

**Zweckverband ARA Bassersdorf
8303 Bassersdorf**

Jahresrechnung 2023

Ablieferung an Vorsteherschaft	1. März 2024
Abnahmebeschluss Vorsteherschaft	13. März 2024
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	14. März 2024
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	19. April 2024
Abnahmebeschluss Delegiertenversammlung	13. Mai 2024
Veröffentlichung	19. Mai 2024

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1 Bericht der Betriebskommission	4
2 Anträge und Beschlüsse	5 - 7
3 Kurzbericht der Revisionstelle	8
4 Vollständigkeitserklärung	9
Jahresrechnung - Finanzbericht	
5 Finanzierung	11
6 Erfolgsrechnung	12
7 Kostenverteiler	13
8 Investitionsrechnungen	14
9 Bilanz	15 - 16
10 Geldflussrechnung	17-18
11 Anlagespiegel	19
12 Anhang	20 - 26
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	20
Angewandtes Regelwerk	20
Rechnungslegungsgrundsätze	20 - 21
Finanzinformationen	22 - 24
Rückstellungsspiegel	22
Finanzkennzahlen	23
Beteiligungsverhältnisse und Verschuldungssituation	24
Eigenkapitalnachweis	25
Kreditrechtliche Angaben	26
Verpflichtungskredite	26
Gebundene Ausgabenbeschlüsse	27
Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht	
10 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	29 - 30
11 Erfolgsrechnung	31 - 36
12 Erläuterungen zur Investitionsrechnung	37
13 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	38 - 39
14 Bilanz	40 - 41

Kontakt

Zweckverband ARA Bassersdorf
Karl Hügin-Platz 1
8303 Bassersdorf

Präsident Delegiertenversammlung:
Präsident Betriebskommission:
Rechnungsführerin
Telefon
E-Mail

Christian Pfaller
Richard Dunkel
Geraldine Filippini
044 838 85 82
geraldine.filippini@bassersdorf.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Betriebskommission

Rückblick auf das Jahr 2023

Laufender Betrieb

Die ARA Bassersdorf wird aktuell biologisch mit den Abwässern von rund 23'600 EW (Einwohnerwerten) belastet. Dies entspricht zum heutigen Zeitpunkt einer Auslastung von 84% (volle Auslastung bei 28'000 EW). Die Anlage erbringt eine sehr gute Reinigungsleistung, auch werden die gesetzlichen Einleitbedingungen vollumfänglich eingehalten respektive deutlich übertroffen.

Im Jahr 2023 wurden aufgrund der drohenden Kapazitätsengpässe der Personalbedarf durch eine externe Firma überprüft. Die Überprüfung zeigt auf, dass eine zusätzlich mitarbeitende Person (100% Stellenprozent) notwendig ist, um die gesetzlichen und betrieblichen Vorgaben zu erfüllen. Die Aufgaben resp. Arbeiten auf der ARA sowie die kantonalen Vorgaben werden komplexer und nehmen zu. Die zusätzliche Arbeitsstelle wurde von der Kommission bewilligt. Das Auswahlverfahren konnte abgeschlossen werden, die Anstellung der fünften Person erfolgt auf Mitte Jahr 2024.

Projekte

Ersatz Überschussschlamm Eindickung

Die bestehende Überschussschlamm Eindickung wurde im Jahr 2003 in Betrieb genommen. Die Lebensdauer für eine solche Schlamm Eindickung beträgt zwischen 15 und 20 Jahren. Aufgrund des fortgeschrittenen Alters, der ersten Verschleisserscheinungen sowie der bereits erreichten Lebensdauer muss die Anlage im Jahr 2024 ersetzt werden. Im Jahr 2023 konnten die Planungsarbeiten abgeschlossen und erste Arbeitsaufträge an Unternehmungen und Lieferanten vergeben werden.

Ersatz Blockheizkraftwerk (BHKW)

Das bestehende BHKW sowie die Heizungssteuerung mussten beide aufgrund der erreichten Lebensdauer ersetzt werden. Mit dem neuen BHKW konnte nun das vorgesehene Energiemanagement der ARA umfassend umgesetzt, sowie der gesteigerte Gasanfall sinnvoll und optimal genutzt werden. Das neue BHKW ist neben dem normalen Betrieb nun auch notstromfähig und kann bei einem Netzausfall die ARA mittels eigenen Stroms unterstützen.

Pumpwerk Dolchen

Das Pumpwerk Dolchen wurde im Jahr 2022 und 2023 saniert und mit einem neuen Rechenhaus ausgerüstet. Ebenfalls wurde der Zulauf in das Pumpwerk angepasst und auf dem Dach eine PV-Anlage installiert, welche einen wichtigen, energetischen Beitrag an den Pumpenbetrieb leistet. Die Arbeiten waren aufgrund von Lieferengpässen in Verzug und konnten erst im vierten Quartal 2023 abgeschlossen werden.

Netzbewirtschaftung

Die ARA und das vorgelagerte Kanalnetz sind heute nicht als funktionale Einheit bewirtschaftbar und sind somit nicht optimal genutzt. Vielfach stehen Becken leer oder werden zusammen entleert. Ziel war es, mit dem Projekt im Jahr 2023 die Abflüsse insbesondere bei Regenereignissen besser steuern zu können und dadurch eine zwischenzeitliche Überlastung der ARA zu verhindern respektive zu reduzieren. Dies beinhaltet vor allem technische und kleinere bauliche Eingriffe (gesteuerte Schieber und Durchflussmessungen) im gesamten Verbandsgebiet. Durch diese Massnahme kann der Gewässerschutz verbessert und die ARA wirtschaftlicher betrieben werden. Das Projekt ist auf Kurs und wird im Jahr 2024 abgeschlossen werden können.

Werterhaltung der Zweckverbandsanalgen

Der Zweckverband ARA Bassersdorf verfolgt mit seiner langfristigen Termin- und Finanzplanung (Masterplanung) die Strategie, die Werterhaltung und Optimierung der Anlagenteile der ARA und im Kanalnetz laufend sicherzustellen. Im Kanalnetz des Zweckverbands wurden auch im Jahr 2023 diverse Innensanierungen mittels Robotertechnik durchgeführt. Die Sanierung und Optimierung der Anlagen wird auch in den kommenden Jahren ein wichtiges Thema sein.

Finanzielles im Jahr 2023

Die Erfolgsrechnung schliesst mit einem Aufwand von CHF 2'605'940.35 ab, somit mit gegenüber dem Budget von CHF 2'508'200.00 erhöhtem Wert. Detaillierte Angaben zu den Abweichungen von der Erfolgs- respektive der Investitionsrechnung können aus der Kommentarliste entnommen werden.

