Zweckverband des Schulpsychologischen Dienstes
Winterthur-Land
8400 Winterthur

Jahresrechnung 2020

Ablieferung an Vorsteherschaft	05.03.2021
Abnahmebeschluss Vorsteherschaft	16.03.2021
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	18.03.2021
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	13.04.2021
Abnahmebeschluss Delegiertenversammlung	17.05.2021
Veröffentlichung	

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
Bericht der Vorsteherschaft	1
Anträge und Beschlüsse	2-4
Kurzbericht der Revisionsstelle	5
Vollständigkeitserklärung	6
Jahresrechnung - Finanzbericht	
Erfolgsrechnung	7
Kostenverleger Erfolgsrechnung	8
Bilanz	9-10
Geldflussrechnung	11
Anhang	
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	12
Finanzinformationen	
Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen	13
Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht	
Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	14
Erfolgsrechnung	15-21
Bilanz	22-23

Kontakt
Zweckverband des Schulpsychologischen Dienstes Winterthur-Land, Gertrudstrasse 17, 8400 Winterthur / 052 269 32 00 / info@spdwl.ch
Präsident: Jürg Mätzener
Finanzvorstand: Monika Schäfer
Rechnungsführerin: Veronika Graf

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Vorsteherschaft

Keine wesentlichen Veränderungen der Jahresrechnung 2020 gegenüber dem Vorjahr.

Antrag der Vorsteherschaft

1 Die Vorsteherschaft hat die **Jahresrechnung 2020** des Zweckverbands des Schulpsychologischen Dienstes Winterthur-Land genehmigt.
Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'781'153.50
	Gesamtertrag	Fr.	19'183.95
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	**Fr.**	**1'761'969.55**

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss § 39 der Zweckverbandsstatuten auf die Verbandsschulgemeinden und Verbandsgemeinden verteilt:

Primarschulgemeinde Dägerlen	*Fr.*	*20'205.00*
Primarschulgemeinde Elgg	*Fr.*	*174'231.75*
Primarschulgemeinde Ellikon	*Fr.*	*35'520.05*
Primarschulgemeinde Turbenthal	*Fr.*	*95'514.55*
Schulgemeinde Elsau-Schlatt	*Fr.*	*202'712.65*
Schulgemeinde Rorbas-Freienstein-Teufen	*Fr.*	*113'125.45*
Sekundarschulgemeinde Elgg	*Fr.*	*10'010.00*
Sekundarschulgemeinde Seuzach	*Fr.*	*19'880.00*
Sekundarschulgemeinde Turbenthal-Wildberg	*Fr.*	*8'600.00*
Gemeinde Dättlikon	*Fr.*	*33'199.15*
Gemeinde Dinhard	*Fr.*	*57'927.90*
Gemeinde Hagenbuch	*Fr.*	*36'232.55*
Gemeinde Neftenbach	*Fr.*	*239'540.75*
Gemeinde Pfungen	*Fr.*	*159'773.90*
Gemeinde Rickenbach	*Fr.*	*119'696.25*
Gemeinde Seuzach	*Fr.*	*204'222.20*
Gemeinde Zell	*Fr.*	*231'577.40*
Total	***Fr.***	***1'761'969.55***

2 Die Vorsteherschaft beantragt der Delegiertenversammlung die Jahrerechnung 2020 des Zweckverbands des Schulpsychologischen Dienstes Winterthur-Land zu genehmigen.

8400 Winterthur, 16.03.2021
Vorsteherschaft Zweckverband des Schulpsychologischen Dienstes Winterthur-Land

Präsident	Finanzvorständin
Jürg Mätzener	Monika Schäfer

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die Jahresrechnung 2020 des Zweckverbands des Schulpsychologischen Dienstes Winterthur-Land in der von der Vorsteherschaft beschlossenen Fassung vom 16.03.2021 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'781'153.50
	Gesamtertrag	Fr.	19'183.95
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	**Fr.**	**1'761'969.55**

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss § 39 der Zweckverbandsstatuten auf die Verbandsschulgemeinden und Verbandsgemeinden verteilt:

Primarschulgemeinde Dägerlen	*Fr.*	*20'205.00*
Primarschulgemeinde Elgg	*Fr.*	*174'231.75*
Primarschulgemeinde Ellikon	*Fr.*	*35'520.05*
Primarschulgemeinde Turbenthal	*Fr.*	*95'514.55*
Schulgemeinde Elsau-Schlatt	*Fr.*	*202'712.65*
Schulgemeinde Rorbas-Freienstein-Teufen	*Fr.*	*113'125.45*
Sekundarschulgemeinde Elgg	*Fr.*	*10'010.00*
Sekundarschulgemeinde Seuzach	*Fr.*	*19'880.00*
Sekundarschulgemeinde Turbenthal-Wildberg	*Fr.*	*8'600.00*
Gemeinde Dättlikon	*Fr.*	*33'199.15*
Gemeinde Dinhard	*Fr.*	*57'927.90*
Gemeinde Hagenbuch	*Fr.*	*36'232.55*
Gemeinde Neftenbach	*Fr.*	*239'540.75*
Gemeinde Pfungen	*Fr.*	*159'773.90*
Gemeinde Rickenbach	*Fr.*	*119'696.25*
Gemeinde Seuzach	*Fr.*	*204'222.20*
Gemeinde Zell	*Fr.*	*231'577.40*
Total	***Fr.***	***1'761'969.55***

2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung des Zweckverbandsdes Schulpsychologischen Dienstes Winterthur-Land finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung der Jahresrechnung gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.

3 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Delegiertenversammlung, die Jahresrechnung 2020 des Zweckverbands des Schulpsychologischen Dienstes Winterthur-Land entsprechend dem Antrag der Vorsteherschaft zu genehmigen.

8471 Oberwil (Dägerlen), 13.04.2021
Rechnungsprüfungskommission Zweckverband SPDWL

Hans Ulrich Jucker
Präsident

Manuela Schibli
Aktuarin

Beschluss der Delegiertenversammlung

Die Delegiertenversammlung hat die **Jahresrechnung 2020** des Zweckverbands des Schulpsychologischen Dienstes Winterthur-Land am 11.05.2020 entsprechend dem Antrag der Vorsteherschaft genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'781'153.50
	Gesamtertrag	Fr.	19'183.95
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	**Fr.**	**1'761'969.55**

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss § 39 der Zweckverbandsstatuten auf die Verbandsschulgemeinden und Verbandsgemeinden verteilt:

Primarschulgemeinde Dägerlen	*Fr.*	*20'205.00*
Primarschulgemeinde Elgg	*Fr.*	*174'231.75*
Primarschulgemeinde Ellikon	*Fr.*	*35'520.05*
Primarschulgemeinde Turbenthal	*Fr.*	*95'514.55*
Schulgemeinde Elsau-Schlatt	*Fr.*	*202'712.65*
Schulgemeinde Rorbas-Freienstein-Teufen	*Fr.*	*113'125.45*
Sekundarschulgemeinde Elgg	*Fr.*	*10'010.00*
Sekundarschulgemeinde Seuzach	*Fr.*	*19'880.00*
Sekundarschulgemeinde Turbenthal-Wildberg	*Fr.*	*8'600.00*
Gemeinde Dättlikon	*Fr.*	*33'199.15*
Gemeinde Dinhard	*Fr.*	*57'927.90*
Gemeinde Hagenbuch	*Fr.*	*36'232.55*
Gemeinde Neftenbach	*Fr.*	*239'540.75*
Gemeinde Pfungen	*Fr.*	*159'773.90*
Gemeinde Rickenbach	*Fr.*	*119'696.25*
Gemeinde Seuzach	*Fr.*	*204'222.20*
Gemeinde Zell	*Fr.*	*231'577.40*
Total	***Fr.***	***1'761'969.55***

8400 Winterthur, 17.05.2021
Vorsteherschaft Zweckverband des Schulpsychologischen Dienstes Winterthur-Land

Präsident	Vizepräsidentin
Jürg Mätzener	Christa Hess

baumgartner & wüst gmbh

revision.treuhand.beratung.

Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnung 2020
des Zweckverbands Schulpsychologischer Dienst Winterthur-Land

Brüttisellen, 12.04.2021

Als finanztechnische Prüfstelle haben wir die beiliegende Jahresrechnung des Zweckverbands Schulpsychologischer Dienst Winterthur-Land, bestehend aus den gesetzlich vorgeschriebenen Elementen, für das am 31.12.2020 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

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

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

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

Prüfungsurteil und Empfehlung zur Genehmigung der Jahresrechnung
Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31.12.2020 abgeschlossene Rechnungsjahr den für die Organisation geltenden Vorschriften. Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

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

baumgartner & wüst gmbh

Simon Wüst
Zugelassener Revisionsexperte
(Prüfungsleitung)

Felix Huber
dipl. Fachmann Finanz- und Rechnungswesen

Vollständigkeitserklärung

Die Finanzvorsteherin und die Rechnungsführerin 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 Werteinbussen 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.

