

Zweckverband

Gruppenwasserversorgung Lattenbuck

8304 Wallisellen

Jahresrechnung 2023

Ablieferung an Vorsteherschaft	1. Februar 2024
Abnahmebeschluss Vorsteherschaft	8. Februar 2024
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	1. Februar 2024
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	4. März 2024
Abnahmebeschluss Delegiertenversammlung	3. April 2024

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	1
1 Bericht der Vorsteherschaft	2
2 Anträge und Beschlüsse	3 - 5
3 Kurzbericht der Revisionsstelle	6
4 Vollständigkeitserklärung	7
Jahresrechnung - Finanzbericht	8
5 Erfolgsrechnung	9
6 Kostenverleger Erfolgsrechnung	10
7 Investitionsrechnung	11
8 Bilanz	12 - 13
9 Geldflussrechnung	14 - 15
10 Anhang	
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	
Angewandtes Regelwerk	16
Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	16 - 17
Organisationseinheiten	17
Finanzinformationen	
Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens	Keine
Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen	18
Beteiligungsspiegel	19
Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals	Keine
Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen	20
Beteiligungsverhältnisse und Verschuldungssituation	21

	Seite
Kreditrechtliche Angaben	
Verpflichtungskredite	22

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht		23
11	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	24 - 25
12	Erfolgsrechnung	26 - 31
13	Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	32 - 33
14	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	34 - 35
15	Bilanz	36 - 38

Kontakt

Zweckverband Gruppenwasserversorgung Lattenbuck
Zentralstrasse 9
8304 Wallisellen

Präsident: Dieter Fuchs, Effretikon

Rechnungsführer: Mario Horn, Wallisellen
Telefon: 044 832 62 25
E-Mail: mario.horn@wallisellen.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Vorsteherschaft

Zum Ausgleich der Jahresrechnung werden den beteiligten Verbandsgemeinden CHF 3'000'077.17 in Rechnung gestellt (Budget 2023 = CHF 3'119 Mio.). Davon entfallen CHF 493'327.30 auf den Leistungspreis und CHF 2'506'749.87 auf den Arbeitspreis (Budget 2023: Leistungspreis CHF 513'472.00 / Arbeitspreis CHF 2'605'516.00). Der Leistungspreis fällt CHF -20'144.70 tiefer aus als budgetiert. Der Arbeitspreis ist CHF 98'766.13 tiefer als im Budget vorgesehen.

Das lässt sich gegenüber dem Budget begründen:

- Tiefere Kosten für den Unterhalt der Pumpstationen, Reservoirs, Quellen, Wasseranalysen, Notwasserversorgung und Fernsteuerung (CHF -134'179.97)
- Weniger Aufwand für Gutachten und Honorare (CHF -10'401.95)
- Weniger Abschreibungen, da weniger investiert werden konnte (CHF -65'057.46)
- Kleinere Einsparungen auf diversen weiteren Konten dank kostengünstiger Vergaben

Daraus ergeben sich die Abweichungen bei den Kosten pro m³:

- Leistungspreis: 22.0610 CHF/m³ / Budget 24.1067 CHF/m³ (Tageshöchstspitze 22'362 m³/Tag / Budget 21'300 m³/Tag)
- Arbeitspreis: 47.0506 Rp./m³ / Budget 48.3398 Rp./m³ (Verbrauch 5'327'777 m³ / Budget 5'390'000 m³)

Dank wenig Unvorhergesehenem und durch Preisvergleiche beim Material- und Dienstleistungseinkauf konnten Einsparungen realisiert werden. Das führte zu einem tieferen Arbeitspreis.

Investitionsrechnung

Die Investitionen fielen 2023 tiefer aus als budgetiert.

- Der Bau der Kammer 3 des Reservoir Lattenbuck in Nürensdorf konnte im Jahr 2023 nicht fertiggestellt werden.
- Der Planungskredit für die Leitungsänderungen infolge des Mehrspurausbaus Zürich-Winterthur der SBB musste nicht vollständig ausgeschöpft werden.
- Der Bau in der Huebstrasse in Tagelswangen und die Sanierungsarbeiten im Pumpwerk Brüttsellen konnten kostengünstiger realisiert werden.
- Diverse Leitungsumlegungen: Keine unvorhergesehenen Leitungsumlegungen mussten realisiert werden. Mit der Versicherung konnte zudem eine höhere Entschädigung für den Leitungsbruch in der Klotenerstrasse in Bassersdorf ausgehandelt werden.
- Die neuen Messschächte konnten wegen Lieferverzögerungen im Jahr 2023 nicht fertig in das Signalnetz eingebunden werden.

Am 19.11.2023 hat in den Verbandsgemeinden eine Abstimmung über das Bauprojekt «Leitungsänderungen MehrSpur Zürich-Winterthur» stattgefunden. Der hohe Ja-Stimmenanteil von 84.7% bestätigt die Notwendigkeit der geplanten Baumassnahmen.

Wallisellen, 25. Januar 2024/mh/mo

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die Jahresrechnung 2023 des Zweckverbands Gruppenwasserversorgung Lattenbuck in der von der Vorsteherschaft beschlossenen Fassung vom 08.02.2023 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	3'320'265.25
	Gesamtertrag	CHF	320'188.08
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	CHF	3'000'077.17

Der Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss § 37 der Zweckverbandsstatuten durch die Verbandsgemeinden getragen:

Bassersdorf	CHF	515'889.67
Dietlikon	CHF	550'352.58
Effretikon	CHF	572'795.43
Nürens Dorf	CHF	257'770.39
Wallisellen	CHF	770'233.13
Wangen-Brüttisellen	CHF	333'035.97
Total	CHF	3'000'077.17

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	1'706'877.94
Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	45'500.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	1'661'377.94
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Ausgaben Finanzvermögen	CHF	0.00
Einnahmen Finanzvermögen	CHF	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	-
Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)		

Bilanz

Bilanzsumme	CHF	11'348'464.95
--------------------	------------	----------------------

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung des Zweckverbands Gruppenwasserversorgung Lattenbuck finanziell zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung der Jahresrechnung gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Delegiertenversammlung, die Jahresrechnung 2023 des Zweckverbands Gruppenwasserversorgung Lattenbuck entsprechend dem Antrag der Vorsteherschaft zu genehmigen.

