



Zweckverband
der Schulgemeinden
im Bezirk Andelfingen

Zweckverband der Schulgemeinden
im Bezirk Andelfingen
8457 Humlikon

Finanz- und Aufgabenplan 2027

Abnahmebeschluss Vorsteherschaft	27. August 2026
Veröffentlichung	31. August 2026

Inhaltsverzeichnis

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

Kontakt

Zweckverband der Schulgemeinden im Bezirk Andelfingen
Im Morgen 1
8457 Humlikon

Präsident/in: Petra Lieb, Henggart

Leiter Finanzen: Patrik Busch
Telefon 052 301 12 86
E-Mail finanzverwaltung@szv-andelfingen.ch



Zweckverband
der Schulgemeinden
im Bezirk Andelfingen

Erläuterungen

Erläuterung zum Finanz- und Aufgabenplan

Im Rahmen der Umsetzung des neuen Gemeindegesetzes (§ 95 GG) führt der Zweckverband der Schulgemeinden im Bezirk Andelfingen einen Finanz- und Aufgabenplan (FAP).

Der Finanz- und Aufgabenplan (FAP) dient dem Vorstand als Planungs- und Steuerungsinstrument und stellt ein Informationsmittel für die Delegierten des SZV Andelfingen dar. Er stimmt die verfügbaren Mittel auf die Aufgaben des Zweckverbandes ab und zeigt die Entwicklung sowie die finanziellen Folgen auf. Diese Darstellung umfasst auch den Eigenwirtschaftsbetrieb der Heilpädagogischen Schule HPS, welcher im Budget und Rechnung ein ausgeglichenes Resultat ausweist.

a. Finanzierung Sonderschulung (Heilpädagogische Schule HPS)

Das neue Finanzierungsmodell ab 2022 sieht vor, dass für jeden platzierten Sonderschüler eine fixe Pauschale durch den Kanton entrichtet wird. Darin nicht enthalten sind die Kosten der Transporte, welche die HPS im Auftrag einer Gemeinde durchführt und welche kostendeckend weiterverrechnet werden. Des Weiteren entrichtet der Kanton jeder Sonderschule eine institutionsbezogene Immobilienpauschale.

Aufgrund der neuen rechtlichen Grundlagen ist die HPS als Eigenwirtschaftsbetrieb zu führen. D.h. Budget wie Rechnung gleichen immer aus. Allfällige Ertragsüberschüsse werden dem Schwankungsfonds zugewiesen, Aufwandüberschüsse durch Entnahmen aus dem Schwankungsfonds gedeckt. Der Betrieb der HPS beeinflusst den Aufwandüberschuss zulasten der Verbandsgemeinden nicht. Investitionen der HPS sowie die daraus resultierenden Abschreibungen und Finanzierungskosten werden über die Immobilienpauschale beziehungsweise die kantonalen Pauschalen finanziert. Die entsprechenden Aufwendungen und Erträge werden innerhalb der Rechnung des Eigenwirtschaftsbetriebs HPS abgebildet.

b. Prognosen - Erläuterungen zu den erwarteten Entwicklungen

In den Prognosen für die Jahre 2028 bis 2030 wird nur mit einer Steigerung der Personalkosten durch Teuerung, individuellen Stufenerhöhungen, Einmalzulagen gemäss Weisung des Volksschulamtes Kanton Zürich (VSA) für das Personal gerechnet. Eine Beschäftigungsprognose ist sehr schwierig.

Bei den Sachaufwendungen und übrigen Betriebskosten wird mit einer durchschnittlichen Teuerung pro Jahr gerechnet. Im Bereich der Transfererträge wird pro Jahr eine Steigerung von 1.3% angenommen.

c. Investitionsplanung - Erläuterungen zu einzelnen Investitionsvorhaben

Für die langfristige und nachhaltige Sicherstellung des ausgewiesenen Raumbedarfs der Heilpädagogischen Schule (HPS) wird nach Abschluss des Vorprojekts und der Projektierungsphase (bis 2028) mit weiteren Investitionskosten von insgesamt rund CHF 3,5 Mio. gerechnet. Die Mittel werden voraussichtlich auf die Jahre 2028 und 2029 verteilt benötigt. Die definitive Kostenhöhe wird sich mit dem Abschluss der Projektierungsphase und der anschliessenden Kostenberechnung konkretisieren.

