Zweckverband Schulpsychologischer Dienst und Psychomotoriktherapie Winterthur-Land
8400 Winterthur

Jahresrechnung 2022

Ablieferung an Verbandsvorstand:	28.03.2023
Abnahmebeschluss Verbandsvorstand:	03.04.2023
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission:	05.04.2023
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission:	13.04.2023
Abnahmebeschluss Delegiertenversammlung:	15.05.2023
Veröffentlichung:	25.05.2023

Inhaltsverzeichnis

		Seite
	Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1	Bericht des Verbandsvorstands	4
2	Anträge und Beschlüsse	5 - 7
3	Kurzbericht der Prüfstelle	8
4	Vollständigkeitserklärung	9
	Jahresrechnung - Finanzbericht	
5	**Erfolgsrechnung**	11
6	**Kostenverteiler Erfolgsrechnung**	12
7	**Bilanz**	13
8	**Geldflussrechnung**	14
9	**Anhang**	
	Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	15
	Finanzinformationen	
	Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen	16
	Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht	
10	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	18 - 19
11	Erfolgsrechnung	20 - 26
12	Bilanz	27 - 28

Kontakt
Präsidium: Martin Tischhauser
Finanzen: Monika Schäfer
Buchhaltung: Zweckverband PMT & SPD Winterthur-Land / 052 269 32 00 / info@spdwl.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht des Verbandsvorstands

Das Jahr 2022 war gekennzeichnet durch eine wechselnde personelle Besetzung des Sekretariats. Diese Situation spiegelt sich wider in den Erläuterungen zur Jahresrechnung 2022 auf den Seiten 18 und 19. Es gab umfangreiche Budgetabweichungen in beide Richtungen (Ergebnisverbesserung/Ergebnisverschlechterung), die sich aber auf das Gesamtergebnis nicht negativ auswirkten.

Infolge ordnungsgemässer Rechnungslegung wurde die Kontinuität bei der Abgrenzung von Aufwendungen im Vergleich zu den Vorjahren beibehalten. Dies bedeutet, dass folgende Kosten, die das Jahr 2022 betreffen, der Jahresrechnung 2023 belastet werden: Neuorganisation des Rechnungswesens, Mehraufwendungen für die Erstellung der Jahresrechnung 2022, angekündigte Mehrkosten für die Revision der Jahresrechnung. Nebst dem Sekretariatswechsel generierte auch der SPD-Leitungswechsel Mehrstunden. Die damit verbundenen Mehrstunden auf Ebene Leitungen werden ebenfalls im 2023 ausbezahlt.

Antrag des Verbandsvorstands

1 Der Verbandsvorstand hat die Jahresrechnung 2022 des Zweckverband Schulpsychologischer Dienst und Psychomotoriktherapie Winterthur-Land genehmigt. Sie weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	-1'764'301.67
	Gesamtertrag	Fr.	19'137.60
	Aufwandüberschuss	**Fr.**	**-1'745'164.07**

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss Art. 43 der Statuten auf die Verbandsschulgemeinden und Verbandsgemeinden verteilt:

Primarschulgemeinde Dägerlen	*Fr.*	*22'732.00*
Gemeinde Dättlikon	*Fr.*	*31'135.05*
Gemeinde Dinhard	*Fr.*	*66'796.95*
Primarschulgemeinde Elgg	*Fr.*	*206'838.00*
Sekundarschulgemeinde Elgg	*Fr.*	*6'860.00*
Primarschulgemeinde Ellikon	*Fr.*	*39'336.95*
Schulgemeinde Elsau-Schlatt	*Fr.*	*219'944.75*
Gemeinde Hagenbuch	*Fr.*	*48'359.50*
Gemeinde Pfungen	*Fr.*	*173'054.40*
Gemeinde Rickenbach	*Fr.*	*141'991.55*
Schulgemeinde Rorbas-Freienstein-Teufen	*Fr.*	*128'569.45*
Gemeinde Seuzach	*Fr.*	*248'803.87*
Sekundarschulgemeinde Seuzach	*Fr.*	*18'000.00*
Primarschulgemeinde Turbenthal	*Fr.*	*108'526.90*
Sekundarschulgemeinde Turbenthal-Wildberg	*Fr.*	*12'750.00*
Gemeinde Zell	*Fr.*	*271'464.70*
Total	***Fr.***	***1'745'164.07***

2 Der Verbandsvorstand beantragt der Delegiertenversammlung die Jahresrechnung 2022 des Zweckverbands zu genehmigen.

8400 Winterthur, 3.4.2023

Verbandsvorstand Zweckverband Schulpsychologischer Dienst und Psychomotoriktherapie Winterthur-Land

Präsidium: Finanzen:

Martin Tischhauser Monika Schäfer

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Die Rechnungsprüfungskommission (RPK) hat die Jahresrechnung 2022 des Zweckverband Schulpsychologischer Dienst und Psychomotoriktherapie Winterthur-Land in der vom Verbandsvorstand beschlossenen Fassung vom 3.4.2023 genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	-1'764'301.67
	Gesamtertrag	Fr.	19'137.60
	Aufwandüberschuss	**Fr.**	**-1'745'164.07**
Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss Art. 43 der Statuten auf die Verbandsschulgemeinden und Verbandsgemeinden verteilt:			
	Primarschulgemeinde Dägerlen	*Fr.*	*22'732.00*
	Gemeinde Dättlikon	*Fr.*	*31'135.05*
	Gemeinde Dinhard	*Fr.*	*66'796.95*
	Primarschulgemeinde Elgg	*Fr.*	*206'838.00*
	Sekundarschulgemeinde Elgg	*Fr.*	*6'860.00*
	Primarschulgemeinde Ellikon	*Fr.*	*39'336.95*
	Schulgemeinde Elsau-Schlatt	*Fr.*	*219'944.75*
	Gemeinde Hagenbuch	*Fr.*	*48'359.50*
	Gemeinde Pfungen	*Fr.*	*173'054.40*
	Gemeinde Rickenbach	*Fr.*	*141'991.55*
	Schulgemeinde Rorbas-Freienstein-Teufen	*Fr.*	*128'569.45*
	Gemeinde Seuzach	*Fr.*	*248'803.87*
	Sekundarschulgemeinde Seuzach	*Fr.*	*18'000.00*
	Primarschulgemeinde Turbenthal	*Fr.*	*108'526.90*
	Sekundarschulgemeinde Turbenthal-Wildberg	*Fr.*	*12'750.00*
	Gemeinde Zell	*Fr.*	*271'464.70*
	Total	***Fr.***	***1'745'164.07***

2 Die RPK stellt fest, dass die Jahresrechnung des Zweckverbands Schulpsychologischer Dienst und Psychomotoriktherapie Winterthur-Land finanzrechtlich zulässig, rechnerisch richtig und finanziell angemessen ist.

3 Gestützt auf den finanztechnischen Bericht sollte der Kostenverteiler auf die korrekten Schülerzahlen angepasst sein. Die Korrekturen (Gutschriften/Belastungen) müssen im 2023 mit den einzelnen Verbandsgemeinden erfolgen.

4 Die RPK beantragt der Delegiertenversammlung, die Jahresrechnung 2022 des Schulpsychologischer Dienst und Psychomotoriktherapie Winterthur-Land entsprechend dem Antrag des Verbandsvorstands vom 3.4.2023 zu genehmigen.

8400 Winterthur, 13.4.2023

Rechnungsprüfungskommission Zweckverband Schulpsychologischer Dienst und Psychomotoriktherapie Winterthur-Land

Präsidium: Aktuariat:

Manuela Schibli Silvia Gubler

Beschluss der Delegiertenversammlung

Die Delegiertenversammlung hat die Jahresrechnung 2022 des Zweckverband Schulpsychologischer Dienst und Psychomotoriktherapie Winterthur-Land in der vom Verbandsvorstand beschlossenen Fassung vom 3.4.2023 genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	-1'764'301.67
	Gesamtertrag	Fr.	19'137.60
	Aufwandüberschuss	**Fr.**	**-1'745'164.07**

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss Art. 43 der Statuten auf die Verbandsschulgemeinden und Verbandsgemeinden verteilt:

Primarschulgemeinde Dägerlen	*Fr.*	*22'732.00*
Gemeinde Dättlikon	*Fr.*	*31'135.05*
Gemeinde Dinhard	*Fr.*	*66'796.95*
Primarschulgemeinde Elgg	*Fr.*	*206'838.00*
Sekundarschulgemeinde Elgg	*Fr.*	*6'860.00*
Primarschulgemeinde Ellikon	*Fr.*	*39'336.95*
Schulgemeinde Elsau-Schlatt	*Fr.*	*219'944.75*
Gemeinde Hagenbuch	*Fr.*	*48'359.50*
Gemeinde Pfungen	*Fr.*	*173'054.40*
Gemeinde Rickenbach	*Fr.*	*141'991.55*
Schulgemeinde Rorbas-Freienstein-Teufen	*Fr.*	*128'569.45*
Gemeinde Seuzach	*Fr.*	*248'803.87*
Sekundarschulgemeinde Seuzach	*Fr.*	*18'000.00*
Primarschulgemeinde Turbenthal	*Fr.*	*108'526.90*
Sekundarschulgemeinde Turbenthal-Wildberg	*Fr.*	*12'750.00*
Gemeinde Zell	*Fr.*	*271'464.70*
Total	***Fr.***	***1'745'164.07***

8400 Winterthur, 15.5.2023

Delegiertenversammlung Zweckverband Schulpsychologischer Dienst und Psychomotoriktherapie Winterthur-Land

Präsidium: Finanzen:

Martin Tischhauser Monika Schäfer

baumgartner & wüst gmbh

revision.treuhand.beratung.

Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnung 2022 Brüttisellen, 14.03.2023

des Zweckverbands Schulpsychologischer Dienst und Psychomotoriktherapie Winterthur-Land

Als finanztechnische Prüfstelle haben wir die beiliegende Jahresrechnung des Zweckverbands Schulpsychologischer Dienst Winterthur-Land, bestehend aus den gesetzlich vorgeschriebenen Elementen, für das am 31.12.2022 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung des Verbandsvorstands

Der Verbandsvorstand 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 der Verbandsvorstand 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 31.12.2022 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

digital signiert

Deborah Grimmer
Fachfrau Finanz- und Rechnungswesen mit eidg. FA
(Prüfungsleitung)

digital signiert

Kendrim Kadriu
Betriebsökonom FH

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, 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, 14.3.2023
Zweckverband Schulpsychologischer Dienst und Psychomotoriktherapie Winterthur-Land

Finanzvorsteherin	Rechnungsführerin
Monika Schäfer	C+T Management AG (ad interim)

Jahresrechnung - Finanzbericht

Erfolgsrechnung

	Gestufter Erfolgsausweis	Jahresrechnung 2022	Budget 2022	Jahresrechnung 2021
30	Personalaufwand	-1'496'653.15	-1'499'370.00	-1'514'867.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-249'642.37	-252'200.00	-237'317.10
36	Transferaufwand (ohne Ertragsüberschuss z.G. Verbandsgemeinden)	-6.15	-1'300.00	-1'212.95
	Total betrieblicher Aufwand	*-1'746'301.67*	*-1'752'870.00*	*-1'753'397.05*
42	Entgelte	0.00	0.00	334.25
43	Übrige Erträge	100.00	0.00	290.00
46	Transferertrag (ohne Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden)	1'037.60	0.00	371.30
	Total betrieblicher Ertrag	*1'137.60*	*0.00*	*995.55*
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	***-1'745'164.07***	***-1'752'870.00***	***-1'752'401.50***
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	**-1'745'164.07**	**-1'752'870.00**	**-1'752'401.50**
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 (-)	**-1'745'164.07**	**-1'752'870.00**	**-1'752'401.50**
	Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden (gem. Kostenverteiler)	1'745'164.07	1'752'870.00	1'752'401.50
	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	1'764'301.67	-1'770'870.00	1'771'397.05
	Total Ertrag	19'137.60	18'000.00	18'995.55

Kostenverteiler Erfolgsrechnung

Aufteilung auf Gemeinden

Finanzierung der Betriebskosten

Die nicht durch Einnahmen gedeckten Betriebskosten des Zweckverbands werden gemäss Art. 43 der Statuten von den Verbandsgemeinden getragen.

Gemeinde	Schülerzahlen *Schuljahr 2021/2022*		PMT	SPD	Jahresrechnung 2022	Jahresrechnung 2021
	PS	OS				
Primarschulgemeinde Dägerlen	93		0.00	22'732.00	22'732.00	20'552.85
Gemeinde Dättlikon	74		13'047.25	18'087.80	31'135.05	28'903.45
Gemeinde Dinhard	158		28'177.00	38'619.95	66'796.95	61'263.40
Primarschulgemeinde Elgg	459		94'644.65	112'193.35	206'838.00	190'172.55
Sekundarschulgemeinde Elgg		191	0.00	6'860.00	6'860.00	5'200.00
Primarschulgemeinde Ellikon	91		17'093.80	22'243.15	39'336.95	37'053.50
Schulgemeinde Elsau-Schlatt	421	141	106'069.70	113'875.05	219'944.75	204'835.45
Gemeinde Hagenbuch	99		24'160.95	24'198.55	48'359.50	41'870.80
Gemeinde Neftenbach			0.00	0.00	0.00	138'309.85
Gemeinde Pfungen	353	139	76'790.60	96'263.80	173'054.40	160'435.10
Gemeinde Rickenbach	306		67'195.95	74'795.60	141'991.55	127'687.40
Schulgemeinde Rorbas-Freienstein-Teufen	501	164	0.00	128'569.45	128'569.45	118'850.85
Gemeinde Seuzach	591		104'338.50	144'465.37	248'803.87	221'476.20
Sekundarschulgemeinde Seuzach		249	0.00	18'000.00	18'000.00	17'770.00
Primarschulgemeinde Turbenthal	444		0.00	108'526.90	108'526.90	106'366.35
Sekundarschulgemeinde Turbenthal-Wildberg		174	0.00	12'750.00	12'750.00	11'610.00
Gemeinde Zell	607	190	116'795.70	154'669.00	271'464.70	260'043.75
Total	**4197**	**1248**	**648'314.10**	**1'096'849.97**	**1'745'164.07**	**1'752'401.50**