8304 Wallisellen, 4. März 2024

Rechnungsprüfungskommission Zweckverband Gruppenwasserversorgung Lattenbuck

Beatrice Morger
Präsidentin

Sandro Gerber
Aktuar-Stv

Beschluss der Delegiertenversammlung

Die Delegiertenversammlung hat die Jahresrechnung 2023 des Zweckverbands Gruppenwasserversorgung Lattenbuck am 03. April 2024 entsprechend dem Antrag der Vorsteherschaft genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	3'320'265.25
	Gesamtertrag	CHF	320'188.08
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	CHF	3'000'077.17

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss § 37 der Zweckverbandsstatuten durch die Verbandsgemeinden getragen:

Bassersdorf	CHF	515'889.67
Dietlikon	CHF	550'352.58
Effretikon	CHF	572'795.43
Nürensdorf	CHF	257'770.39
Wallisellen	CHF	770'233.13
Wangen-Brüttisellen	CHF	333'035.97
Total	CHF	3'000'077.17

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	1'706'877.94
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	45'500.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	CHF	1'661'377.94

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

Bilanz	Bilanzsumme	CHF	11'348'464.95
---------------	--------------------	------------	----------------------

8304 Wallisellen, 03.04.2024

Namens der Delegiertenversammlung des Zweckverbands Gruppenwasserversorgung Lattenbuck

Präsident Aktuar

Dieter Fuchs Mathias Okumus

Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnung 2023
des Zweckverbands Gruppenwasserversorgung Lattenbuck

Prüfungsurteil

Wir haben die beiliegende Jahresrechnung des Zweckverbands Gruppenwasserversorgung Lattenbuck - 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 Gemeindevorstandes für die Jahresrechnung

Der Gemeindevorstand ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften, und für die internen Kontrollen, die der Gemeindevorstand 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, 02.02.2024

baumgartner & wüst gmbh

Kendrim Kadriu
Zugelassener Revisionsexperte
(Prüfungsleitung)

Simon Wüst
Zugelassener Revisionsexperte

Vollständigkeitserklärung

Der Präsident und der Rechnungsführer bestätigen, dass

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

8304 Wallisellen, 25.01.2024

Zweckverband Gruppenwasserversorgung Lattenbuck

Präsident:

Rechnungsführer

Dieter Fuchs

Mario Horn

Jahresrechnung - Finanzbericht

Erfolgsrechnung

Gestuffer Erfolgsausweis	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30 Personalaufwand	453'748.84	467'191	459'142.01
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'682'158.19	2'818'814	1'871'415.38
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	160'770.54	225'828	152'128.03
35 Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0	0.00
36 Transferaufwand	11'046.00	11'046	11'046.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	<i>3'307'723.57</i>	<i>3'522'879</i>	<i>2'493'731.42</i>
40 Fiskalertrag	0.00	0	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0	0.00
42 Entgelte	292'354.25	380'006	331'813.55
43 Übrige Erträge	9'603.72	15'000	5'620.70
45 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0	0.00
46 Transferertrag	230.11	0	275.76
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	<i>302'188.08</i>	<i>395'006</i>	<i>337'710.01</i>
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-3'005'535.49	-3'127'873	-2'156'021.41
34 Finanzaufwand	12'541.68	13'116	10'181.91
44 Finanzertrag	18'000.00	22'001	14'856.10
Ergebnis aus Finanzierung	5'458.32	8'885	4'674.19
Operatives Ergebnis	-3'000'077.17	-3'118'988	-2'151'347.22
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-3'000'077.17	-3'118'988
Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden (gem. Kostenverteiler)	-3'000'077.17	-3'118'988.00	-2'151'347.22
Total	0.00	0.00	0.00
39 Interne Verrechnungen: Aufwand	0.00	0	0.00
49 Interne Verrechnungen: Ertrag	0.00	0	0.00
Total Aufwand	3'320'265.25	3'535'995	2'503'913.33
Total Ertrag	320'188.08	417'007	352'566.11

Kostenverteiler Erfolgsrechnung

Finanzierung der Betriebskosten

Die nicht durch Einnahmen gedeckten Betriebskosten des Zweckverbands werden gemäss Art.37 der Zweckverbandsstatuten von den Verbandsgemeinden nach einem Zweigliedertarif (Leistungspreis und Arbeitspreis) getragen.

Gemeinde	Arbeitspreis CHF	Leistungspreis CHF	Anteil in %	Rechnung 2023	Budget 2023
Bassersdorf	430'712.28	85'177.39	17.20%	515'889.67	526'676.00
Dietlikon	449'158.93	101'193.65	18.34%	550'352.58	565'310.00
Effretikon	492'714.13	80'081.30	19.09%	572'795.43	599'173.00
Nürens Dorf	213'560.22	44'210.17	8.59%	257'770.39	265'742.00
Wallisellen	650'574.46	119'658.67	25.67%	770'233.13	819'039.00
Wangen-Brüttisellen	270'029.85	63'006.12	11.10%	333'035.97	343'048.00
Total	2'506'749.87	493'327.30	100%	3'000'077.17	3'118'988.00
				Rp./m³ 56.3101	Rp./m³ 57.8662

Wasserbezüge der Verbandsgemeinden	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2023	Budget 2023
	Arbeitspreis m³	Arbeitspreis m³	Leistungspreis m³/Tag	Leistungspreis m³/Tag
Bassersdorf	915'424.00	910'000.00	3'861	3'600
Dietlikon	954'630.00	960'000.00	4'587	4'200
Effretikon	1'047'201.00	1'050'000.00	3'630	3'800
Nürens Dorf	453'895.00	450'000.00	2'004	2'000
Wallisellen	1'382'713.00	1'440'000.00	5'424	5'100
Wangen-Brüttisellen	573'914.00	580'000.00	2'856	2'600
	5'327'777.00	5'390'000.00	22'362	21'300
Wasserpreis pro Kubikmeter:	Rp./m³ 47.0506	Rp./m³ 48.3398	CHF/m³ 22.0610	CHF/m³ 24.1067