8400 Winterthur, 16.03.2021
Zweckverband des Schulpsychologischen Dienstes Winterthur-Land

Finanzvorsteherin	Rechnungsführerin
Monika Schäfer	Veronika Graf

Jahresrechnung - Finanzbericht

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis		Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
30	Personalaufwand	1'534'351.45	1'570'800.00	1'627'954.45
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	227'584.20	255'200.00	251'450.02
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand (ohne Ertragsüberschuss z.G. Verbandsgemeinden)	1'217.85	1'300.00	0.00
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Total betrieblicher Aufwand	*1'763'153.50*	*1'827'300.00*	*1'879'404.47*
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	496.60	0.00	451.70
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	150.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag (ohne Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden)	687.35	0.00	1'587.95
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Total betrieblicher Ertrag	*1'183.95*	*0.00*	*2'189.65*
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	***-1'761'969.55***	***-1'827'300.00***	***-1'877'214.82***
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Operatives Ergebnis	**-1'761'969.55**	**-1'827'300.00**	**-1'877'214.82**
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**-1'761'969.55**	**-1'827'300.00**	**-1'877'214.82**
	Ertragsüberschuss z.G. / Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden (gem. Kostenverteiler)	-1'761'969.55	-1'827'300.00	-1'877'214.82
	Total	**0.00**	**0.00**	**0.00**
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	18'000.00	18'000.00	18'000.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	18'000.00	18'000.00	18'000.00
	Total Aufwand	1'781'153.50	1'845'300.00	1'897'404.47
	Total Ertrag	19'183.95	18'000.00	20'189.65

Kostenverteiler Erfolgsrechnung

Kostenverteiler Erfolgsrechnung

Finanzierung der Betriebskosten

Die nicht durch Einnahmen gedeckten Betriebskosten des Zweckverbands werden gemäss Art. 39 der Zweckverbandsstatuten von den Verbandsgemeinden getragen.

Gemeinde	Schülerzahlen *Stand: 11.01.2021*		SPD	PMT	Jahresrechnung 2020	Budget 2020
	PS	OS				
Primarschulgemeinde Dägerlen	99		20'205.00		20'205.00	24'975.00
Primarschulgemeinde Elgg	455		92'861.35	81'370.40	174'231.75	185'203.00
Primarschulgemeinde Ellikon	93		18'980.45	16'539.60	35'520.05	37'704.00
Primarschulgemeinde Turbenthal	468		95'514.55		95'514.55	99'211.00
Schulgemeinde Elsau-Schlatt	439	125	100'045.90	102'666.75	202'712.65	214'400.00
Schulgemeinde Rorbas-Freienstein-Teufen	522	139	113'125.45		113'125.45	115'606.00
Sekundarschulgemeinde Elgg		152	10'010.00		10'010.00	8'728.00
Sekundarschulgemeinde Seuzach		281	19'880.00		19'880.00	16'780.00
Sekundarschulgemeinde Turbenthal-Wildberg		152	8'600.00		8'600.00	8'624.00
Gemeinde Dättlikon	89		18'164.10	15'035.05	33'199.15	38'502.00
Gemeinde Dinhard	152		31'021.80	26'906.10	57'927.90	65'988.00
Gemeinde Hagenbuch	96		19'592.75	16'639.80	36'232.55	35'577.00
Gemeinde Neftenbach	566	168	127'595.45	111'945.30	239'540.75	256'493.00
Gemeinde Pfungen	360	122	88'292.75	71'481.15	159'773.90	168'088.00
Gemeinde Rickenbach	289		58'982.30	60'713.95	119'696.25	118'931.00
Gemeinde Seuzach	553		112'862.30	91'359.90	204'222.20	203'524.00
Gemeinde Zell	577	159	127'900.50	103'676.90	231'577.40	228'966.00
Total	**4758**	**1298**	**1'063'634.65**	**698'334.90**	**1'761'969.55**	**1'827'300.00**

Bilanz

Aktiven		01.01.2020	31.12.2020
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	39'396.93	76'817.75
101	Forderungen	77'497.60	49'677.45
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	474.00	676.20
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
	Umlaufvermögen	***117'368.53***	***127'171.40***
107	Finanzanlagen	0.00	0.00
108	Sachanlagen FV	0.00	0.00
	Anlagevermögen Finanzvermögen*	***0.00***	***0.00***
	Total Finanzvermögen	**117'368.53**	**127'171.40**
140	Sachanlagen VV	0.00	0.00
142	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00
144	Darlehen	0.00	0.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	0.00
146	Investitionsbeiträge	0.00	0.00
	Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	***0.00***	***0.00***
	Total Verwaltungsvermögen	**0.00**	**0.00**
	Total Aktiven	**117'368.53**	**127'171.40**
	*** Total Anlagevermögen**	**0.00**	**0.00**

