

**Sonderpädagogischer
Schulzweckverband Dielsdorf**

8157 Dielsdorf

Jahresrechnung 2022

Ablieferung an den Vorstand	17. Januar 2023
Abnahmebeschluss Vorstand	26. Januar 2023
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	17. Januar 2023
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	6. Februar 2023
Abnahmebeschluss Delegiertenversammlung	12. April 2023
Veröffentlichung	13. April 2023

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	3
1 Bericht des Vorstands	4
2 Anträge und Beschlüsse	6
3 Kurzbericht der Revisionsstelle	9
4 Vollständigkeitserklärung	10
Jahresrechnung - Finanzbericht	11
5 Finanzierung	12
6 Erfolgsrechnung	13
7 Kostenverleger Erfolgsrechnung	20
8 keine Investitionsrechnung, statt dessen gestufte Erfolgsrechnung	25
9 Bilanz	35
10 Geldflussrechnung	40
11 Anhang	41
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	41
Angewandtes Regelwerk	41
Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	41
Organisationseinheiten	41
Zusatzinformationen (u.a. Gewährleistungs-/Rückstellungsspiegel, Beteiligungsverhältnisse)	42
Zusatzerläuterungen (u.a. zur funktionalen Gliederung, zu Finanzkennzahlen)	42
Weitere Erläuterungen zur Jahresrechnung	43

Kontakt

Sonderpädagogischer Schulzweckverband Dielsdorf
 Biologiestrasse 11
 Postfach
 8157 Dielsdorf
 044 854 77 00
 info@schulzweck.ch
 www.schulzweck.ch

Präsidentin: Katharina Schneider-Hauser, Boppelsen

Finanzvorständin: Nadine Mehr, Steinmaur

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht des Vorstands

a. *Kurzvorstellung*

Der 1975 gegründete Sonderpädagogische Schulzweckverband Dielsdorf (SZV) erbringt für die 22 Verbandsgemeinden folgende Leistungen:

- Schulpsychologischer Beratungsdienst (SBPD): 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. *Wirtschaftliche Lage*

Da die Verbandsgemeinden den budgetierten Aufwandüberschuss tragen, resultiert nach der Kostenverteilung ein ausgeglichenes Ergebnis des Zweckverbandes.

Dank Vorauszahlungen der Verbandsgemeinden sowie ihren langfristigen Darlehen hat der SZV eine gesunde finanzielle Basis.

Die Jahresrechnung ist unterteilt in die vier Ressorts Verwaltung, Schulpsychologischer Beratungsdienst (SBPD), Psychomotorik und Logopädie.

Weil der SZV die Logopädieräume von den Verbandsgemeinden zur Verfügung gestellt erhält und die übrigen Räume mietet, hat der SZV keine eigene Räume.

Weil die übrigen Anschaffungen unterhalb der Aktivierungsgrenze von 50'000 Fr. liegen, hat der SZV keine Investitionen und weist kein Verwaltungsvermögen aus.

Der SZV verfügt über kein Eigenkapital, hat keine Beteiligungen, Sonderverrechnungen oder Eventualforderungen.

c. *Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr*

Nach zwei Jahren, die von der Corona-Pandemie geprägt waren, konnte mehrheitlich wieder der gewohnte Normalbetrieb aufgenommen und dabei die Budgetvorgaben eingehalten werden. Der Aufwand von CHF 4'955'956.10 liegt unter dem Budget von CHF 5'236'490.00.

d. *Stand der Aufgabenerfüllung*

Mit wenigen Ausnahmen konnten in der Logopädie und der Psychomotorik alle Stellen besetzt und die bestellten Lektionen - sofern dies nicht durch gesundheitsbedingte Ausfälle der Therapeutinnen und Therapeuten verhindert wurde - erbracht werden. Der SBPD war stellenweise deutlich unterdotiert, was mit Aushilfen und einem erheblichen Mehraufwand des bestehenden Teams etwas aufgefangen werden konnte. Zusätzlich wurde durch den SZV-Vorstand die Anstellung einer Assistenzpsychologin genehmigt, die in ihrer Funktion deutlich weniger Beratungsstunden erbringen konnte, als dies bei einer ausgebildeten Schulpsychologin bzw. einem ausgebildeten Schulpsychologen der Fall ist. Die Nachfrage nach Abklärungen/Beratungen war im 2022 rund doppelt so hoch als im Vorjahr und überstieg den bestehenden Stellenetat des SPBD deutlich. Ende 2022 bestand eine Wartefrist von rund 6 Monaten, weshalb eine Priorisierung der Neuanmeldungen vorgenommen werden musste.

e. Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget

Der Personalaufwand wächst aufgrund der Pensenerhöhungen sowie der kantonalen Lohnvorgaben. Bei Logopädie und Psychomotorik wurde der Kostensatz pro Wochenlektion wie üblich für 39 Schulwochen budgetiert - das Jahr 2022 bildete mit 40 Schulwochen jedoch eine Ausnahme. Daneben wirken folgende Aspekte:

Ressort	Sachkonto	Begründung
alle Ressorts	3010.01, 3010.02, 3020.00	Die Verpflegungszulagen wurden in der Lohnsumme sowie unter 3042.00/Verpflegungszulagen berücksichtigt und somit doppelt budgetiert. Der Teuerungsausgleich über 0.9% wurde nicht budgetiert.
	3052.00	Die Budgetierung erfolgte gem. Empfehlung des Gemeindeamtes pauschal zum Arbeitgeber-Beitragssatz von 16.1% (Alterskategorie der 48- bis 52-jährigen). Aktuell liegt das Durchschnittsalter der Mitarbeitenden tiefer.
	3090.00	Für Weiterbildungen wird die Vollbesetzung pro Ressort pro Rata CHF 1'200.00 sowie hiervon zusätzlich 30% für ausserordentliche Weiterbildungen budgetiert. Die effektive Inanspruchnahme weicht erfahrungsgemäss ab.
	3101.00	Deutlich weniger Corona-Schutzmaterial erworben, als budgetiert.
	3130.00	Die Erneuerung aller Fotos der Mitarbeitenden für die SZV-Homepage war im Budget 2022 nicht berücksichtigt. Anpassung der Verbuchung der Swisscom-Rechnungen: neu Januar bis Dezember des Abrechnungsjahres. Somit einmalig 13 Rechnungen verbucht (inkl. Dezember 2021).
	3133.00, 3158.00	Das Splitting für die IT-Nutzung (mit Ausnahme der Buchhaltungssoftware) sowie den IT-Support erfolgt nach vordefiniertem Schlüssel: 15% Verwaltung und Vorstand, je 25% SPBD und Psychomotorik, 35% Logopädie
1 Verwaltung	3000.00	Höhere Entschädigungen an den Vorstand gem. neuem SZV-Spesen- und Entschädigungserlass, welche für das Budget 2022 nicht berücksichtigt werden konnten (Abnahme des Erlasses an der Herbst-DV 2021).
	3001.00	Weniger Sitzungsgelder ausbezahlt, da diese gem. neuem SZV-Spesen- und Entschädigungserlass grossmehrheitlich in den Entschädigungen an den Vorstand enthalten sind.
	3010.01	Unterstützung der Verwaltung im Stundenlohn (Nov./Dez. 2022) zur Bereinigung des Archives. Mehrstunden aus dem Vorjahr konnten nicht wie vorgesehen abgebaut werden.
	3010.03	Gesundheitsbedingter Ausfall einer Mitarbeitenden mit vertraglich vereinbarter Lohnfortzahlung.
	3118.00, 3133.00, 3158.00	Das Update der bestehenden Buchhaltungs- bzw. Lohnbuchhaltungslösung erfolgte anfangs Dezember 2022, wodurch nur 1/12 der budgetierten Kosten anfiel. Die Anschaffung einer neuen Software war nicht erforderlich.
2 Schulpsychologie	3010.01	Pensenerhöhung einer Mitarbeitenden in der SPBD-Administration um 10 Stellenprozent.
	3010.02	Auszahlung der Mehrstunden an die ausgetretenen Mitarbeitenden, Angleichung einzelner Löhne an die branchenüblichen Verhältnisse, Schaffung einer Assistenzstelle, welche nicht budgetiert war, Anstellung von zwei neuen Teamkolleginnen, mit denen höhere Löhne vereinbart wurden, als diese für die ehemaligen Mitarbeitenden budgetiert waren.
	3010.03	Gesundheitsbedingter Ausfall einer Mitarbeitenden mit vertraglich vereinbarter Lohnfortzahlung.
	3055.00	AG-Beiträge an die Krankentaggeldversicherung wurden im Jahr 2022 zu tief budgetiert: nur auf die Lohnsumme des SPBD, jedoch ohne SPBD-Administration.
3 Psychomotorik	3020.00	Die budgetierte Vollbesetzung von 831 Stellenprozent konnte nicht vollumfänglich abgedeckt werden (ø 820%). Ein unbezahlter Urlaub konnte mit 2 Vikariaten in geringerem Pensum nicht voll besetzt werden. Ab August 2022 konnten für rund 24 Stellenprozent zwei Mitarbeitende in Ausbildung angestellt werden, deren Lohn aufgrund der Ausbildung deutlich unter Budget liegt.
	3104.00	Durch den SZV-Vorstand genehmigter Zusatzkredit zur Ausstattung des neuen Therapieraums in Buchs
	3110.00	Durch den SZV-Vorstand genehmigter Zusatzkredit zur Einrichtung des neuen Therapieraums in Buchs
	3160.00	Nicht budgetierte Miete für den neuen Therapieraum in Buchs sowie leichte Mietzinserrhöhung in Niederhasli
4 Logopädie	3020.00	Eine für das 2022 budgetierte Stelle (Beschäftigungsgrad von 73.26%) konnte erst ab Juni 2022 mit einem BG von rund 52% besetzt werden. Zusätzlich konnte für einen unbezahlten Urlaub (in Verlängerung zum Mutterschaftsurlaub) keine Stellvertretung gefunden werden.
	3113.00	Es musste unvorhergesehen ein neuer Drucker angeschafft werden, welcher mit den Notebooks der neuen Mitarbeitenden kompatibel ist. Zudem wurde ein Occasion-iPad für die Therapie eines ISR-Kindes angeschafft.

Antrag des Vorstands

- 1 Der Vorstand hat die Jahresrechnung 2022 des Sonderpädagogischen Schulzweckverbandes Dielsdorf (Schulzweckverband) genehmigt.
Die Jahresrechnung 2022 des Schulzweckverbandes weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung vor Abschluss	Gesamtaufwand	Fr.	4'955'956.10
	Gesamtertrag vor Kostenverteilung	Fr.	-106'886.35
	Aufwandüberschuss zulasten der Verbandsgemeinden	Fr.	4'849'069.75

Der Aufwandüberschuss wird gemäss Art. 43 der Zweckverbandstatuten auf die Verbandsgemeinden verteilt:

- die Stunden Schulpsychologischer Beratungsdienst aufgrund der Inanspruchnahme im Rechnungsjahr;
- die Lektionen Psychomotorik und Logopädie nach den von den Verbandsgemeinden erhaltenen Lektionen.

Erfolgsrechnung nach Abschluss	Aufwandüberschuss vor Kostenverteilung	Fr.	4'849'069.75
	Entschädigung der Verbandsgemeinden	Fr.	-4'849'069.75
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss nach Abschluss	Fr.	-

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-

Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen		
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	512'369.20
---------------	--------------------	------------	-------------------

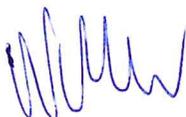
- 2 Der Vorstand beantragt der Delegiertenversammlung, die Jahresrechnung 2022 des Sonderpädagogischen Schulzweckverbandes Dielsdorf zu genehmigen.

8157 Dielsdorf, 26. Januar 2023

Vorstand des Sonderpädagogischen Schulzweckverbandes Dielsdorf



Präsidentin
Katharina Schneider-Hauser



Finanzvorständin
Nadine Mehr

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die Jahresrechnung 2022 des Sonderpädagogischen Schulzweckverbandes Dielsdorf (Schulzweckverband) in der von der Vorsteherschaft beschlossenen Fassung vom 26. Januar 2023 geprüft. Die Jahresrechnung 2022 weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung vor Kostenverteiler	Gesamtaufwand	Fr.	4'955'956.10
	Gesamtertrag vor Kostenverteilung	Fr.	-106'886.35
	Aufwandüberschuss zulasten Verbandsgemeinden	Fr.	4'849'069.75

Der Aufwandüberschuss wird gemäss Art. 43 der Statuten des Zweckverbands "Sonderpädagogischer Schulzweckverband Dielsdorf" auf die Verbandsgemeinden verteilt:

- die Stunden Schulpsychologischer Beratungsdienst aufgrund der Inanspruchnahme im Rechnungsjahr;
- die Lektionen Psychomotorik und Logopädie nach den von den Verbandsgemeinden erhaltenen Lektionen.

Erfolgsrechnung nach Abschluss	Aufwandüberschuss vor Kostenverteilung	Fr.	4'849'069.75
	Entschädigung der Verbandsgemeinden	Fr.	-4'849'069.75
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss nach Abschluss	Fr.	-

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-

Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	512'369.20
---------------	--------------------	------------	-------------------

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung 2022 des Schulzweckverbandes finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung der Jahresrechnung gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission hat den Kurzbericht der finanztechnischen Prüfung zur Kenntnis genommen.
- 4 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Delegiertenversammlung, die Jahresrechnung 2022 des Sonderpädagogischen Schulzweckverbandes Dielsdorf entsprechend dem Antrag der Vorsteherschaft zu genehmigen.

8157 Dielsdorf, 6. Februar 2023

Rechnungsprüfungskommission des Sonderpädagogischen Schulzweckverbandes Dielsdorf


Präsident
Harry Sprecher


Aktuar
Daniel Schmitz

3. Mitglied RPK
Michael Kindt

Beschluss der Delegiertenversammlung

Die Delegiertenversammlung hat die Jahresrechnung 2022 des Sonderpädagogischen Schulzweckverbands am 12. April 2023 entsprechend dem Antrag des Vorstands genehmigt. Die Jahresrechnung 2022 weist folgende Eckdaten aus (Erträge sind negativ dargestellt):

Erfolgsrechnung vor Kostenverteiler	Gesamtaufwand	Fr.	4'955'956.10
	Gesamtertrag vor Kostenverteilung	Fr.	-106'886.35
	Aufwandüberschuss zulasten Verbandsgemeinden	Fr.	4'849'069.75

Der Aufwandüberschuss wird gemäss Art. 43 der Statuten des Zweckverbands "Sonderpädagogischer Schulzweckverband Dielsdorf" auf die Verbandsgemeinden verteilt

- die Stunden Schulpsychologischer Beratungsdienst aufgrund der Inanspruchnahme im Rechnungsjahr;
- die Lektionen Psychomotorik und Logopädie nach den von den Verbandsgemeinden erhaltenen Lektionen.

Erfolgsrechnung nach Abschluss	Aufwandüberschuss vor Kostenverteilung	Fr.	4'849'069.75
	Entschädigung der Verbandsgemeinden	Fr.	-4'849'069.75
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss nach Abschluss	Fr.	-

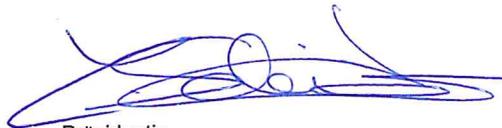
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-

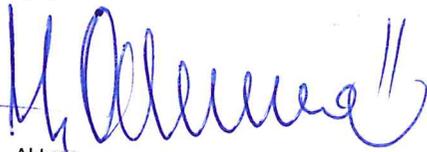
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	512'369.20
---------------	--------------------	------------	-------------------

8157 Dielsdorf, 12. April 2023

Namens der Delegiertenversammlung des Sonderpädagogischen Schulzweckverbandes Dielsdorf


 Präsidentin
 Katharina Schneider-Hauser


 Aktuar
 Matthias Odermatt

Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnung 2022

an die Rechnungsprüfungskommission und den Vorstand des

Sonderpädagogischen Schulzweckverbandes Dielsdorf

Als finanztechnische Prüfstelle habe ich die beiliegende Jahresrechnung des Sonderpädagogischen Schulzweckverbandes Dielsdorf, bestehend aus den gesetzlich vorgeschriebenen Elementen für das am 31. Dezember 2022 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung der Vorsteherschaft

Die Vorsteherschaft ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den für die Organisation geltenden Rechtsgrundlagen verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung einer Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist die Vorsteherschaft für die rechtmässige Rechnungslegung verantwortlich.