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
50	Sachanlagen	1'706'877.94	3'220'000	2'069'320.37
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
Total Investitionsausgaben		1'706'877.94	3'220'000	2'069'320.37
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	45'500.00	0	0.00
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
Total Investitionseinnahmen		45'500.00	0	0.00
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		1'706'877.94	3'220'000	2'069'320.37
Total Investitionseinnahmen		45'500.00	0	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-1'661'377.94	-3'220'000	-2'069'320.37

Bilanz

Aktiven		01.01.2023	31.12.2023
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	508.28	334'993.92
101	Forderungen	710'953.55	957'297.06
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	398'075.00	356'525.00
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
	Umlaufvermögen	1'109'536.83	1'648'815.98
107	Langfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
108	Sach- und immaterielle Anlagen FV	0.00	0.00
	Anlagevermögen Finanzvermögen*	0.00	0.00
Total Finanzvermögen		1'109'536.83	1'648'815.98
140	Sachanlagen VV	8'197'995.57	9'698'602.97
142	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00
144	Darlehen	0.00	0.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	0.00
146	Investitionsbeiträge	2'092.00	1'046.00
	Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	8'200'087.57	9'699'648.97
Total Verwaltungsvermögen		8'200'087.57	9'699'648.97
Total Aktiven		9'309'624.40	11'348'464.95
* Total Anlagevermögen		8'200'087.57	9'699'648.97

Bilanz

Passiven		01.01.2023	31.12.2023
200	Laufende Verbindlichkeiten	8'724'297.69	11'083'016.64
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	585'326.71	265'448.31
205	Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00
	Kurzfristiges Fremdkapital	9'309'624.40	11'348'464.95
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	9'309'624.40	11'348'464.95
290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	0.00	0.00
291	Fonds im Eigenkapital	0.00	0.00
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0.00
293	Vorfinanzierungen	0.00	0.00
	Zweckgebundenes Eigenkapital	0.00	0.00
294	Finanzpolitische Reserve	0.00	0.00
296	Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	0.00	0.00
	Zweckfreies Eigenkapital	0.00	0.00
	Total Eigenkapital	0.00	0.00
	Total Passiven	9'309'624.40	11'348'464.95

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode	Rechnung 2023	Rechnung 2022
Betriebliche Tätigkeit (operative Tätigkeit)		
Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	0.00	0.00
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	161'816.54	153'174.03
+/- Abnahme / Zunahme Forderungen	384'110.61	-603'133.43
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	41'550.00	7'000.00
+/- 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	-68'019.74	113'267.69
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	35'115.33	-292'923.30
+/- 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)	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	554'572.74	-622'615.01
Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		
- Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-1'706'877.94	-2'069'320.37
+ Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	45'500.00	23'770.95
= Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-1'661'377.94	-2'045'549.42
- Übertragungen Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen	0.00	0.00
+ Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	0.00	0.00
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	-354'993.73	431'723.93
+/- Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds	0.00	0.00
+ Übertragungen in die Investitionsrechnung (Aktivierte Eigenleistungen)	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-2'016'371.67	-1'613'825.49

Geldflussrechnung

Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen			
+/-	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
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen		0.00	0.00
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit		-2'016'371.67	-1'613'825.49
Finanzierungstätigkeit			
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	-630'454.12	559'097.64
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	2'426'738.69	1'674'295.98
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		1'796'284.57	2'233'393.62
Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		334'485.64	-3'046.88
Stand Flüssige Mittel per 1.1.		508.28	3'555.16
Stand Flüssige Mittel per 31.12.		334'993.92	508.28
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		334'485.64	-3'046.88

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.

Anhang

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Vermögenswerte des Verwaltungsvermögens mit mehrjähriger Nutzungsdauer werden aktiviert, sofern ihr Anschaffungswert über der **Aktivierungsgrenze von CHF 50'000.00** liegt (Beschluss Verbandsvorstand 28. August 2018). Für Grundstücke, Investitionsbeiträge, Darlehen und Beteiligungen kommt keine Aktivierungsgrenze zur Anwendung. Die Nutzungsdauern werden nach den Branchenrichtlinien des Schweizerischen Vereins des Gas- und Wasserfaches festgelegt (Beschluss Verbandsvorstand vom 28. August 2018). 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.

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

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 beschrieben. 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.

Zinsen

Der Zinssatz für die Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss SR-Beschluss Nr. 2022-148 vom 17.05.2022 0.15%. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

1. Kontokorrent gegenüber der Stadt Wallisellen

Organisationseinheiten

In der Rechnung integriert

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

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.

Der Beteiligungsspiegel enthält weiterführende Informationen.

Anhang

Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen

Gesamthaushalt	Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen						Buchwert 31.12.2023	
	Stand 01.01.2023	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umgliederungen (+/-)	Stand 31.12.2023	Stand 01.01.2023	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+)	Umgliederungen (+/-)	Stand 31.12.2023		
												1
1400 Grundstücke	90'188.76	0.00	0.00	90'188.76	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	90'188.76
1401 Strassen und Verkehrswege	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1402 Wasserbau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1403 Übrige Tiefbauten	17'315'018.47	373'162.78	1'247.49	17'689'428.74	-10'818'976.47	-111'654.27	0.00	0.00	0.00	-10'930'630.74	0.00	6'758'798.00
1404 Hochbauten	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1405 Waldungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1406 Mobilien VV	9'411'308.39	163'044.27	0.00	9'574'352.66	-7'814'199.39	-49'116.27	0.00	0.00	0.00	-7'863'315.66	0.00	1'711'037.00
1407 Anlagen im Bau VV	14'655.81	1'125'170.89	-1'247.49	1'138'579.21	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'138'579.21
1409 Übrige Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Sachanlagen	26'831'171.43	1'661'377.94	0.00	28'492'549.37	-18'633'175.86	-160'770.54	0.00	0.00	0.00	-18'793'946.40	0.00	9'698'602.97
Investitionsbeiträge												
1460 Bund	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1461 Kantone	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1462 Gemeinden, Zweckverbände	170'897.83	0.00	0.00	170'897.83	-168'805.83	-1'046.00	0.00	0.00	0.00	-169'851.83	0.00	1'046.00
1463 Öffentliche Sozialversicherungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1464 Öffentliche Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1465 Private Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1466 Private Organisationen o. Erwerbszweck	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1467 Private Haushalte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1468 Ausland	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1469 Investitionsbeiträge an Anlagen im Bau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsbeiträge	170'897.83	0.00	0.00	170'897.83	-168'805.83	-1'046.00	0.00	0.00	0.00	-169'851.83	0.00	1'046.00
Total Verwaltungsvermögen	27'002'069.26	1'661'377.94	0.00	28'663'447.20	-18'801'981.69	-161'816.54	0.00	0.00	0.00	-18'963'798.23	0.00	9'699'648.97

