



# Jahresrechnung 2023

Ablieferung an Vorstandsvorstand	29. Februar 2024
Abnahmebeschluss Vorstandsvorstand	25. März 2024
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	29. März 2024
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	11. April 2024
<i>Abnahmebeschluss Gemeinderat Fehraltorf</i>	15. Mai 2024
<i>Abnahmebeschluss Gemeinderat Russikon</i>	15. Mai 2024
Veröffentlichung	7. Juni 2024

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Bericht, Anträge und Beschlüsse</b>	
1 Bericht der Verbandsvorstand	5-6
2 Anträge und Beschlüsse	7-10
3 Kurzbericht der Revisionsstelle	11-12
<b>Jahresrechnung - Finanzbericht</b>	
4 <b>Finanzierung</b>	14
5 <b>Erfolgsrechnung</b>	15
6 <b>Kostenverleger Erfolgsrechnung</b>	16
7 <b>Investitionsrechnungen</b>	17-18
8 <b>Bilanz</b>	19-20
9 <b>Geldflussrechnung</b>	21-22
10 <b>Anhang</b>	
<b>Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung</b>	
Angewandtes Regelwerk	23
Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	23-24
Organisationseinheiten	24
<b>Finanzinformationen</b>	
Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens	25
Eventualforderungen	keine
Anlagenspiegel Finanzvermögen	keine
Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen	26
Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals	27
Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen	keine

	Seite
Rückstellungsspiegel	28-29
Eigenkapitalnachweis	30
Beteiligungsverhältnisse und Verschuldungssituation	31
Sonderrechnungen	keine
Finanzkennzahlen	keine
<b>Kreditrechtliche Angaben</b>	
Verpflichtungskredite	32

#### Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

11	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	34-35
12	Erfolgsrechnung	36-40
13	Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	41
14	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	42-43
15	Investitionsrechnung Finanzvermögen	keine
16	Bilanz	44-47

#### Kontakt

Zweckverband ARA Fehraltorf-Russikon  
 Kempttalstrasse 54  
 8320 Fehraltorf

Präsident: Fritz Schmid, Fehraltorf

Rechnungsführerin: Fabienne Schiffmann, Fehraltorf  
 Telefon 043 355 77 09  
 E-Mail finanzverwaltung@fehraltorf.ch

# **Bericht, Anträge und Beschlüsse**

## **Bericht des Verbandsvorstandes**

Der Bericht der Verbandsvorstand zur Jahresrechnung soll folgende Schwerpunkte umfassen:

a. *Finanzieller Überblick zur Jahresrechnung*

Der laufende Betrieb wird durch die Verbandsgemeinden getragen. Somit ist die finanzielle Sicherheit des Zweckverbands ARA Fehraltorf-Russikon gewährleistet.

Das Rechnungsjahr 2023 stand im Zeichen der Inbetriebnahme der Stufe zur Elimination von Mikroverunreinigungen sowie der Mängelbehebung der zweiten Baueteappe.

Mit dem Lieferanten der Schieber, welche bei grossen Nennweiten tropfen, konnte noch keine Einigung betreffend Behebung des Mangels gefunden werden. Die Projektierung der Wärmezentrale und des nördlichen Werkleitungsganges, welcher durch den ZV ARA Fehraltorf-Russikon als Vorinvestition ausgeführt wird, konnte abgeschlossen, die Kredite genehmigt und die Arbeiten submittiert werden.

Die getätigten Investitionen konnten nicht durch eigene Mittel finanziert werden, weshalb auf dem Kapitalmarkt Fremdmittel bezogen werden mussten. Die Konditionen dazu haben sich markant verteuert.

An der Sitzung der Kläranlagekommission vom März 2023 wurde die Reduktion des provisorisch erhöhten Stellenplans beschlossen. Dieser wurde während der arbeitsintensiven Zeit der Bauarbeiten ab dem Jahr 2018 mit der Anstellung eines temporären Mitarbeiters erhöht, welcher im 2021 mit einem 100 % Pensum fest angestellt wurde. Die Stellenplanreduktion erfolgte durch einen natürlichen Abgang, welcher nicht kompensiert wurde. Der krankheitsbedingte Ausfall des Betriebsleiters im Herbst 2023 musste dann jedoch durch externe Mitarbeiter kompensiert werden, was zu hohen Personalkosten führte.

Aufgrund obiger Ausführungen präsentiert sich schlussendlich eine Erfolgsrechnung, welche gegenüber dem Budget einen Minderaufwand von rund CHF 550'000 aufweist und mit einem Aufwandüberschuss von CHF 2'576'782.07 abschliesst.

b. *Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr*

Der Vorstand des Zweckverbands ARA Fehraltorf-Russikon hatte im Berichtsjahr im Rahmen von drei ordentlichen Sitzungen über die Jahresrechnung 2023 und das Budget 2024, sowie über die politische Planung und Führung befunden. Durch den Betriebsleiter und den Sekretär wurde der Unterhalt, die personelle Führung, der Pikettdienst sowie die Abwicklung der Geschäfte gewährleistet.

Im Zentrum des Berichtsjahres stand die Inbetriebnahme der 5. Reinigungsstufe und die Schlussarbeiten, welche im 2023 durch Arbeiten zur Mängelbehebung geprägt wurde. Die Schlussarbeiten verlaufen mittlerweile harzig, was hauptsächlich auf die Verfügbarkeit von gutem Facharbeitern zurückzuführen ist. Zudem konnte zur Problematik von undichten Schiebern noch keine Lösung mit dem Lieferanten gefunden werden. Der mit Sitzung vom September 2022 gefällte Entscheid, dass die Endkostenprognose nochmals markant auf CHF 31 Millionen gesenkt wird, hat sich als richtig herausgestellt. Die Fertigstellung (Schlussarbeiten/Garantearbeiten) muss konsequent vorangetrieben werden. Die Firmen sind stark ausgelastet und kommen ihren Verpflichtungen nicht immer nach. Als Unterstützung für den Betriebsleiter wurde der ehemalige Gesamtbauleiter mit einem 50 % Pensum für die Bereinigung der Schlussarbeiten angestellt. Sein Mandat läuft voraussichtlich Ende Juni 2024 aus.

Die Ausrichtung der Subventionszahlung durch das Bundesamt für Umwelt BAFU erfolgte auf Antrag des AWEL wiederum unkompliziert und zeitnah. Die bisher geleisteten 4 Teilzahlungen belaufen sich auf Total CHF 7'012'877. Die letzte Subventionszahlung wird mit der Schlussrechnung fällig und wird auf ca. CHF 1.9 Mio. geschätzt.

c. *Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget*

Die Erfolgsrechnung 2023 schliesst mit einem durch die Verbandsgemeinden zu tragenden Aufwandüberschuss im Betrag von CHF 2'576'782.07 ab. Geplant war ein Aufwandüberschuss von CHF 3'128'700.00. Folgende Abweichungen haben unter anderem zu diesem Ergebnis beigetragen:

- + TCHF 51 Höhere Lohnkosten
- + TCHF 82 Höhere Aufwendungen infolge Projektierung Leitungsgang und neue Website
- TCHF 145 Kein Kauf von Kohle und weniger Flockungshilfsmittel da EMV-Stufe nur zum Teil in Betrieb
- TCHF 33 Tiefere Aufwendungen für Kauf Polymer da noch an Lager
- TCHF 37 Weniger Laborhilfsmittel da noch nicht alle Analyser in Betrieb
- TCHF 90 Verzinsung Finanzverbindlichkeiten in Projektkosten, da noch nicht abgerechnet
- TCHF 43 IT-Strategie noch unklar - noch keine Anschaffung Hardware
- TCHF 137 Tiefere Abschreibungen aufgrund geringerem Investitionsvolumen

