

## Zweckverband Gesundheitszentrum Dielsdorf 8157 Dielsdorf

# Budget 2026

Ablieferung an Vorsteherschaft	25.09.2025
Abnahmebeschluss Vorsteherschaft	02.10.2025
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	03.10.2025
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	22.10.2025
Abnahmebeschluss Delegiertenversammlung	13.11.2025
Veröffentlichung	im Dezember 2025



# **Bericht, Anträge und Beschlüsse**

## **Bericht der Vorsteherschaft**

### **a) Wirtschaftliche Lage des Zweckverbandes und seine mutmassliche Entwicklung**

#### **Allgemein**

Das Budget 2026 des Gesundheitszentrums Dielsdorf basiert auf der Hochrechnung vom Juni 2025 sowie den Budgetmeldungen der einzelnen Abteilungen. Für die Lohnentwicklung (1.0 %) wurden 0.8 % individuelle Lohnerhöhungen und 0.2 % Teuerungsausgleich berücksichtigt, entsprechend dem Beschluss des Regierungsrates vom 24. September 2025.

Im Vergleich zum Vorjahresbudget wird eine Erhöhung des geplanten Personalbestandes vorgenommen. Die Hauptgründe dafür sind die Integration des Alters- und Pflegeheims Furttal, die Inbetriebnahme von Haus E ab Mitte März 2025, die Integration der Spitex Otelfingen und Umgebung sowie die Rekrutierung fehlender Mitarbeitender bei der SPITEX Regional. Aufgrund des anhaltenden Fachkräftemangels wird für Temporärpersonal mit Kosten von insgesamt TCHF 2'511 gerechnet. Dies entspricht 5.3 % des gesamten Personalaufwands. Im Vergleich zum Budget 2025 (3.9 %) ist dies eine Steigerung, im Vergleich zum Jahr 2024 (7.6 %) jedoch ein Rückgang. Im ersten Halbjahr 2025 lag der Wert bei 6.6 %.

Die Integration des Alters- und Pflegeheims Furttal hat im stationären Bereich eine Erhöhung des Sachaufwands um TCHF 2'365 zur Folge. Zusätzlich entstehen Kosten im Zusammenhang mit der Umsetzung der geplanten Digitalisierungsstrategie. Die Aufwendungen im stationären Bereich steigen insgesamt um TCHF 3'532. Im ambulanten Bereich erhöht sich der Sachaufwand um TCHF 866, insbesondere aufgrund gestiegener Kosten für Temporärpersonal (TCHF +757) sowie zusätzlicher Informatikkosten (TCHF +88), die im Zuge der Integration der Spitex Otelfingen und Umgebung entstehen.

Das geplante Ergebnis für das Budget 2026 sieht im stationären Bereich einen Ertragsüberschuss von TCHF 291 vor (Standort Dielsdorf: TCHF 516 Ertragsüberschuss; Standort Regensdorf: TCHF 224 Aufwandüberschuss gemäss Businessplan). Für den ambulanten Bereich wird ein ausgeglichenes Ergebnis (Ertragsüberschuss: TCHF 2) erwartet.

Die geplanten Investitionen von TCHF 2'431 werden für Digitalisierungsprojekte (TCHF 900), Anschaffungen und Ersatzanschaffungen im Bereich Mobiliar (TCHF 766) sowie Investitionen in Hochbauten (TCHF 765) verwendet. Davon entfallen TCHF 2'381 auf den stationären Bereich (davon TCHF 328 auf den Standort Regensdorf) und TCHF 50 auf den ambulanten Bereich.

#### **Stationärer Bereich**

Die kumulierte Bettenauslastung lag per Juni 2025 mit 88 % unter dem Budgetziel 2025 (95 %), was auf eine verzögerte Belegung der zusätzlichen Kapazitäten durch die Eröffnung von dem Haus E zurückzuführen ist. Für das Jahr 2026 wird eine Erholung prognostiziert. Die Anzahl der Pflagetage am Standort Dielsdorf wird von 75'048 (Budget 2025) auf 76'562 ansteigen, was einer Auslastung von 92 % entspricht. Die durchschnittliche Pflegestufe bleibt mit 7.62 unverändert gegenüber dem Vorjahresbudget. Für den Standort Regensdorf (Alters- und Pflegeheim Furttal) wird gemäss Businessplan eine Auslastung von 93 % (18'330 Pflagetage) und eine durchschnittliche Pflegestufe von 5.30 angenommen.

**Tarifanpassungen:**

Pflegetarife: Die von der Gesundheitsdirektion (GD) festgelegten Normdefizite wurden übernommen, was zu einer durchschnittlichen Reduktion der Normkosten um 0.1 % führt. Gleichzeitig wurden die Vollkosten um den Betrag der Reduktion der Normkosten erhöht, sodass die Gesamtkosten für die Gemeinden auf dem Niveau des 2. Halbjahres 2025 bleiben. Gegenüber dem Budget 2025 ist die unterjährige Anpassung der Vollkosten per 1. Juli 2025 zu berücksichtigen. Die Tarife für die Akut- und Übergangspflege (AÜP) bleiben unverändert. Bezüglich der Pensionstaxen gilt Folgendes: Für das Jahr 2026 sind keine Änderungen vorgesehen.

Der stationäre Bereich verzeichnet im Budget 2026 einen Ertragsüberschuss von TCHF 291 bzw. einen EBITDAR von 9.3 %.

**SPITEX Regional**

Die SPITEX Regional sieht sich im Jahr 2025 mit bedeutenden Herausforderungen konfrontiert: Aufgrund des aktuellen Personalmangels konnten die Leistungen nicht wie gewünscht erbracht werden. Dies hat zur Folge, dass für das Jahr 2025 ein Aufwandüberschuss erwartet wird. Für das Budget 2026 wird – auch dank der Integration der Spitex Otelfingen und Umgebung – mit einer Stabilisierung gerechnet.

Für das Jahr 2026 ist ein ausgeglichenes Budget mit Aufwendungen und Erträgen von TCHF 8'593 geplant. Der Ertragsüberschuss von TCHF 2 (Konto 3612: Entschädigungen an Gemeinden) wird an die beteiligten Gemeinden zurückerstattet.

**b) Stand der Aufgabenerfüllung**

Die jährliche Überprüfung der Strategie des Zweckverbands erfolgt nach Erstellung des Budgets 2026. Für den Zeitraum 2025–2029 wurde eine neue Strategie erarbeitet und im Juni 2025 der Delegiertenversammlung genehmigt. Für das laufende Budgetjahr sind im Kerngeschäft keine wesentlichen Veränderungen zu erwarten.

**c) Wesentliche Abweichungen zum Budget**

Erläuterungen zu den Budgetabweichungen stehen im Kapitel 5 (Erläuterungen zur Erfolgsrechnung) sowie im Kapitel 7 (Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen). Detaillierte Angaben zu den internen Verrechnungen stehen im Anhang, Kapitel 11.

## **d) Risiken und Vorbehalte**

Für die Akut- und Übergangspflege werden derzeit die entsprechenden Tarife beim Regierungsrat festgelegt. Seit dem 1. Januar 2018 gelten vorläufige Tarife. Es besteht das Risiko einer rückwirkenden Tarifkorrektur. Der Tarifverbund Santé Suisse sowie die CSS haben rückwirkend per 1. Januar 2023 bzw. 1. Januar 2024 einer Tarifierhöhung für die Akut- und Übergangspflege zugestimmt. Für die HSK-Krankenkassen bestehen noch keine gültigen Verträge, da die Verhandlungen noch nicht abgeschlossen sind. Bis dahin gelten weiterhin provisorische Tarife.

Der Fachkräftemangel am Arbeitsmarkt wirkt sich direkt auf das Gesundheitszentrum Dielsdorf aus. Sollte es nicht gelingen, das erforderliche Personal zu gewinnen und zu halten, so ist die Rekrutierung von teurem Temporärpersonal oder die Reduzierung des Leistungsangebots die Folge.

Die aktuelle Bettenbelegung liegt zwar unter den Erwartungen, zeigt jedoch in die richtige Richtung. Die Belegungs- und Stellenplanung ist einem permanenten Überprüfungs- und Anpassungsprozess zu unterziehen. Dies stellt insbesondere für die Pflegeabteilungen eine grosse Herausforderung dar.

## Anhang

### Antrag des Verwaltungsrats

- 1 Der Verwaltungsrat hat das Budget 2026 des Zweckverbands Gesundheitszentrum Dielsdorf genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

		Total	stationär	ambulant
<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr. 69'480'897.00	Fr. 60'887'945.00	Fr. 8'592'952.00
	Gesamtertrag	Fr. 69'772'372.00	Fr. 61'179'420.00	Fr. 8'592'952.00
	<b>Ertragsüberschuss</b>	<b>Fr. 291'475.00</b>	<b>Fr. 291'475.00</b>	<b>Fr. -</b>

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss § 47 der Zweckverbandsstatuten dem Eigenkapital zugewiesen.

<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr. 2'430'928.00	Fr. 2'380'928.00	Fr. 50'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr. -	Fr. -	Fr. -
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr. 2'430'928.00</b>	<b>Fr. 2'380'928.00</b>	<b>Fr. 50'000.00</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr. -	Fr. -	Fr. -
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr. -	Fr. -	Fr. -
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr. -</b>	<b>Fr. -</b>	<b>Fr. -</b>

- 2 Der Verwaltungsrat beantragt der Delegiertenversammlung das Budget 2026 des Zweckverbands Gesundheitszentrum zu genehmigen.

8157 Dielsdorf, 02.10.2025

Verwaltungsrat Zweckverband Gesundheitszentrum Dielsdorf

Präsident/in  
Max Walter

Aktuar/in  
Gerhard Schuck

## Anhang

### Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2026 des Zweckverbands Gesundheitszentrum Dielsdorf in der vom Verwaltungsrat beschlossenen Fassung vom 03.10.2025 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

		Total	stationär	ambulant
<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr. 69'480'897.00	Fr. 60'887'945.00	Fr. 8'592'952.00
	Gesamtertrag	Fr. 69'772'372.00	Fr. 61'179'420.00	Fr. 8'592'952.00
	<b>Ertragsüberschuss</b>	<b>Fr. 291'475.00</b>	<b>Fr. 291'475.00</b>	<b>Fr. -</b>

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss § 47 der Zweckverbandsstatuten dem Eigenkapital zugewiesen.

