

**Sonderpädagogischer
Schulzweckverband Dielsdorf**

8157 Dielsdorf

Jahresrechnung 2024

Ablieferung an den Vorstand	21. Januar 2025
Abnahmebeschluss Vorstand	29. Januar 2025
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	21. Januar 2025
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	10. Februar 2025
Abnahmebeschluss Delegiertenversammlung	9. April 2025
Veröffentlichung	10. April 2025

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 Zweckverbands.

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 eigenen Räume.

Weil die übrigen Anschaffungen unterhalb der Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000 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

Die im Frühjahr 2023 festgelegten Budgetvorgaben konnten grundsätzlich eingehalten werden. Aufgrund nichtvorhergesehener Umstände (insbesondere durch die Zusammenarbeit mit externen Partnerfirmen in den Bereichen Organisationsentwicklung und Datenschutz) entstanden nicht unerhebliche Zusatzkosten. Dennoch lag der effektive Totalaufwand von Fr. 5'689'858.80 mit Fr. 380'056.20 unter dem für das Geschäftsjahr 2024 budgetierten Gesamtaufwand von Fr. 6'069'915.00.

d. Stand der Aufgabenerfüllung

Mit einer Ausnahme konnten in der Logopädie und der Psychomotorik alle Stellen besetzt und die bestellten Lektionen - sofern dies nicht durch gesundheitsbedingte Ausfälle oder infolge Mutterschaftsurlaub der Therapeutinnen verhindert wurde - erbracht werden. Im SPBD konnten 2024 - mit Ausnahme der Assistenzstelle - alle budgetierten Pensen abgedeckt werden. Zusätzlich wurde das Team während des Mutterschaftsurlaubes von zwei Schulpsychologinnen durch Aushilfen unterstützt, damit die hohe Nachfrage soweit möglich abgedeckt werden konnte. Trotz dieser Massnahme konnte die budgetierte Stundenanzahl nicht erreicht werden, da im Bereich der nicht-verrechenbaren Tätigkeiten mehr Aufwand angefallen ist (z.B. die Einarbeitung neuer Mitarbeitender).

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. Daneben wirken folgende Aspekte:

Ressort	Sachkonto	Begründung
alle Ressorts	3010.01, 3010.02, 3010.03, 3020.00, 3030.00	Gemäss Empfehlung des Gemeindeamtes wurde ein Teuerungsausgleich von 2.2% budgetiert. Der durch den Regierungsrat beschlossene Teuerungsausgleich betrug 1.6% (-0.6%).
	3010.09, 3020.09, 3050.09, 3054.09	Insgesamt 5 Mitarbeitende im Mutterschaftsurlaub.
	3053.00	Mit der Erneuerung der Policen für Berufs- und Nichtberufsunfälle sanken die Arbeitgeberbeiträge im 2024 um insgesamt 0.0595%.
	3054.00	Senkungen der Beitragssätze der Familienausgleichskasse von 1.08% auf 1.025% (-0.06%).
	3055.00	Überschussbeteiligung der Schweiz. Mobiliar Versicherungsgesellschaft für den Zeitraum vom 01.01.2021 bis 31.12.2023 über Fr. 49'629.45. Nach Rücksprache mit der GemeindeFinanzen.ch GmbH (externe Revisionsstelle) wurde die Gutschrift analog der letzten Verbuchung im Jahr 2018 und entgegen des Prinzips der Bruttoverbuchung als Aufwandsminderung verbucht. Der effektive Aufwand für die Arbeitgeberbeiträge an die Krankentaggeldversicherung belief sich im Geschäftsjahr 2024 auf Total Fr. 38'235.90.
	3090.00	Für Weiterbildungen wird pro Ressort die Vollbesetzung pro rata Fr. 1'200.00 sowie hiervon zusätzlich 30% für ausserordentliche Weiterbildungen budgetiert. Die effektive Inanspruchnahme weicht erfahrungsgemäss ab.
	3130.00, 3132.00	Nach Rücksprache mit der GemeindeFinanzen.ch GmbH wurden Honorare neu auf 3130.00/Dienstleistungen Dritter verbucht.
	3133.00	Gemäss Verbuchungshinweis des Gemeindeamtes wurde das Service-Abo "Managed Care Microsoft 365" neu auf 3158.00/Unterhalt IT-Software verbucht.
	3158.00	Upgrade Support-Abo von 100 auf 150 Stunden nach Abschluss der Budgetierung 2024 (Zusatzkosten von Fr. 905.00/Monat). Nutzung eines Virtual-Servers (vormals Sharepoint) mit täglichem Backup und zusätzlichem Speicher zur Optimierung der Datensicherheit.

Ressort	Sachkonto	Begründung
1 Verwaltung	3102.00	Keine Auslagen für Drucksachen zum 50. SZV-Jubiläum.
	3113.00	Die Entschädigung der Schweiz. Mobiliar Versicherungsgesellschaft an den Ersatz eines Notebooks über Fr. 700.00 wurden als Aufwandsminderung verbucht. Die Anschaffungskosten für das neue Notebook beliefen sich auf Fr. 1'520.00.
	3130.00	Die für das 50. SZV-Jubiläum vorgesehenen Fr. 3'000.00 wurden nicht benötigt, da der Anlass in einem anderen Rahmen durchgeführt wird. Nicht budgetiert waren die Analyse der externen Partnerfirma Swissinfosec AG im Bereich Datenschutz (Fr. 10'810.00) sowie die Partnerschaft mit der Sustainance GmbH zur Organisationsentwicklung (Fr. 30'582.00). Beide vorangegangenen Posten wurden vollumfänglich der Verwaltung belastet, damit diese keinen Einfluss auf die Stundensätze vom SPBD, der Logopädie und der Psychomotorik haben. Die Kosten zur externen Prüfung der Jahresrechnung 2023 sowie der Geldverkehrsprüfung waren mit Fr. 4'400.00 budgetiert; die effektiven Kosten beliefen sich auf Fr. 7'090.00. Zusätzlich wurde für das Update der Lohnbuchhaltungssoftware auf die Version Profix P5 eine einmalige Pauschale von Fr. 2'692.00 fällig.
	3132.00	Die Prüfung der Jahresrechnung 2023 sowie die Geldverkehrsprüfung wurden neu auf 3130.00/Dienstleistungen Dritter verbucht (siehe 3130.00).
	3134.00	Keine Cyber-Versicherung abgeschlossen; im Vordergrund stand die Optimierung der Datensicherheit mit unserem IT-Partner exxo it-services AG.
	3160.00	Mietzinserhöhung für die Büroräumlichkeiten an der Biologiestrasse 11 ab 1. Februar 2024.
	4400.00	Festgeldanlage über Fr. 900'000.00 für die Laufzeit vom 30.01. - 30.05.2024 und einer Verzinsung von 1.34%.
	2 Schulpsychologie	3010.01
3010.02		Die Neubesetzung einer Stelle in der Schulpsychologie wurde mit einer höheren Einstufung budgetiert. Gleichzeitig wurde die budgetierte Assistenzstelle nicht besetzt.
3052.00		Aushilfen zur Unterstützung der Schulpsychologie, die das Pensionsalter bereits erreicht haben (erloschene Beitragspflicht).
3130.00		Der Projektstart zur Umsetzung der neuen CMI-Software erfolgte bereits im November 2024. Die Inbetriebnahme ist für August 2025 vorgesehen.
3133.00		Umsetzung der Mailverschlüsselung (HIN-Mail) für einen User (Fr. 240.00); budgetiert waren 10 User für Fr. 2'000.00.
3150.00		Die für das Jahr 2024 budgetierten Maler- und Auffrischungsarbeiten konnten mit der Inbetriebnahme von 2 zusätzlichen Büros im Sommer 2023 erledigt werden (kombinierte und dadurch kostengünstigere Arbeiten).
3160.00		Mietzinserhöhung für die Büroräumlichkeiten an der Biologiestrasse 11 ab 1. Februar 2024.
3 Psychomotorik	3010.03	Durch den Auszug aus dem Psychomotorik-Raum "Sandrain 49" entfällt der damit verbundene Aufwand für die Reinigung.
	3020.00	Anpassung der Einstufung/des Pensums einer Therapeutin nach erfolgreichem Ausbildungsabschluss.
	3052.00	Anstellung von Mitarbeitenden in Ausbildung und/oder tiefen Pensum (unterhalb der Eintrittsschwelle).
	3110.00	Tiefere Auslagen durch die Berücksichtigung von kostengünstigeren Angeboten.
	3130.00	Tiefere Mietkosten aufgrund des Auszugs aus dem Psychomotorik-Raum "Sandrain 49" in Oberglatt. Tiefere Mietkosten im Schulhaus "Jungwingert" ab August 2024. Zusätzlich je ein Parkplatz für die Therapiestellen in Niederhasli (ab Januar 2024) und Dielsdorf (ab April 2024).
4 Logopädie	3020.00	Trotz erheblicher Bemühungen (siehe 3091.00) konnte eine 100%-Stelle nicht besetzt werden.
	3099.00	Nicht budgetiertes Abschiedsgeschenk zur Pensionierung einer langjährigen Mitarbeitenden.
	3153.00	Die Entschädigung der Schweiz. Mobiliar Versicherungsgesellschaft an die Reparaturkosten eines Notebooks über Fr. 390.00 wurden - nach Abzug des Selbstbehaltes - als Aufwandsminderung verbucht. Die Reparaturkosten beliefen sich auf Fr. 590.00.

Antrag des Vorstands

- 1 Der Vorstand hat die Jahresrechnung 2024 des Sonderpädagogischen Schulzweckverbands Dielsdorf (**Schulzweckverband**) am 29. Januar 2025 genehmigt.
Die Jahresrechnung 2024 des Schulzweckverbands weist folgende Eckdaten aus (Erträge sind negativ dargestellt):

Erfolgsrechnung vor Abschluss	Gesamtaufwand	Fr.	5'689'858.80
	Gesamtertrag vor Kostenverteilung	Fr.	-92'779.25
	Aufwandüberschuss zulasten der Verbandsgemeinden	Fr.	5'597'079.55

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.	5'597'079.55
	Entschädigung der Verbandsgemeinden	Fr.	-5'597'079.55
	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.	575'709.10
--------	--------------------	------------	-------------------

- 2 Der Vorstand beantragt der Delegiertenversammlung, die Jahresrechnung 2024 des Sonderpädagogischen Schulzweckverbands Dielsdorf zu genehmigen.

8157 Dielsdorf, 29. Januar 2025

Vorstand des Sonderpädagogischen Schulzweckverbands Dielsdorf

Präsidentin
Katharina Schneider-Hauser

Finanzvorständin
Nadine Mehr

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die Jahresrechnung 2024 des Sonderpädagogischen Schulzweckverbands Dielsdorf (**Schulzweckverband**) in der von der Vorsteherschaft beschlossenen Fassung vom 29. Januar 2025 geprüft. Die Jahresrechnung 2024 des Schulzweckverbands weist folgende Eckdaten aus (Erträge sind negativ dargestellt):

Erfolgsrechnung vor Kostenverteiler	Gesamtaufwand	Fr.	5'689'858.80
	Gesamtertrag vor Kostenverteilung	Fr.	-92'779.25
	Aufwandüberschuss zulasten Verbandsgemeinden	Fr.	5'597'079.55

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.	5'597'079.55
	Entschädigung der Verbandsgemeinden	Fr.	-5'597'079.55
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss nach Abschluss	Fr.	-

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

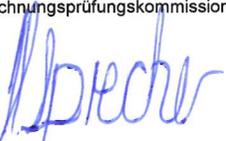
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	575'709.10
---------------	--------------------	------------	-------------------

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung 2024 des Sonderpädagogischen Schulzweckverbands Dielsdorf 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 2024 des Sonderpädagogischen Schulzweckverbands Dielsdorf entsprechend dem Antrag der Vorsteherschaft zu genehmigen.

8157 Dielsdorf, 10. Februar 2025

Rechnungsprüfungskommission des Sonderpädagogischen Schulzweckverbands Dielsdorf


Präsident
Harry Sprecher


Aktuar
Daniel Schmitz


Mitglied RPK
Michael Kindt

Beschluss der Delegiertenversammlung

Die Delegiertenversammlung hat die Jahresrechnung 2024 des Sonderpädagogischen Schulzweckverbands Dielsdorf am 9. April 2025 entsprechend dem Antrag des Vorstands genehmigt. Die Jahresrechnung 2024 des Schulzweckverbands weist folgende Eckdaten aus (Erträge sind negativ dargestellt):

Erfolgsrechnung vor Kostenverteiler	Gesamtaufwand	Fr.	5'689'858.80
	Gesamtertrag vor Kostenverteilung	Fr.	-92'779.25
	Aufwandüberschuss zulasten Verbandsgemeinden	Fr.	5'597'079.55

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.	5'597'079.55
	Entschädigung der Verbandsgemeinden	Fr.	-5'597'079.55
	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.	575'709.10
---------------	--------------------	------------	-------------------

8157 Dielsdorf, 9. April 2025

Namens der Delegiertenversammlung des Sonderpädagogischen Schulzweckverbands Dielsdorf

Präsidentin
Katharina Schneider-Hauser

Aktuar
Matthias Odermatt

Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnungsprüfung 2024 des Sonderpädagogischen Schulzweckverbands Dielsdorf

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung des Sonderpädagogischen Schulzweckverbands Dielsdorf - bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2024, der Erfolgsrechnung, der Investitionsrechnung und der Geldflussrechnung für das dann endende Rechnungsjahr 2024 sowie dem Anhang, einschliesslich der Erläuterungen zur Rechnungslegung - geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht die beigefügte Jahresrechnung 2024 den gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesezt [GG; LS 131.1] und Gemeindeverordnung [VGG; LS 131.11]).

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH), insbesondere dem Schweizer Prüfungshinweis 60 «Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderechnung» durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften sind im Abschnitt «Verantwortlichkeiten der Prüfstelle für die Prüfung der Jahresrechnung» unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind von dem Sonderpädagogischen Schulzweckverband Dielsdorf unabhängig in Übereinstimmung mit den kantonalen gesetzlichen Vorschriften und den Anforderungen des Berufsstands und wir haben unsere sonstigen beruflichen Verhaltenspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als eine Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

Verantwortlichkeiten der Vorsteherschaft für die Jahresrechnung

Die Vorsteherschaft ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesezt und Gemeindeverordnung) und für die internen Kontrollen, die die Vorsteherschaft als notwendig feststellt, um die Aufstellung einer Jahresrechnung zu ermöglichen, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.