Anhang

Beteiligungsspiegel

Name Sitz	Rechtsform / Vertragsform	Rechnungs- legungsnorm	Funktion	Tätigkeits- gebiet	Nominalka- pital (100%)	Eigentums- anteil	Stimmanteil Exekutive	Stimmanteil Legislative	Spezifische Risiken	Anschaff- ungswert	Buchwert 31.12.2019
Bilanzierte Beteiligungen im Verwaltungsvermögen											
Keine											
Total Beteiligungen im Verwaltungsvermögen											

Nicht bilanzierte Beteiligungen und Verträge

GVG Gruppenwasser- versorgung Vororte und Glattal mit Sitz in Opfikon	Zweckverband	HRM	Wasserver- sorgung	Sicherstellung Wasserver- sorgung in den Gebieten der angeschloss- enen Gemein- den				6/43	5 Jahre Kündigungs- frist		-
--------------------------------------------------------------------------------	--------------	-----	-----------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	------	---------------------------------	--	---

Anhang

Gewährleistungsspiegel / Eventualverbindlichkeiten

Name Sitz	Art der Verpflichtung	Datum	Verfallzeit	Verpflichtung Betrag	Eigentümer, wesentl. Miteigentümer	Spezifische zus. Angaben	Zahlungsströme im Rechnungsjahr
Eventualverbindlichkeiten (Bürgschaften, Garantieverpflichtungen, Defizitgarantien etc.)							
Keine							0.00
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Konventionalstrafen)							
BVK, Personalvorsorge des Kantons Zürich	Vertraglicher Anschluss an die BVK; Nachschusspflicht im Falle einer Unterdeckung bei der Auflösung der BVK				Unselbständige Anstalt des Kantons Zürich	Deckungsgrad per 31.12.2023 = 102.9% (Provisorisch gem. Vertragsübersicht BVK)	78'850.80

Anhang

Beteiligungsverhältnisse und Verschuldungssituation

Verbandsgemeinden	Beteiligungsverhältnisse gem. Statuten Art. 43				Verschuldungssituation		in Prozent
	Jahreswasserbezüge m ³				Nettoschuld I pro Verbandsgemeinde per 31.12.2023		
	2023	2022	2021	Durchschnitt			
Bassersdorf	915'424	905'101	864'521	895'015	CHF	1'645'576.03	16.97%
Dietlikon	954'630	945'000	914'395	938'008	CHF	1'724'623.00	17.78%
Effretikon	1'047'201	1'011'409	1'059'868	1'039'493	CHF	1'911'212.20	19.70%
Nürens Dorf	453'895	458'919	432'238	448'351	CHF	824'337.96	8.50%
Wallisellen	1'382'713	1'374'956	1'377'845	1'378'505	CHF	2'534'519.98	26.13%
Wangen-Brüttisellen	573'914	582'342	572'308	576'188	CHF	1'059'379.80	10.92%
Total	5'327'777	5'277'727	5'221'175	5'275'560		9'699'648.97	100%

Bemerkungen:

Artikel 43 "Auflösung":

Die Auflösung des Zweckverbandes ist nur mit Zustimmung aller Verbandsgemeinden möglich. Der Auflösungsbeschluss hat auch die Liquidationsanteile der einzelnen Gemeinden zu nennen. Diese richten sich nach dem Durchschnitt der Jahreswasserbezüge in den letzten drei Jahren.

Nettoschuld I:

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

Anhang

Kreditrechtliche Angaben

Verpflichtungskredite

Kreditbeschluss							Rechnung 2023						
Datum	Organ	Kredit CHF	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
28.09.22	DV	1'500'000.00	58025.5032.01	Neubau Kammer 3 Reservoir Lattenbuck	13'408.32		1'080'483.15		1'093'891.47		406'108.53		
05.02.20	VV	168'000.00	58025.5034.12	Leitungersatz Gerlisbergstrasse, Bassersdorf	62'030.41				62'030.41		105'969.59		
30.08.21	VV	415'000.00	58025.5034.13	Leitungersatz Tambelweg, Wallisellen	419'455.91				419'455.91		-4'455.91	09.02.2023	VV
22.11.21	VV	190'000.00	58025.5034.17	Leitungersatz Dietlikonerstrasse, Wallisellen	186'164.72		-959.67		185'205.05		4'794.95	24.08.2023	VV
10.02.22	VV	62'000.00	58025.5034.18	Planungskredit Leitungsänderungen Mehrspur SBB	52'894.57		75'925.85		128'820.42		-66'820.42	09.02.2023	VV
09.05.22	VV	80'000.00	58025.5034.19	Kostenbet. Leitungserneuerung Neuwiesstr. Nürensdorf	62'640.48		1'240.02		63'880.50		16'119.50	09.02.2023	VV
29.09.21	DV	780'000.00	58025.5034.20	Leitungsbau Tambel-MS Dreispitz	689'587.46		48'086.51		737'673.97		42'326.03		
09.02.23	VV	97'000.00	58025.5034.21	Leitungersatz Rebenstrasse, Effretikon			72'654.78		72'654.78		24'345.22		
14.11.22	VV	370'000.00	58025.5034.23	Leitungersatz Huebstrasse, Tagelswangen	1'247.49		251'567.65		252'815.14		117'184.86		
29.09.21	DV	600'000.00	58025.5061.03	Neubau STPW Steinlig, Bassersdorf	533'147.25		43'068.24		576'215.49		23'784.51		
09.02.23	VV	228'000.00	58025.5061.04	Sanierungsarbeiten PW Brüttsellen			119'976.03		119'976.03		108'023.97		
15.05.23	VV	175'000.00	58025.5062.03	Signalnetze und Einbindung Messschächte			44'687.74		44'687.74		130'312.26		
19.11.23	U	4'425'000.00	58025.5034.xx	Leitungsänderungen Mehrspur Zürich-Winterthur									

Ausweis der von den Stimmberechtigten (Gemeindevorstände der Verbandsgemeinden oder Urne) oder der Delegiertenversammlung beschlossenen Verpflichtungskredite (§ 19 Abs. 1 lit. f. VGG).

