

Zweckverband Gruppenwasserversorgung Vororte und Glattal GVG
8152 Opfikon

Jahresrechnung 2019

Ablieferung an Vorstehererschaft	21.01.2020
Abnahmeabschluss Vorstehererschaft	06.02.2020
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	17.02.2020
Abnahmeabschluss Rechnungsprüfungskommission	04.03.2020
Abnahmeabschluss Delegiertenversammlung	23.09.2020
Veröffentlichung	xx.10.2020

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	3
1 Bericht der Vorstehererschaft	4a - 4d
2 Anträge und Beschlüsse	5 - 7
3 Kurzbericht der Revisionsstelle	8a - 8b
4 Vollständigkeitserklärung	9
Jahresrechnung - Finanzbericht	10
5 Finanzierung	11
6 Erfolgsrechnung	12
7 Kostenverteiler, Wasserabgabe	13 - 16
8 Investitionsrechnungen	17
9 Bilanz	18 - 19
10 Geldflussrechnung	20 - 21
11 Anhang	
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	
Angewandtes Regelwerk	22
Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	22 - 23
Organisationseinheiten	23
Finanzinformationen	
Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens	-
Eventualforderungen	-
Anlagenspiegel Finanzvermögen	-
Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen	24
Beteiligungsspiegel	25
Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals	26
Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen	27

	Seite
Leasingverträge	-
Rückstellungsspiegel	-
Eigenkapitalnachweis	-
Beteiligungsverhältnisse und Verschuldungssituation	-
Sonderrechnungen	-
Finanzkennzahlen	28
Kreditrechtliche Angaben	
Verpflichtungskredite	29
Gebundene Ausgabenbeschlüsse	30
Weitere Offenlegungen	-
Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht	31
12 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	32 - 33
13 Erfolgsrechnung	34 - 38
14 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	39
15 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	40 - 41
16 Investitionsrechnung Finanzvermögen	-
17 Bilanz	42 - 44

Kontakt

Zweckverband Gruppenwasserversorgung Vororte und Glattal GVG
 c/o Energie Opfikon AG
 8152 Opfikon

Präsident: Beat Gassmann

Rechnungsführerin: Andrea Jäger, Gemeinde Rümlang
 Telefon 044 817 75 42
 E-Mail andrea.jaeger@ruemlang.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Genehmigung Jahresrechnung 2019

Traktandum Nr. 3 vom 06. Februar 2020

Beschluss der Bau- und Betriebskommission
1. Ausgangslage

Die Jahresrechnung 2019 wurde in den vergangenen Wochen fristgerecht durch die Rechnungsführerin erstellt.

2. Ergebnis
Zahlenüberblick (in Fr.)

	Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018
Laufende Rechnung			
Aufwand, Ertrag	9'087'740.01	7'665'350	8'565'379.54
Wasserankauf	8'264'259.69	6'761'600	7'625'496.25
Wasserverkauf	9'085'887.63	7'662'950	8'563'558.93
Übriger Sachaufwand	261'467.52	317'200	329'421.49
Personalaufwand	51'362.20	30'850	43'107.75
Entschädigungen Betriebsleitung, Rechnungsführung, Sekretariat	33'209.99	56'300	55'981.02
Passivzinsen	156'414.05	170'000	186'571.30
Abschreibungen	319'174.18	327'000	322'981.12
Investitionsrechnung			
Nettoinvestitionen	156'083.95	190'000	0
Buchwert Ende Jahr	13'174'592.20	-	13'337'682.43
Fremdkapital	15'893'007.46	-	15'754'468.50
Verteilte Option, m ³ /Tag	76'350	76'350	75'400
Wasserankauf			
Bezugsmenge, m ³ /Jahr	11'620'552	8'393'000	9'693'261
Ø – Preis, Fr./m ³	0.7112	0.8056	0.7867
Wasserverkauf (Fr./m³)			
Abgabemenge, m ³	11'558'467	8'343'000	9'658'182
GVG-Leistungspreis, Fr./m ³	37.2465	35.9502	38.1662
GVG-Arbeitspreis, Fr./m ³	0.573733	0.589494	0.590545
Ø – Preis, Fr./m ³	0.7861	0.9185	0.8867

Eckdaten Rechnung 2019, Abweichungen gegenüber Budget

Position	RG 2019		Budget 2019	
	m ³	CHF	m ³	CHF
GVG-Leistungspreis	37.2465		35.9502	
GVG-Arbeitspreis	0.573733		0.589494	
Wasserbezug	11'620'552		8'393'000	
Wasserabgabe	11'558'467		8'343'000	
Aufwand/Ertrag total		9'087'740.01		7'665'350.00
Wasserankauf		8'264'259.69		6'761'600.00
Wasserverkauf		9'085'887.63		7'662'950.00
RZ WVZ Leistungspreis		-137'360.00		0.00
RZ WVZ Arbeitspreis		-251'999.86		0.00
Mengenrabatt Winterthur		124'737.00		0.00
Übriger Sachaufwand		261'467.52		317'200.00
Passivzinsen		156'414.05		170'000.00
Abschreibungen		319'174.18		327'000.00
Nettoinvestitionen		156'083.95		190'000.00

Kommentar

Die Laufende Rechnung schliesst mit Fr. 9'087'740.01 Aufwand und Ertrag ab. In der Jahresrechnung 2019, siehe Beilage, können alle Details gelesen werden.

Im hydrologischen Jahr 2019 bezogen die 4 GVG-Gruppen total 11'558'467 m³ Wasser von der GVG, 3'215'467 m³ mehr als budgetiert. Das ist ein neuer Rekordumsatz.

Die Wasserankaufskosten der GVG betragen Fr. 8'264'259.69 inkl. der Nach-/ Rückzahlungen der WV Zürich basierend auf ihrer Abrechnung 2018 (Differenz provisorischer/definitiver Preis) und inkl. dem Rabatt von Stadtwerk Winterthur. Der Leistungspreisanteil beträgt Fr. 2'230'819.95, der Arbeitspreisanteil Fr. 6'033'439.74 Die Erträge aus dem GVG-Wasserverkauf betragen Fr. 9'085'887.63.

Der Personalaufwand, die übrigen Entschädigungen, Passivzinsen und Abschreibungen entsprechen annähernd den Budgetzahlen. Die Investitionsrechnung weist Nettoinvestitionen von Fr. 156'083.95 aus. Die Bestandesrechnung weist Aktiven und Passiven von Fr. 15'893'007.46 aus.

Der Optionszuteilungsplan hat sich im Jahr 2019 gegenüber dem Vorjahr und dem Budget 2018 verändert. Die von der GVG verteilte Optionsmenge ist 76'350 m³/Tag. Die vertraglich optierte Wasserbezugsmenge beträgt per 31. Dez. 2018 neu 75'000 m³/Tag nachdem ab April 2018 die Optionsmenge bei der Stadtwerk Winterthur aus betrieblichen Gründen von 5'000 m³/Tag auf 7'000 m³/Tag erhöht wurde.

