Sonderpädagogischer
Schulzweckverband Dielsdorf

8157 Dielsdorf

Finanz- und Aufgabenplan 2023 - 2026

Abgabe an Vorstand und RPK	15. Juni 2022
Abnahmebeschluss Vorstand	15. Juni 2022
Kenntnisnahme Delegiertenversammlung	26. Oktober 2022
Veröffentlichung	3. November 2022

Inhaltsverzeichnis

		Seite
Erläuterungen zum Finanz- und Aufgabenplan		
1	Erläuterungen	3
Finanz- und wirtschaftspolitische Eckdaten		
2	Grundlagen und Prognosen	3
Planung		
3	Investitionsplanung	3
4	Planerfolgsrechnung Schulzweckverband total	4
5	Planerfolgsrechnung pro Ressort	5
6	Planbilanz	9
7	Plangeldflussrechnung	9
8	Zusammenfassung	10
Anhang		
9	Finanzkennzahlen	11

Kontakt
Sonderpädagogischer Schulzweckverband Diesldorf
Biologiestrasse 11
Postfach 170
8157 Dielsdorf
044 853 08 10
info@schulzweck.ch
www.schulzweck.ch

Präsidentin: Katharina Schneider-Hauser, Boppelsen

Finanzvorständin: Nadine Mehr, Steinmaur

Erläuterungen sowie finanz- und wirtschaftspolitische Eckdaten

Zum Finanz- und Aufgabenplan
Aufgrund des neuen Gemeindegesetzes haben alle Zürcher Gemeinden und Zweckverbände ab Budget 2019 jährlich in einem "Finanz- und Aufgabenplan (FAP)" neben dem Budget für das kommende Rechnungsjahr zusätzlich die nächstfolgenden drei Planjahre zu prognostizieren, eine Planbilanz und Plangeldflussrechnung zu erstellen und Finanzkennzahlen auszuweisen. Dabei sind die Vorgaben des Gemeinderechts zu beachten.

a. Kurzvorstellung
Der 1975 gegründete Sonderpägogische Schulzweckverband Dielsdorf (SZV) erbringt für die 22 Verbandsgemeinden folgende Leistungen:
- Schulpsychologischer Beratungsdienst (SPBD): Beratung von Kindern, Jugendlichen, Eltern und Lehrkräften bei schulbezogenen Fragen betreffend Erziehung und Entwicklung, Einschulung, Schullaufbahn und Übertritt, Sonderschulung, Lern- und Leistungsschwierigkeiten etc.
- Psychomotorik: Unterstützung von Kindern und Jugendlichen mit Förderbedarf im Bereich Bewegung und Wahrnehmung: v.a. Grob-, Fein- und Grafomotorik
- Logopädie: Reihenuntersuchung im Kindergarten, Abklärung und Therapie von Kindern und Jugendlichen mit sprachlichen Auffälligkeiten.

b. Kostenverteilung
Der Aufwandüberschuss vor Kostenverteilung wird gemäss Inanspruchnahme bzw. nach Anzahl Schülerinnen und Schüler auf die Verbandsgemeinden verteilt.

c. Prognose zu den erwarteten Entwicklungen
Der langjährige Trend hält an, dass die Verbandsgemeinden sowie andere Schulen mehr Leistungen des SZV bestellen. Es besteht ein allgemeiner Fachkräftemangel bei SPBD und Therapie - der Stellenmarkt ist ausgetrocknet. Das Fachpersonal im Bereich SPBD wurde aufgrund der Bestellungen aufgestockt, im Bereich Psychomotorik und Logopädie gibt es nur leichte Veränderungen. Im Interesse der professionelleren Führung der stetig wachsenden Teams Psychomotorik und Logopädie nimmt seit 2020 ein Experte die Stellenleitung für diese zwei Teams wahr. Da das weitere Wachstum ungewiss ist, wurde ab 2024 mit denselben Leistungen und Stellen geplant wie 2023.