Grundlagen

Name Zweckverband:	Zweckverband der Schulgemeinden im Bezirk Andelfingen
Erstellungsdatum:	30.07.2026
1. Planjahr = Budgetjahr:	2027

Kostenverteiler Erfolgsrechnung für Budget 2027

Die nicht durch Einnahmen gedeckten Betriebskosten des Zweckverbands werden gemäss Art. 46 der Zweckverbandsvereinbarung von den Verbandsgemeinden im Verhältnis der absoluten Steuerkraft der Verbandsgemeinden am 31. Dezember des Vorjahres getragen. Die Beiträge werden jährlich aufgrund der letzten vom Statistischen Amt veröffentlichen Zahlen festgelegt.

Soweit Primar- und Sekundarschulgemeinden getrennt sind, wird die Steuerkraft zu 8/11 dem Primarschulgut und zu 3/11 dem Sekundarschulgut zugerechnet.

Grundlagen - Erfolgsrechnung

	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027
30 Personalaufwand	7'740'699.09	8'085'000.00	8'196'500.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	958'985.47	1'089'900.00	1'202'500.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	171'353.00	173'100.00	166'700.00
35 Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	9'927.85	10'000.00	10'000.00
36 Transferaufwand (ohne Ertragsüberschuss z.G. Verbandsgemeinden)	2'154.00	8'000.00	38'000.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	-
<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	<i>8'883'119.41</i>	<i>9'366'000.00</i>	<i>9'613'700.00</i>
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	230'656.30	222'400.00	226'400.00
43 Übrige Erträge	1'820.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	44'912.55	173'400.00	254'700.00
46 Transferertrag (ohne Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden)	6'760'429.21	6'832'400.00	6'941'900.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	<i>7'037'818.06</i>	<i>7'228'200.00</i>	<i>7'423'000.00</i>
<i>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</i>	<i>-1'845'301.35</i>	<i>-2'137'800.00</i>	<i>-2'190'700.00</i>
34 Finanzaufwand	39'977.03	39'900.00	40'200.00
44 Finanzertrag	7'500.00	0.00	0.00
<i>Ergebnis aus Finanzierung</i>	<i>-32'477.03</i>	<i>-39'900.00</i>	<i>-40'200.00</i>
Operatives Ergebnis	-1'877'778.38	-2'177'700.00	-2'230'900.00
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (vor Kostenverteiler)	-1'877'778.38	-2'177'700.00	-2'230'900.00
Ertragsüberschuss z.G. / Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden (gem. Kostenverteiler)	1'877'778.38	2'177'700.00	2'230'900.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (nach Kostenverteiler)	0.00	0.00	0.00

Grundlagen - Investitionsrechnung

		Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027
5	Investitionsausgaben	90'831.80	109'400.00	135'000.00
6	Investitionseinnahmen	0.00	0.00	0.00
	Nettoinvestitionen	90'831.80	109'400.00	135'000.00

Grundlagen - Bilanz

		31.12.2025
10	Finanzvermögen	2'835'635.24
14	Verwaltungsvermögen	3'503'652.55
	Total Aktiven	6'339'287.79
20	Fremdkapital (ohne langfristige Finanzverbindlichkeiten)	1'717'965.23
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	2'611'253.02
29	Eigenkapital	2'010'069.54
	Total Passiven	6'339'287.79