Budgetabweichungen gegenüber dem Voranschlag 2019:

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

0

**Legislative
110**

Gemäss Anweisung des Gemeindeamtes sind die Kosten für die Rechnungsprüfungskommission sowie die Revisionsstelle zwingend über die Gliederung 0110 zu verbuchen. Im Budget 2019 waren sie noch auf der Gliederung 7100 enthalten

Konto	Rechnung 2019	Budget 2019	Differenz
0110.30*	5'178.00	0.00	5'178.00 Budget in Gliederung 7100 enthalten
0110.3132.00	10'100.00	0	10'100.00 Budget in Gliederung 7100 enthalten

7

Wasserversorgung

7100

Es werden nur Veränderungen von Budgetpositionen über Fr. 5'000.00 und über 10% Abweichung erläutert.

Konto	Rechnung 2019	Budget 2019	Differenz
7100.3000.01	20'082.50	21'700.00	-1'617.50 Budget inkl. Entschädigungen RPK (s. 0110). Zusätzlicher
7100.3000.02	18'000.00	1'700.00	16'300.00 Mehraufwand Stellvertretung Betriebsleiters (vakante Stelle)
7100.3101.11	5'243'450.44	3'594'900.00	1'648'550.44 Mehrbezug von rund 2.9 Mio m3 Wasser. Wasserpreise Budget Fr. 0.59/m3 und Rechnung Fr. 0.58/m3
7100.3101.12	-137'360.00	0.00	-137'360.00 Def. Preis Fr. 2.02/m3 tiefer als provisorisch verrechnet.
7100.3101.13	-251'999.86	0.00	-251'999.86 Def. Preis Fr. 0.03/m3 tiefer als provisorisch verrechnet.
7100.3101.21	1'041'989.16	918'900.00	123'089.16 Mehrbezug von rund 300'000 m3 Wasser. Höhere Kosten Ausschreibung in sämtlichen amtlichen Publikationsorganen im Zweckverbandsgebiet
7100.3102.00	9'673.44	3'000.00	6'673.44 Umstellungsdifferenzen infolge Einführung von HRM2 (s. Kto. 7100.3130.20
7100.3130.20	13'411.97	20'000.00	-6'588.03 analog Kto. 7100.3130.20
7100.3132.00	43'022.70	50'000.00	-6'977.30 keine Schadenfälle und Arbeiten auf 2020 verschoben (Be-Entlüftungen)
7100.3143.10	39'311.52	55'000.00	-15'688.48 unklar was budgetiert wurde da neue Konti im HRM2
7100.3143.20	0.00	5'000.00	-5'000.00 Arbeiten weniger umfangreich als angenommen und günstiger ausgeführt
7100.3151.20	65'112.19	87'000.00	-21'887.81 Arbeiten werden erst im Feb. 2020 ausgeführt, da Leitung im 2019 nicht abgestellt werden konnte
7100.3151.30	0.00	14'500.00	-14'500.00 keine Reparaturen nötig (Reserve)
7100.3151.40	14'860.95	20'500.00	-5'639.05 tiefere Entschädigung infolge vakanter Stelle
7100.3614.10	5'792.01	17'200.00	-11'407.99 analog Kto. 7100.3614.10
7100.3614.11	11'618.98	23'400.00	-11'781.02

9

**Zinsen
9610**

Es werden nur Veränderungen von Budgetpositionen über Fr. 5'000.00 und über 10% Abweichung erläutert.

Konto	Rechnung 2019	Budget 2019	Differenz
9610.3401.10	9'350.25	0.00	9'350.25 Andere Aufteilung in kurzfristige und langfristige Zinsen daher Budget
9610.3401.20	147'063.80	170'000.00	-22'936.20 Neues Darlehen zu tieferem Zinssatz (Ablauf)

3. Beschluss der BBK

Die BBK beschliesst:

- 3.1 Die vorliegende Jahresrechnung 2019 der Gruppenwasserversorgung Vororte und Glattal vom 21. Januar 2020 wird verabschiedet.
- 3.2. Der Delegiertenversammlung vom 25. März 2020 wird die Abnahme der Jahresrechnung 2019 beantragt.
- 3.3. Die Rechnungsprüfungskommission wird ersucht, die Jahresrechnung 2019 zu Händen der nächsten Delegiertenversammlung zu verabschieden.

Protokollauszug an:

- Rechnungsprüfungskommission GVG

Namens der Bau- und Betriebskommission
Der Präsident:



Beat Gassmann

Der Aktuar-Stellvertreter:



Daniel Grillitsch

Beilage:

- Jahresrechnung 2019

Antrag der Vorsteherschaft

- 1 Die Vorsteherschaft hat die **Jahresrechnung 2019** des Zweckverbands Gruppenwasserversorgung Vororte und Glattal GVG genehmigt.
- 2 Der Wasserpreis wird jeweils so angesetzt, dass die Jahresrechnung ausgeglichen abschliesst.
- 3 Die Jahresrechnung 2019 des Zweckverbands Gruppenwasserversorgung Vororte und Glattal GVG weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung			
Gesamtaufwand	Fr.	9'087'740.01	
Gesamtertrag	Fr.	9'087'740.01	
Ertragsüberschuss / Aufwandsüberschuss	Fr.	-	
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	156'083.95	
Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-	
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	156'083.95	
Investitionsrechnung Finanzvermögen			
Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-	
Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-	
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-	
Bilanz			
Bilanzsumme	Fr.	15'893'007.46	

- 4 Die Vorsteherschaft beantragt der Delegiertenversammlung die Jahresrechnung 2019 des Zweckverbands Gruppenwasserversorgung Vororte und Glattal GVG zu genehmigen.

8302 Kloten, 6. Februar 2020
Vorsteherschaft Zweckverband Gruppenwasserversorgung Vororte und Glattal GVG

Präsident

Aktuar-Stellvertreter



Beat Gassmann

Daniel Grillitsch

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die **Jahresrechnung 2019** des Zweckverbands Gruppenwasserversorgung Vororte und Glattal GVG in der von der Vorstehererschaft beschlossenen Fassung vom 06.02.2020 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Gesamtaufwand	Fr.	9'087'740.01
Gesamtertrag	Fr.	9'087'740.01
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	-

Es ergibt keinen Ertrags- oder Aufwandüberschuss, da der Wasserpreis jeweils so angesetzt wird, dass die Rechnung ausgeglichen abschliesst.

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	156'083.95
Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	156'083.95

Investitionsrechnung Finanzvermögen

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

Bilanzsumme	Fr.	15'893'007.46
--------------------	------------	----------------------

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung des Zweckverbands Gruppenwasserversorgung Vororte und Glattal GVG finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung der Jahresrechnung gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission hat den Kurzbericht der finanztechnischen Prüfung zur Kenntnis genommen.
- 4 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Delegiertenversammlung die Jahresrechnung 2019 des Zweckverbands Gruppenwasserversorgung Vororte und Glattal GVG entsprechend dem Antrag der Vorstehererschaft zu genehmigen.