<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr. 2'430'928.00	Fr. 2'380'928.00	Fr. 50'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr. -	Fr. -	Fr. -
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr. 2'430'928.00</b>	<b>Fr. 2'380'928.00</b>	<b>Fr. 50'000.00</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr. -	Fr. -	Fr. -
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr. -	Fr. -	Fr. -
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr. -</b>	<b>Fr. -</b>	<b>Fr. -</b>

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget des Zweckverbands Gesundheitszentrum Dielsdorf finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Delegiertenversammlung, das Budget 2026 des Zweckverbands Gesundheitszentrum Dielsdorf entsprechend dem Antrag des Verwaltungsrats zu genehmigen.

8157 Dielsdorf, 22.10.2025

Rechnungsprüfungskommission Zweckverband Gesundheitszentrum Dielsdorf

Präsident/in  
Beat Huber

Aktuar/in  
Andreas Gentsch

## Anhang

### Beschluss der Delegiertenversammlung

Die Delegiertenversammlung hat das Budget 2026 des Zweckverbands Gesundheitszentrum Dielsdorf am 13.11.2025 entsprechend dem Antrag der Verwaltungsrates genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

		Total	stationär	ambulant
<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr. 69'480'897.00	Fr. 60'887'945.00	Fr. 8'592'952.00
	Gesamtertrag	Fr. 69'772'372.00	Fr. 61'179'420.00	Fr. 8'592'952.00
	<b>Ertragsüberschuss</b>	<b>Fr. 291'475.00</b>	<b>Fr. 291'475.00</b>	<b>Fr. -</b>

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss § 47 der Zweckverbandsstatuten dem Eigenkapital zugewiesen.

<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr. 2'430'928.00	Fr. 2'380'928.00	Fr. 50'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr. -	Fr. -	Fr. -
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr. 2'430'928.00</b>	<b>Fr. 2'380'928.00</b>	<b>Fr. 50'000.00</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr. -	Fr. -	Fr. -
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr. -	Fr. -	Fr. -
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr. -</b>	<b>Fr. -</b>	<b>Fr. -</b>

8157 Dielsdorf, 13.11.2025

Namens der Delegiertenversammlung des Zweckverbands Gesundheitszentrum Dielsdorf

Präsident/in  
Severin Huber

Aktuar/in  
Gerhard Schuck

# Budget

## Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2026	Allgemeiner Haushalt Budget 2026	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2026
+ Ertragsüberschuss	291'475.00	291'475.00	0.00
- Aufwandüberschuss	0.00	0.00	0.00
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	3'107'991.00	3'107'991.00	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>3'399'466.00</b>	<b>3'399'466.00</b>	<b>0.00</b>
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	2'430'928.00	2'430'928.00	0.00
<b>Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)</b>	<b>968'538.00</b>	<b>968'538.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>140%</b>	<b>140%</b>	

**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
< 50 %	ungenügend

## Erfolgsrechnung

<b>Gestuffer Erfolgsausweis</b>		<b>Budget 2026</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Rechnung 2024</b>
30	Personalaufwand	45'290'192.00	35'944'700.00	33'409'420.34
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	14'785'009.00	11'253'247.00	11'957'243.27
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'107'991.00	2'806'500.00	2'753'363.59
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	18'926.03
36	Transferaufwand (ohne Ertragsüberschuss z.G. Verbandsgemeinden)	2'392.00	18'650.00	0.00
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	<i>63'185'584.00</i>	<i>50'023'097.00</i>	<i>48'138'953.23</i>
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	54'928'892.00	46'096'500.00	42'922'440.68
43	Verschiedene Erträge	221'971.00	0.00	17'865.03
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	9'377.93
46	Transferertrag (ohne Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden)	7'986'839.00	4'649'000.00	5'809'303.06
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	<i>63'137'702.00</i>	<i>50'745'500.00</i>	<i>48'758'986.70</i>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-47'882.00</b>	<b>722'403.00</b>	<b>620'033.47</b>
34	Finanzaufwand	484'845.00	488'200.00	528'905.21
44	Finanzertrag	824'202.00	1'012'302.00	1'392'581.76
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>339'357.00</b>	<b>524'102.00</b>	<b>863'676.55</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>291'475.00</b>	<b>1'246'505.00</b>	<b>1'483'710.02</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>291'475.00</b>	<b>1'246'505.00</b>	<b>1'483'710.02</b>
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
	Ertragsüberschuss z.G. / Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden (gem. Kostenverteiler)			
	<b>Total</b>	<b>-291'475.00</b>	<b>-1'246'505.00</b>	<b>-1'483'710.02</b>

39	Interne Verrechnungen: Aufwand	5'810'468.00	4'549'800.00	4'378'608.93
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	5'810'468.00	4'549'800.00	4'378'608.93
	Total Aufwand	69'480'897.00	55'061'097.00	53'046'467.37
	Total Ertrag	69'772'372.00	56'307'602.00	54'530'177.39

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

<b>Investitionsrechnung VV, Sachgruppen</b>		<b>Budget 2026</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Rechnung 2024</b>
50	Sachanlagen	1'530'928.00	887'205.00	1'808'056.92
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	900'000.00	245'700.00	238'748.52
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
<b>Total Investitionsausgaben</b>		<b>2'430'928.00</b>	<b>1'132'905.00</b>	<b>2'046'805.44</b>
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
<b>Total Investitionseinnahmen</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Investitionen im Verwaltungsvermögen</b>				
Total Investitionsausgaben		2'430'928.00	1'132'905.00	2'046'805.44
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)</b>	<b>-2'430'928.00</b>	<b>-1'132'905.00</b>	<b>-2'046'805.44</b>

## Investitionsrechnung Finanzvermögen

<b>Investitionsrechnung FV, Sachgruppen</b>		<b>Budget 2026</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Rechnung 2024</b>
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
<b>Total Ausgaben</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
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
<b>Total Einnahmen</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Investitionen im Finanzvermögen</b>				
Total Ausgaben		0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

# Budget - Details

## Erfolgsrechnung

### Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

#### Interne Zinsen

Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG entspricht gemäss Beschluss der Vorsteherschaft vom 19.3.2015 **dem Zins der ZKB für Feste Vorschüsse**. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

a) die Verpflichtungen des Zweckverbands gegenüber Sonderrechnungen.

Nicht verzinst werden

a) Grundstücke und Gebäude des Finanzvermögens aufgrund Beschluss des Verwaltungsrates vom 25.3.2021.

# 0

#### Allgemeine Verwaltung

##### Kosten der Legislative

*Sitzungsgelder und Aufwand für die Revisionsstelle*

Konto	Budget 2026	Budget 2025	Differenz
-------	-------------	-------------	-----------

keine Bemerkungen

## 4

**Gesundheit**  
**Stationärer und ambulanter Bereich**
*Direkte Aufwendungen und Erträge aus den Bereichen stationär und ambulant*

Konto	Budget 2026	Budget 2025	Differenz	
<b>Stationärer Bereich</b>				
4120.3010.xx	31'490'146.00	24'878'600.00	6'611'546.00	Die Integration des Alters- und Pflegeheims Furttal resultiert in einer Steigerung von CHF 4'332'617 und 50.0 zusätzlichen FTEs. Die Löhne basieren auf dem bereinigten Bestand des ersten Halbjahres 2025. Die Lohnentwicklung wurde mit 1.0 % berücksichtigt (Teuerungsausgleich 0.2%, Individuelle Lohnerhöhungen 0.8 %). Gegenüber dem Budget 2025 ist an dem Standort Dielsdorf ein Aufbau von 24.5 FTE zu verzeichnen, der grossmehrheitlich auch den Bereichen Pflege und Hauswirtschaft (insgesamt +17.7 FTE) resultieren. Weitere Erhöhungen ergeben sich beim Arztdienst (+0.8 FTE), Anlaufstelle für das Alter (+0.6 FTE), Bedarfsbescheinigungsstelle (ZLV) (+1.2 FTE), Controlling (+0.4 FTE) und zusätzliche Lernende in der Verwaltung (+1.4 FTE)
4120.305x	6'719'772.00	4'738'300.00	1'981'472.00	Die Integration des Alters- und Pflegeheims Furttal resultiert in einer Steigerung von CHF 1'237'986. Die durchschnittlichen Sozialversicherungsausgaben am Standort Dielsdorf liegen bei 19.9 %, was auf eine Kostensteigerung bei den Personenversicherungen zurückzuführen ist. Im Alters- und Pflegeheim Furttal werden für das Jahr 2026 Sozialversicherungsausgaben inkl. Besitzstandswahrung in Höhe von 28.4 % veranschlagt.
4120.3090	435'510.00	357'700.00	77'810.00	Zusätzlich zu den 0.75% der Lohnsumme, die für Weiterbildungen vorgesehen sind, wurden für das Jahr 2026 folgende Aus- und Fortbildungen geplant: - üKs Lernende: CHF 34'000 - Vertiefung Fachwissen Langzeitpflege/Gerontopsychiatrie: CHF 30'000 - Führungskräftebildung: CHF 30'000 - Diverse individuelle Weiterbildungen: CHF 25'000 - Diverse individuelle CAS: CHF 21'000 - Workshops Kader im Bereich Pflege: CHF 20'000 - Kinaesthetik-Konzept: CHF 20'000 - Fortbildungskonferenzen Arztdienst: CHF 17'000 - Weiterbildung "10 Minuten Aktivierung": CHF 7'500 - Demenzspezifische Weiterbildung "Aggressionsmanagement": CHF 8'000
4120.3099	281'258.00	140'500.00	140'758.00	Die Erhöhung des Personalnebenaufwands erfolgt in gleichem Masse wie die Steigerung der Löhne. Darüber hinaus wird eine ÖV-Beteiligung als zusätzliches Fringe Benefit für die Mitarbeitenden eingeführt.

