

Gemeinsame Anstalt Regionale Abwasserentsorgung Tösstal
8487 Zell ZH

Jahresrechnung 2023

Ablieferung an Anstaltsvorstand (Verwaltungsrat)	06.02.2024
Abnahmebeschluss Anstaltsvorstand (Verwaltungsrat)	13.02.2024
Ablieferung an Revisionsstelle	05.03.2024
Abnahmebeschluss Revisionsstelle	12.06.2024
Veröffentlichung	21.06.2024

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1 Bericht des Anstaltvorstands	5
2 Beschluss des Anstaltvorstands	6
3 Kurzbericht der Revisionsstelle	7 + 8
4 Vollständigkeitserklärung	9
Jahresrechnung - Finanzbericht	
5 Finanzierung	11
6 Erfolgsrechnung	12
8 Investitionsrechnungen	13
9 Bilanz	14-15
10 Geldflussrechnung	16
11 Anhang	
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	
Angewandtes Regelwerk	17
Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	17
Organisationseinheiten	18
Finanzinformationen	
Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens	keine
Eventualforderungen	keine
Anlagenspiegel Finanzvermögen	keine
Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen	19
Beteiligungsspiegel	keine

	Seite
Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals	20
Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen	keine
Leasingverträge	keine
Rückstellungsspiegel	keine
Eigenkapitalnachweis	21
Beteiligungsverhältnisse und Verschuldungssituation	22
Sonderrechnungen	keine
Finanzkennzahlen + Kostenteiler	23 - 25
Weitere Offenlegungen	
Pflegeheim - Kostendeckungsprinzip	keine
Spitex - Verrechnung nichtpflegerische Spitex-Leistungen	keine
Elektrizitätswerk - Deckungsdifferenzenspiegel	keine

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht		
11	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	27
12	Erfolgsrechnung	28-32
13	Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	keine
14	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	33-35
15	Investitionsrechnung Finanzvermögen	keine
16	Bilanz	36-38

Kontakt

Gemeinsame Anstalt
Regionale Abwasserentsorgung Tösstal
8487 Zell ZH

Präsident: Ruedi Rüegg

Rechnungsführerin: Monika Kühne
052 397 70 46
monika.kuehne@bauma.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht des Anstaltvorstands

A) Finanzieller Überblick zur Jahresrechnung

Die Jahresrechnung 2023 der Gemeinsamen Anstalt "Regionale Abwasserentsorgung Tösstal" schliess mit einem Gesamtaufwand von CHF 3'459'881.62 und einem Ertrag vor Kostenbeiträgen der Anstaltsgemeinden von Fr. 3'018'763.13.

Der Aufwandüberschuss zu Lasten der Anstaltsgemeinden beträgt CHF 2'995'529.40 (Budget CHF 2'929'667.84)

B) Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr

Das Betriebsjahr 2023 verlief mehrheitlich in ruhigen Bahnen. Zwei kleinere Störfälle im Kanalisationsnetz konnten unproblematisch erledigt werden.

Die geplanten Investitionen in die Sanierung des Pumpwerks Sennhof sowie die Sicherstellung der Stromversorgung der ARA Bauma im Falle einer Strommangellage werden erst im Jahre 2024 realisiert.

Für die Planung der zukünftigen Verbandsleitung von Saland bis PW Sennhof wurden die Vorprojekte in Angriff genommen. Das Variantenstudium für den Anschluss Sennhof an die ARA Hard Winterthur wurde abgeschlossen. Der Verwaltungsrat hat aus wirtschaftlichen und bewilligungstechnischen Gründen entschieden, der Variante "Stollen durch den Seemer Buck" den Vorzug zu geben und den Stadtrat Winterthur um Bewilligung dieser Variante ersucht.

In Zusammenhang mit der geplanten Ausbau der ARA Hard in den kommenden Jahren hat der Verwaltungsrat entschieden, sich am Projekt "rGEP ARA Hard Winterthur" zu beteiligen und einen Rahmenkredit für den Zeitraum 2024 - 2035 im Betrag von CHF 231'000 bewilligt.

C) Organisation

Der Leiter der ARA Hard Winterthur, Roger Müller, ist Ende 2023 in den Ruhestand getreten. An seiner Stelle wurde sein Nachfolger, Christian Thürlimann, neu in die Geschäftsführung gewählt. Ebenfalls hat der Abteilungsleiter Infrastruktur der Gemeinde Zell, Robert Kunz, Einsitz in die Geschäftsführung genommen.

Beschluss des Anstaltsvorstands

Der Anstaltvorstand hat **die Jahresrechnung 2023** der Anstalt Regionale Abwasserentsorgung Tösstal am **13.02.2024** genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	3'459'881.62
	Gesamtertrag	Fr.	3'459'881.62
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	-
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	115'052.76
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-115'052.76
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	17'511'952.14

*Der Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss/-fehlbetrag zugewiesen / belastet.
Dadurch erhöht / vermindert sich der **Bilanzüberschuss/-fehlbetrag auf Fr. 0.00.***

8487 Zell ZH,
Regionale Abwasserentsorgung Tösstal


Präsident/in
Ruedi Rüegg


Protokollführer/in
Balz Zinniker

Bericht der finanztechnischen Prüfstelle

der

Balmer-Etienne AG
Bederstrasse 66
Postfach
8027 Zürich
Telefon +41 44 283 80 80

info@balmer-etienne.ch
balmer-etienne.ch

Gemeinsamen Anstalt Regionale Abwasserentsorgung Tösstal

Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung der Gemeinsamen Anstalt Regionale Abwasserentsorgung Tösstal – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2023, der Erfolgsrechnung, der Investitionsrechnung und der Geldflussrechnung für das dann endende Jahr sowie dem Anhang – geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht die beigefügte Jahresrechnung den gesetzlichen Vorschriften.

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH), insbesondere dem Schweizer Prüfungshinweis 60 "Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderechnung", durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften und Standards sind im Abschnitt "Verantwortlichkeiten der finanztechnischen Prüfstelle für die Prüfung der Jahresrechnung" unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind von der Gemeinsamen Anstalt unabhängig in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Anforderungen des Berufsstands und wir haben unsere sonstigen beruflichen Verhaltenspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als eine Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

Verantwortlichkeiten des Verwaltungsrates für die Jahresrechnung

Der Verwaltungsrat ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften, und für die internen Kontrollen, die der Verwaltungsrat als notwendig feststellt, um die Aufstellung einer Jahresrechnung zu ermöglichen, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.