8153 Rümlang, 4. März 2020

Rechnungsprüfungskommission Gruppenwasserversorgung Vororte und Glattal GVG

Präsident

Aktuar




Dominik Plüss

Patrick Schmid

Beschluss der Delegiertenversammlung

Die Delegiertenversammlung hat die **Jahresrechnung 2019** des Zweckverbands Gruppenwasserversorgung Vororte und Glattal GVG am 25.03.2020 entsprechend dem Antrag der Vorsteherchaft genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung		
	Gesamtaufwand	Fr. 9'087'740.01
	Gesamtertrag	Fr. 9'087'740.01
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr. -

Es ergibt keinen Ertrags- bzw. Aufwandüberschuss, da der Wasserpreis jeweils so angesetzt wird, dass die Rechnung ausgeglichen abschliesst.

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen		
	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr. 156'083.95
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr. -
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr. 156'083.95

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

Bilanz		
	Bilanzsumme	Fr. 15'893'007.46

8185 Winkel, 23. September 2020
Namens der Delegiertenversammlung des Zweckverbands Gruppenwasserversorgung Vororte und Glattal GVG

Präsident Aktuar

Beat Gassmann Martin Borner

An die Rechnungsprüfungskommission des Zweckverbands Gruppenwasserversorgung Vororte und Glattal (GVG), Opfikon

Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnung

Als finanztechnische Prüfstelle haben wir auftragsgemäss die beiliegende Jahresrechnung des Zweckverbands Gruppenwasserversorgung Vororte und Glattal (GVG), bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2019 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung der Vorstehererschaft

Die Vorstehererschaft ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesezt (GG), 131.1, und Gemeindeverordnung (VGG), 131.11) 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 Vorstehererschaft für die Auswahl und die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Verantwortung der finanztechnischen Prüfstelle

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesezt (GG), 131.1, und Gemeindeverordnung (VGG), 131.11) und den Schweizer Prüfungsstandards vorgenommen. Nach diesen Standards haben wir die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, 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 des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2019 abgeschlossene Rechnungsjahr den gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesezt (GG), 131.1, und Gemeindeverordnung (VGG), 131.11).

Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften

Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen an die Fachkunde und den Leumund (§ 145 Gemeindegesetz (GG), 131.1) sowie die Unabhängigkeit (§ 146 Gemeindegesetz (GG), 131.1) erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbaren Sachverhalte vorliegen.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

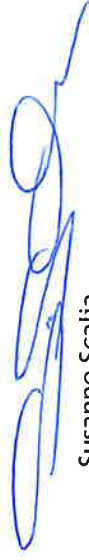
Zürich, 2. März 2020

Lucio Revisionen GmbH



Renzo Ferretti

Zugelassener Revisionsexperte



Susanne Scalia

Leitende Revisorin

Zugelassene Revisorin

Beilage

Jahresrechnung

Vollständigkeitserklärung

Der Präsident und die Rechnungsführerin bestätigen, dass

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

8153 Rümlang, 21. Januar 2020
Zweckverband Gruppenwasserversorgung Vororte und Glattal GVG

Präsident

Rechnungsführerin

Beat Gassmann

Andrea Jäger



Jahresrechnung - Finanzbericht

Finanzierung

	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	0.00	0.00
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)		
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)		
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	319'174.18	327'000.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	319'174.18	327'000.00
<i>/.</i> Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	156'083.95	190'000.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	163'090.23	137'000.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	204%	172%

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.

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

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018
Gestuftter Erfolgsausweis			
30 Personalaufwand	51'362.20	30'850.00	43'107.75
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	8'527'579.59	7'081'200.00	7'956'738.35
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	319'174.18	327'000.00	322'981.12
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand (ohne Ertragsüberschuss z.G. Verbandsgemeinden)	33'209.99	56'300.00	55'981.02
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	8'931'325.96	7'495'350.00	8'378'808.24
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	340.13	900.00	320.61
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag (ohne Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden)	9'085'899.88	7'662'950.00	8'563'558.93
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	9'086'240.01	7'663'850.00	8'563'879.54
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	154'914.05	168'500.00	185'071.30
34 Finanzaufwand	156'414.05	170'000.00	186'571.30
44 Finanzertrag	1'500.00	1'500.00	1'500.00
Ergebnis aus Finanzierung	-154'914.05	-168'500.00	-185'071.30
Operatives Ergebnis	0.00	0.00	0.00
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Ertragsüberschuss z.G. / Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden (gem. Kostenverteiler)	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00
39 Interne Verrechnungen: Aufwand	0.00	0.00	0.00
49 Interne Verrechnungen: Ertrag	0.00	0.00	0.00
Total Aufwand	9'087'740.01	7'665'350.00	8'565'379.54
Total Ertrag	9'087'740.01	7'665'350.00	8'565'379.54

Kostenverleger Erfolgsrechnung

Konto-Nr.	Gruppe	Anfangsbestand	Akontozahlungen	Optionskosten	Wasserbezugskosten	Nach-/Rückzahlungen	Schlussbestand Akonto 2020/hydrolog. Jahr
2001.11	Gruppenwasserversorgung Furttal	383'175.00	2'290'575.00	729'708.70	1'798'316.50	256'525.20	402'250.00
2001.22	Gruppe Kloten	287'075.00	1'789'150.00	623'475.10	1'069'874.10	-87'650.80	295'225.00
2001.23	Energie Opfikon AG	176'850.00	1'091'200.00	368'417.10	765'377.50	52'494.60	186'750.00
2001.14	Gruppenwasserversorgung Lattenbuck	29'475.00	591'525.00	283'397.80	1'109'954.60	987'852.40	215'500.00
2001.15	Gruppenwasserversorgung oberes Glattal	352'962.50	2'171'512.50	701'409.48	1'635'956.75	213'716.23	400'825.00
Total		1'229'537.50	7'933'962.50	2'706'408.18	6'379'479.45	1'422'937.63	1'500'550.00

Kostenverteiler Jahresrechnung 2019

Berechnung des Leistungspreises und Arbeitspreises für die Wasserabgabe gemäss Art. 47, Statuten GVG vom 24.3.2010.