Verantwortlichkeiten der finanztechnischen Prüfstelle für die Prüfung der Jahresrechnung

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Jahresrechnung als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bericht abzugeben, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Mass an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH), insbesondere dem Schweizer Prüfungshinweis 60 durchgeführte Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung, falls eine solche vorliegt, stets aufdeckt.

Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich gewürdigt, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieser Jahresrechnung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzenden beeinflussen.

Als Teil einer Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und dem Prüfungshinweis 60 üben wir während der gesamten Abschlussprüfung pflichtgemässes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus:

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen in der Jahresrechnung aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch und erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als ein aus Irrtümern resultierendes, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen oder das Ausserkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- gewinnen wir ein Verständnis von den für die Prüfung relevanten internen Kontrollen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit des Internen Kontrollsystems abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsvorschriften sowie die Vertretbarkeit der dargestellten geschätzten Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängenden Angaben.

Wir kommunizieren mit der Vorsteherschaft und mit der RPK, unter anderem über den geplanten Umfang und die geplante zeitliche Einteilung der Abschlussprüfung sowie über bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschliesslich etwaiger bedeutsamer Mängel im Internen Kontrollsystem, die wir während unserer Abschlussprüfung identifizieren.

Empfehlung

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Thalwil,
20.01.2025

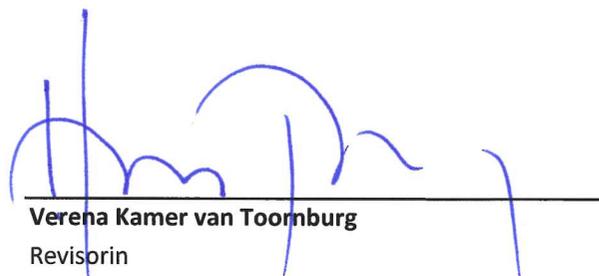
GemeindeFinanzen.ch Gmbh



Andreas Hottinger

Leitender Revisor

Dipl. Experte in Rechnungslegung und Controlling



Verena Kamer van Toornburg

Revisorin

Dipl. Wirtschaftsprüferin

Kennzahlen per 31.12.2024:

Bilanzsumme:	CHF	575'709.10
Aufwandüberschuss:	CHF	-5'597'079.55



Vollständigkeitserklärung

Die Finanzvorständin und der Rechnungsführer bestätigen, dass

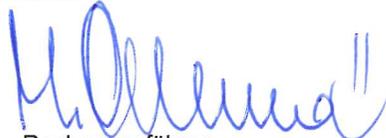
- die Jahresrechnung den geltenden gesetzlichen Vorschriften entspricht und frei von wesentlichen falschen Darstellungen ist;
- alle Geschäftsvorfälle in der vorliegenden Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang) erfasst sind;
- alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte 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, 20. Januar 2025

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.

Gestufte Erfolgsrechnung Schulzweckverband total		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
	Stellenprozent (ohne Vorstand, RPK und Reinigungspersonal) per 31.12.2024	3275%	3436%	3338%
30	Personalaufwand	5'247'780.85	5'644'665.00	5'084'232.40
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	437'651.32	420'650.00	403'445.63
36	Transferaufwand	4'403.05	4'600.00	4'151.10
	Total betrieblicher Aufwand	5'689'835.22	6'069'915.00	5'491'829.13
42	Entgelte	-85'867.85	-89'475.00	-92'740.00
Teil 46	Transferertrag ohne 4612 Entschädigung der Verbandsgemeinden	-2'770.00	-3'800.00	-2'796.40
	Total betrieblicher Ertrag	-88'637.85	-93'275.00	-95'536.40
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	5'601'197.37	5'976'640.00	5'396'292.73
34	Finanzaufwand	23.58	0.00	15.74
44	Finanzertrag	-4'141.40	-4'400.00	-1'524.67
	Ergebnis aus Finanzierung	-4'117.82	-4'400.00	-1'508.93
	Operatives Ergebnis	5'597'079.55	5'972'240.00	5'394'783.80
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)	5'597'079.55	5'972'240.00	5'394'783.80
4612	Entschädigung der Verbandsgemeinden	-5'597'079.55	-5'972'240.00	-5'394'783.80
	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	5'689'858.80	6'069'915.00	5'491'844.87
	Total Ertrag vor Entschädigung der Verbandsgemeinden	-92'779.25	-97'675.00	-97'061.07
	Ergebnis vor Abschluss (= Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden)	5'597'079.55	5'972'240.00	5'394'783.80
	Total Aufwand	5'689'858.80	6'069'915.00	5'491'844.87
	Total Ertrag nach Entschädigung der Verbandsgemeinden	-5'689'858.80	-6'069'915.00	-5'491'844.87
	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 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
	Stellenprozent (ohne Vorstand, RPK und Reinigungspersonal) per 31.12.2024	3275%	3436%	3338%
3000.00	Entschädigung an Vorstand und RPK	66'500.00	66'500.00	67'100.00
3001.00	Sitzungsgelder an Vorstand und RPK	7'450.00	7'100.00	8'850.00
3010.01	Löhne Sekretariatspersonal	350'983.50	359'000.00	297'994.40
3010.02	Löhne Schulpsycholog/innen	1'198'556.80	1'258'000.00	1'046'216.65
3010.03	Löhne Reinigungspersonal	56'146.65	62'300.00	56'522.65
3010.09	Erstattung Lohn Sekr./Schulpsych./Reinigung	-44'914.00	-2'800.00	-376.00
3020.00	Löhne Therapeut/innen	2'708'182.60	2'804'000.00	2'641'662.15
3020.09	Erstattung Lohn Therapeut/innen	-73'172.75	0.00	-1'920.20
3030.00	Entschädigungen für Vikariate	53'241.40	0.00	27'772.55
3042.00	Verpflegungszulagen	39'008.40	41'400.00	38'905.35
3049.00	übrige Zulagen z.B. für Umzug, Sitzungen	0.00	0.00	0.00
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	280'620.55	304'400.00	265'613.95
3050.09	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-7'013.80	-200.00	-91.95
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	483'956.90	522'200.00	459'986.85
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	29'739.80	35'100.00	30'983.70
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	45'131.15	50'000.00	44'830.75
3054.09	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse	-1'126.30	-35.00	-16.10
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	-11'393.55	42'200.00	36'374.65
3090.00	Aus- und Weiterbildung	48'131.55	77'800.00	47'401.10
3091.00	Personalwerbung	2'400.00	2'300.00	1'800.00
3099.00	Personalanlass, Geschenke an Personal	15'351.95	15'400.00	14'621.90
3100.00	Büromaterial	5'850.92	8'500.00	5'981.89
3101.00	Verbrauchsmaterial Räume	1'844.05	2'550.00	1'253.90
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'422.80	4'750.00	3'035.95
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'851.29	2'250.00	1'609.67
3104.00	Lehrmittel inkl. Test- und Verbrauchsmaterial	23'178.60	28'500.00	29'549.98

Sachkonten		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	15'643.55	19'500.00	21'259.45
3113.00	Anschaffung Hardware	13'930.50	17'500.00	14'802.15
3118.00	Anschaffung Software, Lizenzen	902.49	1'600.00	1'137.09
3120.00	Ver- und Entsorgung Räume	933.35	750.00	680.10
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Telekommunikation, Bankspesen)	72'855.29	26'000.00	34'569.22
3132.00	Honorare	600.00	6'300.00	2'625.00
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	25'460.55	28'100.00	25'116.60
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'542.95	8'000.00	5'575.70
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	567.85	6'500.00	4'427.35
3151.00	Unterhalt und Kontrolle Geräte	884.95	1'200.00	455.90
3153.00	Unterhalt IT-Hardware	223.80	1'800.00	90.45
3158.00	Unterhalt IT-Software	32'813.50	19'800.00	23'538.75
3160.00	Raummiete	219'627.63	221'300.00	215'631.85
3161.00	Miete Geräte	1'240.75	1'250.00	1'163.70
3170.00	Reise-, Projektspesen	11'276.50	14'500.00	10'940.93
3401.00	Passivzins	23.58	0.00	15.74
3631.00	Beitrag an Berufsbildungsfonds	4'403.05	4'600.00	4'151.10
4260.00	Rückerstattung Dritter wie HPS, KGS u. Nicht-Verbandsgemeinden	-85'867.85	-89'475.00	-92'740.00
4400.00	Aktivzins	-4'141.40	-4'400.00	-1'524.67
4611.00	Provision für Bezug der Quellensteuer	-87.85	-300.00	-282.40
4612.01	Entschädigung der Verbandsgemeinden für die Verwaltung	-419'278.80	-389'350.00	-371'167.25
4612.02	Entschädigung der Verbandsgemeinden für SPBD	-1'790'333.42	-1'981'815.00	-1'623'346.54
4612.03	Entschädigung der Verbandsgemeinden für PM	-1'357'978.71	-1'418'376.00	-1'343'664.37
4612.04	Entschädigung der Verbandsgemeinden für Logo	-2'029'488.62	-2'182'699.00	-2'056'605.64
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe	-2'682.15	-3'500.00	-2'514.00
	Total Aufwand	5'689'858.80	6'069'915.00	5'491'844.87
	Total Ertrag vor Entschädigung der Verbandsgemeinden	-92'779.25	-97'675.00	-97'061.07
	Nettoergebnis (= Aufwandüberschuss zulasten Verbandsgemeinden)	5'597'079.55	5'972'240.00	5'394'783.80
4260.00	Rückerstattung Dritter wie HPS, KGS u. Nicht-Verbandsgemeinden	-85'867.85	-89'475.00	-92'740.00
	Aufwandüberschuss vor Rückerstattung Dritter (relevant für Kalkulation)	5'682'947.40	6'061'715.00	5'487'523.80
	Total Ertrag nach Entschädigung der Verbandsgemeinden	-5'689'858.80	-6'069'915.00	-5'491'844.87
	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 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
	Stellenprozent Verwaltung per 31.12.2024	140%	140%	140%
3000.00	Entschädigung an Vorstand und RPK	66'500.00	66'500.00	67'100.00
3001.00	Sitzungsgelder an Vorstand und RPK	7'450.00	7'100.00	8'850.00
3010.01	Löhne Sekretariatspersonal	182'016.60	182'000.00	172'657.00
3010.09	Erstattung Lohn Sekretariatspersonal	0.00	0.00	0.00
3010.03	Löhne Reinigungspersonal	5'618.32	5'700.00	4'931.72
3042.00	Verpflegungszulagen	1'680.00	1'700.00	1'731.60
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	16'621.65	17'400.00	16'544.70
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	25'563.50	23'700.00	24'964.55
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'469.29	1'600.00	1'487.88
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'654.53	2'900.00	2'782.15
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	-861.42	1'800.00	1'336.33
3090.00	Aus- und Weiterbildung	1'517.10	3'500.00	3'280.00
3091.00	Personalwerbung	0.00	0.00	0.00
3099.00	Personalanlass, Geschenke an Personal	7'252.05	8'500.00	8'117.00
3100.00	Büromaterial	1'691.10	3'000.00	1'845.80
3101.00	Verbrauchsmaterial Räume	314.95	350.00	210.60
3102.00	Drucksachen, Publikationen	455.40	2'000.00	570.35
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	119.00	50.00	53.95
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	623.55	1'000.00	644.65
3113.00	Anschaffung Hardware	911.80	2'500.00	249.80
3118.00	Anschaffung Software, Lizenzen	0.00	500.00	0.00
3120.00	Ver- und Entsorgung Räume	77.85	150.00	53.40
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Telekommunikation, Bankspesen)	54'564.57	9'600.00	8'615.25
3132.00	Honorare	600.00	5'000.00	2'625.00
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	9'826.00	9'900.00	9'811.10
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'542.95	8'000.00	5'575.70
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	113.55	500.00	349.30
3151.00	Unterhalt und Kontrolle Geräte	0.00	100.00	0.00
3153.00	Unterhalt IT-Hardware	0.00	300.00	90.45
3158.00	Unterhalt IT-Software	8'425.70	6'800.00	7'301.00
3160.00	Raummiete	20'767.38	20'300.00	19'309.50
3161.00	Miete Geräte	248.15	300.00	232.70
3170.00	Reise-, Projektspesen	0.00	200.00	0.00
3401.00	Passivzins	23.58	0.00	15.74
3631.00	Beitrag an Berufsbildungsfonds	4'403.05	4'600.00	4'151.10
4400.00	Aktivzins	-4'141.40	-4'400.00	-1'524.67
4611.00	Provision für Bezug der Quellensteuer	-87.85	-300.00	-282.40
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe	-2'682.15	-3'500.00	-2'514.00
	Total Aufwand	426'190.20	397'550.00	375'488.32
	Total Ertrag	-6'911.40	-8'200.00	-4'321.07
	Nettoergebnis (= Aufwandüberschuss zulasten Verbandsgemeinden)	419'278.80	389'350.00	371'167.25
	Aufwandüberschuss vor Rückerstattung Dritter (relevant für Kalkulation)	419'278.80	389'350.00	371'167.25