Verantwortung der finanztechnischen Prüfstelle

Meine Verantwortung ist es, aufgrund meiner Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Ich habe die Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Schweizer Prüfungsstandards vorgenommen. Nach diesen Standards ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass mit hinreichender Sicherheit eine Aussage darüber gemacht werden kann, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfenden. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfende das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der rechtmässigen Anwendung der Rechnungslegung. Ich bin der Auffassung, dass die von mir erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Durchführung der Prüfung und Prüfungsurteil

Die Prüfung wurde am Mittwoch, 25. Januar 2023, durchgeführt. Die Prüfung wurde durch Harry Sprecher vorgenommen. Ich bestätige, dass nach meiner Beurteilung die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2022 abgeschlossene Rechnungsjahr den für die Organisation geltenden Vorschriften und dem Gesetz entspricht. Ausgehend von der Jahresrechnung, welche ihr zur Prüfung vorgelegt bekommen habe, ergibt sich kein Korrekturbedarf.

Empfehlung zur Genehmigung der Jahresrechnung

Ich empfehle, die vorliegende Jahresrechnung uneingeschränkt zu genehmigen.

Fachkunde, Leumund sowie Unabhängigkeit

Ich bestätige, dass ich die gesetzlichen Anforderungen an die Fachkunde, den Leumund und die Unabhängigkeit erfüllen und keine mit meiner Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen.

8157 Dielsdorf, 25. Januar 2023/hs

Der Prüfende:



Harry Sprecher

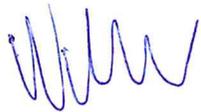
Vollständigkeitserklärung

Die Finanzvorsteherin und der Rechnungsführer bestätigen, dass

- die Jahresrechnung den geltenden gesetzlichen Vorschriften entspricht und frei von wesentlichen falschen Darstellungen ist;
- alle Geschäftsvorfälle in der vorliegenden Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang) erfasst sind;
- alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte und Verpflichtungen in der Jahresrechnung berücksichtigt sind;
- allen bilanzierungspflichtigen Risiken und Wertebussen bei der Bewertung und Festsetzung der Wertberichtigungen und Rückstellungen genügend Rechnung getragen worden sind;
- alle wesentlichen Angaben im Anhang zur Jahresrechnung vollständig und richtig aufgeführt sind;
- alle zum Verständnis des Jahresergebnisses nötigen Informationen in den Kommentaren zur Jahresrechnung enthalten sind.

8157 Dielsdorf, 26. Januar 2023

Sonderpädagogischer Schulzweckverband Dielsdorf



Finanzvorständin
Nadine Mehr



Rechnungsführer
Matthias Odermatt

Jahresrechnung - Finanzbericht

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt		Allgemeiner Haushalt	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	0.00	0.00	0.00	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	0.00	0.00	0.00	0.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	nicht anwendbar	n.a.	n.a.	n.a.

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

Richtwerte
 > 100 % ideal
 80 - 100 % gut bis vertretbar
 50 - 80 % problematisch
 0 - 50 % ungenügend

Gestufte Erfolgsrechnung Schulzweckverband total

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

Gestufter Erfolgsausweis		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
	Stellenprozentage (ohne Vorstand, RPK und Reinigungspersonal)	3205%	3096%	3025%
30	Personalaufwand	4'604'914.52	4'848'540.00	4'579'472.50
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	347'247.88	383'950.00	504'618.96
36	Transferaufwand	3'793.70	4'000.00	3'797.60
	<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	<i>4'955'956.10</i>	<i>5'236'490.00</i>	<i>5'087'889.06</i>
42	Entgelte	-103'462.00	-131'879.00	-181'492.50
Teil 46	Transferertrag ohne 4612 Entschädigung der Verbandsgemeinden	-3'420.20	-3'100.00	-1'488.00
	<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	<i>-106'882.20</i>	<i>-134'979.00</i>	<i>-182'980.50</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	4'849'073.90	5'101'511.00	4'904'908.56
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	-4.15	-5.00	-4.45
	Ergebnis aus Finanzierung	-4.15	-5.00	-4.45
	Operatives Ergebnis	4'849'069.75	5'101'506.00	4'904'904.11
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (= Aufwandüberschuss)	4'849'069.75	5'101'506.00	4'904'904.11
4612	Entschädigung der Verbandsgemeinden	-4'849'069.75	-5'101'506.00	-4'904'904.11
	Total nach Abschluss	0.00	0.00	0.00
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Total Aufwand	4'955'956.10	5'236'490.00	5'087'889.06
	Total Ertrag vor Entschädigung der Verbandsgemeinden	-106'886.35	-134'984.00	-182'984.95
	Ergebnis vor Abschluss (= Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden)	4'849'069.75	5'101'506.00	4'904'904.11
	Total Aufwand	4'955'956.10	5'236'490.00	5'087'889.06
	Total Ertrag nach Entschädigung der Verbandsgemeinden	-4'955'956.10	-5'236'490.00	-5'087'889.06
	Ergebnis nach Abschluss	0.00	0.00	0.00

Erfolgsrechnung SZV total nach Sachkonto

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

Sachkonten	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
Stellenprocente (ohne Vorstand, RPK und Reinigungspersonal) per 31.12.2022	3205%	3096%	3025%
3000.00 Entschädigung an Vorstand und RPK	51'700.00	35'500.00	35'700.00
3001.00 Sitzungsgelder an Vorstand und RPK	10'575.00	17'100.00	17'450.00
3010.01 Löhne Sekretariatspersonal	270'329.15	271'000.00	270'922.60
3010.02 Löhne Schulpsycholog/innen	872'566.00	860'000.00	836'349.15
3010.03 Löhne Reinigungspersonal	55'043.35	54'700.00	46'595.65
3010.09 Erstattung Lohn Sekr./Schulpsych./Reinigung	-13'126.45	-2'200.00	-31'703.90
3020.00 Löhne Therapeut/innen	2'527'215.55	2'634'000.00	2'574'046.05
3020.09 Erstattung Lohn Therapeut/innen	-32'689.45	0.00	-10'628.70
3030.00 Entschädigungen für Vikariate	10'234.60	0.00	0.00
3042.00 Verpflegungszulagen	36'262.95	37'500.00	37'426.55
3049.00 übrige Zulagen z.B. für Umzug, Sitzungen	0.00	1'000.00	0.00
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	243'009.70	275'700.00	243'748.30
3050.09 Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-1'880.55	-135.00	-1'386.90
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	424'376.10	477'600.00	428'334.85
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	28'134.15	29'500.00	28'064.35
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	42'489.20	47'200.00	45'571.50
3054.09 Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse	-321.25	-25.00	-260.05
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	33'217.35	34'500.00	33'059.90
3090.00 Aus- und Weiterbildung	34'657.17	59'200.00	20'162.40
3091.00 Personalwerbung	1'200.00	3'000.00	1'600.00
3099.00 Personalanlass, Geschenke an Personal	11'921.95	13'400.00	4'420.75
3100.00 Büromaterial	5'050.22	8'000.00	5'955.50
3101.00 Verbrauchsmaterial Räume	829.30	6'100.00	3'551.85
3102.00 Drucksachen, Publikationen	2'949.75	5'750.00	4'278.30
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	1'267.55	1'750.00	1'234.86
3104.00 Lehrmittel inkl. Test- und Verbrauchsmaterial	23'039.42	25'500.00	19'325.92

Sachkonten		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	22'617.17	16'000.00	62'923.85
3113.00	Anschaffung Hardware	9'716.70	12'400.00	38'996.15
3118.00	Anschaffung Software, Lizenzen	42.95	6'000.00	136.80
3120.00	Ver- und Entsorgung Räume	155.10	700.00	396.05
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Telekommunikation, Bankspesen)	24'882.45	24'500.00	74'973.10
3132.00	Honorare	1'082.50	2'100.00	900.00
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	13'883.35	25'500.00	12'352.03
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'412.70	5'700.00	5'088.40
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	241.65	4'000.00	10'510.30
3151.00	Unterhalt und Kontrolle Geräte	604.70	1'500.00	674.00
3153.00	Unterhalt IT-Hardware	56.00	1'900.00	88.30
3158.00	Unterhalt IT-Software	16'857.17	20'000.00	22'454.05
3160.00	Raummiete	207'646.60	204'300.00	230'380.05
3161.00	Miete Geräte	1'163.70	1'250.00	1'207.70
3170.00	Reise-, Projektspesen	9'748.90	11'000.00	9'191.75
3631.00	Beitrag an Berufsbildungsfonds	3'793.70	4'000.00	3'797.60
4260.00	Rückerstattung Dritter wie HPS, KGS u. Nicht-Verbandsgemeinden	-103'462.00	-131'879.00	-181'492.50
4400.00	Aktivzins	-4.15	-5.00	-4.45
4611.00	Provision für Bezug der Quellensteuer	-384.65	-600.00	-521.70
4612.01	Entschädigung der Verbandsgemeinden für die Verwaltung	-325'932.90	-356'445.00	-351'920.74
4612.02	Entschädigung der Verbandsgemeinden für SPBD	-1'351'753.79	-1'367'490.00	-1'399'694.39
4612.03	Entschädigung der Verbandsgemeinden für PM	-1'231'745.67	-1'326'816.00	-1'236'947.04
4612.04	Entschädigung der Verbandsgemeinden für Logo	-1'939'637.39	-2'050'755.00	-1'916'341.94
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe	-3'035.55	-2'500.00	-966.30
	Total Aufwand	4'955'956.10	5'236'490.00	5'087'889.06
	Total Ertrag vor Entschädigung der Verbandsgemeinden	-106'886.35	-134'984.00	-182'984.95
	Nettoergebnis (= Aufwandüberschuss zulasten Verbandsgemeinden)	4'849'069.75	5'101'506.00	4'904'904.11
4260.00	Rückerstattung Dritter wie HPS, KGS u. Nicht-Verbandsgemeinden	-103'462.00	-131'879.00	-181'492.50
	Aufwandüberschuss vor Rückerstattung Dritter (relevant für Kalkulation)	4'952'531.75	5'233'385.00	5'086'396.61
	Total Ertrag nach Entschädigung der Verbandsgemeinden	-4'955'956.10	-5'236'490.00	-5'087'889.06
	Endergebnis nach Abschluss	0.00	0.00	0.00

Erfolgsrechnung Ressort 1 Verwaltung

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

Sachkonten		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
	Stellenprozentse Sekretariatspersonal per 31.12.2022	140%	140%	140%
3000.00	Entschädigung an Vorstand und RPK	5'1700.00	35'500.00	35'700.00
3001.00	Sitzungsgelder an Vorstand und RPK	10'575.00	17'100.00	17'450.00
3010.01	Löhne Sekretariatspersonal	169'269.10	170'000.00	173'084.60
3010.09	Erstattung Lohn Sekretariatspersonal	-10'504.05	0.00	-4'320.10
3010.03	Löhne Reinigungspersonal	5'298.58	4'200.00	4'581.60
3042.00	Verpflegungszulagen	1'708.80	1'700.00	1'760.00
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	14'374.34	16'700.00	14'486.17
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	23'786.20	21'600.00	23'084.00
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'316.07	1'500.00	1'391.42
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'509.92	2'900.00	2'726.27
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'208.49	1'600.00	1'314.83
3090.00	Aus- und Weiterbildung	1'375.00	3'200.00	450.00
3091.00	Personalwerbung	0.00	0.00	0.00
3099.00	Personalanlass, Geschenke an Personal	7'370.20	7'500.00	602.40
3100.00	Büromaterial	2'076.95	3'000.00	2'029.95
3101.00	Verbrauchsmaterial Räume	114.20	1'500.00	459.10
3102.00	Drucksachen, Publikationen	606.05	3'000.00	2'293.85
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	0.00	50.00	19.50
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	734.25	1'500.00	16'077.00
3113.00	Anschaffung Hardware	1'076.60	2'500.00	3'014.65
3118.00	Anschaffung Software, Lizenzen	0.00	5'000.00	0.00
3120.00	Ver- und Entsorgung Räume	31.00	200.00	85.85
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Telekommunikation, Bankspesen)	8'837.20	9'000.00	13'752.90
3132.00	Honorare	600.00	1'000.00	660.00
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'682.10	12'000.00	1'634.70
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'412.70	5'700.00	5'088.40
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	8.35	1'000.00	2'100.20
3151.00	Unterhalt und Kontrolle Geräte	7.75	0.00	0.00
3153.00	Unterhalt IT-Hardware	0.00	400.00	17.65
3158.00	Unterhalt IT-Software	5'361.75	7'000.00	6'245.85
3160.00	Raummiete	18'794.30	18'700.00	23'592.10
3161.00	Miete Geräte	232.70	300.00	232.70
3170.00	Reise-, Projektspesen	0.00	200.00	0.00
3631.00	Beitrag an Berufsbildungsfonds	3'793.70	4'000.00	3'797.60
4400.00	Aktivzins	-4.15	-5.00	-4.45
4611.00	Provision für Bezug der Quellensteuer	-384.65	-600.00	-521.70
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe	-3'035.55	-2'500.00	-966.30
	Total Aufwand	329'357.25	359'550.00	353'413.19
	Total Ertrag	-3'424.35	-3'105.00	-1'492.45
	Nettoergebnis (= Aufwandüberschuss zulasten Verbandsgemeinden)	325'932.90	356'445.00	351'920.74
	Aufwandüberschuss vor Rückerstattung Dritter (relevant für Kalkulation)	325'932.90	356'445.00	351'920.74

Erfolgsrechnung Ressort 2 Schulpsychologischer Beratungsdienst

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

Sachkonten	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
Stellenprozente Schulpsycholog/innen inkl. Stellenleitung per 31.12.2022	750%	660%	610%
Stellenprozente Sekretariatspersonal per 31.12.2022	120%	110%	110%
3010.01 Löhne Sekretariatspersonal	101'060.05	101'000.00	97'838.00
3010.02 Löhne Schulpsycholog/innen	872'566.00	860'000.00	836'349.15
3010.03 Löhne Reinigungspersonal	21'194.32	16'500.00	18'326.40
3010.09 Erstattung Lohn Sekr./Schulpsych./Reinigung	-2'622.40	-2'200.00	-27'383.80
3042.00 Verpflegungszulagen	9'515.25	9'300.00	9'018.85
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	62'931.66	70'000.00	61'513.78
3050.09 Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-167.85	-135.00	-1'386.90
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	115'641.20	123'000.00	113'496.10
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	7'550.53	7'500.00	6'997.68
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	11'028.73	11'800.00	11'495.78
3054.09 Erstattung AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	-29.50	-25.00	-260.05
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	8'853.76	7'900.00	8'115.87
3090.00 Aus- und Weiterbildung	12'173.90	16'000.00	6'922.85
3091.00 Personalwerbung	400.00	500.00	400.00
3099.00 Personalanlass, Geschenke an Personal	2'059.55	2'000.00	358.35
3100.00 Büromaterial	1'737.27	2'500.00	2'241.45
3101.00 Verbrauchsmaterial Räume	459.45	2'000.00	1'591.40
3102.00 Drucksachen, Publikationen	2'291.20	2'500.00	1'853.50
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	401.80	500.00	412.16
3104.00 Lehrmittel inkl. Test- und Verbrauchsmaterial	3'695.95	7'000.00	4'852.77
3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	11'254.70	12'000.00	40'771.25
3113.00 Anschaffung Hardware	3'638.45	5'500.00	24'918.70
3118.00 Anschaffung Software, Lizenzen	42.95	500.00	136.80
3120.00 Ver- und Entsorgung Räume	124.10	500.00	310.20
3130.00 Dienstleistungen Dritter (Telekommunikation, Bankspesen)	9'655.55	11'000.00	56'552.25
3132.00 Honorare	0.00	300.00	240.00
3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	8'493.20	9'000.00	7'368.85
3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	33.30	2'000.00	8'362.35
3151.00 Unterhalt und Kontrolle Geräte	31.10	0.00	0.00
3153.00 Unterhalt IT-Hardware	0.00	500.00	70.65
3158.00 Unterhalt IT-Software	3'415.22	4'000.00	4'801.25
3160.00 Raummiete	75'177.15	74'600.00	94'368.30
3161.00 Miete Geräte	931.00	950.00	975.00
3170.00 Reise-, Projektspesen	8'216.20	9'000.00	8'065.45
4260.00 Rückerstattung Dritter wie HPS, KGS u. Nicht-Verbandsgemeinden	0.00	0.00	0.00
Total Aufwand	1'351'753.79	1'367'490.00	1'399'694.39
Total Ertrag	0.00	0.00	0.00
Nettoergebnis (= Aufwandüberschuss zulasten Verbandsgemeinden)	1'351'753.79	1'367'490.00	1'399'694.39
Aufwandüberschuss vor Rückerstattung Dritter (relevant für Kalkulation)	1'351'753.79	1'367'490.00	1'399'694.39
- davon Sockelbeitrag	200'000.00	200'000.00	250'000.00
- davon fallbezogen nach Inanspruchnahme	1'151'753.79	1'167'490.00	1'149'694.39