Jahr	2022	2023	2024	2025	2026
Prozentuale Zunahme Beschäftigung Schulpsychologischer Beratungsdienst	8.0%	15.0%	0.0%	0.0%	0.0%
Prozentuale Zunahme Beschäftigung Psychomotorik	2.0%	1.0%	0.0%	0.0%	0.0%
Prozentuale Zunahme Beschäftigung Logopädie	1.0%	-3.0%	0.0%	0.0%	0.0%

Der *Personalaufwand* macht über 90% des SZV-Aufwandes aus. Zur geplanten Lohnentwicklung hat der SZV hat die Prognosen im Orientierungsschreiben des Gemeindeamtes zum Budget 2023 sowie zur Finanzplanung 2023-2026 übernommen:

Jahr	2023	2024	2025	2026
Veränderung Lohnsumme insgesamt im Vergleich zum Vorjahr	1.5%	1.5%	1.5%	1.5%

Beim *Sachaufwand* wurde ab Planjahr 2023 keine Mengenveränderung oder Teuerung einberechnet. Der SZV hat längerfristige Mietverträge.

Investitionsplanung

Der SZV plant keine Anschaffungen oberhalb der Aktivierungsgrenze von 50'000 Franken. Das geplante Investitionsvolumen liegt in den Planjahren bei 0 Franken.

Nr.	Investitionsvorhaben	Nutzungs-dauer	Nutzungs-beginn	Investitionsausgaben (+) / Investitionseinnahmen (-)						
				Anlagen im Bau bis	Planjahr 0	Planjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Folgejahre ab 2025	Total
	Investitionsvolumen total				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Plan-Erfolgsrechnung Schulzweckverband total

Aufwand und Aufwandüberschuss sind positiv, Erträge und Ertragsüberschüsse negativ abgebildet.

	Gestufter Erfolgsausweis	**Rechnung 2021**	**Budget 2022**	**Budget 2023**	**Planjahr 2024**	**Planjahr 2025**	**Planjahr 2026**
	Stellenprozente (ohne Vorstand, RPK und Reinigungspersonal)	3025%	3096%	3163%	3163%	3163%	3163%
30	Personalaufwand	4'579'472.50	4'848'540.00	5'023'720.00	4'942'775.00	5'016'499.58	5'091'330.03
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	504'618.96	383'950.00	406'800.00	406'800.00	406'800.00	406'800.00
36	Transferaufwand	3'797.60	4'000.00	4'100.00	4'100.00	4'100.00	4'100.00
	Total betrieblicher Aufwand	*5'087'889.06*	*5'236'490.00*	*5'434'620.00*	5'353'675.00	5'427'399.58	5'502'230.03
42	Entgelte	-181'492.50	-131'879.00	-87'174.00	-87'174.00	-87'174.00	-87'174.00
46 z.T.	Transferertrag ohne 4612 Entschädigung der Verbandsgemeinden	-1'488.00	-3'100.00	-3'100.00	-3'100.00	-3'100.00	-3'100.00
	Total betrieblicher Ertrag	*-182'980.50*	*-134'979.00*	*-90'274.00*	*-134'979.00*	*-134'979.00*	*-134'979.00*
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**4'904'908.56**	**5'101'511.00**	**5'344'346.00**	***5'218'696.00***	***5'292'420.58***	***5'367'251.03***
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	-4.45	-5.00	-5.00	-5.00	-5.00	-5.00
	Ergebnis aus Finanzierung	***-4.45***	***-5.00***	***-5.00***	***-5.00***	***-5.00***	***-5.00***
							44'439.00
	Operatives Ergebnis	**4'904'904.11**	**5'101'506.00**	**5'344'341.00**	***5'218'691.00***	***5'292'415.58***	***5'367'246.03***
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (= Aufwandüberschuss)	**4'904'904.11**	**5'101'506.00**	**5'344'341.00**	**5'218'691.00**	**5'292'415.58**	**5'367'246.03**
4612	Entschädigung der Verbandsgemeinden	-4'904'904.11	-5'101'506.00	-5'344'341.00	-5'218'691.00	-5'292'415.58	-5'367'246.03
	Total nach Abschluss	*0.00*	*0.00*	0.00	*0.00*	*0.00*	*0.00*
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total Aufwand	5'087'889.06	5'236'490.00	5'434'620.00	5'353'675.00	5'427'399.58	5'502'230.03
	Total Ertrag vor Kostenverteilung	-182'984.95	-134'984.00	-90'279.00	-134'984.00	-134'984.00	-134'984.00
	Ergebnis vor Kostenverteilung (= Aufwandüberschuss)	4'904'904.11	5'101'506.00	5'344'341.00	*5'218'691.00*	*5'292'415.58*	*5'367'246.03*
	Total Aufwand	5'087'889.06	5'236'490.00	5'434'620.00	5'353'675.00	5'427'399.58	5'502'230.03
	Total Ertrag nach Kostenverteilung	-5'087'889.06	-5'236'490.00	-5'434'620.00	-5'353'675.00	-5'427'399.58	-5'502'230.03
	Ergebnis nach Abschluss	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***

Plan-Erfolgsrechnung Ressort 1 Verwaltung

Aufwand und Aufwandüberschuss sind positiv, Erträge und Ertragsüberschüsse negativ abgebildet.

