

KZU Kompetenzzentrum Pflege und Gesundheit

Jahresrechnung 2023

Ablieferung an Anstaltsvorstand (Verwaltungsrat)	11.03.2024
Abnahmebeschluss Anstaltsvorstand (Verwaltungsrat)	21.03.2024
Ablieferung an Revisionsstelle	12.03.2024
Abnahmebeschluss Revisionsstelle	21.03.2024
Veröffentlichung	13.06.2024

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1 Bericht des Anstaltvorstands	4-5
2 Beschluss des Anstaltvorstands	6
3 Kurzbericht der Revisionsstelle	7
4 Vollständigkeitserklärung	8
Jahresrechnung - Finanzbericht	
5 Finanzierung	10
6 Erfolgsrechnung	11
8 Investitionsrechnungen	12-13
9 Bilanz	14-15
10 Geldflussrechnung	16-17
11 Anhang	18-43
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	18-20
Angewandtes Regelwerk	18
Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	18-19
Organisationseinheiten	20
Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	20
Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	20
Finanzinformationen	21-40
Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens	21
Eventualforderungen	22
Anlagenspiegel Finanzvermögen	23
Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen	24-25
Beteiligungsspiegel	26

	Seite
Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals	27
Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen	28
Leasingverträge	29
Rückstellungsspiegel	30-31
Eigenkapitalnachweis	32
Beteiligungsverhältnisse und Verschuldungssituation	33
Sonderrechnungen	34-39
Finanzkennzahlen	40
Weitere Offenlegungen	41-43
Pflegeheim - Kostendeckungsprinzip	41
Spitex - Verrechnung nichtpflegerische Spitex-Leistungen	42
Elektrizitätswerk - Deckungsdifferenzenspiegel	43

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht		
11	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	45-53
12	Erfolgsrechnung	54-63
13	Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	64
14	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	65-67
15	Investitionsrechnung Finanzvermögen	68-69
16	Bilanz	70-81

Kontakt

KZU Kompetenzzentrum Pflege und Gesundheit
 Im Bächli 1
 8303 Bassersdorf

Präsident: Mark Eberli
 Geschäftsleiter: André Müller
 Rechnungsführer: Markus Hug
 Tel. direkt +41 43 266 51 17
 markus.hug@kzu.swiss

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht des Anstaltvorstands

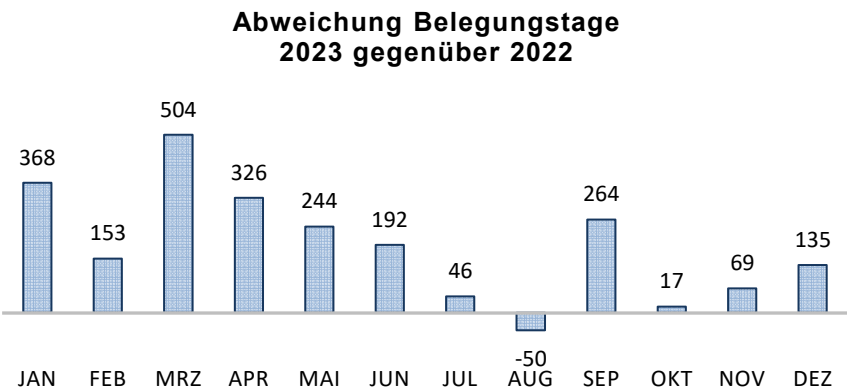
Allgemeines

Im Jahr 2023 lagen die Belegungstag und Pfl egetage auf Budgetkurs und rund 3% über dem Vorjahr. Die Pfl egetage erreichten in Plus von 1.2% gegenüber Budget und 3.7% gegenüber Vorjahr, da sich die durchschnittliche Pflegestufe von 7.64 auf 7.68 erhöhte.

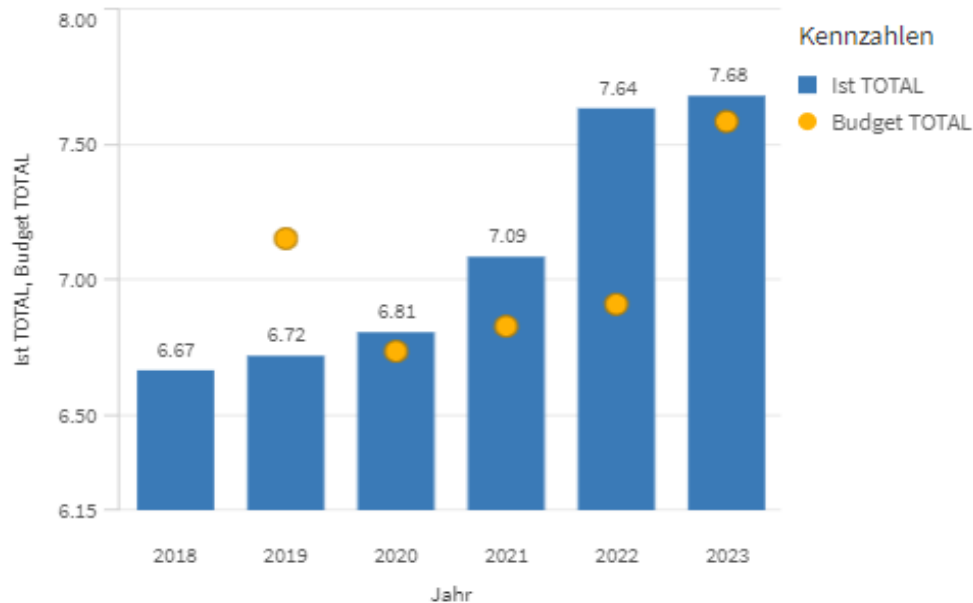
Finanziell war das Jahr 2023 ein Jahr mit vielen Herausforderungen. Nebst der allgemeinen Preiserhöhungen und dem starken Anstieg der Energiepreise trugen auch die Zinsentscheide der Nationalbank zu einem zusätzlichen Aufwand von TCHF 500 bei. Die sehr hohen Absenzen und Rekrutierungsschwierigkeiten (Fachkräftemangel), reduzierten sich im 2023 nicht was zu weiteren Kosten für externes Personal in der Höhe von TCHF 500 führte.

Per Ende 2023 resultierte ein Verlust von TCHF -359 gegenüber TCHF -94 im Vorjahr.

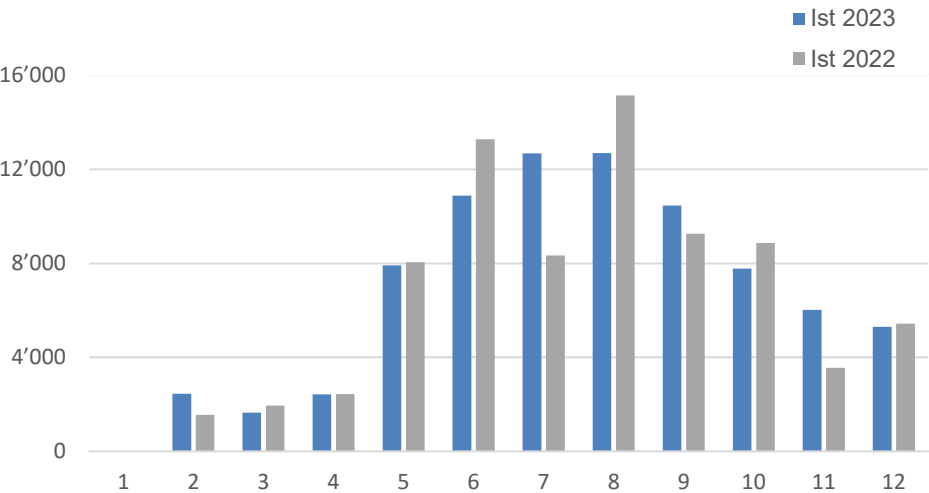
Zusammenfassung	2023 IST	2023 Budget	2022 IST
Pfl egetage	80'254	80'572	77'867
Belegungstage	82'058	81'572	79'790
Eintritte	312	208	327
Austritte	304	208	300



Pflegestufe: Durchschnitt Ist vs. Budget pro Jahr



Anzahl Pflegeetage pro Pflegestufe



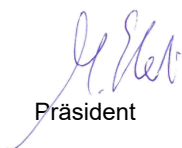
Beschluss des Anstaltsvorstands

Der Anstaltsvorstand hat die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2023 der Anstalt KZU Kompetenzzentrum Pflege und Gesundheit genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

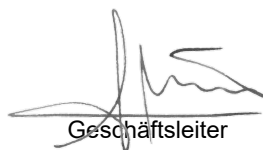
Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	53'185'819.70
	Gesamtertrag	Fr.	52'827'098.89
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	358'720.81
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'222'525.60
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	1'222'525.60
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	47'267'371.86

*Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzfehlbetrag belastet.
Dadurch erhöht sich der Bilanzfehlbetrag (exkl. DK) auf Fr. 6'087'469.92*

8303 Bassersdorf, 21.03.2024
Verwaltungsrat



Präsident



Geschäftsleiter

Kurzbericht der Revisionsstelle

gemäss Vorlage

8424 Embrach, 21.03.2024
Prüfstelle / KPMG AG

Prüfungsleitung

Prüfende/r

Vollständigkeitserklärung

Der Geschäftsleiter und der Leiter Finanzen bestätigen, dass

- die Jahresrechnung den geltenden gesetzlichen Vorschriften entspricht und frei von wesentlichen falschen Darstellungen ist;
- alle Geschäftsvorfälle in der vorliegenden Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnungen, 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 Eventualverpflichtungen, Bürgschaften, Beteiligungsverhältnisse und weiteren 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.

8303 Bassersdorf, 21.03.2024

KZU Kompetenzzentrum Pflege und Gesundheit


Geschäftsleiter
Rechnungsführer

Jahresrechnung - Finanzbericht

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt		Allgemeiner Haushalt		Eigenwirtschaftsbetriebe	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	0.00	365'962.12	0.00	365'962.12	-	-
- Aufwandüberschuss	358'720.81	0.00	358'720.81	0.00	-	-
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	-	-	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	-	-	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	1'723'944.75	1'796'585.23	1'723'944.75	1'796'585.23	0.00	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	1'860'109.00	0.00	1'860'109.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	3'225'332.94	2'162'547.35	3'225'332.94	2'162'547.35	0.00	0.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'222'525.60	2'770'155.00	1'222'525.60	2'770'155.00	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	2'002'807.34	-607'607.65	2'002'807.34	-607'607.65	0.00	0.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	264%	78%	264%	78%	0%	0%

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

Erfolgsrechnung

Gestufferter Erfolgsausweis		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	40'933'974.83	40'524'926.49	38'555'427.03
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	9'876'955.05	10'097'542.92	8'518'395.59
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'723'944.75	1'796'585.23	1'711'603.24
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	0.00	0.00	0.00
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	<i>52'534'874.63</i>	<i>52'419'054.63</i>	<i>48'785'425.86</i>
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	50'365'546.40	50'453'514.37	46'481'883.48
43	Verschiedene Erträge	1'106'055.63	916'495.39	1'049'995.67
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	56'699.96	118'107.00	227'945.69
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	<i>51'528'301.99</i>	<i>51'488'116.76</i>	<i>47'759'824.84</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'006'572.64	-930'937.88	-1'025'601.02
34	Finanzaufwand	650'945.07	110'000.00	131'694.29
44	Finanzertrag	1'298'796.90	1'406'900.00	1'063'542.50
	Ergebnis aus Finanzierung	647'851.83	1'296'900.00	931'848.21
Operatives Ergebnis		-358'720.81	365'962.12	-93'752.81
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 Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		-358'720.81	365'962.12	-93'752.81
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	0.00	0.00	0.00
Total Aufwand		53'185'819.70	52'529'054.63	48'917'120.15
Total Ertrag		52'827'098.89	52'895'016.76	48'823'367.34

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
50	Sachanlagen	1'222'525.60	2'447'155.00	944'655.60
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	323'000.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		1'222'525.60	2'770'155.00	944'655.60
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in der Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		1'222'525.60	2'770'155.00	944'655.60
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		-1'222'525.60	-2'770'155.00	-944'655.60
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
70	Investitionen in Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben		0.00	0.00	0.00
80	Verkauf von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
Investitionen Finanzvermögen				
Total Ausgaben		0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	0.00	0.00	0.00

Bilanz

Aktiven		01.01.23	31.12.23
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	4'519'838.37	7'144'031.19
101	Forderungen	9'796'331.03	9'643'638.01
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	806'699.27	495'171.65
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	338'944.26	308'495.68
	Umlaufvermögen	15'461'812.93	17'591'336.53
107	Finanzanlagen	1'847'647.12	0.00
108	Sachanlagen FV	1'207'925.17	1'207'925.17
	Anlagevermögen Finanzvermögen*	3'055'572.29	1'207'925.17
Total Finanzvermögen		18'517'385.22	18'799'261.70
140	Sachanlagen VV	28'903'255.51	28'449'275.46
142	Immaterielle Anlagen	67'208.80	18'834.70
144	Darlehen	0.00	0.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	0.00
146	Investitionsbeiträge	0.00	0.00
	Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	28'970'464.31	28'468'110.16
Total Verwaltungsvermögen		28'970'464.31	28'468'110.16
Total Aktiven		47'487'849.53	47'267'371.86
* Total Anlagevermögen		32'026'036.60	29'676'035.33