Erfolgsrechnung Ressort 3 Psychomotorik

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

Sachkonten	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
Stellenprozentage Psychomotorik-Therapeut/innen inkl. Stellenleitung per 31.12.2022	855%	831%	818%
3010.03 Löhne Reinigungspersonal	28'550.45	34'000.00	23'687.65
3020.00 Löhne Therapeut/innen	919'922.24	971'000.00	951'349.75
3020.09 Erstattung Lohn Therapeut/innen	-12'109.10	0.00	-3'942.30
3030.00 Entschädigungen für Vikariate	10'234.60	0.00	0.00
3042.00 Verpflegungszulagen	9'659.43	10'000.00	10'163.80
3049.00 übrige Zulagen z.B. für Umzug, Sitzungen	0.00	1'000.00	0.00
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	61'775.50	70'000.00	62'960.79
3050.09 Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-476.65	0.00	0.00
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	94'113.55	122'000.00	98'392.07
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	7'124.16	7'500.00	7'306.33
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	10'793.02	12'500.00	11'766.21
3054.09 Erstattung AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	-83.45	0.00	0.00
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	8'481.81	9'000.00	8'679.43
3090.00 Aus- und Weiterbildung	6'816.36	16'000.00	5'470.20
3091.00 Personalwerbung	0.00	500.00	0.00
3099.00 Personalanlass, Geschenke an Personal	978.10	1'500.00	1'131.55
3100.00 Büromaterial	902.55	1'500.00	1'273.90
3101.00 Verbrauchsmaterial Räume	206.80	1'100.00	941.95
3102.00 Drucksachen, Publikationen	21.00	100.00	95.70
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	293.63	500.00	230.45
3104.00 Lehrmittel inkl. Test- und Verbrauchsmaterial	8'589.80	8'000.00	7'365.00
3110.00 Anschaffung Büromöbel und Therapiegeräte	10'423.52	1'500.00	3'100.20
3113.00 Anschaffung Hardware	1'354.05	2'000.00	3'222.45
3118.00 Anschaffung Software, Lizenzen	0.00	0.00	0.00
3130.00 Dienstleistungen Dritter (Telekommunikation, Bankspesen)	5'286.20	4'000.00	3'999.65
3132.00 Honorare	0.00	500.00	0.00
3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	1'533.25	2'000.00	1'356.30
3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	200.00	500.00	47.75
3151.00 Unterhalt und Kontrolle Geräte	565.85	1'500.00	674.00
3153.00 Unterhalt IT-Hardware	28.00	500.00	0.00
3158.00 Unterhalt IT-Software	3'366.75	4'000.00	4'752.80
3160.00 Raummiete	113'675.15	111'000.00	112'041.65
3170.00 Reise-, Projektspesen	665.10	1'000.00	627.26
4260.00 Rückerstattung Dritter wie HPS, KGS u. Nicht-Verbandsgemeinden	-61'146.00	-67'884.00	-79'747.50
Total Aufwand	1'292'891.67	1'394'700.00	1'316'694.54
Total Ertrag	-61'146.00	-67'884.00	-79'747.50
Nettoergebnis (= Aufwandüberschuss zulasten Verbandsgemeinden)	1'231'745.67	1'326'816.00	1'236'947.04
Aufwandüberschuss vor Rückerstattung Dritter (relevant für Kalkulation)	1'292'891.67	1'394'700.00	1'316'694.54

Erfolgsrechnung Ressort 4 Logopädie

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

Sachkonten	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
Stellenprozente Logopäd/innen inkl. Stellenleitung per 31.12.2022	1340%	1355%	1347%
3020.00 Löhne Therapeut/innen	1'607'293.31	1'663'000.00	1'622'696.30
3020.09 Erstattung Lohn Therapeut/innen	-20'580.35	0.00	-6'686.40
3042.00 Verpflegungszulagen	15'379.47	16'500.00	16'483.90
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	103'928.20	119'000.00	104'787.56
3050.09 Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-1'236.05	0.00	0.00
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	190'835.15	211'000.00	193'362.68
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	12'143.39	13'000.00	12'368.92
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	18'157.53	20'000.00	19'583.24
3054.09 Erstattung AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	-208.30	0.00	0.00
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	14'673.29	16'000.00	14'949.77
3090.00 Aus- und Weiterbildung	14'291.91	24'000.00	7'319.35
3091.00 Personalwerbung	800.00	2'000.00	1'200.00
3099.00 Personalanlass, Geschenke an Personal	1'514.10	2'400.00	2'328.45
3100.00 Büromaterial	333.45	1'000.00	410.20
3101.00 Verbrauchsmaterial Räume	48.85	1'500.00	559.40
3102.00 Drucksachen, Publikationen	31.50	150.00	35.25
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	572.12	700.00	572.75
3104.00 Lehrmittel inkl. Test- und Verbrauchsmaterial	10'753.67	10'500.00	7'108.15
3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	204.70	1'000.00	2'975.40
3113.00 Anschaffung Hardware	3'647.60	2'400.00	7'840.35
3118.00 Anschaffung Software, Lizenzen	0.00	500.00	0.00
3130.00 Dienstleistungen Dritter (Telekommunikation, Bankspesen)	1'103.50	500.00	668.30
3132.00 Honorare	482.50	300.00	0.00
3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	2'174.80	2'500.00	1'992.18
3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	0.00	500.00	0.00
3153.00 Unterhalt IT-Hardware	28.00	500.00	0.00
3158.00 Unterhalt IT-Software	4'713.45	5'000.00	6'654.15
3160.00 Raummiete	0.00	0.00	378.00
3170.00 Reise-, Projektspesen	867.60	800.00	499.04
4260.00 Rückerstattung Dritter wie HPS, KGS u. Nicht-Verbandsgemeinden	-42'316.00	-63'995.00	-101'745.00
Total Aufwand	1'981'953.39	2'114'750.00	2'018'086.94
Total Ertrag	-42'316.00	-63'995.00	-101'745.00
Nettoergebnis (= Aufwandüberschuss zulasten Verbandsgemeinden)	1'939'637.39	2'050'755.00	1'916'341.94
Aufwandüberschuss vor Rückerstattung Dritter (relevant für Kalkulation)	1'981'953.39	2'114'750.00	2'018'086.94

Kostenverteiler Erfolgsrechnung Ressort 1 Verwaltung

Finanzierung der Betriebskosten im Ressort 1 Verwaltung

Die nicht durch Einnahmen gedeckten Betriebskosten des Zweckverbands im Bereich Verwaltung werden gemäss Art. 43 Abs. 2 Ziff. 3 der Zweckverbandsstatuten von den Verbandsgemeinden im Verhältnis der am 15. September in den öffentlichen Volksschulen der Verbandsgemeinden unterrichteten Schülerinnen und Schüler getragen.

Budgetierung in Verbandsgemeinden

Zu erfassen im Konto 2191.3612.00

Schulverwaltung: Entschädigung an

an Gemeinden und Zweckverbände

Kalkulation	Rechnung 2022	A-Konto 2022	Differenz	Budget 2022
zu verteiler Aufwandüberschuss in Fr. (vgl. Erfolgsrechnung Verwaltung)	325'932.90	356'445.00	-30'512.10	356'445.00
Relevante Verrechnungsbasis (Anzahl Schüler/innen pro Verbandsgemeinde)	7'926	7'926	0.00	7'926
Kostensatz in Fr. pro Schüler/in	41.12	44.97	-3.85	44.97

Verbandsgemeinde	Basis für Rechnung 2022		Basis für A-Konto 2022		Basis für Budget 2022		Rechnung 2022	A-Konto 2022	Mehr/Minderkosten	Budget 2022
	Schülerzahl 2020/2021	Anteil in % aller Schüler	Schülerzahl 2020/2021	Anteil in % aller Schüler	Schülerzahl 2020/2021	Anteil in % aller Schüler	effektive Kosten in Fr.	verrechnete Kosten in Fr.	Vergleich effektive zu verrechneten Kosten	budgetierte Kosten in Fr.
PS Bachs	56	0.7%	56	0.7%	56	0.7%	2'303.00	2'518.00	-215.00	2'518.00
PS Boppelsen	131	1.7%	131	1.7%	131	1.7%	5'387.00	5'891.00	-504.00	5'891.00
PS Buchs	508	6.4%	508	6.4%	508	6.4%	20'889.00	22'845.00	-1'956.00	22'845.00
PS Dällikon	351	4.4%	351	4.4%	351	4.4%	14'433.00	15'784.00	-1'351.00	15'784.00
PS Dänikon-Hüttikon	309	3.9%	309	3.9%	309	3.9%	12'706.00	13'896.00	-1'190.00	13'896.00
PS Dielsdorf	448	5.7%	448	5.7%	448	5.7%	18'422.00	20'147.00	-1'725.00	20'147.00
PS Neerach	221	2.8%	221	2.8%	221	2.8%	9'088.00	9'938.00	-850.00	9'938.00
PS Niederglatt	405	5.1%	405	5.1%	405	5.1%	16'654.00	18'213.00	-1'559.00	18'213.00
PS Niederhasli	817	10.3%	817	10.3%	817	10.3%	33'610.90	36'756.00	-3'145.10	36'756.00
Wehntal PS Niederweningen	294	3.7%	294	3.7%	294	3.7%	12'089.00	13'221.00	-1'132.00	13'221.00
PS Oberglatt	654	8.3%	654	8.3%	654	8.3%	26'892.00	29'410.00	-2'518.00	29'410.00
PS Otelfingen	312	3.9%	312	3.9%	312	3.9%	12'829.00	14'031.00	-1'202.00	14'031.00
PS Regensberg	59	0.7%	59	0.7%	59	0.7%	2'426.00	2'653.00	-227.00	2'653.00
PS Rümlang	722	9.1%	722	9.1%	722	9.1%	29'689.00	32'468.00	-2'779.00	32'468.00
Wehntal PS Schleinikon	58	0.7%	58	0.7%	58	0.7%	2'385.00	2'608.00	-223.00	2'608.00
Wehntal PS Schöfflisdorf-Oberweningen	253	3.2%	253	3.2%	253	3.2%	10'403.00	11'377.00	-974.00	11'377.00
PS Stadel	193	2.4%	193	2.4%	193	2.4%	7'936.00	8'679.00	-743.00	8'679.00
PS Steinmaur	300	3.8%	300	3.8%	300	3.8%	12'336.00	13'491.00	-1'155.00	13'491.00
PS Weiach	238	3.0%	238	3.0%	238	3.0%	9'787.00	10'703.00	-916.00	10'703.00
KGS Dielsdorf	-	0.0%	-	0.0%	-	0.0%	-	-	-	-
STO Oberglatt	-	0.0%	-	0.0%	-	0.0%	-	-	-	-
HPS Rümlang	-	0.0%	-	0.0%	-	0.0%	-	-	-	-
Total KiGa+Primar	6'329	79.9%	6'329	79.9%	6'329	79.9%	260'264.90	284'629.00	-24'364.10	284'629.00
Sek Dielsdorf-Steinmaur	222	2.8%	222	2.8%	222	2.8%	9'129.00	9'983.00	-854.00	9'983.00
Eduzis (Sek Niederhasli-Niederglatt)	451	5.7%	451	5.7%	451	5.7%	18'545.00	20'281.00	-1'736.00	20'281.00
Wehntal Sek Niederweningen	173	2.2%	173	2.2%	173	2.2%	7'114.00	7'780.00	-666.00	7'780.00
Sek Unteres Furtal	203	2.6%	203	2.6%	203	2.6%	8'347.00	9'129.00	-782.00	9'129.00
Sek Rümlang-Oberglatt	361	4.6%	361	4.6%	361	4.6%	14'844.00	16'234.00	-1'390.00	16'234.00
Sek Stadel	187	2.4%	187	2.4%	187	2.4%	7'689.00	8'409.00	-720.00	8'409.00
Total Sek	1'597	20.1%	1'597	20.1%	1'597	20.1%	65'668.00	71'816.00	-6'148.00	71'816.00
Total KiGa, Primar, Sek	7'926	100.0%	7'926	100.0%	7'926	100.0%	325'932.90	356'445.00	-30'512.10	356'445.00

Kontrolle: Aufwandüberschuss - Total (Rundungsdifferenzen sind bei der grössten Verbandsgemeinde PS Niederhasli korrigiert)

0.00

0.00

Kostenverteiler Erfolgsrechnung Ressort 2 Schulpsychologischer Beratungsdienst

Finanzierung der Betriebskosten im Ressort 2 Schulpsychologischer Beratungsdienst

Die nicht durch Einnahmen gedeckten Betriebskosten des Zweckverbands werden gemäss Art. 43 Abs. 2 der Zweckverbandsstatuten von den Verbandsgemeinden getragen: Der Sockelbeitrag im Verhältnis der Schülerzahl; der Rest nach Inanspruchnahme (budgetiert aufgrund des Aufwands im Vorjahr; verrechnet nach effektiv verrechneten Stunden).