Bilanz

		31.12.2022 #BEZUG!	31.12.2021
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	11'487.63	33'895.70
101	Forderungen	72'735.70	63'800.80
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	12'632.00	479.00
	Umlaufvermögen	**96'855.33**	**98'175.50**
107	Finanzanlagen	0.00	0.00
108	Sachanlagen	0.00	0.00
	Anlagevermögen Finanzvermögen	**0.00**	**0.00**
	Total Finanzvermögen	**96'855.33**	**98'175.50**
140	Sachanlagen VV	0.00	0.00
144	Darlehen	0.00	0.00
	Anlagevermögen Verwaltungsvermögen	**0.00**	**0.00**
	Total Verwaltungsvermögen	**0.00**	**0.00**
	Total Aktiven	**96'855.33**	**98'175.50**
200	Laufende Verbindlichkeiten	92'755.33	98'175.50
204	Passive Rechnungsabgrenzung	4'100.00	0.00
	Kurzfristiges Fremdkapital	**96'855.33**	**98'175.50**
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
	Langfristiges Fremdkapital	**0.00**	**0.00**
	Total Fremdkapital	**96'855.33**	**98'175.50**
290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	0.00	0.00
291	Fonds im Eigenkapital	0.00	0.00
	Zweckgebundenes Eigenkapital	**0.00**	**0.00**
294	Finanzpolitische Reserve	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	**96'855.33**	**98'175.50**

Geldflussrechnung

	Geldflussrechnung - indirekte Methode	Jahresrechnung 2022	Jahresrechnung 2021
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	0.00	0.00
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	1'531.25	52.25
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-12'153.00	197.20
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Darlehen u. Beteiligungen VV	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sach- und immaterielle Anlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Sach- und immaterielle Anlagen FV (realisiert)	0.00	0.00
-	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	21'530.15	-3'642.55
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	4'100.00	0.00
+/-	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)	**15'008.40**	**-3'393.10**
	Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	**0.00**	**0.00**
	Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	**0.00**	**0.00**
	Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	**0.00**	**0.00**
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	-10'466.15	-14'175.60
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	-26'950.32	-25'353.35
	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	**-37'416.47**	**-39'528.95**
	Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	**-22'408.07**	**-42'922.05**
	Stand Flüssige Mittel per 1.1.	33'895.70	76'817.75
	Stand Flüssige Mittel per 31.12.	11'487.63	33'895.70
	Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	**-22'408.07**	**-42'922.05**

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. 50'000.00** liegt (Beschluss der Vorsteherschaft 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 97.6% per 31.12.2022	**220'294.60**

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

0 Allgemeine Verwaltung

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

Konto		Rechnung 2022	Budget 2022	Differenz	(+ = Ergebnisverbesserung / - = Ergebnisverschlechterung)
0110 Verwaltung					
0110.3000.01	Sitzungsgelder	2'400.00	3'600.00	1'200.00	*keine besonderen Anmerkungen*
0110.3000.02	Entschädigung VV	15'297.00	12'500.00	-2'797.00	Mehraufwand Organisation Sekretariat
0110.3130.01	Übriger Verwaltungsaufwand	1'890.00	300.00	-1'590.00	externe Beratung Neuorganisation Sekretariat
0110.3132.00	Buchprüfungskosten	4'700.35	3'500.00	-1'200.35	*keine besonderen Anmerkungen*

2 Bildung

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

Konto		Rechnung 2022	Budget 2022	Differenz	(+ = Ergebnisverbesserung / - = Ergebnisverschlechterung)
2120 PMT					
2120.3020.00	Löhne Therapeutinnen	421'748.85	411'900.00	-9'848.85	Höhere VZE im 2. Halbjahr / Verpflegungszulage in Lohn enthalten
2120.3042.00	Verpflegungszulage	0.00	4'000.00	4'000.00	die Zulagen sind in den Löhnen enthalten
2120.3050.00	AG Beiträge AHV/ALV/IV	32'311.50	27'300.00	-5'011.50	*keine besonderen Anmerkungen*
2120.3052.00	AG Beiträge Pensionskasse	50'041.40	47'200.00	-2'841.40	*keine besonderen Anmerkungen*
2120.3054.00	AG Beiträge FAK	0.00	5'100.00	5'100.00	*keine besonderen Anmerkungen*
2120.3055.00	AG Beiträge Krankentaggeld	0.00	5'000.00	5'000.00	*keine besonderen Anmerkungen*
2120.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	5'311.00	10'800.00	5'489.00	*keine besonderen Anmerkungen*
2120.3099.00	Übriger Personalaufwand	730.80	2'000.00	1'269.20	*keine besonderen Anmerkungen*
2120.3113.00	Anschaffung Hardware	3'034.75	1'650.00	-1'384.75	*keine besonderen Anmerkungen*
2120.3130.01	Übriger Verwaltungsaufwand	3'676.10	200.00	-3'476.10	externe Unterstützung Löhne und Budget
2120.3153.00	Unterhalt Informatik Hardware	129.25	2'000.00	1'870.75	*keine besonderen Anmerkungen*
2120.3170.00	Reisespesen	2'351.25	3'500.00	1'148.75	*keine besonderen Anmerkungen*