Antrag der Vorsteherschaft

- 1 Die Vorsteherschaft hat die **Jahresrechnung 2023** des Zweckverbands ARA Bassersdorf genehmigt.
- 2 Der Aufwandüberschuss von CHF 2'602'300.35 wird als Defizitanteil durch die Verbandsgemeinden gemäss Art. 44 der Zweckverbandsstatuten ausgeglichen.
- 3 Die Jahresrechnung 2023 des Zweckverbands ARA Bassersdorf weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	2'605'940.35
	Gesamtertrag	Fr.	3'640.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	2'602'300.35

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss Art. 44 der Zweckverbandsstatuten durch die Verbandsgemeinden getragen:

<i>Bassersdorf</i>	<i>Fr.</i>	<i>1'447'139.22</i>
<i>Nürensdorf</i>	<i>Fr.</i>	<i>730'725.94</i>
<i>Lindau</i>	<i>Fr.</i>	<i>424'435.19</i>
<i>Total</i>	<i>Fr.</i>	<i>2'602'300.35</i>

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'693'249.78
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	8'588.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	1'684'661.78

Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

Bilanz	Bilanzsumme (Aktiven)	Fr.	13'249'906.99
---------------	------------------------------	------------	----------------------

8303 Bassersdorf, 13. März 2024
Vorsteherschaft Zweckverband ARA Bassersdorf


Präsident
Richard Dunkel


Aktuar
Michael Nauer

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die **Jahresrechnung 2023** des Zweckverbands ARA Bassersdorf in der von der Vorsteherschaft beschlossenen Fassung vom 13. März 2024 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	2'605'940.35
	Gesamtertrag	Fr.	3'640.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	2'602'300.35

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss Art. 44 der Zweckverbandsstatuten durch die Verbandsgemeinden getragen:

<i>Bassersdorf</i>	<i>Fr.</i>	<i>1'447'139.22</i>
<i>Nürens Dorf</i>	<i>Fr.</i>	<i>730'725.94</i>
<i>Lindau</i>	<i>Fr.</i>	<i>424'435.19</i>
<i>Total</i>	<i>Fr.</i>	<i>2'602'300.35</i>

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'693'249.78
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	8'588.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	1'684'661.78

Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

Bilanz	Bilanzsumme (Aktiven)	Fr.	13'249'906.99
---------------	------------------------------	------------	----------------------

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung des Zweckverbands ARA Bassersdorf finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung der Jahresrechnung gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission hat den Kurzbericht der finanztechnischen Prüfung zur Kenntnis genommen.
- 4 Die Rechnungsprüfungskommission empfiehlt den Delegierten die Jahresrechnung 2023 des Zweckverbands ARA Bassersdorf zu genehmigen.

8303 Bassersdorf, 19. April 2024

Rechnungsprüfungskommission Zweckverband ARA Bassersdorf

Präsident
Joel Winteler



Aktuar
Dieter Kindlimann



Beschluss der Delegiertenversammlung

Die Delegiertenversammlung hat die **Jahresrechnung 2023** des Zweckverbands ARA Bassersdorf am 19. April 2024 entsprechend dem Antrag der Vorsteherchaft genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	2'605'940.35
	Gesamtertrag	Fr.	3'640.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	2'602'300.35

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss Art. 44 der Zweckverbandsstatuten durch die Verbandsgemeinden getragen:

<i>Bassersdorf</i>	<i>Fr.</i>	<i>1'447'139.22</i>
<i>Nürensdorf</i>	<i>Fr.</i>	<i>730'725.94</i>
<i>Lindau</i>	<i>Fr.</i>	<i>424'435.19</i>
<i>Total</i>	<i>Fr.</i>	<i>2'602'300.35</i>

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'693'249.78
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	8'588.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	1'684'661.78

Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

Bilanz	Bilanzsumme (Aktiven)	Fr.	13'249'906.99
---------------	------------------------------	------------	----------------------

8303 Bassersdorf, 15. Mai 2024

Namens der Delegiertenversammlung des Zweckverbands ARA Bassersdorf


Präsident
Christian Pfaller


Aktuar
Michael Nauer

Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnung 2023

des Zweckverbands ARA Bassersdorf

Prüfungsurteil

Wir haben die beiliegende Jahresrechnung des Zweckverbands ARA Bassersdorf - bestehend aus der Bilanz per 31. Dezember 2023, der Erfolgsrechnung, der Investitionsrechnung, der Geldflussrechnung sowie dem Anhang für das dann endende Rechnungsjahr - geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht die beiliegende 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 Gemeinde 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 Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

Verantwortlichkeiten des Verbandsvorstandes für die Jahresrechnung

Der Verbandsvorstand ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften, und für die internen Kontrollen, die der Verbandsvorstand 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.

Brüttisellen, 05.02.2024

baumgartner & wüst gmbh

Simon Wüst
Zugelassener Revisionsexperte
(Prüfungsleitung)

Corinne Winkler
Fachfrau Öffentliche Finanzen und Steuern IVM

Vollständigkeitserklärung

Der Aktuar und die Rechnungsführerin bestätigen, dass

- die Jahresrechnung den geltenden gesetzlichen Vorschriften entspricht und frei von wesentlichen falschen Darstellungen ist;
- alle Geschäftsvorfälle in der vorliegenden Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnungen, Geldflussrechnung und Anhang) erfasst sind;
- alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte und Verpflichtungen in der Jahresrechnung berücksichtigt sind;
- allen bilanzierungspflichtigen Risiken und 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
- alle zum Verständnis des Jahresergebnisses nötigen Informationen in den Kommentaren zur Jahresrechnung enthalten sind.