Erfolgsrechnung Ressort 2 Schulpsychologischer Beratungsdienst

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

Sachkonten		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
	Stellenprozent Schulpsychologie inkl. Stellenleitung/ohne Assistenz (70%) per 31.12.2024	890%	940%	870%
	Stellenprozent SPBD-Administration per 31.12.2024	180%	180%	160%
3010.01	Löhne Sekretariatspersonal	168'966.90	177'000.00	125'337.40
3010.02	Löhne Schulpsycholog/innen	1'198'556.80	1'258'000.00	1'046'216.65
3010.03	Löhne Reinigungspersonal	22'473.28	22'600.00	19'726.88
3010.09	Erstattung Lohn Sekr./Schulpsych./Reinigung	-44'914.00	-2'800.00	-376.00
3042.00	Verpflegungszulagen	12'215.00	13'500.00	11'055.15
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	87'051.35	97'000.00	75'311.35
3050.09	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-2'874.40	-200.00	-24.05
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	146'385.30	172'000.00	130'766.60
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	9'369.81	11'200.00	9'023.37
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	14'077.62	15'900.00	12'725.95
3054.09	Erstattung AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	-463.35	-35.00	-4.20
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	-5'476.93	13'500.00	10'917.82
3090.00	Aus- und Weiterbildung	19'251.40	34'800.00	12'797.70
3091.00	Personalwerbung	400.00	800.00	1'050.00
3099.00	Personalanlass, Geschenke an Personal	3'034.75	2'900.00	2'561.85
3100.00	Büromaterial	3'116.38	3'000.00	3'200.89
3101.00	Verbrauchsmaterial Räume	1'300.30	1'400.00	714.65
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'795.90	2'500.00	2'374.10
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	856.11	1'000.00	687.19
3104.00	Lehrmittel inkl. Test- und Verbrauchsmaterial	11'591.29	11'500.00	8'633.05
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	10'657.70	10'000.00	18'918.69
3113.00	Anschaffung Hardware	7'249.50	7'500.00	7'657.85
3118.00	Anschaffung Software, Lizenzen	902.49	600.00	654.78
3120.00	Ver- und Entsorgung Räume	783.30	600.00	626.70
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Telekommunikation, Bankspesen)	12'536.67	11'000.00	16'889.23
3132.00	Honorare	0.00	300.00	0.00
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	9'685.05	12'000.00	9'390.25
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	454.30	5'000.00	4'056.40
3151.00	Unterhalt und Kontrolle Geräte	0.00	100.00	0.00
3153.00	Unterhalt IT-Hardware	23.80	500.00	0.00
3158.00	Unterhalt IT-Software	7'165.65	4'000.00	4'927.85
3160.00	Raummiete	83'069.55	81'000.00	77'238.00
3161.00	Miete Geräte	992.60	950.00	931.00
3170.00	Reise-, Projektspesen	10'099.30	12'700.00	9'359.44
4260.00	Rückerstattung Dritter wie HPS, KGS u. Nicht-Verbandsgemeinden	0.00	0.00	0.00
	Total Aufwand	1'790'333.42	1'981'815.00	1'623'346.54
	Total Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis (= Aufwandüberschuss zulasten Verbandsgemeinden)	1'790'333.42	1'981'815.00	1'623'346.54
	Aufwandüberschuss vor Rückerstattung Dritter (relevant für Kalkulation)	1'790'333.42	1'981'815.00	1'623'346.54
	- davon Sockelbeitrag	200'000.00	200'000.00	200'000.00
	- davon fallbezogen nach Inanspruchnahme	1'590'333.42	1'781'815.00	1'423'346.54

Erfolgsrechnung Ressort 3 Psychomotorik

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

Sachkonten		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
	Stellenprozent Psychomotorik inkl. Stellenleitung (20%) per 31.12.2024	868%	862%	883%
3010.03	Löhne Reinigungspersonal	28'055.05	34'000.00	31'864.05
3020.00	Löhne Therapeut/innen	1'049'691.92	1'039'000.00	999'085.66
3020.09	Erstattung Lohn Therapeut/innen	-23'089.10	0.00	-1'060.80
3030.00	Entschädigungen für Vikariate	0.00	0.00	2'223.00
3042.00	Verpflegungszulagen	10'332.41	10'400.00	10'406.21
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	69'336.94	72'000.00	67'208.67
3050.09	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-1'379.80	0.00	-67.90
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	104'985.60	117'000.00	100'241.04
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	7'273.56	8'300.00	7'742.75
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	11'068.66	11'700.00	11'303.95
3054.09	Erstattung AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	-220.95	0.00	-11.90
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	-1'453.20	9'900.00	8'928.30
3090.00	Aus- und Weiterbildung	10'768.94	16'500.00	11'797.20
3091.00	Personalwerbung	0.00	500.00	0.00
3099.00	Personalanlass, Geschenke an Personal	2'000.80	1'600.00	2'040.25
3100.00	Büromaterial	996.04	1'500.00	758.85
3101.00	Verbrauchsmaterial Räume	228.80	500.00	328.65
3102.00	Drucksachen, Publikationen	68.60	100.00	36.60
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	292.00	500.00	292.00
3104.00	Lehrmittel inkl. Test- und Verbrauchsmaterial	5'584.54	8'000.00	11'671.18
3110.00	Anschaffung Büromöbel und Therapiegeräte	3'645.80	7'500.00	918.11
3113.00	Anschaffung Hardware	3'742.30	3'000.00	2'887.65
3118.00	Anschaffung Software, Lizenzen	0.00	0.00	0.00
3120.00	Ver- und Entsorgung Räume	72.20	0.00	0.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Telekommunikation, Bankspesen)	5'194.40	4'600.00	4'856.80
3132.00	Honorare	0.00	500.00	0.00
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	2'479.05	2'600.00	2'484.85
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	0.00	500.00	21.65
3151.00	Unterhalt und Kontrolle Geräte	884.95	1'000.00	455.90
3153.00	Unterhalt IT-Hardware	0.00	500.00	0.00
3158.00	Unterhalt IT-Software	7'230.80	4'000.00	4'712.45
3160.00	Raummiete	115'790.70	120'000.00	119'084.35
3170.00	Reise-, Projektspesen	817.20	700.00	901.55
4260.00	Rückerstattung Dritter wie HPS, KGS u. Nicht-Verbandsgemeinden	-56'419.50	-58'024.00	-57'446.70
	Total Aufwand	1'414'398.21	1'476'400.00	1'401'111.07
	Total Ertrag	-56'419.50	-58'024.00	-57'446.70
	Nettoergebnis (= Aufwandüberschuss zulasten Verbandsgemeinden)	1'357'978.71	1'418'376.00	1'343'664.37
	Aufwandüberschuss vor Rückerstattung Dritter (relevant für Kalkulation)	1'414'398.21	1'476'400.00	1'401'111.07

Erfolgsrechnung Ressort 4 Logopädie

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

Sachkonten	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Stellenprozent Logopädie inkl. Stellenleitung (30%) per 31.12.2024	1197%	1314%	1285%
3020.00 Löhne Therapeut/innen	1'658'490.68	1'765'000.00	1'642'576.49
3020.09 Erstattung Lohn Therapeut/innen	-50'083.65	0.00	-859.40
3030.00 Entschädigungen für Vikariate	53'241.40	0.00	25'549.55
3042.00 Verpflegungszulagen	14'780.99	15'800.00	15'712.39
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	107'610.61	118'000.00	106'549.23
3050.09 Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-2'759.60	0.00	0.00
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	207'022.50	209'500.00	204'014.66
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	11'627.14	14'000.00	12'729.70
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	17'330.34	19'500.00	18'018.70
3054.09 Erstattung AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	-442.00	0.00	0.00
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	-3'602.00	17'000.00	15'192.20
3090.00 Aus- und Weiterbildung	16'594.11	23'000.00	19'526.20
3091.00 Personalwerbung	2'000.00	1'000.00	750.00
3099.00 Personalanlass, Geschenke an Personal	3'064.35	2'400.00	1'902.80
3100.00 Büromaterial	47.40	1'000.00	176.35
3101.00 Verbrauchsmaterial Räume	0.00	300.00	0.00
3102.00 Drucksachen, Publikationen	102.90	150.00	54.90
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	584.18	700.00	576.53
3104.00 Lehrmittel inkl. Test- und Verbrauchsmaterial	6'002.77	9'000.00	9'245.75
3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	716.50	1'000.00	778.00
3113.00 Anschaffung Hardware	2'026.90	4'500.00	4'006.85
3118.00 Anschaffung Software, Lizenzen	0.00	500.00	482.31
3130.00 Dienstleistungen Dritter (Telekommunikation, Bankspesen)	559.65	800.00	4'207.94
3132.00 Honorare	0.00	500.00	0.00
3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	3'470.45	3'600.00	3'430.40
3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	0.00	500.00	0.00
3153.00 Unterhalt IT-Hardware	200.00	500.00	0.00
3158.00 Unterhalt IT-Software	9'991.35	5'000.00	6'597.45
3160.00 Raummiete	0.00	0.00	0.00
3170.00 Reise-, Projektspesen	360.00	900.00	679.94
4260.00 Rückerstattung Dritter wie HPS, KGS u. Nicht-Verbandsgemeinden	-29'448.35	-31'451.00	-35'293.30
Total Aufwand	2'058'936.97	2'214'150.00	2'091'898.94
Total Ertrag	-29'448.35	-31'451.00	-35'293.30
Nettoergebnis (= Aufwandüberschuss zulasten Verbandsgemeinden)	2'029'488.62	2'182'699.00	2'056'605.64
Aufwandüberschuss vor Rückerstattung Dritter (relevant für Kalkulation)	2'058'936.97	2'214'150.00	2'091'898.94

Kostenverleger 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 2024	A-Konto 2024	Differenz	Budget 2024
zu verteiler Aufwandüberschuss in Fr. (vgl. Erfolgsrechnung Verwaltung)		419'278.80	389'350.00	29'928.80	389'350.00
Relevante Verrechnungsbasis (Anzahl Schüler/innen pro Verbandsgemeinde)		8'144	8'144	0.00	8'144
Kostensatz in Fr. pro Schüler/in		51.48	47.81	3.67	47.81

Verbandsgemeinde	Basis für Rechnung 2024		Basis für A-Konto 2024		Basis für Budget 2024		Rechnung 2024	A-Konto 2024	Mehr/Minderkosten	Budget 2024
	Schülerzahl 2022/2023	Anteil in % aller Schüler	Schülerzahl 2022/2023	Anteil in % aller Schüler	Schülerzahl 2022/2023	Anteil in % aller Schüler	effektive Kosten in Fr.	verrechnete Kosten in Fr.	Vergleich effektive zu verrechneten Kosten	budgetierte Kosten in Fr.
PS Bachs	61	0.7%	61	0.7%	61	0.7%	3'140.30	2'916.00	224.30	2'916.00
PS Boppelsen	133	1.6%	133	1.6%	133	1.6%	6'846.80	6'359.00	487.80	6'359.00
PS Buchs	521	6.4%	521	6.4%	521	6.4%	26'821.10	24'909.00	1'912.10	24'909.00
PS Dällikon	371	4.6%	371	4.6%	371	4.6%	19'099.10	17'738.00	1'361.10	17'738.00
PS Dänikon-Hüttikon	298	3.7%	298	3.7%	298	3.7%	15'341.00	14'247.00	1'094.00	14'247.00
PS Dielsdorf	475	5.8%	475	5.8%	475	5.8%	24'453.00	22'710.00	1'743.00	22'710.00
PS Neerach	229	2.8%	229	2.8%	229	2.8%	11'788.90	10'948.00	840.90	10'948.00
PS Niederglatt	396	4.9%	396	4.9%	396	4.9%	20'386.10	18'933.00	1'453.10	18'933.00
PS Niederhasli	844	10.4%	844	10.4%	844	10.4%	43'474.80	40'336.00	3'138.80	40'336.00
Wehntal PS Niederweningen	279	3.4%	279	3.4%	279	3.4%	14'362.90	13'339.00	1'023.90	13'339.00
PS Oberglatt	687	8.4%	687	8.4%	687	8.4%	35'366.80	32'845.00	2'521.80	32'845.00
PS Otelfingen	297	3.6%	297	3.6%	297	3.6%	15'289.60	14'200.00	1'089.60	14'200.00
PS Regensberg	59	0.7%	59	0.7%	59	0.7%	3'037.30	2'821.00	216.30	2'821.00
PS Rümlang	744	9.1%	744	9.1%	744	9.1%	38'301.10	35'571.00	2'730.10	35'571.00
Wehntal PS Schleinikon	63	0.8%	63	0.8%	63	0.8%	3'243.20	3'012.00	231.20	3'012.00
Wehntal PS Schöfflisdorf-Oberweningen	267	3.3%	267	3.3%	267	3.3%	13'745.20	12'765.00	980.20	12'765.00
PS Stadel	182	2.2%	182	2.2%	182	2.2%	9'369.40	8'701.00	668.40	8'701.00
PS Steinmaur	284	3.5%	284	3.5%	284	3.5%	14'620.30	13'578.00	1'042.30	13'578.00
PS Weiach	253	3.1%	253	3.1%	253	3.1%	13'024.40	12'096.00	928.40	12'096.00
KGS Dielsdorf	-	0.0%	-	0.0%	-	0.0%	-	-	-	-
HPS Rümlang	-	0.0%	-	0.0%	-	0.0%	-	-	-	-
STO Oberglatt	-	0.0%	-	0.0%	-	0.0%	-	-	-	-
Stiftung Vivendra*	-	0.0%	-	0.0%	-	0.0%	-	-	-	-
KGS Dällikon*	-	0.0%	-	0.0%	-	0.0%	-	-	-	-
Total KiGa+Primar	6'443	79.1%	6'443	79.1%	6'443	79.1%	331'711.30	308'024.00	23'687.30	308'024.00
Sek Dielsdorf-Steinmaur	239	2.9%	239	2.9%	239	2.9%	12'303.70	11'427.00	876.70	11'427.00
Eduzis (Sek Niederhasli-Niederglatt)	464	5.7%	464	5.7%	464	5.7%	23'886.70	22'184.00	1'702.70	22'184.00
Wehntal Sek Niederweningen	192	2.4%	192	2.4%	192	2.4%	9'884.20	9'180.00	704.20	9'180.00
Sek Unteres Furtal	209	2.6%	209	2.6%	209	2.6%	10'759.30	9'992.00	767.30	9'992.00
Sek Rümlang-Oberglatt	386	4.7%	386	4.7%	386	4.7%	19'871.30	18'455.00	1'416.30	18'455.00
Sek Stadel	211	2.6%	211	2.6%	211	2.6%	10'862.30	10'088.00	774.30	10'088.00
Total Sek	1'701	20.9%	1'701	20.9%	1'701	20.9%	87'567.50	81'326.00	6'241.50	81'326.00
Total KiGa, Primar, Sek	8'144	100.0%	8'144	100.0%	8'144	100.0%	419'278.80	389'350.00	29'928.80	389'350.00