Bilanz

Passiven		01.01.23	31.12.23
200	Laufende Verbindlichkeiten	-3'403'848.25	-3'819'616.37
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'000'000.00	-1'000'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	-351'222.80	-1'020'803.23
205	Kurzfristige Rückstellungen	-572'865.49	-636'890.31
	Kurzfristiges Fremdkapital	-5'327'936.54	-6'477'309.91
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-31'500'000.00	-31'947'108.26
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	-156'103.18	-132'511.07
	Langfristiges Fremdkapital	-31'656'103.18	-32'079'619.33
	Total Fremdkapital	-36'984'039.72	-38'556'929.24
290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	0.00	0.00
291	Fonds im Eigenkapital	0.00	0.00
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0.00
293	Vorfinanzierungen	0.00	0.00
	Zweckgebundenes Eigenkapital	0.00	0.00
294	Finanzpolitische Reserve	0.00	0.00
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	0.00	0.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	-1'847'647.12	1'447'108.26
299	Dotationskapital	-14'384'911.80	-16'245'020.80
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	5'728'749.11	6'087'469.92
	Zweckfreies Eigenkapital	-10'503'809.81	-8'710'442.62
	Total Eigenkapital	-10'503'809.81	-8'710'442.62
	Total Passiven	-47'487'849.53	-47'267'371.86

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2023	Rechnung 2022
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-358'720.81	-93'752.81
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'723'944.75	1'711'603.24
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	152'693.02	-2'149'871.60
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	311'527.62	134'641.06
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	30'448.58	76'176.10
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Darlehen u. Beteiligungen VV	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen (realisiert)	935.00	0.00
-	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	415'768.12	396'722.32
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	669'580.43	25'781.04
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	64'024.82	-58'184.44
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	-23'592.11	34'162.08
+/-	Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	1'860'109.00	1'860'109.00
-	Aktivierung Eigenleistungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)		4'846'718.42	1'937'385.99
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-1'222'525.60	-944'655.60
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-1'222'525.60	-944'655.60
-	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
+	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	0.00	0.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	0.00	0.00
-	Entnahmen aus Fonds	0.00	0.00
+	Aktiviertete Eigenleistungen	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		-1'222'525.60	-944'655.60
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV und derivative Finanzinstrumente	0.00	0.00
+/-	Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00

+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	0.00	0.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	0.00	0.00
+	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
-	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen		0.00	0.00
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit		-1'222'525.60	-944'655.60
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'000'000.00	-16'000'000.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	15'000'000.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	0.00	0.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		-1'000'000.00	-1'000'000.00
Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		2'624'192.82	-7'269.61
Stand Flüssige Mittel per 1.1.		4'519'838.37	4'527'107.98
Stand Flüssige Mittel per 31.12.		7'144'031.19	4'519'838.37
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		2'624'192.82	-7'269.61

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 Rechzeitigkeit und der Nachprüfbarkeit.

Bilanzierungsgrundsätze

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

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

Vermögenswerte des Verwaltungsvermögens mit mehrjähriger Nutzungsdauer werden aktiviert, sofern ihr Anschaffungswert über der **Aktivierungsgrenze von Fr. 10'000.00** liegt (Beschluss des Anstaltsvorstands vom 30.01.2020). Für Grundstücke, Investitionsbeiträge, Darlehen und Beteiligungen kommt keine Aktivierungsgrenze zur Anwendung. Positionen des Finanzvermögens werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze bilanziert. Bei den Verpflichtungen kommt die **Wesentlichkeitsgrenze von Fr. 10'000.00** nur bei den Rückstellungen zur Anwendung. Alle übrigen Positionen der Verbindlichkeiten im Fremdkapital werden unabhängig der Wesentlichkeitsgrenze bilanziert.

Anhang

Beim Übergang zum HRM2 wurde eine **Neubewertung des Verwaltungsvermögens** gemäss § 179 Abs. 1 lit. c. GG vorgenommen.

Bewertungsgrundsätze

Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert. Das Grundeigentum im Finanzvermögen wird in einer Legislaturperiode mindestens einmal neu bewertet. **Die letzte Bewertung des Grundeigentums im Finanzvermögen fand per 01.01.2019 statt.**

Positionen des Verwaltungsvermögens werden zum Anschaffungswert abzüglich der Abschreibungen bilanziert. Erhaltene Investitionsbeiträge werden mit den Investitionsausgaben verrechnet (Aktivierung der Nettoinvestitionen). Die Positionen des VV, die durch Nutzung einem Wertverzehr unterliegen, werden planmässig nach Anlagekategorie über die festgelegte Nutzungsdauer abgeschrieben. Das Verwaltungsvermögen wird jährlich auf dauernde Wertminderungen geprüft. Ist eine dauernde Wertminderung absehbar, wird der bilanzierte Wert berichtigt.

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

Bereichsspezifische Regelungen (Anlagekategorien und Nutzungsdauern)

Bei folgenden Aufgabenbereichen werden Branchenregelungen angewendet:

Alters-, Kranken- und Pflegeheime, Alterswohnungen

Für die Ermittlung der Abschreibungen der Sachanlagen des Verwaltungsvermögens kommt die Branchenlösung von "H+, Die Spitäler der Schweiz" zur Anwendung (Beschluss des Verwaltungsrates vom 10. Juli 2019).

Interne Zinsen

Der Zinssatz für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss Beschluss für Werte bis CHF 50'000 0.85% und für Werte ab 50'001 0.25%.

Verzinst wird jeweils der Durchschnittswert.

Verzinst werden

a) die Verpflichtungen der Anstalt gegenüber Sonderrechnungen.

Anhang

Organisationseinheiten

In der Rechnung integriert

Die Rechnung wird über den gesamten Haushalt der Anstalt grundsätzlich als Einheit geführt. Sie besteht aus der Hauptrechnung einschliesslich den Sonderrechnungen.

Nicht in der Rechnung konsolidiert

Die Beteiligungen im Verwaltungsvermögen umfassen Organisationen des öffentlichen Rechts (selbständige öffentlich-rechtliche Anstalt oder Zweckverband) oder des Privatrechts (beispielsweise AG, Stiftung, Verein), welche öffentliche Aufgaben erfüllen. Die Anstalt ist als Mitglied oder Eigentümerin an diesen Organisationen beteiligt. Diese Organisationen werden nicht in die Rechnung konsolidiert, sondern werden im Beteiligungsspiegel ausgewiesen.

Folgende Organisationen, an denen die Anstalt zu mehr als 50 % beteiligt ist und damit einen beherrschenden Einfluss ausüben kann, werden in der Jahresrechnung nicht erfasst:

- Keine

Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

- Keine

Anhang

Finanzinformationen

Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2023	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2023
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	9'497'947.82	-174'604.83	9'323'342.99
	- aus laufendem Rechnungsjahr	9'440'196.56	-244'251.30	9'195'945.26
	- aus früheren Jahren	197'997.27	72'537.85	270'535.12
	- WB auf Forderungen L&L	-140'246.01	-2'891.38	-143'137.39
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00
	Art der kurzfristigen Finanzanlagen, Zinssatz, Fälligkeit	0.00	0.00	0.00
	...			0.00
1070	Aktien und Anteilsscheine	0.00	0.00	0.00
	Art der Anlagen, Name, Stückzahl	0.00	0.00	0.00
	...			0.00
1071	Verzinsliche Anlagen	0.00	0.00	0.00
	Art der Anlage, Schuldner, Laufzeit, Zinssatz	0.00	0.00	0.00
	...			
1072	Langfristige Forderungen	0.00	0.00	0.00
		0.00	0.00	0.00
1079	Übrige Langfristige Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00
		0.00	0.00	0.00

Anhang

Eventualforderungen

Schuldner	Art der Forderung	Datum	Verfallzeit	Forderung Betrag	Zinssatz und Zinstermin	Sicherheiten	Hinweise auf verdeckte Risiken
Private Dritte ...	Mehrwertbeiträge			0.00			

Keine Eventualforderungen per 31.12.2023

Anhang

Anlagenspiegel - Finanzvermögen

Sachanlagen FV		Buchwert 01.01.2023	Zugänge (+)	Abgänge (-)	Verkehrswert- anpassung (+/-)	Umgliederungen (+/-)	Buchwert 31.12.2023
1080	Grundstücke	1'207'925.17	0.00	0.00	0.00	0.00	1'207'925.17
1080	Grundstücke mit Baurechten	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1084	Gebäude	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1084	Grundeigentumsanteile	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1086	Mobilien	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1087	Anlagen im Bau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1089	Übrige Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Sachanlagen		1'207'925.17	0.00	0.00	0.00	0.00	1'207'925.17

Anhang

Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen

Allgemeiner Haushalt		Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen						Buchwert 31.12.2023
		Stand 01.01.2023	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand 31.12.2023	Stand 01.01.2023	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand 31.12.2023	
Sachanlagen VV												
1400	Grundstücke	4'750'000.00	0.00	0.00	4'750'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4'750'000.00
1401	Strassen / Verkehrswege	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1402	Wasserbau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1403	Übrige Tiefbauten	904'982.70	0.00	0.00	904'982.70	-389'222.00	-48'368.00	0.00	0.00	0.00	-437'590.00	467'392.70
1404	Hochbauten	32'918'897.03	1'029'057.63	0.00	33'947'954.66	-10'741'246.90	-1'219'641.70	0.00	0.00	0.00	-11'960'888.60	21'987'066.06
1405	Waldungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1406	Möbilien VV	5'034'125.13	175'240.07	0.00	5'209'365.20	-3'803'891.05	-343'975.95	0.00	0.00	0.00	-4'147'867.00	1'061'498.20
1407	Anlagen im Bau VV	7'592.85	0.00	0.00	7'592.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7'592.85
1409	Übrige Sachanlagen	469'100.56	18'227.90	0.00	487'328.46	-247'082.81	-64'520.00	0.00	0.00	0.00	-311'602.81	175'725.65
Total Sachanlagen		44'084'698.27	1'222'525.60	0.00	45'307'223.87	-15'181'442.76	-1'676'505.65	0.00	0.00	0.00	-16'857'948.41	28'449'275.46
Immaterielle Anlagen												
1420	Software	880'169.98	0.00	0.00	880'169.98	-812'961.18	-48'374.10	0.00	0.00	0.00	-861'335.28	18'834.70
1421	Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1427	Immaterielle Anlagen in Realisierung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1429	Übrige immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Immaterielle Anlagen		880'169.98	0.00	0.00	880'169.98	-812'961.18	-48'374.10	0.00	0.00	0.00	-861'335.28	18'834.70

Anhang

Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen

Allgemeiner Haushalt	Anschaffungswerte					Kumulierte Abschreibungen					Buchwert 31.12.2023
	Stand	Zugänge (+)	Umglieder-	Stand	Stand	Planm.	Ausserplanm.	Abgänge (+)	Umglieder-	Stand	
	01.01.2023	Abgänge (-)	ungen (+/-)	31.12.2023		Abschreib.	Abschr. / WB		ungen (+/-)	31.12.2023	
Total Verwaltungsvermögen	44'964'868.25	1'222'525.60	0.00	46'187'393.85	-15'994'403.94	-1'724'879.75	0.00	0.00	0.00	-17'719'283.69	28'468'110.16

Anhang

Beteiligungsspiegel

Name Sitz	Rechtsform	Rechnungs- legungsnorm	Funktion	Tätigkeits- gebiet	Nominalka- pital (100%)	Eigentums- anteil	Stimmanteil Exekutive	Stimmanteil Legislative	Spezifische Risiken	Anschaff- ungswert	Buchwert 31.12.2023
Bilanzierte Beteiligungen im Verwaltungsvermögen											
...											0.00
Total Beteiligungen im Verwaltungsvermögen											0.00

Nicht bilanzierte Beteiligungen und Verträge

...