Bilanz

Passiven		01.01.2020	31.12.2020
200	Laufende Verbindlichkeiten	117'368.53	127'171.40
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00
	Kurzfristiges Fremdkapital	***117'368.53***	***127'171.40***
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
	Langfristiges Fremdkapital	***0.00***	***0.00***
	Total Fremdkapital	**117'368.53**	**127'171.40**
290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	0.00	0.00
291	Fonds im Eigenkapital	0.00	0.00
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0.00
293	Vorfinanzierungen	0.00	0.00
	Zweckgebundenes Eigenkapital	***0.00***	***0.00***
294	Finanzpolitische Reserve	0.00	0.00
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	0.00	0.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	0.00	0.00
	Zweckfreies Eigenkapital	***0.00***	***0.00***
	Total Eigenkapital	**0.00**	**0.00**
	Total Passiven	**117'368.53**	**127'171.40**

Geldflussrechnung

	Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2020	Rechnung 2019
	Betriebliche Tätigkeit (operative Tätigkeit)			
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)		0.00	0.00
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen		0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen		2'835.90	25'197.55
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen		-202.20	-474.00
+/-	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		-27'800.15	3'156.55
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen		0.00	-11'362.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung		0.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK		0.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Eigenkapital		0.00	0.00
-	Aktivierung Eigenleistungen		0.00	0.00
	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)		**-25'166.45**	**16'518.10**
	Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen			
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	0.00		
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	0.00		
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)		0.00	0.00
-	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
+	Aktivierte Eigenleistungen		0.00	0.00
	Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		**0.00**	**0.00**
	Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen			
+/-	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		**0.00**	**0.00**
	Finanzierungstätigkeit			
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten		0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)		24'984.25	-9'748.80
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)		37'603.02	1'336.94
	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		**62'587.27**	**-8'411.86**
	Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		**37'420.82**	**8'106.24**
	Stand flüssige Mittel per 1.1.		39'396.93	31'290.69
	Stand flüssige Mittel per 31.12.		76'817.75	39'396.93
	Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		**37'420.82**	**8'106.24**

Anhang

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Angewandtes Regelwerk

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

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

Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

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

Vermögenswerte des Verwaltungsvermögens mit mehrjähriger Nutzungsdauer werden aktiviert, sofern ihr Anschaffungswert über der **Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000.00** liegt (Beschluss der Vorsteherschaft Nr. vom 13.03.2018). 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. 50'000.00** nur bei den Rückstellungen zur Anwendung. Alle übrigen Positionen der Verbindlichkeiten im Fremdkapital werden unabhängig der Wesentlichkeitsgrenze bilanziert.

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.

Anhang

Gewährleistungsspiegel / Eventualverbindlichkeiten

Name Sitz	Art der Verpflichtung	Datum	Verfallzeit	Verpflichtung Betrag	Eigentümer, wesentl. Miteigentümer	Spezifische zus. Angaben	**Zahlungsströme im Rechnungsjahr**
Gewährleistungen							
BVK Personalvorsorge des Kantons Zürich, Zürich	Vertraglicher Abschluss an die BVK; Nachschusspflicht im Falle einer Unter- deckung bei der Auflösung der BVK			0.00	privatrechtliche Stiftung	Deckungsgrad per 31.12.2020: 100.5%	**234'637.05**

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

0 Allgemeine Verwaltung

Es werden nur Abweichungen > als Fr. 1'000 begründet.

Konto		Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz (+ = Ergebnisverbesserung / - = Ergebnisverschlechterung)	
0110					
...					

2 Bildung

Es werden nur Abweichungen > als Fr. 1'000 begründet.