Budgetierung bei den Verbandsgemeinden		Kalkulation	SPBD Sockelbeitrag		SPBD fallbezogen				SPBD total											
			R 2022	Budget 2022	R 2022	Akonto 22	Vergleich	Budget 2022	R 2022	Akonto 2022	Budget 2022									
Von den Gemeinden zu buchen unter		zu verteiler Aufwandüberschuss in Fr. (vgl. Erfolgsrechnung Schulpsychologie)	200'000.00	200'000.00	1'151'753.79	1'113'271.50	38'482.29	1'167'490.00	1'351'753.79	1'313'271.50	1'367'490.00									
219...3612 Volksschule übriges (Schulpsychologie):		Relevante Verrechnungsbasis (Anzahl Schüler/innen bzw. Aufwand im Vorjahr)	7'926	7'926	7'676.50	7'676.50	0.00	1'149'694.39												
Entschädigung an Gemeinden u. Zweckverbände		Kostensatz in Fr. pro Schüler/in bzw. pro Beratungsstunde	25.23	25.23	150.04	145.00	5.04	145.03												
		Anzahl Beratungsstunden			7'676.50			8'050												
Verbandsgemeinde	Basis für Sockelbeitrag		Vergleichsgrösse für fallbezogenen Teil				R 2022		Akonto 2022		Mehr/Minderk.		Budget 2022		R 2022		Akonto 2022		Budget 2022	
	Basis für Rechnung +Akonto für Budget 22		Basis für R u. Akonto 22		Basis für Budget 2022															
	Schülerzahl 2020/2021	Anteil in % aller Schüler	Schülerzahl 2019/2020	effektive u. verrechn. Std.	Anteil in %	SPBD fallbezogen 2021	Anteil in % total fallbez.	Fr. (auf ganze Fr. gerundet)	Fr. (auf ganze Fr. gerundet)	effektive Kosten in Fr.	budgetierte Kosten in Fr.	Vergleich effektive zu verrechneten K	budgetierte Kosten in Fr.	effektive Total-Kosten 2022	verrechnete Total-kosten 2022	budgetierte Total-Kosten 2022				
PS Bachs	56	0.7%	56	14.50	0.2%	13'386.00	1.2%	1'413.00	1'413.00	2'176.00	2'102.50	73.50	11'425.00	3'589.00	3'515.50	12'838.00				
PS Boppelsen	131	1.7%	131	160.75	2.1%	18'951.00	1.6%	3'306.00	3'306.00	24'118.00	23'308.75	809.25	16'577.00	27'424.00	26'614.75	19'883.00				
PS Buchs	508	6.4%	508	711.50	9.3%	96'221.00	8.4%	12'819.00	12'819.00	106'751.00	103'167.50	3'583.50	114'793.00	119'570.00	115'986.50	127'612.00				
PS Dällikon	351	4.4%	351	662.50	8.6%	85'656.00	7.5%	8'857.00	8'857.00	99'399.00	96'062.50	3'336.50	64'813.00	108'256.00	104'919.50	73'670.00				
PS Dänikon-Hüttikon	309	3.9%	309	283.25	3.7%	32'939.00	2.9%	7'797.00	7'797.00	42'498.00	41'069.00	1'429.00	37'849.00	50'295.00	48'866.00	45'646.00				
PS Dielsdorf	448	5.7%	448	458.25	6.0%	78'436.00	6.8%	11'305.00	11'305.00	68'754.00	66'446.25	2'307.75	130'871.00	80'059.00	77'751.25	142'176.00				
PS Neerach	221	2.8%	221	138.75	1.8%	20'643.00	1.8%	5'577.00	5'577.00	20'818.00	20'118.75	699.25	19'859.00	26'395.00	25'695.75	25'436.00				
PS Niederglatt	405	5.1%	405	321.25	4.2%	52'040.00	4.5%	10'220.00	10'220.00	48'199.00	46'581.25	1'617.75	39'428.00	58'419.00	56'801.25	49'648.00				
PS Niederhasli	817	10.3%	817	716.50	9.3%	141'455.39	12.3%	20'612.00	20'612.00	107'501.79	103'892.50	3'609.29	164'268.00	128'113.79	124'504.50	164'880.00				
Wehntal PS Niederweningen	294	3.7%	294	198.00	2.6%	23'576.00	2.1%	7'419.00	7'419.00	29'707.00	28'710.00	997.00	28'293.00	37'126.00	36'129.00	35'712.00				
PS Oberglatt	654	8.3%	654	420.00	5.5%	47'641.00	4.1%	16'503.00	16'503.00	63'015.00	60'900.00	2'115.00	26'590.00	79'518.00	77'403.00	43'093.00				
PS Otelfingen	312	3.9%	312	182.50	2.4%	40'045.00	3.5%	7'873.00	7'873.00	27'382.00	26'462.50	919.50	31'783.00	35'255.00	34'335.50	39'656.00				
PS Regensberg	59	0.7%	59	6.75	0.1%	2'820.00	0.2%	1'489.00	1'489.00	1'013.00	978.75	34.25	6'606.00	2'502.00	2'467.75	8'095.00				
PS Rümlang	722	9.1%	722	976.00	12.7%	143'336.00	12.5%	18'219.00	18'219.00	146'435.00	141'520.00	4'915.00	109'392.00	164'654.00	159'739.00	127'611.00				
Wehntal PS Schleikönig	58	0.7%	58	48.50	0.6%	10'002.00	0.9%	1'464.00	1'464.00	7'277.00	7'032.50	244.50	9'390.00	8'741.00	8'496.50	10'854.00				
Wehntal PS Schöffliisdorf-Oberweningen	253	3.2%	253	218.75	2.8%	22'937.00	2.0%	6'384.00	6'384.00	32'820.00	31'718.75	1'101.25	21'729.00	39'204.00	38'102.75	28'113.00				
PS Stadel	193	2.4%	193	170.50	2.2%	21'245.00	1.8%	4'870.00	4'870.00	25'581.00	24'722.50	858.50	33'694.00	30'451.00	29'592.50	38'564.00				
PS Steinmaur	300	3.8%	300	323.50	4.2%	71'743.00	6.2%	7'570.00	7'570.00	48'537.00	46'907.50	1'629.50	64'230.00	56'107.00	54'477.50	71'800.00				
PS Weiach	238	3.0%	238	323.25	4.2%	40'496.00	3.5%	6'006.00	6'006.00	48'499.00	46'871.25	1'627.75	34'068.00	54'505.00	52'877.25	40'074.00				
KGS Dielsdorf	-	0.0%	-	-	0.0%	-	0.0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
STO Oberglatt	-	0.0%	-	-	0.0%	-	0.0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
HPS Rümlang	-	0.0%	-	-	0.0%	-	0.0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
Total KiGa+Primar	6'329	79.9%	6'329	6'335.00	82.5%	963'568.39	83.8%	159'703.00	159'703.00	950'480.79	918'572.75	31'908.04	965'658.00	1'110'183.79	1'078'275.75	1'125'361.00				
Sek Dielsdorf-Steinmaur	222	2.8%	222	130.75	1.7%	43'993.00	3.8%	5'602.00	5'602.00	19'617.00	18'958.75	658.25	47'944.00	25'219.00	24'560.75	53'546.00				
Eduzis (Sek Niederhasli-Niederglatt)	451	5.7%	451	309.25	4.0%	54'033.00	4.7%	11'380.00	11'380.00	46'399.00	44'841.25	1'557.75	39'843.00	57'779.00	56'221.25	51'223.00				
Wehntal Sek Niederweningen	173	2.2%	173	23.75	0.3%	5'227.00	0.5%	4'365.00	4'365.00	3'563.00	3'443.75	119.25	1'984.00	7'928.00	7'808.75	6'359.00				
Sek Unteres Fürtal	203	2.6%	203	174.00	2.3%	19'177.00	1.7%	5'122.00	5'122.00	26'106.00	25'230.00	876.00	32'614.00	31'228.00	30'352.00	37'736.00				
Sek Rümlang-Oberglatt	361	4.6%	361	442.25	5.8%	43'429.00	3.8%	9'109.00	9'109.00	66'354.00	64'126.25	2'227.75	46'034.00	75'463.00	73'235.25	55'143.00				
Sek Stadel	187	2.4%	187	261.50	3.4%	20'267.00	1.8%	4'719.00	4'719.00	39'234.00	37'917.50	1'316.50	33'403.00	43'953.00	42'636.50	38'122.00				
Total Sek	1'597	20.1%	1'597	1'341.50	17.5%	186'126.00	16.2%	40'297.00	40'297.00	201'273.00	194'517.50	6'755.50	201'832.00	241'570.00	234'814.50	242'129.00				
Total KiGa, Primar, Sek	7'926	100.0%	7'926	7'676.50	100.0%	1'149'694.39	100.0%	200'000.00	200'000.00	1'151'753.79	1'113'090.25	38'663.54	1'167'490.00	1'351'753.79	1'313'090.25	1'367'490.00				

Kontrolle: Aufwandüberschuss - Total (Rundungsdifferenzen sind bei der grössten Verbandsgemeinde PS Niederhasli korrigiert)

0 0 0.00 0 0

Kostenverteiler Erfolgsrechnung Ressort 3 Psychomotorik

Finanzierung der Betriebskosten im Ressort 3 Psychomotorik

Die nicht durch Einnahmen gedeckten Betriebskosten des Zweckverbands im Ressort Psychomotorik werden gemäss Art. 43 Abs. 2 Ziff. 2 der Zweckverbandsstatuten von den Verbandsgemeinden im Verhältnis der Inanspruchnahme getragen. Im Ressort Psychomotorik im Verhältnis zu den geleisteten Lektionen Psychomotorik.

Erfassung in Verbandsgemeinden je nach Stufe:

	Kalkulation	Rechnung 2022	A-Konto 2022	Differenz	Budget 2022
2113.3612 KiGa (PM-Therapie): Entschädig. an Zweckverb.	zu verteilerender Aufwandüberschuss in Fr. (vgl. ER Psychomotorik)	1'292'891.67	1'386'845.00	-93'953.33	1'394'700.00
2123.3612 Primar (PM): Entschädigung an Zweckverb.	Relevante Verrechnungsbasis (Anzahl Lektionen)	8'029.33	8'777.5	-748.2	8'814.0
2133.3612 Sek (PM): Entschädigung an Gmd. u. Zweckverb.	Kostensatz in Fr. pro bestellter Wochenlektion Psychomotorik	6'441.00	6'171.24	269.76	6'171.24
1 Wochenlektion entspricht 39 Einzellektionen	Kostensatz in Fr. pro effektiver bzw. bestellter Einzellektion Psychomotorik	161.02	158.00	3.02	158.24

Verbandsgemeinde	Verrechnungsbasis für Rechnung 2022			Basis für A-Konto 2022		Basis für Budget 2022			Rechnung 2022	A-Konto 2022	Mehr/Minderk.	Budget 2022
	Effektive Einzel- Lektionen 2022	Anteil in %	Abweichung in % zu Bestellung	Verrechnete Lektionen 2022	Anteil in %	Bestellte Wochen- lektionen	entspricht bestellte Einzellektionen (WL * 39)	Anteil in %	effektive Kosten in Fr.	verrechnete Kosten in Fr.	Vergleich effektive zu verrechneten Kosten	budgetierte Kosten in Fr.
PS Bachs	115.0	1.4%	-41.0%	128.0	1.5%	5.0	195	2.2%	18'517.30	20'224.00	-1'706.70	30'856.00
PS Boppelsen	146.6	1.8%	-6.0%	160.0	1.8%	4.0	156	1.8%	23'605.50	25'280.00	-1'674.50	24'685.00
PS Buchs	454.0	5.7%	-16.8%	520.0	5.9%	14.0	546	6.2%	73'103.10	82'160.00	-9'056.90	86'397.00
PS Dällikon	481.0	6.0%	-1.3%	508.0	5.8%	12.5	488	5.5%	77'450.60	80'264.00	-2'813.40	77'141.00
PS Dänikon-Hüttikon	300.0	3.7%	-3.8%	336.0	3.8%	8.0	312	3.5%	48'306.00	53'088.00	-4'782.00	49'370.00
PS Dielsdorf	888.0	11.1%	-1.0%	952.0	10.8%	23.0	897	10.2%	142'985.80	150'416.00	-7'430.20	141'939.00
PS Neerach	382.0	4.8%	-2.1%	400.0	4.6%	10.0	390	4.4%	61'509.60	63'200.00	-1'690.40	61'712.00
PS Niederglatt	424.0	5.3%	-9.4%	448.0	5.1%	12.0	468	5.3%	68'272.50	70'784.00	-2'511.50	74'055.00
PS Niederhasli	1732.0	21.6%	-5.5%	1884.0	21.5%	47.0	1'833	20.8%	278'895.57	297'672.00	-18'776.43	290'048.00
Wehntal PS Niederweningen	-	0.0%	0.0%	-	0.0%	-	-	0.0%	-	-	-	-
PS Oberglatt	771.0	9.6%	-25.4%	944.0	10.8%	26.5	1'034	11.7%	124'146.40	149'152.00	-25'005.60	163'538.00
PS Otelfingen	223.0	2.8%	-4.7%	240.0	2.7%	6.0	234	2.7%	35'907.50	37'920.00	-2'012.50	37'027.00
PS Regensberg	38.0	0.5%	-2.6%	39.0	0.4%	1.0	39	0.4%	6'118.80	6'162.00	-43.20	6'171.00
PS Rümlang	1089.23	13.6%	-6.9%	1152.0	13.1%	30.0	1'170	13.3%	175'387.80	182'016.00	-6'628.20	185'137.00
Wehntal PS Schleinikon	-	0.0%	0.0%	-	0.0%	-	-	0.0%	-	-	-	-
Wehntal PS Schöffliisdorf-Oberweningen	-	0.0%	0.0%	-	0.0%	-	-	0.0%	-	-	-	-
PS Stadel	-	0.0%	0.0%	-	0.0%	-	-	0.0%	-	-	-	-
PS Steinmaur	525.0	6.5%	-15.9%	576.0	6.6%	16.0	624	7.1%	84'535.50	91'008.00	-6'472.50	98'740.00
PS Weiach	96.0	1.2%	0.0%	96.0	1.1%	-	-	0.0%	15'457.90	15'168.00	289.90	-
KGS Dielsdorf	39.0	0.5%	0.0%	40.0	0.5%	-	-	0.0%	6'279.80	6'320.00	-40.20	-
STO Oberglatt	16.0	0.2%	-83.6%	15.0	0.2%	2.5	98	1.1%	2'576.30	2'370.00	206.30	15'427.00
HPS Rümlang	297.5	3.7%	-10.3%	332.0	3.8%	8.5	332	3.8%	47'903.50	52'456.00	-4'552.50	52'457.00
Total KiGa+Primar	8'017.33	99.9%	-9.0%	8'770.0	99.9%	226.0	8'814.0	100.0%	1'290'959.47	1'385'660.00	-94'700.53	1'394'700.00
Sek Dielsdorf-Steinmaur	-	0.0%	0.0%	-	0.0%	-	0	0.0%	-	-	-	-
Eduzis (Sek Niederhasli-Niederglatt)	-	0.0%	0.0%	-	0.0%	-	0	0.0%	-	-	-	-
Wehntal Sek Niederweningen	-	0.0%	0.0%	-	0.0%	-	0	0.0%	-	-	-	-
Sek Unteres Furttal	-	0.0%	0.0%	-	0.0%	-	0	0.0%	-	-	-	-
Sek Rümlang-Oberglatt	12.0	0.1%	0.0%	7.5	0.1%	-	0	0.0%	1'932.20	1'185.00	747.20	-
Sek Stadel	-	0.0%	0.0%	-	0.0%	-	0	0.0%	-	-	-	-
Total Sek	12.0	0.1%	0.0%	7.5	0.1%	0	0	0.0%	1'932.20	1'185.00	747.20	-
Total KiGa, Primar, Sek	8'029.33	100.0%	-8.9%	8'777.5	100.0%	226.0	8'814.0	100.0%	1'292'891.67	1'386'845.00	-93'953.33	1'394'700.00

Kostenverteiler Erfolgsrechnung Ressort 4 Logopädie

Finanzierung der Betriebskosten im Ressort 4 Logopädie

Die nicht durch Einnahmen gedeckten Betriebskosten des Zweckverbands im Ressort Logopädie werden gemäss Art. 43 Abs. 2 Ziff. 2 der Zweckverbandsstatuten von den Verbandsgemeinden im Verhältnis der Inanspruchnahme getragen. Im Ressort Logopädie im Verhältnis zu den geleisteten Lektionen.

Während des Jahres wurden die in Anspruch genommenen Lektionen mit dem Akonto-Satz in Rechnung gestellt. Mit dem Abschluss wird die Differenz zu den effektiven Kosten nachbelastet bzw. gutgeschrieben.