Keine Beteiligungen per 31.12.2023

Anhang

Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2023	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2023
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'000'000.00	0.00	-1'000'000.00
201440	Fester Vorschuss ZKB, max. Laufzeit 1 Jahr, Zinssatz 0.32%	-1'000'000.00	0.00	-1'000'000.00
201103	Darlehen Graubünden (Langfristig), Laufzeit bis 25.08.22, Zinssatz 0.06%	0.00	0.00	0.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-31'500'000.00	-447'108.26	-31'947'108.26
206401	Darlehen ZKB (Langfristig), Laufzeit bis 30.12.2044 Zinssatz (aktuell) 0.32%	-31'500'000.00	1'000'000.00	-30'500'000.00
206600	Zinssatzswap SARON-Fixed Rate 1.575%, 21 Jahre, Startdatum 29.12.23	0.00	-1'447'108.26	-1'447'108.26
	Fälligkeitsstatistik (Langfristige Finanzverbindlichkeiten):			
	1 bis 2 Jahre	-1'000'000.00	0.00	-1'000'000.00
	2 bis 5 Jahre	-3'000'000.00	0.00	-3'000'000.00
	über 5 Jahre	-27'500'000.00	-447'108.26	-27'947'108.26
	Total	-31'500'000.00	-447'108.26	-31'947'108.26

Anhang

Gewährleistungsspiegel / Eventualverbindlichkeiten

Name Sitz	Art der Verpflichtung	Datum	Verfallzeit	Verpflichtung Betrag	Eigentümer, wesentl. Miteigentümer	Spezifische zus. Angaben	Zahlungsströme im Rechnungsjahr
Eventualverbindlichkeiten (Bürgschaften, Garantieverpflichtungen, Defizitgarantien etc.)							
...							0.00
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Konventionalstrafen)							
...							0.00

Keine Eventualverbindlichkeiten per 31.12.2023

Anhang

Leasingverträge

Firma Sitz	Leasinggut	Anschaffungskosten	Vertragsdauer (Fälligkeiten)	Gesamtbetrag zukünftige Leasingraten
Finanzierungsleasing				
...				0.00
Operatives Leasing (sofern der Vertrag nicht innerhalb eines Jahre kündbar ist)				
...				0.00

Keine relevanten Leasingverträge per 31.12.2023

Anhang

Rückstellungsspiegel

Kurzfristige Rückstellungen		Stand 01.01.2023	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2023	Begründung
2050	Mehrleistungen des Personals	572'865.49	64'024.82	0.00	0.00	0.00	636'890.31	A
2051	Andere Ansprüche des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2052	Prozesse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2053	Nicht versicherte Schäden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2054	Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2055	Übrige betriebliche Tätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2056	Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2057	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2058	Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2059	Übrige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total kurzfristige Rückstellungen		572'865.49	64'024.82	0.00	0.00	0.00	636'890.31	

Begründungen der kurzfristigen Rückstellungen

		Konto ER / IR	Buchwert per 31.12.
A	Bildung Rückstellungen für Ferien- und Überzeiteinsaldo		636'890.31
Total kurzfristige Rückstellungen			636'890.31

Anhang

Rückstellungsspiegel

Langfristige Rückstellungen		Stand 01.01.2023	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2023	Begründung
2081	Ansprüche des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	A
2082	Prozesse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2083	Nicht versicherte Schäden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2084	Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2085	Übrige betriebliche Tätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2086	Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2087	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2088	Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2089	Übrige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total langfristige Rückstellungen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

Begründungen der langfristigen Rückstellungen

		Konto ER / IR	Buchwert 31.12.2023
A	Ansprüche des Personals		0.00
Total langfristige Rückstellungen			0.00

Anhang

Eigenkapitalnachweis

Veränderungen	Stand 01.01.2023	Umbuchung Neubewertung	Veränderungen im Eigenkapital		Fonds		Rücklagen		Vorfinanzierungen		Finanzpolitische Reserve		Marktwertreserve Finanzinstrumente Veränderung	Jahresergebnis		Stand 31.12.2023
			Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme		Ertragsü.	Aufwandü.	
2999 Dotationskapital																16'245'020.80
Dotationskapital (Einlage Trägergemeinden)	14'384'911.80	0.00	1'860'109.00	0.00												16'245'020.80
2900 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital																0.00
Dotationskapital (Einlage Trägergemeinden)	0.00	0.00	0.00	0.00												0.00
2910 Fonds im Eigenkapital																0.00
	0.00				0.00	0.00										0.00
2920 Rücklagen der Globalbudgetbereiche																0.00
	0.00						0.00	0.00								0.00
2930 Vorfinanzierungen																0.00
	0.00								0.00	0.00						0.00
2940 Finanzpolitische Reserve																0.00
2950 Aufwertungsreserve*																0.00
Aufwertungsreserve allgemeiner Haushalt	0.00	0.00														0.00
2960 Neubewertungsreserve FV*																0.00
2961 Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten																-1'447'108.26
2990 Jahresergebnis														0.00	-358'720.81	-358'720.81
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre																-5'728'749.11
Total	10'503'809.81	0.00	1'860'109.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-3'294'755.38	0.00	-358'720.81	8'710'442.62

Anhang

Beteiligungsverhältnisse und Verschuldungssituation

Beteiligungsverhältnisse				Verschuldungssituation		
Trärgemeinden	Eigenkapital per 01.01.2023	Eigenkapital per 31.12.2023	Beteiligungsquote	Nettoschuld I per 31.12.2023	Einwohner per 31.12.2023	Nettoschuld I pro Einwohner
Bachenbülach	280'350.60	328'280.87	3.23189%	591'777.13	4'315	137.14
Bassersdorf	752'495.80	889'784.19	8.75983%	1'603'973.86	12'154	131.97
Bülach	1'350'914.51	1'591'580.55	15.66894%	2'869'070.55	24'122	118.94
Embrach	630'695.80	739'619.02	7.28147%	1'333'277.88	10'286	129.62
Freienstein-Teufen	166'374.91	193'758.33	1.90753%	349'279.41	2'367	147.56
Glattfelden	329'727.95	390'526.34	3.84469%	703'984.24	5'413	130.05
Hochfelden	125'387.98	148'420.10	1.46118%	267'550.23	1'997	133.98
Höri	188'175.46	220'923.68	2.17497%	398'249.17	3'492	114.05
Hüntwangen	71'527.60	83'640.32	0.82343%	150'774.64	1'108	136.08
Kloten	1'651'764.64	1'910'375.29	18.80744%	3'443'747.45	21'221	162.28
Lufingen	137'542.10	165'909.37	1.63336%	299'077.35	2'841	105.27
Niederglatt	163'230.13	192'157.50	1.89177%	346'393.67	5'325	65.05
Nürens Dorf	403'058.63	469'081.79	4.61806%	845'592.61	5'755	146.93
Oberembrach	81'509.02	93'820.22	0.92365%	169'125.48	1'079	156.74
Oberglatt	220'481.99	262'369.54	2.58300%	472'961.75	7'573	62.45
Opfikon	1'447'351.95	1'706'827.11	16.80353%	3'076'820.32	21'425	143.61
Rorbas	192'080.25	225'233.53	2.21740%	406'018.34	3'003	135.20
Wasterkingen	42'347.68	48'628.26	0.47874%	87'659.97	577	151.92
Wil	105'766.19	122'100.87	1.20207%	220'105.74	1'576	139.66
Winkel	315'382.09	374'513.98	3.68705%	675'119.48	4'923	137.14
Rundung (BQ 3- Stellig)	-2.60	0.00	0.00000%	0.00		
Total	8'656'162.69	10'157'550.88	100.000000%	18'310'559.28	140'552	130.28

Bemerkungen:

Beteiligungsquote: Prozentualer Anteil der Trärgemeinden am gesamten Eigenkapital der Anstalt (exklusive Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten)

Nettoschuld I: Anteil an der Nettoverschuldung der Trärgemeinden gemäss Beteiligungsquote (Nettoschuld I = Fremdkapital ./ Finanzvermögen (exklusive derivative Finanzinstrumente))

Anhang

Sonderrechnungen

Art	Legat, Schenkung
Bezeichnung, Konto	Bewohnerfonds Bächli, 209200
Zweck	Ausgaben zu Gunsten Bewohner Bächli

Erfolgsrechnung 2023				Aufwand	Ertrag
Ertrag	Zinsertrag	Kapital (Durchschnitt Anfangs- und Enbestand vor Verzinsung)	14'515.54		
		Zinssatz % (Verzinsung gemäss Beschluss)	0.85%		123.40
	Übrige Erträge	Spenden			2'003.40
Aufwand		Zeitschriften / Leg Press Dividat / Sonstige Ausgaben		14'899.42	
Total Aufwand / Ertrag				14'899.42	2'126.80
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					-12'772.62

Abschluss	Vermögensveränderung
Vermögen Anfang Rechnungsjahr	20'963.55
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-12'772.62
Vermögen Ende Rechnungsjahr	8'190.93

Bilanz per 31.12.2023	Aktiven	Passiven
Kapital	8'190.93	
Guthaben bei Anstalt	0.00	
Aktivenüberschuss = Vermögen		8'190.93
Total	8'190.93	8'190.93

Anhang

Sonderrechnungen

Art	Legat, Schenkung
Bezeichnung, Konto	Bewohnerfonds Embrach, 209201
Zweck	Ausgaben zu Gunsten Bewohner Embrach

Erfolgsrechnung 2023				Aufwand	Ertrag
Ertrag	Zinsertrag	Kapital (Durchschnitt Anfangs- und Enbestand vor Verzinsung)	613.32		
		Zinssatz % (Verzinsung gemäss Beschluss)	0.85%		5.20
	Übrige Erträge	Spenden			534.50
Aufwand		Zeitschriften / Sonstige Ausgaben		544.67	
Total Aufwand / Ertrag				544.67	539.70
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					-4.97

Abschluss	Vermögensveränderung
Vermögen Anfang Rechnungsjahr	618.40
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-4.97
Vermögen Ende Rechnungsjahr	613.43

Bilanz per 31.12.2023	Aktiven	Passiven
Kapital	613.43	
Guthaben bei Anstalt	0.00	
Aktivenüberschuss = Vermögen		613.43
Total	613.43	613.43

Anhang

Sonderrechnungen

Art	Legat, Schenkung
Bezeichnung, Konto	Bewohnerfonds Nürensdorf, 209208
Zweck	Ausgaben zu Gunsten Bewohner Nürensdorf

Erfolgsrechnung 2023				Aufwand	Ertrag
Ertrag	Zinsertrag	Kapital (Durchschnitt Anfangs- und Enbestand vor Verzinsung)	199.50		
		Zinssatz % (Verzinsung gemäss Beschluss)	0.85%		1.70
	Übrige Erträge	Spenden			0.00
Aufwand		Sonstige Ausgaben		0.00	
Total Aufwand / Ertrag				0.00	1.70
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					1.70

Abschluss	Vermögensveränderung
Vermögen Anfang Rechnungsjahr	199.50
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	1.70
Vermögen Ende Rechnungsjahr	201.20

Bilanz per 31.12.2023	Aktiven	Passiven
Kapital	201.20	
Guthaben bei Anstalt	0.00	
Aktivenüberschuss = Vermögen		201.20
Total	201.20	201.20

Anhang

Sonderrechnungen

Art	Legat, Schenkung
Bezeichnung, Konto	Palliative Care Fonds, 209207
Zweck	Ausgaben zu Gunsten Bewohner Palliative Abteilung

Erfolgsrechnung 2023				Aufwand	Ertrag
Ertrag	Zinsertrag	Kapital (Durchschnitt Anfangs- und Enbestand vor Verzinsung)	9'388.49		
		Zinssatz % (Verzinsung gemäss Beschluss)	0.85%		79.80
	Übrige Erträge	Spenden			2'862.00
Aufwand		Sonstige Ausgaben		446.30	
Total Aufwand / Ertrag				446.30	2'941.80
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					2'495.50

Abschluss	Vermögensveränderung
Vermögen Anfang Rechnungsjahr	8'180.64
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	2'495.50
Vermögen Ende Rechnungsjahr	10'676.14

Bilanz per 31.12.2023	Aktiven	Passiven
Kapital	10'676.14	
Guthaben bei Anstalt	0.00	
Aktivenüberschuss = Vermögen		10'676.14
Total	10'676.14	10'676.14

Anhang

Sonderrechnungen

Art	Legat, Schenkung
Bezeichnung, Konto	Personalfonds KZU, 209210
Zweck	Ausgaben zu Gunsten Mitarbeitende KZU

Erfolgsrechnung 2023

				Aufwand	Ertrag
Ertrag	Zinsertrag	Kapital (Durchschnitt Anfangs- und Enbestand vor Verzinsung)	119'255.46		
		Zinssatz % (Verzinsung gemäss Beschluss)	0.25%		298.15
	Übrige Erträge	Spenden			20'202.45
Aufwand		Personalfest		33'813.02	
Total Aufwand / Ertrag				33'813.02	20'500.60
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					-13'312.42

Abschluss

		Vermögensveränderung
Vermögen Anfang Rechnungsjahr		126'060.74
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		-13'312.42
Vermögen Ende Rechnungsjahr		112'748.32

Bilanz per 31.12.2023

		Aktiven	Passiven
Kapital		112'748.32	
Guthaben bei Anstalt		0.00	
Aktivenüberschuss = Vermögen			112'748.32
Total		112'748.32	112'748.32