Konto		Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz (+ = Ergebnisverbesserung / - = Ergebnisverschlechterung)	
2120					
2120.3090.00	Aus- und Weiterbildung	9'474.00	13'600.00	4'126.00	*keine besonderen Anmerkungen*
2120.3153.00	Unterhalt Informatik Hardware	711.60	2'000.00	1'288.40	*keine besonderen Anmerkungen*
2120.3170.00	Reisespesen	2'721.50	5'000.00	2'278.50	*keine besonderen Anmerkungen*
2192					
2192.3020.00	Löhne Schulpsychologen	643'237.80	651'700.00	8'462.20	*keine besonderen Anmerkungen*
2192.3090.01	Löhne Aushilfe Schulpsycholog	19'660.15	24'000.00	4'339.85	*keine besonderen Anmerkungen*
2192.3020.02	Löhne Praktikanten	2'725.00	4'000.00	1'275.00	*keine besonderen Anmerkungen*
2192.3050.00	AG Beiträge AHV/ALV/IV	47'801.45	49'200.00	1'398.55	*keine besonderen Anmerkungen*
2192.3052.00	AG Beiträge Pensionskasse	86'218.20	80'600.00	-5'618.20	*keine besonderen Anmerkungen*
2192.3090.00	Aus- und Weiterbildung	4'710.00	13'700.00	8'990.00	*Folgen Coronamassnahmen*
2192.3099.00	Übriger Personalaufwand	2'281.55	10'000.00	7'718.45	*Folgen Coronamassnahmen*
2192.3100.00	Büromaterial	2'388.65	6'000.00	3'611.35	*keine besonderen Anmerkungen*
2192.3102.00	Drucksachen	1'506.55	3'000.00	1'493.45	*keine besonderen Anmerkungen*
2192.3104.00	Testmaterial	5'848.50	10'000.00	4'151.50	*keine besonderen Anmerkungen*
2192.3130.00	Telefon, Porti, Bankspesen	6'669.00	8'000.00	1'331.00	*keine besonderen Anmerkungen*
2192.3153.00	Unterhalt Informatik Hardware	2'701.15	6'000.00	3'298.85	*keine besonderen Anmerkungen*
2192.3170.00	Reisespesen	15'650.40	25'000.00	9'349.60	*Folgen Coronamassnahmen*

Erfolgsrechnung SPDWL

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Jahresrechnung					
		Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	21'923.00	0.00	23'100.00	0.00	21'502.55	0.00
2	Bildung	1'759'230.50	18'496.60	1'822'200.00	18'000.00	1'875'901.92	18'601.70
9	Finanzen und Steuern (ohne Abschluss)	0.00	687.35	0.00	0.00	0.00	1'587.95
	Total Aufwand / Ertrag	**1'781'153.50**	**19'183.95**	**1'845'300.00**	**18'000.00**	**1'897'404.47**	**20'189.65**
	Aufwandüberschuss		**1'761'969.55**		**1'827'300.00**		**1'877'214.82**
	Total	**1'781'153.50**	**1'781'153.50**	**1'845'300.00**	**1'845'300.00**	**1'897'404.47**	**1'897'404.47**

Erfolgsrechnung SPDWL - VERW

Jahresrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	**Allgemeine Verwaltung**	**21'923.00**	**0.00**	**23'100.00**	**0.00**	**21'502.55**	**0.00**
	Nettoergebnis		**21'923.00**		**23'100.00**		**21'502.55**
01	Legislative und Exekutive	21'923.00	0.00	23'100.00	0.00	21'502.55	0.00
	Nettoergebnis		21'923.00		23'100.00		21'502.55
011	Legislative	21'923.00	0.00	23'100.00	0.00	21'502.55	0.00
	Nettoergebnis		21'923.00		23'100.00		21'502.55
0110	Legislative	21'923.00	0.00	23'100.00	0.00	21'502.55	0.00
	Nettoergebnis		21'923.00		23'100.00		21'502.55
0110.3000.01	Sitzungsgelder	3'110.00		3'600.00		2'740.00	
0110.3000.02	Entschädigung VV	12'500.00		12'500.00		12'500.00	
0110.3000.03	Entschädigung RPK	862.50		700.00		900.00	
0110.3050.00	AG Beiträge AHV/ALV/IV	856.40		755.00		713.05	
0110.3054.00	AG Beiträge FAK	160.75		145.00		135.05	
0110.3090.00	Aus- und Weiterbildung	0.00		0.00		0.00	
0110.3099.00	Übriger Personalaufwand	558.35		1'200.00		749.50	
0110.3130.01	Übriger Verwaltungsaufwand	90.00		300.00		60.00	
0110.3132.00	Buchprüfungskosten	3'298.30		3'500.00		3'236.65	
0110.3170.00	Reisespesen	486.70		400.00		468.30	

...