8303 Bassersdorf, 1. März 2024
Zweckverband ARA Bassersdorf



Aktuar
Michael Nauer



Rechnungsführerin
Geraldine Filippini

Jahresrechnung - Finanzbericht

Finanzierung

Finanzierung	Konten	Total Zweckverband ARA	
		Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	+ 9000	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	- 9001	0.00	0.00
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	+ 3510	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	- 4510	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 330, 332, 364, 365, 366	934'399.02	952'000.00
- Ertrag aus Aufwertungen	- 4490	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, + 3511	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, - 4511	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	0.00	0.00
Selbstfinanzierung		934'399.02	952'000.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		1'684'661.78	1'628'000.00
Veränderung der Nettoverschuldung		-750'262.76	-676'000.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		55%	58%

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 der Konferenz der kantonalen Aufsichtsstellen über die Gemeindefinanzen

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30 Personalaufwand	498'676.31	506'600.00	546'816.09
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'091'148.97	952'600.00	934'680.73
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	934'399.02	952'000.00	965'789.32
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	81'596.25	76'000.00	81'184.25
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>2'605'820.55</i>	<i>2'487'200.00</i>	<i>2'528'470.39</i>
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	3'640.00	5'900.00	4'075.00
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.02
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>3'640.00</i>	<i>5'900.00</i>	<i>4'075.02</i>
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-2'602'180.55	-2'481'300.00	-2'524'395.37
34 Finanzaufwand	119.80	21'000.00	8'422.00
44 Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	-119.80	-21'000.00	-8'422.00
Operatives Ergebnis	-2'602'300.35	-2'502'300.00	-2'532'817.37
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 (-)	-2'602'300.35	-2'502'300.00	-2'532'817.37
Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden (gem. Kostenverteiler)	2'602'300.35	2'502'300.00	2'532'817.37
Total	0.00	0.00	0.00
39 Interne Verrechnungen: Aufwand	0.00	0.00	0.00
49 Interne Verrechnungen: Ertrag	0.00	0.00	0.00
Total Aufwand	2'605'940.35	2'508'200.00	2'536'892.39
Total Ertrag	3'640.00	5'900.00	4'075.02

Kostenverteiler

Kostenverteiler Erfolgsrechnung

Finanzierung der Betriebskosten

Die nicht durch Einnahmen gedeckten Betriebskosten des Zweckverbands werden gemäss Art. 44 der Zweckverbandsstatuten von den Verbandsgemeinden getragen. Die Festlegung des Kostenteilers basiert auf dem Fremdwasser- und dem Frachtanfall der Verbandsgemeinden.

Gemeinde	Anteil in %	Rechnung 2023	Budget 2023
Gemeinde Bassersdorf	55.61%	1'447'139.22	1'328'721.30
Gemeinde Nürensdorf	28.08%	730'725.94	673'118.70
Gemeinde Lindau	16.31%	424'435.19	500'460.00
Total	100%	2'602'300.35	2'502'300.00

Technische Daten

Gemeinde	Einwohner 2023	$Q_{T, \text{klein } 2023}$ ($Q_{T, \text{Gmd}} - Q_{T, \text{gross}}$)	$\sum Q_{T, \text{gross}} \times S$	EW Gemeinde kalkuliert (55m ³ /a/EW)	EW Gemeinde korrig. Betriebe (55m ³ /a/EW)	QF 2022	F_{red} (aus GEP)	KT genehmigt	KT allg. Formel
-	E	m ³ /a	m ³ /a	EW	EW	m ³ /d	ha	-	-
Bassersdorf	12'154	716'921	50'190	13'940	13'947	1'261	65.48	55.61%	55.61%
Nürensdorf	5'755	348'345	8'000	6'334	6'479	1'201	40.08	28.08%	28.08%
Lindau	3'882	207'351	10'000	4'134	3'952	484	24.65	16.31%	16.31%
Total	21'791	1'272'617	68'190	24'408	24'378	2'946	130	100.00%	100.00%

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
50	Sachanlagen	1'693'249.78	1'690'000.00	1'589'265.51
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	14'022.66
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		1'693'249.78	1'690'000.00	1'603'288.17
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	8'588.00	62'000.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in der 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		8'588.00	62'000.00	0.00
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		1'693'249.78	1'690'000.00	1'603'288.17
Total Investitionseinnahmen		8'588.00	62'000.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		-1'684'661.78	-1'628'000.00	-1'603'288.17
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

Bilanz

Aktiven		31.12.2022	31.12.2023
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	191'335.66	687'316.89
101	Forderungen	399'276.97	427'256.69
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	16'990.30
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
	Umlaufvermögen	590'612.63	1'131'563.88
107	Finanzanlagen	0.00	0.00
108	Sachanlagen FV	0.00	0.00
	Anlagevermögen Finanzvermögen*	0.00	0.00
Total Finanzvermögen		590'612.63	1'131'563.88
140	Sachanlagen VV	11'234'023.72	12'011'730.48
142	Immaterielle Anlagen	134'056.63	106'612.63
144	Darlehen	0.00	0.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	0.00
146	Investitionsbeiträge	0.00	0.00
	Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	11'368'080.35	12'118'343.11
Total Verwaltungsvermögen		11'368'080.35	12'118'343.11
Total Aktiven		11'958'692.98	13'249'906.99

Passiven		31.12.2022	31.12.2023
200	Laufende Verbindlichkeiten	-1'192'754.48	-2'519'325.49
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	-35'357.00	0.00
	Kurzfristiges Fremdkapital	-1'228'111.48	-2'519'325.49
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
	Langfristiges Fremdkapital	0.00	0.00
	Total Fremdkapital	-1'228'111.48	-2'519'325.49
290	Verpflichtungen (+) / Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen im EK	0.00	0.00
291	Fonds im Eigenkapital	0.00	0.00
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0.00
293	Vorfinanzierungen	0.00	0.00
	Zweckgebundenes Eigenkapital	0.00	0.00
294	Finanzpolitische Reserve	0.00	0.00
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	0.00	0.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-10'730'581.50	-10'730'581.50
	Zweckfreies Eigenkapital	-10'730'581.50	-10'730'581.50
	Total Eigenkapital	-10'730'581.50	-10'730'581.50
	Total Passiven	-11'958'692.98	-13'249'906.99

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode	Rechnung 2023	Rechnung 2022
Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)		
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	934'399.02	965'789.32
+/- Abnahme / Zunahme Forderungen	-68'419.04	1'727'990.41
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-94.50	
+/- Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten		
+/- Wertberichtigungen / Wertaufholungen Darlehen u. Beteiligungen VV		
+/- Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)		
+/- Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)		
+/- Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)		
+/- Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)		
- Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV		
+/- Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	622'202.31	777'906.82
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen		
+/- Bildung / Auslösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	-35'357.00	35'357.00
+/- Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK		
+/- Einlagen / Entnahmen Eigenkapital		
- Aktivierung Eigenleistungen		
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	1'452'730.79	3'507'043.55
- Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-1'693'249.78	-1'603'288.17
+ Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	8'588.00	
= Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-1'684'661.78	-1'603'288.17
- Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen		
+ Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen		
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	-16'895.80	
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR		
+/- Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung		
- Entnahmen aus Fonds		
+ Aktivierte Eigenleistungen		
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-1'701'557.58	-1'603'288.17
+/- Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV		
+/- Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)		
+/- Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)		
+/- Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV		
+/- Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)		