Prognosen

Prozentuale Entwicklung der wichtigsten Sachgruppen in der Erfolgsrechnung

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

Aufwand

	Budget 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
30 Personalaufwand	a) 8'196'500.00	1.8%	2.1%	2.3%
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	b) 1'202'500.00	1.3%	1.3%	1.3%
34 Finanzaufwand	40'200.00	0.0%	0.0%	0.0%
36 Transferaufwand (ohne Ertragsüberschuss z.G. Verbandsgemeinden)	38'000.00	0.0%	0.0%	0.0%

Ertrag

42 Entgelte	226'400.00	0.0%	0.0%	0.0%
44 Finanzertrag	0.00	0.0%	0.0%	0.0%
46 Transferertrag (ohne Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden)	6'941'900.00	2.0%	2.0%	2.0%

Bemerkungen zu Veränderungen:

a) Die Personalkosten gemäss Weisung des VSA gerechnet.

Total	1.8%	2.1%	2.3%
automatische Stufenerhöhung	0.5%	0.5%	0.5%
Individuelle Stufenerhöhungen	0.8%	0.8%	0.8%
Einmalzulagen	0.0%	0.0%	0.0%
Teuerungsausgleich	0.5%	0.8%	1.0%

b) Aufgrund der durchschnittlichen Jahresteuern
(Berechnung: Teuerung aktuell + Durchschnitt letzten 4 Jahre)

<https://www.bfs.admin.ch/bfs/de/home/statistiken/preise/landesindex-konsumentenpreise.html>

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

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

Aufwand		Budget 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
30	Personalaufwand	8'196'500.00	0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'202'500.00	0.00	0.00	0.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	166'700.00	0.00	110'600.00	0.00
34	Finanzaufwand	40'200.00	30'000.00	22'500.00	0.00
36	Transferaufwand (ohne Ertragsüberschuss z.G. Verbandsgemeinden)	38'000.00	0.00	0.00	0.00
Ertrag					
42	Entgelte	226'400.00	0.00	0.00	0.00
43	Übrige 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)*	6'941'900.00	30'000.00	133'100.00	0.00

* Der Transferertrag wird ab dem Rechnungsjahr 2028 angepasst. Die Heilpädagogische Schule (HPS) wird als Eigenwirtschaftsbetrieb geführt und ist Bestandteil der Rechnung des Schulzweckverbandes. Die geplanten Investitionen von insgesamt CHF 3.65 Mio. sowie die dafür erforderliche Fremdfinanzierung betreffen die HPS. Die durch die Investitionen entstehenden zusätzlichen Abschreibungen sowie Finanzierungskosten werden über die kantonalen Pauschalen, insbesondere die institutionsbezogene Immobilienpauschale des VSA, refinanziert. Die zusätzlichen Transfererträge sind deshalb in den Planjahren 2028 und 2029 entsprechend berücksichtigt.

Investitionsplanung

Nr.	Investitionsvorhaben	Nutzungs- dauer	Nutzungs- beginn	Investitionsausgaben (+) / Investitionseinnahmen (-)					
				Anlagen im Bau bis 2028	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030	Folgejahre ab 2030	Total
Hochbauten (Sachgruppe IR 5040)									
1	Schulraumsicherstellung, Neubau Nebengebäude, Vorprojekt	33	2029	50'000.00					50'000.00
2	Schulraumsicherstellung, Neubau Nebengebäude, Projektierung	33	2029	100'000.00					100'000.00
3	Schulraumsicherstellung, Neubau Nebengebäude, Bau	33	2029		2'000'000.00				2'000'000.00
4	Schulraumsicherstellung, Neubau Nebengebäude, Bau	33	2029			1'500'000.00			1'500'000.00
									0.00
									0.00
Tiefbauten (Sachgruppe IR 5030)									
									0.00
									0.00
									0.00
									0.00
									0.00
									0.00
Mobilien (Sachgruppe IR 5060)									
									0.00
									0.00
									0.00
									0.00
									0.00
									0.00
Total				150'000.00	2'000'000.00	1'500'000.00	0.00	0.00	3'650'000.00