Verantwortlichkeiten der finanztechnischen Prüfstelle für die Prüfung der Jahresrechnung

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Jahresrechnung als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bericht abzugeben, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Mass an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit den SA-CH, insbesondere dem Schweizer

Prüfungshinweis 60 "Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderechnung" durchgeführte Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung, falls eine solche vorliegt, stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich gewürdigt, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieser Jahresrechnung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.

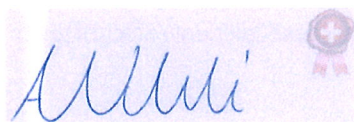
Eine weitergehende Beschreibung unserer Verantwortlichkeiten für die Prüfung der Jahresrechnung befindet sich auf der Webseite von EXPERTsuisse: <http://expertsuisse.ch/wirtschaftspruefung-revisionsbericht>. Diese Beschreibung ist Bestandteil unseres Berichts.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

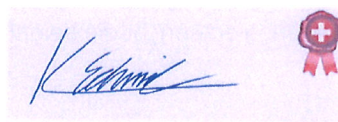
Zürich, 12. Juni 2024

ka/KSC

Balmer-Etienne AG



Alois Köchli
Zugelassener Revisionsexperte
(leitender Revisor)



Katrin Schmid
Zugelassene Revisionsexpertin

Jahresrechnung 2023

Vollständigkeitserklärung

Der/Die Geschäftsleiter/in und der/die Leiter/in Finanzen bestätigen, dass

- die Jahresrechnung den geltenden gesetzlichen Vorschriften entspricht und frei von wesentlichen falschen Darstellungen ist;
- alle Geschäftsvorfälle in der vorliegenden Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnungen, Geldflussrechnung und Anhang) erfasst sind;
- alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte und Verpflichtungen in der Jahresrechnung berücksichtigt sind;
- allen bilanzierungspflichtigen Risiken und Wertebussen bei der Bewertung und Festsetzung der Wertberichtigungen und Rückstellungen genügend Rechnung getragen worden sind;
- alle Eventualverpflichtungen, Bürgschaften, Beteiligungsverhältnisse und weiteren wesentlichen Angaben im Anhang zur Jahresrechnung vollständig und richtig aufgeführt sind;
- alle zum Verständnis des Jahresergebnisses nötigen Informationen in den Kommentaren zur Jahresrechnung enthalten sind.

8497 Zell ZH, 05.03.2024
Regionale Abwasserentsorgung Tösstal


Geschäftsleiter
Rudolf Bertels


Rechnungsführerin
Monika Kühne

Jahresrechnung - Finanzbericht

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt		Allgemeiner Haushalt		Eigenwirtschaftsbetriebe	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00	-	-
- Aufwandüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00	-	-
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	-	-	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	-	-	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	806'383.84	840'505.94	806'383.84	840'505.94	0.00	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	806'383.84	840'505.94	806'383.84	840'505.94	0.00	0.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	115'052.76	674'300.00	115'052.76	674'300.00	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	691'331.08	166'205.94	691'331.08	166'205.94	0.00	0.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	700.88%	124.65%	700.88%	124.65%	0%	0%

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

Richtwerte
> 100 % ideal
80 - 100 % gut bis vertretbar
50 - 80 % problematisch
0 - 50 % ungenügend

Erfolgsrechnung

Gestuffer Erfolgsausweis		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	16'339.47	15'400.00	14'107.98
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	408'040.73	409'800.00	413'148.48
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	806'383.84	840'505.94	807'317.16
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand (ohne Ertragsüberschuss z.G. Verbandsgemeinden)	2'152'849.57	1'928'800.00	1'567'043.38
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	<i>3'383'613.61</i>	<i>3'194'505.94</i>	<i>2'801'617.00</i>
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	349'426.21	291'638.10	253'664.48
43	Übrige Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag (ohne Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden)	37'501.10	0.00	30'547.90
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	<i>386'927.31</i>	<i>291'638.10</i>	<i>284'212.38</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-2'996'686.30	-2'902'867.84	-2'517'404.62
34	Finanzaufwand	38'228.01	43'000.00	41'947.64
44	Finanzertrag	16'150.58	0.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	-22'077.43	-43'000.00	-41'947.64
	Operatives Ergebnis	-3'018'763.73	-2'945'867.84	-2'559'352.26
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 (-)	-3'018'763.73	-2'945'867.84	-2'559'352.26
	Ertragsüberschuss z.G. / Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden (gem. Kostenverteiler)	-3'018'763.73	-2'945'867.84	-2'559'352.26
	Total	0.00	0.00	0.00
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	38'040.00	37'700.00	38'040.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	38'040.00	37'700.00	38'040.00
	Total Aufwand	3'459'881.62	3'275'205.94	2'881'604.64
	Total Ertrag	441'117.89	329'338.10	322'252.38

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
50	Sachanlagen	40'020.04	485'000.00	0.00
51	Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	75'032.72	210'000.00	67'458.30
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		115'052.76	695'000.00	67'458.30
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		115'052.76	695'000.00	67'458.30
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		-115'052.76	-695'000.00	-67'458.30
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

Bilanz

Aktiven		01.01.2023	31.12.2023
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	2'388'163.46	2'954'744.04
101	Forderungen	0.00	2'239'486.77
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	1'746'678.86	12'468.05
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
	Umlaufvermögen	4'134'842.32	5'206'698.86
107	Langfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
108	Sachanlagen FV	0.00	0.00
	Anlagevermögen Finanzvermögen*	0.00	0.00
Total Finanzvermögen		4'134'842.32	5'206'698.86
140	Sachanlagen VV	12'929'126.06	12'151'172.34
142	Immaterielle Anlagen	67'458.30	154'080.94
144	Darlehen	0.00	0.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	0.00
146	Investitionsbeiträge	0.00	0.00
	Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	12'996'584.36	12'305'253.28
Total Verwaltungsvermögen		12'996'584.36	12'305'253.28
Total Aktiven		17'131'426.68	17'511'952.14
* Total Anlagevermögen		12'996'584.36	12'305'253.28

Bilanz

Passiven		01.01.2023	31.12.2023
200	Laufende Verbindlichkeiten	872'769.28	1'027'964.64
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	658'657.40	883'987.50
205	Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00
	Kurzfristiges Fremdkapital	1'531'426.68	1'911'952.14
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	5'500'000.00	5'500'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
	Langfristiges Fremdkapital	5'500'000.00	5'500'000.00
	Total Fremdkapital	7'031'426.68	7'411'952.14
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
296	Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0.00	0.00
299	Dotationskapital	10'100'000.00	10'100'000.00
	Zweckfreies Eigenkapital	10'100'000.00	10'100'000.00
	Total Eigenkapital	10'100'000.00	10'100'000.00
	Total Passiven	17'131'426.68	17'511'952.14