Erfassung in Verbandsgemeinden je nach Stufe:

2114.3612 KiGa (Logopädie): Entschädig. an Zweckverb.
 2124.3612 Primar (Logo): Entschädigung an Zweckverb.
 2134.3612 Sek (Logo): Entschädigung an Gmd. u. Zweckverb.
 1 Wochenlektion entspricht 39 Einzellektionen

	Kalkulation	Rechnung 2022	A-Konto 2022	Differenz	Budget 2022
zu verteiler Aufwandüberschuss in Fr. (vgl. ER Logopädie)		1'981'953.39	2'146'792.00	-164'838.61	2'114'750.00
Relevante Verrechnungsbasis (Anzahl Lektionen)		13'210.67	14'408.00	-1'197.3	14'177.00
Kostensatz in Fr. pro bestellter Wochenlektion Logopädie		6'001.00	5'817.74	183.26	5'817.74
Kostensatz in Fr. pro effektiver bzw. bestellter Einzellektion Logopädie	150.03		149.00	1.03	149.17

Verbandsgemeinde	Verrechnungsbasis für Rechnung 2022			Basis für Akonto 2022		Basis für Budget 2022			Rechnung 2022	A-Konto 2022	Mehr/Minder.	Budget 2022
	Effektive Einzel-Lektionen 2022	Anteil in %	Abweichung in % zu Bestellung	Verrechnete Lektionen 2022	Anteil in %	Bestellte Wochenlekt.	entspricht bestellte Einzellektionen (WL *)	Anteil in %	effektive Kosten in Fr.	verrechnete Kosten in Fr.	Vergleich effektive zu verrechneten K.	budgetierte Kosten in Fr.
PS Bachs	236.0	1.8%	0.9%	240.0	1.7%	6.0	234	1.7%	35'407.10	35'760.00	-352.90	34'906.00
PS Boppelsen	458.0	3.5%	-2.1%	464.0	3.2%	12.0	468	3.3%	68'713.70	69'136.00	-422.30	69'813.00
PS Buchs	-	0.0%	0.0%	-	0.0%	0.0	0	0.0%	-	-	-	-
PS Dällikon	1'124.0	8.5%	-27.9%	1568.0	10.9%	40.0	1'560	11.0%	168'633.70	233'632.00	-64'998.30	232'710.00
PS Dänikon-Hüttikon	1'276.0	9.7%	-3.8%	1'360.0	9.4%	34.0	1'326	9.4%	191'438.30	202'640.00	-11'201.70	197'803.00
PS Dielsdorf	2'185.9	16.5%	1.9%	2272.0	15.8%	55.0	2'145	15.1%	327'946.10	338'528.00	-10'581.90	319'976.00
PS Neerach	-	0.0%	0.0%	-	0.0%	-	-	0.0%	-	-	-	-
PS Niederglatt	-	0.0%	0.0%	-	0.0%	-	-	0.0%	-	-	-	-
PS Niederhasli	3'749.0	28.4%	-4.4%	4'052.0	28.1%	100.5	3'920	27.6%	562'418.99	603'748.00	-41'329.01	584'684.00
Wehntal PS Niederweningen	-	0.0%	0.0%	-	0.0%	-	-	0.0%	-	-	-	-
PS Oberglatt	-	0.0%	0.0%	-	0.0%	-	-	0.0%	-	-	-	-
PS Otelfingen	1'249.5	9.5%	-2.9%	1'320.0	9.2%	33.0	1'287	9.1%	187'462.50	196'680.00	-9'217.50	191'985.00
PS Regensberg	-	0.0%	0.0%	-	0.0%	-	-	0.0%	-	-	-	-
PS Rümlang	-	0.0%	0.0%	-	0.0%	-	-	0.0%	-	-	-	-
Wehntal PS Schleinikon	-	0.0%	0.0%	-	0.0%	-	-	0.0%	-	-	-	-
Wehntal PS Schöfflisdorf-Oberweningen	-	0.0%	0.0%	-	0.0%	-	-	0.0%	-	-	-	-
PS Stadel	-	0.0%	0.0%	-	0.0%	-	-	0.0%	-	-	-	-
PS Steinmaur	870.0	6.6%	-10.8%	984.0	6.8%	25.0	975	6.9%	130'526.10	146'616.00	-16'089.90	145'444.00
PS Weiach	722.0	5.5%	2.8%	768.0	5.3%	18.0	702	5.0%	108'321.70	114'432.00	-6'110.30	104'719.00
KGS Dielsdorf	263.0	2.0%	-32.6%	260.0	1.8%	10.0	390	2.8%	39'457.90	38'740.00	717.90	58'177.00
STO Oberglatt	-	0.0%	0.0%	-	0.0%	-	-	0.0%	-	-	-	-
HPS Rümlang	24.0	0.2%	0.0%	24.0	0.2%	1.0	39	0.3%	3'600.70	3'576.00	24.70	5'818.00
Total KiGa+Primar	12'157.37	92.0%	-6.8%	13'312.0	92.4%	335	13'046	92.0%	1'823'926.79	1'983'488.00	-159'561.21	1'946'035.00
Sek Dielsdorf-Steinmaur	187.0	1.4%	-4.1%	200.0	1.4%	5.0	195	1.4%	28'055.60	29'800.00	-1'744.40	29'089.00
Eduzis (Sek Niederhasli-Niederglatt)	317.0	2.4%	-9.7%	328.0	2.3%	9.0	351	2.5%	47'559.50	48'872.00	-1'312.50	52'360.00
Wehntal Sek Niederweningen	-	0.0%		-	0.0%	-	-	0.0%	-	-	-	-
Sek Unteres Furttal	276.3	2.1%	-11.4%	256.0	1.8%	8.0	312	2.2%	41'453.30	38'144.00	3'309.30	46'542.00
Sek Rümlang-Oberglatt	-	0.0%		-	0.0%	-	-	0.0%	-	-	-	-
Sek Stadel	273.0	2.1%	0.0%	312.0	2.2%	7.0	273	1.9%	40'958.20	46'488.00	-5'529.80	40'724.00
Total Sek	1053.3	8.0%	-6.9%	1096.0	7.6%	29.0	1'131	8.0%	158'026.60	163'304.00	-5'277.40	168'715.00
Total KiGa, Primar, Sek	13'210.67	100.0%	-6.8%	14'408.00	100.0%	363.5	14'177	100.0%	1'981'953.39	2'146'792.00	-164'838.61	2'114'750.00

Kontrolle: Aufwandüberschuss - Total (Rundungsdifferenzen sind bei der grössten Verbandsgemeinde PS Niederhasli korrigiert)

0.00

0.00

Kostenverteiler Schulzweckverband total**Finanzierung der Betriebskosten**

Die nicht durch Einnahmen gedeckten Betriebskosten des SZV werden gemäss Art. 43 der Statuten von den Verbandsgemeinden im Verhältnis zu den Schülerzahlen bzw. nach Inanspruchnahme getragen.

Bereich	1 Verwaltung			2 SPBD total			3 Psychomotorik			4 Logopädie			Total SZV			
Aufgabenbereich (Funktion) Ausser bei 2191 kann die vierte Ziffer auch anders sein.	2191 Schulverwaltung (in den Verbandsgemeinden);			2192 Volksschule übr. (SPBD) (zwischen 2192 und 2199)			2113 Kindergarten: PM 2123 Primarstufe: PM 2133 Sekundarstufe: PM			2114 Kindergarten: Logo 2124 Primarstufe: Logo 2134 Sekundarstufe: Logo			Die Mehrkosten ergeben sich aus der Differenz zwischen Akontozahlung und den effektiven Kosten. Details siehe Kostenverteiler der einzelnen Ressorts.			
Verbandsgemeinde	Rechnung 22	Akonto 22	Budget 22	Rechnung 22	Akonto 22	Budget 22	Rechnung 22	Akonto 22	Budget 22	Rechnung 22	Akonto 22	Budget 22	Rechnung 22	Akonto 22	Mehr-/Minderk.	Budget 22
PS Bachs	2'303.00	2'518.00	2'518.00	3'589.00	3'515.50	12'838.00	18'517.30	20'224.00	30'856.00	35'407.10	35'760.00	34'906.00	59'816.40	62'017.50	-2'201.10	81'118.00
PS Boppelsen	5'387.00	5'891.00	5'891.00	27'424.00	26'614.75	19'883.00	23'605.50	25'280.00	24'685.00	68'713.70	69'136.00	69'813.00	125'130.20	126'921.75	-1'791.55	120'272.00
PS Buchs	20'889.00	22'845.00	22'845.00	119'570.00	115'986.50	127'612.00	73'103.10	82'160.00	86'397.00	-	-	-	213'562.10	220'991.50	-7'429.40	236'854.00
PS Dällikon	14'433.00	15'784.00	15'784.00	108'256.00	104'919.50	73'670.00	77'450.60	80'264.00	77'141.00	168'633.70	233'632.00	232'710.00	368'773.30	434'599.50	-65'826.20	399'305.00
PS Dänikon-Hüttikon	12'706.00	13'896.00	13'896.00	50'295.00	48'866.00	45'646.00	48'306.00	53'088.00	49'370.00	191'438.30	202'640.00	197'803.00	302'745.30	318'490.00	-15'744.70	306'715.00
PS Dielsdorf	18'422.00	20'147.00	20'147.00	80'059.00	77'751.25	142'176.00	142'985.80	150'416.00	141'939.00	327'946.10	338'528.00	319'976.00	589'412.90	586'842.25	-17'429.35	624'238.00
PS Neerach	9'088.00	9'938.00	9'938.00	26'395.00	25'695.75	25'436.00	61'509.60	63'200.00	61'712.00	-	-	-	96'992.60	98'833.75	-1'841.15	97'086.00
PS Niederglatt	16'654.00	18'213.00	18'213.00	58'419.00	56'801.25	49'648.00	68'272.50	70'784.00	74'055.00	-	-	-	143'345.50	145'798.25	-2'452.75	141'916.00
PS Niederhasli	33'610.90	36'756.00	36'756.00	128'113.79	124'504.50	184'880.00	278'895.57	297'672.00	290'048.00	562'418.99	603'748.00	584'684.00	1'003'039.25	1'062'680.50	-59'641.25	1'096'368.00
Wehntal PS Niederweningen	12'089.00	13'221.00	13'221.00	37'126.00	36'129.00	35'712.00	-	-	-	-	-	-	49'215.00	49'350.00	-135.00	48'933.00
PS Oberglatt	26'892.00	29'410.00	29'410.00	79'518.00	77'403.00	43'093.00	124'146.40	149'152.00	163'538.00	-	-	-	230'556.40	255'965.00	-25'408.60	236'041.00
PS Otelfingen	12'829.00	14'031.00	14'031.00	35'255.00	34'335.50	39'656.00	35'907.50	37'920.00	37'027.00	187'462.50	196'680.00	191'985.00	271'454.00	282'968.50	-11'512.50	282'699.00
PS Regensberg	2'426.00	2'653.00	2'653.00	2'502.00	2'467.75	8'095.00	6'118.80	6'162.00	6'171.00	-	-	-	11'046.80	11'282.75	-235.95	16'919.00
PS Rümlang	29'689.00	32'468.00	32'468.00	164'654.00	159'739.00	127'611.00	175'387.80	182'016.00	185'137.00	-	-	-	369'730.80	374'223.00	-4'492.20	345'216.00
Wehntal Schleinikon	2'385.00	2'608.00	2'608.00	8'741.00	8'496.50	10'854.00	-	-	-	-	-	-	11'126.00	11'104.50	21.50	13'462.00
Wehntal Schöffliisdorf-Oberweningen	10'403.00	11'377.00	11'377.00	39'204.00	38'102.75	28'113.00	-	-	-	-	-	-	49'607.00	49'479.75	127.25	39'490.00
PS Stadel	7'936.00	8'679.00	8'679.00	30'451.00	29'592.50	38'564.00	-	-	-	-	-	-	38'387.00	38'271.50	115.50	47'243.00
PS Steinmaur	12'336.00	13'491.00	13'491.00	56'107.00	54'477.50	71'800.00	84'535.50	91'008.00	98'740.00	130'526.10	146'616.00	145'444.00	283'504.60	305'592.50	-22'087.90	329'475.00
PS Weiach	9'787.00	10'703.00	10'703.00	54'505.00	52'877.25	40'074.00	15'457.90	15'168.00	-	108'321.70	114'432.00	104'719.00	188'071.80	193'180.25	-5'108.65	155'496.00
KGS Dielsdorf	-	-	-	-	-	-	6'279.80	6'320.00	-	39'457.90	38'740.00	58'177.00	45'737.70	45'060.00	677.70	58'177.00
STO Oberglatt	-	-	-	-	-	-	2'576.30	2'370.00	15'427.00	-	-	-	2'576.30	2'370.00	206.30	15'427.00
HPS Rümlang	-	-	-	-	-	-	47'903.50	52'456.00	52'457.00	3'600.70	3'576.00	5'818.00	51'504.20	56'032.00	-4'527.80	58'275.00
Total KiGa+Primar	260'264.90	284'629.00	284'629.00	1'110'183.79	1'078'275.75	1'125'361.00	1'290'959.47	1'385'660.00	1'394'700.00	1'823'926.79	1'983'488.00	1'946'035.00	4'485'334.95	4'732'052.75	-246'717.80	4'750'725.00
Sek Dielsdorf-Steinmaur	9'129.00	9'983.00	9'983.00	25'219.00	24'560.75	53'546.00	-	-	-	28'055.60	29'800.00	29'089.00	62'403.60	64'343.75	-1'940.15	92'618.00
Eduzis (Sek Niederhasli-Niederglatt)	18'545.00	20'281.00	20'281.00	57'779.00	56'221.25	51'223.00	-	-	-	47'559.50	48'872.00	52'360.00	123'883.50	125'374.25	-1'490.75	123'864.00
Wehntal Sek Niederweningen	7'114.00	7'780.00	7'780.00	7'928.00	7'808.75	6'359.00	-	-	-	-	-	-	15'042.00	15'588.75	-546.75	14'139.00
Sek Unteres Furtal	8'347.00	9'129.00	9'129.00	31'228.00	30'352.00	37'736.00	-	-	-	41'453.30	38'144.00	46'542.00	81'028.30	77'625.00	3'403.30	93'407.00
Sek Rümlang-Oberglatt	14'844.00	16'234.00	16'234.00	75'463.00	73'235.25	55'143.00	1'932.20	1'185.00	-	-	-	-	92'239.20	90'654.25	1'584.95	71'377.00
Sek Stadel	7'689.00	8'409.00	8'409.00	43'953.00	42'636.50	38'122.00	-	-	-	40'958.20	46'488.00	40'724.00	92'600.20	97'533.50	-4'933.30	87'255.00
Total Sek	65'668.00	71'816.00	71'816.00	241'570.00	234'814.50	242'129.00	1'932.20	1'185.00	-	158'026.60	163'304.00	168'715.00	467'196.80	471'119.50	-3'922.70	462'660.00
Total KiGa, Primar, Sek	325'932.90	356'445.00	356'445.00	1'351'753.79	1'313'090.25	1'367'490.00	1'292'891.67	1'386'845.00	1'394'700.00	1'981'953.39	2'146'792.00	2'114'750.00	4'952'531.75	5'203'172.25	-250'640.50	5'233'385.00

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung - Übersicht

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

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung) vor Abschluss		Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	2'400.00	0.00	2'200.00	0.00	2'200.00	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	4'953'556.10	-103'846.65	5'234'290.00	-132'479.00	5'085'689.06	-182'014.20
3	Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Finanzen und Steuern	0.00	-3'039.70	0.00	-2'505.00	0.00	-970.75
Total Aufwand / Ertrag vor Abschluss		4'955'956.10	-106'886.35	5'236'490.00	-134'984.00	5'087'889.06	-182'984.95
(Nettoaufwand vor Abschluss)			4'849'069.75		5'101'506.00		4'904'904.11

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung) nach Abschluss		Jahresrechnung 2022				Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	2'400.00	0.00	2'200.00	0.00	2'200.00	0.00
2	Bildung	4'953'556.10	-103'846.65	5'234'290.00	-132'479.00	5'085'689.06	-182'014.20
9	Finanzen und Steuern	0.00	-4'852'109.45	0.00	-5'104'011.00	0.00	-4'905'874.86
Total Aufwand / Ertrag nach Abschluss		4'955'956.10	-4'955'956.10	5'236'490.00	-5'236'490.00	5'087'889.06	-5'087'889.06
(Ergebnis nach Abschluss)			0.00		0.00		0.00

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung - Details

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

Funktion	Einzelkonten nach Funktionen	Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	2'400.00	0.00	2'200.00	0.00	2'200.00	0.00
	<i>Nettoergebnis (+ Aufwandüberschuss; - Ertragsüberschuss)</i>		2'400.00		2'200.00		2'200.00
0110	Legislative: Rechnungsprüfungskommission, Bezirksrat	2'400.00	0.00	2'200.00	0.00	2'200.00	0.00
	<i>Nettoergebnis (+ Aufwandüberschuss; - Ertragsüberschuss)</i>		0.00		0.00		2'200.00
	3000.00 Entschädigung an Vorstand und RPK	1'200.00		1'000.00		1'200.00	
	3001.00 Sitzungsgelder an Vorstand und RPK	600.00		600.00		400.00	
	3132.00 Honorare	600.00		600.00		600.00	
2	BILDUNG	4'953'556.10	-103'846.65	5'234'290.00	-132'479.00	5'085'689.06	-182'014.20
	<i>Nettoergebnis (+ Aufwandüberschuss; - Ertragsüberschuss)</i>		4'849'709.45		5'101'811.00		4'903'674.86
2113	Kindergarten Psychomotorik	387'867.48	-18'343.80	418'410.00	-20'365.20	395'907.06	-23'924.25
	<i>Nettoergebnis (+ Aufwandüberschuss; - Ertragsüberschuss)</i>		369'523.68		398'044.80		371'982.81
	3010.03 Löhne Reinigungspersonal	8'565.07		10'200.00		7'106.24	
	3020.00 Löhne Therapeut/innen	275'976.46		291'300.00		286'303.14	
	3020.09 Erstattung Lohn Therapeut/innen	-3'632.75		0.00		-1'182.70	
	3030.00 Entschädigungen für Vikariate	3'070.40		0.00		0.00	
	3042.00 Verpflegungszulagen	2'897.79		3'000.00		3'049.33	
	3049.00 übrige Zulagen z.B. für Umzug, Sitzungen	0.00		300.00		0.00	
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'532.59		21'000.00		18'888.45	
	3050.09 Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-143.00		0.00		0.00	
	3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	28'233.80		36'600.00		29'517.53	
	3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'137.63		2'250.00		2'191.97	
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'237.98		3'750.00		3'529.76	
	3054.09 Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse	-25.05		0.00		0.00	
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'544.71		2'700.00		2'604.08	
	3090.00 Aus- und Weiterbildung	2'044.95		4'800.00		1'641.06	
	3091.00 Personalwerbung	0.00		150.00		0.00	
	3099.00 Personalanlass, Geschenke an Personal	293.40		450.00		339.50	
	3100.00 Büromaterial	270.80		450.00		382.20	