Anhang

Sonderrechnungen

Art	Legat, Schenkung
Bezeichnung, Konto	Bewohnerfonds Winkel, 209209
Zweck	Ausgaben zu Gunsten Bewohner Winkel

Erfolgsrechnung 2023				Aufwand	Ertrag
Ertrag	Zinsertrag	Kapital (Durchschnitt Anfangs- und Enbestand vor Verzinsung)	80.35		
		Zinssatz % (Verzinsung gemäss Beschluss)	0.85%		0.70
	Übrige Erträge	Spenden			
Aufwand		Sonstige Ausgaben		0.00	
Total Aufwand / Ertrag				0.00	0.70
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					0.70

Abschluss	Vermögensveränderung
Vermögen Anfang Rechnungsjahr	80.35
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	0.70
Vermögen Ende Rechnungsjahr	81.05

Bilanz per 31.12.2023	Aktiven	Passiven
Kapital	81.05	
Guthaben bei Anstalt	0.00	
Aktivenüberschuss = Vermögen		81.05
Total	81.05	81.05

Anhang

Finanzkennzahlen

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Richtwerte
Anzahl Einwohner der Trägergemeinde Bachenbülach	4'315		4'201	
Anzahl Einwohner der Trägergemeinde Bassersdorf	12'154		12'053	
Anzahl Einwohner der Trägergemeinde Bülach	24'122		23'593	
Anzahl Einwohner der Trägergemeinde Embrach	10'286		10'001	
Anzahl Einwohner der Trägergemeinde Freienstein-Teufen	2'367		2'386	
Anzahl Einwohner der Trägergemeinde Glattfelden	5'413		5'258	
Anzahl Einwohner der Trägergemeinde Hochfelden	1'997		1'994	
Anzahl Einwohner der Trägergemeinde Höri	3'492		3'297	
Anzahl Einwohner der Trägergemeinde Hüntwangen	1'108		1'092	
Anzahl Einwohner der Trägergemeinde Kloten	21'221		20'909	
Anzahl Einwohner der Trägergemeinde Lufingen	2'841		2'763	
Anzahl Einwohner der Trägergemeinde Niederglatt	5'325		5'167	
Anzahl Einwohner der Trägergemeinde Nürensdorf	5'755		5'698	
Anzahl Einwohner der Trägergemeinde Oberembrach	1'079		1'083	
Anzahl Einwohner der Trägergemeinde Oberglatt	7'573		7'508	
Anzahl Einwohner der Trägergemeinde Opfikon	21'425		21'127	
Anzahl Einwohner der Trägergemeinde Rorbas	3'003		2'908	
Anzahl Einwohner der Trägergemeinde Wasterkingen	577		587	
Anzahl Einwohner der Trägergemeinde Wil	1'576		1'564	
Anzahl Einwohner der Trägergemeinde Winkel	4'923		4'855	
Total Einwohner der Trägergemeinden	140'552		138'044	
Selbstfinanzierungsgrad	264%	78%	368%	> 100 % ideal
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				80 - 100 % gut bis vertretbar
				50 - 80 % problematisch
				< 50 % ungenügend

Anhang

Pflegeheim - Kostendeckungsprinzip

Institution KZU Kompetenzzentrum Pflege und Gesundheit, 8303 Bassersdorf
Jahr 2023

Kostendeckung

Nachweis der Einhaltung des Kostendeckungsprinzips für Unterkunft, Verpflegung (Pension) und Betreuung gemäss § 12 Pflegegesetz (LS 855.1)

	Total	Pension	Betreuung	Total Pension / Betreuung	KLV-Pflege	Übrige
Total Kosten	41'786'640.17	16'322'492.67	5'717'250.44	22'039'743.11	19'746'897.06	0.00
Total Erträge	41'692'883.93	16'264'267.70	5'827'706.59	22'091'974.28	19'600'909.65	0.00
Saldo / Differenz	-93'756.24	-58'224.97	110'456.15	52'231.17	-145'987.42	0.00
in % Kosten	-0.2%	-0.4%	1.9%	0.2%	-0.7%	0.0%

Erläuterungen zu den Kostendeckungen

§ 12 Pflegegesetz

Abs. 1 Die Kosten für andere Leistungen des Pflegeheims wie Unterkunft, Verpflegung und Betreuung gehen zulasten der Leistungsbezügerin oder des Leistungsbezügers. Die Gemeinden können diese Kosten ganz oder teilweise übernehmen.

Abs. 2 Pflegeheime, die gemäss § 5 Abs. 1 von einer oder mehreren Gemeinden betrieben werden oder beauftragt sind, verrechnen bei Einwohnerinnen und Einwohnern dieser Gemeinden für Unterkunft, Verpflegung und Betreuung höchstens kostendeckende Taxen. Sie weisen die Einhaltung dieser Vorgabe in der Jahresrechnung aus.

KLV = Verordnung des EDI über Leistungen in der obligatorischen Krankenpflegeversicherung (Krankenpflege-Leistungsverordnung; KLV; SR 832.112.31)

Anhang

Spitex - Verrechnung nichtpflegerische Spitex-Leistungen

Institution KZU Kompetenzzentrum Pflege und Gesundheit, 6303 Bassersdorf
Jahr 2023

Verrechnung nichtpflegerische Spitex-Leistungen

Nachweis der Verrechnung der nichtpflegerischen Spitex-Leistungen ("Hauswirtschaft") gemäss § 13 Pflegegesetz (LS 855.1)

	Hauswirtschaft	% Kosten	KLV-Pflege	% Kosten
Total Kosten	80'288.36	100.0%	810'062.38	100.0%
Erträge von Versicherer	0.00	0.0%	228'605.08	28.2%
Erträge von Patienten	15'934.80	19.8%	32'849.10	4.1%
Erträge von Gemeinden	0.00	0.0%	319'568.02	39.4%
Total Erträge	15'934.80	19.8%	581'022.20	71.7%
Saldo	-64'353.56	-80.2%	-229'040.18	-28.3%

Erläuterungen zu den Verrechnungen an Klienten (Erträge aus Patienten-Beteiligungen)

§ 13 Pflegegesetz

- Abs. 1 Die ambulanten Leistungserbringer gemäss § 5 Abs. 1 verrechnen den Leistungsbezügerinnen und -bezüger insgesamt höchstens die Hälfte des anrechenbaren Aufwandes ihrer Organisation für nichtpflegerische Spitex-Leistungen gemäss § 5 Abs. 2 lit. d. Sie weisen die Einhaltung dieser Vorgabe in der Jahresrechnung aus.
- Abs. 2 Die Gemeinden können die Kostenbeteiligung der Leistungsbezügerinnen und -bezüger nach Massgabe deren wirtschaftlicher Leistungsfähigkeit ganz oder teilweise übernehmen.
- Abs. 3 Die restlichen Kosten gehen zulasten der Gemeinde.
- Abs. 4 Nichtpflegerische Spitex-Leistungen, die nicht von Leistungserbringern gemäss § 5 Abs. 1 erbracht werden, gehen vollumfänglich zulasten der Leistungsbezügerinnen und -bezüger.

KLV = Verordnung des EDI über Leistungen in der obligatorischen Krankenpflegeversicherung (Krankenpflege-Leistungsverordnung; KLV; SR 832.112.31)

Anhang

Elektrizitätswerk - Deckungsdifferenzenspiegel

Deckungsdifferenzenspiegel* per 31.12.2023

Jahr	Bestand 1.1. inkl. Zinsen	Abgänge laufendes Jahr	Bestand nach Abgängen	Zugänge laufendes Jahr (+ = Überdeckung) 1	Bestand 31.12. vor Verzinsung	Verzinsung Bestand 2	Deckungsdifferenzen laufendes Jahr + Verzinsung	Bestand 31.12. nach Verzinsung 3	Für Tarif Jahr + 1 geplant 4	Verfügbarer Betrag für neue Tarife	WACC Jahr + 2 5

Keine Werte per 31.12.2023

Erläuterungen

- * Deckungsdifferenzenspiegel gemäss Vorlage der ElCom
- 1 Deckungsdifferenzen des entsprechenden Jahres
- 2 Verzinsung der bestehenden Deckungsdifferenzen
- 3 Gesamthaft bestehende Deckungsdifferenzen per Ende Jahr inklusive der vorgegebenen Verzinsung
- 4 Anteil der Deckungsdifferenzen, welche in die Tarife des Folgejahres eingerechnet werden
- 5 Zinssatz zur Verzinsung der Deckungsdifferenzen (WACC = Weighted Average Cost of Capital; gewichteter durchschnittlicher Kapitalkostensatz)

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

30

Personalaufwand

Die Belegungstage und die durchschnittliche Pflegestufe lagen über dem Vorjahr was zu Mehraufwand geführt hat und die Absenzen blieben auf einem hohen Stand. Aufgrund der schwierigen Lage auf dem Arbeitsmarkt mussten diese zusätzlichen Leistungen punktuell durch nicht geplante Fremdleistungen gedeckt werden und führten zu Aufwendungen die über dem Budget zu liegen kamen.

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	Bezeichnung
30	40'933'974.83	40'524'926.49	-409'048.34	Personalaufwand
30.1	31'695'234.05	31'356'272.92	-338'961.13	Besoldungen
30.2	591'743.97	22'000.00	-569'743.97	Fremdleistungen
30.3	7'817'538.80	7'957'844.61	140'305.81	Sozialleistungen
30.4	829'458.01	1'188'808.95	359'350.94	Übriger Personalaufwand

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

31

Sach- und übr. Betriebsaufwand

Durch Lieferverzögerungen konnten die PV Anlage erst mit 4 Monaten Verspätung in Betrieb genommen werden. So wurden die Einsparungen nicht im budgetierten Umfang realisiert. Der Baurechtszins für Embrach wurde reduziert. Der bauliche Unterhalt enthält die Wartung der Holzschnitzelheizung, verschiedene Umbauarbeiten für die neu zu vermietenden Räume in Embrach, Reparatur und Unterhalt der Aufzugsanlage sowie der Einbau einer neuen Grundwasserpumpe.

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	Bezeichnung
31	9'876'955.05	10'097'542.92	220'587.87	Sach- und übriger Betriebsaufwand
31.01	127'800.67	181'524.40	53'723.73	Material- und Warenaufwand
31.02	328'856.89	368'593.03	39'736.14	Betriebs- und Verbrauchsmaterial
31.03	2'297'401.90	2'338'240.00	40'838.10	Lebensmittel
31.04	1'023'310.42	1'037'591.13	14'280.71	Medizinisches Material
31.05	446'219.39	548'256.88	102'037.49	Nicht aktivierbare Anlagen
31.06	2'027'322.69	1'920'678.00	-106'644.69	Wasser, Energie, Heizmaterial, Entsorgungsaufwand
31.07	1'460'708.36	1'488'293.18	27'584.82	Dienstleistungen u. Honorare Dritter
31.08	78'357.83	97'980.00	19'622.17	Sachversicherungsprämien
31.09	619'022.82	418'723.10	-200'299.72	Baulicher Unterhalt
31.10	329'937.71	330'000.20	62.49	Unterhalt Anlagen
31.11	974'800.56	1'149'473.00	174'672.44	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren
31.12	2'891.38	0.00	-2'891.38	Wertberichtigung auf Forderungen
31.13	64'943.83	100'120.00	35'176.17	Verschiedener Betriebsaufwand
31.14	26'111.30	40'000.00	13'888.70	Zuweisung an Fonds
31.15	69'269.30	78'070.00	8'800.70	Reisekosten, Spesen

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

42A

Entgelt Heim- / Pflegekosten

Sowohl die Belegungstage als auch die durchschnittliche Pflegestufe lagen über dem budgetierten Wert und führten sowohl in den Heimtarifen als auch in den Pflegekosten zu einem Plus gegenüber dem Budget

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	Bezeichnung
42A	47'013'024.35	46'752'150.40	-260'873.95	Entgelte aus Heim- und Pflegekosten
42A.01	19'722'300.50	19'553'252.23	-169'048.27	Heimtarife
42A.02	4'201'261.25	4'326'410.00	125'148.75	KVG Nebenleistungen
42A.03	22'863'249.70	22'666'048.17	-197'201.53	Pflegekosten
42A.04	226'212.90	206'440.00	-19'772.90	Übrige Erträge aus Leistung Heimbewohner

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

42B

Erlöse aus Verkäufen

Die Preiserhöhungen führten nicht zum budgetierten Erlös in den Restaurants.