+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)		
+	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV		
+	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen		
-	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen		
	Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	0.00	0.00
	Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-1'701'557.58	-1'603'288.17
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten		
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	40'439.32	-398'434.47
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	704'368.70	-1'313'985.25
	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	744'808.02	-1'712'419.72
	Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)	495'981.23	191'335.66
	Stand flüssige Mittel per 01.01.	191'335.66	
	Stand flüssige Mittel per 31.12.	687'316.89	191'335.66
	Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel	495'981.23	191'335.66

Anlagenspiegel Anlagenklasse - Finanz- & Verwaltungsvermögen**Zweckverband ARA**

	Anschaffungskosten			Kumulierte Abschreibungen						Buchwert per 31.12.23	
	Stand per 01.01.23	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umgliederungen Stand per 31.12.23	Stand per 01.01.23	Planmässige Abschreibungen	Ausserplanm. Abschreibungen	Abgänge (+) Wertberichtigungen	Umgliederungen Stand per 31.12.23			
Sachanlagen VV											
1403 Übrige Tiefbauten	15'144'735.62	0.00	0.00	15'144'735.62	-7'442'201.02	-620'683.00	0.00	0.00	0.00	-8'062'884.02	7'081'851.60
1404 Hochbauten	16'438'138.30	2'041.18	0.00	16'440'179.48	-14'984'292.42	-226'901.48	0.00	0.00	0.00	-15'211'193.90	1'228'985.58
1406 Mobilien, Fahrzeuge, Maschine	1'724'669.42	34'718.01	0.00	1'759'387.43	-1'279'358.20	-59'370.54	0.00	0.00	0.00	-1'338'728.74	420'658.69
1407 Anlagen im Bau	1'632'332.02	1'647'902.59	0.00	3'280'234.61	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3'280'234.61
Total Sachanlagen VV	34'939'875.36	1'684'661.78	0.00	36'624'537.14	-23'705'851.64	-906'955.02	0.00	0.00	0.00	-24'612'806.66	12'011'730.48
Immaterielle Anlagen											
1427 Immaterielle Anlagen in Realisierung	31'207.71	0.00	0.00	31'207.71	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	31'207.71
1429 Übrige immaterielle Anlagen	339'400.75	0.00	0.00	339'400.75	-236'551.83	-27'444.00	0.00	0.00	0.00	-263'995.83	75'404.92
Total Immaterielle Anlagen	370'608.46	0.00	0.00	370'608.46	-236'551.83	-27'444.00	0.00	0.00	0.00	-263'995.83	106'612.63
Gesamttotal	35'310'483.82	1'684'661.78	0.00	36'995'145.60	-23'942'403.47	-934'399.02	0.00	0.00	0.00	-24'876'802.49	12'118'343.11

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.-** liegt (Beschluss der Vorsteherschaft Nr. 06 vom 28. Juni 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.-** nur bei den Rückstellungen zur Anwendung. Alle übrigen Positionen der Verbindlichkeiten im Fremdkapital werden unabhängig der Wesentlichkeitsgrenze bilanziert.

Anhang

Beim Übergang zum HRM2 wurde **keine 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.

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)

Bei folgenden Aufgabenbereichen werden Branchenregelungen angewendet:

Abwasserbeseitigung: Branchenregelung, Aktivierungsgrenze Fr. 50'000.-, Beschluss der Vorsteherschaft Nr. 07 vom 20. September 2021

Interne Zinsen

Keine

Organisationseinheiten

In der Rechnung integriert

Die Rechnung wird über den gesamten Haushalt des Zweckverbands grundsätzlich als Einheit geführt.

Anhang

Rückstellungsspiegel

Kurzfristige Rückstellungen		Stand 31.12.2022	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2023	Begründung
2050	Mehrleistungen des Personals	35'357.00	0.00	0.00	-35'357.00	0.00	0.00	A
2051	Andere Ansprüche des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2052	Prozesse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2053	Nicht versicherte Schäden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2054	Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2055	Übrige betriebliche Tätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2056	Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2057	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2058	Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2059	Übrige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total kurzfristige Rückstellungen		35'357.00	0.00	0.00	-35'357.00	0.00	0.00	

Begründungen der kurzfristigen Rückstellungen

		Konto ER / IR	Buchwert per 31.12.2023
A	Auflösung Rückstellung Ferien und Gleizeitguthaben des Personals aufgrund Überzeit unter Wesentlichkeitsgrenze	2050	0.00
Total kurzfristige Rückstellungen			0.00

Anhang

Finanzkennzahlen

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	
Selbstfinanzierungsgrad Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.	55%	58%	60%	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Zinsbelastungsanteil Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.	0.00%	0.84%	0.33%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht

Anhang

Beteiligungsverhältnisse und Verschuldungssituation

Verbandsgemeinden	Beteiligungsverhältnisse			Verschuldungssituation		
	Eigenkapital per 01.01.2023	Eigenkapital per 31.12.2023	Beteiligungsquote	Nettoschuld I per 31.12.2023	Einwohner per 31.12.2023	Nettoschuld I pro Einwohner
Bassersdorf	5'830'608.45	5'830'608.45	54.34%	-754'059.28	12'154	-62.04
Nürens Dorf	2'980'882.65	2'980'882.65	27.78%	-385'510.75	5'755	-66.99
Lindau	1'919'090.40	1'919'090.40	17.88%	-248'191.58	3'882	-63.93
Total	10'730'581.50	10'730'581.50	100.0%	-1'387'761.61	21'791	-63.69

Bemerkungen:

Beteiligungsquote: Prozentualer Anteil der Verbandsgemeinde am gesamten Eigenkapital des Zweckverbands

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

Anhang

Eigenkapitalnachweis

Veränderungen		Stand 01.01.2023	Jahresergebnis		Stand 31.12.2023
			Ertragsü.	Aufwandü.	
2990	Jahresergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	10'730'581.50	0.00	0.00	10'730'581.50
	Total	10'730'581.50	0.00	0.00	10'730'581.50