Funktion	Einzelkonten nach Funktionen	Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	3101.00 Verbrauchsmaterial Räume	62.00		330.00		282.60	
	3102.00 Drucksachen, Publikationen	6.30		30.00		28.70	
	3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	88.10		150.00		69.10	
	3104.00 Lehrmittel inkl. Test- und Verbrauchsmaterial	2'576.90		2'400.00		2'209.50	
	3110.00 Anschaffung Büromöbel und Therapiegeräte	3'127.10		450.00		930.10	
	3113.00 Anschaffung Hardware	406.20		600.00		966.70	
	3118.00 Anschaffung Software, Lizenzen	0.00		0.00		0.00	
	3120.00 Ver- und Entsorgung Räume	0.00		0.00		0.00	
	3130.00 Dienstleistungen Dritter (Telekommunikation, Bankspesen)	1'585.90		1'200.00		1'199.90	
	3132.00 Honorare	0.00		150.00		0.00	
	3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	460.00		600.00		406.90	
	3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	60.00		150.00		14.30	
	3151.00 Unterhalt und Kontrolle Geräte	169.80		450.00		202.20	
	3153.00 Unterhalt IT-Hardware	8.40		150.00		0.00	
	3158.00 Unterhalt IT-Software	1'010.00		1'200.00		1'425.80	
	3160.00 Raummiete	34'102.50		33'300.00		33'612.50	
	3170.00 Reise-, Projektspesen	199.50		300.00		188.20	
	4260.00 Rückerstattung Dritter wie HPS, KGS u. Nicht-Verbandsgemeinden		-18'343.80		-20'365.20		-23'924.25
2114	Kindergarten Logopädie	495'487.64	-10'579.00	528'687.50	-15'998.75	504'971.72	-25'436.25
	<i>Nettoergebnis (+ Aufwandüberschuss; - Ertragsüberschuss)</i>		<i>484'908.64</i>		<i>512'688.75</i>		<i>479'535.47</i>
	3020.00 Löhne Therapeut/innen	401'823.57		415'750.00		406'124.33	
	3020.09 Erstattung Lohn Therapeut/innen	-5'145.10		0.00		-1'671.60	
	3042.00 Verpflegungszulagen	3'844.99		4'125.00		4'121.04	
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	25'981.32		29'750.00		26'196.54	
	3050.09 Erstattung von AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-307.35		0.00		0.00	
	3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	47'708.85		52'750.00		48'340.60	
	3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	3'035.60		3'250.00		3'092.07	
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'539.29		5'000.00		4'895.93	
	3054.09 Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse	-53.75		0.00		0.00	
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'668.29		4'000.00		3'737.51	
	3090.00 Aus- und Weiterbildung	3'572.93		6'000.00		1'829.80	
	3091.00 Personalwerbung	200.00		500.00		300.00	
	3099.00 Personalanlass, Geschenke an Personal	378.50		600.00		582.10	
	3100.00 Büromaterial	83.40		250.00		102.60	

Funktion	Einzelkonten nach Funktionen	Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	3101.00 Verbrauchsmaterial Räume	12.20		375.00		139.90	
	3102.00 Drucksachen, Publikationen	7.90		37.50		8.80	
	3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	143.00		175.00		143.20	
	3104.00 Lehrmittel inkl. Test- und Verbrauchsmaterial	2'688.40		2'625.00		1'777.00	
	3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	51.20		250.00		743.90	
	3113.00 Anschaffung Hardware	911.90		600.00		1'960.10	
	3118.00 Anschaffung Software, Lizenzen	0.00		125.00		0.00	
	3130.00 Dienstleistungen Dritter (Telekommunikation, Bankspesen)	275.90		125.00		167.10	
	3132.00 Honorare	120.60		75.00		0.00	
	3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	543.70		625.00		498.00	
	3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	0.00		125.00		0.00	
	3153.00 Unterhalt IT-Hardware	7.00		125.00		0.00	
	3158.00 Unterhalt IT-Software	1'178.40		1'250.00		1'663.50	
	3160.00 Raummiete	0.00		0.00		94.50	
	3170.00 Reise-, Projektspesen	216.90		200.00		124.80	
	4260.00 Rückerstattung Dritter wie HPS, KGS u. Nicht-Verbandsgemeinden		-10'579.00				-25'436.25
2123	Primarschule Psychomotorik	905'024.19	-42'802.20	976'290.00	-47'518.80	920'787.48	-55'823.25
	<i>Nettoergebnis (+ Aufwandüberschuss; - Ertragsüberschuss)</i>		862'221.99		928'771.20		864'964.23
	3010.03 Löhne Reinigungspersonal	19'985.38		23'800.00		16'581.41	
	3020.00 Löhne Therapeut/innen	643'945.78		679'700.00		665'046.61	
	3020.09 Erstattung Lohn Therapeut/innen	-8'476.35		0.00		-2'759.60	
	3030.00 Entschädigungen für Vikariate	7'164.20		0.00		0.00	
	3042.00 Verpflegungszulagen	6'761.64		7'000.00		7'114.47	
	3049.00 übrige Zulagen z.B. für Umzug, Sitzungen	0.00		700.00		0.00	
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	43'242.91		49'000.00		44'072.34	
	3050.09 Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-333.65		0.00		0.00	
	3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	65'879.75		85'400.00		68'874.54	
	3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	4'986.53		5'250.00		5'114.36	
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	7'555.04		8'750.00		8'236.45	
	3054.09 Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse	-58.40		0.00		0.00	
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'937.10		6'300.00		6'075.35	
	3090.00 Aus- und Weiterbildung	4'771.41		11'200.00		3'829.14	
	3091.00 Personalwerbung	0.00		350.00		0.00	
	3099.00 Personalanlass, Geschenke an Personal	684.70		1'050.00		792.05	
	3100.00 Büromaterial	631.75		1'050.00		891.70	

Funktion	Einzelkonten nach Funktionen	Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	3101.00 Verbrauchsmaterial Räume	144.80		770.00		659.35	
	3102.00 Drucksachen, Publikationen	14.70		70.00		67.00	
	3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	205.53		350.00		161.35	
	3104.00 Lehrmittel inkl. Test- und Verbrauchsmaterial	6'012.90		5'600.00		5'155.50	
	3110.00 Anschaffung Büromöbel und Therapiegeräte	7'296.42		1'050.00		2'170.10	
	3113.00 Anschaffung Hardware	947.85		1'400.00		2'255.75	
	3118.00 Anschaffung Software, Lizenzen	0.00		0.00		0.00	
	3120.00 Ver- und Entsorgung Räume	0.00		0.00		0.00	
	3130.00 Dienstleistungen Dritter (Telekommunikation, Bankspesen)	3'700.30		2'800.00		2'799.75	
	3132.00 Honorare	0.00		350.00		0.00	
	3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	1'073.25		1'400.00		949.40	
	3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	140.00		350.00		33.45	
	3151.00 Unterhalt und Kontrolle Geräte	396.05		1'050.00		471.80	
	3153.00 Unterhalt IT-Hardware	19.60		350.00		0.00	
	3158.00 Unterhalt IT-Software	2'356.75		2'800.00		3'327.00	
	3160.00 Raummiete	79'572.65		77'700.00		78'429.15	
	3170.00 Reise-, Projektspesen	465.60		700.00		439.06	
	4260.00 Rückerstattung Dritter wie HPS, KGS u. Nicht-Verbandsgemeinden		-42'802.20		-47'518.80		-55'823.25
2124	Primarschule Logopädie	1'288'268.23	-27'505.40	1'374'587.50	-41'596.75	1'311'126.42	-66'134.25
	<i>Nettoergebnis (+ Aufwandüberschuss; - Ertragsüberschuss)</i>		<i>1'260'762.83</i>		<i>1'332'990.75</i>		<i>1'244'992.17</i>
	3020.00 Löhne Therapeut/innen	1'044'740.82		1'080'950.00		1'054'122.81	
	3020.09 Erstattung Lohn Therapeut/innen	-13'377.20		0.00		-4'346.16	
	3042.00 Verpflegungszulagen	9'996.55		10'725.00		10'714.38	
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	67'553.06		77'350.00		68'111.63	
	3050.09 Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-799.00		0.00		0.00	
	3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	124'042.50		137'150.00		125'685.70	
	3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	7'892.71		8'450.00		8'039.73	
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	11'802.22		13'000.00		12'728.94	
	3054.09 Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse	-139.85		0.00		0.00	
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	9'537.66		10'400.00		9'717.51	
	3090.00 Aus- und Weiterbildung	9'289.72		15'600.00		4'757.65	
	3091.00 Personalwerbung	520.00		1'300.00		780.00	
	3099.00 Personalanlass, Geschenke an Personal	984.20		1'560.00		1'513.55	
	3100.00 Büromaterial	216.75		650.00		266.60	

Funktion	Einzelkonten nach Funktionen	Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	3101.00 Verbrauchsmaterial Räume	31.75		975.00		363.60	
	3102.00 Drucksachen, Publikationen	20.40		97.50		22.95	
	3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	371.92		455.00		372.25	
	3104.00 Lehrmittel inkl. Test- und Verbrauchsmaterial	6'989.87		6'825.00		4'620.35	
	3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	133.00		650.00		1'934.00	
	3113.00 Anschaffung Hardware	2'370.90		1'560.00		5'096.25	
	3118.00 Anschaffung Software, Lizenzen	0.00		325.00		0.00	
	3130.00 Dienstleistungen Dritter (Telekommunikation, Bankspesen)	717.20		325.00		434.40	
	3132.00 Honorare	313.60		195.00		0.00	
	3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	1'413.60		1'625.00		1'294.98	
	3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	0.00		325.00		0.00	
	3151.00 Unterhalt und Kontrolle Geräte	0.00		0.00		0.00	
	3153.00 Unterhalt IT-Hardware	18.20		325.00		0.00	
	3158.00 Unterhalt IT-Software	3'063.75		3'250.00		4'325.25	
	3160.00 Raummiete	0.00		0.00		245.70	
	3170.00 Reise-, Projektspesen	563.90		520.00		324.35	
	4260.00 Rückerstattung Dritter wie HPS, KGS u. Nicht-Verbandsgemeinden		-27'505.40		-41'596.75		-66'134.25
2133	Sekundarstufe: Psychomotorik	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis (+ Aufwandüberschuss; - Ertragsüberschuss)		0.00		0.00		0.00
2134	Sekundarstufe: Logopädie	198'197.52	-4'231.60	211'475.00	-6'399.50	201'988.80	-10'174.50
	Nettoergebnis (+ Aufwandüberschuss; - Ertragsüberschuss)		193'965.92		205'075.50		191'814.30
	3020.00 Löhne Therapeut/innen	160'728.92		166'300.00		162'449.16	
	3020.09 Erstattung Lohn Therapeut/innen	-2'058.05		0.00		-668.64	
	3042.00 Verpflegungszulagen	1'537.93		1'650.00		1'648.48	
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'393.82		11'900.00		10'479.39	
	3050.09 Erstattung von AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-129.70		0.00		0.00	
	3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	19'083.80		21'100.00		19'336.38	
	3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'215.08		1'300.00		1'237.12	
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'816.02		2'000.00		1'958.37	
	3054.09 Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse	-14.70		0.00		0.00	
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'467.34		1'600.00		1'494.75	
	3090.00 Aus- und Weiterbildung	1'429.26		2'400.00		731.90	
	3091.00 Personalwerbung	80.00		200.00		120.00	
	3099.00 Personalanlass, Geschenke an Personal	151.40		240.00		232.80	
	3100.00 Büromaterial	33.30		100.00		41.00	

Funktion	Einzelkonten nach Funktionen	Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	3101.00 Verbrauchsmaterial Räume	4.90		150.00		55.90	
	3102.00 Drucksachen, Publikationen	3.20		15.00		3.50	
	3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	57.20		70.00		57.30	
	3104.00 Lehrmittel inkl. Test- und Verbrauchsmaterial	1'075.40		1'050.00		710.80	
	3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	20.50		100.00		297.50	
	3113.00 Anschaffung Hardware	364.80		240.00		784.00	
	3118.00 Anschaffung Software, Lizenzen	0.00		50.00		0.00	
	3130.00 Dienstleistungen Dritter (Telekommunikation, Bankspesen)	110.40		50.00		66.80	
	3132.00 Honorare	48.30		30.00		0.00	
	3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	217.50		250.00		199.20	
	3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	0.00		50.00		0.00	
	3151.00 Unterhalt und Kontrolle Geräte	0.00		0.00		0.00	
	3153.00 Unterhalt IT-Hardware	2.80		50.00		0.00	
	3158.00 Unterhalt IT-Software	471.30		500.00		665.40	
	3160.00 Raummiete	0.00		0.00		37.80	
	3170.00 Reise-, Projektspesen	86.80		80.00		49.89	
	4260.00 Rückerstattung Dritter wie HPS, KGS u. Nicht-Verbandsgemeinden		-4'231.60		-6'399.50		-10'174.50
2190	Schulleitung: Vorstand	65'574.50	0.00	56'350.00	0.00	55'539.65	0.00
	<i>Nettoergebnis (+ Aufwandüberschuss; - Ertragsüberschuss)</i>		<i>65'574.50</i>		<i>56'350.00</i>		<i>55'539.65</i>
	3000.00 Entschädigung an Vorstand und RPK	50'500.00		34'500.00		34'500.00	
	3001.00 Sitzungsgelder an Vorstand und RPK	9'975.00		16'500.00		17'050.00	
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'883.25		3'600.00		3'310.35	
	3050.09 Erstattung von AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	0.00		0.00		0.00	
	3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	88.90		150.00		60.70	
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	677.35		600.00		618.60	
	3090.00 Aus- und Weiterbildung	450.00		1'000.00		0.00	
	3099.00 Personalanlass, Geschenke an Personal	0.00		0.00		0.00	
	3132.00 Honorare	0.00		0.00		0.00	

Funktion	Einzelkonten nach Funktionen	Jahresrechnung 2022		Aufwand	Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag		Ertrag	Aufwand	Ertrag	
2191	Schulverwaltung	257'589.05	-384.65	297'000.00	-600.00	291'875.94	-521.70	
	<i>Nettoergebnis (+ Aufwandüberschuss; - Ertragsüberschuss)</i>		<i>257'204.40</i>		<i>296'400.00</i>		<i>291'354.24</i>	
	3010.01 Löhne Sekretariatspersonal	169'269.10		170'000.00		173'084.60		
	3010.03 Löhne Reinigungspersonal	5'298.58		4'200.00		4'581.60		
	3010.09 Erstattung Lohn Sekr./Schulpsych./Reinigung	-10'504.05		0.00		-4'320.10		
	3042.00 Verpflegungszulagen	1'708.80		1'700.00		1'760.00		
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'491.09		13'100.00		11'175.82		
	3050.09 Erstattung von AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	0.00		0.00		0.00		
	3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	23'786.20		21'600.00		23'084.00		
	3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'227.17		1'350.00		1'330.72		
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'832.57		2'300.00		2'107.67		
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'208.49		1'600.00		1'314.83		
	3090.00 Aus- und Weiterbildung	925.00		2'200.00		450.00		
	3091.00 Personalwerbung	0.00		0.00		0.00		
	3099.00 Personalanlass, Geschenke an Personal	7'370.20		7'500.00		602.40		
	3100.00 Büromaterial	2'076.95		3'000.00		2'029.95		
	3101.00 Verbrauchsmaterial Räume	114.20		1'500.00		459.10		
	3102.00 Drucksachen, Publikationen	606.05		3'000.00		2'293.85		
	3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	0.00		50.00		19.50		
	3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	734.25		1'500.00		16'077.00		
	3113.00 Anschaffung Hardware	1'076.60		2'500.00		3'014.65		
	3118.00 Anschaffung Software, Lizenzen	0.00		5'000.00		0.00		
	3120.00 Ver- und Entsorgung Räume	31.00		200.00		85.85		
	3130.00 Dienstleistungen Dritter (Telekommunikation, Bankspesen)	8'837.20		9'000.00		13'752.90		
	3132.00 Honorare	0.00		400.00		60.00		
	3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	1'682.10		12'000.00		1'634.70		
	3134.00 Sachversicherungsprämien	5'412.70		5'700.00		5'088.40		
	3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	8.35		1'000.00		2'100.20		
	3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	7.75		0.00		0.00		
	3153.00 Unterhalt IT-Hardware	0.00		400.00		17.65		
	3158.00 Unterhalt IT-Software	5'361.75		7'000.00		6'245.85		
	3160.00 Raummiete	18'794.30		18'700.00		23'592.10		
	3161.00 Miete Geräte	232.70		300.00		232.70		
	3170.00 Reise-, Projektspesen	0.00		200.00		0.00		
	4611.00 Provision für Bezug der Quellensteuer		-384.65		-600.00		-521.70	