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Konto		Rechnung 2022	Budget 2022	Differenz	(+ = Ergebnisverbesserung / - = Ergebnisverschlechterung)
2192 SPD					
2192.3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	108'229.95	98'500.00	-9'729.95	Personalwechsel Sekretariat mit Folgekosten
2192.3010.09	Erstattung Lohn Verwaltung	-1'442.35	0.00	1'442.35	Rückerstattung durch Versicherung
2192.3020.01	Löhne Aushilfe Schulpsycholog:innen	23'022.75	0.00	-23'022.75	höhere Fluktuation, dadurch Aushilfe zur Unterstützung der Dienstleistung erforderlich gewesen
2192.3020.02	Löhne Praktikant:innen	0.00	4'000.00	4'000.00	kein Praktikum angeboten
2192.3020.03	Löhne Assistenz	47'669.25	63'400.00	15'730.75	bewilligte Stelle wurde vor August nicht ausgeschöpft
2192.3042.00	Verpflegungszulage	0.00	7'700.00	7'700.00	die Zulagen sind in den Löhnen enthalten
2192.3050.00	AG Beiträge AHV/ALV/IV	57'978.95	49'100.00	-8'878.95	*keine besonderen Anmerkungen*
2192.3052.00	AG Beiträge Pensionskasse	81'532.95	86'200.00	4'667.05	*keine besonderen Anmerkungen*
2192.3053.00	AG Beiträge UVG	6'366.65	7'700.00	1'333.35	*keine besonderen Anmerkungen*
2192.3054.00	AG Beiträge FAK	0.00	9'200.00	9'200.00	*keine besonderen Anmerkungen*
2192.3055.00	AG Beiträge Krankentaggeld	0.00	9'000.00	9'000.00	*keine besonderen Anmerkungen*
2192.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	8'818.00	12'400.00	3'582.00	Infolge höherer Personalfluktuation weniger Fortbildungen
2192.3091.00	Inserate Personal	1'568.50	400.00	-1'168.50	höhere Personalfluktuation
2192.3099.00	Übriger Personalaufwand	6'457.95	8'000.00	1'542.05	*keine besonderen Anmerkungen*
2192.3102.00	Drucksachen	-8.40	3'000.00	3'008.40	*Verrechnung an PMT*
2192.3130.00	Telefon, Porti, Bankspesen	5'844.75	8'000.00	2'155.25	*keine besonderen Anmerkungen*
2192.3130.01	Übriger Verwaltungsaufwand	3'983.45	500.00	-3'483.45	externe Unterstützung Buchführung
2192.3153.00	Unterhalt Informatik Hardware	541.45	6'000.00	5'458.55	*keine besonderen Anmerkungen*
2192.3158.00	Unterhalt Informatik Software	6'835.43	1'500.00	-5'335.43	*keine besonderen Anmerkungen*
2192.3170.00	Reisespesen	17'845.00	19'000.00	1'155.00	*keine besonderen Anmerkungen*

Erfolgsrechnung Zweckverband PMT & SPD Winterthur-Land

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	27'856.00	0.00	23'570.00	0.00	37'802.15	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	1'736'439.52	18'100.00	1'747'300.00	18'000.00	1'733'594.90	18'624.25
3	Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Finanzen und Steuern (ohne Abschluss)	6.15	1'037.60	0.00	0.00	0.00	371.30
	Total Aufwand / Ertrag	**1'764'301.67**	**19'137.60**	**1'770'870.00**	**18'000.00**	**1'771'397.05**	**18'995.55**
	Aufwandüberschuss		**1'745'164.07**		**1'752'870.00**		**1'752'401.50**
	Total	**1'764'301.67**	**1'764'301.67**	**1'770'870.00**	**1'770'870.00**	**1'771'397.05**	**1'771'397.05**

Erfolgsrechnung Verwaltung

Einzelkonten nach Funktionen		Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	**Allgemeine Verwaltung**	**27'856.00**	**0.00**	**23'570.00**	**0.00**	**37'802.15**	**0.00**
	Nettoergebnis		**27'856.00**		**23'570.00**		**37'802.15**
01	Legislative und Exekutive	27'856.00	0.00	23'570.00	0.00	37'802.15	0.00
	Nettoergebnis		27'856.00		23'570.00		37'802.15
011	Legislative	27'856.00	0.00	23'570.00	0.00	37'802.15	0.00
	Nettoergebnis		27'856.00		23'570.00		37'802.15
0110	Legislative	27'856.00	0.00	23'570.00	0.00	37'802.15	0.00
	Nettoergebnis		27'856.00		23'570.00		37'802.15
	Personalaufwand	21'005.65	0.00	19'270.00	0.00	24'155.80	0.00
0110.3000.01	Sitzungsgelder	2'400.00		3'600.00		4'105.00	
0110.3000.02	Entschädigung VV	15'297.00		12'500.00		12'250.00	
0110.3000.03	Entschädigung RPK	0.00		900.00		975.00	
0110.3000.04	Entschädigung Sitzgemeinde	0.00		0.00		5'000.00	
0110.3050.00	AG Beiträge AHV/ALV/IV	1'128.30		900.00		854.40	
0110.3054.00	AG Beiträge FAK	0.00		170.00		160.10	
0110.3090.00	Aus- und Weiterbildung	0.00		0.00		0.00	
0110.3099.00	Übriger Personalaufwand	2'180.35		1'200.00		811.30	
	Sachaufwand	6'850.35	0.00	4'300.00	0.00	13'646.35	0.00
0110.3102.00	Drucksachen	0.00		0.00		7'894.40	
0110.3130.01	Übriger Verwaltungsaufwand	1'890.00		300.00		60.00	
0110.3132.00	Buchprüfungskosten	4'700.35		3'500.00		5'348.25	
0110.3170.00	Reisespesen	260.00		500.00		343.70	