Erfolgsrechnung SPDWL - PMT

Jahresrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2	**Bildung**	**698'831.50**	**496.60**	**709'850.00**	**0.00**	**711'220.42**	**601.70**
	Nettoergebnis		**698'334.90**		**709'850.00**		**710'618.72**
21	Obligatorische Schule	698'831.50	496.60	709'850.00	0.00	711'220.42	601.70
	Nettoergebnis		698'334.90		709'850.00		710'618.72
212	Primarstufe	698'831.50	496.60	709'850.00	0.00	711'220.42	601.70
	Nettoergebnis		698'334.90		709'850.00		710'618.72
2120	Psychomotorik Therapie	698'831.50	496.60	709'850.00	0.00	711'220.42	601.70
	Nettoergebnis		698'334.90		709'850.00		710'618.72
	Personalaufwand	575'821.75	0.00	582'300.00	0.00	573'235.00	0.00
2120.3010.05	Löhne Reinigungspersonal	10'023.55		10'000.00		9'729.85	
2120.3010.09	Erstattung Lohn Reinigung	0.00		0.00		0.00	
2120.3020.00	Löhne Therapeuten	451'631.35		452'600.00		463'686.70	
2120.3020.01	Löhne Aushilfe Therapeuten	0.00		0.00		0.00	
2120.3020.02	Löhne Praktikanten	0.00		0.00		0.00	
2120.3020.09	Erstattung Lohn Therapeuten	0.00		0.00		-18'023.30	
2120.3042.00	Verpflegungszulage	4'614.00		4'600.00		4'511.95	
2120.3050.00	AG Beiträge AHV/ALV/IV	29'194.70		29'100.00		29'631.60	
2120.3052.00	AG Beiträge Pensionskasse	54'288.25		54'500.00		54'017.80	
2120.3053.00	AG Beiträge UVG	4'601.15		4'700.00		4'729.75	
2120.3054.00	AG Beiträge FAK	5'480.35		5'700.00		5'611.10	
2120.3055.00	AG Beiträge Krankentaggeld	5'440.65		5'500.00		5'597.50	
2120.3090.00	Aus- und Weiterbildung	9'474.00		13'600.00		12'043.15	
2120.3091.00	Inserate Personal	0.00		0.00		0.00	
2120.3099.00	Übriger Personalaufwand	1'073.75		2'000.00		1'698.90	
...							

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Sachaufwand	123'009.75	496.60	127'550.00	0.00	137'985.42	601.70
2120.3100.00	Büromaterial	1'273.80		1'000.00		1'021.00	
2120.3101.00	Verbrauchsmaterial	881.40		800.00		913.40	
2120.3102.00	Drucksachen	1'152.70		1'000.00		862.05	
2120.3103.01	Bücher	469.40		700.00		661.80	
2120.3103.02	Zeitschriften	217.00		300.00		201.00	
2120.3104.00	Verbrauchsmaterial Therapien	3'144.40		3'000.00		2'307.50	
2120.3106.00	Hygienematerial	873.30		0.00		0.00	
2120.3110.00	Anschaffung Büromöbel	236.15		500.00		1'239.45	
2120.3111.00	Anschaffung Therapiegeräte	1'396.35		1'400.00		1'613.24	
2120.3113.00	Anschaffung Hardware	1'644.05		1'650.00		3'702.20	
2120.3118.00	Anschaffung immater. Anlagen	0.00		0.00		6'739.35	
2120.3120.00	Ver- und Entsorgung	1'271.55		1'500.00		1'361.50	
2120.3130.00	Telefon, Porti	4'290.05		3'800.00		3'631.35	
2120.3130.01	Übriger Verwaltungsaufwand	213.75		200.00		206.15	
2120.3132.00	Dienstleistung Dritter (MAB)	0.00		0.00		0.00	
2120.3134.00	Sachversicherungsprämien	649.70		800.00		584.75	
2120.3144.00	Unterhalt Mieträume	1'333.00		1'900.00		7'402.00	
2120.3150.00	Unterhalt Mobilien	430.00		1'200.00		888.28	
2120.3153.00	Unterhalt Informatik Hardware	711.60		2'000.00		2'068.90	
2120.3160.00	Miete Liegenschaften	81'420.00		81'500.00		81'420.00	
2120.3170.00	Reisespesen	2'555.50		5'000.00		2'721.50	
2120.3199.00	Übriger Betriebsaufwand	389.35		800.00		440.00	
2120.3631.00	Beiträge Berufsbildungsfonds	456.70		500.00		0.00	
2120.3910.00	Interne Verrechnung	18'000.00		18'000.00		18'000.00	
2120.4260.00	Rückerstattung Sachaufwand		496.60		0.00		451.70
2120.4390.00	Übriger Ertrag		0.00		0.00		150.00

...