Leistungspreis

	<u>m³</u>		<u>Fr.</u>		<u>Fr.</u>
Leistungspreiskosten WVZ:	68'000	à	33.00		2'244'000.00
Leistungspreiskosten WWV:	7'000	à	17.74		124'179.95
Leistungspreiskosten GVG:	(Zins und Amortisation)				<u>475'588.23</u>

Total Leistungspreiskosten 2'843'768.18

Leistungspreis $\frac{\text{Total Leistungspreiskosten Fr. } 2'843'768.18}{\text{Verteilte Option m}^3 \text{ } 76'350} = \underline{\underline{37.2465 \text{ Fr./m}^3}}$

(Budget 2019 35.9502 Fr./m³)

Arbeitspreis

	<u>m³</u>		<u>Fr.</u>		<u>Fr.</u>
Arbeitspreiskosten WVZ:	2'386'590	à	0.5900		1'408'088.05
Arbeitspreiskosten WVZ:	6'612'694	à	0.5800		3'835'362.39
Arbeitspreiskosten WWV:	2'621'268	à	0.4451		1'041'989.16 *
Arbeitspreiskosten GVG:	(Uebrige Betriebskosten)				<u>346'039.71</u>

Total Arbeitspreiskosten 6'631'479.31

Total angekaufte Wassermenge 11'620'552

Arbeitspreis $\frac{\text{Total Arbeitspreiskosten Fr. } 6'631'479.31}{\text{Verkaufte Wassermenge m}^3 \text{ } 11'558'467} = \underline{\underline{0.573733 \text{ Fr./m}^3}}$

(Budget 2019 0.589494 Fr./m³)

Ø - Preis Wasserankauf inkl. Rückzahlungen WVZ

$\frac{8'264'259.69}{11'620'552 \text{ m}^3} = \underline{\underline{0.7112 \text{ Fr./m}^3}}$

(Budget 2019 0.8056 Fr./m³)

Ø - Preis Wasserverkauf inkl. Rückzahlungen WVZ

bezogen auf: $\frac{9'085'887.63}{11'558'467 \text{ m}^3} = \underline{\underline{0.7861 \text{ Fr./m}^3}}$

(Budget 2019 0.9185 Fr./m³)

WVZ : Wasserversorgung Zürich
WWV : Wasserversorgung Winterthur

* inkl. 15% Rabatt für Mehrbezug 2019 (Fr. 124'737.00)

Jahresrechnung 2019

Wasserabgabe

Gruppen/Gemeinden

Optionen

Gruppen/Gemeinden	Optionen		Jahreswasserbezug		Optionskosten Fr./m ³		Wasserbezugskosten Fr./m ³		Total
	2019 m ³ /Tag	2018 m ³ /Tag	2019 m ³	2018 m ³	2019 Fr.	2018 Fr.	2019 Fr.	2018 Fr.	
<u>Gruppe Furtal</u>									
Rümlang	* 2'550	19'600	3'282'377	3'253'623	765'415.00	-35'706.30	1'883'209.55	-84'893.05	2'528'025.20
Regensdorf	* 2'300	2'300	-	-	-	-	-	-	-
Niederhasli	* 2'900	2'400	-	-	-	-	-	-	-
Dielsdorf	* 3'900	3'900	-	-	-	-	-	-	-
Buchs	* 1'350	1'350	-	-	-	-	-	-	-
Dällikon	* 2'500	2'500	-	-	-	-	-	-	-
Dänikon	* 1'900	1'900	-	-	-	-	-	-	-
Boppelsen	* 1'050	1'050	-	-	-	-	-	-	-
Otelfingen	* 500	400	-	-	-	-	-	-	-
Hüttikon	* 1'300	1'050	-	-	-	-	-	-	-
Oberglatt	* 300	300	-	-	-	-	-	-	-
Steinmaur	* 850	750	-	-	-	-	-	-	-
Niederglatt	* 700	700	-	-	-	-	-	-	-
	* 1'000	1'000	-	-	-	-	-	-	-
<u>Gruppe Kloten</u>									
Kloten	17'600	17'600	1'949'410	1'861'410	655'537.90	-32'062.80	1'118'441.75	-48'567.65	1'693'349.20
Lufingen	13'800	13'800	-	-	-	-	-	-	-
Winkel	1'000	1'000	-	-	-	-	-	-	-
	2'800	2'800	-	-	-	-	-	-	-
<u>Gruppe Gross-Lattenbuck</u>									
Opfikon	18'400	18'400	3'349'666	1'781'529	685'335.10	-33'520.20	1'921'815.50	-46'483.40	2'527'147.00
	10'400	10'400	1'393'229	1'301'732	387'363.30	-18'946.20	799'342.10	-33'964.60	1'133'794.60
Lattenbuck	8'000	8'000	1'956'437	479'797	297'971.80	-14'574.00	1'122'473.40	-12'518.80	1'393'352.40
Wallisellen	* 2'000	2'000	-	-	-	-	-	-	-
Dietlikon	* 1'300	1'300	-	-	-	-	-	-	-
Bassersdorf	* 1'000	1'000	-	-	-	-	-	-	-
Nürensdorf	* 500	500	-	-	-	-	-	-	-
Wangen-Brütisellen	* 600	600	-	-	-	-	-	-	-
Illnau	* 1'200	1'200	-	-	-	-	-	-	-
FIR	1'000	1'000	-	-	-	-	-	-	-
Wasserverbund BLN	400	400	-	-	-	-	-	-	-

*= fiktive Zuteilung

Jahresrechnung 2019

Wasserabgabe

Gruppen/Gemeinden

Gruppen/Gemeinden	Optionen		Jahreswasserbezug		Optionskosten Fr./m ³		Wasserbezugskosten Fr./m ³		Total
	2019 m ³ /Tag	2018 m ³ /Tag	2019 m ³	2018 m ³	20019 Fr.	RZ 2018 Fr.	2019 Fr.	RZ 2018 Fr.	
Gruppe Oberes Glattal	19'800	19'800	2'977'014	2'761'620	737'480.18	-36'070.70	1'708'012.51	-72'055.76	2'337'366.23
Dübendorf	10'000	10'000	-	-	-	-	-	-	-
Fällanden	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Greifensee	2'000	2'000	-	-	-	-	-	-	-
Schwerzenbach	1'700	1'700	-	-	-	-	-	-	-
Uster	4'000	4'000	-	-	-	-	-	-	-
Volketswil	2'100	2'100	-	-	-	-	-	-	-
Total Wasserabgabe	76'350	75'400	11'558'467	9'658'182	2'843'768.18	-137'360.00	6'631'479.31	-251'999.86	9'085'887.63

Wasserbezüge:

• von WV Zürich	68'000	68'000	8'999'284	7'429'736					
• von WV Winterthur	7'000	7'000	2'621'268	2'263'525					
	75'000	75'000	11'620'552	9'693'261					
• Messdifferenzen			-62'085	-35'079					
			11'558'467	9'658'182					

Rümlang, 17. Januar 2020/aj

Alle Kosten exklusiv Mehrwertsteuer

**Gruppenwasserversorgung
Vororte und Glattal**
Rechnungsführerin:



Andrea Jäger

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen

	Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018
Investitionsrechnung VV, Sachgruppen			
50 Sachanlagen	156'083.95	190'000.00	0.00
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52 Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54 Darlehen	0.00	0.00	0.00
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56 Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben	156'083.95	190'000.00	0.00
60 Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61 Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00
62 Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00	0.00
64 Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65 Übertragung von Beteiligungen in der Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen	0.00	0.00	0.00
Investitionen Verwaltungsvermögen			
Total Investitionsausgaben	156'083.95	190'000.00	0.00
Total Investitionseinnahmen	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-156'083.95	-190'000.00	0.00
			Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)