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2023	Rechnung 2022
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	0.00	0.00
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	806'383.84	807'317.16
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	-1'457.82	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	1'734'210.81	684'269.60
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	155'195.36	-19'366.42
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	225'330.10	-360'940.90
+/-	Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	0.00	0.00
-	Aktivierung Eigenleistungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)		2'919'662.29	1'111'279.44
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-115'052.76	-67'458.30
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-115'052.76	-67'458.30
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		-115'052.76	-67'458.30
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen		0.00	0.00
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit		-115'052.76	-67'458.30
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	-2'238'028.95	0.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		-2'238'028.95	0.00
Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		566'580.58	1'043'821.14
Stand Flüssige Mittel per 1.1.		2'388'163.46	1'344'342.32
Stand Flüssige Mittel per 31.12.		2'954'744.04	2'388'163.46
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		566'580.58	1'043'821.14

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 des Anstaltsvorstands vom 04.05.2021). 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.

Anhang

Beim Übergang zum HRM2 wurde eine **Neubewertung des Verwaltungsvermögens** gemäss § 179 Abs. 1 lit. c. GG vorgenommen.

Bewertungsgrundsätze

Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert. Das Grundeigentum im Finanzvermögen wird in einer Legislaturperiode mindestens einmal neu bewertet. **Die gemeinsame Anstalt besitzt per 31.12.2023 keine Anlagen des Finanzvermögens.**

Positionen des Verwaltungsvermögens werden zum Anschaffungswert abzüglich der Abschreibungen bilanziert. Erhaltene Investitionsbeiträge werden mit den Investitionsausgaben verrechnet (Aktivierung der Nettoinvestitionen). Die Positionen des VV, die durch Nutzung einem Wertverzehr unterliegen, werden planmässig nach Anlagekategorie über die festgelegte Nutzungsdauer abgeschrieben. Das Verwaltungsvermögen wird jährlich auf dauernde Wertminderungen geprüft. Ist eine dauernde Wertminderung absehbar, wird der bilanzierte Wert berichtigt.

Positionen des Fremdkapitals und des Eigenkapitals werden grundsätzlich zu Nominalwerten bilanziert.

Bereichsspezifische Regelungen (Anlagekategorien und Nutzungsdauern)

keine

Organisationseinheiten

In der Rechnung integriert

Die Rechnung wird über den gesamten Haushalt der Anstalt grundsätzlich als Einheit geführt. Sie besteht aus der Hauptrechnung einschliesslich den Sonderrechnungen.

Nicht in der Rechnung konsolidiert

Die Beteiligungen im Verwaltungsvermögen umfassen Organisationen des öffentlichen Rechts (selbständige öffentlich-rechtliche Anstalt oder Zweckverband) oder des Privatrechts (beispielsweise AG, Stiftung, Verein), welche öffentliche Aufgaben erfüllen. Die Anstalt ist als Mitglied oder Eigentümerin an diesen Organisationen beteiligt. Diese Organisationen werden nicht in die Rechnung konsolidiert, sondern werden im Beteiligungsspiegel ausgewiesen.

Folgende Organisationen, an denen die Anstalt zu mehr als 50 % beteiligt ist und damit einen beherrschenden Einfluss ausüben kann, werden in der Jahresrechnung nicht erfasst:

- Die gemeinsame Anstalt ist per 31.12.2023 an keiner Organisation beteiligt.

Der Beteiligungsspiegel enthält weiterführende Informationen.

Anhang

Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen

Gesamthaushalt		Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen						Buchwert 31.12.2023
		Stand 01.01.2023	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand 31.12.2023	Stand 01.01.2023	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand 31.12.2023	
Sachanlagen VV												
1400	Grundstücke	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1401	Strassen und Verkehrswege	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1402	Wasserbau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1403	Übrige Tiefbauten	15'400'110.00	0.00	0.00	15'400'110.00	-2'470'983.94	-806'383.84	0.00	0.00	0.00	-3'277'367.78	12'122'742.22
1404	Hochbauten	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1405	Waldungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1406	Mobilien VV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1407	Anlagen im Bau VV	0.00	28'430.12	0.00	28'430.12	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	28'430.12
1409	Übrige Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1427	Immaterielle Anlagen in Realisierung	67'458.30	86'622.64	0.00	154'080.94	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	154'080.94
Total Sachanlagen		15'467'568.30	115'052.76	0.00	15'582'621.06	-2'470'983.94	-806'383.84	0.00	0.00	0.00	-3'277'367.78	12'305'253.28

Anhang

Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2023	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2023
2064	Langfristige Finanzverbindlichkeiten			5'500'000.00
	Art der langfristigen Finanzverbindlichkeit, Gläubiger, Laufzeit, Zinssatz			
2064.10	Darlehen, BVK Personalvorsorge, 10 Jahre. 0.37%	3'000'000.00		3'000'000.00
2064.11	Darlehen, BVK Personalvorsorge, 5 Jahre. 0.12%	2'500'000.00		2'500'000.00
	Fälligkeitsstatistik:			
	1 bis 2 Jahre			2'500'000.00
	2 bis 5 Jahre			0.00
	über 5 Jahre			3'000'000.00
	Total			5'500'000.00
	Gewichteter Durchschnittzinssatz der langfristigen Finanzverbindlichkeiten in %			0.25%

Anhang

Eigenkapitalnachweis

Veränderungen	Stand 01.01.2023	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		Fonds		Rücklagen		Vorfinanzierungen		Finanzpolitische Reserve		Jahresergebnis		Stand 31.12.2023
		Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Ertragsü.	Aufwandü.	
2900 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	0.00													0.00
xxx	0.00	0.00	0.00											0.00
...	0.00	0.00	0.00											0.00
2910 Fonds im Eigenkapital	0.00													0.00
xxx	0.00			0.00	0.00									0.00
...	0.00			0.00	0.00									0.00
2920 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00													0.00
Rücklage A	0.00					0.00	0.00							0.00
...	0.00					0.00	0.00							0.00
2930 Vorfinanzierungen	0.00													0.00
Vorfinanzierung A	0.00							0.00	0.00					0.00
xxx, Vorfinanzierung A	0.00							0.00	0.00					0.00
...	0.00							0.00	0.00					0.00
2940 Finanzpolitische Reserve	0.00									0.00	0.00			0.00
2961 Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0.00													0.00
2990 Jahresergebnis	0.00											0.00	0.00	0.00
2999 Dotationskapital	10'100'000.00													10'100'000.00
Total	10'100'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10'100'000.00