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	Bezeichnung
42B	2'564'478.65	2'896'499.81	332'021.16	Erlöse aus Verkäufen
42B.01	1'263'877.85	1'310'000.00	46'122.15	Erlöse Cafeteria / Bistro
42B.02	69'769.95	76'000.00	6'230.05	Erlöse aus Zentrallagerverkäufen
42B.03	1'230'830.85	1'510'499.82	279'668.97	Erlöse Küche

42C

Erlöse Kindertagesstätte

Keine wesentlichen Änderungen zum Budget

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	Bezeichnung
42C	786'627.40	798'864.15	12'236.75	Erlöse Kindertagesstätte
42C.10	786'627.40	798'864.15	12'236.75	Erlöse Kindertagesstätte

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

42D

Kursgelder

Keine wesentliche Abweichung zum Budget

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	Bezeichnung
42D	1'416.00	6'000.00	4'584.00	Erlöse Kursgelder
42D.01	1'416.00	6'000.00	4'584.00	Erlöse Kursgelder

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

43

Verschiedene Erträge

Höhere Vergütung der Interessengemeinschaft Ausbildungsverpflichtung

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	Bezeichnung
43	1'106'055.63	916'495.39	-189'560.24	Übrige Erträge und Nebenerlöse
43.01	63'498.55	40'100.00	-23'398.55	Sonstige Erlöse
43.02	6'608.00	18'000.00	11'392.00	Erlöse Gerinet
43.03	430.70	420.00	-10.70	Erlöse KZU-Auskunftsstelle
43.04	7'120.30	0.00	-7'120.30	Erlöse aus Personalverleih
43.05	3'210.15	0.00	-3'210.15	Erlöse Schadenersatzleistungen
43.06	94'488.80	64'220.00	-30'268.80	Erlöse Beratung, sonstige Dienstleistungen
43.07	33'812.95	39'204.00	5'391.05	Erlöse Geräte-/Apparatevermietung
43.08	509.95	500.00	-9.95	Erlöse Minigolf
43.09	663'149.05	557'778.40	-105'370.65	Erlöse Dienstleistungen für Externe
43.10	49'703.41	6'272.99	-43'430.42	Verwendung von zweckgeb. Fonds
43.11	157'412.47	165'000.00	7'587.53	Erlöse Parkgebühren
43.12	26'111.30	25'000.00	-1'111.30	Spendeneingänge

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

46

Transferertrag

Die Defizigarantien für die beiden Pflegewohnungen mussten weniger beansprucht werden als in den Vorjahren.

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	Bezeichnung
46	56'699.96	118'107.00	61'407.04	Transferertrag
46.1	19'352.75	24'907.00	5'554.25	Rückverteilung CO2-Abgabe
46.2	37'347.21	93'200.00	55'852.79	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

34

Finanzaufwand

Die Strategieänderung der Nationalbank führte zu stark steigenden Zinskosten.

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	Bezeichnung
34	650'945.07	110'000.00	-540'945.07	Finanzaufwand
34.10	650'945.07	110'000.00	-540'945.07	Passivzinsen
340000	0.00	0.00	0.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten
340100	650'436.12	110'000.00	-540'436.12	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten
340900	508.95	0.00	-508.95	Übrige Passivzinsen
342000	0.00	0.00	0.00	Kapitalbeschaffung und- verwaltung

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

44

Finanzertrag

Im Januar zog Hard und Gut aus und die leeren Büroräume konnten nur teilweise weitervermietet werden.

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	Bezeichnung
44	1'299'731.90	1'406'900.00	107'168.10	Finanzertrag
44.01	0.00	0.00	0.00	Kapitalzinsertrag
44.02	63'100.75	34'900.00	-28'200.75	Miete Saal, Sitzungs-, Schulungsräume
44.03	1'235'696.15	1'372'000.00	136'303.85	Mietzinse von vermieteten Liegenschaften
44.04	935.00	0.00	-935.00	Gewinn aus Verkäufen v. Sachanlagen

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	28'158.45	0.00	38'000.00	0.00	28'432.80	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit	52'507'651.18	51'471'585.99	52'381'054.63	51'460'009.76	48'756'993.06	47'735'650.19
5	Soziale Sicherheit	0.00	37'363.25	0.00	3'200.00	0.00	400.00
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	650'945.07	1'319'084.65	110'000.00	1'431'807.00	131'694.29	1'087'317.15
Total Aufwand / Ertrag		53'186'754.70	52'828'033.89	52'529'054.63	52'895'016.76	48'917'120.15	48'823'367.34
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		0.00	358'720.81	365'962.12	0.00	0.00	93'752.81
Total		53'186'754.70	53'186'754.70	52'895'016.76	52'895'016.76	48'917'120.15	48'917'120.15