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

58

Gruppenwasserversorgung Lattenbuck

Erfolgsrechnung		Rechnung 2023	Budget 2023	Abweichung
58025	Gruppenwasserversorgung Lattenbuck			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'669.59	9'000.00	6'330.41 Nach einer Änderung wurde das Schulungskonzept des Lieferants der Steuerungen nicht mehr genutzt. Deshalb wurden die neuen Pikettdienstleistenden intern geschult.
3312.50	Unterhalt Pumpstationen	129'904.09	150'000.00	20'095.91 In den Pumpstationen waren wenige Schäden zu verzeichnen.
3314.50	Unterhalt Verteilnetz	162'886.07	120'000.00	-42'886.07 Der Leitungsersatz in der Breitistrasse (Effretikon) wurde etappiert und verkürzt. Der Aufwand von weniger als CHF 50'000.- fällt aus der Investitionsrechnung. Deshalb wurden CHF 35'283.- als Unterhalt verbucht.
3315.50	Unterhalt Reservoirs	71'841.69	95'000.00	23'158.31 Sanierungsarbeiten für den Rohrkeller des Reservoirs Tambel mussten witterungsbedingt zurückgestellt werden.
3316.50	Unterhalt Quellen	13'884.87	40'000.00	26'115.13 Erneuerungsarbeiten im Reservoir Geisshügel wurden verschoben, weil der Sanitär verzögerung hatte.
3317.50	Unterhalt Notwasserversorgung	46'489.08	75'000.00	28'510.92 Die Studie für die Notstromgeneratoren und die Sanierungsarbeiten im Reservoir Hub konnten kostengünstiger durchgeführt werden.
3318.50	Unterhalt Signalnetz und Fernsteuerung	50'754.84	70'000.00	19'245.16 An den Signalkabeln waren wenige Schäden zu verzeichnen.
3319.50	Unterhalt Wasserzähler und Fernablesung	19'979.63	30'000.00	10'020.37 An den Wasserzählern und der Fernablesung waren wenige Schäden zu verzeichnen. Zwei Wassermesser konnten nach Lieferverzögerungen nicht mehr eingebaut werden.

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

58

Gruppenwasserversorgung Lattenbuck

	Erfolgsrechnung	Rechnung 2023	Budget 2023	Abweichung	
3322.58	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	22'828.97	29'000.00	6'171.03	Es waren weniger Unterhaltsarbeiten der ICT Dienstleister notwendig als erwartet.
3342.50	Wasseranalysen	60'995.46	78'000.00	17'004.54	Die Rechtslage erlaubte Einsparungen bei den Chlorothalonilproben. Zudem waren nur wenige Baubeprobungen notwendig.
3343.50	Gutachten und Honorare	34'598.05	45'000.00	10'401.95	Die Gutachten der Quelle Hakab zum Schutzzonenreglement konnten nicht abgeschlossen werden.
3346.50	Öffentlichkeitsarbeit	1'819.73	12'000.00	10'180.27	Der Tag der offenen Tür des Reservoirs Lattenbuck wurde auf das Jahr 2024 verschoben.
3420.50	Konzessionsgebühren, Abgeltung von Rechten	65'336.15	79'000.00	13'663.85	Als Folge des Fremdwasserezukaufs fielen die Konzessionsgebühren tief aus.
4111.50	Arbeitspreis	-31'152.00	-119'453.00	-88'301.00	Die Gruppenwasserversorgung FIR und der Wasserverbund Brütten-Lindau-Nürens Dorf kauften wenig Wasser zu.
4113.50	Arbeitspreis Transit	-6'043.45	-20'250.00	-14'206.55	Die Gruppenwasserversorgung FIR und der Wasserverbund Brütten-Lindau-Nürens Dorf kauften wenig Wasser zu.
4240.50	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-85'190.20	-70'000.00	15'190.20	Für Dritte konnten mehr Dienstleistungen erbracht und verrechnet werden, unter anderem Markierversuche des ASTRA für den geplanten Autobahnbau.
4290.50	Übriger betrieblicher Ertrag	-9'603.72	-15'000.00	-5'396.28	Wenige Baubeprobungen mussten durchgeführt und weiterverrechnet werden.

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
58025 Gruppenwasserversorgung Lattenbuck	3'302'908.51	319'957.97	3'516'544	417'006	2'484'995.47	352'290.35
58030 Legislative	4'815.06		6'335		8'735.95	
58040 Zinsen	12'541.68		13'116	1	10'181.91	
58042 Rückverteilung CO2-Abgabe		230.11				275.76
59998 Abschluss Zweckverband		3'000'077.17		3'118'988		2'151'347.22
Total Aufwand / Ertrag	3'320'265.25	3'320'265.25	3'535'995.00	3'535'995.00	2'503'913.33	2'503'913.33
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total	3'320'265.25	3'320'265.25	3'535'995.00	3'535'995.00	2'503'913.33	2'503'913.33