Anhang

Beteiligungsverhältnisse und Verschuldungssituation

Beteiligungsverhältnisse				Verschuldungssituation		
Trärgemeinden	Eigenkapital per 01.01.2023	Eigenkapital per 31.12.2023	Beteiligungsquote	Nettoschuld I per 31.12.2023	Einwohner per 01.01.2023	Nettoschuld I pro Einwohner
Gemeinde Bauma	1'500'000.00	1'500'000.00	14.9%	327'512.86	4'921	66.55
Gemeinde Fischenthal	1'500'000.00	1'500'000.00	14.9%	327'512.86	2'598	126.06
Gemeinde Turbenthal	1'500'000.00	1'500'000.00	14.9%	327'512.86	5'041	64.97
Gemeinde Weisslingen	1'500'000.00	1'500'000.00	14.9%	327'512.86	3'435	95.35
Gemeinde Wila	1'100'000.00	1'100'000.00	10.9%	240'176.10	2'044	117.50
Gemeinde Zell	1'500'000.00	1'500'000.00	14.9%	327'512.86	6'487	50.49
Stadt Winterthur	1'500'000.00	1'500'000.00	14.9%	327'512.86	116'610	2.81
Total	10'100'000.00	10'100'000.00	100.0%	2'205'253.28	141'136	15.63

Bemerkungen:

Beteiligungsquote: Prozentualer Anteil der Trärgemeinden am gesamten Eigenkapital der Anstalt

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

Anhang

Finanzkennzahlen

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Richtwerte
Gemeinde Bauma	4'921	4'685	4'685	
Gemeinde Fischenthal	2'598	2'247	2'241	
Gemeinde Turbenthal	5'041	4'483	4'483	
Gemeinde Weisslingen	3'435	3'297	3'297	
Gemeinde Wila	2'044	1'966	1'966	
Gemeinde Zell	6'487	6'383	6'383	
Stadt Winterthur	2'288	2'250	2'220	
Total angeschlossene Einwohner der Trägergemeinden per 01.01.2023	26'814	25'311	25'275	
Selbstfinanzierungsgrad	701%	125%	1197%	> 100 % ideal
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				80 - 100 % gut bis vertretbar
				50 - 80 % problematisch
				< 50 % ungenügend
Zinsbelastungsanteil	0.64%	1.32%	1.45%	0 - 4 % gut
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				4 - 9 % genügend
				> 9 % schlecht

Anhang

Kostenteller Zusammenfassung

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
1. Anschlussgemeinden			
Gemeinde Bäretswil	31'765.62	27'736.75	33'590.74
Gemeinde Hinwil	1'940.73	1'391.15	1'613.29
Gemeinde Hittnau	18'179.44	18'884.90	24'273.67
Gemeinde Fischingen	1'132.83	1'393.85	1'022.50
Anschluss Bläsimühle (Gemeinden Wildberg und Russikon)	253'509.52	227'953.10	160'352.40
Gemeinde Wildberg	2'210.14	2'398.00	2'521.22
Gemeinde Illnau-Effretikon	40'682.66	28'080.35	30'290.66
TOTAL Anschlussgemeinden	349'420.94	307'838.10	253'664.48
2. Anstaltsgemeinden			
Gemeinde Fischenthal	354'102.64	370'568.35	394'111.07
Gemeinde Bauma	877'683.50	888'168.09	897'686.11
Gemeinde Wila	170'340.25	139'583.55	106'726.19
Gemeinde Turbenthal	450'830.84	415'649.65	328'163.35
Gemeinde Weisslingen	468'361.40	427'323.30	327'478.90
Gemeinde Zell	459'658.09	476'408.00	339'590.87
Stadt Winterthur	237'787.07	211'966.90	165'595.77
TOTAL Anstaltsgemeinden	3'018'763.79	2'929'667.84	2'559'352.26
TOTAL Kostenteiler (inkl. Rechnungskorrekturen Vorjahre)	3'368'184.73	3'237'505.94	2'813'016.74