Anhang**Kreditrechtliche Angaben****Verpflichtungskredite**

Kreditbeschluss								Rechnung 2023							
Datum	Organ	Brutto Netto	Kredit Fr. inkl. MWST	Konto ER Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2022 inkl. MWST	Einnahmen kumuliert bis 2022	Ausgaben inkl. MWST	Einnahmen	Ausgaben kumuliert bis 2023 inkl. MWST	Einnahmen kumuliert bis 2023	Abweichung bewilligter Kredit	Abrechnung Datum	Organ	
27.05.2019 02.03.2020 17.05.2021 06.02.2023	BK	Brutto	CHF 2'021'249.00	7202.5030.08 - INV23	Sanierung Pumpwerk Dolchen	1'699'828.98	0.00	524'837.03	8'588.00	2'224'666.01	8'588.00	CHF 212'005.01			
30.05.2023	BK	Brutto	CHF 796'980.00	7202.5030.12 - INV29	Netzbewirtschaftung integraler Gewässerschutz	33'610.70	0.00	318'186.00	0.00	351'796.70	0.00	CHF -445'183.30			
08.03.2022	BK	Brutto	CHF 183'090.00	7202.5030.14 - INV32	Mikroverunreinigungsanlage, 5. Filterzelle	166'064.31	0.00	0.00	0.00	166'064.31	0.00	CHF -17'025.69	06.03.2023	BK	
06.02.2023	BK	Brutto	CHF 22'186.20	7202.5030.15 - INV34	Messstellen Regenüberlaufbecken Brugg	0.00	0.00	1'669.60	0.00	1'669.60	0.00	CHF -20'516.60			
06.02.2023	BK	Brutto	CHF 14'421.05	7202.5030.16 - INV35	Messstellen Lindau	0.00	0.00	1'626.80	0.00	1'626.80	0.00	CHF -12'794.25			
03.04.2023	BK	Brutto	CHF 915'450.00	7202.5040.02 - INV19	Ersatz BHKW	58'192.60	0.00	783'727.50	0.00	841'920.10	0.00	CHF -73'529.90			
07.12.2020	BK	Brutto	CHF 23'500.00	7202.5060.02 - INV25	Mobiles Notstromaggregat (Vorprojekt)	24'692.30	0.00	0.00	0.00	24'692.30	0.00	CHF 1'192.30			
07.12.2020	BK	Brutto	CHF 373'000.00	7202.5060.02 - INV26	Mobiles Notstromaggregat (Ausführung)	269'940.80	0.00	39'589.60	0.00	309'530.40	0.00	CHF -63'469.60			
03.04.2023	BK	Brutto	CHF 74'313.00	7202.5060.04 - INV33	Ersatz Schaltschrank Maschinengebäude	0.00	0.00	39'350.35	0.00	39'350.35	0.00	CHF -34'962.65			
								0.00	0.00	0.00	0.00	CHF -			

Anhang

Gebundene Ausgabenbeschlüsse

Kreditbeschluss							Rechnung 2023						
Datum	Brutto Netto	Kredit Fr.	Konto ER Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2021	Einnahmen kumuliert bis 2021	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben kumuliert bis 2022	Einnahmen kumuliert bis 2022	Abweichung bewilligter Kredit	Abrechnung Datum	Organ
							*						

* Es wurden im Rechnungsjahr 2023 keine im Budget nicht enthaltenen und als gebunden erklärte Ausgaben beschlossen.

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

7

Umweltschutz und Raumordnung Kurz und bündig

Betreiben einer eigenen Kläranlage

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	Begründung
3120.00	125'843.81	110'000.00	15'843.81	Im Jahr 2023 mussten 55'000 kWh mehr Strom bezogen werden als in den Jahren zuvor. Gründe dafür waren ein geringerer witterungsbedingter PV-Ertrag von 20'000 kWh sowie den Ausfall des Blockheizkraftwerk von 2.5 Monaten infolge Erneuerung.
3130.01	170'877.14	155'000.00	15'877.14	Gegenüber der ersten Budgetkalkulation mussten 22 Tonnen mehr Klärschlamm entsorgt werden als ursprünglich eingerechnet -> CHF 4'000.- Aufgrund der grösseren Mengen wurden mehr Transporte benötigt, die Transporte erfuhren zudem eine Teuerung was einen gesamten Mehraufwand von CHF 5'000.- verursachte. Für Notentsorgungen von Klärschlamm (notwendig, wenn die Abgabestelle Werdhölzli in Revision geht oder ausfällt) mussten zusätzlich CHF 7'000.- mehr aufgewendet werden.
3130.06	45'458.35	25'000.00	20'458.35	Aufgrund der erhöhten Komplexitäten sowie den umfangreichen technischen Anforderungen benötigte der Betrieb für diverse Arbeiten wie Notstrom, Gasspeicher, Energierückspeisungen, Zustandsuntersuchungen Faulturm zusätzliche externe Untersetzung von Fachpersonen. Ein Teil der Unterstützungsmassnahmen war im Budget berücksichtigt, es zeigte sich jedoch, dass aufgrund der erhöhten Anforderungen auch zukünftig ein Mehrbedarf von externen Experten notwendig sein wird.
3143.00	54'014.21	0.00	54'014.21	Neu sind die Kanalsanierungsarbeiten (meistens Robotersanierungen und Inliner) aufgrund der Verteilung im gesamten Verbandsgebiet (keine detaillierte Zuweisung von einem Standort möglich) nicht mehr in der Investitionsrechnung zu budgetieren. Folglich wurde für die Sanierungsarbeiten ein separiertes Konto in der Erfolgsrechnung eröffnet (Verschiebung der Aufwendungen von IR in ER). Vergleich zur Budgetierung in der Investitionsrechnung: Die TV-Auswertungen von dem aufgenommenen Teilstück im Jahr 2023 zeigten auf, dass die Kanalisation in einem guten Zustand ist, folglich vielen die Sanierungskosten geringer als ursprünglich kalkuliert aus.
3151.00	142'227.58	105'000.00	37'227.58	Viele Unterhaltsarbeiten sind planbar und wurden dementsprechend budgetiert und gemäss Jahresprogramm durchgeführt. Die notfallmässigen Reparaturen sind leider nicht planbar und können bei der Budgeterstellung nur abgeschätzt werden (Prozentanteil an Mobilienwerten). Seit dem Umbau sind bereits sechs Jahre vergangen und die Anlageteile benötigen im Jahr 2023 und in den kommenden Jahren einen intensiveren Unterhalt. Kostenintensiv waren im Jahr 2023 den Ersatz der Abdichtungen im Gebläse, die Reparatur der Schneckenpresse, der Strainpresse, des Siebrechens sowie die erweiterte Revision der Pumpen.
3300.40	226'901.48	206'000.00	20'901.48	Die Abschreibungen belaufen sich auf Total CHF 965'789.32 und weichen mit CHF 13'789.32 vom Budget ab. Es gibt Verschiebungen innerhalb der Abschreibungskonten, die auf die prov. Berechnungen aus BU23 zurückzuführen sind.
3300.60	59'370.54	93'000.00	-33'629.46	Siehe Kommentar 7202.3300.40

9

Finanzvermögen**Kurz und bündig**

Abschluss des Zweckverbandes. Aufwandüberschuss zu Lasten der Verbandsgemeinden.