Konto	Budget 2026	Budget 2025	Differenz	
4120.3105	2'668'603.00	2'183'800.00	484'803.00	Die Integration des Alters- und Pflegeheims Furttal resultiert in einer Steigerung des Budgets um CHF 440'296. Für das Budget des Standorts Dielsdorf wurden eine Erhöhung der Pflageetage um 2.0 % gegenüber dem Budget 2025 sowie eine weitere Preiserhöhung von Lieferanten um 0.5 % berücksichtigt. Die Entwicklung spiegelt sich im Ertrag wider.
4120.3109	697'076.00	636'500.00	60'576.00	Die Kosten im übrigen Sach- und Materialaufwand stiegen hauptsächlich aufgrund der Integration des Alters- und Pflegeheims Furttal (CHF 54'303). Die verbleibende Steigerung ist auf einen erhöhten Bedarf von Aktivierungsmaterialien sowie den Mehreinkauf von Kioskartikeln am Standort Dielsdorf zurückzuführen. Bei den Dekorationsmaterialien ist eine Kostenreduktion möglich.
4120.3112	199'745.00	127'800.00	71'945.00	Die Integration des Alters- und Pflegeheims Furttal resultiert in einer Steigerung von CHF 27'105. Die restliche Steigerung ergibt sich aus geplanten Neu- und Ersatzanschaffungen von Berufskleidung am Standort Dielsdorf.
4120.3119	12'000.00	44'490.00	-32'490.00	Für das Jahr 2025 wurde die Möblierung für das neu eröffnete Haus E budgetiert und anschliessend beschafft. Die Pflegeabteilungen sind damit ausgestattet und es sind keine grösseren Anschaffungen budgetiert. Für die geplante Anschaffung von Plissees in den Sitzungsräumen sind CHF 2'500, für Kleinmöbel und Geräte in der Gastronomie CHF 6'500 und im Standort Regensdorf (Alters- und Pflegezentrum Furttal) CHF 3'000 für Kleinanschaffungen vorgesehen.
4120.3120	824'260.00	1'206'700.00	-382'440.00	Die Anpassung der Stromtarife ermöglicht eine Reduzierung der Stromkosten am Standort Dielsdorf um CHF 422'153. Nach aktuellem Stand ist mit einer moderaten Steigerung der Brennstoffkosten in Höhe von CHF 22'199 zu rechnen. Im Hinblick auf den Wasserverbrauch ist ebenfalls mit einer Steigerung um 7'906 zu rechnen. Für das Alters- und Pflegeheim Furttal sind Kosten in Höhe von CHF 10'808 budgetiert.
4120.3130.01	1'192'498.00	890'500.00	301'998.00	Durch die Einstellung eines weiteren Assistenzarztes am Standort Dielsdorf können die Kosten für temporäre Arbeitskräfte im Ärzteteam um CHF 129'100 reduziert werden. Im Jahr 2026 wird die Apotheke vollständig von externem Personal betrieben. Aus diesem Grund ist eine Erhöhung der Kosten für Temporärkräfte um CHF 90'500 vorgesehen. Die aktuellen Zahlen belegen einen Bedarf an mehr Temporärpersonal in der Pflege. Die Kosten werden daher hier um CHF 62'400 erhöht. Für die Bereiche Ökonomie und Hausdienst wird eine Stabilisierung der Situation prognostiziert. Infolgedessen werden die Kosten für temporäre Arbeitskräfte um CHF 93'800 reduziert. Für das Alters- und Pflegezentrum sind Temporärpersonalkosten in Höhe von CHF 371'998 budgetiert.
4120.3130.07	143'824.00	94'600.00	49'224.00	Aufgrund erschöpfter Spendenfonds ist am Standort Dielsdorf mit einer Kostensteigerung von CHF 28'750 für Anlässe und Veranstaltungen zu rechnen. Bei den übrigen bewohnerbezogenen Fremdleistungen wurde ein Anstieg um CHF 2'300 verzeichnet. Zusätzlich entstehen Kosten in Höhe von CHF 18'174, die durch das Alters- und Pflegeheim Furttal verursacht werden.

Konto	Budget 2026	Budget 2025	Differenz	
4120.3132	684'370.00	363'900.00	320'470.00	<p>Zusätzlich:            Vorprojekt Ablösung ERP: CHF 50'000            Vorprojekt Berechtigungskonzept und Identity and Access Management (IAM): CHF 50'000            Kosten Submission ERP und IAM: CHF 100'000            Beratung und Implementierung Prozessanalyse HR: CHF 150'000            Neuzertifizierung sanaCERT: CHF 14'000            Entwicklung Arbeitszeitmodelle: CHF 30'000            Entwicklung neues Entlohnungssystem: CHF 30'000            Entwicklung neues MA-Beurteilungsgespräch: CHF 15'000</p> <p>Reduktion:            - Zertifizierung Label Palliativ: CHF 15'000            - Personalreglement: CHF 50'000            - Beratung für Integration APF: CHF 30'000</p>
4120.3133	978'400.00	799'400.00	179'000.00	In dieser Position ist der Informatik-Nutzungsaufwand enthalten. Aufgrund der geplanten Digitalisierungsprojekte ist mit einer Kostensteigerung zu rechnen.
4120.3144	575'711.00	513'400.00	62'311.00	Die Integration des Alters- und Pflegeheims Furttal resultiert in einer Steigerung von CHF 91'887. Diese kann im Budget 2026 durch eine Reduktion der Kosten für den Unterhalt von immobilien Sachanlagen am Standort Dielsdorf von CHF 29'576 teilweise kompensiert werden.
4120.3151	140'106.00	84'500.00	55'606.00	Die folgenden Positionen für Reparaturen führen massgeblich zur Erhöhung: - Küche (div. Küchengeräte brauchen immer wieder Reparaturen/Wartungen): CHF 20'000 - Integration des Alters- und Pflegeheims Furttal: CHF 31'506
4120.3160	1'360'460.00	553'900.00	806'560.00	Im Jahr 2026 belaufen sich die Mietkosten für zusätzliche Büroräume im Haus E am Standort Dielsdorf auf CHF 23'928. Am Standort Regensdorf (Alters- und Pflegeheim Furttal) belaufen sich die Mietkosten auf CHF 578'000 CHF, die Nebenkosten auf CHF 204'460.
4120.3900	5'413'030.00	4'290'700.00	1'122'330.00	Im Jahr 2026 resultiert der Grossteil der Steigerung (CHF 1'017'300) aus dem Standort Regensdorf (Alters- und Pflegeheim Furttal). Die restliche Steigerung ergibt sich hauptsächlich aus einem Anstieg der budgetierten Pflorgetage, was zu einer entsprechenden Erhöhung der internen Leistungsverrechnung für die Verpflegung von Bewohnenden führt.
4120.4220.01	-16'915'916.00	-13'623'000.00	-3'292'916.00	Die Integration des Alters- und Pflegeheims Furttal führt zu einer Steigerung von CHF 2'969'460. Die restliche Steigerung des Ertrags aus Pensionstaxen resultiert aus dem budgetierten Anstieg der Pflorgetage um 2.0 % am Standort Dielsdorf.
4120.4220.02	-5'497'715.00	-4'796'800.00	-700'915.00	Die Integration des Alters- und Pflegeheims Furttal führt zu einer Steigerung von CHF 659'880. Die restliche Steigerung des Ertrags aus Betreuungstaxen resultiert aus dem budgetierten Anstieg der Pflorgetage um 2.0 % am Standort Dielsdorf.
4120.4220.03	-6'635'123.00	-5'516'600.00	-1'118'523.00	Die Integration des Alters- und Pflegeheims Furttal führt zu einer Steigerung von CHF 980'000. Die restliche Steigerung des Ertrags aus Pflorgetaxen Versicherer resultiert aus dem budgetierten Anstieg der Pflorgetage um 2.0 % am Standort Dielsdorf.

Konto	Budget 2026	Budget 2025	Differenz	
4120.4220.04	-2'135'626.00	-1'687'100.00	-448'526.00	Die Integration des Alters- und Pflegeheims Furttal führt zu einer Steigerung von CHF 420'000. Die restliche Steigerung des Ertrags aus Pflgetaxen Bewohner resultiert aus dem budgetierten Anstieg der Pflgetage um 2.0 % am Standort Dielsdorf.
4120.4220.05	-11'840'089.00	-10'173'400.00	-1'666'689.00	Die Integration des Alters- und Pflegeheims Furttal führt zu einer Steigerung von CHF 1'461'240. Die restliche Steigerung des Ertrags aus dem Normdefizit resultiert aus dem budgetierten Anstieg der Pflgetage um 2.0 % am Standort Dielsdorf. Zusätzlich wirkt sich die Reduktion der Normkosten um -0.1 % auf die Abweichung aus.
4120.4220.06	-1'634'000.00	-1'478'700.00	-155'300.00	Aufgrund der geplanten Ausbaus des Ärzteteams im Jahr 2026 wurden die Arzthonorare um CHF 146'000 erhöht. Hinzu kommt eine Erhöhung der Erträge für nicht KVG-Leistungen wie AIDA-Care.
4120.4240.01	-143'938.00	-135'700.00	-8'238.00	Die Integration des Alters- und Pflegeheims Furttal führt zu einer Steigerung von CHF 49'523. Am Standort Dielsdorf wurde der Ertrag aus sonstigen Leistungen an die aktuellen IST-Werte angepasst. Infolgedessen fällt der Wert für das Budget 2026 im Vergleich zum Budget 2025 um CHF 41'285 niedriger aus.
4120.4240.04	-158'270.00	-175'300.00	17'030.00	Durch die Integration des Alters- und Pflegeheims Furttal werden einige Kosten nicht mehr weiterverrechnet, was zur Abweichung führt.
4120.4250.01	-69'957.00	-60'500.00	-9'457.00	Die Steigerung resultiert aus einem gestiegenen Verrechnungsvolumen von medizinischem Material, was sich auch im Aufwand niederschlägt.
4120.4250.03	-1'149'251.00	-1'032'000.00	-117'251.00	Die Integration des Alters- und Pflegeheims Furttal führt zu einer Steigerung von CHF 31'451. Ausserdem rechnet die Gastronomie am Standort Dielsdorf aufgrund der aktuellen Entwicklung mit einer Zunahme der Cateringaufträge.
4120.4612.01	-7'967'219.00	-4'630'500.00	-3'336'719.00	Die Integration des Alters- und Pflegeheims Furttal führt zu einer Steigerung von CHF 1'075'000. Aufgrund der tiefen Auslastung wurden die Vollkosten zum 1. Juli 2025 im Vergleich zum Budget 2025 erhöht. Die Reduktion der Normkosten um 0.1 % für das Jahr 2026 wird über eine entsprechende Erhöhung der Vollkosten ausgeglichen.
4120.4900	-5'493'470.00	-4'319'500.00	-1'173'970.00	Die Integration des Alters- und Pflegeheims Furttal führt zu einer Steigerung von CHF 1'017'300. Am Standort Dielsdorf führt die budgetierte Steigerung der Pflgetage um 2.0 % zu einem entsprechenden Anstieg der internen Leistungsverrechnung für die Verpflegung von Bewohnenden.
4120.4910	-244'186.00	-176'900.00	-67'286.00	Folgende signifikante Veränderungen sind für 2026 budgetiert: - IV Arztdienst an den Standort Regensdorf (Alters- und Pflegeheim Furttal): CHF 20'000 - IV Verwaltung an SPR: CHF 32'800 - IV Personalaufwand Gastro: CHF 12'226