## Antrag des Verbandsvorstandes

- Die Verbandsvorstand hat die Jahresrechnung 2023 des Zweckverbands ARA Fehraltorf-Russikon genehmigt.
- Die Jahresrechnung 2023 des Zweckverbands ARA Fehraltorf-Russikon weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	CHF	3'013'835.69
	Gesamtertrag	CHF	437'053.62
	<b>Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>CHF</b>	<b>-2'576'782.07</b>

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss Art. 35 der Zweckverbandsstatuten wie folgt durch die Verbandsgemeinden getragen:

Fehraltorf	73.7%	CHF	1'899'088.39
Russikon	26.3%	CHF	677'693.68
<b>Total</b>		<b>CHF</b>	<b>2'576'782.07</b>

<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	2'502'667.91
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	2'165'711.00
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b> Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	<b>CHF</b>	<b>-336'956.91</b>

<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	0.00
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	0.00
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b> Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>

<b>Bilanz</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>CHF</b>	<b>28'155'742.21</b>
---------------	--------------------	------------	----------------------

- Der Verbandsvorstand beantragt den Gemeinderäten der Verbandsgemeinden die Jahresrechnung 2023 des Zweckverbands ARA Fehraltorf-Russikon zu genehmigen.

8320 Fehraltorf, 25.03.2024

Verbandsvorstand des Zweckverbands ARA Fehraltorf-Russikon

  
Fritz Schmid  
Präsident

  
Stefan Wathys  
Aktuar

# Antrag der Rechnungsprüfungskommission

## Antrag zur Jahresrechnung Zweckverband Abwasserreinigungsanlage (ARA) Fehraltorf Russikon 2023

Die Rechnungsprüfungskommission hat die Jahresrechnung 2023 der ARA geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

### Erfolgsrechnung

Gesamtaufwand	Fr.	3'013'835.69
Gesamtertrag	Fr.	437'053.62
<b>Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>2'576'782.07</b>

Gemeinde Fehraltorf	73.70%	Fr.	1'899'088.39
Gemeinde Russikon	26.30%	Fr.	677'693.68
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>Fr.</b>	<b>2'576'782.07</b>

### Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	2'502'667.91
Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	2'165'711.00
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>336'956.91</b>

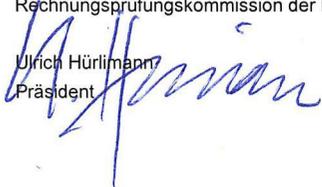
Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung des Zweckverbands Abwasserreinigungsanlage ARA 2023 finanzrechtlich zulässig, rechnerisch richtig und finanziell angemessen ist. Die finanzpolitische Prüfung der Jahresrechnung gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, die Jahresrechnung 2023 des Zweckverbands Abwasserreinigungsanlage entsprechend dem Antrag der Vorsteherschaft zu genehmigen.

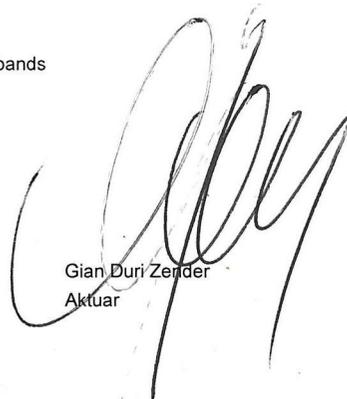
8320 Fehraltorf, 11. April 2024

Rechnungsprüfungskommission der Politischen Gemeinde Fehraltorf

Ulrich Hürlimann  
Präsident



Gian Duri Zender  
Aktuar



## Beschluss des Gemeinderats der Verbandsgemeinde Fehraltorf

Der Gemeinderat der Verbandsgemeinde Fehraltorf hat die Jahresrechnung 2023 des Zweckverbands ARA Fehraltorf-Russikon am 15. Mai 2024 entsprechend dem Antrag des Vorstandes genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	CHF	3'013'835.69
	Gesamtertrag	CHF	437'053.62
	<b>Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>CHF</b>	<b>-2'576'782.07</b>

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss Art. 35 der Zweckverbandsstatuten wie folgt durch die Verbandsgemeinden getragen:

Fehraltorf	73.7%	CHF	1'899'088.39
Russikon	26.3%	CHF	677'693.68
<b>Total</b>		<b>CHF</b>	<b>2'576'782.07</b>

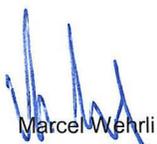
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	2'502'667.91
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	2'165'711.00
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b> Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	<b>CHF</b>	<b>-336'956.91</b>

<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	0.00
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	0.00
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b> Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>

<b>Bilanz</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>CHF</b>	<b>28'155'742.21</b>
---------------	--------------------	------------	----------------------

8320 Fehraltorf, 15. Mai 2024  
Gemeinderat Fehraltorf

  
Anton Muff  
Gemeindepräsident

  
Marcel Wehrli  
Gemeindeschreiber

## Beschluss des Gemeinderats der Verbandsgemeinde Russikon

Der Gemeinderat der Verbandsgemeinde Russikon hat die Jahresrechnung 2023 des Zweckverbands ARA Fehraltorf-Russikon am 15. Mai 2024 entsprechend dem Antrag des Vorstandes genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	CHF	3'013'835.69
	Gesamtertrag	CHF	437'053.62
	<b>Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>CHF</b>	<b>-2'576'782.07</b>

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss Art. 35 der Zweckverbandsstatuten wie folgt durch die Verbandsgemeinden getragen:

Fehraltorf	73.7%	CHF	1'899'088.39
Russikon	26.3%	CHF	677'693.68
<b>Total</b>		<b>CHF</b>	<b>2'576'782.07</b>

<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	2'502'667.91
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	2'165'711.00
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b> Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	<b>CHF</b>	<b>-336'956.91</b>

<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	0.00
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	0.00
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b> Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>

<b>Bilanz</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>CHF</b>	<b>28'155'742.21</b>
---------------	--------------------	------------	----------------------

8332 Russikon, 15. Mai 2024  
Gemeinderat Russikon

  
Philip Hirsiger  
Gemeindepräsident

  
Marc Syfrig  
Gemeindeschreiber

## **Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnungsprüfung 2023**

des Zweckverbands Abwasserreinigungsanlage ARA Fehraltorf-Russikon

Als finanztechnische Prüfstelle haben wir die beiliegende Jahresrechnung des Zweckverbands Abwasserreinigungsanlage ARA Fehraltorf-Russikon, bestehend aus den gesetzlich vorgeschriebenen Elementen für das am 31.12.2023 abgeschlossene Rechnungsjahr, geprüft.

### *Verantwortung der Vorsteherschaft*

Die Vorsteherschaft ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den für die Organisation geltenden Rechtsgrundlagen verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung einer Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist die Vorsteherschaft für die rechtmässige Rechnungslegung verantwortlich.