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	Begründung
3401.00	119.80	21'000.00	-20'880.20	Für das Jahr 2023 wurde kein Fremdkapital aufgenommen. Die Darlehensaufnahme für die Investitionsrechnungen wird im 2024 erfolgen.
4612.00	2'602'300.35	2'502'300.00	100'000.35	Die effektiven Aufwendungen waren höher als budgetiert, entsprechend waren die Verrechnungen an die Betriebsgemeinden höher.

Zweckverband ARA

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
-	ZWECKVERBAND ARA BASSERSDORF	2'605'940.35	2'605'940.35	2'508'200.00	2'508'200.00	2'536'892.39	2'536'892.39
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'665.00		2'000.00		1'480.00	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	2'604'095.55	3'640.00	2'485'200.00	5'900.00	2'526'980.39	4'075.00
9	FINANZEN UND STEUERN	179.80	2'602'300.35	21'000.00	2'502'300.00	8'432.00	2'532'817.39
		2'605'940.35	2'605'940.35	2'508'200.00	2'508'200.00	2'536'892.39	2'536'892.39
	Gesamtergebnis						
		2'605'940.35	2'605'940.35	2'508'200.00	2'508'200.00	2'536'892.39	2'536'892.39

Zweckverband ARA

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
-	ZWECKVERBAND ARA BASSERSDORF	2'605'940.35	2'605'940.35	2'508'200.00	2'508'200.00	2'536'892.39	2'536'892.39
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'665.00		2'000.00		1'480.00	
01	Legislative und Exekutive	1'665.00		2'000.00		1'480.00	
011	Legislative	1'665.00		2'000.00		1'480.00	
0110	Legislative	1'665.00		2'000.00		1'480.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	1'665.00		2'000.00		1'480.00	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	2'604'095.55	3'640.00	2'485'200.00	5'900.00	2'526'980.39	4'075.00
72	Abwasserbeseitigung	2'604'095.55	3'640.00	2'485'200.00	5'900.00	2'526'980.39	4'075.00
720	Abwasserbeseitigung	2'604'095.55	3'640.00	2'485'200.00	5'900.00	2'526'980.39	4'075.00
7202	Kläranlagen (Gemeindebetrieb)	2'604'095.55	3'640.00	2'485'200.00	5'900.00	2'526'980.39	4'075.00
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	12'078.00		15'500.00		13'321.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	383'670.90		390'000.00		426'846.65	
3049.00	Dienstkleider	1'574.96		2'000.00		1'734.47	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	27'243.45		24'700.00		25'483.65	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	50'174.40		45'000.00		46'050.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	13'109.30		14'400.00		12'879.05	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'581.95		4'300.00		4'445.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'951.40		2'700.00		2'778.85	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'291.95		8'000.00		13'276.82	
3100.00	Büromaterial	2'049.17		1'600.00		1'058.38	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	21'844.83		17'000.00		15'528.85	
3101.01	Chemikalien/Fällmittel	124'531.29		129'000.00		132'216.85	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'078.33		1'000.00		51.54	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	148'865.19		155'000.00		108'739.76	
3111.00.0 1	Neuanschaffungen Maschinen, Geräte	55'377.98		60'000.00		20'519.98	
3111.00.0 2	Ersatzanschaffungen Maschinen, Geräte	93'487.21		95'000.00		88'219.78	
3120.00	Wasser, Energie, Heizmaterial	125'843.81		110'000.00		98'149.76	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9'735.52		5'000.00		4'120.05	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.01	Schlammabfuhr	170'877.14		155'000.00		165'393.17	
3130.02	Rechengut-, Sandabfuhr, Kehricht	49'275.63		50'000.00		39'871.94	
3130.03	Telefon, Porti, Fracht	8'215.87		11'500.00		7'163.18	
3130.04	Externer Unterhalt Leitungsnetzund Regenbecken	29'404.24		35'000.00		28'006.32	
3130.05	Laboruntersuchungen, Fremdwasser	28'979.00		26'000.00		29'098.79	
3130.06	Ingenieurleistungen laufender Betrieb	45'458.35		25'000.00		29'253.25	
3130.07	Ingenieurleistungen spezielle Projekte	16'029.66		20'000.00		40'475.91	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand Abraxas	13'855.90		8'000.00			
3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand übrige	22.10					
3134.00	Versicherungsprämien	18'031.65		12'500.00		12'308.78	
3137.00	Abgaben	675.98		1'500.00		1'299.60	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	54'014.21				64'658.26	
3144.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften und Verbandsanlagen	34'420.99		35'000.00		21'453.25	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte	142'227.58		105'000.00		97'538.33	
3151.01	Unterhalt Fahrzeuge	3'387.19		2'500.00		2'138.13	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	7'817.88		8'000.00		7'817.88	
3170.00	Spesenentschädigungen	1'980.25		2'000.00		2'230.48	
3199.00	Allgemeiner Sachaufwand	29'802.21		35'000.00		24'618.27	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	620'683.00		620'000.00		620'683.01	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	226'901.48		206'000.00		226'841.44	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	59'370.54		93'000.00		90'820.88	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	27'444.00		33'000.00		27'443.99	
3612.00	Verwaltungsentschädigung	81'446.25		75'000.00		81'184.25	
3635.00	Nachführung Pläne + VGEP	150.00		1'000.00			
4240.00	Benützungsgebühren		450.00		3'000.00		1'165.00
4240.01	Gebühren Parkkarten		450.00		600.00		450.00
4250.00	Erlös Arbeiten für Dritte		2'740.00		2'300.00		2'460.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	FINANZEN UND STEUERN	179.80	2'602'300.35	21'000.00	2'502'300.00	8'432.00	2'532'817.39
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	179.80		21'000.00		8'432.00	
961	Zinsen	179.80		21'000.00		8'432.00	
9610	Zinsen	179.80		21'000.00		8'432.00	
3130.00	Bankspesen	60.00				10.00	
3400.00	Kontokorrentzinsen					8'422.00	
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	119.80		21'000.00			
99	Nicht aufgeteilte Posten		2'602'300.35		2'502'300.00		2'532'817.39
999	Abschluss		2'602'300.35		2'502'300.00		2'532'817.39
9998	Abschluss Zweckverband		2'602'300.35		2'502'300.00		2'532'817.39
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		2'602'300.35		2'502'300.00		2'532'817.39
		2'605'940.35	2'605'940.35	2'508'200.00	2'508'200.00	2'536'892.39	2'536'892.39
	Gesamtergebnis						
		2'605'940.35	2'605'940.35	2'508'200.00	2'508'200.00	2'536'892.39	2'536'892.39