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Institutionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	3'320'265.25	3'320'265.25	3'535'995	3'535'995	2'503'913.33	2'503'913.33
580	Gruppenwasserversorgung Lattenbuck	3'320'265.25	320'188.08	3'535'995	417'007	2'503'913.33	352'566.11
	Nettoergebnis		3'000'077.17		3'118'988		2'151'347.22
58025	<u>Gruppenwasserversorgung Lattenbuck</u>	<u>3'302'908.51</u>	<u>319'957.97</u>	<u>3'516'544</u>	<u>417'006</u>	<u>2'484'995.47</u>	<u>352'290.35</u>
30	Personalaufwand	450'479.74		462'856		453'813.11	
300	Verbandsvorstand	24'111.00		25'000		26'180.00	
3000.50	Entschädigung	24'111.00		25'000		26'180.00	
301	Personal	426'368.74		437'856		427'633.11	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	341'449.70		335'377		331'443.80	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-9'151.90					
3049.00	Übrige Zulagen	8'729.00		9'500		8'936.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	23'891.40		24'412		23'913.60	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	47'310.00		46'690		44'206.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	7'555.15		8'477		8'089.15	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'915.80		4'400		4'061.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'669.59		9'000		6'982.81	
31	Wasserbeschaffung	1'435'438.91		1'426'114		870'042.22	
313	Wasserankauf von GVG	1'435'438.91		1'426'114		870'042.22	
3111.50	Arbeitspreis	1'002'501.23		968'900		520'400.35	
3112.50	Leistungspreis (Option)	432'937.68		457'214		349'641.87	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Institutionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
33	Sachaufwand	1'144'423.39		1'275'200		904'459.45	
331	Aufwand für Netzunterhalt	495'740.27		580'000		374'079.49	
3312.50	Unterhalt Pumpstationen	129'904.09		150'000		106'746.78	
3314.50	Unterhalt Verteilnetz	162'886.07		120'000		83'358.30	
3315.50	Unterhalt Reservoirs	71'841.69		95'000		86'150.20	
3316.50	Unterhalt Quellen	13'884.87		40'000		11'300.39	
3317.50	Unterhalt Notwasserversorgung	46'489.08		75'000		8'769.89	
3318.50	Unterhalt Signalnetz und Fernsteuerung	50'754.84		70'000		52'600.81	
3319.50	Unterhalt Wasserzähler und Fernablesung	19'979.63		30'000		25'153.12	
332	Aufwand für Betriebseinrichtungsunterhalt	34'735.58		42'000		36'160.52	
3321.50	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	11'906.61		13'000		11'609.77	
3322.58	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	22'828.97		29'000		24'550.75	
333	Materialaufwand	23'669.85		27'900		19'777.26	
3331.50	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'233.19		3'500		3'780.26	
3332.50	Büromaterial	1'123.93		1'000		552.03	
3333.50	Drucksachen, Publikationen	1'480.98		4'000		2'224.16	
3334.50	Fachliteratur, Zeitschriften	133.24		400		46.43	
3335.50	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	8'728.97		10'000		9'816.62	
3335.51	Anschaffung Büromöbel und Geräte	52.88		1'000			
3335.52	Anschaffung Kleider	2'625.35		3'000		1'075.68	
3335.53	Anschaffung Hardware	8'291.31		5'000		2'282.08	
334	Dienstleistungen Dritter	575'459.35		609'600		458'859.35	
3341.50	Energie für Anlagen	408'647.35		400'000		334'143.48	
3342.50	Wasseranalysen	60'995.46		78'000		59'063.03	
3343.50	Gutachten und Honorare	34'598.05		45'000		4'716.79	
3344.50	Allgemeiner Verwaltungsaufwand	7'311.76		6'600		6'734.36	
3345.50	Übrige Dienstleistungen Dritter	62'087.00		68'000		54'201.69	
3346.50	Öffentlichkeitsarbeit	1'819.73		12'000			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Institutionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
335	Miete und Pacht Liegenschaften	7'634.92		7'700		7'634.92	
3350.50	Miete und Pacht Liegenschaften	7'634.92		7'700		7'634.92	
338	Reisekosten und Spesen	6'969.85		7'000		7'592.84	
3380.50	Reisekosten und Spesen	6'969.85		7'000		7'592.84	
339	Übriger Betriebsaufwand	213.57		1'000		355.07	
3390.50	Übriger Betriebsaufwand	213.57		1'000		355.07	
34	Sonderaufwand	272'566.47		352'374		256'680.69	
340	Diverses	110'749.93		125'500		103'506.66	
3420.50	Konzessionsgebühren, Abgeltung von Rechten	65'336.15		79'000		56'959.70	
3420.51	Steuern und Abgaben	873.73		1'500		4'115.87	
3430.50	Sachversicherungsprämien	13'120.30		12'000		11'769.67	
3440.50	Schutzzonenentschädigung	3'512.80		3'500		3'261.66	
3450.50	Entschädigung für Nitratreduktion	17'906.95		19'000		17'399.76	
3460.50	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	10'000.00		10'000		10'000.00	
3480.50	Übriger Sonderaufwand			500			
349	Cash Flow	161'816.54		226'874		153'174.03	
3492.51	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	111'654.27		144'346		106'288.67	
3492.52	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	49'116.27		81'482		45'839.36	
3492.54	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden	1'046.00		1'046		1'046.00	
41	Wasserverkauf		207'164.05		310'006		253'643.40
410	Diverses		207'164.05		310'006		253'643.40
4111.50	Arbeitspreis		31'152.00		119'453		81'938.90
4112.50	Leistungspreis (Optionen)		113'968.60		114'303		105'762.00
4113.50	Arbeitspreis Transit		6'043.45		20'250		9'942.50
4114.50	Leistungspreis Transit		56'000.00		56'000		56'000.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Institutionen	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
42 Betriebserträge		112'793.92		107'000		98'646.95
4210.50 Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		18'000.00		22'000		14'856.10
4240.50 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		85'190.20		70'000		78'170.15
4290.50 Übriger betrieblicher Ertrag		9'603.72		15'000		5'620.70
58030 Legislative (GWL)	4'815.06		6'335		8'735.95	
30 Personalaufwand	3'269.10		4'335		5'328.90	
300 Verbandsvorstand	3'096.00		4'000		5'002.00	
3000.50 Entschädigung	3'096.00		4'000		5'002.00	
301 Personal	173.10		335		326.90	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	139.45		260		266.00	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	10.25		25		14.50	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	23.40		50		46.40	
33 Sachaufwand	1'545.96		2'000		3'407.05	
334 Dienstleistungen Dritter	1'545.96		2'000		3'407.05	
3345.50 Übrige Dienstleistungen Dritter	1'545.96		2'000		3'407.05	
58040 Zinsen (GWL)	12'541.68		13'116	1	10'181.91	
34 Sonderaufwand	12'541.68		13'116		10'181.91	
340 Diverses	12'541.68		13'116		10'181.91	
3410.50 Passivzinsen	12'541.68		13'116		10'181.91	
43 Kapitalerträge				1		
4310.50 Zinsen und Forderungen Kontokorrente				1		