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung						
	Nettoergebnis	28'158.45	0.00	38'000.00	0.00	28'432.80	0.00
			28'158.45		38'000.00		28'432.80
01	Legislative und Exekutive	28'158.45	0.00	38'000.00	0.00	28'432.80	0.00
	Nettoergebnis		28'158.45		38'000.00		28'432.80
011	Legislative	28'158.45	0.00	38'000.00	0.00	28'432.80	0.00
	Nettoergebnis		28'158.45		38'000.00		28'432.80
0110	Legislative	28'158.45	0.00	38'000.00	0.00	28'432.80	0.00
	Nettoergebnis		28'158.45		38'000.00		28'432.80
313200	Revisionskosten	28'158.45		38'000.00		28'432.80	
4	Gesundheit						
	Nettoergebnis	52'507'651.18	51'471'585.99	52'381'054.63	51'460'009.76	48'756'993.06	47'735'650.19
			1'036'065.19		921'044.88		1'021'342.87
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	52'507'651.18	51'471'585.99	52'381'054.63	51'460'009.76	48'756'993.06	47'735'650.19
	Nettoergebnis		1'036'065.19		921'044.88		1'021'342.87
412	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	52'507'651.18	51'471'585.99	52'381'054.63	51'460'009.76	48'756'993.06	47'735'650.19
	Nettoergebnis		1'036'065.19		921'044.88		1'021'342.87
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	52'507'651.18	51'471'585.99	52'381'054.63	51'460'009.76	48'756'993.06	47'735'650.19
	Nettoergebnis		1'036'065.19		921'044.88		1'021'342.87
300000	Entschädig. an Behörden, Kommissionen	75'450.00		66'890.15		76'950.00	
300001	Löhne Behörden, Kommissionen	0.00		0.00		0.00	
301010	Besoldung Ärzte	761'529.82		718'566.53		677'465.02	
301020	Besoldung diplomiertes Pflegepersonal	7'203'305.40		7'441'525.08		6'962'090.94	
301021	Besoldung Pflegepersonal, FAGE, FABE	3'348'839.08		3'476'799.94		3'332'106.25	
301022	Besoldung Pflegeassistentz, -hilfen	4'741'030.34		3'700'842.48		4'530'533.85	
301023	Besoldung Auszubildende FAGE	491'929.68		457'143.39		449'565.08	
301024	Besoldung Auszubildende HF / FH	344'267.68		458'027.67		458'103.13	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
301025	Besoldung Auszub. Gesundheit+Soziales	56'638.01		97'088.65		34'706.71	
301026	Besoldung Praktikum FMS	4'925.33		0.00		20'674.87	
301027	Besoldung Zivildienstleistende	8'913.00		0.00		6'817.00	
301030	Besoldung andere med. Fachbereiche	2'437'895.41		2'396'578.78		2'235'417.32	
301040	Besoldung Kindertagesstätte	648'844.58		673'032.76		619'499.88	
301041	Besoldung Auszubildende FABE KITA	56'548.44		54'251.73		39'668.20	
301042	Besoldung Verwaltungspersonal	5'584'632.97		5'595'620.79		5'113'196.78	
301050	Besoldung Verpflegungsdienst	2'605'112.02		2'726'287.97		2'586'140.88	
301051	Besoldung Restaurants	432'468.36		427'350.56		413'053.25	
301052	Besoldung Ökonomie	2'286'820.86		2'313'974.64		2'157'266.94	
301053	Besoldung Auszubildende Verpflegung	34'158.48		70'492.16		40'662.57	
301054	Besoldung Auszubildende Hauswirtschaft	0.00		0.00		0.00	
301055	Besoldung Lager / Materialwirtschaft	550'810.26		591'844.38		515'523.92	
301056	Besoldung Auszubildende Logistik	42'112.38		31'155.80		52'607.81	
301057	Besoldung Technischer Dienst	771'869.21		787'275.32		746'270.00	
301058	Besoldung Auszubild. Betriebsunterhalt	45'399.75		32'510.40		28'943.46	
301069	Lohnerstattung Krankentaggelder	-1'396'364.90		-1'500'000.00		-1'589'292.90	
301079	Lohnerstattung Unfalltaggelder	-198'513.10		-160'000.00		-173'883.70	
301089	Lohnerstattung Mutterschaftsentschäd.	-208'836.00		-200'000.00		-245'106.70	
301099	Lohnerstattung EO / Sonstige	-106'914.15		-3'000.00		-86'536.20	
303010	Fremdleistungen Ärzte	0.00		0.00		0.00	
303020	Fremdleistungen dipl. Pflegepersonal	77'489.31		10'000.00		16'909.65	
303021	Fremdleistungen Pflegefachper., FAGE, FABE	293'274.15		0.00		31'055.05	
303022	Fremdleistungen Pflegehilfen, Praktikanten	184'577.38		12'000.00		11'254.85	
303042	Fremdleistungen Verwaltungspersonal	0.00		0.00		0.00	
303050	Fremdleistungen Verpflegungsdienst	7'078.95		0.00		0.00	
303052	Fremdleistungen Ökonomie	29'324.18		0.00		0.00	
303057	Fremdleistungen Technischer Dienst	0.00		0.00		0.00	
304900	Schichtzulagen	1'026'905.20		1'038'560.75		1'009'519.95	
304901	Pikett- und Übrige Zulagen	45'455.94		63'453.00		146'547.20	
305000	AG-Beiträge AHV, ALV, IV, EO, VK	2'121'017.11		2'183'973.62		2'056'283.09	
305009	Erstattungen AHV, ALV, IV, EO	-122'149.85		-80'000.00		-134'286.22	
305200	AG-Beiträge Pensionskasse	3'416'743.00		3'388'516.70		3'240'072.10	
305300	AG-Beiträge an Unfallversicherung	460'882.75		379'947.18		407'863.10	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
305400	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	361'641.12		385'407.11		358'590.00	
305500	AG-Beiträge an KTG-Versicherung	1'579'404.67		1'700'000.00		1'669'281.16	
309000	Aus- und Weiterbildung des Personals	282'664.02		451'048.95		274'282.40	
309100	Personalwerbung / -beschaffung	171'038.22		142'820.00		129'974.70	
309900	Übriger Personalaufwand	375'755.77		594'940.00		335'635.64	
310000	Büromaterial	54'751.17		61'034.40		56'528.86	
310102	Haushaltutensilien, Verbrauchsmaterial	191'487.36		214'393.03		192'480.79	
310103	Haushaltwäsche, Stoffe	1'822.10		2'500.00		0.00	
310104	Berufskleidung	5'774.40		36'750.00		144.90	
310105	Waschmittel	24'382.40		16'800.00		16'871.14	
310106	Reinigungsmittel	65'236.59		55'700.00		55'025.34	
310107	Technisches Verbrauchsmaterial	40'154.04		42'450.00		39'769.31	
310200	Drucksachen, Publikationen	47'178.84		86'780.00		62'875.70	
310300	Fachliteratur, Zeitschriften	25'870.66		33'710.00		21'018.29	
310505	Getränke	262'446.34		279'770.00		290'321.19	
310510	Lebensmittel	2'034'955.56		2'058'470.00		1'979'956.62	
310600	Medikamente	488'969.06		412'912.23		429'020.54	
310601	Spezial-Diätika	10'746.39		7'950.00		5'308.11	
310602	Desinfektionsmittel	55'465.17		62'450.00		56'714.89	
310603	Reagenzien, Diagnostika	7'073.62		24'000.00		23'642.68	
310604	Chemikalien	275.16		100.00		106.75	
310605	Komprimierte Gase	14'730.42		22'000.00		18'079.40	
310606	Übrige Heilmittel	33'666.34		28'657.91		25'411.40	
310607	Verbandmaterial	78'235.63		53'350.00		56'814.42	
310608	Mehrweginstrumente, Utensilien	12'025.75		16'119.20		14'345.81	
310609	Medizinisches Einwegmaterial	151'383.13		276'651.79		201'007.55	
310610	Inkontinenzhilfsmittel	167'035.08		133'400.00		143'323.29	
310611	Medizinische Fremdleistungen	3'704.67		0.00		0.00	
311000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	36'921.55		28'000.00		10'306.92	
311100	Anschaffung Maschinen,Fahrzeuge,Gerät	52'412.32		64'600.00		71'059.71	
311101	Anschaffung Therapiebedarf	39'331.23		42'092.00		31'899.92	
311102	Anschaff.Gehhilfen, Rollatoren, Rollstühle	53'131.43		52'000.00		20'772.66	
311200	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	29'768.62		21'700.00		27'024.99	
311300	Anschaffung Hardware	80'152.60		43'940.00		52'834.51	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
311600 Anschaffung Medizinische Geräte	8'476.95		25'360.00		10'135.36	
311800 Anschaffung Immaterielle Anlagen	28'668.66		67'100.00		36'380.07	
311900 Anschaff.übrige nicht aktivierbare Anlagen	25'349.35		63'750.00		9'409.66	
311901 Anschaffung Bilder, Dekorationen	4'969.54		12'900.00		7'833.75	
311902 Anschaffung Geschirr, Besteck	40'248.63		37'214.88		29'800.77	
311909 Anschaffung Mobiliar, Einrichtung	46'788.51		89'600.00		34'862.40	
312000 Strom, Energie	1'524'343.09		1'216'818.00		352'073.65	
312001 Heizmaterial	317'915.02		500'000.00		351'961.44	
312002 Wasser, Abwasser	62'378.42		60'000.00		65'521.12	
312003 Entsorgungskosten, Kehrrichtgebühren	122'686.16		143'860.00		150'577.40	
313000 Portokosten, Frankaturen	65'815.55		63'000.00		65'783.63	
313001 Telefongebühren	69'509.34		72'836.43		76'118.05	
313002 Hauswirtschaftliche Fremdleistungen	424'910.85		380'000.00		388'255.21	
313003 Sicherheitsdienstleistungen	37'573.35		31'720.00		28'832.00	
313010 Übrige Dienstleistungen Dritte	35'496.00		62'600.00		35'592.60	
313020 Externe ICT-Dienstleistungen	61'814.20		34'750.00		32'857.90	
313051 Veranstaltungen	36'497.60		101'100.00		26'805.70	
313060 Medizinische Fremdleistungen	73'743.85		81'991.75		79'937.20	
313061 Arzthonorare	0.00		0.00		40.00	
313070 Mitgliederbeiträge	40'894.08		32'397.00		32'150.84	
313071 Qualitätssicherungen	9'186.80		19'100.00		16'556.45	
313072 Sonstige Beiträge, Gebühren	100'353.07		90'550.00		85'127.35	
313201 Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexp.	151'294.69		168'893.00		136'172.36	
313300 Informatik-Nutzungsaufwand	292'368.67		261'555.00		308'739.32	
313400 Sachversicherungsprämien	40'378.13		60'000.00		63'047.75	
313401 Gebäudesachversicherungsprämien	37'979.70		37'980.00		37'966.40	
313500 Dienstleistungen für BewohnerInnen	25'642.56		49'300.00		39'156.50	
313700 Verkehrsabgaben, Stempelabgaben	7'449.30		500.00		1'351.50	
314000 Unterhalt an Grundstücken	34'973.55		34'500.00		15'619.20	
314400 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	584'049.27		384'223.10		418'314.63	
315000 Unterhalt Büromöbel und -geräte	11'029.21		8'500.00		11'877.30	
315100 Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	155'271.73		131'460.00		117'095.13	
315300 Informatik-Unterhalt (Hardware)	478.75		580.00		-1'074.20	
315600 Unterhalt mediz. Geräte, Instrumente	35'100.87		21'300.00		27'070.05	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
315800	Unterhalt immaterielle Anlagen	123'921.45		166'160.20		99'510.63	
315900	Unterhalt übrige mobile Anlagen	4'135.70		2'000.00		3'984.90	
316000	Miete und Pacht Liegenschaften	395'290.80		395'520.00		394'724.45	
316001	Baurechtszins PZ Embrach	270'311.00		477'553.00		477'552.00	
316100	Miete, Benützungskosten Mobilien	237'726.30		209'900.00		250'984.92	
316900	Übrige Mieten, Benützungskosten	71'472.46		66'500.00		95'224.43	
317000	Reisekosten, Spesen	69'269.30		78'070.00		60'757.15	
318000	Wertbericht.auf Forderungen (Delkredere)	2'891.38		0.00		2'845.69	
318100	Tatsächliche Forderungsverluste	3'322.00		10'000.00		5'193.10	
319000	Schadenersatzleistungen	2'923.65		5'200.00		2'211.75	
319200	Abgeltung von Rechten	6'925.00		5'860.00		6'925.00	
319900	Übriger Betriebsaufwand	5'049.59		40'060.00		16'328.85	
319901	Haustiere	1'692.34		0.00		1'326.35	
319902	Blumen, Dekorationen	45'031.25		39'000.00		34'814.40	
319950	Zuweisung an zweckgeb. Fonds	26'111.30		40'000.00		42'964.99	
330000	planm. Abschreibungen Tiefbauten VV	48'368.00		48'367.99		48'368.00	
330040	planm. Abschreibungen Hochbauten VV	1'219'723.70		1'255'905.23		1'142'712.60	
330060	planm. Abschreibungen Mobilien VV	343'893.95		338'693.75		406'675.04	
330090	planm. Abschreibungen übr. Sachanl. VV	64'520.00		92'438.94		60'886.00	
332000	planm. Abschreibungen Software	48'374.10		61'179.33		52'961.60	
332090	planm. Abschreibungen übr. immat. Anl.	0.00		0.00		0.00	
422000	Pensionstarife		14'173'561.45		14'207'024.94		13'390'598.58
422001	Betreuungstarife		4'349'206.05		4'255'353.60		3'912'650.85
422002	Eintrittspauschalen TNK		5'253.00		3'400.00		3'781.00
422003	Zimmerzuschlag		1'194'280.00		1'087'473.70		1'095'230.00
422005	Erlöse TARMED		1'009'176.85		1'025'000.00		971'554.31
422006	Erlöse Medikamente SL		551'074.55		510'000.00		519'911.00
422007	Erlöse therapeutische Leistungen		2'434'495.87		2'559'410.00		2'478'492.26
422008	Erlöse Pflegematerialien MiGeL		206'513.98		232'000.00		210'701.59
422012	Erlöse MiGeL-Pauschale Gemeinden		0.00		0.00		0.00
422009	Pflegetarife (Beitrag Krankenkassen)		5'949'416.70		5'889'447.36		5'720'703.60
422010	Pflegetarife (Beitrag öffentl. Hand)		13'925'472.85		13'786'556.41		12'029'242.20
422011	Pflegebeitrag BewohnerInnen		1'864'678.20		1'825'944.40		1'772'555.45
422013	Sockelbeitrag Gemeinden für AÜP		73'560.00		65'100.00		67'680.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
422014	Sockelbeitrag Gemeinden TNK (EW)		213'260.85		210'000.00		210'700.05
422015	Sockelbeitrag Gemeinden TNK (PT)		255'760.00		311'000.00		187'502.50
422020	Erlöse Spitex a) Abklärung, Beratung		42'074.05		28'000.00		18'427.40
422021	Erlöse Spitex b) Untersuchung, Behandl.		163'610.35		150'000.00		104'537.65
422022	Erlöse Spitex c) Grundpflege		375'416.70		400'000.00		291'560.70
422100	Vergütungen für Laborleistungen		5'535.00		10'000.00		11'016.00
423100	Kursgelder		1'416.00		6'000.00		5'194.80
424000	Erlöse Internet/TV/Radio/Telefon		1'984.00		0.00		3'141.00
424001	Übrige Erträge aus Leistungen für BW		179'418.80		166'440.00		177'906.90
424002	Erlöse Kindertagesstätte		0.00		0.00		0.00
424003	Erlöse Spitex - Hauswirtschaftl. Leistung		15'043.15		7'000.00		6'262.85
424004	Erlöse Spitex - sonst. nicht KLV-Leistg.		150.00		0.00		0.00
424010	Erlöse Arzneimittel nicht KVG-pflichtig		24'081.95		23'000.00		33'010.85
424020	Erlöse Pflegemat. nicht KVG-pflichtig		0.00		0.00		0.00
424030	Erlöse Kindertagesstätte		786'627.40		798'864.15		766'450.00
425001	Erlöse Restaurants		1'263'877.85		1'310'000.00		1'181'127.79
425003	Erlöse Verkäufe aus Zentrallager		69'769.95		76'000.00		76'024.25
425010	Erlöse Küche reduzierter Satz		1'230'830.85		1'510'499.82		1'235'919.90
430900	Sonstige Erlöse Normalsatz		63'498.55		40'100.00		62'565.09
430901	Erlöse Gerinet Normalsatz		6'608.00		18'000.00		23'030.76
430902	Erlöse aus Personalverleih Normalsatz		7'120.30		0.00		0.00
430903	Erlöse KZU-Auskunftsstelle Normalsatz		430.70		420.00		0.00
430904	Erlöse Schadenersatzleistungen		3'210.15		0.00		51'590.23
430905	Erlöse Beratung, Sonst. DL Normalsatz		94'488.80		64'220.00		91'951.66
430906	Erlöse Minigolf Normalsatz		509.95		500.00		660.35
430907	Erlöse Parkgebühren, Normalsatz		157'412.47		165'000.00		149'462.99
430910	Sonstige Erlöse MWST-frei		254'339.40		100'500.00		144'601.39
430911	Erlöse Geräte/Apparatevermiet.Norm.satz		33'812.95		39'204.00		44'788.50
430912	Erlöse Grundst./Gebäudeunter.Norm.satz		14'678.15		3'000.00		3'664.50
430913	Erlöse Hauswirtsch.Dienstleist.Norm.satz		298'326.45		358'000.00		329'633.90
430914	Erlöse Admin./Finanzdienstl.Normalsatz		95'805.05		96'278.40		96'278.40
430915	Verwendung von zweckgeb. Fonds		49'703.41		6'272.99		8'802.91
439050	Spendeneingänge		26'111.30		25'000.00		42'964.99
463200	Defizitbeitrag Gem. Nürens Dorf u. Winkel		-16.04		90'000.00		203'771.04

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5	Soziale Sicherheit						
	Nettoergebnis	0.00	37'363.25	0.00	3'200.00	0.00	400.00
			-37'363.25		-3'200.00		-400.00
57	Sozialhilfe und Asylwesen	0.00	37'363.25	0.00	3'200.00	0.00	400.00
	Nettoergebnis		-37'363.25		-3'200.00		-400.00
571	Beihilfen/Zuschüsse	0.00	37'363.25	0.00	3'200.00	0.00	400.00
	Nettoergebnis		-37'363.25		-3'200.00		-400.00
5710	Beihilfen/Zuschüsse	0.00	37'363.25	0.00	3'200.00	0.00	400.00
	Nettoergebnis		-37'363.25		-3'200.00		-400.00
463000	Beiträge vom Bund		37'363.25				
469000	Staatsbeitrag/Förderbeiträge				3'200.00		400.00
9	Finanzen und Steuern						
	Nettoergebnis	650'945.07	1'319'084.65	110'000.00	1'431'807.00	131'694.29	1'087'317.15
			-668'139.58		-1'321'807.00		-955'622.86
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	650'945.07	1'299'731.90	110'000.00	1'406'900.00	131'694.29	1'063'542.50
	Nettoergebnis		-648'786.83		-1'296'900.00		-931'848.21
961	Zinsen	650'945.07	3'900.00	110'000.00	3'900.00	131'694.29	3'900.00
	Nettoergebnis		647'045.07		106'100.00		127'794.29
9610	Zinsen	650'945.07	3'900.00	110'000.00	3'900.00	131'694.29	3'900.00
	Nettoergebnis		647'045.07		106'100.00		127'794.29
340000	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	0.00				0.00	
340100	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	650'436.12		110'000.00		131'254.44	
340600	Verzinsung langfr. Verbindlichkeiten	0.00		0.00		0.00	
340900	Übrige Passivzinsen	508.95		0.00		439.85	
380400	Ausserordentlicher Finanzaufwand	0.00		0.00		0.00	
440000	Zinsen flüssige Mittel		0.00		0.00		0.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
447200	Vergütungen f. Benützung Liegensch. VV		3'900.00		3'900.00		3'900.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	0.00	1'294'896.90	0.00	1'403'000.00	0.00	1'059'642.50
	Nettoergebnis		-1'294'896.90		-1'403'000.00		-1'059'642.50
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	0.00	1'294'896.90	0.00	1'403'000.00	0.00	1'059'642.50
	Nettoergebnis		-1'294'896.90		-1'403'000.00		-1'059'642.50
448000	Mietzinse von gemieteten Liegensch. intern		0.00		0.00		0.00
448001	Mietzinse von gemieteten Liegensch. Ext		1'235'696.15		1'372'000.00		1'012'710.50
448900	übrige Erträge aus gemiet.Liegenschaften		59'200.75		31'000.00		46'932.00
9639	Gewinne und Verluste sowie Wertberichtigungen auf Liegenschaften	0.00	935.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		-935.00		0.00		0.00
441100	Gewinn a. Verkauf von Grundstücken FV		935.00		0.00		0.00
969	Finanzvermögen, Übriges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
9690	Finanzvermögen, Übriges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
342000	Kapitalbeschaffung und- verwaltung	0.00		0.00		0.00	
441140	Gewinn a. Verkauf von Gebäuden FV		0.00		0.00		0.00
441160	Gewinn a. Verkauf von Mobilien FV		0.00		0.00		0.00
441900	übrige realisierte Gewinne aus FV		0.00		0.00		0.00
97	Rückverteilungen	0.00	19'352.75	0.00	24'907.00	0.00	23'774.65
	Nettoergebnis		-19'352.75		-24'907.00		-23'774.65
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	0.00	19'352.75	0.00	24'907.00	0.00	23'774.65
	Nettoergebnis		-19'352.75		-24'907.00		-23'774.65

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe Nettoergebnis	0.00	19'352.75 -19'352.75	0.00	24'907.00 -24'907.00	0.00	23'774.65 -23'774.65
469910	Rückverteilung CO2-Abgabe		19'352.75		24'907.00		23'774.65
99	Nicht aufgeteilte Posten Nettoergebnis	0.00	-358'720.81 358'720.81	0.00	365'962.12 -365'962.12	0.00	-93'752.81 93'752.81
999	Abschluss Nettoergebnis	0.00	-358'720.81 358'720.81	0.00	365'962.12 -365'962.12	0.00	-93'752.81 93'752.81
9999	Abschluss Nettoergebnis	0.00	-358'720.81 358'720.81	0.00	365'962.12 -365'962.12	0.00	-93'752.81 93'752.81
900000	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung		0.00		365'962.12		0.00
900100	Aufwandsüberschuss Erfolgsrechnung		-358'720.81		0.00		-93'752.81

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

4

Gesundheit

Einige Investitionen wurden im Bereich der Hochbauten entgegen der ursprünglichen Bauplanung auf die Folgejahre verschoben.