Anhang

Kostenteiler Regionale Abwasserentsorgung Tösstal

Kostenträger	Schl.	Fischenthal	Bäretswil	Hinwil	Hittnau	Bauma	Fischingen	Wila	Turbenthal	Bläsimühle	Wildberg	Weisslingen	Zell	Illnau-Effretikon	Winterthur	TOTAL
Angeschlossene Einwohner (gemäss Anschlussgrad ständige Wohnbevölkerung per 01.01.2023)																
Anstaltsgemeinden an ARA Hard Winterthur						226	16	1'937	4'698			3'395	6'406	391	2'288	18'950
Anschlussgemeinden an ARA Hard Winterthur										1'937						2'344
Anstaltsgemeinden an ARA Bauma		2'362				4'464		48								6'874
Anschlussgemeinden an ARA Bauma			342	12	311						22					687
TOTAL angeschlossen Einwohner		2'362	342	12	311	4'690	16	1'985	4'698	1'937	22	3'395	6'406	391	2'288	28'855
Spitzenabfluss																
Dimensionierungswassermenge ARA Hard Winterthur						6.00		25.00	65.00	33.00		40.00	80.00	6.00	40.00	295.00
Dimensionierungswerte Kleinanschlüsse								-1.67	-0.21			0.00	-5.26		-0.10	-7.23
Kostenträger Kleinanschlüsse						0.22	0.17	0.07	1.40		0.14	0.27	0.00	0.62	4.34	7.23
TOTAL zu verrechnende Menge		0.00				6.22	0.17	23.40	66.19	33.00	0.14	40.27	74.74	6.62	44.25	295.00
Abflussmenge ARA Bauma		18.99	2.74	0.10	2.49	65.13		0.38			0.18					90.00
Abwassermengen																
Abwassermengen Anschluss ARA Hard Winterthur						24'163		230'163	733'846	297'176		540'013	2'126'166	35'836	2'393'823	
Verrechnung Anteil Vormessungen								-24'163	-230'163				-1'571'035		-2'162'002	
Berechnete Mengen Kleinanschlüsse								-14'630	-1'820				-45'990	-840		-63'280
Kostenträger Kleinanschlüsse						1'960	1'470	630	12'250		1'190	2'380	0	5'390	38'010	63'280
TOTAL Anschluss ARA Hard Winterthur		0				26'123	1'470	192'000	514'113	297'176	1'190	542'393	509'141	40'386	269'831	2'393'823
Gemessene Abwassermenge ARA Bauma		166'005	23'940	840	21'770	507'522		3'360			1'540					724'977
davon Anteil Anschluss PW Lipperschwendli an ARA Bauma		166'005	0	0												166'005
Kostenschlüssel																
Angeschlossene Einwohner	A	2'362	342	12	311	4'690	16	1'985	4'698	1'937	22	3'395	6'406	391	2'288	28'855
Spitzenabfluss PW Sennhof gemäss Gründungsvertrag	B1	0.00	0.00	0.00	0.00	6.00	0.00	25.00	65.00	33.00	0.00	40.00	80.00	6.62	40.00	295.62
Spitzenabfluss PW Sennhof inkl. Kleinanschlüsse	B2	0.00	0.00	0.00	0.00	6.22	0.17	23.40	66.19	33.00	0.14	40.27	74.74	6.62	44.25	295.00
Spitzenabflussmenge mittleres Tösstal inkl. Anteil Weisslingen	C	0.00	0.00	0.00	0.00	6.22	0.17	23.40	66.19	33.00	0.14	0.27	74.74	1.24	4.25	209.62
Abwassermenge 2023 ARA Hard Total	D1	0	0	0	0	26'123	1'470	192'000	514'113	297'176	1'190	542'393	509'141	40'386	269'831	2'393'823
Abwassermengen 2023 Anschluss PW Sennhof (exkl. ex AV Tösstal, Weisslingen)	D2													35'836	231'821	267'657
Abwassermenge 2023 Anschluss Weisslingen	D3											540'013				540'013
Abwassermengen 2023 Anschluss mittleres Tösstal (ehemals AV Tösstal)	D4					26'123	1'470	192'000	514'113	297'176	1'190	2'380	509'141	4'550	38'010	1'586'153
Abwassermenge 2023 ARA Bauma	F	157'185	31'920	1'680	21'770	507'522	0	3'360	0	0	1'540	0	0	0	0	724'977
Vertraglicher Kostenteiler	G	30%				70%						10%				
Kostenteiler																
7201 Allgemein	A	7'337.18	1'062.37	37.28	966.07	14'568.74	49.70	6'166.09	14'593.59	6'016.98	68.34	10'546.03	19'899.22	1'214.58	7'107.31	89'633.48
7202 Anschluss Fischenthal	100%	218'569.45	5'284.71	556.29												224'410.45
7203 Anschluss Bauma Kapitalkosten	100%	0.00	0.00	0.00	0.00	437'870.29										437'870.29
7203 Anschluss Bauma Betriebskosten	F	123'892.98	25'159.30	1'324.17	17'159.08	400'028.06		2'648.35			1'213.83					571'425.77
7204 Anschluss Mittleres Tösstal Kapitalkosten	C					3'003.95	81.08	11'293.78	31'946.92	15'927.13	65.64	131.28	36'074.46	596.54	2'050.26	101'171.04
7204 Anschluss Mittleres Tösstal Betriebskosten	D4					816.34	45.94	5'999.97	16'065.94	9'286.70	37.19	74.37	15'910.57	142.19	1'187.81	49'567.02
7204 Anschluss Mittleres Tösstal Reinigungskosten ARA Hard	D4					15'741.71	885.82	115'699.16	309'804.39	179'078.20	717.09	1'434.19	306'808.27	2'741.83	22'904.82	955'815.48
7204 Anschluss Weisslingen an Mittleres Tösstal in Kollbrunn	G											2'679.46				2'679.46
7205 Anschluss Weisslingen Betriebs-, Kapital- und Reinigungskosten	100%											380'235.48				380'235.48
7206 PW Sennhof Kapitalkosten	B2					1'910.38	51.57	7'182.34	20'316.81	10'128.94	41.74	12'360.99	22'941.74	2'030.70	13'581.37	90'546.58
7206 PW Sennhof Betriebskosten	D1					2'638.19	148.46	19'390.26	51'920.76	30'012.08	120.18	54'776.78	51'418.63	4'078.62	27'250.49	241'754.45
7206 PW Sennhof Reinigungskosten ARA HARD	D2													25'777.06	166'750.30	192'527.36
TOTAL Kostenteiler Betriebsrechnung exkl. MwSt.		349'799.60	31'506.40	1'917.75	18'125.15	876'577.60	1'262.55	168'379.95	444'648.40	250'450.05	2'264.00	462'238.60	453'052.90	36'581.50	240'832.35	3'337'636.80
Kostenteiler Investitionsbeiträge ARA Bauma exkl. MwSt.								69%	70%	72%		83%	68%	78%	79%	5.17
Akontobeiträge		-182'330.00	-14'060.00	-720.00	-9'630.00	-173'710.00	-620.00	-69'800.00	-207'800.00	-113'960.00	-1'170.00	-213'650.00	-238'180.00	-14'310.00	-105'910.00	-1'345'850.00
Gemeinde Bauma: Kosten ARA Bauma für GA RAT																
Kosten pro angeschlossenem Einwohner		148	92	160	58	187	79	85	95	129	103	136	71	94	105	116
TOTAL Kostenteiler Budget 2023		386'468.35	30'036.75	1'491.15	20'884.90	888'168.09	1'393.85	139'883.55	415'649.65	227'953.10	2'498.00	427'323.30	476'408.00	28'080.35	211'966.90	3'258'205.94
Anschlussgemeinden	1		1	1	1		1			1	1			1		342'107.40
Anstaltsgemeinden	0	0				0		0	0			0	0		0	2'995'529.40
TOTAL																3'337'636.80