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

7

Umweltschutz und Raumordnung Kurz und bündig

Betreiben einer eigenen Kläranlage

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	Begründung
5010.00	0.00	50'000.00	-50'000.00	Die einzelnen Kanalsanierungen dürfen zukünftig aufgrund der verschiedenen Örtlichkeiten der Reparaturen im Zweckverbandsgebiet nicht mehr in der Investitionsrechnung geführt werden. Demzufolge wurden die Sanierungskosten von CHF 54'014.21 von dem Investitionskonto 7202.5030.00 (diverse Kanalsanierungen, INV 00001) auf das Konto der Erfolgsrechnung 7202.3143.00 (Unterhalt übrige Tiefbauten) umgebucht.
5030.08	234'052.77	-	234'052.77	Das Projekt Pumpwerk Dolchen, welches auf die Konten 7202.5030.08 (Sanierung Pumpwerk Dolchen Tiefbau) und 7202.5040.05 (Sanierung Pumpwerk Dolchen Hochbau) verbucht wird ist baulich abgeschlossen jedoch noch nicht vollständig abgerechnet. Die Endkostenprognose exkl. Teuerung liegt mit CHF 1'915'000 leicht über dem Kredit. Wird die Teuerung eingerechnet liegen die erwarteten Baukosten von Gesamthaft CHF 2'110'000 exkl. MWST über dem ursprünglichen Kredit von CHF 1'855'000 exkl. MWST. Der Abschluss des Projekts erfolgt im ersten Halbjahr 2024.
5030.12	295'437.32	610'000.00	-314'562.68	Die Arbeiten sind im Gange aber zeitlich verzögert. Aufgrund der Verzögerungen konnte nur ein Teil der Rechnungen gestellt werden. Die Arbeiten werden aufgrund der Witterungsabhängigkeit im Frühling weitergeführt. Das Projekt liegt innerhalb des Kostenvoranschlags.
5030.13	106'230.70	150'000.00	-43'769.30	Der Projektstart ist erfolgt und erste Unternehmungen wurden beauftragt, die weiteren Planungsarbeiten sowie die Umsetzung der baulichen Massnahmen sind im Jahr 2024 terminiert. Das Projekt erstreckt sich über gesamthaft drei Jahre.
5030.15	1'550.23	20'000.00	-18'449.77	Der Projektstart ist erfolgt, die weiteren Planungsarbeiten sowie die Umsetzung der baulichen Massnahmen sind im Jahr 2024 terminiert. Das Projekt erstreckt sich über zwei Jahre.
5040.05	253'261.09	-	253'261.09	Das Projekt Pumpwerk Dolchen, welches auf die Konten 7202.5030.08 (Sanierung Pumpwerk Dolchen Tiefbau) und 7202.5040.05 (Sanierung Pumpwerk Dolchen Hochbau) verbucht wird ist baulich abgeschlossen jedoch noch nicht vollständig abgerechnet. Die Endkostenprognose exkl. Teuerung liegt mit CHF 1'915'000 leicht über dem Kredit. Wird die Teuerung eingerechnet liegen die erwarteten Baukosten von Gesamthaft CHF 2'110'000 exkl. MWST über dem ursprünglichen Kredit von CHF 1'855'000 exkl. MWST. Der Abschluss des Projekts erfolgt im ersten Halbjahr 2024.
5060.02	34'718.01	-	34'718.01	Im Jahr 2021 wurde das Projekt Notstrom umgesetzt. Aufgrund der Abhängigkeit von dem Blockheizkraftwerk (BHKW) konnten die letzten Arbeiten erst nach Inbetriebnahme von dem BHKW realisiert werden. Die Arbeiten konnten nun abgeschlossen werden, das Projekt Notstrom wird unter dem bewilligten Kredit abschliessen.
5060.03	727'694.97	780'000.00	-52'305.03	Die Arbeiten konnten abgeschlossen und das Blockheizkraftwerk in Betrieb genommen werden. Einzelne Schlussrechnungen sind noch ausstehend und werden im ersten Quartal 2024 verbucht werden können. Das Projekt wird innerhalb des genehmigten Kredits abschliessen.
5060.04	36'537.00	80'000.00	-43'463.00	Die Schaltschrankkomponenten wurden erneuert, die Schlussrechnung von dem Leitsystemhersteller ist jedoch noch ausstehend, folglich besteht eine Differenz zum Budget.
6300.00	-8'588.00	-62'000.00	53'412.00	Die Prüfung der eingereichten Unterlagen beim Bund sind aufgrund Überlastung des Amtes noch nicht vollständig geprüft worden. Folglich wurden zum heutigen Zeitpunkt auch keine Auszahlungen getätigt. Die Subventionen werden im ersten Halbjahr 2024 erwartet.

Zweckverband ARA

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
-	ZWECKVERBAND ARA BASSERSDORF	1'701'837.78	1'701'837.78	1'752'000.00	1'752'000.00	1'603'288.17	1'603'288.17
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'693'249.78	8'588.00	1'690'000.00	62'000.00	1'603'288.17	
72	Abwasserbeseitigung	1'693'249.78	8'588.00	1'690'000.00	62'000.00	1'603'288.17	
720	Abwasserbeseitigung	1'693'249.78	8'588.00	1'690'000.00	62'000.00	1'603'288.17	
7202	Kläranlagen (Gemeindebetrieb)	1'693'249.78	8'588.00	1'690'000.00	62'000.00	1'603'288.17	
5030.00	Diverse Kanalsanierungen			50'000.00			
5030.08	Sanierung Pumpwerk Dolchen Tiefbau	234'052.77				795'031.87	
5030.12	Integraler Gewässerschutz Tiefbau	295'437.32		610'000.00			
5030.13	Ersatz Überschuss-Schlammwässerung	106'230.70		150'000.00			
5030.14	Anschaffung Filtration 5. Zelle					154'191.56	
5030.15	Regenüberlaufbecken Brugg	1'550.23		20'000.00			
5030.16	Messstelle Lindau	1'510.49					
5040.02	Notstromlösung Hochbau	2'041.18				16'528.14	
5040.05	Sanierung Pumpwerk Dolchen Hochbau	253'261.09				588'656.42	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5060.02	Notstromlösung Mobilien	34'718.01				-3'059.01	
5060.03	Ersatz BHKW	727'694.97		780'000.00		37'916.53	
5060.04	Schaltschrankkomponenten / Felder Maschinengebäude	36'537.00		80'000.00			
5060.05	Schaltschrankkomponenten / Felder Betriebsgebäude	216.02					
5290.01	Integraler Gewässerschutz immaterielle Anlagen					14'022.66	
6300.00	Investitionsbeiträge vom Bund		8'588.00		62'000.00		
9	FINANZEN UND STEUERN	8'588.00	1'693'249.78	62'000.00	1'690'000.00		1'603'288.17
99	Nicht aufgeteilte Posten	8'588.00	1'693'249.78	62'000.00	1'690'000.00		1'603'288.17
999	Abschluss	8'588.00	1'693'249.78	62'000.00	1'690'000.00		1'603'288.17
9999	Abschluss	8'588.00	1'693'249.78	62'000.00	1'690'000.00		1'603'288.17
5900.00	Passivierte Einnahmen	8'588.00		62'000.00			
6900.00	Aktiviert Ausgaben		1'693'249.78		1'690'000.00		1'603'288.17
		1'701'837.78	1'701'837.78	1'752'000.00	1'752'000.00	1'603'288.17	1'603'288.17
	Nettoinvestition						
		1'701'837.78	1'701'837.78	1'752'000.00	1'752'000.00	1'603'288.17	1'603'288.17