Planerfolgsrechnung

	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
30 Personalaufwand	7'740'699.09	8'085'000.00	8'196'500.00	8'344'040.00	8'519'260.00	8'715'200.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	958'985.47	1'089'900.00	1'202'500.00	1'218'450.00	1'234'610.00	1'250'980.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen*	171'353.00	173'100.00	166'700.00	166'700.00	277'306.06	277'306.06
35 Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	9'927.85	10'000.00	10'000.00	10'000.00	10'000.00	10'000.00
36 Transferaufwand (ohne Ertragsüberschuss z.G. Gemeinden)	2'154.00	8'000.00	38'000.00	38'000.00	38'000.00	38'000.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	-	-	-	-
<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	<i>8'883'119.41</i>	<i>9'366'000.00</i>	<i>9'613'700.00</i>	<i>9'777'190.00</i>	<i>10'079'176.06</i>	<i>10'291'486.06</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	230'656.30	222'400.00	226'400.00	226'400.00	226'400.00	226'400.00
43 Übrige Erträge	1'820.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	44'912.55	173'400.00	254'700.00	254'700.00	254'700.00	254'700.00
46 Transferertrag (ohne Aufwandüberschuss z.L. Gemeinden)	6'760'429.21	6'832'400.00	6'941'900.00	7'111'340.00	7'389'330.00	7'537'120.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	<i>7'037'818.06</i>	<i>7'228'200.00</i>	<i>7'423'000.00</i>	<i>7'592'440.00</i>	<i>7'870'430.00</i>	<i>8'018'220.00</i>
<i>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</i>	<i>-1'845'301.35</i>	<i>-2'137'800.00</i>	<i>-2'190'700.00</i>	<i>-2'184'750.00</i>	<i>-2'208'746.06</i>	<i>-2'273'266.06</i>
34 Finanzaufwand	39'977.03	39'900.00	40'200.00	70'200.00	92'700.00	92'700.00
44 Finanzertrag	7'500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Ergebnis aus Finanzierung</i>	<i>-32'477.03</i>	<i>-39'900.00</i>	<i>-40'200.00</i>	<i>-70'200.00</i>	<i>-92'700.00</i>	<i>-92'700.00</i>
Operatives Ergebnis	-1'877'778.38	-2'177'700.00	-2'230'900.00	-2'254'950.00	-2'301'446.06	-2'365'966.06
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)	-1'877'778.38	-2'177'700.00	-2'230'900.00	-2'254'950.00	-2'301'446.06	-2'365'966.06
Ertragsüberschuss z.G. / Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden (ge	1'877'778.38	2'177'700.00	2'230'900.00	2'254'950.00	2'301'446.06	2'365'966.06
90 Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (nach Kostenverteiler)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

* Die Erhöhung der Abschreibungen ab dem Planjahr 2029 resultiert aus den geplanten Investitionen zur Schulraumsicherstellung der HPS (Neubau Nebengebäude) gemäss Investitionsplanung. Die Finanzierung erfolgt über kantonale Pauschalen innerhalb des Eigenwirtschaftsbetriebs HPS.

Planbilanz

		Bilanz 2025	Planbilanz 2026	Planbilanz 2027	Planbilanz 2028	Planbilanz 2029	Planbilanz 2030
10	Finanzvermögen	2'835'635.24	2'899'335.24	2'931'035.24	3'097'735.24	3'375'041.30	3'652'347.36
14	Verwaltungsvermögen	3'503'652.55	3'439'952.55	3'408'252.55	5'241'552.55	6'464'246.49	6'186'940.43
	Aktiven	6'339'287.79	6'339'287.79	6'339'287.79	8'339'287.79	9'839'287.79	9'839'287.79
20	Fremdkapital (ohne langfristige Finanzverbindlichkeiten)	1'717'965.23	1'717'965.23	1'717'965.23	1'717'965.23	1'717'965.23	1'717'965.23
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten*	2'611'253.02	2'611'253.02	2'611'253.02	4'611'253.02	6'111'253.02	6'111'253.02
29	Eigenkapital	2'010'069.54	2'010'069.54	2'010'069.54	2'010'069.54	2'010'069.54	2'010'069.54
	Passiven	6'339'287.79	6'339'287.79	6'339'287.79	8'339'287.79	9'839'287.79	9'839'287.79

* Die Zunahme der langfristigen Finanzverbindlichkeiten in den Jahren 2028 und 2029 steht im Zusammenhang mit der Finanzierung der Investitionen für die Schulraumsicherstellung der HPS.