Konto	Budget 2026	Budget 2025	Differenz	
<b>Ambulanter Bereich</b>				
4210.3010.xx	4'785'068.00	4'662'900.00	122'168.00	Die höheren Lohnkosten bei nahezu konstantem Personalbestand im Vergleich zum Budget 2025 (-0.1 FTE) resultieren aus der geplanten Lohnentwicklung von 1.0 % (Teuerungsausgleich 0.2 %, individuelle Lohnerhöhungen 0.8 %) und Zulagen von insgesamt CHF 96'395, die den erhöhten Anforderungen im ambulanten Bereich Rechnung tragen.
4210.305x	961'733.00	860'900.00	100'833.00	Gestiegene Prämien bei den Personenversicherungen führen zur Steigerung.
4210.3099	114'005.00	18'600.00	95'405.00	Um die Attraktivität der Spitex Regional als Arbeitgeber zu erhöhen, erhalten die Mitarbeitenden neu einen finanziellen Zuschuss in Form von Lunchchecks und weitere Fringe Benefits.
4210.3102	37'000.00	12'700.00	24'300.00	Die Werbepositionen setzten sich wie folgt zusammen: - Gewerbeschau Dielsdorf: CHF 10'000 - Kampagne Pflegende Angehörige: CHF 10'000 - Kampagne Nachtspitex und Notruf: CHF 6'000 - Diverse Layoutarbeiten: CHF 5'000 - Diverse Messeauftritte: CHF 4'000 - Lektorat und Übersetzungen: CHF 2'000
4210.3106.xx	215'975.00	193'300.00	22'675.00	Im Jahr 2026 wird aufgrund der Integration der Spitex Otelfingen und Umgebung mit einem höheren Bedarf an Pflegematerialien gerechnet. Die veranschlagten Mehrkosten für das Jahr 2026 spiegeln sich auch in einem höheren Ertrag im Konto 4210.4250 wider.
4210.3112	3'000.00	12'000.00	-9'000.00	Im Jahr 2026 erfolgt die Verechnung der Beschaffung neuer Arbeitsbekleidung über die interne Verr. Material- und Warenbezüge (Konto 4210.3900). In der Konsequenz verringern sich die Kosten auf dem Konto 4210.3112.
4210.3130.01	1'318'600.00	561'400.00	757'200.00	Die Steigerung der Kosten für Temporärpersonal resultiert massgeblich aus dem neuen Dienstleistungsangebot Pflegende Angehörige (CHF 678'600).
4210.3132	38'700.00	38'700.00	0.00	Die Beratungsmandate/DL von Drittparteien bleiben im Budget 2026 unverändert.
4210.3170	56'405.00	51'500.00	4'905.00	Die Integration der Spitex Otelfingen und Umgebung hat eine Erhöhung der Wegentschädigungen zur Folge.
4210.3612	2'392.00	18'650.00	-16'258.00	Unter dieser Position wird der Ertragsüberschuss der SPITEX Regional geführt, welcher per Ende Jahr an die Trägergemeinden ausgeschüttet wird, um die Rechnung auszugleichen.
4210.3900	80'440.00	28'800.00	51'640.00	Für das Jahr 2026 ist die Anschaffung von neuer Berufsbekleidung im Wert von 79'000 CHF vorgesehen.
4210.3910	223'566.00	174'500.00	49'066.00	Die Mehrkosten ergeben sich aus höheren Kosten im Zusammenhang mit der Personalgewinnung sowie der Integration der Spitex Otelfingen und Umgebung.
4210.4220.xx	-7'790'219.00	-6'699'800.00	-1'090'419.00	Für das Jahr 2026 sind insgesamt 56'875 Leistungsstunden geplant, wovon 7'875 aus der Integration der Spitex Otelfingen und Umgebung resultieren. Die durchschnittliche Steigerung der Normkosten wurde mit 1.2 % berücksichtigt. Das neue Dienstleistungsangebot "Pflegende Angehörige" wurde mit einem Ertrag von CHF 799'812 berücksichtigt.
4210.4250.01	-246'500.00	-206'500.00	-40'000.00	Aufgrund der höheren budgetierten Aufwendungen für medizinische Materialien ist ein Anstieg der Weiterverrechnungen auf dem Konto 4210.4250.01 zu verzeichnen.

<b>Konto</b>	<b>Budget 2026</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Differenz</b>	
4210.4910	-11'500.00	-15'500.00	4'000.00	Die Pflegeleistungen der Wundpflege, die von Mitarbeitern der SPITEX Regional im stationären Bereich erbracht werden, wurden aufgrund der Erfahrungswerte des ersten Halbjahres 2025 gegenüber dem Budget 2025 angepasst.

**Konto**                      **Budget 2026**      **Budget 2025**      **Differenz**

**9**

**Finanzen**  
**Finanzaufwendungen und -erträge**  
*u.a. für die Finanzierung*

**Konto**                      **Budget 2026**      **Budget 2025**      **Differenz**

9610.3401.02	459'445.00	481'100.00	-21'655.00	Durch die jährliche Amortisation der Hypothekarschuld reduziert sich die Belastung.
--------------	------------	------------	------------	---

## Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	139'220.00	47'000.00	114'700.00	29'300.00	115'614.95	35'634.25
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	68'861'632.00	69'699'772.00	54'446'297.00	56'248'802.00	52'378'391.67	54'441'719.55
5	Soziale Sicherheit	4'000.00	0.00	4'000.00	0.00	3'960.75	0.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Finanzen und Steuern	476'045.00	25'600.00	496'100.00	29'500.00	548'500.00	52'823.59
<b>Total Aufwand / Ertrag</b>		<b>69'480'897.00</b>	<b>69'772'372.00</b>	<b>55'061'097.00</b>	<b>56'307'602.00</b>	<b>53'046'467.37</b>	<b>54'530'177.39</b>
<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>		<b>291'475.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'246'505.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'483'710.02</b>	<b>0.00</b>
<b>Total</b>		<b>69'772'372.00</b>	<b>69'772'372.00</b>	<b>56'307'602.00</b>	<b>56'307'602.00</b>	<b>54'530'177.39</b>	<b>54'530'177.39</b>

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>0</b>	<b>Allgemeine Verwaltung</b>	<b>139'220.00</b>	<b>47'000.00</b>	<b>114'700.00</b>	<b>29'300.00</b>	<b>115'614.95</b>	<b>35'634.25</b>
	<b>Nettoergebnis</b>		<b>92'220.00</b>		<b>85'400.00</b>		<b>79'980.70</b>
01	Legislative und Exekutive	139'220.00	47'000.00	114'700.00	29'300.00	115'614.95	35'634.25
	Nettoergebnis		92'220.00		85'400.00		79'980.70
011	Legislative	139'220.00	47'000.00	114'700.00	29'300.00	115'614.95	35'634.25
	Nettoergebnis		92'220.00		85'400.00		79'980.70
0110	Legislative	139'220.00	47'000.00	114'700.00	29'300.00	115'614.95	35'634.25
	Nettoergebnis		92'220.00		85'400.00		79'980.70
3000.00	Entsch., Tag- und Sitzungsgelder Beh/Komm.	118'900.00		101'200.00		106'920.00	
3132.01	Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexp. Rev.	20'320.00		13'500.00		8'694.95	
4910.00	Interne Verr. Dienstleistungen		47'000.00		29'300.00		35'634.25
<b>4</b>	<b>Gesundheit</b>	<b>68'861'632.00</b>	<b>69'699'772.00</b>	<b>54'446'297.00</b>	<b>56'248'802.00</b>	<b>52'378'391.67</b>	<b>54'441'719.55</b>
	<b>Nettoergebnis</b>		<b>-838'140.00</b>		<b>-1'802'505.00</b>		<b>-2'063'327.88</b>
<b>41</b>	<b>Spitäler, Kranken- und Pflegeheime</b>	<b>60'268'680.00</b>	<b>61'106'820.00</b>	<b>47'134'297.00</b>	<b>48'936'802.00</b>	<b>45'904'653.11</b>	<b>47'967'980.99</b>
	<b>Nettoergebnis</b>		<b>-838'140.00</b>		<b>-1'802'505.00</b>		<b>-2'063'327.88</b>
412	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	60'268'680.00	61'106'820.00	47'134'297.00	48'936'802.00	45'904'653.11	47'967'980.99
	Nettoergebnis		-838'140.00		-1'802'505.00		-2'063'327.88
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	60'268'680.00	61'106'820.00	47'134'297.00	48'936'802.00	45'904'653.11	47'967'980.99
	Nettoergebnis		-838'140.00		-1'802'505.00		-2'063'327.88
3010.00	Löhne Verw.- und Betriebspersonal	31'820'146.00		25'369'000.00		24'622'169.45	
3010.09	Erst. Lohn Verw.- und Betriebspersonal	-330'000.00		-490'400.00		-506'588.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verw.kosten	2'047'515.00		1'574'200.00		1'529'116.89	
3052.00	AG-Beiträge an PK	3'431'058.00		2'280'400.00		2'236'048.71	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Pers.-Haftpfl.ver.	400'785.00		407'500.00		312'589.97	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054.00 AG-Beiträge an FAK	296'014.00		252'900.00		245'679.60	
3055.00 AG-Beiträge an KTG-Vers.	544'400.00		223'300.00		243'105.15	
3090.00 Aus- und Weiterbildung eigenes Personal	435'510.00		357'700.00		203'760.41	
3091.00 Personalwerbung	296'800.00		108'800.00		149'593.21	
3099.00 Übriger Personalaufwand	281'258.00		140'500.00		92'384.75	
3100.00 Büromaterial	68'474.00		55'900.00		39'355.34	
3101.01 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	13'100.00		10'000.00		8'273.25	
3102.00 Drucksachen, Publikationen	131'000.00		70'300.00		37'249.50	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	17'426.00		42'600.00		12'546.13	
3105.00 Lebensmittel	2'668'603.00		2'183'800.00		2'099'771.56	
3106.01 Medizinisches Material div.	224'028.00		165'850.00		203'178.45	
3106.02 Medizinisches Material MiGeL	90'000.00		88'600.00		93'077.72	
3109.00 Übriger Material- und Warenaufwand	697'076.00		636'500.00		507'245.49	
3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	52'227.00		16'333.00		37'088.35	
3111.00 Anschaffung App., Masch., Geräte, Fzg, Werkzeuge	77'464.00		57'824.00		68'457.42	
3112.00 Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	199'745.00		127'800.00		117'905.77	
3113.00 Anschaffung Hardware	19'600.00		17'100.00		14'469.50	
3116.00 Anschaffung medizinische Geräte und Instrumente	6'700.00		1'300.00		3'732.85	
3118.00 Anschaffung immaterielle Anlagen	5'300.00		0.00		2'841.30	
3119.00 Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	12'000.00		44'490.00		82'342.73	
3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	824'260.00		1'206'700.00		1'246'792.08	
3130.01 DL Dritter temporär	1'192'498.00		890'500.00		1'512'225.47	
3130.02 DL Dritter medizinisch	153'485.00		63'900.00		54'473.90	
3130.03 DL Dritter Hauswirtschaft	427'234.00		290'900.00		283'756.55	
3130.04 DL Dritter Reinigung	891'640.00		837'600.00		851'562.67	
3130.05 DL Dritter Büro und Verwaltung	131'511.00		117'100.00		103'486.49	
3130.07 DL Dritter Bewohner	143'824.00		94'600.00		70'835.60	
3130.08 DL Dritter Sicherheit	49'300.00		47'500.00		47'600.90	
3132.02 Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexp. Berat.	684'370.00		363'900.00		198'493.13	
3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	978'400.00		799'400.00		733'268.04	
3134.00 Sachversicherungsprämien	102'582.00		89'500.00		83'902.47	
3137.00 Steuern und Abgaben	94'863.00		69'200.00		83'758.20	
3144.00 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	575'711.00		513'400.00		491'070.64	
3151.00 Unterhalt App., Masch., Geräte, Fzg, Werkzeuge	140'106.00		84'500.00		66'130.09	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3156.00	Unterhalt med. Geräte und Instrumente	65'110.00		49'500.00		70'979.40
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	311'640.00		162'800.00		121'884.80
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	1'360'460.00		553'900.00		444'888.45
3162.00	Raten für operatives Leasing	14'428.00		2'900.00		2'853.80
3170.00	Reisekosten und Spesen	23'604.00		3'500.00		11'277.25
3190.00	Schadenersatzleistungen	0.00		900.00		417.15
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	39'525.00		67'400.00		64'815.00
3300.40	Planm. Abschreibungen Hochbauten VV	1'982'314.00		1'932'700.00		1'918'278.00
3300.60	Planm. Abschreibungen Mobilien VV	564'794.00		545'200.00		538'735.70
3301.60	Ausserplanmässige Abschreibungen Mobilien VV	0.00		0.00		4'467.78
3320.00	Planm. Abschreibungen Software VV	503'842.00		266'600.00		237'386.71
3499.00	Übriger Finanzaufwand	14'800.00		0.00		12'579.49
3900.00	Interne Verr. Material- und Warenbezüge	5'413'030.00		4'290'700.00		4'116'379.15
3910.00	Interne Verr. Dienstleistungen	79'120.00		47'200.00		76'959.60
4220.01	Steuern Pension		16'915'916.00		13'623'000.00	12'194'825.50
4220.02	Steuern Betreuung		5'497'715.00		4'796'800.00	4'654'335.00
4220.03	Steuern Pflege Versicherer		6'635'123.00		5'516'600.00	5'391'190.50
4220.04	Steuern Pflege Bewohner		2'135'626.00		1'687'100.00	1'619'881.10
4220.05	Steuern Pflege Gde Normkosten		11'840'089.00		10'173'400.00	9'741'037.55
4220.06	Steuern Arzthonorare		1'634'000.00		1'478'700.00	1'576'425.32
4240.01	Ben.gebühren und DL Bew, Pens		143'938.00		135'700.00	134'472.55
4240.02	Ben.gebühren und DL Miete		0.00		8'000.00	8'690.00
4240.04	Ben.gebühren und DL Personal und Dritte		158'270.00		175'300.00	352'462.83
4250.01	Verkäufe medizinisch		69'957.00		60'500.00	74'949.63
4250.02	Verkäufe Bewohner, Pensionäre		18'200.00		31'400.00	31'226.15
4250.03	Verkäufe Personal und Dritte		1'149'251.00		1'032'000.00	1'091'835.80
4260.00	Rückerst. und Kostenbeteiligungen Dritter		100'725.00		81'900.00	86'532.95
4290.00	Übrige Entgelte		45'730.00		12'000.00	16'307.25
4390.00	Übriger Ertrag		221'971.00		0.00	0.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		822'502.00		991'802.00	1'370'460.65
4499.00	Übrige Finanzerträge		0.00		0.00	0.38
4611.01	Entschädigungen Kt		1'520.00		0.00	1'520.45
4612.01	Entschädigungen Gde Restdefizit		7'967'219.00		4'630'500.00	5'315'422.70
4900.00	Interne Verr. Material- und Warenbezüge		5'493'470.00		4'319'500.00	4'142'508.68

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4910.00 Interne Verr. Dienstleistungen		244'186.00		176'900.00		158'190.00
4920.00 Interne Verr. Pacht, Mieten, Benützungskosten		11'412.00		5'700.00		5'706.00

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>42</b>	<b>Ambulante Krankenpflege</b>	<b>8'592'952.00</b>	<b>8'592'952.00</b>	<b>7'312'000.00</b>	<b>7'312'000.00</b>	<b>6'473'738.56</b>	<b>6'473'738.56</b>
	<b>Nettoergebnis</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
421	Ambulante Krankenpflege	8'592'952.00	8'592'952.00	7'312'000.00	7'312'000.00	6'473'738.56	6'473'738.56
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
4210	Ambulante Krankenpflege	8'592'952.00	8'592'952.00	7'312'000.00	7'312'000.00	6'473'738.56	6'473'738.56
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
3010.00	Löhne Verw.- und Betriebspersonal	4'823'368.00		4'676'500.00		3'613'323.60	
3010.09	Erst. Lohn Verw.- und Betriebspersonal	-38'300.00		-13'600.00		-145'906.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verw.kosten	305'653.00		287'400.00		223'063.51	
3052.00	AG-Beiträge an PK	482'126.00		413'900.00		297'847.04	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Pers.-Haftpfl.vers.	57'883.00		73'500.00		44'778.00	
3054.00	AG-Beiträge an FAK	52'543.00		45'900.00		35'723.05	
3055.00	AG-Beiträge an KTG-Vers.	63'528.00		40'200.00		34'992.22	
3090.00	Aus- und Weiterbildung eigenes Personal	39'200.00		35'400.00		13'109.03	
3091.00	Personalwerbung	38'800.00		32'800.00		31'698.10	
3099.00	Übriger Personalaufwand	114'005.00		18'600.00		11'144.72	
3100.00	Büromaterial	5'000.00		5'500.00		1'976.72	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	22'280.00		18'000.00		17'472.35	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	37'000.00		12'700.00		6'789.40	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'500.00		4'500.00		1'093.20	
3105.00	Lebensmittel	4'000.00		4'000.00		4'276.45	
3106.01	Medizinisches Material div.	14'725.00		11'000.00		13'972.74	
3106.02	Medizinisches Material MiGeL	201'250.00		182'300.00		191'215.56	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	7'625.00		2'600.00		4'429.25	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	0.00		0.00		722.43	
3111.00	Anschaffung App., Masch., Geräte, Fzg, Werkzeuge	1'000.00		0.00		0.00	
3112.00	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	3'000.00		12'000.00		1'383.70	
3113.00	Anschaffung Hardware	600.00		600.00		1'763.95	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	0.00		0.00		150.00	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	2'000.00		0.00		1'047.20	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	10'600.00		7'000.00		7'068.20	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.01	DL Dritter temporär	1'318'600.00		561'400.00		1'239'870.34	
3130.04	DL Dritter Reinigung	30'000.00		22'100.00		21'850.18	
3130.05	DL Dritter Büro und Verwaltung	43'500.00		36'150.00		53'538.37	
3132.02	Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexp. Berat.	38'700.00		38'700.00		45'213.61	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	191'000.00		154'600.00		133'185.32	
3134.00	Sachversicherungsprämien	26'830.00		23'700.00		22'244.25	
3137.00	Steuern und Abgaben	2'900.00		2'400.00		4'160.74	
3151.00	Unterhalt App., Masch., Geräte, Fzg, Werkzeuge	42'456.00		38'100.00		30'586.60	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	10'000.00		17'800.00		24'689.17	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	160'000.00		193'300.00		188'822.30	
3162.00	Raten für operatives Leasing	33'024.00		0.00		0.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	56'405.00		51'500.00		49'089.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	0.00		200.00		896.15	
3190.00	Schadenersatzleistungen	0.00		200.00		228.70	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	13'400.00		11'400.00		8'805.00	
3300.40	Planm. Abschreibungen Hochbauten VV	8'058.00		8'000.00		10'299.00	
3300.60	Planm. Abschreibungen Mobilien VV	11'330.00		15'600.00		14'155.90	
3301.60	Ausserplanmässige Abschreibungen Mobilien VV	0.00		0.00		1'186.50	
3320.00	Planm. Abschreibungen Software VV	37'653.00		38'400.00		28'854.00	
3499.00	Übriger Finanzaufwand	1'900.00		0.00		1'920.08	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden	2'392.00		18'650.00		0.00	
3900.00	Interne Verr. Material- und Warenbezüge	80'440.00		28'800.00		26'129.53	
3910.00	Interne Verr. Dienstleistungen	223'566.00		174'500.00		148'140.25	
3920.00	Interne Verr. Pacht, Mieten, Benützungskosten	11'412.00		5'700.00		5'706.00	
3940.00	Int. Verr. Von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	0.00		0.00		1'034.00	
4220.08	Steuern Abklärung, Beratung		342'842.00		290'200.00		234'814.94
4220.09	Steuern Behandlungspflege		1'203'313.00		1'270'200.00		1'037'144.02
4220.10	Steuern Grundpflege		1'819'528.00		958'900.00		790'191.40
4220.12	Steuern Patientenbeteiligung		389'320.00		388'300.00		329'514.00
4220.13	Steuern Gde Normkosten		4'035'216.00		3'792'200.00		2'968'906.35
4240.02	Ben.gebühren und DL Miete		0.00		800.00		420.00
4240.03	Ben.gebühren und DL SPR		529'933.00		359'900.00		348'146.40
4240.04	Ben.gebühren und DL Personal und Dritte		6'900.00		6'900.00		10'515.00
4250.01	Verkäufe medizinisch		246'500.00		206'500.00		215'077.09

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00 Rückerst. und Kostenbeteiligungen Dritter		0.00		0.00		2'770.00
4290.00 Übrige Entgelte		5'000.00		4'400.00		10'769.35
4470.00 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		0.00		15'300.00		16'560.00
4612.01 Entschädigungen Gde Restdefizit		0.00		0.00		474'435.01
4900.00 Interne Verr. Material- und Warenbezüge		2'800.00		2'800.00		2'688.75
4910.00 Interne Verr. Dienstleistungen		11'500.00		15'500.00		31'275.60
4920.00 Interne Verr. Pacht, Mieten, Benützungskosten		100.00		100.00		510.65

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>5</b>	<b>Soziale Sicherheit</b>	<b>4'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>4'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>3'960.75</b>	<b>0.00</b>
	<b>Nettoergebnis</b>		<b>4'000.00</b>		<b>4'000.00</b>		<b>3'960.75</b>
53	Alter und Hinterlassene	4'000.00	0.00	4'000.00	0.00	3'960.75	0.00
	Nettoergebnis		4'000.00		4'000.00		3'960.75
533	Leistungen an Pensionierte	4'000.00	0.00	4'000.00	0.00	3'960.75	0.00
	Nettoergebnis		4'000.00		4'000.00		3'960.75
5330	Leistungen an Pensionierte	4'000.00	0.00	4'000.00	0.00	3'960.75	0.00
	Nettoergebnis		4'000.00		4'000.00		3'960.75
3062.00	Teuerungszul. Renten und Rentenanteilen	4'000.00		4'000.00		3'960.75	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>476'045.00</b>	<b>25'600.00</b>	<b>496'100.00</b>	<b>29'500.00</b>	<b>548'500.00</b>	<b>52'823.59</b>
	<b>Nettoergebnis</b>		<b>450'445.00</b>		<b>466'600.00</b>		<b>495'676.41</b>
<b>96</b>	<b>Vermögens- und Schuldenverwaltung</b>	<b>473'245.00</b>	<b>7'500.00</b>	<b>493'300.00</b>	<b>11'000.00</b>	<b>517'507.29</b>	<b>6'594.73</b>
	Nettoergebnis		465'745.00		482'300.00		510'912.56
961	Zinsen	459'545.00	500.00	481'200.00	4'000.00	509'311.31	5'394.73
	Nettoergebnis		459'045.00		477'200.00		503'916.58
9610	Zinsen	459'545.00	500.00	481'200.00	4'000.00	509'311.31	5'394.73
	Nettoergebnis		459'045.00		477'200.00		503'916.58
3400.01	Verzinsung Finanzverb. Bank und PC	0.00		0.00		872.35	
3401.02	Verzinsung Finanzverb. Hypothek	459'445.00		481'100.00		506'867.31	
3920.00	Interne Verr. Pacht, Mieten, Benützungskosten	100.00		100.00		510.65	
3940.00	Int. Verr. Von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	0.00		0.00		1'061.00	
4400.00	Zinsen flüssige Mittel		0.00		100.00		71.48
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		500.00		3'900.00		4'289.25
4940.00	Int. Verr. Von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		0.00		0.00		1'034.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	13'700.00	7'000.00	12'100.00	7'000.00	8'195.98	1'200.00
	Nettoergebnis		6'700.00		5'100.00		6'995.98
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	13'700.00	7'000.00	12'100.00	7'000.00	8'195.98	1'200.00
	Nettoergebnis		6'700.00		5'100.00		6'995.98
3010.00	Löhne Verw.- und Betriebspersonal	5'000.00		5'000.00		1'530.00	
3430.40	Baulicher Unterhalt Gebäude FV	2'000.00		1'500.00		0.00	
3431.10	Betriebs-, Verbrauchsmaterial FV	600.00		2'000.00		600.00	
3439.10	Ver- und Entsorgung Liegenschaften FV	3'000.00		500.00		2'939.95	
3439.30	Sachversicherungsprämien FV	3'100.00		3'100.00		3'126.03	
4200.00	Ersatzabgaben		5'800.00		5'800.00		0.00
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		1'200.00		1'200.00		1'200.00

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9639	Gewinne und Verluste sowie Wertber. auf Liegenschaften FV Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			0.00		0.00		0.00
3411.00	Realisierte Verluste auf Grundstücken FV	0.00	0.00	0.00		0.00	
3441.00	negative WB Grundstücke FV	0.00	0.00	0.00		0.00	
4411.00	Realisierte Gewinne auf Grundstücken FV	0.00	0.00		0.00		0.00
969	Finanzvermögens, Übriges Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			0.00		0.00		0.00
9690	Finanzvermögens, Übriges Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
							0.00
3920.00	Interne Verr. Pacht, Mieten, Benützungskosten	0.00	0.00	0.00		0.00	
4411.60	Realisierte Gewinne auf Mobilien FV	0.00	0.00		0.00		0.00
<b>97</b>	<b>Rückverteilungen</b>	<b>2'800.00</b>	<b>18'100.00</b>	<b>2'800.00</b>	<b>18'500.00</b>	<b>2'688.75</b>	<b>17'924.90</b>
	Nettoergebnis		-15'300.00		-15'700.00		-15'236.15
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe Nettoergebnis	2'800.00	18'100.00	2'800.00	18'500.00	2'688.75	17'924.90
			-15'300.00		-15'700.00		-15'236.15
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe Nettoergebnis	2'800.00	18'100.00	2'800.00	18'500.00	2'688.75	17'924.90
			-15'300.00		-15'700.00		-15'236.15
3900.00	Interne Verr. Material- und Warenbezüge	2'800.00		2'800.00		2'688.75	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		18'100.00		18'500.00		17'924.90
<b>99</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>28'303.96</b>	<b>28'303.96</b>

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge	0.00	0.00	0.00	0.00	28'303.96	28'303.96
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
9951	Zweckgebundene Zuwendungen	0.00	0.00	0.00	0.00	28'303.96	28'303.96
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
3099.00	Übriger Personalaufwand	0.00		0.00		9'377.93	
3502.00	Einlagen in Legate und Stiftungen des FK	0.00		0.00		18'926.03	
4390.00	Übriger Ertrag		0.00		0.00		17'865.03
4502.00	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des FK		0.00		0.00		9'377.93
4940.00	Int. Verr. Von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		0.00		0.00		1'061.00
<b>999</b>	<b>Abschluss</b>	<b>291'475.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'246'505.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'483'710.02</b>	<b>0.00</b>
	Nettoergebnis		291'475.00		1'246'505.00		1'483'710.02
9998	Abschluss Zweckverband	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden	0.00		0.00		0.00	
4612.01	Entschädigungen Gde Restdefizit		0.00		0.00		0.00
9999	Abschluss	291'475.00	0.00	1'246'505.00	0.00	1'483'710.02	0.00
	Nettoergebnis		291'475.00		1'246'505.00		1'483'710.02
9000.00	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung	291'475.00		1'246'505.00		1'483'710.02	
9001.00	Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung		0.00		0.00		0.00

## Investitionsrechnung

### Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

# 4

#### Gesundheit Stationärer und ambulanter Bereich

Investitionen für die beiden Bereiche stationär und ambulant

#### Konto Budget 2026

Stationärer Bereich		
4120.5040.01	332'463.00	- Beratungen durch die Architekten L3P für die Sanierung von Haus B/C: CHF 275'000 (Verschoben vom Jahr 2025)
4120.5040.02	402'595.00	- Planung und Anbindung Fernwärmenetz: CHF 203'195 - Ersatz Schliessanlage Standort Regensdorf (Alters- und Pflegeheim Furttal): CHF 70'000 - Ladestationen Parkhaus P3/ P5: CHF 51'752 - Beleuchtung Haus D0: CHF 37'383
4120.5060.01	691'438.00	- Ersatzinvestitionen Mobilien Standort Regensdorf (Alters- und Pflegeheim Furttal): CHF 172'800 - Ersatz Kochherd Industrieküche: CHF 70'000 - Ersatz Steckbeckenspüler C1-C3: CHF 61'135 - Spielplatz Giardino: CHF 51'000 - Gemfloor-Belag im Demenzgarten C1: CHF 41'327 - Ersatz Pflegebetten: CHF 40'000 - Pflegebadewanne Haus D0: CHF 32'108
4120.5060.03	69'432.00	- Lichtsteuerung Haus A - Ersatz Bedienpanel: CHF 50'755
4120.5200.00	885'000.00	- Identity and Access Management (IAM) inkl. Berechtigungskonzept: CHF 500'000 - ICT-Integration Standort Regensdorf (Alters- und Pflegeheim Furttal): CHF 85'000 - Digitalisierung und Automatisierung HR: CHF 75'000 - Vertragsmanagementsoftware: CHF 57'000 - Elektronische Rechnungsverarbeitung: CHF 50'000 - E-Learning-Plattform: CHF 50'000

<b>Ambulanter Bereich</b>			
4210.5040.01	30'000.00		- Umbau Spitex Standort Regensdorf: CHF 30'000
4210.5060.01	5'000.00		- Wundbehandlungsliege: CHF 5'000
4210.5200.00	15'000.00		- Ersatz Spitex-Website: CHF 15'000

# 9

## **Finanzvermögen** **Kurz und bündig**

*Es sind keine Investitionen im Finanzvermögen geplant*

### **Konto**                      **Budget 2026**

9630.7040.00	0.00		<i>Es sind keine Investitionen im Finanzvermögen geplant</i>
--------------	------	--	--

...

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		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	2'430'928.00	0.00	1'132'905.00	0.00	2'046'805.44	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
<b>Total Ausgaben / Einnahmen</b>		<b>2'430'928.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'132'905.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2'046'805.44</b>	<b>0.00</b>
<b>Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss</b>			<b>-2'430'928.00</b>		<b>-1'132'905.00</b>		<b>-2'046'805.44</b>
<b>Total</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>4</b>	<b>Gesundheit</b>	<b>2'430'928.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'132'905.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2'046'805.44</b>	<b>0.00</b>
	Nettoergebnis		2'430'928.00		1'132'905.00		2'046'805.44
<b>41</b>	<b>Spitäler, Kranken- und Pflegeheime</b>	<b>2'380'928.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'094'550.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2'045'718.69</b>	<b>0.00</b>
	Nettoergebnis		2'380'928.00		1'094'550.00		2'045'718.69
<b>412</b>	<b>Kranken-, Alters- und Pflegeheime</b>	<b>2'380'928.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'094'550.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2'045'718.69</b>	<b>0.00</b>
	Nettoergebnis		2'380'928.00		1'094'550.00		2'045'718.69
<b>4120</b>	<b>Kranken-, Alters- und Pflegeheime</b>	<b>2'380'928.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'094'550.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2'045'718.69</b>	<b>0.00</b>
	Nettoergebnis		2'380'928.00		1'094'550.00		2'045'718.69
<b>5</b>	<b>Investitionsausgaben</b>	<b>2'380'928.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'094'550.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2'045'718.69</b>	<b>0.00</b>
	Nettoergebnis		2'380'928.00		1'094'550.00		2'045'718.69
<b>50</b>	<b>Sachanlagen</b>	<b>1'495'928.00</b>	<b>0.00</b>	<b>869'205.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'806'970.17</b>	<b>0.00</b>
	Nettoergebnis		1'495'928.00		869'205.00		1'806'970.17
500	Grundstücke	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
5000	Grundstücke	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
5000.00	Grundstücke	0.00		0.00		0.00	
504	Hochbauten	735'058.00	0.00	549'407.00	0.00	1'400'353.23	0.00
	Nettoergebnis		735'058.00		549'407.00		1'400'353.23
5040	Hochbauten	735'058.00	0.00	549'407.00	0.00	1'400'353.23	0.00
	Nettoergebnis		735'058.00		549'407.00		1'400'353.23
5040.01	Hochbauten - Gebäude 33 J	332'463.00		325'000.00		529'933.16	
5040.02	Hochbauten - Haustechnik 20 J	402'595.00		224'407.00		870'420.07	

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
506	Mobilien	760'870.00	0.00	319'798.00	0.00	406'616.94	0.00
	Nettoergebnis		760'870.00		319'798.00		406'616.94
5060	Mobilien	760'870.00	0.00	319'798.00	0.00	406'616.94	0.00
	Nettoergebnis		760'870.00		319'798.00		406'616.94
5060.01	Mobile Sachanlagen (> 10 J: Apparate, Möbel etc.)	691'438.00		319'798.00		397'755.49	
5060.02	Mobile Kulturgüter (> 10 J)	0.00		0.00		0.00	
5060.03	Hardware (> 4 J)	69'432.00		0.00		8'861.45	
5060.04	Fahrzeuge (> 4 J)	0.00		0.00		0.00	
<b>52</b>	<b>Immaterielle Anlagen</b>	<b>885'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>225'345.00</b>	<b>0.00</b>	<b>238'748.52</b>	<b>0.00</b>
	<b>Nettoergebnis</b>		<b>885'000.00</b>		<b>225'345.00</b>		<b>238'748.52</b>
520	Software	885'000.00	0.00	225'345.00	0.00	238'748.52	0.00
	Nettoergebnis		885'000.00		225'345.00		238'748.52
5200	Software	885'000.00	0.00	225'345.00	0.00	238'748.52	0.00
	Nettoergebnis		885'000.00		225'345.00		238'748.52
5200.00	Immaterielle Werte (> 4 J: SW, Lizenzen)	885'000.00		225'345.00		238'748.52	
<b>6</b>	<b>Investitionseinnahmen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Nettoergebnis</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
<b>60</b>	<b>Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Nettoergebnis</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
<b>600</b>	<b>Übertragung von Grundstücken</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Nettoergebnis</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
<b>6000</b>	<b>Übertragung von Grundstücken ins FV</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	<b>Nettoergebnis</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
6000	Übertragung von Grundstücken ins FV		0.00		0.00		0.00
<b>604</b>	<b>Übertragung Hochbauten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Nettoergebnis</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
<b>6040</b>	<b>Übertragung von Hochbauten ins FV</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Nettoergebnis</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
6040.001	Übertragung von Hochbauten ins FV		0.00		0.00		0.00
6040.02	Übertragung von Haustechnik ins FV		0.00		0.00		0.00
<b>606</b>	<b>Übertragung Mobilien</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Nettoergebnis</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
<b>6060</b>	<b>Übertragung von Mobilien ins FV</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Nettoergebnis</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
6060.01	Übertragung von mobilen Sachanlagen ins FV		0.00		0.00		0.00
6060.02	Übertragung von mobilen Kulturgütern ins FV		0.00		0.00		0.00
6060.03	Übertragung von Hardware ins FV		0.00		0.00		0.00
6060.04	Übertragung von Fahrzeugen ins FV		0.00		0.00		0.00
<b>42</b>	<b>Ambulante Krankenpflege</b>	<b>50'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>38'355.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'086.75</b>	<b>0.00</b>
	<b>Nettoergebnis</b>		<b>50'000.00</b>		<b>38'355.00</b>		<b>1'086.75</b>
421	Ambulante Krankenpflege	50'000.00	0.00	38'355.00	0.00	1'086.75	0.00
	<b>Nettoergebnis</b>		<b>50'000.00</b>		<b>38'355.00</b>		<b>1'086.75</b>
4210	Ambulante Krankenpflege	50'000.00	0.00	38'355.00	0.00	1'086.75	0.00
	<b>Nettoergebnis</b>		<b>50'000.00</b>		<b>38'355.00</b>		<b>1'086.75</b>
<b>5</b>	<b>Investitionsausgaben</b>	<b>50'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>38'355.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'086.75</b>	<b>0.00</b>

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	<b>Nettoergebnis</b>		<b>50'000.00</b>		<b>38'355.00</b>		<b>1'086.75</b>
<b>50</b>	<b>Sachanlagen</b>	<b>35'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>18'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'086.75</b>	<b>0.00</b>
	<b>Nettoergebnis</b>		<b>35'000.00</b>		<b>18'000.00</b>		<b>1'086.75</b>
500	Grundstücke	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
5000	Grundstücke	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
5000.00	Grundstücke	0.00		0.00		0.00	
504	Hochbauten	30'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		30'000.00		0.00		0.00
5040	Hochbauten	30'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		30'000.00		0.00		0.00
5040.01	Hochbauten - Gebäude 33 J	30'000.00		0.00		0.00	
5040.02	Hochbauten Haustechnik 20 J	0.00		0.00		0.00	
506	Mobilien	5'000.00	0.00	18'000.00	0.00	1'086.75	0.00
	Nettoergebnis		5'000.00		18'000.00		1'086.75
5060	Mobilien	5'000.00	0.00	18'000.00	0.00	1'086.75	0.00
	Nettoergebnis		5'000.00		18'000.00		1'086.75
5060.01	Mobile Sachanlagen (> 10 J: Apparate, Möbel etc.)	5'000.00		0.00		1'086.75	
5060.02	Mobile Kulturgüter (> 10 J)	0.00		0.00		0.00	
5060.03	Hardware (> 4 J)	0.00		0.00		0.00	
5060.04	Fahrzeuge (> 4 J)	0.00		18'000.00		0.00	
<b>52</b>	<b>Immaterielle Anlagen</b>	<b>15'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>20'355.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	<b>Nettoergebnis</b>		<b>15'000.00</b>		<b>20'355.00</b>		<b>0.00</b>
520	Software	15'000.00	0.00	20'355.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		15'000.00		20'355.00		0.00
5200	Software	15'000.00	0.00	20'355.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		15'000.00		20'355.00		0.00
5200.00	Immaterielle Werte (> 4 J: SW, Lizenzen)	15'000.00		20'355.00		0.00	
<b>6</b>	<b>Investitionseinnahmen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Nettoergebnis</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
<b>60</b>	<b>Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Nettoergebnis</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
<b>600</b>	<b>Übertragung von Grundstücken</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Nettoergebnis</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
<b>6000</b>	<b>Übertragung von Grundstücken ins FV</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Nettoergebnis</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
6000	Übertragung von Grundstücken ins FV		0.00		0.00		0.00
<b>604</b>	<b>Übertragung Hochbauten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Nettoergebnis</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
<b>6040</b>	<b>Übertragung von Hochbauten ins FV</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Nettoergebnis</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
6040.001	Übertragung von Hochbauten ins FV		0.00		0.00		0.00
6040.02	Übertragung von Haustechnik ins FV		0.00		0.00		0.00
<b>606</b>	<b>Übertragung Mobilien</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
6060	Übertragung von Mobilien ins FV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
6060.01	Übertragung von mobilen Sachanlagen ins FV		0.00		0.00		0.00
6060.02	Übertragung von mobilen Kulturgütern ins FV		0.00		0.00		0.00
6060.03	Übertragung von Hardware ins FV		0.00		0.00		0.00
6060.04	Übertragung von Fahrzeugen ins FV		0.00		0.00		0.00
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>0.00</b>	<b>2'430'928.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'132'905.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2'046'805.44</b>
	Nettoergebnis		-2'430'928.00		-1'132'905.00		-2'046'805.44
99	Nicht aufgeteilte Posten	0.00	2'430'928.00	0.00	1'132'905.00	0.00	2'046'805.44
	Nettoergebnis		-2'430'928.00		-1'132'905.00		-2'046'805.44
999	Abschluss	0.00	2'430'928.00	0.00	1'132'905.00	0.00	2'046'805.44
	Nettoergebnis		-2'430'928.00		-1'132'905.00		-2'046'805.44
9999	Abschluss	0.00	2'430'928.00	0.00	1'132'905.00	0.00	2'046'805.44
	Nettoergebnis		-2'430'928.00		-1'132'905.00		-2'046'805.44
5900.00	Passivierung Einnahmen	0.00		0.00		0.00	
6900.00	Aktivierung Ausgaben		2'430'928.00		1'132'905.00		2'046'805.44