Erfolgsrechnung PMT

Einzelkonten nach Funktionen		Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2	**Bildung**	**648'414.10**	**100.00**	**653'050.00**	**0.00**	**696'100.90**	**624.25**
	Nettoergebnis		**648'314.10**		**653'050.00**		**695'476.65**
21	Obligatorische Schule	648'414.10	100.00	653'050.00	0.00	696'100.90	624.25
	Nettoergebnis		648'314.10		653'050.00		695'476.65
212	Primarstufe	648'414.10	100.00	653'050.00	0.00	696'100.90	624.25
	Nettoergebnis		648'314.10		653'050.00		695'476.65
2120	Psychomotorik Therapie	648'414.10	100.00	653'050.00	0.00	696'100.90	624.25
	Nettoergebnis		648'314.10		653'050.00		695'476.65
	Personalaufwand	523'649.30	0.00	527'600.00	0.00	572'059.90	0.00
2120.3010.05	Löhne Reinigungspersonal	10'025.35		10'000.00		9'738.95	
2120.3010.09	Erstattung Lohn Reinigung	0.00		0.00		0.00	
2120.3020.00	Löhne Therapeutinnen	421'748.85		411'900.00		457'464.65	
2120.3020.09	Erstattung Lohn Therapeutinnen	0.00		0.00		0.00	
2120.3042.00	Verpflegungszulage	0.00		4'000.00		4'493.00	
2120.3050.00	AG Beiträge AHV/ALV/IV	32'311.50		27'300.00		29'515.15	
2120.3052.00	AG Beiträge Pensionskasse	50'041.40		47'200.00		52'923.15	
2120.3053.00	AG Beiträge UVG	3'480.40		4'300.00		4'052.85	
2120.3054.00	AG Beiträge FAK	0.00		5'100.00		5'531.20	
2120.3055.00	AG Beiträge Krankentaggeld	0.00		5'000.00		5'464.75	
2120.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	5'311.00		10'800.00		1'206.50	
2120.3091.00	Inserate Personal	0.00		0.00		0.00	
2120.3099.00	Übriger Personalaufwand	730.80		2'000.00		1'669.70	
…							

Einzelkonten nach Funktionen		Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Sachaufwand	124'764.80	100.00	125'450.00	0.00	124'041.00	624.25
2120.3100.00	Büromaterial	1'930.85		1'000.00		956.55	
2120.3101.00	Verbrauchsmaterial	353.80		900.00		1'163.30	
2120.3102.00	Drucksachen	1'674.60		1'400.00		1'152.70	
2120.3103.01	Bücher / Spiele	531.05		700.00		608.85	
2120.3103.02	Zeitschriften	217.00		300.00		217.00	
2120.3104.00	Verbrauchsmaterial Therapien	2'109.45		3'000.00		2'860.55	
2120.3106.00	Hygienematerial	33.30		0.00		266.65	
2120.3110.00	Anschaffung Büromöbel	33.80		500.00		255.80	
2120.3111.00	Anschaffung Therapiegeräte	1'441.00		600.00		3'198.35	
2120.3113.00	Anschaffung Hardware	3'034.75		1'650.00		0.00	
2120.3118.00	Anschaffung immater. Anlagen	0.00		0.00		0.00	
2120.3120.00	Ver- und Entsorgung	1'176.55		1'500.00		1'455.00	
2120.3130.00	Telefon, Porti	3'139.95		3'800.00		4'056.40	
2120.3130.01	Übriger Verwaltungsaufwand	3'676.10		200.00		199.20	
2120.3132.00	Dienstleistung Dritter (MAB)	1'200.00		1'200.00		0.00	
2120.3134.00	Sachversicherungsprämien	580.20		700.00		585.05	
2120.3144.00	Unterhalt Mieträume	632.75		500.00		891.05	
2120.3150.00	Unterhalt Mobilien	430.00		1'200.00		845.75	
2120.3153.00	Unterhalt Informatik Hardware	129.25		2'000.00		2'405.05	
2120.3158.00	Unterhalt Informatik Software	403.15		0.00		0.00	
2120.3160.00	Miete Liegenschaften	81'420.00		81'500.00		81'420.00	
2120.3170.00	Reisespesen	2'351.25		3'500.00		2'544.45	
2120.3199.00	Übriger Betriebsaufwand	266.00		800.00		498.40	
2120.3631.00	Beiträge Berufsbildungsfonds	0.00		500.00		460.90	
2120.3910.00	Interne Verrechnung	18'000.00		18'000.00		18'000.00	
2120.4260.00	Rückerstattung Sachaufwand		0.00		0.00		334.25
2120.4390.00	Übrige Erträge		100.00		0.00		290.00