Bilanz Zweckverband ARA per 31.12.2023

Kontonr.	Name	Saldo per 31.12.23	Abweichung	%	Saldo per 31.12.22
1	Aktiven	13'249'906.99	1'291'214.01	10.80	11'958'692.98
10	Finanzvermögen (FV)	1'131'563.88	540'951.25	91.59	590'612.63
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	687'316.89	495'981.23	259.22	191'335.66
1001	Post	687'316.89	495'981.23	259.22	191'335.66
1001.00	Postcheck 16-23601-6	687'316.89	495'981.23	259.22	191'335.66
101	Forderungen	427'256.69	27'979.72	7.01	399'276.97
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten		-560.00	-100.00	560.00
1010.00	Debitorensammelkonto		-560.00	-100.00	560.00
1011	Kontokorrente mit Dritten	357'995.15	-40'439.32	-10.15	398'434.47
1011.10	Kontokorrent Verbandsgemeinde Bassersdorf	240'082.58	1'079.08	0.45	239'003.50
1011.11	Kontokorrent Verbandsgemeinde Nürens Dorf	117'912.57	-41'518.40	-26.04	159'430.97
1013	Anzahlungen an Dritte		-282.50	-100.00	282.50
1013.00	Vorauszahlungen an Dritte		-282.50	-100.00	282.50
1015	Interne Kontokorrente (Abrechnungskonten)	69'261.54	69'261.54		
1015.00	Abrechnung Mehrwertsteuer	69'261.54	69'261.54		
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)	16'990.30	16'990.30		
1041	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	94.50	94.50		
1041.00	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	94.50	94.50		
1046	Aktive RA Investitionsrechnung	16'895.80	16'895.80		
1046.00	Aktive RA Investitionsrechnung	16'895.80	16'895.80		
14	Verwaltungsvermögen (VV)	12'118'343.11	750'262.76	6.60	11'368'080.35
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	12'011'730.48	777'706.76	6.92	11'234'023.72
1403	Übrige Tiefbauten	7'081'851.60	-620'683.00	-8.06	7'702'534.60
1403.00	Tiefbauten allgemeiner Haushalt	15'144'735.62			15'144'735.62
1403.09	WB Tiefbauten allgemeiner Haushalt	-8'062'884.02	-620'683.00	8.34	-7'442'201.02
1404	Hochbauten	1'228'985.58	-224'860.30	-15.47	1'453'845.88
1404.00	Hochbauten allgemeiner Haushalt	16'440'179.48	2'041.18	0.01	16'438'138.30
1404.09	WB Hochbauten	-15'211'193.90	-226'901.48	1.51	-14'984'292.42
1406	Mobilien VV	420'658.69	-24'652.53	-5.54	445'311.22
1406.00	Mobilien, Fahrzeuge, Maschinen	1'759'387.43	34'718.01	2.01	1'724'669.42
1406.09	WB Mobilien, Fahrzeuge, Maschinen	-1'338'728.74	-59'370.54	4.64	-1'279'358.20

Kontonr.	Name	Saldo per 31.12.23	Abweichung	%	Saldo per 31.12.22
1407	Anlagen im Bau VV	3'280'234.61	1'647'902.59	100.95	1'632'332.02
1407.00	Anlagen im Bau allgemeiner Haushalt	3'280'234.61	1'647'902.59	100.95	1'632'332.02
142	Immaterielle Anlagen	106'612.63	-27'444.00	-20.47	134'056.63
1427	Immaterielle Anlagen in Realisierung	31'207.71			31'207.71
1427.00	Immaterielle Anlagen in Realisierung	31'207.71			31'207.71
1429	Übrige immaterielle Anlagen	75'404.92	-27'444.00	-26.68	102'848.92
1429.00	Übrige immaterielle Anlagen	339'400.75			339'400.75
1429.09	WB Übrige immaterielle Anlagen	-263'995.83	-27'444.00	11.60	-236'551.83
2	Passiven	-13'249'906.99	-1'291'214.01	10.80	-11'958'692.98
20	Fremdkapital (FK)	-2'519'325.49	-1'291'214.01	105.14	-1'228'111.48
200	Laufende Verbindlichkeiten	-2'519'325.49	-1'326'571.01	111.22	-1'192'754.48
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	-665'043.86	423'504.73	-38.91	-1'088'548.59
2000.00	Kreditoren Sammelkonto	-665'043.86	423'504.73	-38.91	-1'088'548.59
2001	Kontokorrente mit Dritten	-753'653.23	-704'368.70	1'429.19	-49'284.53
2001.12	Kontokorrent Verbandsgemeinde Lindau	-30'532.31	-29'353.47	2'490.03	-1'178.84
2001.20	Kontokorrent Bassersdorf	-723'120.92	-675'015.23	1'403.19	-48'105.69
2005	Interne Kontokorrente (Abrechnungskonten)	-1'100'628.40	-1'045'707.04	1'904.01	-54'921.36
2005.41	Abrechnung Mehrwertsteuer		53'916.31	-100.00	-53'916.31
2005.42	Lohnzahlungskonto	-628.40	376.65	-37.48	-1'005.05
2005.51	Vorauszahlungskonto	-1'100'000.00	-1'100'000.00		
205	Kurzfristige Rückstellungen		35'357.00	-100.00	-35'357.00
2050	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals		35'357.00	-100.00	-35'357.00
2050.00	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals		35'357.00	-100.00	-35'357.00
29	Eigenkapital (EK)	-10'730'581.50			-10'730'581.50
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-10'730'581.50			-10'730'581.50
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-10'730'581.50			-10'730'581.50
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-10'730'581.50			-10'730'581.50