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	Bezeichnung
500000	0.00	0.00	0.00	Grundstücke
501000	0.00	0.00	0.00	Strassen / Verkehrswege
503000	0.00	0.00	0.00	Übrige Tiefbauten
504000	1'029'057.63	1'539'555.00	510'497.37	Hochbauten
506000	175'240.07	492'600.00	317'359.93	Möbilien
509000	18'227.90	415'000.00	396'772.10	Übrige Sachanlagen
520000	0.00	163'000.00	163'000.00	Software
521000	0.00	0.00	0.00	Patente / Lizenzen
529000	0.00	160'000.00	160'000.00	Übrige immaterielle Anlagen
Total	1'222'525.60	2'770'155.00	1'547'629.40	

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit	1'222'525.60	0.00	2'770'155.00	0.00	944'655.60	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
Total Ausgaben / Einnahmen		1'222'525.60	0.00	2'770'155.00	0.00	944'655.60	0.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
4	Gesundheit	1'222'525.60	0.00	2'770'155.00	0.00	944'655.60	0.00
	Nettoergebnis		1'222'525.60		2'770'155.00		944'655.60
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	1'222'525.60	0.00	2'770'155.00	0.00	944'655.60	0.00
	Nettoergebnis		1'222'525.60		2'770'155.00		944'655.60
412	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	1'222'525.60	0.00	2'770'155.00	0.00	944'655.60	0.00
	Nettoergebnis		1'222'525.60		2'770'155.00		944'655.60
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	1'222'525.60	0.00	2'770'155.00	0.00	944'655.60	0.00
	Nettoergebnis		1'222'525.60		2'770'155.00		944'655.60
500000	Grundstücke	0.00		0.00		0.00	
501000	Strassen / Verkehrswege	0.00		0.00		0.00	
503000	Übrige Tiefbauten	0.00		0.00		0.00	
504000	Hochbauten	1'029'057.63		1'539'555.00		517'761.84	
506000	Mobilien	175'240.07		492'600.00		335'608.81	
509000	Übrige Sachanlagen	18'227.90		415'000.00		91'284.95	
520000	Software	0.00		163'000.00		0.00	
521000	Patente / Lizenzen	0.00		0.00		0.00	
529000	Übrige immaterielle Anlagen	0.00		160'000.00		0.00	
9	Finanzen und Steuern	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
99	Nicht aufgeteilte Posten	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
999	Abschluss	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
9999	Abschluss	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
590000	Passivierung Einnahmen	0.00		0.00		0.00	
690000	Aktivierung Ausgaben		1'222'525.60		2'770'155.00		944'655.60

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9630 Liegenschaften des Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9690 Mobilien und übrige Sachanlagen des Finanzvermögens	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9	Finanzen und Steuern Nettoergebnis	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung Nettoergebnis	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens Nettoergebnis	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens Nettoergebnis	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00
7000.00	Investitionen in Grundstücke	0.00		0.00		0.00	
7040.00	Investitionen in Gebäude	0.00		0.00		0.00	
7200.00	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Grundstücken	0.00		0.00		0.00	
7201.00	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Grundstücken (nicht liquiditätswirksam)	0.00		0.00		0.00	
7240.00	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Gebäuden	0.00		0.00		0.00	
7241.00	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Gebäuden (nicht liquiditätswirksam)	0.00		0.00		0.00	
7540.00	Übertragung von Gebäuden aus dem VV	0.00		0.00		0.00	
7700.00	Übertragung von real. Gewinnen aus Grundstücken in die ER	0.00		0.00		0.00	
7740.00	Übertragung von real. Gewinnen aus Gebäuden in die ER	0.00		0.00		0.00	
8000.00	Verkauf von Grundstücken		0.00		0.00		0.00
8040.00	Verkauf von Gebäuden		0.00		0.00		0.00
8240.00	Beiträge Dritter für Gebäude		0.00		0.00		0.00
8500.00	Übertragung von Grundstücken ins VV		0.00		0.00		0.00
8540.00	Übertragung von Gebäuden ins VV		0.00		0.00		0.00
8700.00	Übertragung von realisierten Verlusten aus Grundstücken in die ER		0.00		0.00		0.00
8740.00	Übertragung von realisierten Verlusten aus Gebäuden in die ER		0.00		0.00		0.00
...							
99	Nicht aufgeteilte Posten	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
999	Abschluss	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
9999	Abschluss	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
7990	Abgang Sachanlagen FV	0.00		0.00		0.00	
8990	Zugang Sachanlagen FV		0.00		0.00		0.00

Bilanz

Aktiven		01.01.2023	31.12.2023
1	Aktiven	47'487'849.53	47'267'371.86
10	Finanzvermögen (FV)	18'517'385.22	18'799'261.70
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	4'519'838.37	7'144'031.19
1000	Kasse	34'633.60	27'216.30
100000	Hauptkasse PZ Bächli	11'117.70	9'127.05
100001	Hauptkasse PZ Embrach	17'325.35	13'452.20
100003	Kasse PW Nürensdorf	590.25	611.65
100004	Kasse PW Winkel	2'230.30	655.40
100010	Nebenkasse Restaurant PZ Bächli	600.00	600.00
100011	Nebenkasse Taxiauslagen PZ Bächli	200.00	200.00
100012	Nebenkasse Kaffeemaschine PZE	190.00	190.00
100014	Nebenkasse Restaurant PZE	1'630.00	1'630.00
100015	Nebenkasse Empfang PZE	750.00	750.00
100016	Nebenkasse Kiosk E/F OG PZE	0.00	0.00
1001	Post	1'276'435.93	1'318'424.61
100100	PostFinance CH0609000000605227852	1'276'435.93	1'318'424.61
1002	Bank	3'204'709.64	5'790'544.98

Bilanz

100200	ZKB CH9200700110003061924	1'562'012.30	4'100'545.83
100201	UBS Kto. CH370027827883449101Z	857'966.43	0.00
100202	UBS Kto. CH370027827883449102W	55'913.66	0.00
100203	UBS Kto. CH210027827883449103Q	600'860.00	1'514'280.19
100204	ZKB CH2800700114803122723	127'957.25	175'718.96
1003	Kurzfristige Geldmarktanlagen	0.00	0.00
100300	kurzfristige Geldanlagen	0.00	0.00
1004	Debit- und Kreditkarten	4'036.85	7'443.25
100400	Durchlaufkonto EC-Cash	3'073.75	5'972.25
100401	Durchlaufkonto Lunch-Checks	963.10	1'471.00
1009	Übrige flüssige Mittel	22.35	402.05
100902	Briefmarken u. vorfrankierte Postsendung	22.35	402.05
101	Forderungen	9'796'331.03	9'643'638.01
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	9'497'947.82	9'323'342.99
101000	Debitoren-Sammelkonto Bewohner / KK	8'800'680.98	8'888'677.55
101001	Debitoren-Sammelkonto KITA	19'069.00	-31'577.00
101002	Debitoren-Sammelkonto übrige	818'443.85	609'379.83
101009	WB auf Forderungen L&L (Delkredere)	-140'246.01	-143'137.39
1012	Steuerforderungen	0.00	0.00
1013	Anzahlungen an Dritte	500.00	1'000.00
101300	Vorauszahlungen an Dritte	0.00	0.00
101310	Lohnvorschüsse	500.00	1'000.00
1019	Übrige Forderungen	297'883.21	319'295.02

Bilanz

101910	Guthaben Familienzulagen (FAK)	35'739.93	7'768.54
101911	Guthaben bei Personalvorsorgeeinr.(BVK)	0.00	0.00
101912	Guthaben bei Krankenversicher. (KTG)	0.00	0.00
101990	übrige Forderungen	260'125.80	310'431.78
101991	Kreditkonsumation BewohnerInnen	1'117.48	894.70
101992	Taschengeld BewohnerInnen	900.00	200.00
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
1022	Verzinsliche Anlagen	0.00	0.00
102200	Verzinsliche Anlagen	0.00	0.00
1023	Festgelder	0.00	0.00
102300	Festgelder	0.00	0.00
1029	Übrige kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
102900	übrige kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)	806'699.27	495'171.65
1040	Aktive RA Personalaufwand	266'054.70	230'409.15
104000	Aktive RA Personalaufwand	266'054.70	230'409.15
1041	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	540'644.57	264'762.50
104100	Aktive RA Sach- u. übr. Betriebsaufwand	537'198.37	262'907.90
104101	Aktive RA Versicherungen	3'446.20	1'854.60
1044	Aktive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	0.00	0.00
1045	Aktive RA übriger betrieblicher Ertrag	0.00	0.00

Bilanz

106	Vorräte und angefangene Arbeiten	338'944.26	308'495.68
1060	Handelswaren	0.00	0.00
1061	Roh- und Hilfsmaterial	338'944.26	308'495.68
106100	Vorrat Medikamente	29'729.04	26'215.51
106101	Vorrat Spezial-Diätika	69.85	146.06
106102	Vorrat Desinfektionsmittel	139.10	69.24
106103	Vorrat Reagenzien u. Diagnostika	235.15	26.85
106104	Vorrat Chemikalien	0.00	0.00
106105	Vorrat Komprimierte Gase	201.60	201.60
106106	Vorrat Übrige Heilmittel	1'008.35	1'245.64
106107	Vorrat Verbandmaterial	93.30	0.00
106109	Vorrat medizinisches Einwegmaterial	154.10	119.55
106117	Vorrat Getränke	9'094.45	6'167.90
106121	Vorrat Lebensmittel	43'839.97	75'397.54
106130	Vorräte Zentrallager Embrach	176'838.17	165'330.56
106141	Vorrat Haushaltsutens., Verbrauchsmat.	11'903.53	9'891.03
106150	Vorrat Waschmittel	824.98	1'051.68
106151	Vorrat Reinigungsmittel	2'404.64	1'814.86
106190	Vorrat Heizöl	62'408.03	20'817.66
107	Finanzanlagen	1'847'647.12	0.00
1076	Langfristige derivative Finanzinstrumente	1'847'647.12	0.00
107600	langfristige derivative Finanzinstrumente	1'847'647.12	0.00
108	Sachanlagen Finanzvermögen	1'207'925.17	1'207'925.17
1080	Grundstücke FV	1'207'925.17	1'207'925.17
108000	Grundstücke FV	1'207'925.17	1'207'925.17
1084	Gebäude FV	0.00	0.00