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

0.00

0.00

*Leistungsbezüger ausserhalb der Verbandsgemeinden

Kostenverleger 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 2024	Budget 2024	R 2024	Akonto 24	Vergleich	Budget 2024	R 2024	Akonto 2024	Budget 2024
u. Akonto 24		200'000.00	200'000.00	1'590'333.42	1'583'610.00	6'723.42	1'781'815.00	1'790'333.42	1'783'610.00	1'981'815.00
Von den Gemeinden zu buchen unter	zu verteilender Aufwandüberschuss in Fr. (vgl. Erfolgsrechnung Schulpsychologie)	8'144	8'144	9'426.25	9'426.25		1'423'346.54			
2192.3612 Volksschule übriges (Schulpsychologie):	Relevante Verrechnungsbasis (Anzahl Schüler/innen bzw. Aufwand im Vorjahr)	24.56	24.56	168.71	168.00	0.71	167.75			
Entschädigung an Gemeinden u. Zweckverbände	Kostensatz in Fr. pro Schüler/In bzw. pro Beratungsstunde			9'426.25			10'622			
	Anzahl Beratungsstunden									

Verbandsgemeinde	Basis für Sockelbeitrag		Vergleichsgrösse für fallbezogenen Teil				R 2024		Budget 2024		R 2024		Akonto 2024		Mehr/Minderk.		Budget 2024		R 2024		Akonto 2024		Budget 2024	
	Basis für Rechnung +Akonto		für Budget 24		Basis für R u. Akonto 24		Basis für Budget 2024		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 2024	verrechnete Total-kosten 2024	budgetierte Total-Kosten 2024							
	Schülerzahl 2022/2023	Anteil in % aller Schüler	Schülerzahl 2022/2023	effektive u. verrech. Std.	Anteil in %	SPBD fall-bezogen 2022	Anteil in % total fallbez.																	
PS Bachs	61	0.7%	61	100.00	1.1%	2'176.00	0.2%	1'498.00	1'498.00	16'871.00	16'800.00	71.00	3'366.00	18'369.00	18'298.00	4'864.00								
PS Boppelsen	133	1.6%	133	165.25	1.8%	24'118.00	2.1%	3'266.00	3'266.00	27'879.30	27'762.00	117.30	37'312.00	31'145.30	31'028.00	40'578.00								
PS Buchs	521	6.4%	521	928.00	9.8%	106'751.00	9.3%	12'795.00	12'795.00	156'562.90	155'904.00	658.90	165'149.00	169'357.90	168'699.00	177'944.00								
PS Dällikon	371	4.6%	371	485.00	5.1%	99'399.00	8.6%	9'111.00	9'111.00	81'824.40	81'480.00	344.40	153'775.00	90'935.40	90'591.00	162'886.00								
PS Dänikon-Hüttikon	298	3.7%	298	369.25	3.9%	42'498.00	3.7%	7'318.00	7'318.00	62'296.20	62'034.00	262.20	65'746.00	69'614.20	69'352.00	73'064.00								
PS Dielsdorf	475	5.8%	475	528.00	5.6%	68'754.00	6.0%	11'665.00	11'665.00	89'078.90	88'704.00	374.90	106'366.00	100'743.90	100'369.00	118'031.00								
PS Neerach	229	2.8%	229	325.75	3.5%	20'818.00	1.8%	5'624.00	5'624.00	54'957.30	54'726.00	231.30	32'206.00	60'581.30	60'350.00	37'830.00								
PS Niederglatt	396	4.9%	396	511.50	5.4%	48'199.00	4.2%	9'725.00	9'725.00	86'295.20	85'932.00	363.20	74'566.00	96'020.20	95'657.00	84'291.00								
PS Niederhasli	844	10.4%	844	1'217.75	12.9%	107'501.79	9.3%	20'727.00	20'727.00	205'477.32	204'582.00	895.32	166'310.00	226'204.32	225'309.00	187'037.00								
Wehntal PS Niederweningen	279	3.4%	279	282.75	3.0%	29'707.00	2.6%	6'852.00	6'852.00	47'702.80	47'502.00	200.80	45'958.00	54'554.80	54'354.00	52'810.00								
PS Oberglatt	687	8.4%	687	563.25	6.0%	63'015.00	5.5%	16'871.00	16'871.00	95'025.90	94'626.00	399.90	97'487.00	111'896.90	111'497.00	114'358.00								
PS Otelfingen	297	3.6%	297	218.25	2.3%	27'382.00	2.4%	7'294.00	7'294.00	36'821.00	36'666.00	155.00	42'361.00	44'115.00	43'960.00	49'655.00								
PS Regensberg	59	0.7%	59	58.00	0.6%	1'013.00	0.1%	1'449.00	1'449.00	9'785.20	9'744.00	41.20	1'567.00	11'234.20	11'193.00	3'016.00								
PS Rümlang	744	9.1%	744	1'045.75	11.1%	146'435.00	12.7%	18'271.00	18'271.00	176'428.50	175'686.00	742.50	226'542.00	194'699.50	193'957.00	244'813.00								
Wehntal PS Schleinikon	63	0.8%	63	13.75	0.1%	7'277.00	0.6%	1'547.00	1'547.00	2'319.80	2'310.00	9.80	11'258.00	3'866.80	3'857.00	12'805.00								
Wehntal PS Schöfflisdorf-Oberweningen	267	3.3%	267	184.75	2.0%	32'820.00	2.8%	6'557.00	6'557.00	31'169.20	31'038.00	131.20	50'774.00	37'726.20	37'595.00	57'331.00								
PS Stadel	182	2.2%	182	141.75	1.5%	25'581.00	2.2%	4'470.00	4'470.00	23'914.60	23'814.00	100.60	39'575.00	28'384.60	28'284.00	44'045.00								
PS Steinmaur	284	3.5%	284	442.25	4.7%	48'537.00	4.2%	6'974.00	6'974.00	74'612.00	74'298.00	314.00	75'089.00	81'586.00	81'272.00	82'063.00								
PS Weiach	253	3.1%	253	359.50	3.8%	48'499.00	4.2%	6'213.00	6'213.00	60'651.20	60'396.00	255.20	75'030.00	66'864.20	66'609.00	81'243.00								
KGS Dielsdorf	-	0.0%	-	-	0.0%	-	0.0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-								
HPS Rümlang	-	0.0%	-	-	0.0%	-	0.0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-								
STO Oberglatt	-	0.0%	-	-	0.0%	-	0.0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-								
Stiftung Vivendra*	-	0.0%	-	-	0.0%	-	0.0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-								
KGS Dällikon*	-	0.0%	-	-	0.0%	-	0.0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-								
Total KiGa+Primar	6'443	79.1%	6'443	7'940.50	84.2%	950'480.79	82.5%	158'227.00	158'227.00	1'339'672.72	1'334'004.00	5'668.72	1'470'437.00	1'497'899.72	1'492'231.00	1'628'664.00								
Sek Dielsdorf-Steinmaur	239	2.9%	239	159.50	1.7%	19'617.00	1.7%	5'869.00	5'869.00	26'909.20	26'796.00	113.20	30'348.00	32'778.20	32'665.00	36'217.00								
Eduzis (Sek Niederhasli-Niederglatt)	464	5.7%	464	308.50	3.3%	46'399.00	4.0%	11'395.00	11'395.00	52'047.00	51'828.00	219.00	71'781.00	63'442.00	63'223.00	83'176.00								
Wehntal Sek Niederweningen	192	2.4%	192	37.50	0.4%	3'563.00	0.3%	4'715.00	4'715.00	6'326.60	6'300.00	26.60	5'512.00	11'041.60	11'015.00	10'227.00								
Sek Unteres Furtal	209	2.6%	209	100.00	1.1%	26'106.00	2.3%	5'133.00	5'133.00	16'871.00	16'800.00	71.00	40'387.00	22'004.00	21'933.00	45'520.00								
Sek Rümlang-Oberglatt	386	4.7%	386	490.75	5.2%	66'354.00	5.8%	9'479.00	9'479.00	82'794.40	82'446.00	348.40	102'653.00	92'273.40	91'925.00	112'132.00								
Sek Stadel	211	2.6%	211	389.50	4.1%	39'234.00	3.4%	5'182.00	5'182.00	65'712.50	65'436.00	276.50	60'697.00	70'894.50	70'618.00	65'879.00								
Total Sek	1'701	20.9%	1'701	1'485.75	15.8%	201'273.00	17.5%	41'773.00	41'773.00	250'660.70	249'606.00	1'054.70	311'378.00	292'433.70	291'379.00	353'151.00								
Total KiGa, Primar, Sek	8'144	100.0%	8'144	9'426.25	100.0%	1'151'753.79	100.0%	200'000.00	200'000.00	1'590'333.42	1'583'610.00	6'723.42	1'781'815.00	1'790'333.42	1'783'610.00	1'981'815.00								

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

0 0 0.00 0 0 0

*Leistungsbezüger ausserhalb der Verbandsgemeinden

Kostenverleger 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 2024	A-Konto 2024	Differenz	Budget 2024
2113.3612 KiGa (PM-Therapie): Entschädig. an Zweckverb.	zu verteiler Aufwandüberschuss in Fr. (vgl. ER Psychomotorik)	1'414'398.21	1'512'637.50	-98'239.29	1'476'400.00
2123.3612 Primar (PM): Entschädigung an Zweckverb.	Relevante Verrechnungsbasis (Anzahl Lektionen)	8'532.55	9'167.5	-635.0	8'931.0
2133.3612 Sek (PM): Entschädigung an Gmd. u. Zweckverb.	Kostensatz in Fr. pro bestellter Wochenlektion Psychomotorik	6'631.00	6'447.16	183.84	6'447.16
1 Wochenlektion entspricht 39 Einzelektionen	Kostensatz in Fr. pro effektiver bzw. bestellter Einzelektion Psychomotorik	165.77	165.00	0.77	165.31

Verbandsgemeinde	Verrechnungsbasis für Rechnung 2024			Basis für A-Konto 2024		Basis für Budget 2024			Rechnung 2024	A-Konto 2024	Mehr/Minderk.	Budget 2024
	Effektive Einzel- Lektionen 2024	Anteil in %	Abweichung in % zu Bestellung	Verrechnete Lektionen 2024	Anteil in %	Bestellte Wochenlektionen	entspricht bestellte Einzelektionen (WL * 39)	Anteil in %	effektive Kosten in Fr.	verrechnete Kosten in Fr.	Vergleich effektive zu verrechneten Kosten	budgetierte Kosten in Fr.
PS Bachs	72.0	0.8%	-7.7%	78	0.9%	2	78	0.9%	11'935.40	12'870.00	-934.60	12'894.00
PS Boppelsen	147.0	1.7%	-5.8%	156	1.7%	4	156	1.7%	24'368.20	25'740.00	-1'371.80	25'789.00
PS Buchs	500.0	5.9%	-1.4%	507	5.5%	13	507	5.7%	82'885.00	83'655.00	-770.00	83'813.00
PS Dällikon	571.0	6.7%	4.6%	578	6.3%	14	546	6.1%	94'654.70	95'370.00	-715.30	90'260.00
PS Dänikon-Hüttikon	289.0	3.4%	-7.4%	296	3.2%	8	312	3.5%	47'907.50	48'840.00	-932.50	51'577.00
PS Dielsdorf	994.0	11.6%	-2.0%	1062	11.6%	26	1'014	11.4%	164'775.40	175'230.00	-10'454.60	167'626.00
PS Neerach	374.0	4.4%	-4.1%	390	4.3%	10	390	4.4%	61'998.00	64'350.00	-2'352.00	64'472.00
PS Niederglatt	484.0	5.7%	-4.5%	507	5.5%	13	507	5.7%	80'232.70	83'655.00	-3'422.30	83'813.00
PS Niederhasli	1621.0	19.0%	-7.6%	1948.0	21.2%	45.0	1'755.0	19.7%	268'281.31	321'420.00	-53'138.69	290'124.00
Wehntal PS Niederweningen	-	0.0%	0.0%	-	0.0%	-	-	0.0%	-	-	-	-
PS Oberglatt	955.9	11.2%	-5.7%	1014	11.1%	26	1'014	11.4%	158'459.50	167'310.00	-8'850.50	167'626.00
PS Otelfingen	138.0	1.6%	-41.0%	138	1.5%	6	234	2.6%	22'876.30	22'770.00	106.30	38'683.00
PS Regensberg	48.5	0.6%	0.0%	50.5	0.6%	1	39	0.4%	8'039.80	8'332.50	-292.70	6'447.00
PS Rümlang	1180.15	13.8%	-2.4%	1241	13.5%	31	1'209	13.5%	195'633.50	204'765.00	-9'131.50	199'862.00
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	567.0	6.6%	3.8%	594	6.5%	14	546	6.1%	93'991.60	98'010.00	-4'018.40	90'260.00
PS Weiach	253.0	3.0%	-7.3%	273	3.0%	7	273	3.1%	41'939.80	45'045.00	-3'105.20	45'130.00
KGS Dielsdorf	0.0	0.0%	0.0%	0	0.0%	-	0	0.0%	-	-	-	-
HPS Rümlang	299.0	3.5%	-4.2%	312	3.4%	8	312	3.5%	49'565.20	51'480.00	-1'914.80	51'577.00
STO Oberglatt	23.0	0.3%	0.0%	23	0.3%	1	39	0.4%	3'812.70	3'795.00	17.70	6'447.00
Stiftung Vivendra*	0.0	0.0%	0.0%	0	0.0%	0	-	0.0%	-	-	-	-
KGS Dällikon*	16.0	0.2%	0.0%	0	0.0%	0	-	0.0%	3'041.60	-	3'041.60	-
Total KiGa+Primar	8'532.55	100.0%	-4.5%	9'167.5	100.0%	229.0	8'931.0	100.0%	1'414'398.21	1'512'637.50	-98'239.29	1'476'400.00
Sek Dielsdorf-Steinmaur	-	0.0%	0.0%	-	0.0%	-	-	0.0%	-	-	-	-
Eduzis (Sek Niederhasli-Niederglatt)	-	0.0%	0.0%	-	0.0%	-	-	0.0%	-	-	-	-
Wehntal Sek Niederweningen	-	0.0%	0.0%	-	0.0%	-	-	0.0%	-	-	-	-
Sek Unteres Furttal	-	0.0%	0.0%	-	0.0%	-	-	0.0%	-	-	-	-
Sek Rümlang-Oberglatt	-	0.0%	0.0%	-	0.0%	-	-	0.0%	-	-	-	-
Sek Stadel	-	0.0%	0.0%	-	0.0%	-	-	0.0%	-	-	-	-
Total Sek	0.0	0.0%	0.0%	0.0	0.0%	-	-	0.0%	-	-	-	-
Total KiGa, Primar, Sek	8'532.55	100.0%	-4.5%	9'167.5	100.0%	229.0	8'931.0	100.0%	1'414'398.21	1'512'637.50	-98'239.29	1'476'400.00