Bilanz

	01.01.2019	31.12.2019
Aktiven		
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	294'345.64	537'739.53
101 Forderungen	50'598.77	53'356.62
102 Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	2'071'241.66	2'126'719.11
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
Umlaufvermögen	2'416'186.07	2'717'815.26
107 Finanzanlagen	0.00	0.00
108 Sachanlagen FV	0.00	0.00
Anlagevermögen Finanzvermögen*	0.00	0.00
Total Finanzvermögen	2'416'186.07	2'717'815.26
140 Sachanlagen VV	13'337'682.43	13'174'592.20
142 Immaterielle Anlagen	0.00	0.00
144 Darlehen	0.00	0.00
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	600.00	600.00
146 Investitionsbeiträge	0.00	0.00
Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	13'338'282.43	13'175'192.20
Total Verwaltungsvermögen	13'338'282.43	13'175'192.20
Total Aktiven	15'754'468.50	15'893'007.46
* Total Anlagevermögen	13'338'282.43	13'175'192.20

Bilanz

	01.01.2019	31.12.2019
Passiven		
200 Laufende Verbindlichkeiten	1'322'276.70	1'686'199.55
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'650'000.00	315'000.00
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	397'191.80	486'807.91
205 Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00
Kurzfristiges Fremdkapital	3'369'468.50	2'488'007.46
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	12'385'000.00	13'405'000.00
208 Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209 Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
Langfristiges Fremdkapital	12'385'000.00	13'405'000.00
Total Fremdkapital	15'754'468.50	15'893'007.46
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
295 Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	0.00	0.00
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	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	15'754'468.50	15'893'007.46

+/-	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 Sachanlagen FV	0.00	0.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen 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	-156'083.95	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'335'000.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	1'020'000.00	-315'000.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	271'012.50	109'337.50
	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-43'987.50	-205'662.50
	Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	243'393.89	-611'698.79
	Stand Flüssige Mittel per 1.1.	294'345.64	906'044.43
	Stand Flüssige Mittel per 31.12.	537'739.53	294'345.64
	Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	243'393.89	-611'698.79

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 Fortführung, der Stetigkeit, der Periodenabgrenzung und der Bruttodarstellung. In Abweichung vom Prinzip der Bruttodarstellung sind Aufwandsminderungen beim Personalaufwand zulässig.

Die Buchführung richtet sich nach den Grundsätzen der Vollständigkeit, der Richtigkeit, der Rechzeitigkeit und der Nachprüfbarkeit.

Bilanzierungsgrundsätze

Vermögenswerte werden bilanziert, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen oder ihre Nutzung zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben vorgesehen ist und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Verpflichtungen werden bilanziert, wenn deren Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt, ihre Erfüllung sicher oder wahrscheinlich zu einem Mittelabfluss führen wird und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.

Die Vermögenswerte werden in Finanz- und Verwaltungsvermögen gegliedert. Das Finanzvermögen besteht aus jenen Vermögenswerten, die ohne Beeinträchtigung der öffentlichen Aufgabenerfüllung veräussert werden können. Das Verwaltungsvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die unmittelbar der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen. Verpflichtungen gegenüber Sonderrechnungen werden dem Fremdkapital zugerechnet.

Vermögenswerte des Verwaltungsvermögens mit mehrjähriger Nutzungsdauer werden aktiviert, sofern ihr Anschaffungswert über der **Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000.00** liegt (Beschluss der Vorsteherschaft Nr. 157 vom 22.08.2018). 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 Fr. 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 keine **Neubewertung des Verwaltungsvermögens** gemäss § 179 Abs. 1 lit. c. GG vorgenommen.

Anhang

Die in der Erfolgsrechnung ausgewiesenen Salden für die Rechnung 2018 entsprechen dem Kontorahmen nach HRM2 und können nicht direkt mit der Jahresrechnung 2018 verglichen werden.

Bewertungsgrundsätze

Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert.

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

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

Bereichsspezifische Regelungen (Anlagekategorien und Nutzungsdauern)

Bei folgenden Aufgabenbereichen werden Branchenregelungen angewendet:

Wasserwerk: Branchenregelung, Aktivierungsgrenze Fr. 50'000.00, Beschluss der Vorsteherchaft Nr. 157 vom 22.08.2018

Interne Zinsen

Eine interne Verzinsung gemäss § 36 VGG kommt im Zweckverband Gruppenwasserversorgung Vororte und Glattal GVG nicht zur Anwendung.

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.

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

Der Beteiligungsspiegel enthält weiterführende Informationen.

Anhang**Anlagenpiegel - Verwaltungsvermögen**

Gesamthaushalt	Stand		Anschaffungswerte		Stand	Kumulierte Abschreibungen		Umgliederungen (+/-)	Stand	Buchwert
	01.01.2019	31.12.2019	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umgliederungen (+/-)		01.01.2019	Planm. Abschreib. Ausserplanm. Abschr. / WB			
Sachanlagen VV										
1403	20'543'429.25	20'699'513.20	156'083.95	0.00	-7'205'746.82	-319'174.18	0.00	0.00	-7'524'921.00	13'174'592.20
1406	1'273'094.55	1'273'094.55	0.00	0.00	-1'273'094.55	0.00	0.00	0.00	-1'273'094.55	0.00
Total Sachanlagen	21'816'523.80	21'972'607.75	156'083.95	0.00	-8'478'841.37	-319'174.18	0.00	0.00	-8'798'015.55	13'174'592.20
Beteiligungen, Grundkapitalien										
1454	600.00	600.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	600.00
Total Beteiligungen	600.00	600.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	600.00
Total Verwaltungsvermögen	21'817'123.80	21'973'207.75	156'083.95	0.00	-8'478'841.37	-319'174.18	0.00	0.00	-8'798'015.55	13'175'192.20

Anhang

Beteiligungsspiegel

Name Sitz	Rechtsform	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											
Zürcher Amtsbürg- schafts-Genossen- schaft	Genossen- schaft	OR		Amtskaution	30'000				keine	600.00	600.00
Total Beteiligungen im Verwaltungsvermögen										600.00	

Nicht bilanzierte Beteiligungen und Verträge

...