Erfolgsrechnung SPDWL - SPD

Einzelkonten nach Funktionen		Jahresrechnung					
		Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2	**Bildung**	**1'060'399.00**	**18'000.00**	**1'112'350.00**	**18'000.00**	**1'164'681.50**	**18'000.00**
	Nettoergebnis		**1'042'399.00**		**1'094'350.00**		**1'146'681.50**
21	Obligatorische Schule	1'060'399.00	18'000.00	1'112'350.00	18'000.00	1'164'681.50	18'000.00
	Nettoergebnis		1'042'399.00		1'094'350.00		1'146'681.50
219	Obligatorische Schule, Übriges	1'060'399.00	18'000.00	1'112'350.00	18'000.00	1'164'681.50	18'000.00
	Nettoergebnis		1'042'399.00		1'094'350.00		1'146'681.50
2192	Schulpsychologischer Dienst	1'060'399.00	18'000.00	1'112'350.00	18'000.00	1'164'681.50	18'000.00
	Nettoergebnis		1'042'399.00		1'094'350.00		1'146'681.50
	Personalaufwand	940'481.70	0.00	969'600.00	0.00	1'036'981.85	0.00
2192.3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	95'906.20		96'900.00		95'810.00	
2192.3010.01	Löhne Aushilfe Verwaltung	0.00		0.00		0.00	
2192.3010.05	Löhne Reinigungspersonal	4'869.80		5'000.00		4'864.60	
2192.3010.09	Erstattung Lohn Verwaltung	0.00		0.00		0.00	
2192.3020.00	Löhne Schulpsychologen	643'237.80		651'700.00		710'353.95	
2192.3020.01	Löhne Aushilfe Schulpsycholog	19'660.15		24'000.00		5'576.00	
2192.3020.02	Löhne Praktikanten	2'725.00		4'000.00		0.00	
2192.3020.09	Erstattung Lohn Schulpsycholo	0.00		0.00		-10'049.40	
2192.3042.00	Verpflegungszulage	7'362.00		7'400.00		6'854.00	
2192.3050.00	AG Beiträge AHV/ALV/IV	47'801.45		49'200.00		48'884.25	
2192.3052.00	AG Beiträge Pensionskasse	86'218.20		80'600.00		97'151.40	
2192.3053.00	AG Beiträge UVG	7'668.65		7'900.00		7'916.60	
2192.3054.00	AG Beiträge FAK	8'973.20		9'500.00		9'256.80	
2192.3055.00	AG Beiträge Krankentaggeld	9'067.70		9'300.00		9'369.05	
2192.3090.00	Aus- und Weiterbildung	4'710.00		13'700.00		5'963.50	
2192.3091.00	Inserate Personal	0.00		400.00		650.00	
2192.3099.00	Übriger Personalaufwand	2'281.55		10'000.00		44'381.10	
...							

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Sachaufwand	119'917.30	18'000.00	142'750.00	18'000.00	127'699.65	18'000.00
2192.3100.00	Büromaterial	2'388.65		6'000.00		2'834.55	
2192.3101.00	Verbrauchsmaterial	462.70		1'100.00		307.25	
2192.3102.00	Drucksachen	1'506.55		4'000.00		1'436.75	
2192.3103.01	Bücher	50.60		1'000.00		129.75	
2192.3103.02	Zeitschriften	1'036.00		1'000.00		1'124.00	
2192.3104.00	Testmaterial	9'038.30		10'000.00		5'848.50	
2192.3110.00	Anschaffung Büromöbel	786.80		500.00		39.90	
2192.3113.00	Anschaffung Hardware	1'634.90		1'650.00		4'302.05	
2192.3118.00	Anschaffung immater. Anlagen	0.00		0.00		6'739.35	
2192.3120.00	Ver- und Entsorgung	1'361.40		1'100.00		850.10	
2192.3130.00	Telefon, Porti, Bankspesen	6'669.00		8'000.00		6'646.35	
2192.3130.01	Übriger Verwaltungsaufwand	244.25		500.00		265.05	
2192.3134.00	Sachversicherungsprämien	2'967.55		3'500.00		2'616.10	
2192.3144.00	Unterhalt Mieträume	0.00		0.00		0.00	
2192.3150.00	Unterhalt Mobilien	0.00		800.00		0.00	
2192.3153.00	Unterhalt Informatik Hardware	2'701.15		6'000.00		4'038.25	
2192.3158.00	Unterhalt Informatik Software	570.75		1'500.00		2'158.15	
2192.3160.00	Miete Liegenschaften	71'844.00		72'800.00		71'844.00	
2192.3170.00	Reisespesen	15'650.40		21'000.00		15'923.70	
2192.3192.00	Abgeltung von Rechten	55.60		100.00		55.60	
2192.3199.00	Übriger Betriebsaufwand	187.55		1'400.00		540.25	
2192.3631.00	Beiträge Berufsbildungsfonds	761.15		800.00		0.00	
2192.4260.00	Rückerstattung Sachaufwand		0.00		0.00		0.00
2192.4390.00	Übriger Ertrag		0.00		0.00		0.00
2192.4910.00	Interne Verrechnung		18'000.00		18'000.00		18'000.00

...