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

*Leistungsbezüger ausserhalb der Verbandsgemeinden: die Verrechnung erfolgt nach individuell vereinbartem Kostensatz

Kostenverleger 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:

	Kalkulation	Rechnung 2024	A-Konto 2024	Differenz	Budget 2024
2114.3612 KiGa (Logopädie): Entschädig. an Zweckverb.	zu verteilerender Aufwandüberschuss in Fr. (vgl. ER Logopädie)	2'058'936.97	2'269'939.00	-211'002.03	2'214'150.00
2124.3612 Primar (Logo): Entschädigung an Zweckverb.	Relevante Verrechnungsbasis (Anzahl Lektionen)	12'423.16	14'099.00	-1'675.8	13'728.00
2134.3612 Sek (Logo): Entschädigung an Gmd. u. Zweckverb.	Kostensatz in Fr. pro bestellter Wochenlektion Logopädie	6'629.00	6'290.20	338.80	6'290.20
1 Wochenlektion entspricht 39 Einzellektionen	Kostensatz in Fr. pro effektiver bzw. bestellter Einzellektion Logopädie	165.73	161.00	4.73	161.29

Verbandsgemeinde	Verrechnungsbasis für Rechnung 2024			Basis für Akonto 2024		Basis für Budget 2024			Rechnung 2024	A-Konto 2024	Mehr/Minder.	Budget 2024
	Effektive Einzel-Lektionen 2024	Anteil in %	Abweichung in % zu Bestellung	Verrechnete Lektionen 2024	Anteil in %	Bestellte Wochenlekt.	entspr. bestellte Einzel-lektionen (WL * 39)	Anteil in %	effektive Kosten in Fr.	verrechnete Kosten in Fr.	Vergleich effektive zu verrechneten K.	budgetierte Kosten in Fr.
PS Bachs	151.0	1.2%	-3.2%	156	1.1%	4	156	1.1%	25'025.20	25'116.00	-90.80	25'161.00
PS Boppelsen	411.0	3.3%	5.4%	390	2.8%	10	390	2.8%	68'115.00	62'790.00	5'325.00	62'902.00
PS Buchs	-	0.0%	0.0%	-	0.0%	-	-	0.0%	-	-	-	-
PS Dällikon	1'824.5	14.7%	-2.5%	1872	13.3%	48	1'872	13.6%	302'374.40	301'392.00	982.40	301'930.00
PS Dänikon-Hüttikon	679.0	5.5%	-45.6%	1184	8.4%	32	1'248	9.1%	112'530.70	190'624.00	-78'093.30	201'286.00
PS Dielsdorf	1'981.7	16.0%	-13.9%	2301	16.3%	59	2'301	16.8%	328'427.10	370'461.00	-42'033.90	371'122.00
PS Neerach	-	0.0%	0.0%	-	0.0%	-	-	0.0%	-	-	-	-
PS Niederglatt	-	0.0%	0.0%	-	0.0%	-	-	0.0%	-	-	-	-
PS Niederhasli	3'655.96	29.4%	-6.3%	3'900	27.7%	100	3'900	28.4%	605'171.92	627'900.00	-22'728.08	629'020.00
Wehntal PS Niederweningen	-	0.0%	0.0%	-	0.0%	-	-	0.0%	-	-	-	-
PS Oberglatt	-	0.0%	0.0%	-	0.0%	-	-	0.0%	-	-	-	-
PS Otelfingen	977.0	7.9%	-16.5%	1'138	8.1%	30	1'170	8.5%	161'918.20	183'218.00	-21'299.80	188'706.00
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 Schöffliisdorf-Oberweningen	-	0.0%	0.0%	-	0.0%	-	-	0.0%	-	-	-	-
PS Stadel	339.0	2.7%	2.7%	371.0	2.6%	-	-	0.0%	56'182.50	59'731.00	-3'548.50	-
PS Steinmaur	814.0	6.6%	-16.5%	1023	7.3%	25	975	7.1%	134'904.20	164'703.00	-29'798.80	157'255.00
PS Weiach	826.5	6.7%	-3.7%	858	6.1%	22	858	6.3%	136'975.80	138'138.00	-1'162.20	138'384.00
KGS Dielsdorf	122.0	1.0%	-37.4%	163	1.2%	5	195	1.4%	20'219.10	26'243.00	-6'023.90	31'451.00
HPS Rümlang	-	0.0%	0.0%	-	0.0%	-	-	0.0%	-	-	-	-
STO Oberglatt	-	0.0%	0.0%	-	0.0%	-	-	0.0%	-	-	-	-
Stiftung Vivendra*	51.0	0.4%	0.4%	-	0.0%	-	-	0.0%	9'229.25	-	9'229.25	-
KGS Dällikon*	-	0.0%	0.0%	-	0.0%	-	-	0.0%	-	-	-	-
Total KiGa+Primar	11'832.66	95.2%	-9.4%	13'356	94.7%	335	13'065	95.2%	1'961'073.37	2'150'316.00	-189'242.63	2'107'217.00
Sek Dielsdorf-Steinmaur	64.5	0.5%	-58.7%	140	1.0%	4	156	1.1%	10'689.60	22'540.00	-11'850.40	25'161.00
Eduzis (Sek Niederhasli-Niederglatt)	223.0	1.8%	-18.3%	273	1.9%	7	273	2.0%	36'957.80	43'953.00	-6'995.20	44'031.00
Wehntal Sek Niederweningen	-	0.0%	-	-	0.0%	-	-	0.0%	-	-	-	-
Sek Unteres Furttal	212.0	1.7%	-9.4%	234	1.7%	6	234	1.7%	35'134.80	37'674.00	-2'539.20	37'741.00
Sek Rümlang-Oberglatt	-	0.0%	-	-	0.0%	-	-	0.0%	-	-	-	-
Sek Stadel	91.0	0.7%	0.7%	96	0.7%	-	-	0.0%	15'081.40	15'456.00	-374.60	-
Total Sek	590.5	4.8%	-10.9%	743	5.3%	17	663	4.8%	97'863.60	119'623.00	-21'759.40	106'933.00
Total KiGa, Primar, Sek	12'423.16	100.0%	-9.5%	14'099	100.0%	352	13'728	100.0%	2'058'936.97	2'269'939.00	-211'002.03	2'214'150.00

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

0.00

0.00

*Leistungsbezüger ausserhalb der Verbandsgemeinden: die Verrechnung erfolgt nach individuell vereinbartem Kostensatz

Kostenverleger 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			
	Rechnung 24	Akonto 24	Budget 24	Rechnung 24	Akonto 24	Budget 24	Rechnung 24	Akonto 24	Budget 24	Rechnung 24	Akonto 24	Budget 24	Rechnung 24	Akonto 24	Mehr-/Minderk.	Budget 24
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 Kostenvorteiler der einzelnen Ressorts.			
Verbandsgemeinde	Rechnung 24	Akonto 24	Budget 24	Rechnung 24	Akonto 24	Budget 24	Rechnung 24	Akonto 24	Budget 24	Rechnung 24	Akonto 24	Budget 24	Rechnung 24	Akonto 24	Mehr-/Minderk.	Budget 24
PS Bachs	3'140.30	2'916.00	2'916.00	18'369.00	18'298.00	4'864.00	11'935.40	12'870.00	12'894.00	25'025.20	25'116.00	25'161.00	58'469.90	59'200.00	-730.10	45'835.00
PS Boppelsen	6'846.80	6'359.00	6'359.00	31'145.30	31'028.00	40'578.00	24'368.20	25'740.00	25'789.00	68'115.00	62'790.00	62'902.00	130'475.30	125'917.00	4'558.30	135'628.00
PS Buchs	26'821.10	24'909.00	24'909.00	169'357.90	168'699.00	177'944.00	82'885.00	83'655.00	83'813.00	-	-	-	279'064.00	277'263.00	1'801.00	286'666.00
PS Dällikon	19'099.10	17'738.00	17'738.00	90'935.40	90'591.00	162'886.00	94'654.70	95'370.00	90'260.00	302'374.40	301'392.00	301'930.00	507'063.60	505'091.00	1'972.60	572'814.00
PS Danikon-Hüttikon	15'341.00	14'247.00	14'247.00	69'614.20	69'352.00	73'064.00	47'907.50	48'840.00	51'577.00	112'530.70	190'624.00	201'286.00	245'393.40	323'063.00	-77'669.60	340'174.00
PS Dielsdorf	24'453.00	22'710.00	22'710.00	100'743.90	100'369.00	118'031.00	164'775.40	175'230.00	167'626.00	328'427.10	370'461.00	371'122.00	618'399.40	668'770.00	-50'370.60	679'489.00
PS Neerach	11'788.90	10'948.00	10'948.00	60'581.30	60'350.00	37'830.00	61'998.00	64'350.00	64'472.00	-	-	-	134'368.20	135'648.00	-1'279.80	113'250.00
PS Niederglatt	20'386.10	18'933.00	18'933.00	96'020.20	95'657.00	84'291.00	80'232.70	83'655.00	83'813.00	-	-	-	196'639.00	198'245.00	-1'606.00	187'037.00
PS Niederhasli	43'474.80	40'336.00	40'336.00	228'204.32	225'309.00	187'037.00	268'281.31	321'420.00	290'124.00	605'171.92	627'900.00	629'020.00	1'143'132.35	1'214'965.00	-71'832.65	1'146'517.00
Wehntal PS Niederweningen	14'362.90	13'339.00	13'339.00	54'554.80	54'354.00	52'810.00	-	-	-	-	-	-	68'917.70	67'693.00	1'224.70	66'149.00
PS Oberglatt	35'366.80	32'845.00	32'845.00	111'896.90	111'497.00	114'358.00	158'459.50	167'310.00	167'626.00	-	-	-	305'723.20	311'652.00	-5'928.80	314'829.00
PS Otelfingen	15'289.60	14'200.00	14'200.00	44'115.00	43'960.00	49'655.00	22'876.30	22'770.00	38'683.00	161'918.20	183'218.00	188'706.00	244'199.10	264'148.00	-19'948.90	291'244.00
PS Regensberg	3'037.30	2'821.00	2'821.00	11'234.20	11'193.00	3'016.00	8'039.80	8'332.50	6'447.00	-	-	-	22'311.30	22'346.50	-35.20	12'284.00
PS Rümlang	38'301.10	35'571.00	35'571.00	194'699.50	193'957.00	244'813.00	195'633.50	204'765.00	199'862.00	-	-	-	428'634.10	434'293.00	-5'658.90	480'246.00
Wehntal Schleinitikon	3'243.20	3'012.00	3'012.00	3'866.80	3'857.00	12'805.00	-	-	-	-	-	-	7'110.00	6'869.00	241.00	15'817.00
Wehntal Schöffliisdorf-Oberweningen	13'745.20	12'765.00	12'765.00	37'726.20	37'595.00	57'331.00	-	-	-	-	-	-	51'471.40	50'360.00	1'111.40	70'096.00
PS Stadel	9'369.40	8'701.00	8'701.00	28'384.60	28'284.00	44'045.00	-	-	-	56'182.50	59'731.00	-	93'936.50	96'716.00	-2'779.50	52'746.00
PS Steinmaur	14'620.30	13'578.00	13'578.00	81'586.00	81'272.00	82'063.00	93'991.60	98'010.00	90'260.00	134'904.20	164'703.00	157'255.00	325'102.10	357'563.00	-32'460.90	343'156.00
PS Weiach	13'024.40	12'096.00	12'096.00	66'864.20	66'609.00	81'243.00	41'939.80	45'045.00	45'130.00	136'975.80	138'138.00	138'384.00	258'804.20	261'888.00	-3'083.80	276'853.00
KGS Dielsdorf	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20'219.10	26'243.00	31'451.00	20'219.10	26'243.00	-6'023.90	31'451.00
HPS Rümlang	-	-	-	-	-	-	49'565.20	51'480.00	51'577.00	-	-	-	49'565.20	51'480.00	-1'914.80	51'577.00
STO Oberglatt	-	-	-	-	-	-	3'812.70	3'795.00	6'447.00	-	-	-	3'812.70	3'795.00	17.70	6'447.00
Stiftung Vivendra*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9'229.25	-	-	9'229.25	-	9'229.25	-
KGS Dällikon*	-	-	-	-	-	-	3'041.60	-	-	-	-	-	3'041.60	-	3'041.60	-
Total KiGa+Primar	331'711.30	308'024.00	308'024.00	1'497'899.72	1'492'231.00	1'628'664.00	1'414'398.21	1'512'637.50	1'476'400.00	1'961'073.37	2'150'316.00	2'107'217.00	5'205'082.60	5'463'208.50	-258'125.90	5'520'305.00
Sek Dielsdorf-Steinmaur	12'303.70	11'427.00	11'427.00	32'778.20	32'665.00	36'217.00	-	-	-	10'689.60	22'540.00	25'161.00	55'771.50	66'632.00	-10'860.50	72'805.00
Eduzis (Sek Niederhasli-Niederglatt)	23'886.70	22'184.00	22'184.00	63'442.00	63'223.00	83'176.00	-	-	-	36'957.80	43'953.00	44'031.00	124'286.50	129'360.00	-5'073.50	149'391.00
Wehntal Sek Niederweningen	9'884.20	9'180.00	9'180.00	11'041.60	11'015.00	10'227.00	-	-	-	-	-	-	20'925.80	20'195.00	730.80	19'407.00
Sek Unteres Furtal	10'759.30	9'992.00	9'992.00	22'004.00	21'933.00	45'520.00	-	-	-	35'134.80	37'674.00	37'741.00	67'898.10	69'599.00	-1'700.90	93'253.00
Sek Rümlang-Oberglatt	19'871.30	18'455.00	18'455.00	92'273.40	91'925.00	112'132.00	-	-	-	-	-	-	112'144.70	110'380.00	1'764.70	130'587.00
Sek Stadel	10'862.30	10'088.00	10'088.00	70'894.50	70'618.00	65'879.00	-	-	-	15'081.40	15'456.00	-	96'838.20	96'162.00	676.20	75'967.00
Total Sek	87'567.50	81'326.00	81'326.00	292'433.70	291'379.00	353'151.00	-	-	-	97'863.60	119'623.00	106'933.00	477'864.80	492'328.00	-14'463.20	541'410.00
Total KiGa, Primar, Sek	419'278.80	389'350.00	389'350.00	1'790'333.42	1'783'610.00	1'981'815.00	1'414'398.21	1'512'637.50	1'476'400.00	2'058'936.97	2'269'939.00	2'214'150.00	5'682'947.40	5'955'536.50	-272'589.10	6'061'715.00