Plangeldflussrechnung

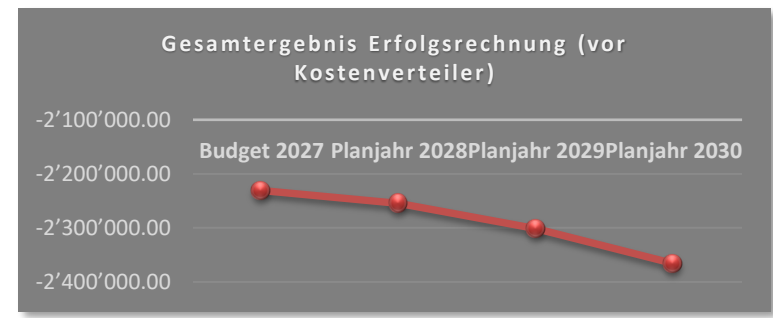
	Plan-GFR 2026	Plan-GFR 2027	Plan-GFR 2028	Plan-GFR 2029	Plan-GFR 2030
90 Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (nach Kostenverteiler)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	173'100.00	166'700.00	166'700.00	277'306.06	277'306.06
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	173'100.00	166'700.00	166'700.00	277'306.06	277'306.06
Nettoinvestitionen	-109'400.00	-135'000.00	-2'000'000.00	-1'500'000.00	0.00
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-109'400.00	-135'000.00	-2'000'000.00	-1'500'000.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	63'700.00	31'700.00	-1'833'300.00	-1'222'693.94	277'306.06
Zunahme (+) / Abnahme (-) Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00	2'000'000.00	1'500'000.00	0.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	0.00	0.00	2'000'000.00	1'500'000.00	0.00
10 Veränderung Finanzvermögen	63'700.00	31'700.00	166'700.00	277'306.06	277'306.06

Zusammenfassung

Name Zweckverband: **Zweckverband der Schulgemeinden im Bezirk Andelfingen**

Erstelldatum: 30.07.2026

1. Planjahr = Budgetjahr: **2027**



Investitionsplanung

	Budget 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
Nettoinvestitionen	-135'000.00	-2'000'000.00	-1'500'000.00	0.00

Planerfolgsrechnung

	Budget 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (vor Kostenverteiler)	-2'230'900.00	-2'254'950.00	-2'301'446.06	-2'365'966.06
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (nach Kostenverteiler)	0.00	0.00	0.00	0.00

Planbilanz

	Planbilanz 2027	Planbilanz 2028	Planbilanz 2029	Planbilanz 2030
10 Finanzvermögen	2'931'035.24	3'097'735.24	3'375'041.30	3'652'347.36
14 Verwaltungsvermögen	3'408'252.55	5'241'552.55	6'464'246.49	6'186'940.43
20 Fremdkapital (ohne langfristige Finanzverbindlichkeiten)	1'717'965.23	1'717'965.23	1'717'965.23	1'717'965.23
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	2'611'253.02	4'611'253.02	6'111'253.02	6'111'253.02
29 Eigenkapital	2'010'069.54	2'010'069.54	2'010'069.54	2'010'069.54

Plangeldflussrechnung

	Plan-GFR 2027	Plan-GFR 2028	Plan-GFR 2029	Plan-GFR 2030
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	166'700.00	166'700.00	277'306.06	277'306.06
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-135'000.00	-2'000'000.00	-1'500'000.00	0.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	0.00	2'000'000.00	1'500'000.00	0.00