Funktion	Einzelkonten nach Funktionen	Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2192	Volksschule: Schulpsychologischer Beratungsdienst	1'351'753.79	0.00	1'367'490.00	0.00	1'399'694.39	0.00
	<i>Nettoergebnis (+ Aufwandüberschuss; - Ertragsüberschuss)</i>		1'351'753.79		1'367'490.00		1'399'694.39
	3010.01 Löhne Sekretariatspersonal	101'060.05		101'000.00		97'838.00	
	3010.02 Löhne Schulpsycholog/innen	872'566.00		860'000.00		836'349.15	
	3010.03 Löhne Reinigungspersonal	21'194.32		16'500.00		18'326.40	
	3010.09 Erstattung Lohn Sekr./Schulpsych./Reinigung	-2'622.40		-2'200.00		-27'383.80	
	3042.00 Verpflegungszulagen	9'515.25		9'300.00		9'018.85	
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	62'931.66		70'000.00		61'513.78	
	3050.09 Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-167.85		-135.00		-1'386.90	
	3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	115'641.20		123'000.00		113'496.10	
	3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	7'550.53		7'500.00		6'997.68	
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	11'028.73		11'800.00		11'495.78	
	3054.09 Erstattung von AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	-29.50		-25.00		-260.05	
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	8'853.76		7'900.00		8'115.87	
	3090.00 Aus- und Weiterbildung	12'173.90		16'000.00		6'922.85	
	3091.00 Personalwerbung	400.00		500.00		400.00	
	3099.00 Personalanlass, Geschenke an Personal	2'059.55		2'000.00		358.35	
	3100.00 Büromaterial	1'737.27		2'500.00		2'241.45	
	3101.00 Verbrauchsmaterial Räume	459.45		2'000.00		1'591.40	
	3102.00 Drucksachen, Publikationen	2'291.20		2'500.00		1'853.50	
	3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	401.80		500.00		412.16	
	3104.00 Lehrmittel inkl. Test- und Verbrauchsmaterial	3'695.95		7'000.00		4'852.77	
	3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	11'254.70		12'000.00		40'771.25	
	3113.00 Anschaffung Hardware	3'638.45		5'500.00		24'918.70	
	3118.00 Anschaffung Software, Lizenzen	42.95		500.00		136.80	
	3120.00 Ver- und Entsorgung Räume	124.10		500.00		310.20	
	3130.00 Dienstleistungen Dritter (Telekommunikation, Bankspesen)	9'655.55		11'000.00		56'552.25	
	3132.00 Honorare	0.00		300.00		240.00	
	3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	8'493.20		9'000.00		7'368.85	
	3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	33.30		2'000.00		8'362.35	
	3151.00 Unterhalt und Kontrolle Geräte	31.10		0.00		0.00	
	3153.00 Unterhalt IT-Hardware	0.00		500.00		70.65	
	3158.00 Unterhalt IT-Software	3'415.22		4'000.00		4'801.25	
	3160.00 Raummiete	75'177.15		74'600.00		94'368.30	
	3161.00 Miete Geräte	931.00		950.00		975.00	
	3170.00 Reise-, Projektspesen	8'216.20		9'000.00		8'065.45	
	4260.00 Rückerstattung Dritter wie HPS, KGS u. Nicht-Verbandsgemeinden		0.00		0.00		0.00

Funktion	Einzelkonten nach Funktionen	Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2300	Grundbildung: Beiträge an Berufsbildungsfonds	3'793.70	0.00	4'000.00	0.00	3'797.60	0.00
	<i>Nettoergebnis (+ Aufwandüberschuss; - Ertragsüberschuss)</i>		3'793.70		4'000.00		3'797.60
	3631.00 Beitrag an Berufsbildungsfonds	3'793.70		4'000.00		3'797.60	
9	FINANZEN UND STEUERN		-4'852'109.45	0.00	-5'104'011.00	0.00	-4'905'874.86
	<i>Nettoergebnis vor Abschluss</i>		-3'039.70		-2'505.00		-970.75
	<i>Abschluss (Entschädigung der Verbandsgemeinden)</i>		-4'849'069.75		-5'101'506.00		-4'904'904.11
	<i>Nettoergebnis nach Abschluss</i>		-4'852'109.45		-5'104'011.00		-4'905'874.86
9610	Zinsen	0.00	-4.15	0.00	-5.00	0.00	-4.45
	<i>Nettoergebnis (+ Aufwandüberschuss; - Ertragsüberschuss)</i>		-4.15		-5.00		-4.45
	4400.00 Aktivzins		-4.15		-5.00		-4.45
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	0.00	-3'035.55	0.00	-2'500.00	0.00	-966.30
	<i>Nettoergebnis (+ Aufwandüberschuss; - Ertragsüberschuss)</i>		-3'035.55		-2'500.00		-966.30
	4699.10 Rückverteilung CO2-Abgabe		-3'035.55		-2'500.00		-966.30
9998	Abschluss Zweckverband		-4'849'069.75	0.00	-5'101'506.00	0.00	-4'904'904.11
	<i>Nettoergebnis (+ Aufwandüberschuss; - Ertragsüberschuss)</i>		-4'849'069.75		-5'101'506.00		-4'904'904.11
	4612.01 Entschädigung der Verbandsgemeinden für die Verwaltung		-325'932.90		-356'445.00		-351'920.74
	4612.02 Entschädigung der Verbandsgemeinden für SPBD		-1'351'753.79		-1'367'490.00		-1'399'694.39
	4612.03 Entschädigung der Verbandsgemeinden für PM		-1'231'745.67		-1'326'816.00		-1'236'947.04
	4612.04 Entschädigung der Verbandsgemeinden für Logo		-1'939'637.39		-2'050'755.00		-1'916'341.94

Bilanz im Überblick

Aktiven		01.01.2022	31.12.2022
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	105'321.49	175'737.50
101	Forderungen	363'169.29	330'855.45
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	5'092.90	5'776.25
	Umlaufvermögen	473'583.68	512'369.20
	Anlagevermögen Finanzvermögen	0.00	0.00
	Total Finanzvermögen	473'583.68	512'369.20
	Total Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
	Total Aktiven	473'583.68	512'369.20

Passiven		01.01.2022	31.12.2022
200	Laufende Verbindlichkeiten	115'788.33	256'777.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	146'222.85	37'490.20
205	Kurzfristige Rückstellungen	36'572.50	43'102.00
	Kurzfristiges Fremdkapital	298'583.68	337'369.20
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	175'000.00	175'000.00
	Langfristiges Fremdkapital	175'000.00	175'000.00
	Total Fremdkapital	473'583.68	512'369.20
	Total Eigenkapital	0.00	0.00
	Total Passiven	473'583.68	512'369.20

Bilanz im Detail	01.01.2022	31.12.2022
1 Aktiven	473'583.68	512'369.20
10 Finanzvermögen (FV)	473'583.68	512'369.20
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	105'321.49	175'737.50
1000 Kasse	131.70	66.05
1000.00	131.70	66.05
1002 Bank	105'189.79	175'671.45
1002 Bankkontokorrent ZKB	105'189.79	175'671.45
101 Forderungen	363'169.29	330'855.45
1010 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen für Dritte	212'327.50	283'293.75
1010.01 Forderungen an PS Bachs	1'193.50	362.50
1010.02 Forderung an PS Boppelsen	3'850.00	4'350.00
1010.03 Forderung an PS Buchs	18'711.00	24'106.25
1010.04 Forderung an PS Dällikon	19'057.50	37'047.50
1010.05 Forderung an PS Dänikon-Hüttikon	6'160.00	12'433.75
1010.06 Forderung an PS Dielsdorf	11'088.00	20'662.50
1010.07 Forderung an PS Neerach	3'157.00	5'763.75
1010.08 Forderung an PS Niederglatt	10'895.50	15'261.25
1010.09 Forderung an PS Niederhasli	24'794.00	33'313.75
1010.10 Forderung an Schule Wehntal PS Niederweningen	5'005.00	4'386.25
1010.11 Forderung an PS Oberglatt	7'700.00	11'346.25
1010.12 Forderung an PS Otelfingen	5'043.50	6'706.25
1010.13 Forderung an PS Regensberg	1'193.50	290.00
1010.14 Forderung an PS Rümlang	22'715.00	42'340.00
1010.15 Forderung an Schule Wehntal PS Schleinikon	1'732.50	1'522.50
1010.16 Forderung an Schule Wehntal PS Schöfflisdorf-Oberweningen	3'272.50	4'567.50
1010.17 Forderung an PS Stadel	5'005.00	4'422.50
1010.18 Forderung an PS Steinmaur	18'557.00	9'497.50
1010.19 Forderung an PS Weiach	7'199.50	10'875.00
1010.20 Forderung an Sek Dielsdorf-Steinmaur	5'582.50	1'921.25
1010.21 Forderung an Eduzis (Sek Niederhasli-Niederglatt)	11'935.00	7'322.50
1010.22 Forderung an Schule Wehntal Sek Niederweningen	115.50	1'450.00
1010.23 Forderung an Sek Unteres Furttal	4'697.00	3'697.50
1010.24 Forderung an Sek Rümlang-Oberglatt	10'741.50	14'935.00
1010.25 Forderung an Sek Stadel	2'926.00	4'712.50
1010.26 Forderung an KGS Dielsdorf	0.00	0.00
1010.27 Forderung an HPS Rümlang	0.00	0.00
2020.28 Forderung an STO Oberglatt	0.00	0.00
1010.50 Forderungen Verrechnungssteuer	0.00	0.00

Bilanz im Detail	01.01.2022	31.12.2022
1011 Kontokorrente mit Dritten	109'416.94	6'136.50
1011.01 Kontokorrent zu Lasten PS Bachs	1'479.20	0.00
1011.02 Kontokorrent zu Lasten PS Boppelsen	4'062.10	0.00
1011.03 Kontokorrent zu Lasten PS Buchs	0.00	0.00
1011.04 Kontokorrent zu Lasten PS Dällikon	8'144.10	0.00
1011.05 Kontokorrent zu Lasten PS Dänikon-Hüttikon	21'254.60	0.00
1011.06 Kontokorrent zu Lasten PS Dielsdorf	18'688.20	0.00
1011.07 Kontokorrent zu Lasten PS Neerach	0.00	0.00
1011.08 Kontokorrent zu Lasten PS Niederglatt	1'275.30	0.00
1011.09 Kontokorrent zu Lasten PS Niederhasli	23'841.04	0.00
1011.10 Kontokorrent zu Lasten Schule Wehntal PS Niederweningen	0.00	0.00
1011.11 Kontokorrent zu Lasten PS Oberglatt	0.00	0.00
1011.12 Kontokorrent zu Lasten PS Otelfingen	11'424.80	0.00
1011.13 Kontokorrent zu Lasten PS Regensberg	39.60	0.00
1011.14 Kontokorrent zu Lasten PS Rümlang	0.00	0.00
1011.15 Kontokorrent zu Lasten Schule Wehntal PS Schleinikon	0.00	21.50
1011.16 Kontokorrent zu Lasten Schule Wehntal PS Schöfflisdorf-Oberweningen	0.00	127.25
1011.17 Kontokorrent zu Lasten PS Stadel	0.00	115.50
1011.18 Kontokorrent zu Lasten PS Steinmaur	4'676.10	0.00
1011.19 Kontokorrent zu Lasten PS Weiach	5'295.20	0.00
1011.20 Kontokorrent zu Lasten Sek Dielsdorf-Steinmaur	0.00	0.00
1011.21 Kontokorrent zu Lasten Eduzis (Sek Niederhasli-Niederglatt)	0.00	0.00
1011.22 Kontokorrent zu Lasten Schule Wehntal Sek Niederweningen	0.00	0.00
1011.23 Kontokorrent zu Lasten Sek Unteres Furttal	0.00	3'403.30
1011.24 Kontokorrent zu Lasten Sek Rümlang-Oberglatt	0.00	1'584.95
1011.25 Kontokorrent zu Lasten Sek Stadel	1'849.80	0.00
1011.26 Kontokorrent zu Lasten KGS Dielsdorf	4'279.80	677.70
1011.27 Kontokorrent zu Lasten HPS Rümlang	3'082.90	0.00
1011.28 Kontokorrent zu Lasten STO Oberglatt	24.20	206.30
1019 Übrige Forderungen	41'424.85	41'425.20
1019.00 Depotzahlungen und Hinterlegungen	41'325.25	41'329.40
1019.10 Guthaben bei Sozial-/Personalversicherungen u. Quellensteuer	99.60	95.80
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)	5'092.90	5'776.25
1041 Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'092.90	5'776.25
1041.00 Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'092.90	5'776.25
1043 Aktive RA Transfers der Erfolgsrechnung	0.00	0.00
1043.00 Aktive RA Transfers der Erfolgsrechnung	0.00	0.00
11 Verwaltungsvermögen (VV)	0.00	0.00

Bilanz im Detail	01.01.2022	31.12.2022
2 Passiven	473'583.68	512'369.20
20 Fremdkapital (FK)	473'583.68	512'369.20
200 Laufende Verbindlichkeiten	115'788.33	256'777.00
<i>2000 Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen Dritter</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>
2000.10 Sozialversicherungen (AHV/ALV/FAK)	0.00	0.00
<i>2001 Kontokorrente mit Dritten</i>	<i>115'788.33</i>	<i>256'777.00</i>
2001.01 Kontokorrent zu Gunsten PS Bachs	431.00	2'201.10
2001.02 Kontokorrent zu Gunsten PS Boppelsen	4'127.40	1'791.55
2001.03 Kontokorrent zu Gunsten PS Buchs	5'008.80	7'429.40
2001.04 Kontokorrent zu Gunsten PS Dällikon	6'797.40	65'826.20
2001.05 Kontokorrent zu Gunsten PS Dänikon-Hüttikon	3'720.70	15'744.70
2001.06 Kontokorrent zu Gunsten PS Dielsdorf	34'685.80	17'429.35
2001.07 Kontokorrent zu Gunsten PS Neerach	1'928.90	1'841.15
2001.08 Kontokorrent zu Gunsten PS Niederglatt	2'158.00	2'452.75
2001.09 Kontokorrent zu Gunsten Niederhasli	10'929.33	59'641.25
2001.10 Kontokorrent zu Gunsten Schule Wehntal PS Niederweningen	1'191.50	135.00
2001.11 Kontokorrent zu Gunsten PS Oberglatt	6'244.10	25'408.60
2001.12 Kontokorrent zu Gunsten PS Otelfingen	4'020.10	11'512.50
2001.13 Kontokorrent zu Gunsten PS Regensberg	195.50	235.95
2001.14 Kontokorrent zu Gunsten PS Rümlang	9'438.50	4'492.20
2001.15 Kontokorrent zu Gunsten Schule Wehntal PS Schleinikon	386.00	0.00
2001.16 Kontokorrent zu Gunsten Schule Wehntal PS Schöffliisdorf-Oberweningen	1'105.00	0.00
2001.17 Kontokorrent zu Gunsten PS Stadel	902.50	0.00
2001.18 Kontokorrent zu Gunsten PS Steinmaur	2'387.00	22'087.90
2001.19 Kontokorrent zu Gunsten PS Weiach	1'462.50	5'108.65
2001.20 Kontokorrent zu Gunsten Sek Dielsdorf-Steinmaur	3'025.30	1'940.15
2001.21 Kontokorrent zu Gunsten Eduzis (Sek Niederhasli-Niederglatt)	7'850.00	1'490.75
2001.22 Kontokorrent zu Gunsten Schule Wehntal Sek Niederweningen	531.50	546.75
2001.23 Kontokorrent zu Gunsten Sek Unteres Furttal	3'382.80	0.00
2001.24 Kontokorrent zu Gunsten Sek Rümlang-Oberglatt	1'898.50	0.00
2001.25 Kontokorrent zu Gunsten Sek Stadel	907.50	4'933.30
2001.26 Kontokorrent zu Gunsten KGS Dielsdorf	83.30	0.00
2001.27 Kontokorrent zu Gunsten HPS Rümlang	989.40	4'527.80
2001.28 Kontokorrent zu Gunsten STO Oberglatt	0.00	0.00