### *Verantwortung der finanztechnischen Prüfstelle*

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben die Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH) durchgeführt. Nach diesen Standards ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass mit hinreichender Sicherheit eine Aussage darüber gemacht werden kann, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen der Prüfenden. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigen die Prüfenden das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der rechtmässigen Anwendung der Rechnungslegung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

*Prüfungsurteil und Empfehlung zur Genehmigung der Jahresrechnung*

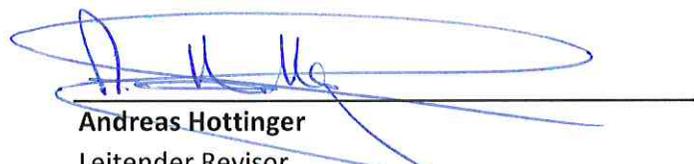
Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31.12.2023 abgeschlossene Rechnungsjahr den für die Organisation geltenden Vorschriften. Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

*Fachkunde, Leumund sowie Unabhängigkeit*

Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen an die Fachkunde, den Leumund und die Unabhängigkeit erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen.

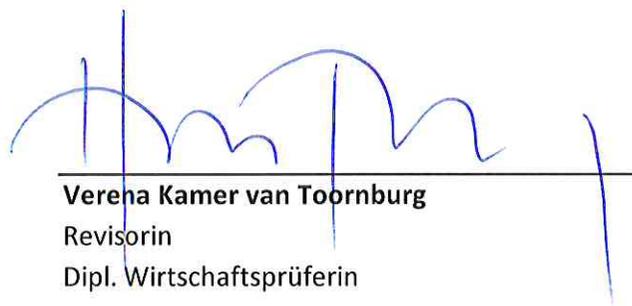
Thalwil,  
12.02.2024

**Revipro AG**



---

**Andreas Hottinger**  
Leitender Revisor  
Dipl. Experte in Rechnungslegung und Controlling



---

**Verena Kamer van Toornburg**  
Revisorin  
Dipl. Wirtschaftsprüferin

*Kennzahlen per 31.12.2023:*

Bilanzsumme:	CHF 28'155'742.21
Aufwandüberschuss:	CHF -2'576'782.07

# **Jahresrechnung - Finanzbericht**

## Finanzierung

Finanzierung	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
+ Ertragsüberschuss	0.00	0	0.00
- Aufwandüberschuss	2'576'782.07	3'128'700	2'857'751.94
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	-
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	-
+ Finanzierung durch die Verbandsgemeinden	2'576'782.07	3'128'700	2'857'751.94
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	1'291'114.94	1'496'700	1'630'812.12
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0	0.00
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>1'291'114.94</b>	<b>1'496'700</b>	<b>1'630'812.12</b>
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	336'956.91	2'300'000	4'027'665.80
<b>Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)</b>	<b>954'158.03</b>	<b>-803'300</b>	<b>-2'396'853.68</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>383%</b>	<b>65%</b>	<b>40%</b>

**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

<b>Gestufter Erfolgsausweis</b>		<b>Rechnung 2023</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Rechnung 2022</b>
30	Personalaufwand	530'985.93	483'800	554'560.34
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'025'055.99	1'343'900	899'315.60
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'291'114.94	1'496'700	1'630'812.12
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0	0.00
36	Transferaufwand	82'294.62	57'400	63'365.30
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
	<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	<i>2'929'451.48</i>	<i>3'381'800</i>	<i>3'148'053.36</i>
40	Fiskalertrag	0.00	0	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0.00
42	Entgelte	186'470.04	158'600	172'408.60
43	Übrige Erträge	40'890.50	41'500	34'153.85
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0	0.00
46	Transferertrag	119'267.07	137'200	77'863.57
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
	<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	<i>346'627.61</i>	<i>337'300</i>	<i>284'426.02</i>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-2'582'823.87</b>	<b>-3'044'500</b>	<b>-2'863'627.34</b>
34	Finanzaufwand	0.00	90'000	0.00
44	Finanzertrag	6'041.80	5'800	5'875.40
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>6'041.80</b>	<b>-84'200</b>	<b>5'875.40</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-2'576'782.07</b>	<b>-3'128'700</b>	<b>-2'857'751.94</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0.00
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-2'576'782.07</b>	<b>-3'128'700</b>	<b>-2'857'751.94</b>
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
	Ertragsüberschuss z.G. / Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden (gem. Kostenverteiler)	2'576'782.07	3'128'700.00	2'857'751.94
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	84'384.21	80'000	63'651.36
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	84'384.21	80'000	63'651.36
	Total Aufwand	3'013'835.69	3'551'800	3'211'704.72
	Total Ertrag	3'013'835.69	3'551'800	3'211'704.72

## Kostenverteiler Erfolgsrechnung

### Kostenverteiler Erfolgsrechnung

#### Finanzierung der Betriebskosten

Die nicht durch Einnahmen gedeckten Betriebskosten des Zweckverbands werden gemäss Art. 35 der Zweckverbandsstatuten von den Verbandsgemeinden im Verhältnis der Einwohnerwerte und dem Fremdwasseranteil getragen.

Gemeinde	Einwohnerwerte	Anteil in % *	Rechnung 2023	Budget 2023
Fehraltorf	6'574	73.7%	1'899'088.39	2'305'852
Russikon	3'374	26.3%	677'693.68	822'848
<b>Total</b>	<b>9'948</b>	<b>100%</b>	<b>2'576'782.07</b>	<b>3'128'700</b>

\* Der Kostenverteiler hat nichts mit den Einwohnerwerte des Jahres 2023 zu tun. Er beruht auf einem festgelegten Verteilschlüssel im Verhältnis der Einwohnerwerte und dem Fremdwasseranteil.

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

<b>Investitionsrechnung VV, Sachgruppen</b>		<b>Rechnung 2023</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Rechnung 2022</b>
50	Sachanlagen	2'502'667.91	2'350'000	6'214'597.25
51	Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0.00	0	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0	0.00
54	Darlehen	0.00	0	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0	0.00
<b>Total Investitionsausgaben</b>		<b>2'502'667.91</b>	<b>2'350'000</b>	<b>6'214'597.25</b>
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0	0.00
61	Rückerstattungen von Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0.00	0	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	2'165'711.00	50'000	2'186'931.45
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in der Finanzvermögen	0.00	0	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0	0.00
<b>Total Investitionseinnahmen</b>		<b>2'165'711.00</b>	<b>50'000</b>	<b>2'186'931.45</b>
<b>Investitionen Verwaltungsvermögen</b>				
Total Investitionsausgaben		2'502'667.91	2'350'000	6'214'597.25
Total Investitionseinnahmen		2'165'711.00	50'000	2'186'931.45
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>		<b>-336'956.91</b>	<b>-2'300'000</b>	<b>-4'027'665.80</b>
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

## Investitionsrechnung Finanzvermögen

<b>Investitionsrechnung FV, Sachgruppen</b>		<b>Rechnung 2023</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Rechnung 2022</b>
70	Investitionen in Sach- und immaterielle Anlagen	0.00	0	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sach- und immateriellen Anlagen	0.00	0	0.00
75	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0	0.00
<b>Total Ausgaben</b>		<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
80	Verkauf von Sach- und immateriellen Anlagen	0.00	0	0.00
82	Beiträge Dritter für Sach- und immaterielle Anlagen	0.00	0	0.00
85	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0	0.00
<b>Total Einnahmen</b>		<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
<b>Investitionen Finanzvermögen</b>				
Total Ausgaben		0.00	0	0.00
Total Einnahmen		0.00	0	0.00
<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b> Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)		<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>