Bilanz

1086	Mobilien FV	0.00	0.00
1087	Anlagen im Bau FV	0.00	0.00
108700	Anlagen im Bau FV	0.00	0.00
1089	Übrige Sachanlagen FV	0.00	0.00
108900	übrige Sachgüter FV	0.00	0.00
109	Forderungen gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
14	Verwaltungsvermögen (VV)	28'970'464.31	28'468'110.16
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	28'903'255.51	28'449'275.46
1400	Grundstücke VV	4'750'000.00	4'750'000.00
140000	Grundstücke allg. Haushalt	4'750'000.00	4'750'000.00
140009	WB Grundstücke allg. Haushalt	0.00	0.00
1403	Übrige Tiefbauten	515'760.70	467'392.70
140300	Tiefbauten allg. Haushalt	904'982.70	904'982.70
140309	WB Tiefbauten allg. Haushalt	-389'222.00	-437'590.00
1404	Hochbauten	22'177'650.13	21'987'066.06
140400	Hochbauten allg. Haushalt	32'918'897.03	33'947'954.66
140409	WB Hochbauten allg. Haushalt	-10'741'246.90	-11'960'888.60
1406	Mobilien VV	1'230'234.08	1'061'498.20
140600	Mobilien allg. Haushalt	5'034'125.13	5'209'365.20
140609	WB Mobilien allg. Haushalt	-3'803'891.05	-4'147'867.00
1407	Anlagen im Bau VV	7'592.85	7'592.85

Bilanz

140700	Anlagen im Bau	7'592.85	7'592.85
1409	Übrige Sachanlagen	222'017.75	175'725.65
140900	Übrige Sachanlagen allg. Haushalt	469'100.56	487'328.46
140909	WB Übrige Sachanlagen allg. Haushalt	-247'082.81	-311'602.81
142	Immaterielle Anlagen	67'208.80	18'834.70
1420	Software	67'208.80	18'834.70
142000	Software allg. Haushalt	880'169.98	880'169.98
142009	WB Software allg. Haushalt	-812'961.18	-861'335.28
1421	Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte	0.00	0.00
1429	Übrige immaterielle Anlagen	0.00	0.00

Bilanz

Passiven		01.01.2023	31.12.2023
2	Passiven	-47'487'849.53	-47'267'371.86
20	Fremdkapital (FK)	-36'984'039.72	-38'556'929.24
200	Laufende Verbindlichkeiten	-3'403'848.25	-3'819'616.37
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	-2'589'709.40	-2'956'464.72
200000	Laufende Verbindlichkeiten aus L & L	-1'404'125.25	-2'152'993.52
200010	Sozialversicherungen AHV/ALV/EO	0.00	-98'617.35
200011	Personalvorsorgeeinrichtungen (BVK)	-514'139.95	-545'272.90
200012	Krankenversicherungen (KTG)	-570'591.40	0.00
200013	Quellensteuer Personal	-42'613.65	-112'082.60
200014	Unfallversicherungen (UVG)	-58'239.15	-47'498.35
2001	Kontokorrente mit Dritten	0.00	0.00
200120	Kontokorrent mit GPZ	0.00	0.00
2002	Steuern	-44'444.60	-43'064.40
200225	Steuerschulden MWST	-44'444.60	-43'064.40
2005	Interne Kontokorrente (Abrechnungskonten)	0.00	0.00
200530	Abrechnungskonto Lohnverarbeitung	0.00	0.00
2006	Depotgelder und Kautionen	-769'694.25	-820'087.25
200600	Depotzahlungen BewohnerInnen	-758'770.40	-780'605.70
200601	Depot Veloabstellplätze (Personal)	-450.00	-450.00
200603	Depot- und Kartenguthaben	-10'473.85	-9'221.55
200604	Depot KITA	0.00	-29'810.00

Bilanz

2009	Übrige laufende Verbindlichkeiten	0.00	0.00
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'000'000.00	-1'000'000.00
2010	Verbindlichkeiten gegenüber Finanzintermediären	0.00	0.00
2011	Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Gemeinwesen und Zweckverbänden	0.00	0.00
201103	Darlehen Graubünden kurzfristig	0.00	0.00
201105	Darlehen Bachenbülach kurzfristig	0.00	0.00
201106	Darlehen Bassersdorf kurzfristig	0.00	0.00
201107	Darlehen Bülach kurzfristig	0.00	0.00
201108	Darlehen Embrach kurzfristig	0.00	0.00
201109	Darlehen Freienstein kurzfristig	0.00	0.00
201110	Darlehen Glattfelden kurzfristig	0.00	0.00
201111	Darlehen Hochfelden kurzfristig	0.00	0.00
201112	Darlehen Höri kurzfristig	0.00	0.00
201113	Darlehen Hüntwangen kurzfristig	0.00	0.00
201100	Darlehen Kloten kurzfristig	0.00	0.00
201115	Darlehen Lufingen kurzfristig	0.00	0.00
201116	Darlehen Niederglatt kurzfristig	0.00	0.00
201117	Darlehen Nürensdorf kurzfristig	0.00	0.00
201118	Darlehen Oberembrach kurzfristig	0.00	0.00
201119	Darlehen Oberglatt kurzfristig	0.00	0.00
201120	Darlehen Opfikon kurzfristig	0.00	0.00
201121	Darlehen Rorbas kurzfristig	0.00	0.00
201122	Darlehen Wasterkingen kurzfristig	0.00	0.00
201123	Darlehen Wil kurzfristig	0.00	0.00
201101	Darlehen Winkel kurzfristig	0.00	0.00
2014	Kurzfristiger Anteil langfristiger Verbindlichkeiten	-1'000'000.00	-1'000'000.00
201440	ZKB Fester Vorschuss (kurzfristig)	-1'000'000.00	-1'000'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)	-351'222.80	-1'020'803.23
2040	Passive RA Personalaufwand	-287'402.76	-145'456.51

Bilanz

204000	Passive RA Personalaufwand	-287'402.76	-145'456.51
204001	Passive RA 13. ML (mtl. Abgrenzung)	0.00	0.00
2041	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	-63'820.04	-872'590.47
204100	Passive RA Sach- u. übr. Betriebsaufwand	-63'820.04	-872'590.47
2044	Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	0.00	-2'756.25
204400	Passive RA Finanzaufwand / -ertrag	0.00	-2'756.25
2045	Passive RA übriger betrieblicher Ertrag	0.00	0.00
204500	Passive RA übriger betrieblicher Ertrag	0.00	0.00
2046	Passive RA Investitionsrechnung	0.00	0.00
204600	Passive RA Investitionsrechnung	0.00	0.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	-572'865.49	-636'890.31
2050	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	-572'865.49	-636'890.31
205000	kurzfr. RS für Mehrleistungen Personal	-572'865.49	-636'890.31
2056	Kurzfristige Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00
205600	kurzfr. RS für Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00
2058	Kurzfristige Rückstellungen der Investitionsrechnung	0.00	0.00
205800	kurzfr. RS f. Sachanlagen der Invest.Rg.	0.00	0.00
2059	Übrige kurzfristige Rückstellungen der Erfolgsrechnung	0.00	0.00
205900	übrige kurzfr. RS	0.00	0.00

Bilanz

206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-31'500'000.00	-31'947'108.26
2060	Hypotheken	0.00	0.00
206000	Hypotheken	0.00	0.00
2064	Darlehen, Schuldscheine	-31'500'000.00	-30'500'000.00
206401	ZKB Darlehen (langfristig)	-31'500'000.00	-30'500'000.00
206403	Darlehen Kanton Graubünden	0.00	0.00
206408	Darlehen Embrach	0.00	0.00
2066	Langfristige derivative Finanzinstrumente	0.00	-1'447'108.26
206600	langfristige derivative Finanzinstrumente	0.00	-1'447'108.26
2067	Leasingverträge	0.00	0.00
206700	langfristige Leasingverbindlichkeiten	0.00	0.00
2069	Übrige langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
206900	übrige langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
2081	Langfristige Rückstellungen für Ansprüche des Personals	0.00	0.00
208100	langfr. RS für Ansprüche des Personals	0.00	0.00
2082	Langfristige Rückstellungen für Prozesse	0.00	0.00
208200	langfr. RS für Prozesse	0.00	0.00
2086	Langfristige Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00

Bilanz

208600	langfr. RS für Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00
2088	Langfristige Rückstellungen der Investitionsrechnung	0.00	0.00
208800	langfr. RS f. Sachanl. der Investitionsrech	0.00	0.00
2089	Übrige langfristige Rückstellungen der Erfolgsrechnung	0.00	0.00
208900	übrige langfristige RS	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	-156'103.18	-132'511.07
2091	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im FK	0.00	0.00
2092	Verbindlichkeiten gegenüber Legaten und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im FK	-156'103.18	-132'511.07
209200	Bewohnerfonds Bächli	-20'963.55	-8'190.93
209201	Bewohnerfonds Embrach	-618.40	-613.43
209206	Nachlass Simba	0.00	0.00
209207	Palliative Care Fonds	-8'180.64	-10'676.14
209208	Bewohnerfonds Nürensdorf	-199.50	-201.20
209209	Bewohnerfonds Winkel	-80.35	-81.05
209210	Personalfonds KZU	-126'060.74	-112'748.32
209211	Bildungsfonds Lernende	0.00	0.00
29	Eigenkapital (EK)	-10'503'809.81	-8'710'442.62
290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	0.00	0.00
2900	Spezialfinanzierungen im EK	0.00	0.00
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0.00
2920	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0.00
292000	Vorfinanzierungen	0.00	0.00

Bilanz

296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	-1'847'647.12	1'447'108.26
2960	Neubewertungsreserve FV (Einführung HRM2)	0.00	0.00
296000	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.00	0.00
2961	Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	-1'847'647.12	1'447'108.26
296100	Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	-1'847'647.12	1'447'108.26
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag inkl. Do	-8'656'162.69	-10'157'550.88
2990	Jahresergebnis	0.00	358'720.81
299000	Jahresergebnis	0.00	358'720.81
2999	Dotationskapital & Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-8'656'162.69	-10'516'271.69
299901	Dotationskapital	-14'384'911.80	-16'245'020.80
299900	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	5'728'749.11	5'728'749.11



**KZU Kompetenzzentrum Pflege
und Gesundheit, Bassersdorf**

Bericht der Revisionsstelle
an den Aufsichtsrat und
Verwaltungsrat zur

Jahresrechnung 2023

Bericht der Kontrollstelle an den Aufsichtsrat und den Verwaltungsrat des KZU Kompetenzzentrum Pflege und Gesundheit, Bassersdorf

Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung der KZU Kompetenzzentrum Pflege und Gesundheit (die Stiftung) – bestehend aus der Bilanz zum 31.12.2023, der Erfolgsrechnung und der Geldflussrechnung für das dann endende Jahr sowie dem Anhang, einschliesslich einer Zusammenfassung bedeutsamer Rechnungslegungsmethoden – geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht die beigelegte Jahresrechnung den für die Organisation geltenden kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften und dem Anstaltsvertrag.

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und den Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH) durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften und Standards sind im Abschnitt «Verantwortlichkeiten der Kontrollstelle für die Prüfung der Jahresrechnung» unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind von der Organisation unabhängig in Übereinstimmung mit den schweizerischen 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 des Verwaltungsrates für die Jahresrechnung

Der Verwaltungsrat ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den für die Organisation geltenden kantonalen und kommunalen Vorschriften und Anstaltsvertrag und für die internen Kontrollen, die der Verwaltungsrat als notwendig feststellt, um die Aufstellung einer Jahresrechnung zu ermöglichen, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.

Bei der Aufstellung der Jahresrechnung ist der Verwaltungsrat dafür verantwortlich, die Fähigkeit der Organisation zur Fortführung der Geschäftstätigkeit zu beurteilen, Sachverhalte im Zusammenhang mit der Fortführung der Geschäftstätigkeit – sofern zutreffend – anzugeben sowie dafür, den Rechnungslegungsgrundsatz der Fortführung der Geschäftstätigkeit anzuwenden, es sei denn, der Stiftungsrat beabsichtigt, entweder die Organisation zu liquidieren oder Geschäftstätigkeiten einzustellen, oder hat keine realistische Alternative dazu.

Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle 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 dem schweizerischen Gesetz und den SA-CH 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 Nutzern beeinflussen.

Als Teil einer Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und den SA-CH 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 sowie 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 dem für die Abschlussprüfung relevanten Internen Kontrollsystem, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit des Internen Kontrollsystems der Stiftung abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der dargestellten geschätzten Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängenden Angaben.
- ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des vom Stiftungsrat angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Geschäftstätigkeit sowie auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die erhebliche Zweifel an der Fähigkeit der Stiftung zur Fortführung der Geschäftstätigkeit aufwerfen können. Falls wir die Schlussfolgerung ziehen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, in unserem Bericht auf die dazugehörigen Angaben in der Jahresrechnung aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Berichts erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch die Abkehr der Stiftung von der Fortführung der Geschäftstätigkeit zur Folge haben.

Wir kommunizieren mit dem Verwaltungsrat 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.

Bericht zu sonstigen gesetzlichen und anderen rechtlichen Anforderungen

Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen an die Fachkunde und Unabhängigkeit erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbaren Sachverhalte vorliegen.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

KPMG AG



Reto Kaufmann
Zugelassener Revisionsexperte
Leitender Revisor



Pascal Blum
Zugelassener Revisionsexperte

Zürich, 27. März 2024

Beilage(n):

- Jahresrechnung bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang