

Jahresrechnung 2025

Ablieferung an Vorsteherschaft	20.02.2026
Abnahmebeschluss Vorsteherschaft	05.03.2026
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	12.03.2026
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	30.03.2026
Abnahmebeschluss Delegiertenversammlung	16.04.2026
Veröffentlichung	30.06.2026

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1 Bericht der Vorsteherschaft	5-6
2 Anträge und Beschlüsse	7-9
3 Kurzbericht der Revisionsstelle	10
4 Vollständigkeitserklärung	11
Jahresrechnung - Finanzbericht	
5 Finanzierung	13
6 Erfolgsrechnung	14
7 Kostenverleger Erfolgsrechnung	15
8 Investitionsrechnungen	16-17
9 Bilanz	18-19
10 Geldflussrechnung	20-21
11 Anhang	
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	
Angewandtes Regelwerk	22
Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	22-23
Organisationseinheiten	23
Finanzinformationen	
Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens	24
Eventualforderungen	25
Anlagenspiegel Finanzvermögen	26
Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen	27
Beteiligungsspiegel	28
Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals	29
Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen	30

	Seite
Leasingverträge	31
Rückstellungsspiegel	22-33
Eigenkapitalnachweis	34
Beteiligungsverhältnisse und Verschuldungssituation	35
Sonderrechnungen	36-37
Finanzkennzahlen	38
Kreditrechtliche Angaben	
Verpflichtungskredite	39
Weitere Offenlegungen	
Pflegeheim - Kostendeckungsprinzip	40

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht		
12	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	42-43
13	Erfolgsrechnung	44-51
14	Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	52
15	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	53-54
16	Investitionsrechnung Finanzvermögen	55-56
17	Bilanz	57-58

Kontakt

Zweckverband Zentrum Kohlfirst
 Rütenebenweg 6
 8245 Feuerthalen

Präsident: Markus Späth, Feuerthalen

Rechnungsführerin: Sylke Meyer, Feuerthalen
 Telefon 052 647 11 12
 E-Mail sylke.meyer@kohlfirst.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Vorsteherchaft

Jahresrechnung 2025

Erfolgsrechnung

Die Jahresrechnung 2025 weist mit einem Erfolgsüberschuss von Fr. 803'685.64 ein Spitzenresultat aus. Budgetiert war ein Aufwandsüberschuss von Fr. 87'219.00. Der hervorragende Abschluss ist in erster Linie mit der durchgängig sehr hohen Bettenauslastung zu begründen. Diese lag effektiv fast während des ganzen Jahres bei 100%. Das erfolgreiche Jahr forderte damit von allen Mitarbeitenden eine hohe Einsatzbereitschaft und von manchen zusätzliche Extra-Efforts, aufgrund von Langzeiterkrankungen in verschiedenen Bereichen. Die Personalrekrutierung von qualifiziertem Pflegefachpersonal bleibt harzig. Bewerbungen gehen zwar ein, jedoch sind es häufig Kandidaturen, die unserem Anforderungsprofil nicht entsprechen. Trotzdem konnte auf Temporärpersonal verzichtet werden, Personallücken wurden von Mitarbeitenden aus dem eigenen Personal-Pool abgedeckt und bei spontanen Ausfällen sprangen immer wieder Kolleginnen und Kollegen ein. Einzig in der Buchhaltung musste Anfang des Jahres kurz eine externe Aushilfe eingesetzt werden. Die Ausbildung von Lernenden in der Pflege ist ein grosser Gewinn. Die Lehrstellen für 2026 sind alle vergeben. Der Pflegeaufwand ist im Jahr 2025 abermals gestiegen. Nicht nur aufgrund der Vollbelegung resultierte eine höhere Anzahl Pflegeminuten, auch höhere Pflegeeinstufungen und die noch sorgfältigere Dokumentation der Pflegeverrichtungen durch das Pflegepersonal, führten zu den beträchtlichen Mehreinnahmen über die Pflegekosten.

Abweichungen Aufwandseite

Das Total der Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals ist mit ca. Fr. 155'000.- unter Budget, trotz Rückstellungen auf den einzelnen Lohnkonten für angefallene Überzeiten (Einspringen bei Krankheitsausfällen oder Mehrarbeit). Gleichzeitig wurden aber auch die Rückerstattungen von der Kranken- und Unfallversicherung direkt auf den Lohnkonten verbucht. Die Stelle der Abteilungsleitung der geschützten Abteilung im Erdgeschoss ist noch vakant. Der Sachaufwand ist ca. Fr. 180'000 unter Budget. Der geringere Aufwand resultiert vorwiegend daraus, dass auf Temporärpersonal verzichtet wurde, die Elektrizitätskosten gesunken sind, geringere Ausgaben beim Unterhalt anfielen und der Einkauf professionell und effizient gestaltet wurde.

Abweichungen Ertragseite

Auf der Ertragsseite schlagen, wie oben erwähnt, deutlich höhere Einnahmen von ca. Fr. 337'000.- für Heimtaxen sowie höhere Einnahmen von ca. Fr. 237'000 an die Pflegekosten aus dem Normdefizit zu Buche. Das angestrebte Ziel einer Bettenbelegung von 97% über das ganze Jahr 2025 wurde überschritten. Es mussten immer wieder Anfragen abgelehnt werden, sowohl im geschützten Bereich wie im Langzeitbereich.

Investitionsrechnung

Im Jahr 2025 fielen Investitionen im Wert von Fr. 192'288.60 an, budgetiert waren Fr. 228'600.-. Zu geringeren Ausgaben kam es, da der Windschutz auf der Terrasse Culinarium nicht realisiert wurde und ein Teil des budgetierten Aufwands für das Projekt neues Office Paket, erfolgreich unter Informatikausgaben verbucht wurde. Infolge Defekt musste ein neuer Gemüse- und Salatwaschautomat ausser Plan angeschafft werden (Kosten Fr. 15'133.80).

Antrag der Vorsteherchaft

- 1 Die Vorsteherchaft hat die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2025 des Zweckverbands Zentrum Kohlfirst genehmigt.
- 2 Die Jahresrechnung 2025 des Zweckverbands Zentrum Kohlfirst weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	11'714'378.83
	Gesamtertrag	Fr.	12'518'064.47
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	803'685.64
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	192'288.60
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	192'288.60
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	21'751'289.41

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.
Dadurch erhöht sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 20'268'883.73.**

- 3 Die Vorsteherchaft beantragt der Delegiertenversammlung die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2025 des Zweckverbands Zentrum Kohlfirst zu genehmigen.

Feuerthalen, 05.03.2026

Vorstand Zweckverband Zentrum Kohlfirst

Präsident
Markus Späth

Aktuarin
Sylke Meyer

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2025 des Zweckverbands Zentrum Kohlfirst in der von der Vorsteherschaft beschlossenen Fassung vom 05.03.2026 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	11'714'378.83
	Gesamtertrag	Fr.	12'518'064.47
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	803'685.64
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	192'288.60
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	192'288.60
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	21'751'289.41

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.
Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 20'268'883.73.

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung des Zweckverbands Zentrum Kohlfirst finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist.
Die finanzpolitische Prüfung der Jahresrechnung gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission hat den Kurzbericht der finanztechnischen Prüfung zur Kenntnis genommen.
- 4 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Delegiertenversammlung die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2025 des Zweckverbands Zentrum Kohlfirst entsprechend dem Antrag der Vorsteherschaft zu genehmigen.

Feuerthalen, 30.03.2026

Rechnungsprüfungskommission Zweckverband Zentrum Kohlfirst

Präsident
Wolfgang Pfalzgraf

Aktuar
Markus Brühlmann

Beschluss der Delegiertenversammlung

Die Delegiertenversammlung hat die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2025 des Zweckverbands Zentrum Kohlfirst am 16.04.2026 entsprechend dem Antrag der Vorsteherschaft genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	11'714'378.83
	Gesamtertrag	Fr.	12'518'064.47
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	803'685.64
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	192'288.60
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	192'288.60
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	21'751'289.41

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.
Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 20'268'883.73.

Feuerthalen, 16.04.2026

Delegiertenversammlung Zweckverband Zentrum Kohlfirst

Präsident
Markus Späth

Aktuarin
Sylke Meyer

Kurzbericht der Revisionsstelle

Vollständigkeitserklärung

Der/Die Finanzvorsteher/in und der/die Rechnungsführer/in 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.

Feuerthalen, 20.02.2026
Zweckverband Zentrum Kohlfirst

Vorsteher Finanzen
Gert Seidenstücker

Leiterin Finanzen
Sylke Meyer

Jahresrechnung - Finanzbericht

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt		Allgemeiner Haushalt		Eigenwirtschaftsbetriebe	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	803'685.64	0.00	803'685.64	0.00	-	-
- Aufwandüberschuss	0.00	87'219.00	0.00	87'219.00	-	-
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	-	-	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	-	-	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	823'192.64	814'500.00	823'192.64	814'500.00	0.00	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	157.90	350.00	157.90	350.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	4'816.25	0.00	4'816.25	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	1'622'219.93	727'631.00	1'622'219.93	727'631.00	0.00	0.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	192'288.60	228'600.00	192'288.60	228'600.00	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	1'429'931.33	499'031.00	1'429'931.33	499'031.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	844%	318%	844%	318%	-	-

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

Gestufter Erfolgsausweis		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
30	Personalaufwand	8'931'903.73	9'064'983.00	8'927'976.70
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'947'932.78	2'130'353.00	1'849'446.73
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	823'192.64	814'500.00	801'507.90
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	157.90	350.00	788.40
36	Transferaufwand (ohne Ertragsüberschuss z.G. Verbandsgemeinden)	9'746.20	0.00	11'667.95
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	<i>11'712'933.25</i>	<i>12'010'186.00</i>	<i>11'591'387.68</i>
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	9'282'046.12	8'945'967.00	8'649'982.81
43	Verschiedene Erträge	4'810.00	0.00	12'188.30
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	4'816.25	0.00	0.00
46	Transferertrag (ohne Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden)	3'216'514.25	2'982'000.00	2'697'058.70
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	<i>12'508'186.62</i>	<i>11'927'967.00</i>	<i>11'359'229.81</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	795'253.37	-82'219.00	-232'157.87
34	Finanzaufwand	1'167.73	17'000.00	24'015.50
44	Finanzertrag	9'600.00	12'000.00	11'585.00
	Ergebnis aus Finanzierung	8'432.27	-5'000.00	-12'430.50
	Operatives Ergebnis	803'685.64	-87'219.00	-244'588.37
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	803'685.64	-87'219.00	-244'588.37
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
	Ertragsüberschuss z.G. / Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden (gem. Kostenverteiler)	0.00	0.00	0.00
	Total	803'685.64	-87'219.00	-244'588.37
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	277.85	350.00	268.05
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	277.85	350.00	268.05
	Total Aufwand	11'714'378.83	12'027'536.00	11'615'671.23
	Total Ertrag	12'518'064.47	11'940'317.00	11'371'082.86

Kostenverteiler Erfolgsrechnung

Kostenverteiler Erfolgsrechnung

Art. 43 Finanzierung der Betriebskosten

1 Die Finanzierung der Betriebskosten erfolgt durch Entgelte der Leistungsbezüger, Leistungen der Versicherer und Beiträge der Verbandsgemeinden gemäss Pflegegesetz.

2 **In der Regel werden Betriebsgewinne dem Eigenkapital zugewiesen, Betriebsverluste mit dem Eigenkapital verrechnet.** Die Delegiertenversammlung kann anlässlich der Genehmigung der Jahresrechnung beschliessen, dass

- a. die Verbandsgemeinden Aufwandüberschüsse zu decken haben oder
- b. Ertragsüberschüsse unter Berücksichtigung des Pflegegesetzes an die Verbandsgemeinden ausgeschüttet werden, sofern die Eigenkapitalquote 80% erreicht.

3 Allfällige Aufwandüberschüsse oder allfälliger Ertragsüberschüsse in der Erfolgsrechnung werden auf die Verbandsgemeinden zu 50% nach der Anzahl der Einwohner und zu 50% gemäss der effektiven Bettenbelegung pro Verbandsgemeinde aufgeteilt. Massgebend ist der Einwohnerbestand nach zivilrechtlichem Wohnsitz vom 31. Dezember des Vorjahres.

Gemeinde	Einwohnerzahl per 31.12.2025	Anteil in %	Bettenbelegungs- tage 2025	Anteil in %	Schlüssel in %	Rechnung 2025*	Budget 2025*
Feuerthalen	3'883	42.61	10'567	54.08	48.35	0.00	0.00
Dachsen	1'898	20.83	2'474	12.66	16.75	0.00	0.00
Flurlingen	1'492	16.37	3'858	19.74	18.06	0.00	0.00
Laufen-Uhwiesen	1'839	20.18	2'641	13.52	16.85	0.00	0.00
Total	9'112	100.00	19'540	100.00	100.00	0.00	0.00

*Der Vorstand beantragt den Betriebsgewinn 2025 dem Eigenkapital zuzuweisen.

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
50	Sachanlagen	192'288.60	228'600.00	169'556.33
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	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		192'288.60	228'600.00	169'556.33
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		192'288.60	228'600.00	169'556.33
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-192'288.60	-228'600.00	-169'556.33

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
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		31.12.2024	31.12.2025
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	3'361'543.42	3'377'296.99
101	Forderungen	1'418'458.60	1'472'901.30
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
	Umlaufvermögen	4'780'002.02	4'850'198.29
107	Finanzanlagen	0.00	0.00
108	Sachanlagen FV	0.00	0.00
	Anlagevermögen Finanzvermögen*	0.00	0.00
Total Finanzvermögen		4'780'002.02	4'850'198.29
140	Sachanlagen VV	17'499'371.06	16'840'443.12
142	Immaterielle Anlagen	32'624.10	60'648.00
144	Darlehen	0.00	0.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	0.00
146	Investitionsbeiträge	0.00	0.00
	Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	17'531'995.16	16'901'091.12
Total Verwaltungsvermögen		17'531'995.16	16'901'091.12
Total Aktiven		22'311'997.18	21'751'289.41
* Total Anlagevermögen		17'531'995.16	16'901'091.12

Bilanz

Passiven		31.12.2024	31.12.2025
200	Laufende Verbindlichkeiten	931'631.16	1'004'715.86
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'500'000.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	392'937.56	460'117.80
	Kurzfristiges Fremdkapital	2'824'568.72	1'464'833.66
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	22'230.37	17'572.02
	Langfristiges Fremdkapital	22'230.37	17'572.02
	Total Fremdkapital	2'846'799.09	1'482'405.68
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
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	19'465'198.09	20'268'883.73
	Zweckfreies Eigenkapital	19'465'198.09	20'268'883.73
	Total Eigenkapital	19'465'198.09	20'268'883.73
	Total Passiven	22'311'997.18	21'751'289.41

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2025	Rechnung 2024
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	803'685.64	-244'588.37
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	823'192.64	801'507.90
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	-54'442.70	-158'306.46
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
+/-	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 FV (realisiert)	0.00	0.00
-	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	73'084.70	123'644.88
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	67'180.24	90'208.05
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	-4'658.35	788.40
+/-	Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	0.00	0.00
-	Aktivierung Eigenleistungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)		1'708'042.17	613'254.40
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-192'288.60	-169'556.33
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-192'288.60	-169'556.33
-	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
+	Aktiviere Eigenleistungen	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		-192'288.60	-169'556.33

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2025	Rechnung 2024
+/-	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		-192'288.60	-169'556.33
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'500'000.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	0.00	0.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		-1'500'000.00	0.00
Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		15'753.57	443'698.07
Stand Flüssige Mittel per 1.1.		3'361'543.42	2'917'845.35
Stand Flüssige Mittel per 31.12.		3'377'296.99	3'361'543.42
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		15'753.57	443'698.07

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. 15'000.00 liegt (Beschluss der Vorsteherschaft 29.06.2021 Zentrum Kohlfirst). 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. 15'000.00 nur bei den Rückstellungen zur Anwendung. Alle übrigen Positionen der Verbindlichkeiten im Fremdkapital werden unabhängig der Wesentlichkeitsgrenze bilanziert.

Anhang

Bei der Einführung des eigenen Haushaltes per 01.01.2021 wurde auf eine Neubewertung des Verwaltungsvermögens gemäss § 179 Abs. 1 lit. c. GG verzichtet.

Bewertungsgrundsätze

Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert. Das Grundeigentum im Finanzvermögen wird in einer Legislaturperiode mindestens einmal neu bewertet. Es ist kein Grundeigentum im Finanzvermögen vorhanden.

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.

Interne Zinsen

Der Zinssatz für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss Beschluss der Vorsteherschaft vom 05.07.2018 1.25 %. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

a) die Verpflichtungen des Zweckverbands gegenüber Sonderrechnungen,

Organisationseinheiten

In der Rechnung integriert

Die Rechnung wird über den gesamten Haushalt des Zweckverbands 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. Der Zweckverband 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 der Zweckverband zu mehr als 50 % beteiligt ist und damit einen beherrschenden Einfluss ausüben kann, werden in der Jahresrechnung nicht erfasst:

- keine

Der Beteiligungsspiegel enthält weiterführende Informationen.

Anhang

Finanzinformationen

Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2025	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2025
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	1'418'458.60	54'141.40	1'472'600.00
	- aus laufendem Rechnungsjahr	1'349'853.50	61'147.15	1'411'000.65
	- aus früheren Jahren	68'605.10	-7'005.75	61'599.35
1020	Kurzfristige Finanzanlagen			0.00
	keine			0.00
1070	Aktien und Anteilsscheine			0.00
	Art der Anlagen, Name, Stückzahl			0.00
1071	Verzinsliche Anlagen			0.00
	keine			0.00
1072	Langfristige Forderungen			0.00
	keine			0.00
1079	Übrige Langfristige Finanzanlagen			0.00
	keine			0.00

Anhang

Eventualforderungen

Schuldner	Art der Forderung	Datum	Verfallzeit	Forderung Betrag	Zinssatz und Zinstermin	Sicherheiten	Hinweise auf verdeckte Risiken
keine				0.00			

Anhang

Anlagenspiegel - Finanzvermögen

Sachanlagen FV		Buchwert 01.01.2025	Zugänge (+)	Abgänge (-)	Verkehrswert- anpassung (+/-)	Umgliederungen (+/-)	Buchwert 31.12.2025
1080.0	Grundstücke	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1080.1	Grundstücke mit Baurechten	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1084.0	Gebäude	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1084.1	Grundeigentumsanteile	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1086.0	Mobilien	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1087.0	Anlagen im Bau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1089.0	Übrige Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Sachanlagen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Anhang

Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen

Allgemeiner Haushalt	Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen						Buchwert 31.12.2025
	Stand 01.01.2025	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umgliederungen (+/-)	Stand 31.12.2025	Stand 01.01.2025	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+)	Umgliederungen (+/-)	Stand 31.12.2025	
Sachanlagen VV											
1404.0 Hochbauten	31'244'637.82	0.00	0.00	31'244'637.82	-13'921'486.31	-731'856.28	0.00	0.00	0.00	-14'653'342.59	16'591'295.23
1406.0 Mobilien VV	1'319'330.05	142'675.00	0.00	1'462'005.05	-1'143'110.50	-69'746.66	0.00	0.00	0.00	-1'212'857.16	249'147.89
1407.0 Anlagen im Bau VV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Sachanlagen	32'563'967.87	142'675.00	0.00	32'706'642.87	-15'064'596.81	-801'602.94	0.00	0.00	0.00	-15'866'199.75	16'840'443.12
Immaterielle Anlagen											
1420.0 Software	156'043.60	49'613.60	0.00	205'657.20	-156'043.60	-10'715.00	0.00	0.00	0.00	-166'758.60	38'898.60
1427.0 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
1429.0 Übrige immaterielle Anlagen	54'373.50	0.00	0.00	54'373.50	-21'749.40	-10'874.70	0.00	0.00	0.00	-32'624.10	21'749.40
Total Immaterielle Anlagen	210'417.10	49'613.60	0.00	260'030.70	-177'793.00	-21'589.70	0.00	0.00	0.00	-199'382.70	60'648.00
Darlehen											
Total Darlehen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Beteiligungen, Grundkapitalien											
Total Beteiligungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Investitionsbeiträge											
Total Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Verwaltungsvermögen	32'774'384.97	192'288.60	0.00	32'966'673.57	-15'242'389.81	-823'192.64	0.00	0.00	0.00	-16'065'582.45	16'901'091.12

Anhang

Beteiligungsspiegel

Name Sitz	Rechtsform	Rechnungs- legungsnorm	Funktion	Tätigkeits- gebiet	Nominalka- pital (100%)	Eigentums- anteil	Stimmanteil Exekutive	Stimmanteil Legislative	Spezifische Risiken	Anschaff- ungswert	Buchwert 31.12.2025
Bilanzierte Beteiligungen im Verwaltungsvermögen											
keine											
Total Beteiligungen im Verwaltungsvermögen											
0.00											
0.00											

Nicht bilanzierte Beteiligungen und Verträge

keine -

Anhang

Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2025	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2025
2010	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'500'000.00	-1'500'000.00	0.00
	ZKB Fester Vorschuss	1'500'000.00	-1'500'000.00	0.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten			0.00
	keine			0.00
	Fälligkeitsstatistik:			
	1 bis 2 Jahre			0.00
	2 bis 5 Jahre			0.00
	über 5 Jahre			0.00
	Total			0.00
	Gewichteter Durchschnittzinssatz der langfristigen Finanzverbindlichkeiten in %			0.00%

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.)							
BVK, Personalvorsorge des Kantons Zürich, Zürich	Vertraglicher Anschluss an die BVK; Nachschusspflicht im Falle einer Unterdeckung bei der Auflösung der BVK				Gemeinden im Kanton Zürich	Deckungsgrad per 31.12.2025: 113.6%	1'137'828.40
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Konventionalstrafen)							
keine							0.00

Anhang

Leasingverträge

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

Anhang

Rückstellungsspiegel

Kurzfristige Rückstellungen		Stand	Bildung inkl.	Verwendung	Auflösung	Umbuchung	Stand	Begründung
		01.01.2025	Erhöhung (+)	(-)	(-)	(+/-)	31.12.2025	
2050	Mehrleistungen des Personals	392'937.56	460'117.80	0.00	-392'937.56	0.00	460'117.80	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		392'937.56	460'117.80	0.00	-392'937.56	0.00	460'117.80	

Begründungen der kurzfristigen Rückstellungen

		Konto ER / IR	Buchwert per 31.12.2025
A	Rückstellung Mehrleistungen des Personals per Ende Rechnungsjahr		460'117.80
Total kurzfristige Rückstellungen			460'117.80

Anhang

Rückstellungsspiegel

Langfristige Rückstellungen		Stand 01.01.2025	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2025	Begründung
2081	Ansprüche des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
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 31.12.2025
keine		0.00
Total langfristige Rückstellungen		0.00

Anhang

Eigenkapitalnachweis

Veränderungen	Stand 01.01.2025	Umbuchung Ergebnis VJ	Fonds		Rücklagen		Vorfinanzierungen		Finanzpolitische Reserve		Marktwertes. Finanzinstr. Veränderung	Jahresergebnis		Stand 31.12.2025
			Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme		Ertragsü.	Aufwändü.	
2910 Fonds im Eigenkapital	0.00		0.00	0.00										0.00
2920 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00				0.00	0.00								0.00
2930 Vorfinanzierungen	0.00						0.00	0.00						0.00
2940 Finanzpolitische Reserve	0.00								0.00	0.00				0.00
2961 Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0.00										0.00			0.00
2990 Jahresergebnis	-244'588.37	244'588.37											803'685.64	803'685.64
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	19'709'786.46	-244'588.37												19'465'198.09
Total	19'465'198.09	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	803'685.64	20'268'883.73

Anhang

Beteiligungsverhältnisse und Verschuldungssituation

Verbandsgemeinden	Beteiligungsverhältnisse			Verschuldungssituation		
	Eigenkapital per 31.12.2024	Eigenkapital per 31.12.2025	Beteiligungsquote	Nettoschuld I per 31.12.2025	Einwohner per 31.12.2025	Nettoschuld I pro Einwohner
Feuerthalen	7'710'320.63	8'028'666.88	39.61%	-1'334'009.58	3'883	-343.55
Dachsen	4'472'470.35	4'657'131.20	22.98%	-773'809.36	1'898	-407.70
Flurlingen	3'458'105.60	3'600'885.00	17.77%	-598'307.93	1'492	-401.01
Laufen-Uhwiesen	3'824'301.60	3'982'200.65	19.65%	-661'665.74	1'839	-359.80
Total	19'465'198.09	20'268'883.73	100.0%	-3'367'792.61	9'112	-369.60

Bemerkungen:

Beteiligungsquote: Prozentualer Anteil der Verbandsgemeinde am gesamten Eigenkapital des Zweckverbands

Nettoschuld I: Anteil an der Nettoverschuldung der Verbandsgemeinde gemäss Beteiligungsquote (Nettoschuld I = Fremdkapital ./ Finanzvermögen)

Anhang

Sonderrechnungen

Art	Fonds
Bezeichnung, Konto	2092.01 - Fonds Bewohner
Zweck	Schenkungen zu Gunsten Zweckverband Zentrum "Kohlfirst" für Anschaffungen, die nicht subventioniert werden, zugunsten der Bewohner

Erfolgsrechnung 2025

				Aufwand	Ertrag
Ertrag	Zinsertrag	Kapital	12'633.35		
		Zinssatz % (Verzinsung gemäss Beschluss)	1.25%		157.90
	Übrige Erträge	Diverse Spenden			0.00
Aufwand				0.00	
Total Aufwand / Ertrag				0.00	157.90
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					157.90

Abschluss

		Vermögensveränderung
Vermögen Anfang Rechnungsjahr		12'633.35
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		157.90
Vermögen Ende Rechnungsjahr		12'791.25

Bilanz per 31.12.2025

		Aktiven	Passiven
Kapital		12'791.25	
Guthaben beim Zweckverband		12'791.25	
Aktivenüberschuss = Vermögen			12'791.25
Total		12'791.25	12'791.25

Anhang

Sonderrechnungen

Art	Fonds
Bezeichnung, Konto	2092.02 - Personalkasse
Zweck	Spenden, Trinkgelder von Bewohnern zu Gunsten des Personals

Erfolgsrechnung 2025

				Aufwand	Ertrag
Ertrag	Zinsertrag	Kapital	9'597.02		
		Zinssatz % (Verzinsung gemäss Beschluss)	1.25%		119.95
	Übrige Erträge	Diverse Spenden			4'810.00
Aufwand		Teamessen		9'746.20	
Total Aufwand / Ertrag				9'746.20	4'929.95
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					-4'816.25

Abschluss

		Vermögensveränderung
Vermögen Anfang Rechnungsjahr		9'597.02
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		-4'816.25
Vermögen Ende Rechnungsjahr		4'780.77

Bilanz per 31.12.2025

	Aktiven	Passiven
Kapital	4'780.77	
Guthaben beim Zweckverband	4'780.77	
Aktivenüberschuss = Vermögen		4'780.77
Total	4'780.77	4'780.77

Anhang

Finanzkennzahlen

	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Richtwerte
Anzahl Einwohner Feuerthalen	3'883	3811	3'845	
Anzahl Einwohner Dachsen	1898	1974	1'931	
Anzahl Einwohner Flurlingen	1492	1520	1'516	
Anzahl Einwohner Laufen-Uhwiesen	1839	1810	1'824	
Total Einwohner der Verbandsgemeinden	9'112	9'115	9'116	
Selbstfinanzierungsgrad	844%	318%	329%	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				
Zinsbelastungsanteil	0%	0%	0%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				

Anhang

Kreditrechtliche Angaben

Verpflichtungskredite

Kreditbeschluss								Rechnung 2025						
Datum	Organ	Brutto Netto	Kredit Fr.	Konto ER Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2024	Einnahmen kumuliert bis 2024	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben kumuliert bis 2025	Einnahmen kumuliert bis 2025	Abweichung bewilligter Kredit	Abrechnung Datum	Organ
10.01.2024	DV	B	690'000.00	4120.5040.05	Erweiterung geschützte WG	626'534.33	0.00	0.00	0.00	626'534.33	0.00	-63'465.67	01.04.2025	DV

Ausweis der von den Stimmberechtigten (Gemeindevorstände der Verbandsgemeinden oder Urne) oder der Delegiertenversammlung beschlossenen Verpflichtungskredite (§ 19 Abs. 1 lit. f. VGG).

Anhang

Pflegeheim - Kostendeckungsprinzip

Institution Zentrum Kohlfirst, Feuerthalen
Jahr 2025

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	11'759'573.67	4'369'968.96	1'354'857.77	5'724'826.74	6'034'746.93	
Total Erträge	12'017'419.05	4'806'035.00	1'529'587.50	6'335'622.50	5'681'796.55	
Saldo / Differenz	257'845.38	436'066.04	174'729.73	610'795.76	-352'950.38	
in % Kosten	2.2%	10.0%	12.9%	10.7%	-5.8%	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)

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

4

Gesundheit Kurz und bündig

Textliche Erläuterung zur gesamten Funktion

Konto	Rechnung 2025	Budget 2025	Differenz	
Aufwand				
3010.04	28'640.83	103'745.00	-75'104.17	Im Übergang der Ablösung vom Lehrverbund Spicura hin zum selbst Ausbilden von Lernenden im Zentrum Kohlfirst, (die definitive Ablösung erfolgt per Ende Juli 2026), wurde falsch hoch budgetiert.
3010.12	502'554.74	583'480.00	-80'925.26	Die tiefere Aufwand ergibt sich durch Rückzahlungen der Unfallversicherung, ausserdem werden die Kosten für die KV-Lernenden aus dem Lehrverbund KLEVER neu auf das Konto 3900 Ausbildung verbucht.
3010.09	-14'468.00	-110'000.00	95'532.00	Die Rückerstattungen Taggelder waren, anders als prognostiziert, ca. doppelt so hoch wie budgetiert. Die Rückerstattungen wurden direkt auf den betreffenden Lohnkonten verbucht.
3120.01	149'971.70	200'000.00	-50'028.30	Wechsel von Primeo zu EWZ per 1.1.25, da besseres Angebot. Dazu sind die Strompreise generell tiefer.
3130.04	70'199.09	30'000.00	40'199.09	Auf dem Konto wurde fälschlicherweise die Rechnung für Abwasser, Wasser, Kehricht der Gemeinde Feuerthalen über Fr. 36'302.90 verbucht.
3130.14	180'236.50	131'340.00	48'896.50	Der höhere Aufwand ist darin begündet, dass das Zentrum Kohlfirst Lernende von Spicura ausser Plan aufgenommen hat, da die Lernenden am anderen Einsatzort nicht zurecht kamen. Ausserdem wurde eine Rechnung falsch kontiert, die auf dem Konto 3010.04 hätte verbucht werden müssen.
3132.01	106'152.40	50'000.00	56'152.40	Der Aufwand fällt höher aus, da hier zusätzliche Kosten für die Machbarkeitsstudie des Architektenteams Suter/von Känel/Wild für etwaige Servicewohnungen enthalten sind. (Beschluss: VS-Sitzung vom 14.5.25)
Ertrag				
4220.00	4'806'035.00	4'623'893.00	182'142.00	Der Mehrertrag ist durch die durchgängig hervorragende Bettenauslastung begründet.
4220.01	1'815'068.80	1'720'000.00	95'068.80	Der Mehrertrag ist in der höheren Anzahl Pflegeminuten begründet.
4250.04	260'488.80	230'000.00	30'488.80	Steigende Gästezahlen und es wurden mehr Anlässe durchgeführt.
4632.01	3'186'956.55	2'950'000.00	236'956.55	Aufgrund der Vollbelegung resultierte eine höhere Anzahl Pflegeminuten. Auch höhere Pflegeeinstufungen und die noch sorgfältigere Dokumentation der Pflegeverrichtungen durch das Pflegepersonal ergaben den Mehrertrag.

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	8'469.85	0.00	13'360.00	0.00	7'144.15	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	11'694'559.30	12'508'160.37	11'996'476.00	11'939'967.00	11'571'787.18	11'358'626.51
5 Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7 Umweltschutz und Raumordnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8 Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9 Finanzen und Steuern	11'349.68	9'904.10	17'700.00	350.00	36'739.90	12'456.35
Total Aufwand / Ertrag	11'714'378.83	12'518'064.47	12'027'536.00	11'940'317.00	11'615'671.23	11'371'082.86
Ertragsüberschuss/Aufwandüberschuss*	803'685.64			87'219.00		244'588.37
Total	12'518'064.47	12'518'064.47	12'027'536.00	12'027'536.00	11'615'671.23	11'615'671.23

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	8'469.85	0.00	13'360.00	0.00	7'144.15	0.00
	Nettoergebnis		8'469.85		13'360.00		7'144.15
0110	Legislative	8'469.85	0.00	13'360.00	0.00	7'144.15	0.00
	Nettoergebnis		8'469.85		13'360.00		7'144.15
300	Entschädigungen Behörden und Kommissionen (Total)	2'800.00		2'960.00		2'550.00	
3000.00	Entschädigung RPK	2'800.00		2'960.00		2'550.00	
313	Dienstleistungen und Honorare (Total)	5'669.85		10'400.00		4'594.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter Bezirksrat	400.00		400.00		0.00	
3132.00	Buchprüfungskosten	5'269.85		10'000.00		4'594.15	
4	Gesundheit	11'694'559.30	12'508'160.37	11'996'476.00	11'939'967.00	11'571'787.18	11'358'626.51
	Nettoergebnis	813'601.07			56'509.00		213'160.67
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	11'694'559.30	12'508'160.37	11'996'476.00	11'939'967.00	11'571'787.18	11'358'626.51
	Nettoergebnis	813'601.07			56'509.00		213'160.67
300	Entschädigungen Behörden und Kommissionen (Total)	32'590.00		35'000.00		32'560.00	
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder	32'590.00		35'000.00		32'560.00	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (Total)	7'287'729.54		7'445'510.00		7'338'173.55	
3010.02	Besoldung Pflege Fachpersonal	2'606'918.44		2'648'141.00		2'629'851.85	
3010.03	Besoldung Pflege Assistenzpersonal	1'473'961.91		1'529'424.00		1'522'123.83	
3010.04	Besoldung Pflegepersonal in Ausbildung	28'640.83		103'745.00		52'486.43	
3010.06	DAG Pflegepersonal	11'530.60		6'170.00		14'201.85	
3010.08	Inkonvenienzen Pflegepersonal	255'825.05		275'674.00		264'156.50	
3010.12	Besoldung Leitung und Verwaltung	502'554.74		583'480.00		541'941.62	
3010.14	Inkonvenienzen Leitung und Verwaltung	541.15		1'000.00		543.25	
3010.15	Besoldung Hauswirtschaft	867'521.04		828'546.00		830'343.66	
3010.16	DAG Hauswirtschaft	0.00		0.00		0.00	
3010.17	Inkonvenienzen Hauswirtschaft	31'128.85		36'500.00		30'832.35	
3010.18	Besoldung Technische Dienste	153'798.83		154'849.00		121'185.32	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.20 Inkonvenienzen Technische Dienste	3'694.95		4'000.00		2'771.15	
3010.23 Besoldung Cafeteria	170'179.11		164'725.00		155'945.09	
3010.24 Besoldung Küche	685'084.38		670'860.00		653'389.57	
3010.25 DAG Küche	2'764.70		2'765.00		1'767.80	
3010.26 Besoldung Betreuung / Aktivierung	440'820.11		473'722.00		441'391.68	
3010.27 DAG Cafeteria	0.00		0.00		0.00	
3010.28 Inkonvenienzen Cafeteria	8'250.80		9'000.00		8'218.25	
3010.29 Inkonvenienzen Küche	34'980.90		38'981.00		35'606.00	
3010.30 DAG Betreuung / Aktivierung	788.95		0.00		903.35	
3010.31 Inkonvenienzen Betreuung / Aktivierung	23'212.20		23'928.00		22'510.20	
3010.09 Rückerstattungen Taggelder (Aufwandminderung)	-14'468.00		-110'000.00		8'003.80	
305 Arbeitgeberbeiträge (AG) Sozialleistungen (Total)	1'480'338.45		1'447'313.00		1'450'188.70	
3050.00 AHV, ALV, EO, ALV, Vk	458'741.25		457'243.00		453'294.20	
3052.00 Pensionskassen (BVG)	676'935.00		670'570.00		670'253.25	
3053.00 Unfallversicherung (UVG)	93'525.40		74'500.00		81'787.25	
3054.00 FAK	77'604.20		80'000.00		76'894.10	
3055.00 Krankentaggeldversicherung	173'532.60		165'000.00		167'959.90	
309 Übriger Personalaufwand (Total)	128'445.74		134'200.00		104'504.45	
3090.01 Ausbildung	40'916.00		10'200.00		20'759.45	
3090.02 Fort- und Weiterbildung	43'180.80		50'000.00		39'867.40	
3091.00 Personalwerbung	6'277.39		30'000.00		4'131.25	
3099.01 Personalrabatte	3'157.75		8'000.00		2'063.25	
3099.02 Personalanlässe	14'699.60		20'000.00		18'688.70	
3099.03 Übriger Personalnebenaufwand	20'214.20		16'000.00		18'994.40	
310 Material- und Warenaufwand (Total)	859'189.52		897'555.00		832'374.69	
3100.00 Büromaterial	11'856.97		11'000.00		15'976.78	
3101.01 Material Aktivierung/Beschäftigung	8'338.95		9'000.00		7'553.96	
3101.02 Haushaltsartikel	51'343.80		55'000.00		51'834.89	
3101.05 Wasch- und Reinigungsmittel	56'733.10		60'000.00		53'008.60	
3101.07 Techn. Verbrauchsmaterial u. Werkzeuge	15'258.15		15'000.00		10'895.57	
3101.08 Dekorationsmaterial	5'436.00		15'000.00		10'284.85	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102.00 Drucksachen, Publikationen	383.00		7'000.00		3'490.90	
3103.00 Fachliteratur, Zeitungen	5'890.80		8'000.00		5'244.70	
3105.01 Fleisch, Wurst, Fisch	139'383.30		152'000.00		131'575.20	
3105.02 Brot- & Backwaren	81'664.10		74'000.00		71'472.40	
3105.03 Milch, Milchprodukte, Eier	77'996.55		65'000.00		69'914.85	
3105.04 Kolonialwaren	97'581.56		90'000.00		96'980.95	
3105.05 Gemüse & Obst	117'158.25		130'000.00		106'121.15	
3105.06 Alkoholische Getränke	8'969.87		13'000.00		13'847.50	
3105.07 Alkoholfreie Getränke	27'271.47		30'000.00		37'501.65	
3105.08 Materialaufwand Kaffeestube/Cafeteria	58'708.50		46'000.00		41'126.10	
3106.01 Medikamente	2'316.20		2'000.00		1'776.40	
3106.02 Spezialdiätika	366.80		500.00		215.80	
3106.03 Verbandsmaterial	3'298.74		6'500.00		14'239.45	
3106.04 Desinfektionsmittel	14'100.43		10'755.00		12'884.65	
3106.05 Pflegematerial nach MiGeL	46'056.79		47'300.00		46'281.05	
3106.06 Übriges Pflegematerial	28'169.64		41'500.00		24'703.44	
3106.07 Untersuchungsmaterial f. externe Labore	774.85		5'000.00		2'195.90	
3106.08 Übriger medizinischer Bedarf	131.70		4'000.00		3'247.95	
311 Anschaffung nicht aktivierbare Anlagen (Total)	47'585.36		71'158.00		80'656.43	
3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	10'167.10		8'200.00		4'620.37	
3111.00 Anschaffung Apparate, Maschinen	1'017.68		960.00		3'714.30	
3112.01 Wäsche konfektioniert	891.55		0.00		5'594.55	
3112.02 Berufskleider	7'865.90		4'040.00		36'575.25	
3116.00 Anschaffung med. Geräte & Instrumente	1'120.55		21'687.25		1'807.91	
3119.01 Anschaffung Geschirr, Besteck	1'485.60		1'350.00		2'603.30	
3119.02 Anschaffung Küchenutensilien	3'732.68		3'620.00		5'592.75	
3119.03 Anschaffung Mobiliar	21'304.30		31'300.75		20'148.00	
312 Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen (Tot)	212'016.10		259'800.00		242'481.50	
3120.01 Elektrizität	149'971.70		200'000.00		217'953.00	
3120.02 Gas	5'565.95		5'800.00		5'175.20	
3120.03 Wasser inkl. Abwasser	32'330.25		34'000.00		0.00	
3120.04 Entsorgung (exkl. Abwasser)	24'148.20		20'000.00		19'353.30	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
313 Dienstleistungen und Honorare (Total)	572'189.07		594'440.00		410'949.20	
3130.01 Hauswirtschaftliche Fremdleistungen	0.00		500.00		0.00	
3130.02 Unterhalt Pflanzen durch Dritte	17'899.65		23'000.00		16'039.55	
3130.03 Kommunikation (Telefon, Porti, Fax, Internet)	28'741.00		38'000.00		35'236.92	
3130.04 Abgaben und Gebühren	70'199.09		30'000.00		29'648.41	
3130.05 Werbeaufwand / PR	0.00		10'000.00		300.00	
3130.06 Rekrutierungsfirma	11'834.25		0.00		5'613.70	
3130.07 Physiotherapeut (Wegentschädigung)	6'121.50		5'000.00		5'107.55	
3130.08 Transporte Bewohner	0.00		500.00		0.00	
3130.09 Anlässe und Veranstaltungen	22'585.55		25'000.00		26'386.35	
3130.10 Übrige bewohnerbezogene Fremdleistungen	0.00		300.00		87.20	
3130.11 Bank- und Postkontospesen	653.48		800.00		1'114.90	
3130.12 Temporäre Mitarbeitende	0.00		150'000.00		0.00	
3130.13 Ablösesumme	0.00		15'000.00		13'160.55	
3130.14 Besoldung Pflegepersonal in Ausbildung (DL Dritter)	180'236.50		131'340.00		121'730.80	
3132.01 Beratungsaufwand	106'152.40		50'000.00		55'645.04	
3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	106'806.50		85'000.00		79'835.58	
3134.00 Prämie für Sachversicherungen	20'959.15		30'000.00		21'042.65	
314 Baulicher und betrieblicher Unterhalt (Total)	165'471.30		223'000.00		192'881.01	
3144.00 Unterhalt Immobilien	157'007.05		215'000.00		192'881.01	
3144.01 Gebäudereinigung	8'464.25		8'000.00		0.00	
315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen (Total)	66'202.15		52'000.00		59'407.39	
3156.00 Unterhalt med. Geräte und Instrumente	15'890.80		17'000.00		17'094.50	
3159.00 Unterhalt u. Reparaturen Mobilien	50'311.35		35'000.00		42'312.89	
316 Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren (Total)	856.90		5'500.00		2'410.65	
3161.00 Mieten, Benützungskosten Mobilien	856.90		5'500.00		2'410.65	
317 Spesenentschädigungen (Total)	10'550.45		6'500.00		5'814.20	
3170.00 Ausbildungs- und Reisespesen	10'550.45		6'500.00		5'814.20	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
318	Wertberichtigungen auf Forderungen (Total)						
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste (Patientenrechnungen)	-765.07		0.00		-6'224.36	
		-765.07		0.00		-6'224.36	
319	Übriger Sachaufwand	8'967.15		10'000.00		24'101.87	
3199.00	Übriger Sachaufwand	8'967.15		10'000.00		24'101.87	
330	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen VV	801'602.94		800'000.00		790'633.20	
3300.40	Abschreibungen Hochbauten VV	731'856.28		727'000.00		731'856.28	
3300.60	Abschreibungen auf Mobilien	69'746.66		73'000.00		58'776.92	
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	21'589.70		14'500.00		10'874.70	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Software	10'715.00		8'000.00		0.00	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	10'874.70		6'500.00		10'874.70	
422	Spital- und Heimtaxen, Kostgelder (Total)		8'830'462.50		8'492'767.00		8'174'800.00
4220.00	Pensionstaxen stationäre Alterspflege		4'806'035.00		4'623'893.00		4'523'905.00
4220.01	Pflegetaxen Versicherer Stationär		1'815'068.80		1'720'000.00		1'618'121.65
4220.02	Pflegetaxen Bewohner Stationär		679'771.20		630'000.00		606'348.35
4220.03	Betreuungstaxen stationäre Alterspflege		1'529'587.50		1'518'874.00		1'426'425.00
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen (Total)		35'883.20		54'700.00		52'181.80
4240.01	Bestattungswesen		5'400.00		7'200.00		7'000.00
4240.02	Sonst. Leistungen int. Leistungsbezüger		30'483.20		47'500.00		45'181.80
425	Erlös aus Verkäufen (Total)		383'245.02		361'000.00		327'979.71
4250.02	Mahlzeitendienst		121'425.50		140'000.00		97'559.90
4250.03	Verkauf an Personal und Dritte		1'330.72		1'500.00		1'039.20
4250.04	Cafeteria / Restaurant (betrieblich)		260'488.80		230'000.00		229'380.61
4250.05	Ertrag Küche		0.00		1'000.00		0.00
4250.99	Umsatzsteuer		0.00		-11'500.00		0.00
426	Rückerstattungen (Total)		12'409.25		10'000.00		76'667.15
4260.02	Leistungen der Küche		1'678.00		0.00		0.00
4260.03	Rückerstattungen von Versicherungen (ohne Personal)				0.00		53'230.95

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.04	Rückerstattungen von Dritten an Strom- und Betriebskosten		10'731.25		10'000.00		23'436.20
429	Übrige Entgelte (Total)		20'046.15		27'500.00		18'354.15
4290.01	Übrige Nebenerlöse		19'119.40		16'000.00		18'354.15
4290.01	Übrige Nebenerlöse 8.1% MWST		926.75		11'500.00		0.00
447	Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen (Total)		9'600.00		12'000.00		11'585.00
4470.00	Mietzinsertrag		9'600.00		12'000.00		11'585.00
449	Übriger Finanzertrag (Total)		0.00		0.00		0.00
4490.00	Übriger Finanzertrag		0.00		0.00		0.00
463	Beiträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten (Total)		3'216'514.25		2'982'000.00		2'697'058.70
4631.00	Finanzierungsbeitrag Kanton		6'000.00				
4632.01	Pflegetaxen Gemeinde/Kanton Stationär		3'186'956.55		2'950'000.00		2'670'956.75
4632.02	Pflegematerial nach MiGeL		23'557.70		32'000.00		26'101.95
9	Finanzen und Steuern	11'349.68	9'904.10	17'700.00	350.00	36'739.90	12'456.35
	Nettoergebnis		1'445.58		17'350.00		24'283.55
9610	Zinsen	1'445.58		17'350.00		24'283.55	
	Nettoergebnis		1'445.58		17'350.00		24'283.55
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	1'167.73		17'000.00		24'015.50	
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	277.85		350.00		268.05	
4400.00	Zinsen flüssige Mittel						
9951	Zweckgebundene Zuwendungen	9'904.10	9'904.10	350.00	350.00	12'456.35	12'456.35
	Nettoergebnis						
3502.00	Einlagen in Legate und Stiftungen des FK	157.90		350.00		788.40	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3637.00 Beiträge an Private	9'746.20				11'667.95	
4390.00 Übriger Ertrag (Spenden)		4'810.00				12'188.30
4502.00 Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des FK		4'816.25				
4940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen		277.85		350.00		268.05
9999 Abschluss	803'685.64	0.00	0.00	87'219.00	0.00	244'588.37
Nettoergebnis		803'685.64	87'219.00		244'588.37	
9000.00 Ertragsüberschus	803'685.64		0.00		0.00	
9001.00 Aufwandüberschuss		0.00		87'219.00		244'588.37
Total Aufwand/Ertrag (Kontrollsummen)	11'714'378.83	12'518'064.47	12'027'536.00	11'940'317.00	11'615'671.23	11'371'082.86
	803'685.64			87'219.00	-244'588.37	

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

1

Öffentliche Ordnung und Sicherheit

Kurz und bündig

Textliche Erläuterung zum Aufgabenbereich

Konto	Rechnung 2025	Budget 2025	Differenz	
5060.49	0.00	20'000.00	-20'000.00	Auf die Anschaffung des Windschutzes wurde verzichtet. Die Massnahmen würden nicht den erwarteten Nutzen zeigen. Zur Erreichung des Ziels wären höhere Investitionen und bauliche Massnahmen notwendig.
5060.51	15'133.80	0.00	15'133.80	Infolge Defekt musste ein neuer Gemüse- und Salatwaschautomat ausser Plan angeschafft werden.
5200.01	15'845.30	40'000.00	-24'154.70	Ein Teil des budgetierten Aufwands für das Projekt neues Office Paket wurde korrekterweise auf dem Erfolgskonto Informatik-Nutzungsaufwand verbucht.

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2025		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	192'288.60	0.00	228'600.00	0.00	169'556.33	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	192'288.60	0.00	228'600.00	0.00	169'556.33	0.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss	0.00	192'288.60	0.00	228'600.00	0.00	169'556.33
Total	192'288.60	192'288.60	228'600.00	228'600.00	169'556.33	169'556.33

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
4	Gesundheit	192'288.60	0.00	228'600.00	0.00	169'556.33	0.00
	Nettoergebnis		192'288.60		228'600.00		169'556.33
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	192'288.60	0.00	228'600.00	0.00	169'556.33	0.00
	Nettoergebnis		192'288.60		228'600.00		169'556.33
5040.05	Erweiterung geschützte Wohngruppe					77'705.93	
5040.07	Brandschutzabschlusstüren					24'657.05	
5060.41	Pflegebetten Pflege 1+2. Stock Langzeit					50'550.80	
5060.43	Wäscherei, Maschine					16'642.55	
5060.44	2 Meico Steckbeckenspüler Topic	21'620.00		26'000.00			
5060.45	Kombiteamer 2/1 Rational	18'301.00		19'000.00			
5060.46	Austausch Smartphones (Bew.-Rufanlage und Telef.)	26'819.85		28'300.00			
5060.47	10 Pflegebetten und Zubehör	42'099.60		43'300.00			
5060.48	Digital Singage	33'768.30		25'000.00			
5060.49	Windschutz EG und Terasse Cafeteria			20'000.00			
5060.50	Austausch Access points +Firewall Bew.-Rufanlage und Erweiter	18'700.75		27'000.00			
5060.51	Gemüse und Salatwaschautomat	15'133.80					
5200.01	Erneuerung Office Paket	15'845.30		40'000.00			
9	Finanzen und Steuern	0.00	192'288.60	0.00	228'600.00	0.00	169'556.33
	Nettoergebnis	192'288.60		228'600.00		169'556.33	
9999	Abschluss	0.00	192'288.60	0.00	228'600.00	0.00	169'556.33
	Nettoergebnis	192'288.60		228'600.00		169'556.33	
5900	Passivierte Einnahmen						
6900	Aktiviert Ausgaben		192'288.60		228'600.00		169'556.33

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9630 Liegenschaften des Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00		
9690 Mobilien und übrige Sachanlagen des Finanzvermögens	0.00	0.00	0.00	0.00		
Total Ausgaben / Einnahmen	0.00	0.00	0.00	0.00		
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00		
Total	0.00	0.00	0.00	0.00		

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9	Finanzen und Steuern	0.00	0.00	0.00	0.00		
	Nettoergebnis		0.00		0.00		
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	0.00	0.00	0.00	0.00		
	Nettoergebnis		0.00		0.00		
9999	Abschluss	0.00	0.00	0.00	0.00		
	Nettoergebnis		0.00		0.00		
7990.00	Abgang Sachanlagen FV	0.00		0.00			
8990.00	Zugang Sachanlagen FV		0.00		0.00		

Bilanz

Aktiven		31.12.2024	31.12.2025
1	Aktiven	22'311'997.18	21'751'289.41
10	Finanzvermögen	4'780'002.02	4'850'198.29
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	3'361'543.42	3'377'296.99
1000.00	Kasse	5'838.10	1'398.35
1001.00	PC-Konto 82-9-3	201'759.68	207'862.64
1002.00	ZKB Kontokorrent	3'153'945.64	3'168'036.00
101	Forderungen	1'418'458.60	1'472'901.30
1010.00	Ford. geg. Leistungsbezügern	1'416'273.60	1'467'936.45
1010.05	Forderungen Diverse	2'185.00	4'663.55
1015.41	Durchlaufkonto Bank Card		301.30
14	Verwaltungsvermögen	17'531'995.16	16'901'091.12
140	Sachanlagen VV	17'499'371.06	16'840'443.12
1404.00	Hochbauten allg. Haushalt	31'244'637.82	31'244'637.82
1404.09	WB Hochbauten allg. Haushalt	-13'921'486.31	-14'653'342.59
1406.00	Mobilien allg. Haushalt	1'319'330.05	1'462'005.05
1406.09	WB Mobilien allg. Haushalt	-1'143'110.50	-1'212'857.16
1407.00	Anlagen im Bau allg. Haushalt		
142	Immaterielle Anlagen	32'624.10	60'648.00
1420.00	Software allg. Haushalt	156'043.60	205'657.20
1420.09	WB Software allg. Haushalt	-156'043.60	-166'758.60
1427.00	Immaterielle Anlagen in Realisierung allg. Haushalt	0.00	0.00
1429.00	Übrige immaterielle Anlagen	54'373.50	54'373.50
1429.09	WB Übrige immaterielle Anlage	-21'749.40	-32'624.10

Bilanz

Passiven		31.12.2024	31.12.2025
2	Passiven	22'311'997.18	21'751'289.41
20	Fremdkapital	2'846'799.09	1'482'405.68
200	Laufende Verbindlichkeiten	931'631.16	1'004'715.86
2000.00	Verbindlichkeiten Lieferungen u. Leistungen	357'167.56	410'820.71
2000.10	Verbindlichkeiten AHV, ALV	109'921.35	86'495.45
2000.11	Verbindlichkeiten BVG	721.00	0.00
2000.12	Verbindlichkeiten UVG	19'534.05	15'443.10
2005.13	Verbindlichkeiten Quellensteuer	20'187.45	45'234.50
2000.15	Verbindlichkeiten Krankentaggeld	26'015.30	3'806.40
2005.30	Durchlaufkonto Lohn	14'084.45	11'456.50
2005.53	Durchlaufkonto Diverses	0.00	3'459.20
2006.00	Depotgelder Heimbewohner (unverzinslich)	384'000.00	428'000.00
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'500'000.00	0.00
2010.20	Fester Vorschuss ZKB	1'500'000.00	0.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	392'937.56	460'117.80
2050.00	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	392'937.56	460'117.80
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	22'230.37	17'572.02
2092.01	Fonds Bewohner	12'633.35	12'791.25
2092.02	Personalkasse	9'597.02	4'780.77
29	Eigenkapital	19'465'198.09	20'268'883.73
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	19'465'198.09	20'268'883.73
2990.00	Jahresergebnis	-244'588.37	803'685.64
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	19'709'786.46	19'465'198.09