## Bilanz

<b>Aktiven</b>		<b>01.01.2023</b>	<b>31.12.2023</b>
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	628'037.58	36'711.54
101	Forderungen	1'737'869.10	1'480'055.20
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	2'186'931.45	2'166'695.35
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
	<b>Umlaufvermögen</b>	<b>4'552'838.13</b>	<b>3'683'462.09</b>
107	Langfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
108	Sach- und immaterielle Anlagen FV	0.00	0.00
	<b>Anlagevermögen Finanzvermögen*</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Total Finanzvermögen</b>	<b>4'552'838.13</b>	<b>3'683'462.09</b>
140	Sachanlagen VV	23'603'756.15	22'909'982.12
142	Immaterielle Anlagen	1'822'682.00	1'562'298.00
144	Darlehen	0.00	0.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	0.00
146	Investitionsbeiträge	0.00	0.00
	<b>Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*</b>	<b>25'426'438.15</b>	<b>24'472'280.12</b>
	<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>25'426'438.15</b>	<b>24'472'280.12</b>
	<b>Total Aktiven</b>	<b>29'979'276.28</b>	<b>28'155'742.21</b>
	<b>* Total Anlagevermögen</b>	<b>25'426'438.15</b>	<b>24'472'280.12</b>

## Bilanz

<b>Passiven</b>		<b>01.01.2023</b>	<b>31.12.2023</b>
200	Laufende Verbindlichkeiten	1'372'517.18	548'996.11
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	9'500'000.00	4'500'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	40.00	27.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00
	<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>10'872'557.18</b>	<b>5'049'023.11</b>
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	8'000'000.00	12'000'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
	<b>Langfristiges Fremdkapital</b>	<b>8'000'000.00</b>	<b>12'000'000.00</b>
	<b>Total Fremdkapital</b>	<b>18'872'557.18</b>	<b>17'049'023.11</b>
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
	<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
294	Finanzpolitische Reserve	0.00	0.00
296	Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	11'106'719.10	11'106'719.10
	<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>	<b>11'106'719.10</b>	<b>11'106'719.10</b>
	<b>Total Eigenkapital</b>	<b>11'106'719.10</b>	<b>11'106'719.10</b>
	<b>Total Passiven</b>	<b>29'979'276.28</b>	<b>28'155'742.21</b>

## Geldflussrechnung

<b>Geldflussrechnung - indirekte Methode</b>	<b>Rechnung 2023</b>	<b>Rechnung 2022</b>
<b>Betriebliche Tätigkeit (operative Tätigkeit)</b>		
Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	0.00	0.00
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'291'114.94	1'630'812.12
+/- Abnahme / Zunahme Forderungen	-44'430.65	60'975.45
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-984.35	115.52
+/- Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
+/- Wertberichtigungen / Wertaufholungen Darlehen u. Beteiligungen VV	0.00	0.00
+/- Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/- Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/- Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sach- und immaterielle Anlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/- Verluste / Gewinne auf Sach- und immaterielle Anlagen FV (realisiert)	0.00	0.00
- Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+/- Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	-823'521.07	260'986.16
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	-13.00	40.00
+/- Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	0.00	0.00
+/- Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	0.00	0.00
+/- Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	0.00	0.00
- Übertragungen in die Investitionsrechnung (Aktivierte Eigenleistungen)	-7'070.00	-8'941.15
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)</b>	<b>415'095.87</b>	<b>1'943'988.10</b>
<b>Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen</b>		
- Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-2'502'667.91	-6'214'597.25
+ Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	2'165'711.00	2'186'931.45
= Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-336'956.91	-4'027'665.80
- Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
+ Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	21'220.45	-451'277.45
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	0.00	0.00
+/- Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	0.00	-560'000.00
- Entnahmen aus Fonds	0.00	0.00
+ Übertragungen in die Investitionsrechnung (Aktivierte Eigenleistungen)	7'070.00	8'941.15
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen</b>	<b>-308'666.46</b>	<b>-5'030'002.10</b>

<b>Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen</b>			
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV und derivative Finanzinstrumente	0.00	0.00
+/-	Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Sach- und immaterielle Anlagen FV	0.00	0.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sach- und immaterielle Anlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Sach- und immaterielle Anlagen FV (realisiert)	0.00	0.00
+	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
-	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
<b>Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit</b>		<b>-308'666.46</b>	<b>-5'030'002.10</b>
<b>Finanzierungstätigkeit</b>			
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-5'000'000.00	9'500'000.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	4'000'000.00	-6'000'000.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	302'244.55	-306'865.42
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	0.00	0.00
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>		<b>-697'755.45</b>	<b>3'193'134.58</b>
<b>Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>		<b>-591'326.04</b>	<b>107'120.58</b>
Stand Flüssige Mittel per 1.1.		628'037.58	520'917.00
Stand Flüssige Mittel per 31.12.		36'711.54	628'037.58
<b>Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>		<b>-591'326.04</b>	<b>107'120.58</b>

## 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 Rechtzeitigkeit 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 CHF 50'000.00** liegt (Beschluss des Vorstandes Nr. 52 vom 25. April 2018). Für Grundstücke, Investitionsbeiträge, Darlehen und Beteiligungen kommt keine Aktivierungsgrenze zur Anwendung. Positionen des Finanzvermögens werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze bilanziert. Bei den Verpflichtungen kommt die **Wesentlichkeitsgrenze von CHF 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 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.

### **Verzinsung**

Es wird lediglich das Vermögen gegenüber der REKAS-Gemeinden nach kaufmännischer Art verzinst.

---

## Organisationseinheiten

---

### **In der Rechnung integriert**

Die Rechnung wird über den gesamten Haushalt des Zweckverbands grundsätzlich als Einheit geführt. Sie besteht ausschliesslich der Hauptrechnung.

### **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. Der Zweckverband 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 der Zweckverband zu mehr als 50 % beteiligt ist und damit einen beherrschenden Einfluss ausüben kann, werden in der Jahresrechnung nicht erfasst:

- keine

## Anhang

### Finanzinformationen

### Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2023	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2023
<b>1010</b>	<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten</b>	<b>130'250.25</b>	<b>42'758.55</b>	<b>173'008.80</b>
	- REKAS-Gemeinden 2023	0.00	128'158.30	128'158.30
	- REKAS-Gemeinden Rückforderung Vorjahre	83'535.50	-83'535.50	0.00
	- Diverse REKAS	6'324.50	-6'324.50	0.00
	- Wärmeabgabe	26'414.05	2'983.95	29'398.00
	- Diverse	13'976.20	1'476.30	15'452.50