Erfolgsrechnung SPDWL - FIN & ABS

Jahresrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	**Finanzen und Steuern**	**0.00**	**1'762'656.90**	**0.00**	**1'827'300.00**	**0.00**	**1'878'802.77**
	Nettoergebnis		**1'762'656.90**		**1'827'300.00**		**1'878'802.77**
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Nettoergebnis		**0.00**		**0.00**		**0.00**
961	Zinsen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
9610	Bankzinsen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
9610.4400.00	Bankzinsen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
...							
97	**Rückverteilungen**	**0.00**	**687.35**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**1'587.95**
	Nettoergebnis		**687.35**		**0.00**		**1'587.95**
971	Rückverteilungen	0.00	687.35	0.00	0.00	0.00	1'587.95
	Nettoergebnis		687.35		0.00		1'587.95
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	0.00	687.35	0.00	0.00	0.00	1'587.95
	Nettoergebnis		687.35		0.00		1'587.95
9710.4699.10	Rückverteilungen CO2 Abgaben		687.35	0.00			1'587.95
...							
99	**Abschluss**	**0.00**	**1'761'969.55**	**0.00**	**1'827'300.00**	**0.00**	**1'877'214.82**
	Nettoergebnis		**1'761'969.55**		**1'827'300.00**		**1'877'214.82**
999	Abschluss	0.00	1'761'969.55	0.00	1'827'300.00	0.00	1'877'214.82
	Nettoergebnis		1'761'969.55		1'827'300.00		1'877'214.82
9998	Abschluss	0.00	1'761'969.55	0.00	1'827'300.00	0.00	1'877'214.82
	Nettoergebnis		1'761'969.55		1'827'300.00		1'877'214.82
9998.4612.00	Aufwandüberschuss z.L. (SPD), inkl. Verwaltung		1'063'634.65		1'117'450.00		1'166'596.10
9998.4612.01	Aufwandüberschuss z.L. (PMT)		698'334.90		709'850.00		710'618.72
...							

Bilanz

Aktiven		01.01.2020	31.12.2020
1	**Aktiven**	**117'368.53**	**127'171.40**
10	**Finanzvermögen**	**117'368.53**	**127'171.40**
100	**Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen**	39'396.93	76'817.75
1000.00	Hauptkasse	509.70	153.35
1010.00	Bank ZKB Winterthur	38'887.23	76'664.40
101	**Forderungen**	77'497.60	49'677.45
1010.00	Debitoren	4'413.25	1'577.35
1010.10	Debitoren Verrechnungssteuer	6.15	6.15
1011.08	KK Elgg OS	15'130.00	8'010.00
1011.19	KK Pfungen	11'042.55	0.00
1011.25	KK Seuzach OS	11'160.00	17'880.00
1011.27	KK Turbenthal OS	7'620.00	6'600.00
1011.29	KK Zell	12'521.70	0.00
1019.00	Sparkonto Mietkaution	15'603.95	15'603.95
104	**Aktive Rechnungsabgrenzung**	474.00	676.20
1041.00	Aktive RA Sachaufwand	474.00	676.20

Bilanz

Passiven		01.01.2020	31.12.2020
2	**Passiven**	**117'368.53**	**127'171.40**
20	**Fremdkapital**	**117'368.53**	**127'171.40**
200	**Laufende Verbindlichkeiten**	117'368.53	127'171.40
2000.00	Kreditoren	46'607.10	18'806.95
2001.04	KK Dägerlen	6'198.50	5'108.00
2001.05	KK Dättlikon	3'844.65	14'583.85
2001.06	KK Dinhard	5'421.50	8'150.10
2001.07	KK Elgg PS	6'199.90	16'794.25
2001.09	KK Ellikon	2'696.60	2'574.95
2001.12	KK Elsau-Schlatt	1'141.28	8'797.35
2001.13	KK Hagenbuch	11'832.30	727.45
2001.17	KK Neftenbach	13'338.85	17'032.25
2001.19	KK Pfungen	0.00	1'623.10
2001.20	KK Rickenbach PS	1'467.45	4'260.75
2001.22	KK Rorbas	4'518.30	4'666.55
2001.24	KK Seuzach PS	7'737.10	8'059.80
2001.26	KK Turbenthal PS	6'365.00	10'684.45
2001.29	KK Zell	0.00	5'301.60
2045.00	Passive RA übrige Erträge		