-

Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals

Konto	Bezeichnung		Buchwert 01.01.2019	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2019
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		1'650'000.00	-1'335'000.00	315'000.00
	Art, Gläubiger	Laufzeit			
2014.41	Darlehen ZKB	8 Jahre	1'650'000.00	-1'650'000.00	0.00
	Darlehen ZKB, Amortisation 2020	10 Jahre	0.00	125'000.00	125'000.00
	Darlehen ZKB, Amortisation 2020	10 Jahre	0.00	50'000.00	50'000.00
	Darlehen ZKB, Amortisation 2020	7 Jahre	0.00	20'000.00	20'000.00
	Darlehen ZKB, Amortisation 2020	7 Jahre	0.00	20'000.00	20'000.00
	Darlehen ZKB, Amortisation 2020	6 Jahre	0.00	50'000.00	50'000.00
	Darlehen ZKB, Amortisation 2020	8 Jahre	0.00	50'000.00	50'000.00
		Ablauf			
		01.04.2019			
		18.10.2021			
		10.01.2022			
		30.03.2023			
		08.07.2024			
		01.04.2025			
		19.11.2026			
		Zinssatz			
		2.2420%			
		1.7100%			
		1.5670%			
		0.3000%			
		0.5300%			
		0.3100%			
		0.7700%			
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten		12'385'000.00	1'020'000.00	13'405'000.00
	Art, Gläubiger	Laufzeit			
2064.21	Darlehen ZKB	10 Jahre	4'125'000.00	-250'000.00	3'875'000.00
	Darlehen ZKB	10 Jahre	2'700'000.00	-100'000.00	2'600'000.00
	Darlehen ZKB	7 Jahre	1'840'000.00	-40'000.00	1'800'000.00
	Darlehen ZKB	7 Jahre	1'970'000.00	-40'000.00	1'930'000.00
	Darlehen ZKB	6 Jahre	0.00	1'550'000.00	1'550'000.00
	Darlehen ZKB	8 Jahre	1'750'000.00	-100'000.00	1'650'000.00
		Ablauf			
		18.10.2021			
		10.01.2022			
		30.03.2023			
		08.07.2024			
		01.04.2025			
		19.11.2026			
		Zinssatz			
		1.7100%			
		1.5670%			
		0.3000%			
		0.5300%			
		0.3100%			
		0.7700%			
	Fälligkeitsstatistik:				
	1 bis 2 Jahre				6'475'000.00
	2 bis 5 Jahre				5'280'000.00
	über 5 Jahre				1'650'000.00
	Total				13'405'000.00

Gewichteter Durchschnittzinssatz der langfristigen Finanzverbindlichkeiten in %

1.05%

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.)							
WV Zürich	Lieferung Trinkwasser			68'000 m3 Wasser je Tag			7'098'090.58
Stadtwerk Winterthur	Lieferung Trinkwasser			7'000 m3 Wasser je Tag			1'166'169.11
Weitere Verpflichtungen (Alllasten, Konventionalstrafen)							
...							8'264'259.69

Anhang

Finanzkennzahlen

	Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018	Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad	204%	172%	0%	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				
Zinsbelastungsanteil	2%	2%	2%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				

Anhang

Kreditrechtliche Angaben

Verpflichtungskredite

Kreditabschluss						Rechnung 2019				Abrechnung Datum	Organ		
		Organ	Brutto Netto	Kredit Ff.	Konto ER Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2018	Einnahmen kumuliert bis 2018	Ausgaben kumuliert bis 2019			Einnahmen kumuliert bis 2019	Abweichung bewilligter Kredit
								0.00	0.00	0.00	0.00		

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

Anhang

Gebundene Ausgabenbeschlüsse

Kreditbeschluss				Rechnung 2018		Rechnung 2019		Abrechnung	Organ
Datum	Brutto Netto	Kredit Fr.	Konto ER Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2018	Einnahmen kumuliert bis 2018	Ausgaben kumuliert bis 2019	Einnahmen kumuliert bis 2019	Abrechnung Datum
...					0.00	0.00	0.00	0.00	

Ausweis der von der Vorsteherschaft als gebunden erklärten Ausgaben über deren Kompetenzlimite gemäss Zweckverbandsstatuten.

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

0 Legislative 110

Gemäss Anweisung des Gemeindeamtes sind die Kosten für die Rechnungsprüfungskommission sowie die Revisionsstelle zwingend über die Gliederung 0110 zu verbuchen. Im Budget 2019 waren sie noch auf der Gliederung 7100 enthalten

Konto	Rechnung 2019	Budget 2019	Differenz
0110.30*	5'178.00	0.00	5'178.00
0110.3132.00	10'100.00	0	10'100.00

Budget in Gliederung 7100 enthalten
Budget in Gliederung 7100 enthalten

7 Wasserversorgung

7100

Es werden nur Veränderungen von Budgetpositionen über Fr. 5'000.00 und über 10% Abweichung erläutert.

Konto	Rechnung 2019	Budget 2019	Differenz
7100.3000.01	20'082.50	21'700.00	-1'617.50
7100.3000.02	18'000.00	1'700.00	16'300.00
7100.3101.11	5'243'450.44	3'594'900.00	1'648'550.44
7100.3101.12	-137'360.00	0.00	-137'360.00
7100.3101.13	-251'999.86	0.00	-251'999.86
7100.3101.21	1'041'989.16	918'900.00	123'089.16
7100.3102.00	9'673.44	3'000.00	6'673.44
7100.3130.20	13'411.97	20'000.00	-6'588.03
7100.3132.00	43'022.70	50'000.00	-6'977.30
7100.3143.10	39'311.52	55'000.00	-15'688.48
7100.3143.20	0.00	5'000.00	-5'000.00
7100.3151.20	65'112.19	87'000.00	-21'887.81
7100.3151.30	0.00	14'500.00	-14'500.00

Budget inkl. Entschädigungen RPK (s. 0110). Zusätzlicher Arbeitsaufwand BBK (vakante Stelle Betriebsleiter)
Mehraufwand Stellvertretung Betriebsleiters (vakante Stelle)
Mehrbezug von rund 2.9 Mio m3 Wasser. Wasserpreise Budget Fr. 0.59/m3 und Rechnung Fr. 0.58/m3
Def. Preis Fr. 2.02/m3 tiefer als provisorisch verrechnet.
Def. Preis Fr. 0.03/m3 tiefer als provisorisch verrechnet.
Mehrbezug von rund 300'000 m3 Wasser.
Höhere Kosten Ausschreibung in sämtlichen amtlichen Publikationsorganen im Zweckverbandsgebiet
Umstellungsdifferenzen infolge Einführung von HRM2 (s. Kto. 7100.3132.00 bzw. 011.3132.00)
analog Kto. 7100.3130.20
keine Schadenfälle und Arbeiten auf 2020 verschoben (Be-Entlüftungen)
unklar was budgetiert wurde da neue Konti im HRM2
Arbeiten weniger umfangreich als angenommen und günstiger ausgeführt
Arbeiten werden erst im Feb. 2020 ausgeführt, da Leitung im 2019 nicht abgestellt werden konnte

7100.3151.40	14'860.95	20'500.00	-5'639.05	keine Reparaturen nötig (Reserve)
7100.3614.10	5'792.01	17'200.00	-11'407.99	tieferer Entschädigung infolge vakanter Stelle
7100.3614.11	11'618.98	23'400.00	-11'781.02	analog Kto. 7100.3614.10

Zinsen 9610

9

Es werden nur Veränderungen von Budgetpositionen über Fr. 5'000.00 und über 10% Abweichung erläutert.