## 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		
<b>Sachanlagen VV</b>												
1400	Grundstücke	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
1401	Strassen und Verkehrswege	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
1402	Wasserbau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
1403	Übrige Tiefbauten	10'802'259.84	0.00	0.00	10'802'259.84	-9'973'384.84	-59'136.00	0.00	0.00	0.00	-10'032'520.84	<b>769'739.00</b>
1404	Hochbauten	22'451'117.33	1'058'301.75	0.00	23'509'419.08	-3'698'590.18	-714'987.80	0.00	0.00	0.00	-4'413'577.98	<b>19'095'841.10</b>
1405	Waldungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
1406	Mobilien VV	4'872'525.79	-888'007.86	0.00	3'984'517.93	-850'171.79	-256'607.14	0.00	0.00	0.00	-1'106'778.93	<b>2'877'739.00</b>
1407	Anlagen im Bau VV	0.00	166'663.02	0.00	166'663.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>166'663.02</b>
1409	Übrige Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
<b>Total Sachanlagen</b>		<b>38'125'902.96</b>	<b>336'956.91</b>	<b>0.00</b>	<b>38'462'859.87</b>	<b>-14'522'146.81</b>	<b>-1'030'730.94</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-15'552'877.75</b>	<b>22'909'982.12</b>
<b>Immaterielle Anlagen</b>												
1420	Software	289'201.40	0.00	0.00	289'201.40	-289'201.40	0.00	0.00	0.00	0.00	-289'201.40	<b>0.00</b>
1421	Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
1427	Immaterielle Anlagen in Realisierung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
1429	Übrige immaterielle Anlagen	2'603'832.25	0.00	0.00	2'603'832.25	-781'150.25	-260'384.00	0.00	0.00	0.00	-1'041'534.25	<b>1'562'298.00</b>
<b>Total Immaterielle Anlagen</b>		<b>2'893'033.65</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2'893'033.65</b>	<b>-1'070'351.65</b>	<b>-260'384.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'330'735.65</b>	<b>1'562'298.00</b>
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>		<b>41'018'936.61</b>	<b>336'956.91</b>	<b>0.00</b>	<b>41'355'893.52</b>	<b>-15'592'498.46</b>	<b>-1'291'114.94</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-16'883'613.40</b>	<b>24'472'280.12</b>

## Anhang

### Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals

Konto	Bezeichnung				Buchwert 01.01.2023	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2023
<b>2064</b>	<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>				8'000'000.00	4'000'000.00	<b>12'000'000.00</b>
	Art der langfristigen Finanzverbindlichkeit	Gläubiger:	Laufzeit:	Zinssatz:			
	ZKB Festkredit	ZKB	18.11.2022-18.11.2025	1.86%	4'000'000.00	0.00	4'000'000.00
	ZKB Festkredit	ZKB	18.11.2022-18.11.2027	2.06%	4'000'000.00	0.00	4'000'000.00
	ZKB Festkredit	ZKB	17.11.2023-16.11.2026	1.92%	0.00	4'000'000.00	4'000'000.00
	<b>Fälligkeitsstatistik:</b>						
	1 bis 2 Jahre						4'000'000.00
	2 bis 5 Jahre						8'000'000.00
	über 5 Jahre						0.00
	<b>Total</b>						<b>12'000'000.00</b>
	Gewichteter Durchschnittzinssatz der langfristigen Finanzverbindlichkeiten in %						<b>1.95%</b>

## Anhang

### Rückstellungsspiegel

<b>Kurzfristige Rückstellungen</b>		Stand 01.01.2023	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2023	Begründung
2050	Mehrleistungen des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
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	
<b>Total kurzfristige Rückstellungen</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	

### Begründungen der kurzfristigen Rückstellungen

	Konto ER / IR	Buchwert 31.12.2023
		0.00
<b>Total kurzfristige Rückstellungen</b>		<b>0.00</b>

## Anhang

### Rückstellungsspiegel

<b>Langfristige Rückstellungen</b>		Stand 01.01.2023	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2023	Begründung
2081	Ansprüche des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2082	Prozesse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2083	Nicht versicherte Schäden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2084	Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2085	Übrige betriebliche Tätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2086	Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2087	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2088	Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2089	Übrige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
<b>Total langfristige Rückstellungen</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	

### Begründungen der langfristigen Rückstellungen

	Konto ER / IR	Buchwert 31.12.2023
		0.00
<b>Total langfristige Rückstellungen</b>		<b>0.00</b>

## Anhang

## Eigenkapitalnachweis

Veränderungen	Stand 01.01.2023	Spezialfinanzierung im Eigenkapital		Fonds		Rücklagen		Vorfinanzierungen		Finanzpolitische Reserve		Marktwertreserve	Jahresergebnis		Stand 31.12.2023
		Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Veränderung	Ertragsü.	Aufwandü.	
<b>2900 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital</b>															
<b>2910 Fonds im EK</b>															
<b>2920 Rücklagen der Globalbudgetbereiche</b>															
<b>2930 Vorfinanzierungen</b>															
<b>2940 Finanzpolitische Reserve</b>															
<b>2961 Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten</b>															
<b>2990 Jahresergebnis</b>															
<b>2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre</b>	<b>11'106'719.10</b>														<b>11'106'719.10</b>
Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	11'106'719.10														11'106'719.10
<b>Total</b>	<b>11'106'719.10</b>														<b>11'106'719.10</b>

## 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
Fehraltorf	7'822'984.08	7'822'984.08	70.4%	9'413'992.57	6'574	1'432.00
Russikon	3'283'735.02	3'283'735.02	29.6%	3'951'568.45	3'374	1'171.18
<b>Total</b>	<b>11'106'719.10</b>	<b>11'106'719.10</b>	<b>100.0%</b>	<b>13'365'561.02</b>	<b>9'948</b>	<b>1'343.54</b>

**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

### Kreditrechtliche Angaben

### Verpflichtungskredite

Kreditbeschluss								Rechnung 2023						
Datum	Organ	Brutto Netto	Kredit Fr.	Konto ER Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2022	Einnahmen kumuliert bis 2022	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben kumuliert bis 2023	Einnahmen kumuliert bis 2023	Abweichung bewilligter Kredit	Abrechnung Datum	Organ
27.11.2017	U	B	36'000'000.00	Div.	<b>Ausbau Biologie</b>	<b>26'498'378.57</b>	<b>4'847'166.00</b>	<b>2'336'004.89</b>	<b>2'165'711.00</b>	<b>28'834'383.46</b>	<b>7'012'877.00</b>			

Ausweis der von den Stimmberechtigten (Gemeindeversammlung oder Urne) oder dem Gemeindeparlament beschlossenen Verpflichtungskredite (§ 19 Abs. 1 lit. f. VGG).

# **Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht**

## Erfolgsrechnung

### Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

# 3

#### Finanzen

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2023	Budget 2023	Abweichung	Begründung
<b>350</b>	<b>Kapitaldienst</b>				
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	0.00	90'000.00	-90'000.00	In den Projektkosten, da noch nicht abgerechnet
<b>398</b>	<b>Abschluss Zweckverband</b>				
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden	-2'576'782.07	-3'128'700.00	551'917.93	Tiefere Verrechnung an Gemeinden

# 5

#### ARA

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2023	Budget 2023	Abweichung	Begründung
<b>580</b>	<b>Kläranlage</b>				
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	400'692.60	349'900.00	50'792.60	Längere Anstellung infolge Verzögerung Bau
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	43'544.15	31'500.00	12'044.15	Längere Anstellung infolge Verzögerung Bau
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	44'920.99	81'500.00	-36'579.01	Da noch nicht alle Analyser IB, weniger Laborhilfsmittel.
3101.02	EMV	19'321.20	145'000.00	-125'678.80	Keine Kohle, wenig FHM (EMV nur teil Betrieb)
3101.03	Chemikalien für Schlammbehandlung	21'875.00	55'000.00	-33'125.00	Polymer noch an Lager.

