

**Zweckverband Schulpsychologischer Dienst und
Psychomotoriktherapie Winterthur-Land
8400 Winterthur**

Finanz- und Aufgabenplan 2026

Abnahmebeschluss Vorsteherschaft	28.08.2025
Veröffentlichung	21.11.2025

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Erläuterungen zum Finanz- und Aufgabenplan	
1 Erläuterungen	3
Finanz- und wirtschaftspolitische Eckdaten	
2 Grundlagen	4-7
3 Prognosen	8
Planung	
4 Investitionsplanung	9
5 Planerfolgsrechnung	10
6 Planbilanz	11
7 Plangeldflussrechnung	12
8 Zusammenfassung	13

Kontakt

Zweckverband des Schulpsychologischen Dienstes Winterthur-Land
Gertrudstrasse 17
8400 Winterthur

Präsidium: Martin Tischhauser
Finanzen: Tina Würmli Soltermann
Rechnungsführung: Isabel Hampp / Schulpsychologischer Dienst Winterthur-Land / 052 269 32 00 / info@spdl.ch

Erläuterungen

Der Zweckverband wurde 1978 gegründet. Er ist Träger des Schulpsychologischen Dienstes und der Psychomotoriktherapie Winterthur-Land. Er bezweckt die Organisation und Durchführung der schulpsychologischen und psychomotorischen Grundversorgung im Verbandsgebiet unter Berücksichtigung der jeweils eigenen Schulentwicklung und unter Einhaltung der kantonalen Vorgaben und Empfehlungen.

Kostenverleger

Der Aufwand für den Schulpsychologischen Dienst und die Psychomotoriktherapie wird in der Jahresrechnung separat ausgewiesen.

Schulpsychologischer Dienst (SPD):

Die Träger der Sekundarschulen bezahlen einen jährlichen Sockelbeitrag von Fr. 2'000.00, die Beratungen und Abklärungen werden nach Aufwand mit einem vom Vorstand festgelegten Stundenansatz berechnet.

Die Träger der Primarschulen tragen die allgemeinen Verwaltungskosten und die Betriebskosten des SPD, abzüglich der geleisteten Beiträge der Sekundarschulen, gemäss Schülerzahlen.

Psychomotoriktherapie (PMT):

Die Betriebskosten der PMT werden nach Beanspruchung den einzelnen Trägern von Primarschulen wie folgt belastet:

Die Infrastrukturkosten (Fixkosten für Administration, Raummiete, Material u. a.) werden nach Schülerzahlen verrechnet.

Die Kosten des Personalaufwandes (Therapie, Prävention, Diagnostik, fachspezifische Expertentätigkeit) werden pro bezogenen VZE verrechnet.

Aufwendungen der PMT in der Sekundarstufe werden mit einem vom Vorstand festgelegten Lektionenansatz nur bei effektivem Aufwand berechnet.

Prognosen - Erläuterungen zu den erwarteten Entwicklungen

Die Aufgaben- und Finanzplanung für die kommenden Jahre sowohl für den SPD wie auch für die PMT wurde sorgfältig berechnet und entspricht den aktuellsten Bedürfnissen (Personalbestand, IT-Infrastruktur, Büroräumlichkeiten etc.) aller Beteiligten, um auch zukünftig eine einwandfreie Betreuung der Kinder sicherzustellen.

Die prognostizierten Sprungkosten im Jahr 2027 beinhalten einen zusätzlichen Therapieraum der PMT (sofern die VZE-Bestellungen weiter steigen) sowie zusätzlich eine Stellvertretung der SPD-Leitung (10%). Für das Jahr 2028 wurde ein zusätzlicher Büroraum eingeplant, sofern die teilstationäre Arbeit eingeführt wird. Bei den Personalkosten wurde mit durchschnittlichen 6% Mehrkosten aufgrund von Teuerung und kantonalen Vorgaben gerechnet.

Investitionsplanung - Erläuterungen zu einzelnen Investitionsvorhaben

Aufgabenplanung - Erläuterungen zur Aufgabenerfüllung und -entwicklung

Es sind keine neuen Aufgaben geplant.

Grundlagen

Name Zweckverband:

**Zweckverband des Schulpsychologischen Dienstes und der
Psychomotorikfachstelle Winterthur-Land**

Erstellungsdatum:

16.07.2025

1. Planjahr = Budgetjahr:

2026

Kostenverteiler Erfolgsrechnung für Budget 2026

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

Gemeinden	Schülerzahlen		Budget 2026
	Stand: 15.01.2025		
	PS	OS	
Primarschulgemeinde Dägerlen	65		19'997.05
Primarschulgemeinde Elgg	455		261'694.70
Primarschulgemeinde Ellikon	89		42'967.90
Primarschulgemeinde Turbenthal	485		149'208.70
Schulgemeinde Elsau-Schlatt	418	140	278'258.90
Schulgemeinde Rorbas-Freienstein-Teufen	493	164	159'211.40
Sekundarschulgemeinde Elgg		190	9'430.00
Sekundarschulgemeinde Seuzach		319	20'324.00
Sekundarschulgemeinde Turbenthal-Wildberg		191	13'687.50
Primarschulgemeinde Dättlikon	74		39'338.55
Primarschulgemeinde Dinhard	160		92'950.85
Primarschulgemeinde Hagenbuch	114		66'006.95
Schulgemeinde Pfungen	319	155	212'251.35
Primarschulgemeinde Rickenbach	317		186'744.10
Primarschulgemeinde Seuzach	615		346'803.95
Schulgemeinde Zell	626	197	405'944.10
Total	4230	1356	2'304'820.00