Erfolgsrechnung SPD

Einzelkonten nach Funktionen		Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2	**Bildung**	**1'088'025.42**	**18'000.00**	**1'094'250.00**	**18'000.00**	**1'037'494.00**	**18'000.00**
	Nettoergebnis		**1'070'025.42**		**1'076'250.00**		**1'019'494.00**
21	Obligatorische Schule	1'088'025.42	18'000.00	1'094'250.00	18'000.00	1'037'494.00	18'000.00
	Nettoergebnis		1'070'025.42		1'076'250.00		1'019'494.00
219	Obligatorische Schule, Übriges	1'088'025.42	18'000.00	1'094'250.00	18'000.00	1'037'494.00	18'000.00
	Nettoergebnis		1'070'025.42		1'076'250.00		1'019'494.00
2192	Schulpsychologischer Dienst	1'088'025.42	18'000.00	1'094'250.00	18'000.00	1'037'494.00	18'000.00
	Nettoergebnis		1'070'025.42		1'076'250.00		1'019'494.00
	Personalaufwand	951'998.20	0.00	952'500.00	0.00	918'651.30	0.00
2192.3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	108'229.95		98'500.00		95'906.20	
2192.3010.01	Löhne Aushilfe Verwaltung	0.00		0.00		0.00	
2192.3010.05	Löhne Reinigungspersonal	5'015.35		5'000.00		4'869.80	
2192.3010.09	Erstattung Lohn Verwaltung	-1'442.35		0.00		0.00	
2192.3020.00	Löhne Schulpsycholog:innen	592'271.90		591'900.00		627'700.45	
2192.3020.01	Löhne Aushilfe Schulpsycholog:innen	23'022.75		0.00		7'074.55	
2192.3020.02	Löhne Praktikant:innen	0.00		4'000.00		0.00	
2192.3020.03	Löhne Assistenz	47'669.25		63'400.00		14'602.25	
2192.3020.09	Erstattung Lohn Schulpsycholog:innen	0.00		0.00		0.00	
2192.3042.00	Verpflegungszulage	0.00		7'700.00		7'287.00	
2192.3050.00	AG Beiträge AHV/ALV/IV	57'978.95		49'100.00		47'301.90	
2192.3052.00	AG Beiträge Pensionskasse	81'532.95		86'200.00		82'468.45	
2192.3053.00	AG Beiträge UVG	6'366.65		7'700.00		6'612.60	
2192.3054.00	AG Beiträge FAK	0.00		9'200.00		8'864.40	
2192.3055.00	AG Beiträge Krankentaggeld	14'508.35		9'000.00		8'916.15	
2192.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	8'818.00		12'400.00		4'140.00	
2192.3091.00	Inserate Personal	1'568.50		400.00		433.10	
2192.3099.00	Übriger Personalaufwand	6'457.95		8'000.00		2'474.45	
…							

Einzelkonten nach Funktionen		Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Sachaufwand	136'027.22	18'000.00	141'750.00	18'000.00	118'842.70	18'000.00
2192.3100.00	Büromaterial	4'328.79		3'500.00		3'421.95	
2192.3101.00	Verbrauchsmaterial	432.15		600.00		429.05	
2192.3102.00	Drucksachen	-8.40		3'000.00		1'385.35	
2192.3103.01	Bücher	234.05		500.00		55.90	
2192.3103.02	Zeitschriften	863.00		1'000.00		1'043.00	
2192.3104.00	Testmaterial	10'097.00		10'000.00		5'187.70	
2192.3110.00	Anschaffung Büromöbel	650.00		1'250.00		1'894.95	
2192.3113.00	Anschaffung Hardware	7'369.00		6'800.00		1'837.60	
2192.3118.00	Anschaffung immater. Anlagen	0.00		0.00		0.00	
2192.3120.00	Ver- und Entsorgung	1'689.30		1'100.00		1'374.90	
2192.3130.00	Telefon, Porti, Bankspesen	5'844.75		8'000.00		6'478.50	
2192.3130.01	Übriger Verwaltungsaufwand	3'983.45		500.00		232.40	
2192.3134.00	Sachversicherungsprämien	2'724.90		3'500.00		2'404.95	
2192.3144.00	Unterhalt Mieträume	0.00		0.00		0.00	
2192.3150.00	Unterhalt Mobilien	10.00		800.00		0.00	
2192.3153.00	Unterhalt Informatik Hardware	541.45		6'000.00		1'863.45	
2192.3158.00	Unterhalt Informatik Software	6'835.43		1'500.00		484.65	
2192.3160.00	Miete Liegenschaften	71'844.00		72'800.00		71'844.00	
2192.3170.00	Reisespesen	17'845.00		19'000.00		18'031.70	
2192.3192.00	Abgeltung von Rechten	55.60		100.00		55.60	
2192.3199.00	Übriger Betriebsaufwand	687.75		1'000.00		65.00	
2192.3631.00	Beiträge Berufsbildungsfonds	0.00		800.00		752.05	
2192.4260.00	Rückerstattung Sachaufwand		0.00		0.00		0.00
2192.4390.00	Übrige Erträge		0.00		0.00		0.00
2192.4910.00	Interne Verrechnung		18'000.00		18'000.00		18'000.00