	Gestufter Erfolgsausweis	**Rechnung 2021**	**Budget 2022**	**Budget 2023**	**Planjahr 2024**	**Planjahr 2025**	**Planjahr 2026**
	Stellenprozente (ohne Vorstand, RPK und Reinigungspersonal)	140%	140%	140%	140%	140%	140%
30	Personalaufwand	272'311.19	283'500.00	315'400.00	320'131.00	324'932.97	329'806.96
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	77'304.40	72'050.00	52'850.00	52'850.00	52'850.00	52'850.00
36	Transferaufwand	3'797.60	4'000.00	4'100.00	4'100.00	4'100.00	4'100.00
	Total betrieblicher Aufwand	*353'413.19*	*359'550.00*	372'350.00	*377'081.0000*	*381'882.9650*	*386'756.9595*
42	Entgelte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
46 z.T.	Transferertrag ohne 4612 Entschädigung der Verbandsgemeinden	-1'488.00	-3'100.00	-3'100.00	-3'100.00	-3'100.00	-3'100.00
	Total betrieblicher Ertrag	*-1'488.00*	*-3'100.00*	-3'100.00	*-3'100.0000*	*-3'100.0000*	*-3'100.0000*
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	***351'925.19***	***356'450.00***	369'250.00	***373'981.0000***	***378'782.9650***	***383'656.9595***
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	-4.45	-5.00	-5.00	-5.00	-5.00	-5.00
	Ergebnis aus Finanzierung	***-4.45***	***-5.00***	***-5.00***	***-5.00***	***-5.00***	***-5.00***
	Operatives Ergebnis	***351'920.74***	***356'445.00***	***369'245.00***	***373'976.00***	***378'777.97***	***383'651.96***
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (= Aufwandüberschuss)	***351'920.74***	**356'445.00**	**369'245.00**	**373'976.00**	**378'777.97**	**383'651.96**
4612	Entschädigung der Verbandsgemeinden	-351'920.74	-356'445.00	-369'245.00	-373'976.00	-378'777.97	-383'651.96
	Total nach Abschluss	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total Aufwand	353'413.19	359'550.00	372'350.00	377'081.00	381'882.97	386'756.96
	Total Ertrag vor Kostenverteilung	-1'492.45	-3'105.00	-3'105.00	-3'105.00	-3'105.00	-3'105.00
	Ergebnis vor Kostenverteilung (= Aufwandüberschuss)	*351'920.74*	*356'445.00*	*369'245.00*	*373'976.00*	*378'777.97*	*383'651.96*
	Total Aufwand	353'413.19	359'550.00	372'350.00	377'081.00	381'882.97	386'756.96
	Total Ertrag nach Kostenverteilung	-353'413.19	-359'550.00	-372'350.00	-377'081.00	-381'882.97	-386'756.96
	Ergebnis nach Abschluss	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***

Plan-Erfolgsrechnung Ressort 2 Schulpsychologischer Beratungsdienst

Aufwand und Aufwandüberschuss sind positiv, Erträge und Ertragsüberschüsse negativ abgebildet.