Konto	Rechnung 2019	Budget 2019	Differenz	
9610.3401.10	9'350.25	0.00	9'350.25	Andere Aufteilung in kurzfristige und langfristige Zinsen daher Budget auf auf falschem Konto
9610.3401.20	147'063.80	170'000.00	-22'936.20	Neues Darlehen zu tieferem Zinssatz (Ablauf)

Funktionale Gliederung	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	15'278.00					
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	8'916'047.96	1'840.13	7'495'350.00	2'400.00	8'378'808.24	1'820.61
9 FINANZEN UND STEUERN	156'414.05	9'085'899.88	170'000.00	7'662'950.00	186'571.30	8'563'558.93
	9'087'740.01	9'087'740.01	7'665'350.00	7'665'350.00	8'565'379.54	8'565'379.54
Gesamtergebnis	9'087'740.01	9'087'740.01	7'665'350.00	7'665'350.00	8'565'379.54	8'565'379.54

Funktionale Gliederung	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	15'278.00					
01 Legislative und Exekutive	15'278.00					
011 Legislative	15'278.00					
0110 Legislative	15'278.00					
3000.01 Entschädigungen RPK	4'006.00					
3000.03 Sitzungs- und Taggelder RPK	1'172.00					
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	10'100.00					
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	8'916'047.96	1'840.13	7'495'350.00	2'400.00	8'378'808.24	1'820.61
71 Wasserversorgung	8'916'047.96	1'840.13	7'495'350.00	2'400.00	8'378'808.24	1'820.61
710 Wasserversorgung	8'916'047.96	1'840.13	7'495'350.00	2'400.00	8'378'808.24	1'820.61
7100 Wasserversorgung (allgemein)	8'916'047.96	1'840.13	7'495'350.00	2'400.00	8'378'808.24	1'820.61
3000.01 Entschädigungen BBK	20'082.50		21'700.00		21'673.50	
3000.02 Entschädigung für Betriebsleiter	18'000.00		1'700.00		10'701.35	
3000.03 Sitzungs- und Taggelder BBK	6'993.00		6'500.00		9'240.00	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	842.10		700.00		1'119.68	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personalversicherungen	100.00		100.00		149.28	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	166.60		150.00		223.94	
3100.00 Büromaterial	2'394.35		2'000.00		7'825.33	
3101.10 Leistungspreis WV Zürich	2'244'000.00		2'123'600.00		2'244'000.00	

Funktionale Gliederung	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.11 Arbeitspreis WV Zürich	5'243'450.44		3'594'900.00		4'369'380.75	
3101.12 Nach-/Rückzahlungen LeistungspreisWV Zürich	-137'360.00				-109'480.00	
3101.13 Nach-/Rückzahlungen ArbeitspreisWV Zürich	-251'999.86				91'710.83	
3101.20 Leistungspreis WV Winterthur	124'179.95		124'200.00		124'179.93	
3101.21 Arbeitspreis WV Winterthur	1'041'989.16		918'900.00		905'704.74	
3102.00 Drucksachen, Publikationen	9'673.44		3'000.00		869.47	
3120.00 Stromankauf	10'809.16		11'000.00		7'728.33	
3130.10 Telefongebühren, Porti, Spesen	7'123.49		6'100.00		6'757.88	
3130.20 Dienstleistungen Dritter	13'411.97		20'000.00		24'411.18	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	43'022.70		50'000.00		97'644.73	
3132.10 Trinkwasseruntersuchungen	6'146.75		4'000.00		4'149.20	
3134.00 Versicherungsprämien	15'366.20		14'500.00		14'689.85	
3143.10 Unterhalt Leitungsnetz	39'311.52		55'000.00		52'993.50	
3143.20 Unterhalt Gebäude Tiefbau			5'000.00		11'935.45	
3143.30 Verschiedener baulicher Unterhalt	12'183.60		16'000.00		8'651.98	
3151.10 Unterhalt Anlagen Müllberg/Baltenswil	7'006.40		7'000.00		11'935.45	
3151.20 Unterhalt Betriebswarte und Fernwirkrichtungen	65'112.19		87'000.00		71'997.17	
3151.30 Unterhalt Wassermesser			14'500.00		467.96	
3151.40 Unterhalt Mobiliar, Werkzeuge und Apparate	14'860.95		20'500.00		4'211.64	
3160.00 Miete Betriebswarte	2'970.01		3'000.00		2'970.01	
3170.00 Spesen Kommissionen, Funktionäre	3'827.17		1'000.00		2'002.97	
3300.30 Planmässige Abschreibungen	319'174.18		327'000.00		322'981.12	
3612.10 Entschädigung für Rechnungsführung	15'799.00		15'700.00		15'643.00	
3614.10 Entschädigung für Betriebsleitung	5'792.01		17'200.00		17'100.00	

Funktionale Gliederung	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3614.11 Entschädigung für Aktuariat und Sekretariat	11'618.98		23'400.00		23'238.02	
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		340.13		900.00		320.61
4470.00 Mietzinserträge		1'500.00		1'500.00		1'500.00
9 FINANZEN UND STEUERN	156'414.05	9'085'899.88	170'000.00	7'662'950.00	186'571.30	8'563'558.93
96 Vermögens- und Schuldenverwaltung	156'414.05		170'000.00		186'571.30	
961 Zinsen	156'414.05		170'000.00		186'571.30	
9610 Zinsen	156'414.05		170'000.00		186'571.30	
3401.10 Zinsen auf kurzfristigen Schulden	9'350.25				6.40	
3401.20 Zinsen auf langfristigen Schulden	147'063.80		170'000.00		186'564.90	
97 Rückverteilungen		12.25				
971 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		12.25				
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		12.25				
4699.10 Rückverteilung CO2-Abgabe		12.25				
99 Nicht aufgeteilte Posten		9'085'887.63		7'662'950.00		8'563'558.93
999 Abschluss		9'085'887.63		7'662'950.00		8'563'558.93
9998 Abschluss Zweckverband		9'085'887.63		7'662'950.00		8'563'558.93
4612.01 Entschädigung Gruppe Furtal, Dielsdorf		2'528'025.20				
4612.04 Entschädigung Gruppe Lattenbuck, Wallisellen		1'393'352.40				
4612.05 Entschädigung Gruppe Oberes Glattal, Dübendorf		2'337'366.23				

Funktionale Gliederung	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4614.02 Entschädigung Gruppe Kloten, IBK AG		1'693'349.20				
4614.03 Entschädigung Gruppe Opfikon, EO AG		1'133'794.60				
4632.01 Beiträge Gruppe Furtal, Dielsdorf				2'271'500.00		2'669'654.68
4632.02 Beiträge Gruppe Kloten				1'781'000.00		1'765'107.00
4632.03 Beiträge Gruppe Opfikon				1'081'300.00		1'166'361.60
4632.04 Beiträge Gruppe Lattenbuck, Wallisellen				405'500.00		579'366.25
4632.05 Beiträge Gruppe Oberes Glattal, Dübendorf				2'123'650.00		2'383'069.40
Gesamtergebnis	9'087'740.01	9'087'740.01	7'665'350.00	7'665'350.00	8'565'379.54	8'565'379.54
	9'087'740.01	9'087'740.01	7'665'350.00	7'665'350.00	8'565'379.54	8'565'379.54