Bilanz im Detail	01.01.2022	31.12.2022
204 Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)	146'222.85	37'490.20
2040 <i>Passive Rechnungsabgrenzungen Personalaufwand</i>	145'622.85	36'239.90
2040.00 Passive Rechnungsabgrenzungen Personalaufwand	145'622.85	36'239.90
2041 <i>Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand</i>	600.00	1'250.30
2041.00 Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	600.00	1'250.30
205 Kurzfristige Rückstellungen	36'572.50	43'102.00
2050 <i>Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals</i>	36'572.50	43'102.00
2050.00 Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	36'572.50	43'102.00
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	175'000.00	175'000.00
2064 <i>Darlehen, Schuldscheine</i>	175'000.00	175'000.00
2064.01 Langfristiges Darlehen von PS Bachs	1'000.00	1'000.00
2064.02 Langfristiges Darlehen von PS Boppelsen	3'000.00	3'000.00
2064.03 Langfristiges Darlehen von PS Buchs	13'000.00	13'000.00
2064.04 Langfristiges Darlehen von PS Dällikon	8'000.00	8'000.00
2064.05 Langfristiges Darlehen von PS Dänikon-Hüttikon	6'000.00	6'000.00
2064.06 Langfristiges Darlehen von PS Dielsdorf	11'000.00	11'000.00
2064.07 Langfristiges Darlehen von PS Neerach	4'000.00	4'000.00
2064.08 Langfristiges Darlehen von PS Niederglatt	9'000.00	9'000.00
2064.09 Langfristiges Darlehen von PS Niederhasli	19'000.00	19'000.00
2064.10 Langfristiges Darlehen von Schule Wehntal PS Niederweningen	7'000.00	7'000.00
2064.11 Langfristiges Darlehen von PS Oberglatt	14'000.00	14'000.00
2064.12 Langfristiges Darlehen von PS Otelfingen	6'000.00	6'000.00
2064.13 Langfristiges Darlehen von PS Regensberg	1'000.00	1'000.00
2064.14 Langfristiges Darlehen von PS Rümlang	13'000.00	13'000.00
2064.15 Langfristiges Darlehen von Schule Wehntal PS Schleinikon	2'000.00	2'000.00
2064.16 Langfristiges Darlehen von Schule Wehntal PS Schöfflisdorf-Oberweningen	7'000.00	7'000.00
2064.17 Langfristiges Darlehen von PS Stadel	4'000.00	4'000.00
2064.18 Langfristiges Darlehen von PS Steinmaur	6'000.00	6'000.00
2064.19 Langfristiges Darlehen von PS Weiach	2'000.00	2'000.00
2064.20 Langfristiges Darlehen von Sek Dielsdorf-Steinmaur	6'000.00	6'000.00
2064.21 Langfristiges Darlehen von Eduzis (Sek Niederhasli-Niederglatt)	12'000.00	12'000.00
2064.22 Langfristiges Darlehen von Schule Wehntal Sek Niederweningen	5'000.00	5'000.00
2064.23 Langfristiges Darlehen von Sek Unteres Furttal	4'000.00	4'000.00
2064.24 Langfristiges Darlehen von Sek Rümlang-Oberglatt	8'000.00	8'000.00
2064.25 Langfristiges Darlehen von Sek Stadel	4'000.00	4'000.00

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2022	Rechnung 2021
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	0.00	0.00
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	-70'966.60	13'601.80
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-683.35	44'611.60
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	-108'732.65	2'241.60
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	6'529.50	-2'427.50
	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	-173'853.10	58'027.50
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	0.00	0.00
	Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV und derivative Finanzinstrumente	0.00	0.00
	Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	0.00	0.00
	Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	103'280.44	21'542.52
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	140'988.67	-50'095.78
	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	244'269.11	-28'553.26
	Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	70'416.01	29'474.24
	Stand Flüssige Mittel per 1.1.	105'321.49	75'847.25
	Stand Flüssige Mittel per 31.12.	175'737.50	105'321.49
	Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	70'416.01	29'474.24

Anhang

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Angewandtes Regelwerk

Rechtliche Grundlagen

Die vorliegende Jahresrechnung beruht auf dem Gemeindegesetz vom 20. April 2015 (GG; LS 131.1), der Gemeindeverordnung vom 29. Juni 2016 (VGG, LS 131.11) und dem Handbuch über den Finanzhaushalt der Zürcher Gemeinden.

Regelwerk

Die Rechnungslegung orientiert sich an den Standards des Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 für die Kantone und Gemeinden (HRM2).

Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung soll die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend darstellen („True and Fair View“-Prinzip) und richtet sich nach den Grundsätzen der Verständlichkeit, der Wesentlichkeit, der Zuverlässigkeit, der Vergleichbarkeit, der Fortführung, der Stetigkeit, der Periodenabgrenzung und der Bruttodarstellung. In Abweichung vom Prinzip der Bruttodarstellung sind Aufwandsminderungsbuchungen beim Personalaufwand zulässig.

Die Buchführung richtet sich nach den Grundsätzen der Vollständigkeit, der Richtigkeit, der Rechzeitigkeit und der Nachprüfbarkeit.

Bilanzierungsgrundsätze

Vermögenswerte werden bilanziert, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen oder ihre Nutzung zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben vorgesehen ist und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Verpflichtungen werden bilanziert, wenn deren Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt, ihre Erfüllung sicher oder wahrscheinlich zu einem Mittelabfluss führen wird und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.

Die Vermögenswerte werden in Finanz- und Verwaltungsvermögen gegliedert. Das Finanzvermögen besteht aus jenen Vermögenswerten, die ohne Beeinträchtigung der öffentlichen Aufgabenerfüllung veräussert werden können. Das Verwaltungsvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die unmittelbar der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen. Verpflichtungen gegenüber Sonderrechnungen werden dem Fremdkapital zugerechnet.

Vermögenswerte des Verwaltungsvermögens mit mehrjähriger Nutzungsdauer werden aktiviert, sofern ihr Anschaffungswert über der **Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000.--** liegt (Beschluss des Vorstands vom 4. September 2018). Für Grundstücke, Investitionsbeiträge, Darlehen und Beteiligungen kommt keine Aktivierungsgrenze zur Anwendung. Positionen des Finanzvermögens werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze bilanziert. Dies gilt auch für kurzfristige Rückstellungen für Mehrleistungen des Personals. Bei den Verpflichtungen kommt die **Wesentlichkeitsgrenze von Fr. 50'000.--** nur bei übrigen Rückstellungen zur Anwendung. Alle übrigen Positionen der Verbindlichkeiten im Fremdkapital werden unabhängig der Wesentlichkeitsgrenze bilanziert.

Beim Übergang zum HRM2 erübrigte sich mangels Verwaltungsvermögen die **Neubewertung des Verwaltungsvermögens** gemäss § 179 Abs. 1 lit. c. GG.

Bewertungsgrundsätze

Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert. Der Schulzweckverband hat kein Grundeigentum im Finanzvermögen.

Der Schulzweckverband hat kein Verwaltungsvermögen.

Positionen des Fremdkapitals und des Eigenkapitals werden grundsätzlich zu Nominalwerten bilanziert.

Interne Zinsen

Im Schulzweckverband findet keine interne Verzinsung statt.

Organisationseinheiten

In der Rechnung integriert

Die Rechnung wird über den gesamten Haushalt des Schulzweckverbands grundsätzlich als Einheit geführt (differenziert in die Ressorts Verwaltung, Schulpsychologischer Beratungsdienst, Psychomotorik und Logopädie). Neben der Hauptrechnung gibt es keine Sonderrechnungen.

Nicht in der Rechnung konsolidiert

Der Schulzweckverbandes ist an keinen Organisationen beteiligt.

Zusatzinformationen

<i>Eventualforderungen</i>	<i>Der Schulzweckverband verfügt über keine Eventualforderungen</i>
<i>Anlagenpiegel</i>	<i>Der Schulzweckverband verfügt über keine Anlagen, weder im Finanz- noch im Verwaltungsvermögen.</i>
<i>Beteiligungsspiegel</i>	<i>Der Schulzweckverband ist an keinen Organisationen beteiligt.</i>
Ausgewählte Positionen Fremdkapital	- 2064 Die langfristigen Darlehen der Verbandsgemeinden sind zinsfrei und vom 1.1.2019 auf 20 Jahre bis 31.12.2038 befristet.
Gewährleistungsspiegel	- Vertraglicher Anschluss an die Pensionskasse BVK: total Arbeitgeber- und Arbeitnehmerbeiträge: Fr. 714'084.05. Die Sanierungs- und Eventualverpflichtung sind Fr. 0.00. Der Deckungsgrad liegt bei 97.6%.
<i>Verzeichnis der Leasingverträge</i>	<i>Der Schulzweckverband ist keine Leasingverträge eingegangen.</i>
Rückstellungsspiegel	- 2050 Die kf. Rückstellungen für Mehrleistungen des Personals sind 2022 von Fr. 36'572.50 auf Fr. 43'102.00 gestiegen.
<i>Eigenkapitalnachweis</i>	<i>Der Schulzweckverband verfügt über kein Eigenkapital</i>
<i>Beteiligungsverhältnisse</i>	<i>Die Verbandsgemeinden sind nicht am Schulzweckverband beteiligt.</i>
Finanzkennzahlen	siehe Folgeseite
<i>Verzeichnis der Verpflichtungskredite</i>	<i>Der Schulzweckverband hat per Ende 2022 keine ausstehenden Kreditbeschlüsse.</i>
<i>Verzeichnis der Ausgabenbeschlüsse</i>	<i>Der Schulzweckverband hat per Ende 2022 keine gebundenen Ausgabenbeschlüsse.</i>

Beteiligungsverhältnisse

Verbandsgemeinden	Beteiligung per 01.01.2022	Beteiligung per 31.12.2022	Beteiligungsquote per 31.12.2022
PS Bachs	3'736.00	3'717.00	0.71%
PS Boppelsen	10'509.00	8'695.00	1.65%
PS Buchs	38'610.00	33'718.00	6.41%
PS Dällikon	27'868.00	23'297.00	4.43%
PS Dänikon-Hüttikon	22'029.00	20'509.00	3.90%
PS Dielsdorf	34'485.00	29'736.00	5.65%
PS Neerach	15'335.00	14'669.00	2.79%
PS Niederglatt	30'903.00	26'882.00	5.11%
PS Niederhasli	62'855.74	54'196.30	10.30%
Schule Wehntal PS Niederweningen	21'251.00	19'514.00	3.71%
PS Oberglatt	47'563.00	43'409.00	8.25%
PS Otelfingen	24'988.00	20'709.00	3.94%
PS Regensberg	4'360.00	3'916.00	0.74%
PS Rümlang	54'023.00	47'922.00	9.11%
Schule Wehntal PS Schleinikon	4'982.00	3'850.00	0.73%
Schule Wehntal PS Schöffliisdorf-Oberweningen	18'838.00	16'792.00	3.19%
PS Stadel	13'389.00	12'810.00	2.44%
PS Steinmaur	22'730.00	19'912.00	3.79%
PS Weiach	16'737.00	15'797.00	3.00%
Sek Dielsdorf-Steinmaur	17'437.00	14'735.00	2.80%
Eduzis (Sek Niederhasli-Niederglatt)	36'587.00	29'934.00	5.69%
Schule Wehntal Sek Niederweningen	13'778.00	11'482.00	2.18%
Sek Otelfingen	15'490.00	13'473.00	2.56%
Sek Rümlang Oberglatt	29'114.00	23'961.00	4.55%
Sek Stadel	14'323.00	12'412.00	2.36%
Total	601'920.74	526'047.30	100.00%

Bemerkungen:

Die Verbandsgemeinden sind im Verhältnis gemäss Art. 43, Abs. 2, Ziffer 3 am Eigentum des Zweckverbandes beteiligt.

Der Zweckverband ist Eigentümer von Anlagen, die er erstellt oder erworben hat, von beweglichen Vermögensteilen und von Bar- und Wertschriftenvermögen.

Weitere Erläuterungen zur Jahresrechnung

a. Festlegungen des Schulzweckverbandes

Die institutionelle Gliederung ist wie folgt aufgebaut:

- 1 Verwaltung umfasst die Funktionen 0110 Legislative: RPK, Bezirksrat; 2190 Schulleitung: Vorstand; 2191 Schulverwaltung; 2300 Grundbildung: Beiträge an Berufsbildungsfonds; 9610 Zinsen sowie 9710 Rückverteilung CO₂-Abgaben
- 2 Schulpsychologischer Beratungsdienst entspricht der Funktion 2192 Volksschule: SPBD.
- 3 Psychomotorik (PM) umfasst die Funktionen 2113 Kindergarten PM, 2123 Primarstufe PM und 2133 Sekundarstufe PM.
- 4 Logopädie (Logo) umfasst die Funktionen 2114 Kindergarten Logo, 2124 Primarstufe Logo und 2134 Sekundarstufe Logo.

Der Personalaufwand richtet sich nach den kantonalen Vorgaben.

b. Aufteilung des Therapie-Aufwandes auf die Funktionen 211 Kindergarten, 212 Primarstufe und 213 Sekundarstufe

Der Aufwand in den Ressorts PM und Logo wird vorerst funktionsübergreifend (211, 212, 213) budgetiert bzw. ermittelt und aufgrund der Erfahrungswerte prozentual auf die Funktionen 211 Kindergarten, 212 Primarstufe und 213 Sekundarstufe aufgeteilt.

	Psychomotorik			Logopädie		
	Rechnung 22	Budget 22	Rechnung 21	Rechnung 22	Budget 22	Rechnung 21
Anteil Kindergarten (Funktion 211)	30%	30%	30%	25%	25%	25%
Anteil Primarstufe (Funktion 212)	70%	70%	70%	65%	65%	65%
Anteil Sekundarstufe (Funktion 213)	0%	0%	0%	10%	10%	10%

c. Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Weil der SZV keine Anschaffungen oberhalb der Aktivierungsgrenze getätigt hat, entfallen Investitionsrechnung und Anlagenbuchhaltung. Der SZV hat keine Abschreibungen und keine Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens getätigt und budgetiert.

d. Finanzkennzahlen (vom Kantonsrat vorgeschrieben)	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021	Bemerkung [Richtgrösse]
Selbstfinanzierungsgrad (Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann)	nicht anwendbar	nicht anwendbar	nicht anwendbar	Im SZV keine Nettoinvestitionen; Selbstfinanzierung = 0
Zinsbelastungsanteil (Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist)	0.0%	0.0%	0.0%	Im SZV eher Nettozins ertrag, da zinsfreies Fremdkapital [bis 4% gelten als gut]
Nettoverschuldungsquotient (Anteil der direkten Steuern natürlicher und juristischer Steuern, der nötig wäre, um die Nettoschuld abzutragen)	nicht anwendbar	nicht anwendbar	nicht anwendbar	Der SZV hat keinen Steuerertrag; die Nettoschuld beträgt 0 Fr.
Nettoschuld I pro Einwohner/in (Nettoschuld I [Fremdkapital - Finanzvermögen] durch Anzahl Einwohner/innen)	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Im SZV beträgt die Nettoschuld I 0 Fr. [bis 1'000 Fr. gelten als geringe Verschuldung]