*Leistungsbezogener ausserhalb der Verbandsgemeinden: die Verrechnung erfolgt nach individuell vereinbartem Kostensatz

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung - Übersicht

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

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung) vor Abschluss		Jahresrechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	1'200.00	0.00	1'500.00	0.00	2'150.00	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	5'688'635.22	85'955.70	6'068'415.00	89'775.00	5'489'679.13	93'022.40
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	23.58	6'823.55	0.00	7'900.00	15.74	4'038.67
Total Aufwand / Ertrag vor Abschluss		5'689'858.80	92'779.25	6'069'915.00	97'675.00	5'491'844.87	97'061.07
(Nettoaufwand vor Abschluss)			5'597'079.55		5'972'240.00		5'394'783.80

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung) nach Abschluss		Jahresrechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	1'200.00	0.00	1'500.00	0.00	2'150.00	0.00
2	Bildung	5'688'635.22	85'955.70	6'068'415.00	89'775.00	5'489'679.13	93'022.40
9	Finanzen und Steuern	23.58	6'823.55	0.00	7'900.00	15.74	4'038.67
Total Aufwand / Ertrag nach Abschluss		5'689'858.80	92'779.25	6'069'915.00	97'675.00	5'491'844.87	97'061.07
Ertragsüberschuss / Aufwandsüberschuss		0.00	5'597'079.55	0.00	5'972'240.00	0.00	5'394'783.80
Ergebnis nach Abschluss		5'689'858.80	5'689'858.80	6'069'915.00	6'069'915.00	5'491'844.87	5'491'844.87

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung - Details

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

Funktion	Einzelkonten nach Funktionen	Jahresrechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'200.00	0.00	1'500.00	0.00	2'150.00	0.00
	<i>Nettoergebnis (+ Aufwandüberschuss; - Ertragsüberschuss)</i>		1'200.00		1'500.00		2'150.00
0110	Legislative: Rechnungsprüfungskommission, Bezirksrat	1'200.00	0.00	1'500.00	0.00	2'150.00	0.00
	<i>Nettoergebnis (+ Aufwandüberschuss; - Ertragsüberschuss)</i>		1'200.00		1'500.00		2'150.00
	3000.00 Entschädigung an Vorstand und RPK	0.00		0.00		1'200.00	
	3001.00 Sitzungsgelder an Vorstand und RPK	600.00		900.00		600.00	
	3132.00 Honorare	600.00		600.00		600.00	
2	BILDUNG	5'688'635.22	-85'955.70	6'068'415.00	-89'775.00	5'489'679.13	-93'022.40
	<i>Nettoergebnis (+ Aufwandüberschuss; - Ertragsüberschuss)</i>		5'602'679.52		5'978'640.00		5'396'656.73
2113	Kindergarten Psychomotorik	424'319.11	-16'925.85	442'920.00	-17'407.00	420'333.40	-17'234.05
	<i>Nettoergebnis (+ Aufwandüberschuss; - Ertragsüberschuss)</i>		407'393.26		425'513.00		403'099.35
	3010.03 Löhne Reinigungspersonal	8'416.42		10'200.00		9'559.10	
	3020.00 Löhne Therapeut/innen	314'907.35		311'700.00		299'725.28	
	3020.09 Erstattung Lohn Therapeut/innen	-6'926.73		0.00		-318.25	
	3030.00 Entschädigungen für Vikariate	0.00		0.00		666.90	
	3042.00 Verpflegungszulagen	3'099.93		3'120.00		3'121.94	
	3049.00 übrige Zulagen z.B. für Umzug, Sitzungen	0.00		0.00		0.00	
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20'801.09		21'600.00		20'162.77	
	3050.09 Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-414.00		0.00		-20.35	
	3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	31'495.70		35'100.00		30'072.40	
	3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'181.86		2'490.00		2'322.82	
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'320.58		3'510.00		3'391.36	
	3054.09 Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse	-66.25		0.00		-3.55	
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	-435.96		2'970.00		2'678.51	
	3090.00 Aus- und Weiterbildung	3'230.71		4'950.00		3'539.14	
	3091.00 Personalwerbung	0.00		150.00		0.00	
	3099.00 Personalanlass, Geschenke an Personal	600.20		480.00		612.10	
	3100.00 Büromaterial	298.80		450.00		227.70	

Funktion	Einzelkonten nach Funktionen	Jahresrechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	3101.00 Verbrauchsmaterial Räume	68.60		150.00		98.60	
	3102.00 Drucksachen, Publikationen	20.60		30.00		11.00	
	3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	87.60		150.00		87.60	
	3104.00 Lehrmittel inkl. Test- und Verbrauchsmaterial	1'675.40		2'400.00		3'501.40	
	3110.00 Anschaffung Büromöbel und Therapiegeräte	1'093.70		2'250.00		275.40	
	3113.00 Anschaffung Hardware	1'122.70		900.00		866.30	
	3118.00 Anschaffung Software, Lizenzen	0.00		0.00		0.00	
	3120.00 Ver- und Entsorgung Räume	21.70		0.00		0.00	
	3130.00 Dienstleistungen Dritter (Telekommunikation, Bankspesen)	1'558.30		1'380.00		1'457.00	
	3132.00 Honorare	0.00		150.00		0.00	
	3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	743.70		780.00		745.50	
	3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	0.00		150.00		6.50	
	3151.00 Unterhalt und Kontrolle Geräte	265.50		300.00		136.80	
	3153.00 Unterhalt IT-Hardware	0.00		150.00		0.00	
	3158.00 Unterhalt IT-Software	2'169.20		1'200.00		1'413.70	
	3160.00 Raummiete	34'737.20		36'000.00		35'725.30	
	3170.00 Reise-, Projektspesen	245.21		210.00		270.43	
	4260.00 Rückerstattung Dritter wie HPS, KGS u. Nicht-Verbandsgemeinden		-16'925.85		-17'407.00		-17'234.05
2114	Kindergarten Logopädie	514'734.76	-7'362.05	553'538.00	-7'863.00	522'975.24	-8'823.35
	<i>Nettoergebnis (+ Aufwandüberschuss; - Ertragsüberschuss)</i>		<i>507'372.71</i>		<i>545'675.00</i>		<i>514'151.89</i>
	3020.00 Löhne Therapeut/innen	414'623.12		441'250.00		410'644.45	
	3020.09 Erstattung Lohn Therapeut/innen	-12'520.92		0.00		-214.85	
	3030.00 Entschädigungen für Vikariate	13'310.36		0.00		6'387.39	
	3042.00 Verpflegungszulagen	3'695.49		3'950.00		3'928.28	
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	26'901.95		29'500.00		26'637.09	
	3050.09 Erstattung von AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-689.90		0.00		0.00	
	3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	51'755.71		52'375.00		51'004.05	
	3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'907.16		3'500.00		3'182.35	
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'332.65		4'875.00		4'504.59	
	3054.09 Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse	-110.50		0.00		0.00	
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	-900.37		4'250.00		3'798.00	
	3090.00 Aus- und Weiterbildung	4'148.52		5'750.00		4'881.59	
	3091.00 Personalwerbung	500.00		250.00		187.50	
	3099.00 Personalanlass, Geschenke an Personal	766.10		600.00		475.70	
	3100.00 Büromaterial	11.90		250.00		44.10	

Funktion	Einzelkonten nach Funktionen	Jahresrechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	3101.00 Verbrauchsmaterial Räume	0.00		75.00		0.00	
	3102.00 Drucksachen, Publikationen	25.70		38.00		13.70	
	3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	146.00		175.00		144.10	
	3104.00 Lehrmittel inkl. Test- und Verbrauchsmaterial	1'500.70		2'250.00		2'311.40	
	3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	179.10		250.00		194.50	
	3113.00 Anschaffung Hardware	506.70		1'125.00		1'001.70	
	3118.00 Anschaffung Software, Lizenzen	0.00		125.00		120.60	
	3130.00 Dienstleistungen Dritter (Telekommunikation, Bankspesen)	139.90		200.00		1'052.00	
	3132.00 Honorare	0.00		125.00		0.00	
	3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	867.60		900.00		857.60	
	3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	0.00		125.00		0.00	
	3153.00 Unterhalt IT-Hardware	50.00		125.00		0.00	
	3158.00 Unterhalt IT-Software	2'497.80		1'250.00		1'649.40	
	3160.00 Raummiete	0.00		0.00		0.00	
	3170.00 Reise-, Projektspesen	89.99		225.00		170.00	
	4260.00 Rückerstattung Dritter wie HPS, KGS u. Nicht-Verbandsgemeinden		-7'362.05		-7'863.00		-8'823.35
2123	Primarschule Psychomotorik	990'079.10	-39'493.65	1'033'480.00	-40'617.00	980'777.67	-40'212.65
	<i>Nettoergebnis (+ Aufwandüberschuss; - Ertragsüberschuss)</i>		950'585.45		992'863.00		940'565.02
	3010.03 Löhne Reinigungspersonal	19'638.63		23'800.00		22'304.95	
	3020.00 Löhne Therapeut/innen	734'784.57		727'300.00		699'360.38	
	3020.09 Erstattung Lohn Therapeut/innen	-16'162.37		0.00		-742.55	
	3030.00 Entschädigungen für Vikariate	0.00		0.00		1'556.10	
	3042.00 Verpflegungszulagen	7'232.48		7'280.00		7'284.27	
	3049.00 übrige Zulagen z.B. für Umzug, Sitzungen	0.00		0.00		0.00	
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	48'535.85		50'400.00		47'045.90	
	3050.09 Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-965.80		0.00		-47.55	
	3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	73'489.90		81'900.00		70'168.64	
	3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	5'091.70		5'810.00		5'419.93	
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	7'748.08		8'190.00		7'912.59	
	3054.09 Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse	-154.70		0.00		-8.35	
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	-1'017.24		6'930.00		6'249.79	
	3090.00 Aus- und Weiterbildung	7'538.23		11'550.00		8'258.06	
	3091.00 Personalwerbung	0.00		350.00		0.00	
	3099.00 Personalanlass, Geschenke an Personal	1'400.60		1'120.00		1'428.15	
	3100.00 Büromaterial	697.24		1'050.00		531.15	

Funktion	Einzelkonten nach Funktionen	Jahresrechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	3101.00 Verbrauchsmaterial Räume	160.20		350.00		230.05	
	3102.00 Drucksachen, Publikationen	48.00		70.00		25.60	
	3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	204.40		350.00		204.40	
	3104.00 Lehrmittel inkl. Test- und Verbrauchsmaterial	3'909.14		5'600.00		8'169.78	
	3110.00 Anschaffung Büromöbel und Therapiegeräte	2'552.10		5'250.00		642.71	
	3113.00 Anschaffung Hardware	2'619.60		2'100.00		2'021.35	
	3118.00 Anschaffung Software, Lizenzen	0.00		0.00		0.00	
	3120.00 Ver- und Entsorgung Räume	50.50		0.00		0.00	
	3130.00 Dienstleistungen Dritter (Telekommunikation, Bankspesen)	3'636.10		3'220.00		3'399.80	
	3132.00 Honorare	0.00		350.00		0.00	
	3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	1'735.35		1'820.00		1'739.35	
	3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	0.00		350.00		15.15	
	3151.00 Unterhalt und Kontrolle Geräte	619.45		700.00		319.10	
	3153.00 Unterhalt IT-Hardware	0.00		350.00		0.00	
	3158.00 Unterhalt IT-Software	5'061.60		2'800.00		3'298.75	
	3160.00 Raummiete	81'053.50		84'000.00		83'359.05	
	3170.00 Reise-, Projektspesen	571.99		490.00		631.12	
	4260.00 Rückerstattung Dritter wie HPS, KGS u. Nicht-Verbandsgemeinden		-39'493.65		-40'617.00		-40'212.65
2124	Primarschule Logopädie	1'338'309.63	-19'141.40	1'439'198.00	-20'443.00	1'359'733.79	-22'940.65
	<i>Nettoergebnis (+ Aufwandüberschuss; - Ertragsüberschuss)</i>		<i>1'319'168.23</i>		<i>1'418'755.00</i>		<i>1'336'793.14</i>
	3020.00 Löhne Therapeut/innen	1'078'019.39		1'147'250.00		1'067'674.99	
	3020.09 Erstattung Lohn Therapeut/innen	-32'554.36		0.00		-558.61	
	3030.00 Entschädigungen für Vikariate	34'606.92		0.00		16'607.21	
	3042.00 Verpflegungszulagen	9'607.46		10'270.00		10'212.91	
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	69'946.76		76'700.00		69'256.94	
	3050.09 Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-1'793.75		0.00		0.00	
	3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	134'564.74		136'175.00		132'609.12	
	3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	7'557.72		9'100.00		8'274.31	
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	11'264.58		12'675.00		11'712.17	
	3054.09 Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse	-287.30		0.00		0.00	
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	-2'341.07		11'050.00		9'874.89	
	3090.00 Aus- und Weiterbildung	10'786.19		14'950.00		12'691.89	
	3091.00 Personalwerbung	1'300.00		650.00		487.50	
	3099.00 Personalanlass, Geschenke an Personal	1'991.85		1'560.00		1'236.80	
	3100.00 Büromaterial	30.80		650.00		114.65	