Grundlagen - Erfolgsrechnung

		Rechnung 2024	Budget 2025	Budget 2026
30	Personalaufwand	1'761'590.60	1'886'290.00	1'945'450.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	266'269.47	360'450.00	358'700.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand (ohne Ertragsüberschuss z.G. Verba	1'436.50	1'300.00	1'570.00
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	<i>2'029'296.57</i>	<i>2'248'040.00</i>	<i>2'305'720.00</i>
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	0.00	0.00	0.00
43	Übrige Erträge	780.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag (ohne Aufwandüberschuss z.L. Verban	843.65	1'000.00	900.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	<i>1'623.65</i>	<i>1'000.00</i>	<i>900.00</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-2'027'672.92	-2'247'040.00	-2'304'820.00
34	Finanzaufwand	173.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	71.43	0.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	-101.57	0.00	0.00
	Operatives Ergebnis	-2'027'774.49	-2'247'040.00	-2'304'820.00
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 (vor Kostenverte	-2'027'774.49	-2'247'040.00	-2'304'820.00
<i>Primarschulgemeinde Dägerlen</i>	27'353.30	30'031.35	19'997.05
<i>Primarschulgemeinde Elgg</i>	228'685.10	256'078.85	261'694.70
<i>Primarschulgemeinde Ellikon</i>	42'997.20	45'526.85	42'967.90
<i>Primarschulgemeinde Turbenthal</i>	135'341.75	148'592.60	149'208.70
<i>Schulgemeinde Elsau-Schlatt</i>	246'515.80	268'825.45	278'258.90
<i>Schulgemeinde Rorbas-Freienstein-Teufen</i>	147'187.90	161'576.30	159'211.40
<i>Sekundarschulgemeinde Elgg</i>	12'937.50	11'025.00	9'430.00
<i>Sekundarschulgemeinde Seuzach</i>	21'807.50	19'152.50	20'324.00
<i>Sekundarschulgemeinde Turbenthal-Wildberg</i>	11'312.50	13'730.00	13'687.50
<i>Primarschulgemeinde Dättlikon</i>	38'747.20	42'555.90	39'338.55
<i>Primarschulgemeinde Dinhard</i>	77'606.45	89'922.15	92'950.85
<i>Primarschulgemeinde Hagenbuch</i>	57'632.70	63'278.50	66'006.95
<i>Schulgemeinde Pfungen</i>	195'581.50	215'234.40	212'251.35
<i>Primarschulgemeinde Rickenbach</i>	164'922.35	180'952.15	186'744.10
<i>Primarschulgemeinde Seuzach</i>	292'220.41	335'645.70	346'803.95
<i>Schulgemeinde Zell</i>	326'925.33	364'912.30	405'944.10
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (nach Kostenver	0.00	0.00	0.00

Grundlagen - Investitionsrechnung

		Rechnung 2024	Budget 2025	Budget 2026
5	Investitionsausgaben	0.00	0.00	0.00
6	Investitionseinnahmen	0.00	0.00	0.00
	Nettoinvestitionen	0.00	0.00	0.00

Grundlagen - Bilanz

		31.12.2024
10	Finanzvermögen	145'527.56
14	Verwaltungsvermögen	0.00
	Total Aktiven	145'527.56
20	Fremdkapital (ohne langfristige Finanzverbindlichkeiten)	145'527.56
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00
29	Eigenkapital	0.00
	Total Passiven	145'527.56

Prognosen

Prozentuale Entwicklung der wichtigsten Sachgruppen in der Erfolgsrechnung

Steigerung (+) / Senkung (-) in Prozent gegenüber dem Vorjahr

Aufwand	Budget 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
30 Personalaufwand	1'945'450.00	4.3%	5.9%	5.9%
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	358'700.00	-2.1%	0.0%	0.0%
34 Finanzaufwand	0.00	0.0%	0.0%	0.0%
36 Transferaufwand (ohne Ertragsüberschuss z.G. Verbandsgemeinden)	1'570.00	0.0%	0.0%	0.0%
Ertrag				
42 Entgelte	0.00	0.0%	0.0%	0.0%
44 Finanzertrag	0.00	0.0%	0.0%	0.0%
46 Transferertrag (ohne Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden)	900.00	0.0%	0.0%	0.0%

Zusätzliche einmalige/wiederkehrende Aufwände oder Erträge in der Erfolgsrechnung (Sprungkosten)

Steigerung (+) / Senkung (-) in Franken gegenüber dem Vorjahr

Aufwand	Budget 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
30 Personalaufwand	1'945'450.00	20'000.00	0.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	358'700.00	70'000.00	26'000.00	0.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand (ohne Ertragsüberschuss z.G. Verbandsgemeinden)	1'570.00	0.00	0.00	0.00
Ertrag				
42 Entgelte	0.00	0.00	0.00	0.00
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	0.00	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag (ohne Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden)	900.00	0.00	0.00	0.00

Investitionsplanung

Der SPDWL plant keine Anschaffungen oberhalb der Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000.