## Investitionsrechnung Finanzvermögen

<b>Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)</b>	<b>Budget 2026</b>		<b>Budget 2025</b>		<b>Rechnung 2024</b>	
	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
<b>Total Ausgaben / Einnahmen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Total</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

## Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Nettoergebnis</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung Nettoergebnis	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
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens Nettoergebnis	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	
7500.00	Übertrag von Grundstücken aus dem VV	0.00		0.00		0.00	
7540.00	Übertrag von Gebäuden aus dem VV	0.00		0.00		0.00	
7700.00	Übertrag von real. Gewinnen aus Grundstücken in die ER	0.00		0.00		0.00	
7740.00	Übertrag 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	Übertrag von Grundstücken ins VV		0.00		0.00		0.00
8540.00	Übertrag von Gebäuden ins VV		0.00		0.00		0.00
8700.00	Übertrag von realisierten Verlusten aus Grundstücken in die ER		0.00		0.00		0.00
8740.00	Übertrag von realisierten Verlusten aus Gebäuden in die ER		0.00		0.00		0.00
969	Finanzvermögen, Übriges Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			0.00		0.00		0.00

## Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9690	Finanzvermögen, Übriges Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7560.00	Übertragung von Mobilien aus dem VV	0.00		0.00		0.00	
7760.00	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Mobilien in die	0.00		0.00		0.00	
8060.00	Verkauf von Mobilien		0.00		0.00		0.00
99	Nicht aufgeteilte Posten Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
999	Abschluss Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9999	Abschluss Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7990.00	Abgang Sachanlagen FV	0.00		0.00		0.00	
8990.00	Zugang Sachanlagen FV		0.00		0.00		0.00

# **Anhang zum Budget**

## Anhang

### Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	33	3'050'950.00	2'744'500.00	2'698'868.19
4210	Ambulante Krankenpflege	33	57'041.00	62'000.00	54'495.40
<b>Total</b>			<b>3'107'991.00</b>	<b>2'806'500.00</b>	<b>2'753'363.59</b>
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33xx	3'107'991.00	2'806'500.00	2'753'363.59
	Wertberichtigungen Darlehen	364x	0.00	0.00	0.00
	Wertberichtigungen Beteiligungen	365x	0.00	0.00	0.00
	Abschreibungen Investitionsbeiträge	366x	0.00	0.00	0.00
<b>Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen</b>			<b>3'107'991.00</b>	<b>2'806'500.00</b>	<b>2'753'363.59</b>

## Anhang

### Interne Verrechnungen

Konto	Leistungen	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
	Sitzungsgelder	-45'000.00	-27'300.00	-34'330.00
	Revision	-2'000.00	-2'000.00	-1'304.25
<b>0110.4910.00</b>	<b>Interne Verrechnung Dienstleistungen</b>	<b>-47'000.00</b>	<b>-29'300.00</b>	<b>-35'634.25</b>
<b>Total Funktion 0110 Legislative</b>		<b>-47'000.00</b>	<b>-29'300.00</b>	<b>-35'634.25</b>
	Essenslieferungen der Gastronomie an die Pflegeabteilungen	5'277'100.00	4'165'000.00	4'018'545.00
	Interne Verrechnungen an die Abteilungen	135'930.00	125'700.00	97'834.15
<b>4120.3900.00</b>	<b>Interne Verrechnung Material- und Warenbezüge</b>	<b>5'413'030.00</b>	<b>4'290'700.00</b>	<b>4'116'379.15</b>
	DL Gastronomie & Hauswirtschaft an Pflegeabteilungen	12'360.00	7'600.00	43'485.60
	DL Hotellerie für Gastronomie (Anlässe Dritter)	13'500.00	4'800.00	20'614.00
	DL Gastronomie & Hauswirtschaft an GZD Verwaltung	21'760.00	19'300.00	12'860.00
	DL Heimarzt Standort Regensdorf	20'000.00	0.00	0.00
	DL Wundpflege SPR für stationäre Pflege	11'500.00	15'500.00	0.00
<b>4120.3910.00</b>	<b>Interne Verrechnung Dienstleistungen</b>	<b>79'120.00</b>	<b>47'200.00</b>	<b>76'959.60</b>
	Frankaturen für Spitex Regional	0.00	-6'400.00	-6'530.30
	Essenslieferungen der Gastronomie an die Pflegeabteilungen	-5'277'100.00	-4'165'000.00	-4'018'545.00
	Interne Verrechnungen an die Abteilungen	-135'930.00	-125'700.00	-97'834.15
	Verrechnung Warenbezüge an Spitex Regional	-80'440.00	-22'400.00	-19'599.23
<b>4120.4900.00</b>	<b>Interne Verrechnung Material- und Warenbezüge</b>	<b>-5'493'470.00</b>	<b>-4'319'500.00</b>	<b>-4'142'508.68</b>
	DL für Spitex Regional	-176'000.00	-145'200.00	-111'940.00
	DL Gastronomie & Hauswirtschaft an Pflegeabteilungen	-12'360.00	-7'600.00	-20'370.00
	DL Hotellerie für Gastronomie (Anlässe Dritter)	-13'500.00	-4'800.00	0.00
	DL Gastronomie an Spitex	-566.00	0.00	0.00
	DL Gastronomie & Hauswirtschaft an GZD Verwaltung	-21'760.00	-19'300.00	-25'880.00
	DL Heimarzt Standort Regensdorf	-20'000.00	0.00	0.00

<b>Konto</b>	<b>Leistungen</b>	<b>Budget 2026</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Rechnung 2024</b>
4120.4910.00	<b>Interne Verrechnung Dienstleistungen</b>	<b>-244'186.00</b>	<b>-176'900.00</b>	<b>-158'190.00</b>
	Miete A1 zL Spitex Verwaltung	-11'412.00	-5'700.00	-5'706.00
4120.4920.00	<b>Interne Verrechnung Pacht, Mieten, Benützungskosten</b>	<b>-11'412.00</b>	<b>-5'700.00</b>	<b>-5'706.00</b>
<b>Total Funktion 4120 Stationärer Bereich</b>		<b>-256'918.00</b>	<b>-164'200.00</b>	<b>-113'065.93</b>
	Frankaturen	7'000.00	6'400.00	14'170.93
	Warenbezüge von den Abteilungen	73'440.00	22'400.00	11'958.60
4210.3900.00	<b>Interne Verrechnung Material- und Warenbezüge</b>	<b>80'440.00</b>	<b>28'800.00</b>	<b>26'129.53</b>
	Sitzungsgelder	45'000.00	27'300.00	34'330.00
	Revision	2'000.00	2'000.00	1'304.25
	DL Gastronomie an Spitex	566.00	0.00	0.00
	DL Bezug von der Verwaltung GZD	176'000.00	145'200.00	112'506.00
4210.3910.00	<b>Interne Verrechnung Dienstleistungen</b>	<b>223'566.00</b>	<b>174'500.00</b>	<b>148'140.25</b>
	Miete A1 zL Spitex Verwaltung	11'412.00	5'700.00	5'706.00
4210.3920.00	<b>Interne Verrechnung Pacht, Mieten, Benützungskosten</b>	<b>11'412.00</b>	<b>5'700.00</b>	<b>5'706.00</b>
	Zinsen Fondsabrechnungen	0.00	0.00	1'034.00
4210.3920.00	<b>Interne Verrechnung Pacht, Mieten, Benützungskosten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'034.00</b>
	CO2-Rückvergütung	-2'800.00	-2'800.00	-2'688.75
4210.4900.00	<b>Interne Verrechnung Material- und Warenbezüge</b>	<b>-2'800.00</b>	<b>-2'800.00</b>	<b>-2'688.75</b>
	DL Wundpflege SPR für stationäre Pflege	-11'500.00	-15'500.00	-13'725.60
	DL Leitung SPR für Direktion/GL	0.00	0.00	-17'550.00
4210.4910.00	<b>Interne Verrechnung Dienstleistungen</b>	<b>-11'500.00</b>	<b>-15'500.00</b>	<b>-31'275.60</b>
	Verzugszinsen	-100.00	-100.00	-510.65
4210.4920.00	<b>Interne Verrechnung Pacht, Mieten, Benützungskosten</b>	<b>-100.00</b>	<b>-100.00</b>	<b>-510.65</b>
<b>Total Funktion 4210 Ambulanter Bereich (SPITEX Regional)</b>		<b>301'018.00</b>	<b>190'600.00</b>	<b>146'534.78</b>
	Verzugszinsen	100.00	100.00	510.65
9610.3920.00	<b>Interne Verrechnung Pacht, Mieten, Benützungskosten</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>510.65</b>

<b>Konto</b>	<b>Leistungen</b>	<b>Budget 2026</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Rechnung 2024</b>
	Zins Fondsabrechnungen	0.00	0.00	1'061.00
<b>9610.3940.00</b>	<b>Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'061.00</b>
	Zins Fondsabrechnungen SPITEX Regionanl	0.00	0.00	-1'034.00
<b>9610.4940.00</b>	<b>Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'034.00</b>
<b>Total Funktion 9610 Zinsen</b>		<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>537.65</b>
	CO2-Rückvergütung	2'800.00	2'800.00	2'688.75
<b>9710.3900.00</b>	<b>Interne Verrechnung Material- und Warenbezüge</b>	<b>2'800.00</b>	<b>2'800.00</b>	<b>2'688.75</b>
<b>Total Funktion 9710 CO2-Rückvergütung</b>		<b>2'800.00</b>	<b>2'800.00</b>	<b>2'688.75</b>
	Zinsen Fondsabrechnungen	0.00	0.00	-1'061.00
<b>9951.4940.00</b>	<b>Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'061.00</b>
<b>Total Funktion 9951 Zweckgebundene Zuwendungen</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'061.00</b>
<b>Gesamttotal</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>