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

7

Umweltschutz und Raumordnung

Kurz und bündig

Aufwendungen und Erträge der Anschlussgemeinden

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	Kommentar
0110.3132.00	7'785.10	4'000.00	3'785.10	Mehraufwand Revision Jahresrechnung 2022
7201.4260.00	349'420.94	0.00	349'420.94	Kostenbeitrag Anschlussgemeinden Budget in Konto 4612.00; Mehrertrag von Fr., 130'679.79 primär infolge höheren Abwasserkosten ARA Hard (mehr Abwassermenge als geplant) sowie Nachverrechnung von Kosten aus 2022 Fr. 30'547.90
7201.4612.00	3'018'763.79	3'237'505.94	-218'742.15	
7202.3101.00	18'653.89	10'000.00	8'653.89	Preissteigerung Betriebsmaterial
7202.3120.00	5'096.85	20'000.00	-14'903.15	Budget für Energie zu hoch geplant
7202.3130.00/03	3'240.51	8'000.00	-4'759.49	Geringerer Aufwand für Spülarbeiten
7202.314x.xx	3'011.41	12'000.00	-8'988.59	Geringerer allgemeiner Unterhalt
7203.3130.03	0.00	15'000.00	-15'000.00	Keine Kanalspülarbeiten
7202.3611.00	68'049.00	0.00	68'049.00	Mikroverunreinigungsabgabe neu ab 2023 via GA RAT in Rechnung gestellt
7202.4612.01	-68'048.94	0.00	-68'048.94	
7204.3614.00	955'815.49	865'400.00	90'415.49	Betriebskosten ARA Hard: Nachtrag für 2022 infolge höherem m3-Preis; höhere Abwassermenge 2023 als geplant (+2.5%)
7205.3614.00	336'600.23	308'600.00	28'000.23	Betriebskosten ARA Hard: Nachtrag für 2022 infolge höherem m3-Preis; höhere Abwassermenge 2023 als geplant (+2.5%)
7206.3120.00	164'133.94	142'500.00	21'633.94	Preiserhöhung Stadt Winterthur für Strom und Wasser
7206.3143.00	56'022.44	49'000.00	7'022.44	Zusätzliche allgemeine Unterhaltsarbeiten PW Sennhof
7206.3151.00	88'348.47	117'014.83	-28'666.36	
7206.3300.30	192'527.36	181'000.00	11'527.36	Sanierung PW Sennhof auf 2024 verschoben
7206.3614.00	192'527.36	181'000.00	11'527.36	Betriebskosten ARA Hard: Nachtrag für 2022 infolge höherem m3-Preis; höhere Abwassermenge 2023 als geplant (+2.5%)

9

Finanzen und Steuern

Kurz und bündig

Zinsen- und Abschlussbuchungen

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
9610.3409.00	0.00	5'000.00	-5'000.00	Keine Negativzinsen mehr in 2023
9610.4400.00	-16'150.58	0.00	-16'150.58	Zins aus Festgeldanlage flüssige Mittel
9998.4612.00	30'547.90	0.00	30'547.90	Nachverrechnung Kosten aus 2022

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	7'785.10	0.00	4'000.00	0.00	6'723.30	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit	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	3'413'868.51	3'436'233.67	3'228'205.94	3'237'505.94	2'832'933.70	2'813'016.73
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Finanzen und Steuern	38'228.01	23'647.95	43'000.00	37'700.00	41'947.63	68'587.90
Total Aufwand / Ertrag		3'459'881.62	3'459'881.62	3'275'205.94	3'275'205.94	2'881'604.63	2'881'604.63
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total		3'459'881.62	3'459'881.62	3'275'205.94	3'275'205.94	2'881'604.63	2'881'604.63

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	7'785.10		4'000.00		6'723.30	
	<i>Nettoergebnis</i>		7'785.10		4'000.00		6'723.30
01	Legislative und Exekutive	7'785.10		4'000.00		6'723.30	
	<i>Nettoergebnis</i>		7'785.10		4'000.00		6'723.30
011	Legislative	7'785.10		4'000.00		6'723.30	
	<i>Nettoergebnis</i>		7'785.10		4'000.00		6'723.30
0110	Legislative	7'785.10		4'000.00		6'723.30	
	<i>Nettoergebnis</i>		7'785.10		4'000.00		6'723.30
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	7'785.10		4'000.00		6'723.30	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	3'413'868.51	3'436'233.67	3'228'205.94	3'237'505.94	2'832'933.70	2'813'016.73
	<i>Nettoergebnis</i>	22'365.16		9'300.00		19'916.97	
72	Abwasserbeseitigung	3'413'868.51	3'436'233.67	3'228'205.94	3'237'505.94	2'832'933.70	2'813'016.73
	<i>Nettoergebnis</i>	22'365.16		9'300.00		19'916.97	
720	Abwasserbeseitigung	3'413'868.51	3'436'233.67	3'228'205.94	3'237'505.94	2'832'933.70	2'813'016.73
	<i>Nettoergebnis</i>	22'365.16		9'300.00		19'916.97	
7201	Verwaltung	97'813.25	3'368'184.73	94'300.00	3'237'505.94	120'306.72	2'813'016.73
	<i>Nettoergebnis</i>	3'270'371.48		3'143'205.94		2'692'710.01	
3000.00	Entschädigung, Tag- und Sitzungsgelder Geschäftsführung	16'339.47		14'000.00		12'947.35	
3099.00	Übriger Personalaufwand			1'400.00		1'160.63	
3100.00	Büromaterial	369.80				384.80	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	55.11		200.00		172.52	
3130.00	Allgemeiner Verwaltungsaufwand	88.30		1'200.00		15'534.99	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	27'766.63		30'000.00		53'152.38	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	308.12				134.65	
3134.00	Sachversicherungen	15'729.90		16'000.00		15'729.90	
3137.00	Steuern und Abgaben	645.00		700.00		645.00	
3158.00	Unterhalt immatrieller Anlagen	3'249.77		2'800.00		3'500.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	820.00				230.00	
3612.00	Entschädigung an andere Gemeinden	32'441.15		28'000.00		16'714.50	
4260.00	Rückerstattungen von Dritten		349'420.94				245'791.99
4612.00	Kostenbeiträge Anstaltsgemeinden		3'018'763.79		3'237'505.94		2'567'224.74

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7202	Anschluss Fischenthal	224'413.42		243'572.61		240'474.17	
	<i>Nettoergebnis</i>		224'413.42		243'572.61		240'474.17
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	18'653.89		10'000.00		11'629.47	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Werkzeuge					4'129.43	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	5'096.85		20'000.00		15'278.31	
3130.00	Allgemeiner Verwaltungsaufwand	481.01		8'000.00			
3130.03	Dienstleistungen Dritter	2'759.50				9'771.97	
3134.00	Sachversicherungen	460.75		300.00			
3137.00	Steuern und Abgaben	52.00				809.80	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	3'011.41		10'000.00		3'583.80	
3144.00	Unterhalt Hochbauten			2'000.00		1'346.38	
3151.00	Unterhalt Mobilien			1'300.00		1'307.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	4'920.00		3'000.00		3'640.00	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	183'872.61		183'872.61		183'872.61	
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen	5'105.40		5'100.00		5'105.40	
7203	Anschluss Bauma	1'077'344.99	68'048.94	1'017'089.53		1'070'465.17	
	<i>Nettoergebnis</i>		1'009'296.05		1'017'089.53		1'070'465.17
3130.03	Dienstleistungen Dritter			15'000.00		4'220.00	
3134.00	Sachversicherungen	2'872.30		2'900.00		2'874.95	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	879.20		10'000.00		10'594.80	
3151.00	Unterhalt Mobilien	257.86				594.24	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	407'133.79		412'589.53		408'067.10	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate (Mikroverunreinigung)	68'049.00					
3612.00	Entschädigung an andere Gemeinden	567'416.34		545'800.00		613'377.58	
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen	30'736.50		30'800.00		30'736.50	
4612.01	Kostenbeiträge Mikroverunreinigung		68'048.94				