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Institutionen	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
58042 <u>Rückverteilung CO2-Abgabe</u>		<u>230.11</u>				<u>275.76</u>
46.99 Rückverteilung CO2-Abgabe		230.11				275.76
469.9 Rückverteilung CO2-Abgabe		230.11				275.76
4699.10 Rückverteilung CO2-Abgabe		230.11				275.76
99998 Abschluss Zweckverband		3'000'077.17		3'118'988		2'151'347.22
Nettoergebnis	3'000'077.17		3'118'988		2'151'347.22	
99998 <u>Abschluss Zweckverband</u>		<u>3'000'077.17</u>		<u>3'118'988</u>		<u>2'151'347.22</u>
99998 Abschluss		3'000'077.17		3'118'988		2'151'347.22
46 Beiträge der Partnergemeinden		3'000'077.17		3'118'988		2'151'347.22
461 Partner		3'000'077.17		3'118'988		2'151'347.22
4611.50 Arbeitspreis		2'506'749.87		2'605'516		1'744'111.41
4613.50 Leistungspreis		493'327.30		513'472		407'235.81

Investitionsrechnung

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

58

Gruppenwasserversorgung Lattenbuck

	Investitionsrechnung	Rechnung 2023	Budget 2023	Abweichung	
58025.5032.01	Neubau Kammer 3 Reservoir Lattenbuck	1'080'483.15	1'500'000.00	-419'516.85	Der Bau der Kammer 3 des Reservoir Lattenbuck konnte im Jahr 2023 nicht fertiggestellt werden.
58025.5034.01	Leitungsumlegungen diverse	-29'852.36	240'000.00	-269'852.36	Keine unvorhergesehenen Leitungsumlegungen mussten realisiert werden. Mit der Versicherung konnte eine höhere Entschädigung für den Leitungsbruch in der Klotenerstrasse in Bassersdorf ausgehandelt werden.
58025.5034.17	Leitungsersatz Dietlikonerstrasse, Wallisellen	-959.67		-959.67	Die Abgrenzung war zu hoch.
58025.5034.18	Planungskredit Leitungsänderungen Mehrspurausbau SBB	75'925.85	200'000.00	-124'074.15	Der Planungskredit für die Leitungsänderungen infolge des Mehrspurausbau Zürich-Winterthur der SBB musste nicht vollständig ausgeschöpft werden.
58025.5034.19	Kostenbeteil. Leitungserneuerung Neuwiesstrasse, Nürensdorf	1'240.02		1'240.02	An den Geometer musste eine Schlusszahlung geleistet werden.
58025.5034.20	Leitungsbau Tambel-MS Dreispitz, Bau Messschacht	48'086.51		48'086.51	2023 waren restliche Arbeiten zu erledigen.
58025.5034.21	Leitungsersatz Rebenstrasse, Effretikon	72'654.78	100'000.00	-27'345.22	Der Leitungsersatz konnte kostengünstiger realisiert werden.
58025.5034.22	Anteil Leitungsersatz Breitistrasse, Effretikon		140'000.00	-140'000.00	Der Leitungsersatz wurde auf die Jahre 2023 und 2024 etappiert. Weil der Aufwand 2023 tiefer war als CHF 50'000.-, wurde dieser auf dem Konto 3314.50 Unterhalt Verteilnetz verbucht.

Investitionsrechnung

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

58

Gruppenwasserversorgung Lattenbuck

Investitionsrechnung	Rechnung 2023	Budget 2023	Abweichung		
58025.5034.23	Leitungsersatz Huebstrasse, Tagelswangen	251'567.65	370'000.00	-118'432.35	Der Leitungsersatz konnte dank guter Vergabe der Arbeiten kostengünstig realisiert werden.
58025.5061.03	Neubau STPW Steinlig, Bassersdorf	43'068.24		43'068.24	2023 waren restliche Arbeiten zu erledigen.
58025.5061.04	Sanierungsarbeiten PW Brüttsellen	119'976.03	230'000.00	-110'023.97	Die Sanierungsarbeiten im Pumpwerk Brüttsellen konnten kostengünstiger realisiert werden als erwartet.
58025.5062.03	Signalnetze und Einbindung Messschächte	44'687.74	340'000.00	-295'312.26	Die neuen Messschächte konnte wegen Lieferverzögerungen im Jahr 2023 nicht fertig in das Signalnetz eingebunden werden.
58025.5064.02	Notstromgeneratoren inkl. Zubehör		100'000.00	-100'000.00	Die Beschaffung des Generators wurde auf 2024 verschoben.
58025.6340.01	Anteil SBB/ASTRA Leitungsänderung MehrSpur Zürich-Winterthur	-45'500.00		-45'500.00	Anteil SBB/ASTRA von Konto 58025.5034.18

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Institutionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Investitionsrechnung Total Einnahmen / Ausgaben	1'752'377.94	1'752'377.94	3'220'000	3'220'000	2'093'091.32	2'093'091.32
580	Gruppenwasserversorgung Lattenbuck Nettoergebnis	1'706'877.94	45'500.00 1'661'377.94	3'220'000		2'069'320.37	23'770.95 2'045'549.42
	Gruppenwasserversorgung Lattenbuck Nettoergebnis	1'706'877.94	45'500.00 1'661'377.94	3'220'000	3'220'000	2'069'320.37	23'770.95 2'045'549.42
58025.5032.01	Neubau Kammer 3 Reservoir Lattenbuck	1'080'483.15		1'500'000		13'408.32	
58025.5034.01	Leitungsumlegungen diverse	-29'852.36		240'000		230'845.97	
58025.5034.03	Leitungsersatz Lindau (Tagelswangen), ab Kataster 1832 bis Kataster 1292 (Grüt)					-1'114.21	
58025.5034.05	Leistungsanschluss neu STPW Hackenberg					548.33	
58025.5034.09	Leitungsumlegung Winterweg, Tagelswangen					1'114.21	
58025.5034.12	Leitungsersatz Gerlisbergstrasse, Bassersdorf					-63'000.00	
58025.5034.13	Leitungsersatz Tambelweg Wallisellen und Bau Messschacht					223'813.83	
58025.5034.15	Kostenbeteiligung Leitungserneuerung Oberwilstrasse, Nürensdorf					-5'001.82	
58025.5034.16	Kostenbeteiligung Leitungsersatz Brandrietstrasse, Effretikon					150'000.00	
58025.5034.17	Leitungsersatz Dietlikonerstrasse, Wallisellen	-959.67				186'164.72	
58025.5034.18	Planungskredit Leitungsänderungen Mehrspurausbau SBB	75'925.85		200'000		52'894.57	
58025.5034.19	Kostenbeteil. Leitungserneuerung Neuwiesstrasse, Nürensdorf	1'240.02				62'640.48	
58025.5034.20	Leitungsbau Tambel-MS Dreispitz, Bau Messschacht	48'086.51				683'696.14	
58025.5034.21	Leitungsersatz Rebenstrasse, Effretikon	72'654.78		100'000			
58025.5034.22	Anteil Leitungsersatz Breitstrasse, Effretikon			140'000			
58025.5034.23	Leitungsersatz Huebstrasse, Tagelswangen	251'567.65		370'000		1'247.49	
58025.5061.01	Neubau STPW Hackenberg, Effretikon					5'329.11	
58025.5061.03	Neubau STPW Steinlig, Bassersdorf	43'068.24				526'733.23	
58025.5061.04	Sanierungsarbeiten PW Brüttisellen	119'976.03		230'000			

