

Zweckverband Abwasserreinigung Fischbach-Glatt, 8172 Niederglatt

Jahresrechnung 2024

Ablieferung an Vorsteherschaft	04.03.2025
Abnahmebeschluss Vorsteherschaft	11.03.2025
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	18.03.2025
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	01.04.2025
Abnahmebeschluss Delegiertenversammlung	21.05.2025
Veröffentlichung	26.05.2025

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1 Bericht der Betriebsleitung	3 - 4
2 Anträge und Beschlüsse	5 - 7
3 Kurzbericht der Revisionsstelle	8 - 9
4 Vollständigkeitserklärung	10
Jahresrechnung - Finanzbericht	
5 Finanzierung	11
6 Erfolgsrechnung	12
7 Kostenverteiler Erfolgsrechnung	13 -14
8 Investitionsrechnungen	15 - 16
9 Kostenverteiler Investitionsrechnung	keine
10 Bilanz	17 - 18
11 Geldflussrechnung	19
12 Anhang	
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	
Angewandtes Regelwerk	
Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	20 - 21
Organisationseinheiten	
Finanzinformationen	
Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens	22
Eventualforderungen	keine
Anlagenspiegel Finanzvermögen	keine
Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen	23 - 24
Beteiligungsspiegel	keine
Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals	keine

	Seite
Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen	25
Leasingverträge	keine
Rückstellungsspiegel	26 - 27
Eigenkapitalnachweis	28
Beteiligungsverhältnisse und Verschuldungssituation	29
Sonderrechnungen	keine
Finanzkennzahlen	30
Kreditrechtliche Angaben	
Verpflichtungskredite	31
Gebundene Ausgabenbeschlüsse	32
Weitere Offenlegungen	keine

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht		
13	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	33 - 34
14	Erfolgsrechnung	35 - 40
15	Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	41
16	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	42 - 43
17	Investitionsrechnung Finanzvermögen	keine
18	Bilanz	44 - 49

Kontakt

Zweckverband Abwasserreinigung Fischbach-Glatt
 In der Au
 8172 Niederglatt

Präsident: Peter Balsiger, Niederhasli

Rechnungsführer: Daniel Rubli, Rheinau
 Telefon 044 854 71 50
 E-Mail finanzen@dielsdorf.ch

Bericht der Betriebsleitung

Finanzieller Überblick zur Jahresrechnung

Die Jahresrechnung schliesst mit einem Gesamtaufwand von CHF 5'020'112.87 (+7.3 %) und einem Gesamtertrag von CHF 290'618.82 (+7.2 %). Daraus resultiert ein höherer Nettoaufwand von CHF 4'729'494.05 im Vergleich zum Budget CHF 4'409'200.

Der höhere Ertrag wurde hauptsächlich durch Mehreinnahmen für Frischschlamlieferungen und der neu ab 2024 erhaltenen Entschädigung von der Swisscom für den Mobilfunkmasten erzielt.

Drei Faktoren haben das vergangene Geschäftsjahr finanziell geprägt:

- Die Inbetriebnahme der EMV-Stufe im Juni erforderte mehr Betriebs- und Verbrauchsmaterialien als ursprünglich angenommen. Zudem wurden bereits Unterhaltskosten generiert, deren genaue Abschätzung sich als schwierig erwies.
- Der Strombedarf der neu in Betrieb genommenen EMV-Stufe führte zudem zu deutlichen Mehrkosten bei der Versorgung der Anlage mit Strom.
- Für die Bereitstellung liquider Mittel musste ein Darlehen von CHF 8 Mio. aufgenommen werden, wodurch die Zinsaufwendungen stiegen.

Die Investitionsrechnung schliesst mit Nettoausgaben von CHF 4'238'272.95 ab. Im Budget waren Nettoinvestitionen von CHF 6'640'000 vorgesehen. Die Investitionen beziehen sich auf zwei Investitionsprojekte. Für die im Juni 2024 in Betrieb genommene Anlage zur Eliminierung von Mikroverunreinigungen (EMV) ist die zweite Tranche der Bundesbeiträge eingetroffen.

Erläuterungen zum Rechnungsjahr

Die Rechnung für das Jahr 2024 basiert auf einem Budget, das gemäss HRM2 erstellt wurde. Die Schätzung für das Rechnungsjahr 2024 gestaltete sich schwierig, da die neue Anlage zur Eliminierung von Mikroverunreinigungen, einschliesslich der Messtechnik und der dazugehörigen Aggregate, erst im Juni in Betrieb genommen wurde. Zukünftig sollte sich die Budgetierung jedoch aufgrund der gewonnenen Erfahrungen vereinfachen.