Erfolgsrechnung Abschluss

Einzelkonten nach Funktionen		Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	**Finanzen und Steuern**	**6.15**	**1'746'201.67**	**0.00**	**1'752'870.00**	**0.00**	**1'752'772.80**
	Nettoergebnis		**1'746'195.52**		**1'752'870.00**		**1'752'772.80**
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**6.15**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Nettoergebnis		**6.15**		**0.00**		**0.00**
961	Zinsen	6.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		6.15		0.00		0.00
9610	Bankzinsen	6.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		6.15		0.00		0.00
9610.4400.00	Bankzinsen	6.15		0.00	0.00	0.00	0.00
…							
97	**Rückverteilungen**	**0.00**	**1'037.60**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**371.30**
	Nettoergebnis		**-1'037.60**		**0.00**		**371.30**
971	Rückverteilungen	0.00	1'037.60	0.00	0.00	0.00	371.30
	Nettoergebnis		-1'037.60		0.00		371.30
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	0.00	1'037.60	0.00	0.00	0.00	371.30
	Nettoergebnis		-1'037.60		0.00		371.30
9710.4699.10	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		1'037.60		0.00		371.30
…							
99	**Abschluss**	**0.00**	**1'745'164.07**	**0.00**	**1'752'870.00**	**0.00**	**1'752'401.50**
	Nettoergebnis		**1'745'164.07**		**1'752'870.00**		**1'752'401.50**
999	Abschluss	0.00	1'745'164.07	0.00	1'752'870.00	0.00	1'752'401.50
	Nettoergebnis		1'745'164.07		1'752'870.00		1'752'401.50
9998	Abschluss	0.00	1'745'164.07	0.00	1'752'870.00	0.00	1'752'401.50
	Nettoergebnis		1'745'164.07		1'752'870.00		1'752'401.50
9998.4612.00	Aufwandüberschuss z.L. (SPD), inkl. Verwaltung		1'096'849.97		1'099'820.00		1'056'924.85
9998.4612.01	Aufwandüberschuss z.L. (PMT)		648'314.10		653'050.00		695'476.65

Bilanz

Einzelkonten nach Funktionen		31.12.2022	31.12.2021
1	**Aktiven**	**96'855.33**	**98'175.50**
10	**Finanzvermögen**	**96'855.33**	**98'175.50**
100	**Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen**	**11'487.63**	**33'895.70**
1000.00	Hauptkasse	148.25	280.30
1002.00	Bank ZKB Winterthur	11'339.38	33'615.40
101	**Forderungen**	**72'735.70**	**63'800.80**
1010.00	Debitoren	0.00	1'525.10
1010.10	Debitor Verrechnungssteuer	0.00	6.15
1011.05	KK Dättlikon	8'409.05	0.00
1011.08	KK Elgg OS	4'860.00	3'200.00
1011.12	KK Elsau-Schlatt	528.75	0.00
1011.17	KK Neftenbach	14'797.85	14'797.85
1011.19	KK Pfungen	578.40	0.00
1011.25	KK Seuzach OS	16'000.00	15'770.00
1011.27	KK Turbenthal OS	10'750.00	9'610.00
1011.29	KK Zell	1'207.70	3'287.75
1019.00	Sparkonto Mieterkaution	15'603.95	15'603.95
104	**Aktive Rechnungsabgrenzung**	**12'632.00**	**479.00**
1041.00	Aktive Rechnungsabgrenzung Sachaufwand	12'632.00	479.00

Bilanz

Einzelkonten nach Funktionen		31.12.2022	31.12.2021
		#BEZUG!	
2	**Passiven**	**96'855.33**	**98'175.50**
20	**Fremdkapital**	**96'855.33**	**98'175.50**
200	**Laufende Verbindlichkeiten**	**92'755.33**	**98'175.50**
2000.00	Kreditoren	36'694.55	15'164.40
2001.04	KK Dägerlen	6'299.15	16'686.15
2001.05	KK Dättlikon	0.00	7'592.55
2001.06	KK Dinhard	1'208.05	4'070.60
2001.07	KK Elgg PS	6'757.00	12'008.45
2001.09	KK Ellikon	2'006.05	2'137.50
2001.12	KK Elsau-Schlatt	0.00	9'078.55
2001.13	KK Hagenbuch	1'338.50	1'291.20
2001.19	KK Pfungen	0.00	4'466.90
2001.20	KK Richenbach PS	1'614.45	3'949.60
2001.22	KK Rorbas	14'481.70	7'906.15
2001.24	KK Seuzach PS	608.13	8'046.80
2001.26	KK Turbenthal PS	21'747.75	5'776.65
204	**Passive Rechnungsabgrenzung**	**4'100.00**	**0.00**
2045.00	Passive Rechnungsabgrenzung Sozialversicherungen	4'100.00	0.00