	Gestufter Erfolgsausweis	**Rechnung 2021**	**Budget 2022**	**Budget 2023**	**Planjahr 2024**	**Planjahr 2025**	**Planjahr 2026**
	Stellenprozente Schulpsycholog/innen	610%	660%	760%	760%	760%	760%
	Stellenprozente Sekretariatspersonal	110%	110%	110%	110%	110%	110%
30	Personalaufwand	1'141'802.06	1'223'140.00	1'376'720.00	1'241'070.00	1'259'269.00	1'277'741.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	257'892.33	144'350.00	166'100.00	166'100.00	166'100.00	166'100.00
36	Transferaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total betrieblicher Aufwand	*1'399'694.39*	*1'367'490.00*	1'542'820.00	*1'407'170.00*	*1'425'369.00*	*1'443'841.00*
42	Entgelte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
46 z.T.	Transferertrag ohne 4612 Entschädigung der Verbandsgemeinden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total betrieblicher Ertrag	*0.00*	*0.00*	0.00	*0.00*	*0.00*	*0.00*
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	***1'399'694.39***	***1'367'490.00***	***1'542'820.00***	***1'407'170.00***	***1'425'369.00***	***1'443'841.00***
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Operatives Ergebnis	***1'399'694.39***	**1'367'490.00**	**1'542'820.00**	**1'407'170.00**	**1'425'369.00**	**1'443'841.00**
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (= Aufwandüberschuss)	***1'399'694.39***	**1'367'490.00**	**1'542'820.00**	**1'407'170.00**	**1'425'369.00**	**1'443'841.00**
4612	Entschädigung der Verbandsgemeinden	-1'399'694.39	-1'367'490.00	-1'542'820.00	-1'407'170.00	-1'425'369.00	-1'443'841.00
	Total nach Abschluss	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total Aufwand	1'399'694.39	1'367'490.00	1'542'820.00	1'407'170.00	1'425'369.00	1'443'841.00
	Total Ertrag vor Kostenverteilung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Ergebnis vor Kostenverteilung (= Aufwandüberschuss)	*1'399'694.39*	*1'367'490.00*	*1'542'820.00*	*1'407'170.00*	*1'425'369.00*	*1'443'841.00*
	Total Aufwand	1'399'694.39	1'367'490.00	1'542'820.00	1'407'170.00	1'425'369.00	1'443'841.00
	Total Ertrag nach Kostenverteilung	-1'399'694.39	-1'367'490.00	-1'542'820.00	-1'407'170.00	-1'425'369.00	-1'443'841.00
	Ergebnis nach Abschluss	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***

Plan-Erfolgsrechnung Ressort 3 Psychomotorik

Aufwand und Aufwandüberschuss sind positiv, Erträge und Ertragsüberschüsse negativ abgebildet.

	Gestufter Erfolgsausweis	Rechnung 2021	Budget 2022	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
	Stellenprozente Psychomotorik-Therapeut/innen inkl. Fachleitung	818%	831%	837%	837%	837%	837%
30	Personalaufwand	1'176'965.48	1'255'000.00	1'255'200.00	1'274'028.00	1'293'138.42	1'312'535.50
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	139'729.06	139'700.00	158'100.00	158'100.00	158'100.00	158'100.00
36	Transferaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total betrieblicher Aufwand	*1'316'694.54*	*1'394'700.00*	1'413'300.00	*1'432'128.00*	*1'451'238.42*	*1'470'635.50*
42	Entgelte	-79'747.50	-67'884.00	-57'426.00	-57'426.00	-57'426.00	-57'426.00
46 z.T.	Transferertrag ohne 4612 Entschädigung der Verbandsgemeinden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total betrieblicher Ertrag	*-79'747.50*	*-67'884.00*	-57'426.00	*-57'426.00*	*-57'426.00*	*-57'426.00*
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	***1'236'947.04***	***1'326'816.00***	***1'355'874.00***	***1'374'702.00***	***1'393'812.42***	***1'413'209.50***
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Operatives Ergebnis	***1'236'947.04***	**1'326'816.00**	**1'355'874.00**	**1'374'702.00**	**1'393'812.42**	**1'413'209.50**
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (= Aufwandüberschuss)	***1'236'947.04***	**1'326'816.00**	**1'355'874.00**	**1'374'702.00**	**1'393'812.42**	**1'413'209.50**
4612	Entschädigung der Verbandsgemeinden	-1'236'947.04	-1'326'816.00	-1'355'874.00	-1'374'702.00	-1'393'812.42	-1'413'209.50
	Total nach Abschluss	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total Aufwand	1'316'694.54	1'394'700.00	1'413'300.00	1'432'128.00	1'451'238.42	1'470'635.50
	Total Ertrag vor Kostenverteilung	-79'747.50	-67'884.00	-57'426.00	-57'426.00	-57'426.00	-57'426.00
	Ergebnis vor Kostenverteilung (= Aufwandüberschuss)	*1'236'947.04*	*1'326'816.00*	*1'355'874.00*	*1'374'702.00*	*1'393'812.42*	*1'413'209.50*
	Total Aufwand	1'316'694.54	1'394'700.00	1'413'300.00	1'432'128.00	1'451'238.42	1'470'635.50
	Total Ertrag nach Kostenverteilung	-1'316'694.54	-1'394'700.00	-1'413'300.00	-1'432'128.00	-1'451'238.42	-1'470'635.50
	Ergebnis nach Abschluss	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***

Plan-Erfolgsrechnung Ressort 4 Logopädie

Aufwand und Aufwandüberschuss sind positiv, Erträge und Ertragsüberschüsse negativ abgebildet.