Funktion	Einzelkonten nach Funktionen	Jahresrechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	3101.00 Verbrauchsmaterial Räume	0.00		195.00		0.00	
	3102.00 Drucksachen, Publikationen	66.90		98.00		35.70	
	3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	379.78		455.00		374.73	
	3104.00 Lehrmittel inkl. Test- und Verbrauchsmaterial	3'901.77		5'850.00		6'009.75	
	3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	465.70		650.00		505.70	
	3113.00 Anschaffung Hardware	1'317.50		2'925.00		2'604.45	
	3118.00 Anschaffung Software, Lizenzen	0.00		325.00		313.51	
	3130.00 Dienstleistungen Dritter (Telekommunikation, Bankspesen)	363.75		520.00		2'735.14	
	3132.00 Honorare	0.00		325.00		0.00	
	3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	2'255.85		2'340.00		2'229.80	
	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	130.00		325.00		0.00	
	3158.00 Unterhalt IT-Software	6'494.45		3'250.00		4'288.35	
	3160.00 Raummiete	0.00		0.00		0.00	
	3170.00 Reise-, Projektspesen	234.00		585.00		441.89	
	4260.00 Rückerstattung Dritter wie HPS, KGS u. Nicht-Verbandsgemeinden		-19'141.40		-20'443.00		-22'940.65
2133	Sekundarstufe: Psychomotorik	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	<i>Nettoergebnis (+ Aufwandüberschuss; - Ertragsüberschuss)</i>		0.00		0.00		0.00
2134	Sekundarstufe: Logopädie	205'892.58	-2'944.90	221'414.00	-3'145.00	209'189.91	-3'529.30
	<i>Nettoergebnis (+ Aufwandüberschuss; - Ertragsüberschuss)</i>		202'947.68		218'269.00		205'660.61
	3020.00 Löhne Therapeut/innen	165'848.17		176'500.00		164'257.05	
	3020.09 Erstattung Lohn Therapeut/innen	-5'008.37		0.00		-85.94	
	3030.00 Entschädigungen für Vikariate	5'324.12		0.00		2'554.95	
	3042.00 Verpflegungszulagen	1'478.04		1'580.00		1'571.20	
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'761.90		11'800.00		10'655.20	
	3050.09 Erstattung von AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-275.95		0.00		0.00	
	3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	20'702.05		20'950.00		20'401.49	
	3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'162.26		1'400.00		1'273.04	
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'733.11		1'950.00		1'801.94	
	3054.09 Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse	-44.20		0.00		0.00	
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	-360.56		1'700.00		1'519.31	
	3090.00 Aus- und Weiterbildung	1'659.40		2'300.00		1'952.72	
	3091.00 Personalwerbung	200.00		100.00		75.00	
	3099.00 Personalanlass, Geschenke an Personal	306.40		240.00		190.30	
	3100.00 Büromaterial	4.70		100.00		17.60	

Funktion	Einzelkonten nach Funktionen	Jahresrechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	3101.00 Verbrauchsmaterial Räume	0.00		30.00		0.00	
	3102.00 Drucksachen, Publikationen	10.30		14.00		5.50	
	3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	58.40		70.00		57.70	
	3104.00 Lehrmittel inkl. Test- und Verbrauchsmaterial	600.30		900.00		924.60	
	3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	71.70		100.00		77.80	
	3113.00 Anschaffung Hardware	202.70		450.00		400.70	
	3118.00 Anschaffung Software, Lizenzen	0.00		50.00		48.20	
	3130.00 Dienstleistungen Dritter (Telekommunikation, Bankspesen)	56.00		80.00		420.80	
	3132.00 Honorare	0.00		50.00		0.00	
	3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	347.00		360.00		343.00	
	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	20.00		50.00		0.00	
	3158.00 Unterhalt IT-Software	999.10		500.00		659.70	
	3160.00 Raummiete	0.00		0.00		0.00	
	3170.00 Reise-, Projektspesen	36.01		90.00		68.05	
	4260.00 Rückerstattung Dritter wie HPS, KGS u. Nicht-Verbandsgemeinden		-2'944.90		-3'145.00		-3'529.30
2190	Schulleitung: Vorstand	78'992.20	0.00	79'750.00	0.00	80'346.60	0.00
	<i>Nettoergebnis (+ Aufwandüberschuss; - Ertragsüberschuss)</i>		<i>78'992.20</i>		<i>79'750.00</i>		<i>80'346.60</i>
	3000.00 Entschädigung an Vorstand und RPK	66'500.00		66'500.00		66'500.00	
	3001.00 Sitzungsgelder an Vorstand und RPK	6'850.00		6'200.00		7'950.00	
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'710.15		4'800.00		4'780.55	
	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	180.20		150.00		117.00	
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	751.85		800.00		804.05	
	3090.00 Aus- und Weiterbildung	0.00		1'300.00		195.00	
	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 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2191	Schulverwaltung	341'571.37	-87.85	311'700.00	-300.00	288'824.88	-282.40
	<i>Nettoergebnis (+ Aufwandüberschuss; - Ertragsüberschuss)</i>		<i>341'483.52</i>		<i>311'400.00</i>		<i>288'542.48</i>
3010.01	Löhne Sekretariatspersonal	182'016.60		182'000.00		172'657.00	
3010.03	Löhne Reinigungspersonal	5'618.32		5'700.00		4'931.72	
3010.09	Erstattung Lohn Sekr./Schulpsych./Reinigung	0.00		0.00		0.00	
3042.00	Verpflegungszulagen	1'680.00		1'700.00		1'731.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'911.50		12'600.00		11'764.15	
3050.09	Erstattung von AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	0.00		0.00		0.00	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	25'563.50		23'700.00		24'964.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'289.09		1'450.00		1'370.88	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'902.68		2'100.00		1'978.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	-861.42		1'800.00		1'336.33	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	1'517.10		2'200.00		3'085.00	
3091.00	Personalwerbung	0.00		0.00		0.00	
3099.00	Personalanlass, Geschenke an Personal	7'252.05		8'500.00		8'117.00	
3100.00	Büromaterial	1'691.10		3'000.00		1'845.80	
3101.00	Verbrauchsmaterial Räume	314.95		350.00		210.60	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	455.40		2'000.00		570.35	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	119.00		50.00		53.95	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	623.55		1'000.00		644.65	
3113.00	Anschaffung Hardware	911.80		2'500.00		249.80	
3118.00	Anschaffung Software, Lizenzen	0.00		500.00		0.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung Räume	77.85		150.00		53.40	
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Telekommunikation, Bankspesen)	54'564.57		9'600.00		8'615.25	
3132.00	Honorare	0.00		4'400.00		1'975.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	9'826.00		9'900.00		9'811.10	
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'542.95		8'000.00		5'575.70	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	113.55		500.00		349.30	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	0.00		100.00		0.00	
3153.00	Unterhalt IT-Hardware	0.00		300.00		90.45	
3158.00	Unterhalt IT-Software	8'425.70		6'800.00		7'301.00	
3160.00	Raummiete	20'767.38		20'300.00		19'309.50	
3161.00	Miete Geräte	248.15		300.00		232.70	
3170.00	Reise-, Projektspesen	0.00		200.00		0.00	
4611.00	Provision für Bezug der Quellensteuer		-87.85		-300.00		-282.40

Funktion	Einzelkonten nach Funktionen	Jahresrechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2192	Volksschule: Schulpsychologischer Beratungsdienst	1'790'333.42	0.00	1'981'815.00	0.00	1'623'346.54	0.00
	Nettoergebnis (+ Aufwandüberschuss; - Ertragsüberschuss)		1'790'333.42		1'981'815.00		1'623'346.54
	3010.01 Löhne Sekretariatspersonal	168'966.90		177'000.00		125'337.40	
	3010.02 Löhne Schulpsycholog/innen	1'198'556.80		1'258'000.00		1'046'216.65	
	3010.03 Löhne Reinigungspersonal	22'473.28		22'600.00		19'726.88	
	3010.09 Erstattung Lohn Sekr./Schulpsych./Reinigung	-44'914.00		-2'800.00		-376.00	
	3042.00 Verpflegungszulagen	12'215.00		13'500.00		11'055.15	
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	87'051.35		97'000.00		75'311.35	
	3050.09 Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-2'874.40		-200.00		-24.05	
	3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	146'385.30		172'000.00		130'766.60	
	3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	9'369.81		11'200.00		9'023.37	
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	14'077.62		15'900.00		12'725.95	
	3054.09 Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse	-463.35		-35.00		-4.20	
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	-5'476.93		13'500.00		10'917.82	
	3090.00 Aus- und Weiterbildung	19'251.40		34'800.00		12'797.70	
	3091.00 Personalwerbung	400.00		800.00		1'050.00	
	3099.00 Personalanlass, Geschenke an Personal	3'034.75		2'900.00		2'561.85	
	3100.00 Büromaterial	3'116.38		3'000.00		3'200.89	
	3101.00 Verbrauchsmaterial Räume	1'300.30		1'400.00		714.65	
	3102.00 Drucksachen, Publikationen	1'795.90		2'500.00		2'374.10	
	3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	856.11		1'000.00		687.19	
	3104.00 Lehrmittel inkl. Test- und Verbrauchsmaterial	11'591.29		11'500.00		8'633.05	
	3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	10'657.70		10'000.00		18'918.69	
	3113.00 Anschaffung Hardware	7'249.50		7'500.00		7'657.85	
	3118.00 Anschaffung Software, Lizenzen	902.49		600.00		654.78	
	3120.00 Ver- und Entsorgung Räume	783.30		600.00		626.70	
	3130.00 Dienstleistungen Dritter (Telekommunikation, Bankspesen)	12'536.67		11'000.00		16'889.23	
	3132.00 Honorare	0.00		300.00		0.00	
	3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	9'685.05		12'000.00		9'390.25	
	3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	454.30		5'000.00		4'056.40	
	3151.00 Unterhalt und Kontrolle Geräte	0.00		100.00		0.00	
	3153.00 Unterhalt IT-Hardware	23.80		500.00		0.00	
	3158.00 Unterhalt IT-Software	7'165.65		4'000.00		4'927.85	
	3160.00 Raummiete	83'069.55		81'000.00		77'238.00	
	3161.00 Miete Geräte	992.60		950.00		931.00	
	3170.00 Reise-, Projektspesen	10'099.30		12'700.00		9'359.44	
	4260.00 Rückerstattung Dritter wie HPS, KGS u. Nicht-Verbandsgemeinden		0.00		0.00		0.00

Funktion	Einzelkonten nach Funktionen	Jahresrechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2300	Grundbildung: Beiträge an Berufsbildungsfonds	4'403.05	0.00	4'600.00	0.00	4'151.10	0.00
	<i>Nettoergebnis (+ Aufwandüberschuss; - Ertragsüberschuss)</i>		4'403.05		4'600.00		4'151.10
	3631.00 Beitrag an Berufsbildungsfonds	4'403.05		4'600.00		4'151.10	
9	FINANZEN UND STEUERN	23.58	-5'603'903.10	0.00	-5'980'140.00	15.74	-5'398'822.47
	<i>Nettoergebnis vor Abschluss</i>		-6'823.55		-7'900.00		-4'038.67
	<i>Abschluss (Entschädigung der Verbandsgemeinden)</i>		-5'597'079.55		-5'972'240.00		-5'394'783.80
	<i>Nettoergebnis nach Abschluss</i>		-5'603'903.10		-5'980'140.00		-5'398'822.47
9610	Zinsen	23.58	-4'141.40	0.00	-4'400.00	15.74	-1'524.67
	<i>Nettoergebnis (+ Aufwandüberschuss; - Ertragsüberschuss)</i>		-4'117.82		-4'400.00		-1'508.93
	3401.00 Passivzins	23.58	0.00	0.00	0.00	15.74	0.00
	4400.00 Aktivzins		-4'141.40		-4'400.00		-1'524.67
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	0.00	-2'682.15	0.00	-3'500.00	0.00	-2'514.00
	<i>Nettoergebnis (+ Aufwandüberschuss; - Ertragsüberschuss)</i>		-2'682.15		-3'500.00		-2'514.00
	4699.10 Rückverteilung CO2-Abgabe		-2'682.15		-3'500.00		-2'514.00
9998	Abschluss Zweckverband		-5'597'079.55	0.00	-5'972'240.00	0.00	-5'394'783.80
	<i>Nettoergebnis (+ Aufwandüberschuss; - Ertragsüberschuss)</i>		-5'597'079.55		-5'972'240.00		-5'394'783.80
	4612.01 Entschädigung der Verbandsgemeinden für die Verwaltung		-419'278.80		-389'350.00		-371'167.25
	4612.02 Entschädigung der Verbandsgemeinden für SPBD		-1'790'333.42		-1'981'815.00		-1'623'346.54
	4612.03 Entschädigung der Verbandsgemeinden für PM		-1'357'978.71		-1'418'376.00		-1'343'664.37
	4612.04 Entschädigung der Verbandsgemeinden für Logo		-2'029'488.62		-2'182'699.00		-2'056'605.64

Bilanz im Überblick

Aktiven		01.01.2024	31.12.2024
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	61.90	123'077.72
101	Forderungen	455'879.94	440'755.18
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	12'528.01	11'876.20
	Umlaufvermögen	468'469.85	575'709.10
	Anlagevermögen Finanzvermögen	0.00	0.00
	Total Finanzvermögen	468'469.85	575'709.10
	Total Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
	Total Aktiven	468'469.85	575'709.10
Passiven		01.01.2024	31.12.2024
200	Laufende Verbindlichkeiten	238'468.65	328'108.25
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	12'513.85	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	42'487.35	72'600.85
	Kurzfristiges Fremdkapital	293'469.85	400'709.10
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	175'000.00	175'000.00
	Langfristiges Fremdkapital	175'000.00	175'000.00
	Total Fremdkapital	468'469.85	575'709.10
	Total Eigenkapital	0.00	0.00
	Total Passiven	468'469.85	575'709.10