Nr.	Investitionsvorhaben	Nutzungs- dauer	Nutzungs- beginn	Investitionsausgaben (+) / Investitionseinnahmen (-)				
				Anlagen im Bau bis 2027	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Folgejahre ab 2029
	Total			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Planerfolgsrechnung

	Rechnung 2024	Budget 2025	Budget 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
30 Personalaufwand	1'761'590.60	1'886'290.00	1'945'450.00	2'050'550.00	2'172'150.00	2'300'960.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	266'269.47	360'450.00	358'700.00	419'530.00	445'530.00	445'530.00
35 Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand (ohne Ertragsüberschuss z.G. Gemeinden)	1'436.50	1'300.00	1'570.00	1'570.00	1'570.00	1'570.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	<i>2'029'296.57</i>	<i>2'248'040.00</i>	<i>2'305'720.00</i>	<i>2'471'650.00</i>	<i>2'619'250.00</i>	<i>2'748'060.00</i>
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
43 Übrige Erträge	780.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag (ohne Aufwandüberschuss z.L. Gemeinden)	843.65	1'000.00	900.00	900.00	900.00	900.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	<i>1'623.65</i>	<i>1'000.00</i>	<i>900.00</i>	<i>900.00</i>	<i>900.00</i>	<i>900.00</i>
<i>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</i>	<i>-2'027'672.92</i>	<i>-2'247'040.00</i>	<i>-2'304'820.00</i>	<i>-2'470'750.00</i>	<i>-2'618'350.00</i>	<i>-2'747'160.00</i>
34 Finanzaufwand	173.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	71.43	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Ergebnis aus Finanzierung</i>	<i>-101.57</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>
Operatives Ergebnis	-2'027'774.49	-2'247'040.00	-2'304'820.00	-2'470'750.00	-2'618'350.00	-2'747'160.00
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (vor Kostenverteiler)	-2'027'774.49	-2'247'040.00	-2'304'820.00	-2'470'750.00	-2'618'350.00	-2'747'160.00
<i>Gemeindebeiträge</i>	<i>2'027'774.49</i>	<i>2'247'040.00</i>	<i>2'304'820.00</i>	<i>2'470'750.00</i>	<i>2'618'350.00</i>	<i>2'747'160.00</i>
90 Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (nach Kostenverteiler)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Planbilanz

		Bilanz 2024	Planbilanz 2025	Planbilanz 2026	Planbilanz 2027	Planbilanz 2028	Planbilanz 2029
10	Finanzvermögen	145'527.56	145'527.56	145'527.56	145'527.56	145'527.56	145'527.56
14	Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Aktiven	145'527.56	145'527.56	145'527.56	145'527.56	145'527.56	145'527.56
20	Fremdkapital (ohne langfristige Finanzverbindlichkeiten)	145'527.56	145'527.56	145'527.56	145'527.56	145'527.56	145'527.56
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
29	Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Passiven	145'527.56	145'527.56	145'527.56	145'527.56	145'527.56	145'527.56

Plangeldflussrechnung

	Plan-GFR 2025	Plan-GFR 2026	Plan-GFR 2027	Plan-GFR 2028	Plan-GFR 2029
90 Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (nach Kostenverteiler)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
10 Veränderung Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Zusammenfassung

Name Zweckverband: **Zweckverband des Schulpsychologischen Dienstes und der**

Erstelldatum: 16.07.2025

1. Planjahr = Budgetjahr: **2026**

Investitionsplanung

	Budget 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
Nettoinvestitionen	0.00	0.00	0.00	0.00

Planerfolgsrechnung

	Budget 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (vor Kostenverteiler)	-2'304'820.00	-2'470'750.00	-2'618'350.00	-2'747'160.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (nach Kostenverteiler)	0.00	0.00	0.00	0.00

Planbilanz

	Planbilanz 2026	Planbilanz 2027	Planbilanz 2028	Planbilanz 2029
10 Finanzvermögen	145'527.56	145'527.56	145'527.56	145'527.56
14 Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00
20 Fremdkapital (ohne langfristige Finanzverbindlichkeiten)	145'527.56	145'527.56	145'527.56	145'527.56
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00	0.00	0.00
29 Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00

Plangeldflussrechnung

	Plan-GFR 2026	Plan-GFR 2027	Plan-GFR 2028	Plan-GFR 2029
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	0.00	0.00	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00