	Gestufter Erfolgsausweis	**Rechnung 2021**	**Budget 2022**	**Budget 2023**	**Planjahr 2024**	**Planjahr 2025**	**Planjahr 2026**
	Stellenprozente Logopäd/innen	1347%	1355%	1316%	1316%	1316%	1316%
30	Personalaufwand	1'988'393.77	2'086'900.00	2'076'400.00	2'107'546.00	2'139'159.19	2'171'246.58
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	29'693.17	27'850.00	29'750.00	29'750.00	29'750.00	29'750.00
36	Transferaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total betrieblicher Aufwand	*2'018'086.94*	*2'114'750.00*	2'106'150.00	*2'137'296.00*	*2'168'909.19*	*2'200'996.58*
42	Entgelte	-101'745.00	-63'995.00	-29'748.00	-29'748.00	-29'748.00	-29'748.00
46 z.T.	Transferertrag ohne 4612 Entschädigung der Verbandsgemeinden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total betrieblicher Ertrag	*-101'745.00*	*-63'995.00*	-29'748.00	*-29'748.00*	*-29'748.00*	*-29'748.00*
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	***1'916'341.94***	***2'050'755.00***	***2'076'402.00***	***2'107'548.00***	***2'139'161.19***	***2'171'248.58***
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***
							44'439.00
	Operatives Ergebnis	***1'916'341.94***	**2'050'755.00**	**2'076'402.00**	**2'107'548.00**	**2'139'161.19**	**2'171'248.58**
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (= Aufwandüberschuss)	***1'916'341.94***	**2'050'755.00**	**2'076'402.00**	**2'107'548.00**	**2'139'161.19**	**2'171'248.58**
4612	Entschädigung der Verbandsgemeinden	-1'916'341.94	-2'050'755.00	-2'076'402.00	-2'107'548.00	-2'139'161.19	-2'171'248.58
	Total nach Abschluss	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total Aufwand	2'018'086.94	2'114'750.00	2'106'150.00	2'137'296.00	2'168'909.19	2'200'996.58
	Total Ertrag vor Kostenverteilung	-101'745.00	-63'995.00	-29'748.00	-29'748.00	-29'748.00	-29'748.00
	Ergebnis vor Kostenverteilung (= Aufwandüberschuss)	*1'916'341.94*	*2'050'755.00*	*2'076'402.00*	*2'107'548.00*	*2'139'161.19*	*2'171'248.58*
	Total Aufwand	2'018'086.94	2'114'750.00	2'106'150.00	2'137'296.00	2'168'909.19	2'200'996.58
	Total Ertrag nach Kostenverteilung	-2'018'086.94	-2'114'750.00	-2'106'150.00	-2'137'296.00	-2'168'909.19	-2'200'996.58
	Ergebnis nach Abschluss	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***

Planbilanz

	(Die Bilanz zeigt Guthaben und Verpflichtungen per 31.12.)	Bilanz 2021	Planbilanz 2022	Planbilanz 2023	Planbilanz 2024	Planbilanz 2025	Planbilanz 2026
10	Finanzvermögen	473'583.68	475'000.00	475'000.00	475'000.00	475'000.00	475'000.00
14	Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Aktiven	**473'583.68**	**475'000.00**	**475'000.00**	**475'000.00**	**475'000.00**	**475'000.00**
Teil 20	Kurzfristiges Fremdkapital	298'583.68	300'000.00	300'000.00	300'000.00	300'000.00	300'000.00
206	Langfristiges Fremdkapital (lf. Darlehen der Verbandsgemeinden)	175'000.00	175'000.00	175'000.00	175'000.00	175'000.00	175'000.00
29	Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Passiven	**473'583.68**	**475'000.00**	**475'000.00**	**475'000.00**	**475'000.00**	**475'000.00**

Plan-Geldflussrechnung (Plan-GFR)