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7204	Anschluss mittleres Tösstal	1'109'233.00		1'023'358.78		743'716.03	
	<i>Nettoergebnis</i>		1'109'233.00		1'023'358.78		743'716.03
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	755.25		400.00		658.20	
3130.00	Allgemeiner Verwaltungsaufwand			25'000.00			
3130.03	Dienstleistungen Dritter	25'959.98					
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	24'143.50		30'000.00		46'727.16	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	102'558.78		102'558.78		102'558.78	
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	955'815.49		865'400.00		593'771.89	
7205	Anschluss Weisslingen	380'235.48		350'570.19		257'012.11	
	<i>Nettoergebnis</i>		380'235.48		350'570.19		257'012.11
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			2'000.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	3'074.20		2'500.00		2'152.05	
3130.03	Dienstleistungen Dritter			1'000.00			
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	15'540.86		10'000.00		11'039.83	
3151.00	Unterhalt Mobilien	550.00		2'000.00		1'850.00	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	24'470.19		24'470.19		24'470.19	
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	336'600.23		308'600.00		217'500.04	
7206	Anschluss Sennhof	524'828.37		499'314.83		400'959.50	
	<i>Nettoergebnis</i>		524'828.37		499'314.83		400'959.50
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Werkzeuge			1'000.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	164'133.94		142'500.00		132'512.30	
3130.03	Dienstleistungen Dritter	21'597.95		5'000.00			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten			2'000.00			
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	54'080.34		11'000.00		51'931.23	
3151.00	Unterhalt Mobilien	1'942.21		38'000.00		290.02	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	88'348.47		117'014.83		88'348.48	
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	192'527.36		181'000.00		125'679.37	
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen	2'198.10		1'800.00		2'198.10	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	FINANZEN UND STEUERN	38'228.01	23'647.95	43'000.00	37'700.00	41'947.63	68'587.90
	<i>Nettoergebnis</i>		14'580.06		5'300.00	26'640.27	
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	38'228.01	54'195.85	43'000.00	37'700.00	41'947.63	38'040.00
	<i>Nettoergebnis</i>	15'967.84			5'300.00		3'907.63
961	Zinsen	38'040.00	54'190.58	42'700.00	37'700.00	41'157.05	38'040.00
	<i>Nettoergebnis</i>	16'150.58			5'000.00		3'117.05
9610	Zinsen	38'040.00	54'190.58	42'700.00	37'700.00	41'157.05	38'040.00
	<i>Nettoergebnis</i>	16'150.58			5'000.00		3'117.05
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	38'040.00		37'700.00		38'040.00	
3409.00	Übrige Passivzinsen			5'000.00		3'117.05	
4400.00	Zinsen flüssige Mittel		16'150.58				
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen		38'040.00		37'700.00		38'040.00
969	Finanzvermögen, Übriges	188.01	5.27	300.00		790.58	
	<i>Nettoergebnis</i>		182.74		300.00		790.58
9690	Finanzvermögen, Übriges	188.01	5.27	300.00		790.58	
	<i>Nettoergebnis</i>		182.74		300.00		790.58
3420.00	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	188.00		300.00		790.55	
3499.00	Übriger Finanzaufwand	0.01				0.03	
4290.00	übrige Entgelte		5.27				
99	Nicht aufgeteilte Posten		-30'547.90				30'547.90
	<i>Nettoergebnis</i>		30'547.90			30'547.90	
999	Abschluss		-30'547.90				30'547.90
	<i>Nettoergebnis</i>		30'547.90			30'547.90	
9998	Abschluss Zweckverband		-30'547.90				30'547.90
	<i>Nettoergebnis</i>		30'547.90			30'547.90	
4612.00	Kostenbeiträge Anstaltsgemeinden		-30'547.90				30'547.90
		3'459'881.62	3'459'881.62	3'275'205.94	3'275'205.94	2'881'604.63	2'881'604.63
Gesamtergebnis							
		3'459'881.62	3'459'881.62	3'275'205.94	3'275'205.94	2'881'604.63	2'881'604.63

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

7

Umweltschutz und Raumordnung

Kurz und bündig

Textliche Erläuterung zum Aufgabenbereich

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
7201.5290.00	71'352.03	150'000.00	-78'647.97	Geringerer Arbeitsfortschritt GEP GA RAT
7203.5030.00	25'805.10	75'000.00	-49'194.90	Projektrealisierung Ersatz Gasometer erfolgt erst in 2024
7203.5290.00	3'680.69	60'000.00	-56'319.31	Geringerer Arbeitsfortschritt Vorprojekt ARA Saland - Wila
7203.6320.00	0.00	-20'700.00	20'700.00	keine Verrechnung Investitionen ARA Saland an Anschlussgemeinden (erst nach Fertigstellung)
7204.5030.00	11'589.92	90'000.00	-78'410.08	Geringerer Arbeitsfortschritt Vorprojekt Leitungsführung Wila-Turbenthal
7206.5030.00	2'625.02	320'000.00	-317'374.98	Projekt Sanierung PW Sennhof auf 2024 verschoben

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit	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	115'052.76	0.00	695'000.00	20'700.00	67'458.30	0.00
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen		115'052.76	0.00	695'000.00	20'700.00	67'458.30	0.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total		115'052.76	0.00	695'000.00	20'700.00	67'458.30	0.00