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

7

Wasserversorgung 7100

Textliche Erläuterung zum Aufgabenbereich

Konto	Rechnung 2019	Budget 2019	Differenz	
7100.5020.15	0.00	190'000.00	190'000.00	Budget auf falscher Kontonummer
7100.5030.15	156'083.95	0.00	-156'083.95	richtige Kontonummer
...			-33'916.05	Minderkosten infolge günstiger Arbeitsvergabe und Verzug beim Bau, Fertigstellung erst 2020

Funktionale Gliederung	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	156'083.95		190'000.00			
9 FINANZEN UND STEUERN		156'083.95		190'000.00		
Nettoinvestition	156'083.95	156'083.95	190'000.00	190'000.00		
	156'083.95	156'083.95	190'000.00	190'000.00		

Funktionale Gliederung	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG						
71 Wasserversorgung	156'083.95		190'000.00			
710 Wasserversorgung	156'083.95		190'000.00			
7100 Wasserversorgung (allgemein)	156'083.95		190'000.00			
5020.15 Teilerneuerung WL Zürich-Kloten, Querung Kreisler Giebleich, Optikon			190'000.00			
5030.15 Teilerneuerung WL Zürich-Kloten, Querung Kreisler Giebleich, Optikon	156'083.95					
9 FINANZEN UND STEUERN		156'083.95		190'000.00		
99 Nicht aufgeteilte Posten		156'083.95		190'000.00		
999 Abschluss		156'083.95		190'000.00		
9999 Abschluss		156'083.95		190'000.00		
6900.00 Aktivierete Ausgaben		156'083.95		190'000.00		
	156'083.95	156'083.95	190'000.00	190'000.00	190'000.00	190'000.00
Nettoinvestition	156'083.95	156'083.95	190'000.00	190'000.00	190'000.00	190'000.00

	Bilanz 01.01.19	Bilanz 31.12.19	Zu- / Abnahme
1 Aktiven	15'754'468.50	15'893'007.46	138'538.96
10 Finanzvermögen (FV)	2'416'186.07	2'717'815.26	301'629.19
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	294'345.64	537'739.53	243'393.89
1002 Bank	294'345.64	537'739.53	243'393.89
1002.01 Kontokorrent ZKB	279'394.78	528'544.82	249'150.04
1002.02 Kontokorrent UBS	14'950.86	9'194.71	-5'756.15
101 Forderungen	50'598.77	53'356.62	2'757.85
1019 Übrige Forderungen	50'598.77	53'356.62	2'757.85
1019.20 Vorsteuer MWST (ER)	50'598.77	41'684.62	-8'914.15
1019.21 Vorsteuer MWST (IR)		11'672.00	11'672.00
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)	2'071'241.66	2'126'719.11	55'477.45
1041 Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	691'941.23	578'365.98	-113'575.25
1041.00 Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	691'941.23	578'365.98	-113'575.25
1043 Aktive RA Transfers der Erfolgsrechnung	1'379'300.43	1'548'353.13	169'052.70
1043.00 Aktive RA Transfers der Erfolgsrechnung	1'379'300.43	1'548'353.13	169'052.70
14 Verwaltungsvermögen (VV)	13'338'282.43	13'175'192.20	-163'090.23
140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	13'337'682.43	13'174'592.20	-163'090.23
1403 Übrige Tiefbauten	13'337'682.43	13'174'592.20	-163'090.23
1403.01 Abgabeschächte	223'746.55	223'746.55	
1403.02 Reservoir	759'900.00	759'900.00	
1403.03 Transportleitungen	19'559'782.70	19'715'866.65	156'083.95
1403.09 WB Tiefbauten allg. Haushalt	-7'205'746.82	-7'524'921.00	-319'174.18

	Bilanz 01.01.19	Bilanz 31.12.19	Zu- / Abnahme
1406 Mobilien VV			
1406.00 Betriebswarte	1'273'094.55	1'273'094.55	
1406.09 WB Mobilien allg. Haushalt	-1'273'094.55	-1'273'094.55	
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	600.00	600.00	
1454 Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	600.00	600.00	
1454.00 Anteilschein Amtsbürgerschaftsgenossenschaft	600.00	600.00	
2 Passiven	-15'754'468.50	-15'893'007.46	-138'538.96
20 Fremdkapital (FK)	-15'754'468.50	-15'893'007.46	-138'538.96
200 Laufende Verbindlichkeiten	-1'322'276.70	-1'686'199.55	-363'922.85
2000 Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	-4'554.85	-95'407.30	-90'852.45
2000.00 Kreditorensammelkonto	-4'554.85	-95'407.30	-90'852.45
2001 Kontokorrente mit Dritten	-1'229'537.50	-1'500'550.00	-271'012.50
2001.11 Gruppenwasserversorgung Furttal	-383'175.00	-402'250.00	-19'075.00
2001.14 Gruppenwasserversorgung Lattenbuck	-29'475.00	-215'500.00	-186'025.00
2001.15 Gruppenwasserversorgung Oberes Glattal	-352'962.50	-400'825.00	-47'862.50
2001.22 Industrielle Betriebe Kloten AG	-287'075.00	-295'225.00	-8'150.00
2001.23 Energie Opfikon AG	-176'850.00	-186'750.00	-9'900.00
2002 Steuern	-88'184.35	-90'242.25	-2'057.90
2002.20 MWST-Umsatzsteuer	-88'184.35	-90'242.25	-2'057.90
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'650'000.00	-315'000.00	1'335'000.00
2014 Kurzfristiger Anteil langfristiger Verbindlichkeiten	-1'650'000.00	-315'000.00	1'335'000.00
2014.41 Kurzfristiger Anteil Darlehen ZKB	-1'650'000.00	-315'000.00	1'335'000.00

	Bilanz 01.01.19	Bilanz 31.12.19	Zu- / Abnahme
204			
Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)			
2040			
Passive RA Personalaufwand	-397'191.80	-486'807.91	-89'616.11
2040.00			
Passive RA Personalaufwand	-2'495.10	-1'767.35	727.75
	-2'495.10	-1'767.35	727.75
2041			
Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	-394'696.70	-395'198.51	-501.81
2041.00			
Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	-394'696.70	-395'198.51	-501.81
2043			
Passive RA Transfers der Erfolgsrechnung			
2043.00			
Passive RA Transfers der Erfolgsrechnung		-89'842.05	-89'842.05
		-89'842.05	-89'842.05
206			
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-12'385'000.00	-13'405'000.00	-1'020'000.00
2064			
Darlehen, Schuldscheine	-12'385'000.00	-13'405'000.00	-1'020'000.00
2064.21			
Langfristige Darlehen ZKB	-12'385'000.00	-13'405'000.00	-1'020'000.00
Gewinn / Verlust			