Bilanz im Detail	01.01.2024	31.12.2024
1 Aktiven	468'469.85	575'709.10
10 Finanzvermögen (FV)	468'469.85	575'709.10
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	61.90	123'077.72
1000 Kasse	61.90	36.75
1000.00 Kasse	61.90	36.75
1002 Bank	0.00	123'040.97
1002 Bankkontokorrent ZKB	0.00	123'040.97
101 Forderungen	455'879.94	440'755.18
1010 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen für Dritte	330'382.04	382'604.08
1010.01 Forderungen an PS Bachs	5'925.00	6'846.00
1010.02 Forderung an PS Boppelsen	2'212.00	3'780.00
1010.03 Forderung an PS Buchs	21'646.00	22'806.00
1010.04 Forderung an PS Dällikon	25'438.00	25'116.00
1010.05 Forderung an PS Dänikon-Hüttikon	10'783.50	12'474.00
1010.06 Forderung an PS Dielsdorf	28'282.00	23'100.00
1010.07 Forderung an PS Neerach	12'877.00	22'806.00
1010.08 Forderung an PS Niederglatt	17'617.00	19'908.00
1010.09 Forderung an PS Niederhasli	46'768.00	49'476.00
1010.10 Forderung an Schule Wehntal PS Niederweningen	8'532.00	14'406.00
1010.11 Forderung an PS Oberglatt	21'448.50	20'202.00
1010.12 Forderung an PS Otelfingen	4'819.00	7'350.00
1010.13 Forderung an PS Regensberg	1'027.00	4'284.00
1010.14 Forderung an PS Rümlang	45'109.00	42'546.00
1010.15 Forderung an Schule Wehntal PS Schleinikon	1'343.00	252.00
1010.16 Forderung an Schule Wehntal PS Schöfflisdorf-Oberweningen	1'659.00	3'822.00
1010.17 Forderung an PS Stadel	11'376.00	11'130.00
1010.18 Forderung an PS Steinmaur	7'781.50	15'372.00
1010.19 Forderung an PS Weiach	14'891.50	21'000.00
1010.20 Forderung an Sek Dielsdorf-Steinmaur	8'413.50	3'654.00
1010.21 Forderung an Eduzis (Sek Niederhasli-Niederglatt)	5'688.00	8'484.00
1010.22 Forderung an Schule Wehntal Sek Niederweningen	2'923.00	672.00
1010.23 Forderung an Sek Unteres Furttal	3'871.00	6'384.00
1010.24 Forderung an Sek Rümlang-Oberglatt	13'193.00	19'950.00
1010.25 Forderung an Sek Stadel	3'436.50	9'996.00
1010.26 Forderung an KGS Dielsdorf	0.00	0.00
1010.27 Forderung an HPS Rümlang	0.00	0.00
1010.28 Forderung an STO Oberglatt	0.00	0.00
1010.29 Stiftung Vivendra	2'807.20	5'369.35
1010.30 KGS Dällikon	0.00	0.00
1010.50 Forderungen Verrechnungssteuer	514.84	1'418.73

Bilanz im Detail	01.01.2024	31.12.2024
<i>1011 Kontokorrente mit Dritten</i>	82'764.80	14'098.40
1011.01 Kontokorrent zu Lasten PS Bachs	75.60	0.00
1011.02 Kontokorrent zu Lasten PS Boppelsen	0.00	4'558.30
1011.03 Kontokorrent zu Lasten PS Buchs	7'849.10	1'801.00
1011.04 Kontokorrent zu Lasten PS Dällikon	17'764.30	1'972.60
1011.05 Kontokorrent zu Lasten PS Dänikon-Hüttikon	0.00	0.00
1011.06 Kontokorrent zu Lasten PS Dielsdorf	15'406.75	0.00
1011.07 Kontokorrent zu Lasten PS Neerach	1'070.90	0.00
1011.08 Kontokorrent zu Lasten PS Niederglatt	0.00	0.00
1011.09 Kontokorrent zu Lasten PS Niederhasli	0.00	0.00
1011.10 Kontokorrent zu Lasten Schule Wehntal PS Niederweningen	2'006.60	1'224.70
1011.11 Kontokorrent zu Lasten PS Oberglatt	0.00	0.00
1011.12 Kontokorrent zu Lasten PS Otelfingen	0.00	0.00
1011.13 Kontokorrent zu Lasten PS Regensberg	919.40	0.00
1011.14 Kontokorrent zu Lasten PS Rümlang	8'690.90	0.00
1011.15 Kontokorrent zu Lasten Schule Wehntal PS Schleinikon	317.40	241.00
1011.16 Kontokorrent zu Lasten Schule Wehntal PS Schöffliisdorf-Oberweningen	1'303.80	1'111.40
1011.17 Kontokorrent zu Lasten PS Stadel	2'104.80	0.00
1011.18 Kontokorrent zu Lasten PS Steinmaur	0.00	0.00
1011.19 Kontokorrent zu Lasten PS Weiach	0.00	0.00
1011.20 Kontokorrent zu Lasten Sek Dielsdorf-Steinmaur	2'663.90	0.00
1011.21 Kontokorrent zu Lasten Eduzis (Sek Niederhasli-Niederglatt)	8'958.20	0.00
1011.22 Kontokorrent zu Lasten Schule Wehntal Sek Niederweningen	1'229.10	730.80
1011.23 Kontokorrent zu Lasten Sek Unteres Furttal	3'542.50	0.00
1011.24 Kontokorrent zu Lasten Sek Rümlang-Oberglatt	6'007.25	1'764.70
1011.25 Kontokorrent zu Lasten Sek Stadel	0.00	676.20
1011.26 Kontokorrent zu Lasten KGS Dielsdorf	2'444.20	0.00
1011.27 Kontokorrent zu Lasten HPS Rümlang	0.00	0.00
1011.28 Kontokorrent zu Lasten STO Oberglatt	410.10	17.70
1011.29 Kontokorrent zu Lasten Stiftung Vivendra	0.00	0.00
1011.30 Kontokorrent zu Lasten KGS Dällikon	0.00	0.00
<i>1019 Übrige Forderungen</i>	42'733.10	44'052.70
1019.00 Depotzahlungen und Hinterlegungen	41'383.10	41'471.00
1019.10 Guthaben bei Sozial-/Personalversicherungen u. Quellensteuer	1'350.00	0.00
1019.12 Guthaben bei Kranken- und Unfallversicherungen	0.00	2'581.70
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)	12'528.01	11'876.20
<i>1040 Aktive RA Personalaufwand</i>	4'396.65	2'428.55
1040.00 Aktive RA Personalaufwand	4'396.65	2'428.55
<i>1041 Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand</i>	8'131.36	9'447.65
1041.00 Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	8'131.36	9'447.65
<i>1043 Aktive RA Transfers der Erfolgsrechnung</i>	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	01.01.2024	31.12.2024
2 Passiven	468'469.85	575'709.10
20 Fremdkapital (FK)	468'469.85	575'709.10
200 Laufende Verbindlichkeiten	238'468.65	328'108.25
<i>2000 Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen Dritter</i>	<i>152'676.65</i>	<i>29'149.90</i>
2000.00 Kreditoren Sammelkonto	5'658.65	824.15
2000.10 Sozialversicherungen (AHV/ALV/FAK)	51'700.55	27'255.45
2000.11 Personalfürsorgeeinrichtungen BVK	64'909.20	0.00
2000.12 Kranken- und Unfallversicherungen	28'547.75	0.00
2000.13 Quellensteuern Personal	1'860.50	1'070.30
<i>2001 Kontokorrente mit Dritten</i>	<i>85'792.00</i>	<i>298'958.35</i>
2001.01 Kontokorrent zu Gunsten PS Bachs	0.00	730.10
2001.02 Kontokorrent zu Gunsten PS Boppelsen	189.50	0.00
2001.03 Kontokorrent zu Gunsten PS Buchs	0.00	0.00
2001.04 Kontokorrent zu Gunsten PS Dällikon	0.00	0.00
2001.05 Kontokorrent zu Gunsten PS Dänikon-Hüttikon	6'814.20	77'669.60
2001.06 Kontokorrent zu Gunsten PS Dielsdorf	0.00	50'370.60
2001.07 Kontokorrent zu Gunsten PS Neerach	0.00	1'279.80
2001.08 Kontokorrent zu Gunsten PS Niederglatt	2'385.30	1'606.00
2001.09 Kontokorrent zu Gunsten Niederhasli	4'813.80	71'832.65
2001.10 Kontokorrent zu Gunsten Schule Wehntal PS Niederweningen	0.00	0.00
2001.11 Kontokorrent zu Gunsten PS Oberglatt	2'747.80	5'928.80
2001.12 Kontokorrent zu Gunsten PS Otelfingen	43'766.50	19'948.90
2001.13 Kontokorrent zu Gunsten PS Regensberg	0.00	35.20
2001.14 Kontokorrent zu Gunsten PS Rümlang	0.00	5'658.90
2001.15 Kontokorrent zu Gunsten Schule Wehntal PS Schleinikon	0.00	0.00
2001.16 Kontokorrent zu Gunsten Schule Wehntal PS Schöfflisdorf-Oberweningen	0.00	0.00
2001.17 Kontokorrent zu Gunsten PS Stadel	0.00	2'779.50
2001.18 Kontokorrent zu Gunsten PS Steinmaur	10'563.70	32'460.90
2001.19 Kontokorrent zu Gunsten PS Weiach	5'036.50	3'083.80
2001.20 Kontokorrent zu Gunsten Sek Dielsdorf-Steinmaur	0.00	10'860.50
2001.21 Kontokorrent zu Gunsten Euzis (Sek Niederhasli-Niederglatt)	0.00	5'073.50
2001.22 Kontokorrent zu Gunsten Schule Wehntal Sek Niederweningen	0.00	0.00
2001.23 Kontokorrent zu Gunsten Sek Unteres Furttal	0.00	1'700.90
2001.24 Kontokorrent zu Gunsten Sek Rümlang-Oberglatt	0.00	0.00
2001.25 Kontokorrent zu Gunsten Sek Stadel	5'382.20	0.00
2001.26 Kontokorrent zu Gunsten KGS Dielsdorf	0.00	6'023.90
2001.27 Kontokorrent zu Gunsten HPS Rümlang	4'092.50	1'914.80
2001.28 Kontokorrent zu Gunsten STO Oberglatt	0.00	0.00
2001.29 Kontokorrent zu Gunsten Stiftung Vivendra	0.00	0.00
2001.30 Kontokorrent zu Gunsten KGS Dällikon	0.00	0.00

Bilanz im Detail	01.01.2024	31.12.2024
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	12'513.85	0.00
2010 Verbindlichkeiten gegenüber Finanzintermediären	12'513.85	0.00
2010.20 Bankkontokorrent Zürcher Kantonalbank	12'513.85	0.00
204 Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)	0.00	0.00
2040 Passive Rechnungsabgrenzungen Personalaufwand	0.00	0.00
2040.00 Passive Rechnungsabgrenzungen Personalaufwand	0.00	0.00
2041 Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	0.00	0.00
2041.00 Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	0.00	0.00
205 Kurzfristige Rückstellungen	42'487.35	72'600.85
2050 Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	42'487.35	72'600.85
2050.00 Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	42'487.35	72'600.85
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	175'000.00	175'000.00
2064 Darlehen, Schuldscheine	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 2024	Rechnung 2023
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	0.00	0.00
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	-53'541.64	-48'396.19
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	651.81	-6'751.76
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	-123'526.75	152'676.65
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	-37'490.20
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	30'113.50	-614.65
	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	-146'303.08	59'423.85
-	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	-12'513.85	12'513.85
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	68'666.40	-76'628.30
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	213'166.35	-170'985.00
	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	269'318.90	-235'099.45
	Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	123'015.82	-175'675.60
	Stand Flüssige Mittel per 1.1.	61.90	175'737.50
	Stand Flüssige Mittel per 31.12.	123'077.72	61.90
	Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	123'015.82	-175'675.60

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 Aufwandminderungsbuchungen beim Personalaufwand zulässig.

Die Buchführung richtet sich nach den Grundsätzen der Vollständigkeit, der Richtigkeit, der Rechtzeitigkeit 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 Schulzweckverband ist an keinen Organisationen beteiligt.

Zusatzinformationen

<i>Eventualforderungen</i>	<i>Der Schulzweckverband verfügt über keine Eventualforderungen</i>
<i>Anlagenspiegel</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. 885'027.45 Die Sanierungs- und Eventualverpflichtung sind Fr. 0.00. Der Deckungsgrad liegt bei 109.3%.
<i>Verzeichnis der Leasingverträge</i>	<i>Der Schulzweckverband ist keine Leasingverträge eingegangen.</i>
Rückstellungsspiegel	- 2050 Die kfr. Rückstellungen für Mehrleistungen des Personals sind 2024 von Fr. 42'487.35.00 auf Fr. 72'600.85 gestiegen (davon Fr. 22'767.05 für DAG im 2024, die im 2025 als zusätzliche Urlaubstage bezogen werden).
<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 2024 keine ausstehenden Kreditbeschlüsse.</i>
<i>Verzeichnis der Ausgabenbeschlüsse</i>	<i>Der Schulzweckverband hat per Ende 2024 keine gebundenen Ausgabenbeschlüsse.</i>

Beteiligungsverhältnisse

Verbandsgemeinden	Beteiligung per 01.01.2024	Beteiligung per 31.12.2024	Beteiligungsquote per 31.12.2024
PS Bachs	4'161.00	4'638.30	0.75%
PS Boppelsen	9'684.70	10'112.80	1.63%
PS Buchs	37'089.50	39'616.10	6.40%
PS Dällikon	26'471.80	28'210.10	4.56%
PS Dänikon-Hüttikon	20'660.60	22'659.00	3.66%
PS Dielsdorf	34'434.60	36'118.00	5.83%
PS Neerach	16'213.10	17'412.90	2.81%
PS Niederglatt	26'328.50	30'111.10	4.86%
PS Niederhasli	59'594.05	64'201.80	10.37%
Schule Wehntal PS Niederweningen	19'728.50	21'214.90	3.43%
PS Oberglatt	47'348.20	52'237.80	8.44%
PS Otelfingen	21'450.40	22'583.60	3.65%
PS Regensberg	4'375.80	4'486.30	0.72%
PS Rümlang	54'234.70	56'572.00	9.14%
Schule Wehntal PS Schleinikon	4'375.80	4'790.20	0.77%
Schule Wehntal PS Schöfflisdorf-Oberweningen	18'006.60	20'302.20	3.28%
PS Stadel	13'056.80	13'839.40	2.23%
PS Steinmaur	21'019.70	21'594.30	3.49%
PS Weiach	18'437.30	19'237.40	3.11%
Sek Dielsdorf-Steinmaur	16'428.00	18'172.70	2.93%
Eduzis (Sek Niederhasli-Niederglatt)	31'493.20	35'281.70	5.70%
Schule Wehntal Sek Niederweningen	12'985.20	14'599.20	2.36%
Sek Unteres Furtal	14'993.60	15'892.30	2.57%
Sek Rümlang Oberglatt	24'606.70	29'350.30	4.74%
Sek Stadel	13'988.90	16'044.30	2.59%
Total	571'167.25	619'278.70	100.00%

Bemerkungen:

Die Verbandsgemeinden sind im Verhältnis gemäss Statuten Art. 43, Abs. 2, Ziffer 3 am Eigentum des Zweckverbands 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 Schulzweckverbands

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 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 24	Budget 24	Rechnung 23	Rechnung 24	Budget 24	Rechnung 23
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 2024	Budget 2024	Rechnung 2023	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 Nettozinsertrag, 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]