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Institutionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
58025.5062.03	Signalnetze und Einbindung Messschächte	44'687.74		340'000			
58025.5064.02	Notstromgeneratoren inkl. Zubehör			100'000			
58025.6320.00	Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden						23'770.95
58025.6340.01	Anteil SBB/ASTRA Leitungsänderung Mehrspur Zürich-Winterthur		45'500.00				
999	Abschluss	45'500.00	1'706'877.94		3'220'000	23'770.95	2'069'320.37
	Nettoergebnis	1'661'377.94		3'220'000		2'045'549.42	
99999	Abschluss	45'500.00	1'706'877.94		3'220'000	23'770.95	2'069'320.37
	Nettoergebnis	1'661'377.94		3'220'000		2'045'549.42	
99999.5900.00	Passivierte Einnahmen	45'500.00			3'220'000	23'770.95	
99999.6900.00	Aktivierte Ausgaben		1'706'877.94				2'069'320.37

Bilanz

Aktiven		01.01.2023	31.12.2023
	AKTIVEN	9'309'624.40	11'348'464.95
10	Finanzvermögen (FV)	1'109'536.83	1'648'815.98
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	508.28	334'993.92
1002	Bank	508.28	334'993.92
1002.01	Zürcher Kantonalbank	508.28	334'993.92
101	Forderungen	710'953.55	957'297.06
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	578'454.05	217'110.29
1010.01	Forderungen (manuelle Sollstellung)	578'454.05	217'110.29
1011	Kontokorrente mit Dritten		630'454.12
1011.61	Kontokorrent Verbandsgemeinde Bassersdorf		129'036.92
1011.62	Kontokorrent Verbandsgemeinde Dietlikon		133'611.38
1011.63	Kontokorrent Verbandsgemeinde Effretikon		64'365.33
1011.64	Kontokorrent Verbandsgemeinde Nürensdorf		64'339.64
1011.66	Kontokorrent Verbandsgemeinde Wallisellen		159'113.98
1011.67	Kontokorrent Verbandsgemeinde Wangen-Brüttisellen		79'986.87
1015	Interne Kontokorrente (Abrechnungskonten)	39'015.36	
1015.51	Abrechnungskonto Div. Abschluss	39'015.36	
1019	Übrige Forderungen	93'484.14	109'732.65
1019.30	MWST-Vorsteuerguthaben ER GWL	25'141.20	44'233.39
1019.31	MWST-Vorsteuerguthaben IR GWL	68'342.94	65'499.26
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)	398'075.00	356'525.00
1041	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	398'075.00	356'525.00
1041.00	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	398'075.00	356'525.00

14	Verwaltungsvermögen (VV)	8'200'087.57	9'699'648.97
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	8'197'995.57	9'698'602.97
1400	Grundstücke VV	90'188.76	90'188.76
1400.00	Grundstücke allgemeiner Haushalt	90'188.76	90'188.76
1403	Übrige Tiefbauten	6'496'042.00	6'758'798.00
1403.00	Tiefbauten allgemeiner Haushalt	17'315'018.47	17'689'428.74
1403.09	WB Tiefbauten allgemeiner Haushalt	-10'818'976.47	-10'930'630.74
1406	Mobilien VV	1'597'109.00	1'711'037.00
1406.00	Mobilien allgemeiner Haushalt	9'411'308.39	9'574'352.66
1406.09	WB Mobilien allgemeiner Haushalt	-7'814'199.39	-7'863'315.66
1407	Anlagen im Bau VV	14'655.81	1'138'579.21
1407.00	Anlagen im Bau allgemeiner Haushalt	14'655.81	1'138'579.21
146	Investitionsbeiträge	2'092.00	1'046.00
1462	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	2'092.00	1'046.00
1462.00	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände allgemeiner Haushalt	170'897.83	170'897.83
1462.09	WB Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände allgemeiner Haushalt	-168'805.83	-169'851.83

Bilanz

Passiven		01.01.2023	31.12.2023
	PASSIVEN	9'309'624.40	11'348'464.95
20	Fremdkapital (FK)	9'309'624.40	11'348'464.95
200	Laufende Verbindlichkeiten	8'724'297.69	11'083'016.64
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	253'020.55	179'105.20
2000.00	Kreditoren (DTA)	253'020.55	179'105.20
2001	Kontokorrente mit Dritten	8'462'237.80	10'888'976.49
2001.01	Kontokorrent Stadt Wallisellen	8'361'118.71	10'888'976.49
2001.61	Kontokorrent Verbandsgemeinde Bassersdorf	1'775.90	
2001.62	Kontokorrent Verbandsgemeinde Dietlikon	13'107.40	
2001.63	Kontokorrent Verbandsgemeinde Effretikon	15'781.05	
2001.64	Kontokorrent Verbandsgemeinde Nürensdorf	6'655.15	
2001.66	Kontokorrent Verbandsgemeinde Wallisellen	50'956.39	
2001.67	Kontokorrent Verbandsgemeinde Wangen-Brüttisellen	12'843.20	
2002	Steuern	9'039.34	14'934.95
2002.28	MWST GWL	9'039.34	14'934.95
204	Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)	585'326.71	265'448.31
2041	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	15'739.38	50'854.71
2041.00	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	15'739.38	50'854.71
2046	Passive RA Investitionsrechnung	569'587.33	214'593.60
2046.00	Passive RA Investitionsrechnung	569'587.33	214'593.60