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	115'052.76		695'000.00	20'700.00	67'458.30	
	<i>Nettoinvestition</i>		115'052.76		674'300.00		67'458.30
72	Abwasserbeseitigung	115'052.76		695'000.00	20'700.00	67'458.30	
	<i>Nettoinvestition</i>		115'052.76		674'300.00		67'458.30
720	Abwasserbeseitigung	115'052.76		695'000.00	20'700.00	67'458.30	
	<i>Nettoinvestition</i>		115'052.76		674'300.00		67'458.30
7201	Verwaltung	71'352.03		150'000.00		67'458.30	
	<i>Nettoinvestition</i>		71'352.03		150'000.00		67'458.30
5290.00	Übrige immaterielle Anlagen	71'352.03		150'000.00		67'458.30	
7203	Anschluss Bauma	29'485.79		135'000.00	20'700.00		
	<i>Nettoinvestition</i>		29'485.79		114'300.00		
5030.00	Übriger Tiefbau	25'805.10		75'000.00			
5290.00	Übrige immaterielle Anlagen	3'680.69		60'000.00			
6320.00	Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden				20'700.00		
7204	Anschluss mittleres Tösstal	11'589.92		90'000.00			
	<i>Nettoinvestition</i>		11'589.92		90'000.00		
5030.00	Übriger Tiefbau	11'589.92		90'000.00			
7206	Anschluss Sennhof	2'625.02		320'000.00			
	<i>Nettoinvestition</i>		2'625.02		320'000.00		
5030.00	Übriger Tiefbau	2'625.02		320'000.00			
9	FINANZEN UND STEUERN		115'052.76	20'700.00	695'000.00		67'458.30
	<i>Nettoinvestition</i>	115'052.76		674'300.00		67'458.30	

Bilanz

Aktiven		01.01.2023	31.12.2023
1	Aktiven	17'131'426.68	17'511'952.14
10	Finanzvermögen	4'134'842.32	5'206'698.86
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	2'388'163.46	2'954'744.04
1002	Bank	2'388'163.46	704'744.04
1002.00	Zürcher Kantonalbank	2'109'716.87	674'589.70
1002.01	Bank Avera	278'446.59	30'154.34
1003	Kurzfristige Geldmarktanlagen	0.00	2'250'000.00
1003.00	Festgeld Bank Avera	0.00	250'000.00
1003.01	Festgeld 1 Zürcher Kantonalbank	0.00	1'000'000.00
1003.02	Festgeld 2 Zürcher Kantonalbank		1'000'000.00
101	Forderungen	0.00	2'239'486.77
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	0.00	1'457.85
1010.10	Forderungen Verrechnungssteuer	0.00	1'457.85
1011	Kontokorrente mit Dritten	0.00	2'238'028.95
1011.01	Kontokorrent Gemeinde Bauma	0.00	797'164.40
1011.02	Kontokorrent Gemeinde Fischenthal	0.00	206'257.10
1011.03	Kontokorrent Gemeinde Wila	0.00	106'602.60
1011.04	Kontokorrent Gemeinde Turbenthal	0.00	255'085.75
1011.05	Kontokorrent Gemeinde Weisslingen	0.00	267'729.90
1011.06	Kontokorrent Gemeinde Zell	0.00	231'418.10
1011.07	Kontokorrent Gemeinde Winterthur	0.00	145'311.35

Aktiven		01.01.2023	31.12.2023
1011.10	Kontokorrent Gemeinde Bäretswil	0.00	22'146.95
1011.11	Kontokorrent Gemeinde Hinwil	0.00	1'422.75
1011.12	Kontokorrent Gemeinde Hittnau	0.00	12'006.75
1011.13	Kontokorrent Gemeinde Fischingen	0.00	692.05
1011.14	Kontokorrent Gemeinde Bläsimühle	0.00	146'999.80
1011.15	Kontokorrent Gemeinde Wildberg	0.00	1'376.25
1011.16	Kontokorrent Gemeinde Illnau-Effretikon	0.00	43'815.20
1019	Übrige Forderungen	0.00	-0.03
1019.20	MwSt VST lfd. Rechnung	0.00	-0.03
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	1'746'678.86	12'468.05
1041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	51'969.96	12'468.05
1041.00	Aktive Rechnungsabgrenzungen Sach- und übriger Betriebsaufwand	51'969.96	12'468.05
1043	Transfers der Erfolgsrechnung	1'694'708.90	
1043.00	Aktive Rechnungsabgrenzung Transfer der Erfolgsrechnung	1'694'708.90	
14	Verwaltungsvermögen	12'996'584.36	12'305'253.28
140	Sachanlagen	12'929'126.06	12'151'172.34
1403	Übrige Tiefbauten	12'929'126.06	12'122'742.22
1403.20	Tiefbauten	15'400'110.00	15'400'110.00
1403.29	WB Tiefbauten	-2'470'983.94	-3'277'367.78
1407	Anlagen im Bau	0.00	28'430.12
1407.20	Anlagen im Bau	0.00	28'430.12
142	Immaterielle Anlagen	67'458.30	154'080.94
1427	Immaterielle Anlagen in Realisierung	67'458.30	154'080.94
1427.20	Immaterielle Anlagen in Realisierung EB	67'458.30	154'080.94

Passiven		01.01.2023	31.12.2023
2	Passiven	-17'131'426.68	-17'511'952.14
20	Fremdkapital	-7'031'426.68	-7'411'952.14
200	Laufende Verbindlichkeiten	-872'769.28	-1'027'964.64
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	-875'779.91	-835'403.72
2000.00	Kreditoren allgemein	-875'779.91	-835'403.72
2002	Steuern	3'010.63	-192'560.92
2002.22	Verpflichtungen aus Mehrwertsteuerabrechnungen	3'010.63	-192'560.92
204	Passive Rechnungsabgrenzung	-658'657.40	-883'987.50
2041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-48'657.40	-3'787.50
2041.00	Passive Rechnungsabgrenzungen Sach- und übriger Betriebsaufwand	-48'657.40	-3'787.50
2043	Transfers der Erfolgsrechnung	-610'000.00	-880'200.00
2043.00	Passive Rechnungsabgrenzung Transfer der Erfolgsrechnung	-610'000.00	
2043.01	PRA ARA Hard Betriebskosten		-880'200.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-5'500'000.00	-5'500'000.00
2064	Darlehen, Schuldscheine	-5'500'000.00	-5'500'000.00
2064.10	Darlehen BVK Personalvorsorge 0.37% bis 16.12.2030	-3'000'000.00	-3'000'000.00
2064.11	Darlehen BVK Personalvorsorge 0.12% bis 15.12.2025	-2'500'000.00	-2'500'000.00
29	Eigenkapital	-10'100'000.00	-10'100'000.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-10'100'000.00	-10'100'000.00
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-10'100'000.00	-10'100'000.00
2999.01	Dotationskapital	-10'100'000.00	-10'100'000.00
Gewinn / Verlust			