3113.00	Anschaffung Hardware	1'342.75	45'000.00	-43'657.25	IT-Strategie noch unklar, RG von Gemeinde für Ersatzbeschaffung ausstehend
3130.00	Dienstleistungen Dritter	171'558.80	89'500.00	82'058.80	Flexi Web und neuer Leitungsgang (Planung)
3130.05	DL Dritter, EDV-Support	7'753.52	18'000.00	-10'246.48	Cyber-Sicherheit noch nicht soweit
3130.06	Abfuhr Klärschlamm	82'417.72	122'000.00	-39'582.28	Weniger Schlamm abgeführt.
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'499.12	57'000.00	-55'500.88	Laboranpassung und Versiegelungen nicht ausgeführt
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	140'086.07	102'500.00	37'586.07	Pumpen ersetzen die nicht budgetiert waren
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	840.02	15'000.00	-14'159.98	Cyber-Sicherheit noch nicht soweit
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	59'136.00	111'200.00	-52'064.00	Tieferes Investitionsvolumen in Betrieb gegangen
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	256'607.14	342'100.00	-85'492.86	Tieferes Investitionsvolumen in Betrieb gegangen
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	80'369.67	55'500.00	24'869.67	Neue Verrechnung nach effektiven Stunden und Ansatz
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-48'344.30	-30'000.00	-18'344.30	Mehr Strom produziert
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-109'415.37	-96'200.00	-13'215.37	Pumpenvermietung und Schadenmeldungen.
<b>581</b>	<b>Abfallwirtschaft (Tierkörperentsorgung)</b>				
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'268.06	30'500.00	-28'231.94	Boden wird mit Wände im 2024 saniert.
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	57'619.70	40'000.00	17'619.70	Neue Verrechnung nach effektiven Stunden und Ansatz
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	-118'995.67	-137'100.00	18'104.33	Höhere Verrechnung an Gemeinden

## Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Institutionelle Gliederung)		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1	<b>Behörden und Organisation</b> Nettoergebnis	<b>3'584.03</b>	3'584.03	<b>3'700</b>	3'700	<b>5'524.84</b>	5'524.84
3	<b>Finanzen und Steuern</b> Nettoergebnis	6'514.30	<b>6'514.30</b>	<b>90'000</b>	<b>6'600</b> 83'400	6'835.40	<b>6'835.40</b>
5	<b>Tiefbau, Werke und Infrastruktur</b> Nettoergebnis	<b>3'010'251.66</b>	<b>430'539.32</b> 2'579'712.34	<b>3'458'100</b>	<b>416'500</b> 3'041'600	<b>3'206'179.88</b>	<b>347'117.38</b> 2'859'062.50
<b>Total Aufwand / Ertrag</b>		<b>3'013'835.69</b>	<b>437'053.62</b>	<b>3'551'800</b>	<b>423'100</b>	<b>3'211'704.72</b>	<b>353'952.78</b>
<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>			<b>2'576'782.07</b>		<b>3'128'700</b>		<b>2'857'751.94</b>
<b>Total</b>		<b>3'013'835.69</b>	<b>3'013'835.69</b>	<b>3'551'800</b>	<b>3'551'800</b>	<b>3'211'704.72</b>	<b>3'211'704.72</b>

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Institutionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>3'013'835.69</b>	<b>3'013'835.69</b>	<b>3'551'800</b>	<b>3'551'800</b>	<b>3'211'704.72</b>	<b>3'211'704.72</b>
<b>1</b>	<b>Behörden und Organisation</b>	<b>3'584.03</b>		<b>3'700</b>		<b>5'524.84</b>	
	<b>Nettoergebnis</b>		<b>3'584.03</b>		<b>3'700</b>		<b>5'524.84</b>
<b>100</b>	<b>Legislative</b>	<b>3'584.03</b>		<b>3'700</b>		<b>5'524.84</b>	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	600.00		500		600.00	
3132.00	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	2'984.03		3'200		4'924.84	
<b>3</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>		<b>2'583'296.37</b>	<b>90'000</b>	<b>3'135'300</b>		<b>2'864'587.34</b>
	<b>Nettoergebnis</b>	<b>2'583'296.37</b>		<b>3'045'300</b>		<b>2'864'587.34</b>	
<b>350</b>	<b>Kapitaldienst</b>		<b>6'242.90</b>	<b>90'000</b>	<b>6'500</b>		<b>6'534.95</b>
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten			90'000			
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		6'242.90		6'500		6'534.95
<b>390</b>	<b>Rückverteilungen aus CO2-Abgabe</b>		<b>271.40</b>		<b>100</b>		<b>300.45</b>
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		271.40		100		300.45
<b>398</b>	<b>Abschluss Zweckverband</b>		<b>2'576'782.07</b>		<b>3'128'700</b>		<b>2'857'751.94</b>
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		2'576'782.07		3'128'700		2'857'751.94
<b>5</b>	<b>Tiefbau, Werke und Infrastruktur</b>	<b>3'010'251.66</b>	<b>430'539.32</b>	<b>3'458'100</b>	<b>416'500</b>	<b>3'206'179.88</b>	<b>347'117.38</b>
	<b>Nettoergebnis</b>		<b>2'579'712.34</b>		<b>3'041'600</b>		<b>2'859'062.50</b>
<b>580</b>	<b>Kläranlage</b>	<b>2'850'464.22</b>	<b>269'772.84</b>	<b>3'244'000</b>	<b>238'000</b>	<b>3'032'613.58</b>	<b>224'552.06</b>
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1'510.00		1'000		1'480.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	400'692.60		349'900		414'746.25	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-3'133.55				-4'308.35	
3049.00	Übrige Zulagen	21'460.00		21'900		20'840.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	27'212.20		23'800		28'154.75	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	43'544.15		31'500		40'998.20	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Institutionen	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	11'423.75		10'400		12'197.30	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'554.55		4'200		4'886.35	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'224.90		4'800		5'553.60	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	17'182.65		25'100		26'386.64	
3099.00 Übriger Personalaufwand	717.13		5'000			
3100.00 Büromaterial	979.19		2'500		2'474.43	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	44'920.99		81'500		42'117.36	
3101.01 Fällmittel	41'648.05		42'000		36'523.93	
3101.02 EMV	19'321.20		145'000		37'386.69	
3101.03 Chemikalien für Schlammbehandlung	21'875.00		55'000		19'355.00	
3102.00 Drucksachen, Publikationen			1'500		206.13	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften			500		40.15	
3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte			1'000			
3111.00 Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	45'813.13		36'700		13'395.60	
3112.00 Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	391.79		6'500		2'125.96	
3113.00 Anschaffung Hardware	1'342.75		45'000		18'039.00	
3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	10'998.30		14'600		10'243.08	
3120.01 Frischwasser	2'161.83		3'000		1'557.66	
3120.02 Strom	193'216.90		190'000		136'567.48	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	171'558.80		89'500		90'696.62	
3130.01 Allgemeine Verwaltungskosten	7'176.60		300		7'185.05	
3130.02 Anlässe, Empfänge, etc.			2'500		11'116.64	
3130.05 DL Dritter, EDV-Support	7'753.52		18'000		9'745.92	
3130.06 Abfuhr Klärschlamm	82'417.72		122'000		100'223.43	
3130.07 Abfuhr Sand und Abfall	9'053.80		13'000		9'748.71	
3132.00 Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	30'359.41		38'000		14'200.02	
3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	35.47		4'000		23.96	
3134.00 Sachversicherungsprämien	13'691.65		12'000		11'970.95	
3137.00 Steuern und Abgaben	93'490.57		99'100		92'914.48	
3143.00 Unterhalt übrige Tiefbauten	14'494.88		16'000		5'870.18	
3144.00 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'499.12		57'000		42'839.88	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	140'086.07		102'500		78'315.19	
3153.00 Informatik-Unterhalt (Hardware)	840.02		15'000		1'559.98	
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen	6'618.84		8'000		5'385.02	
3161.00 Miete, Benützungskosten Mobilien			2'500			