	(Die Geldflussrechnung orientiert über die Veränderung [Zufluss und Abfluss] des Finanzvermögens)	GFR 2021	Plan-GFR 2022	Planjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
90	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (nach Kostenverteiler)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	**58'027.50**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Nettoinvestitionen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-28'553.26	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Zunahme (+) / Abnahme (-) Fremdkapital (Finanzverbindlichkeiten)	29'474.24	-1'416.32	0.00	0.00	0.00	0.00
	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	**-28'553.26**	**-1'416.32**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
10	**Veränderung Finanzvermögen**	**29'474.24**	**-1'416.32**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**

Zusammenfassung

Name Zweckverband: **Sonderpädagogischer Schulzweckverband Dielsdorf**

Erstelldatum: 15.06.2022

1. Planjahr = Budgetjahr: **2023**

Investitionsplanung

	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
Nettoinvestitionen	0.00	0.00	0.00	0.00

Planerfolgsrechnung

	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (vor Kostenverteiler)	5'344'341.00	5'218'691.00	5'292'415.58	5'367'246.03
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (nach Kostenverteiler)	0.00	0.00	0.00	0.00

Planbilanz

		Planbilanz 2023	Planbilanz 2024	Planbilanz 2025	Planbilanz 2026
10	Finanzvermögen	475'000.00	475'000.00	475'000.00	475'000.00
14	Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00
20	Fremdkapital (ohne langfristige Finanzverbindlichkeiten)	300'000.00	300'000.00	300'000.00	300'000.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	175'000.00	175'000.00	175'000.00	175'000.00
29	Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00

Plangeldflussrechnung

	Plan-GFR 2023	Plan-GFR 2024	Plan-GFR 2025	Plan-GFR 2026
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	0.00	0.00	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00

Anhang

Finanzkennzahlen	Bedeutung	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Bemerkung [Richtgrösse]
Selbstfinanzierungsgrad	Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.	nicht anwendbar	nicht anwendbar	nicht anwendbar	nicht anwendbar	keine Nettoinvestitionen; Selbstfinanzierung = 0
Zinsbelastungsanteil	Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	Im SZV eher Nettozinsertrag, da zinsfreies Fremdkapital; [bis 4% gelten als gut]
Nettoverschuldungsquotient	Anteil der dirketen Steuern natürlicher und juristischer Steuern, der nötig wäre, um die Nettoschuld abzutragen.	nicht anwendbar	nicht anwendbar	nicht anwendbar	nicht anwendbar	Der SZV hat keinen Steuerertrag.
Nettoschuld I pro Einwohner/in	Nettoschuld I (Fremdkapital - Finanzvermögen) / Anzahl Einwohner/innen	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Im SZV kein Verwaltungsvermögen, kein Eigenkapital, d.h. das Finanzvermögen ist durch Fremdkapital finanziert; [bis 1'000 Fr. gelten als geringe Verschuldung]
Nettoverschuldungsquotient	Anteil der dirketen Steuern natürlicher und juristischer Steuern, der nötig wäre, um die Nettoschuld abzutragen.	nicht anwendbar	nicht anwendbar	nicht anwendbar	nicht anwendbar	Der SZV hat keinen Steuerertrag.
Bruttoverschuldungsanteil	Anteil des laufenden Ertrags, der zum Abtragen der Bruttoschulden notwendig ist	8.7%	8.9%	8.8%	8.6%	Die Bruttoschulden entsprechen im SZV dem Fremdkapital [bis 50% gelten als sehr gut]
Selbstfinanzierungsanteil	Anteil des laufenden Ertrags, der (zur Finanzierung von Investitionen oder) zum Abbau von Schulden verwendet werden kann.	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	Im SZV Selbstfinanzierung = 0 [unter 10% gelten als schwach]
Kapitaldienstanteil	Anteil des laufenden Ertrags, der für den Zins-dienst und für Abschreibungen verwendet wird.	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	Entspricht im SZV dem Zins-belastungsanteil, da keine Abschreibungen [bis 5% gelten als geringe Belastung]
Investitionsanteil	Anteil der Bruttoinvestitionen an den Gesamtausgaben	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	Im SZV keine "Investitionen", aber fortlaufende Ersatzanschaffungen unterhalb der Aktivierungs-grenze. [unter 10% gelten als ungenügend, um die Infrastruktur zu erhalten]