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Institutionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'950.56		4'300		1'567.10	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	-29				-43	
3192.00	Abgeltung von Rechten			1'200			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	104.40		1'800		116.00	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	59'136.00		111'200		331'354.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	688'274.80		756'300		651'131.74	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	256'607.14		342'100		318'253.38	
3301.30	Ausserplanmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV					42'976.00	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	260'384.00		260'400		260'383.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	80'369.67		55'500		61'425.75	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	424.95		400		439.55	
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	13'079.01		9'000		12'204.25	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		18.57				20.00
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		48'344.30		30'000		36'645.71
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		109'415.37		96'200		102'944.94
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag		33'820.50		26'500		25'212.70
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		7'070.00		15'000		8'941.15
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		6'041.80		5'800		5'875.40
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		58'084.70		50'000		40'178.20
4930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		6'977.60		14'500		4'733.96
<b>581</b>	<b>Abfallwirtschaft (Tierkörperentsorgung)</b>	<b>120'378.77</b>	<b>120'378.77</b>	<b>139'500</b>	<b>139'500</b>	<b>85'835.47</b>	<b>85'835.47</b>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'250.00		3'300		3'250.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	209.80		600		209.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	88.30		300		89.05	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	35.10		100		36.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	14.35		100		40.60	
3099.00	Übriger Personalaufwand			1'800			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'578.78		7'500		2'957.41	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	167.13		5'500		19.13	
3112.00	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge			800		485.98	
3130.05	DL Dritter, EDV-Support	135.00					
3132.00	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	472.25		3'000			
3134.00	Sachversicherungsprämien	191.85		200		192.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'268.06		30'500		535.00	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Institutionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	10'753.02		9'500		13'528.61	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	2'935.93					
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			400			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	23'365.00		23'400		23'365.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	1'500.00		1'500		1'500.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	57'619.70		40'000		30'133.65	
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	3'551.60		4'500		2'958.14	
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	6'242.90		6'500		6'534.95	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'200.00		2'400		2'400.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						5'872.35
4290.00	Übrige Entgelte		183.10				
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		118'995.67		137'100		77'563.12
<b>582</b>	<b>Alternative Energien</b>	<b>39'408.67</b>	<b>40'387.71</b>	<b>74'600</b>	<b>39'000</b>	<b>87'730.83</b>	<b>36'729.85</b>
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			4'000		697.35	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			2'000			
3112.00	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge			800			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	31'816.11		35'000		56'198.05	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude			5'500			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	246.01		4'000		15'666.06	
3170.00	Reisekosten und Spesen	107.55					
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	3'348.00		3'300		3'349.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	465.00		10'000		10'044.55	
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	3'426.00		10'000		1'775.82	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		27'308.70		30'000		24'525.60
4930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		13'079.01		9'000		12'204.25

## Investitionsrechnung

### Erläuterungen zur Investitionsrechnung

# 5

**ARA**
**Investitionsrechnung**
**Rechnung  
2023**
**Budget Abweichung Begründung  
2023**
**580**
**Kläranlage**

5805030003	Biologie, Sequencing-Batch-Reactor (SRB-Stufe)	34'680.06		34'680.06	Restaufwendungen infolge Schlussrechnungen
5805030005	Neubau EMV (ab Ausgleichsbecken)	1'942'764.69	500'000.00	1'442'764.69	Restaufwendungen infolge Schlussrechnungen
5805030008	Werkleitungsgang Nord	45'897.29	1'500'000.00	-1'454'102.71	Bau verzögert sich auf 2024
5805060001	Sanierung Biologie, Mobiliar	2'730.87		2'730.87	Restaufwendungen infolge Schlussrechnungen
5805060003	Neubau EMV, Mobiliar	355'829.27		355'829.27	Restaufwendungen infolge Schlussrechnungen
5805060004	Neuanschaffung Generator		150'000.00	-150'000.00	Lange Lieferfristen
5805060005	Solaranlage	120'765.73	200'000.00	-79'234.27	Verzögerungen - Inbetriebnahme Ende Feb. 2024
5806300000	Bundesbeiträge	-2'165'711.00	-50'000.00	-2'115'711.00	Restaufwendungen infolge Schlussrechnungen

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Institutionelle Gliederung)		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Tiefbau, Werke und Infrastruktur Nettoergebnis	2'502'667.91	2'165'711.00 336'956.91	2'350'000	50'000 2'300'000	6'214'597.25	2'186'931.45 4'027'665.80
<b>Total Ausgaben / Einnahmen</b>		<b>2'502'667.91</b>	<b>2'165'711.00</b>	<b>2'350'000</b>	<b>50'000</b>	<b>6'214'597.25</b>	<b>2'186'931.45</b>
<b>Einnahmenüberschuss / Nettoinvestitionen</b>		<b>0.00</b>	<b>336'956.91</b>	<b>0</b>	<b>2'300'000</b>	<b>0.00</b>	<b>4'027'665.80</b>
<b>Total</b>		<b>4'668'378.91</b>	<b>4'668'378.91</b>	<b>2'400'000</b>	<b>2'400'000</b>	<b>8'401'528.70</b>	<b>8'401'528.70</b>

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Institutionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>3</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>2'165'711.00</b>	<b>2'502'667.91</b>	<b>50'000</b>	<b>2'350'000</b>	<b>2'186'931.45</b>	<b>6'214'597.25</b>
	<b>Nettoergebnis</b>	<b>336'956.91</b>		<b>2'300'000</b>		<b>4'027'665.80</b>	
<b>399</b>	<b>Abschluss</b>	<b>2'165'711.00</b>	<b>2'502'667.91</b>	<b>50'000</b>	<b>2'350'000</b>	<b>2'186'931.45</b>	<b>6'214'597.25</b>
	<b>Nettoergebnis</b>	<b>336'956.91</b>		<b>2'300'000</b>		<b>4'027'665.80</b>	
3995900000	Passivierte Einnahmen	2'165'711.00		50'000		2'186'931.45	
3996900000	Aktiviert Ausgaben		2'502'667.91		2'350'000		6'214'597.25
<b>5</b>	<b>Tiefbau, Werke und Infrastruktur</b>	<b>2'502'667.91</b>	<b>2'165'711.00</b>	<b>2'350'000</b>	<b>50'000</b>	<b>6'214'597.25</b>	<b>2'186'931.45</b>
	<b>Nettoergebnis</b>		<b>336'956.91</b>	<b>2'300'000</b>		<b>4'027'665.80</b>	
<b>580</b>	<b>Kläranlage</b>	<b>2'502'667.91</b>	<b>2'165'711.00</b>	<b>2'350'000</b>	<b>50'000</b>	<b>6'214'597.25</b>	<b>2'186'931.45</b>
	<b>Nettoergebnis</b>		<b>336'956.91</b>	<b>2'300'000</b>		<b>4'027'665.80</b>	
5805030003	Biologie, Sequencing-Batch-Reactor (SRB-Stufe)	34'680.06				4'947.96	
5805030005	Neubau EMV (ab Ausgleichsbecken)	1'942'764.69		500'000		4'208'368.69	
5805030008	Werkleitungsgang Nord	45'897.29		1'500'000			
5805060001	Sanierung Biologie, Mobiliar	2'730.87				66'900.11	
5805060003	Neubau EMV, Mobiliar	355'829.27				1'934'380.49	
5805060004	Neuanschaffung Generator			150'000			
5805060005	Solaranlage	120'765.73		200'000			
5806300000	Bundesbeiträge		2'165'711.00		50'000		2'186'931.45

## Bilanz

<b>Aktiven</b>		<b>01.01.2023</b>	<b>31.12.2023</b>
<b>1</b>	<b>AKTIVEN</b>	<b>29'979'276.28</b>	<b>28'155'742.21</b>
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen (FV)</b>	<b>4'552'838.13</b>	<b>3'683'462.09</b>
<b>100</b>	<b>Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>	<b>628'037.58</b>	<b>36'711.54</b>
<b>1001</b>	<b>Post</b>	<b>60'079.46</b>	<b>15'691.41</b>
1001.02	Geschäftskonto ARA	60'079.46	15'691.41
<b>1002</b>	<b>Bank</b>	<b>567'958.12</b>	<b>21'020.13</b>
1002.08	Bankkontokorrent ZKB 1148-2258.885 ARA	567'958.12	21'020.13
<b>101</b>	<b>Forderungen</b>	<b>1'737'869.10</b>	<b>1'480'055.20</b>
<b>1010</b>	<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten</b>	<b>130'250.25</b>	<b>173'008.80</b>
1010.00	Forderungen Sammelkonto	129'543.40	173'008.80
1010.01	Forderungen (manuelle Sollstellung)	706.85	
<b>1011</b>	<b>Kontokorrente mit Dritten</b>	<b>1'607'618.85</b>	<b>1'305'374.30</b>
1011.05	Kontokorrent mit Gemeinde Russikon	419'461.14	339'876.15
1011.01	Kontokorrent mit Politische Gemeinde	1'188'157.71	965'498.15
<b>1019</b>	<b>Übrige Forderungen</b>		<b>1'672.10</b>
1019.10	Guthaben bei Sozialversicherungsanstalt		1'672.10
<b>104</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)</b>	<b>2'186'931.45</b>	<b>2'166'695.35</b>
<b>1040</b>	<b>Aktive RA Personalaufwand</b>		<b>872.30</b>
1040.00	Aktive RA Personalaufwand		872.30
<b>1045</b>	<b>Aktive RA übriger betrieblicher Ertrag</b>		<b>112.05</b>
1045.00	Aktive RA übriger betrieblicher Ertrag		112.05
<b>1046</b>	<b>Aktive RA Investitionsrechnung</b>	<b>2'186'931.45</b>	<b>2'165'711.00</b>

1046.00	Aktive RA Investitionsrechnung	2'186'931.45	2'165'711.00
<b>14</b>	<b>Verwaltungsvermögen (VV)</b>	<b>25'426'438.15</b>	<b>24'472'280.12</b>
<b>140</b>	<b>Sachanlagen Verwaltungsvermögen</b>	<b>23'603'756.15</b>	<b>22'909'982.12</b>
<b>1403</b>	<b>Übrige Tiefbauten</b>	<b>828'875.00</b>	<b>769'739.00</b>
1403.00	Tiefbauten allgemeiner Haushalt	10'802'259.84	10'802'259.84
1403.09	WB Tiefbauten allgemeiner Haushalt	-9'973'384.84	-10'032'520.84
<b>1404</b>	<b>Hochbauten</b>	<b>18'752'527.15</b>	<b>19'095'841.10</b>
1404.00	Hochbauten allgemeiner Haushalt	22'451'117.33	23'509'419.08
1404.09	WB Hochbauten allgemeiner Haushalt	-3'698'590.18	-4'413'577.98
<b>1406</b>	<b>Mobilien VV</b>	<b>4'022'354.00</b>	<b>2'877'739.00</b>
1406.00	Mobilien allgemeiner Haushalt	4'872'525.79	3'984'517.93
1406.09	WB Mobilien allgemeiner Haushalt	-850'171.79	-1'106'778.93
<b>1407</b>	<b>Anlagen im Bau VV</b>		<b>166'663.02</b>
1407.00	Anlagen im Bau allgemeiner Haushalt		166'663.02
<b>142</b>	<b>Immaterielle Anlagen</b>	<b>1'822'682.00</b>	<b>1'562'298.00</b>
<b>1420</b>	<b>Software</b>		
1420.00	Software allgemeiner Haushalt	289'201.40	289'201.40
1420.09	WB Software allgemeiner Haushalt	-289'201.40	-289'201.40
<b>1429</b>	<b>Übrige immaterielle Anlagen</b>	<b>1'822'682.00</b>	<b>1'562'298.00</b>
1429.00	Übrige immaterielle Anlagen allgemeiner Haushalt	2'603'832.25	2'603'832.25
1429.09	WB übrige immaterielle Anlagen allgemeiner Haushalt	-781'150.25	-1'041'534.25

## Bilanz

<b>Passiven</b>		<b>01.01.2023</b>	<b>31.12.2023</b>
<b>2</b>	<b>PASSIVEN</b>	<b>29'979'276.28</b>	<b>28'155'742.21</b>
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>	<b>18'872'557.18</b>	<b>17'049'023.11</b>
<b>200</b>	<b>Laufende Verbindlichkeiten</b>	<b>1'372'517.18</b>	<b>548'996.11</b>
<b>2000</b>	<b>Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten</b>	<b>1'259'316.60</b>	<b>364'493.07</b>
2000.00	Kreditoren Sammelkonto	1'257'588.30	364'493.07
2000.13	Kreditoren Krankentaggeldversicherung	1'728.30	
<b>2002</b>	<b>Steuern</b>	<b>112'554.38</b>	<b>184'503.04</b>
2002.22	MWST Abwasserbeseitigung	112'554.38	184'503.04
<b>2003</b>	<b>Erhaltene Anzahlungen von Dritten</b>	<b>646.20</b>	
2003.00	Erhaltene Anzahlungen von Dritten	646.20	
<b>201</b>	<b>Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>9'500'000.00</b>	<b>4'500'000.00</b>
<b>2010</b>	<b>Verbindlichkeiten gegenüber Finanzintermediären</b>	<b>9'500'000.00</b>	<b>4'000'000.00</b>
2010.30	Kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber Geldinstitut A	9'500'000.00	4'000'000.00
<b>2011</b>	<b>Verbindlichkeiten gegenüber Gemeinwesen und Zweckverbänden</b>		<b>500'000.00</b>
2011.00	Kurzfristiges Darlehen		500'000.00
<b>204</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)</b>	<b>40.00</b>	<b>27.00</b>
<b>2041</b>	<b>Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>40.00</b>	<b>27.00</b>
2041.00	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	40.00	27.00
<b>206</b>	<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>8'000'000.00</b>	<b>12'000'000.00</b>
<b>2064</b>	<b>Darlehen, Schuldscheine</b>	<b>8'000'000.00</b>	<b>12'000'000.00</b>
2064.00	Langfristige Darlehen	8'000'000.00	12'000'000.00

<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>11'106'719.10</b>	<b>11'106'719.10</b>
<b>299</b>	<b>Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>11'106'719.10</b>	<b>11'106'719.10</b>
<b>2999</b>	<b>Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre</b>	<b>11'106'719.10</b>	<b>11'106'719.10</b>
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	11'106'719.10	11'106'719.10