Betreffend EMV-Stufe haben einige Lieferanten die Rechnungen nicht wie erwartet im Jahr 2023 eingereicht. Zudem wird von den Unternehmern verlangt, dass die Rechnungen dem tatsächlichen Umfang der erbrachten Leistungen entsprechen, was zu Verschiebungen führen kann. Bei der Budgetplanung wird anteilmässig auch immer das Unvorhergesehene (UVG) berücksichtigt, welches bisher nicht in Anspruch genommen wurde. Von allen Unternehmen wurden die Schlussrechnungen eingefordert, da die subventionsberechtigten Kosten für das Projekt im September eingereicht werden musste.

Aufgrund der Verzögerungen bei der Auswertung der Ausschreibungsunterlagen konnte der geplante Baubeginn der Photovoltaikanlage im Oktober 2024 nicht eingehalten werden. Die beauftragte Firma konnte daher erst im Januar 2025 mit der Montage der Photovoltaikanlagen beginnen. Infolgedessen wurden die Leistungen nicht wie im ursprünglichen Budget vorgesehen verrechnet

Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget

Die Details zu den wesentlichen Abweichungen in der Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung können den Erläuterungen auf den Seiten 33 und 34 sowie Seite 40 entnommen werden.

Niederglatt, 31. Januar 2025

Stephan Ramseyer
Betriebsleiter

Antrag der Vorsteherschaft

- 1 Die Vorsteherschaft hat die **Jahresrechnung 2024** des Zweckverbands Abwasserreinigung Fischbach-Glatt genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	5'020'112.87
	Gesamtertrag	CHF	290'618.82
	Aufwandüberschuss	CHF	4'729'494.05

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss Art. 44 Abs. 1 der Zweckverbandsstatuten durch die Verbandsgemeinden getragen:

<i>Gemeinde Bachs</i>	CHF	82'617.65
<i>Gemeinde Dielsdorf</i>	CHF	646'808.60
<i>Gemeinde Neerach</i>	CHF	361'159.70
<i>Gemeinde Niederglatt</i>	CHF	535'499.40
<i>Gemeinde Niederhasli</i>	CHF	1'130'833.45
<i>Gemeinde Oberglatt</i>	CHF	619'809.95
<i>Gemeinde Regensberg</i>	CHF	28'310.25
<i>Gemeinde Rümlang</i>	CHF	889'368.95
<i>Gemeinde Steinmaur</i>	CHF	435'086.10
Total	CHF	4'729'494.05

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	8'058'775.95
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	3'820'503.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	4'238'272.95

Die Investitionskosten können gemäss Art. 45 Abs. 1 der Zweckverbandsstatuten durch Darlehen der Verbandsgemeinden oder Darlehen durch Dritter finanziert werden.

Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	-
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	-

Bilanz	Bilanzsumme	CHF	50'049'983.81
---------------	--------------------	------------	----------------------

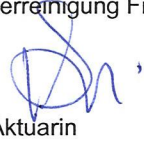
- 2 Die Vorsteherschaft beantragt der Delegiertenversammlung die Jahresrechnung 2024 des Zweckverbands Abwasserreinigung Fischbach-Glatt zu genehmigen.

8172 Niederglatt, 11.03.2025

Vorsteherschaft Zweckverband Abwasserreinigung Fischbach-Glatt



Präsident
Peter Balsiger



Aktuarin
Vanessa Schweri

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die **Jahresrechnung 2024** des Zweckverbands Abwasserreinigung Fischbach-Glatt in der von der Vorsteherschaft beschlossenen Fassung vom 11.03.2025 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	5'020'112.87
	Gesamtertrag	CHF	290'618.82
	Aufwandüberschuss	CHF	4'729'494.05

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss Art. 44 Abs. 1 der Zweckverbandsstatuten durch die Verbandsgemeinden getragen:

<i>Gemeinde Bachs</i>	CHF	82'617.65
<i>Gemeinde Dielsdorf</i>	CHF	646'808.60
<i>Gemeinde Neerach</i>	CHF	361'159.70
<i>Gemeinde Niederglatt</i>	CHF	535'499.40
<i>Gemeinde Niederhasli</i>	CHF	1'130'833.45
<i>Gemeinde Oberglatt</i>	CHF	619'809.95
<i>Gemeinde Regensberg</i>	CHF	28'310.25
<i>Gemeinde Rümlang</i>	CHF	889'368.95
<i>Gemeinde Steinmaur</i>	CHF	435'086.10
Total	CHF	4'729'494.05

Die Investitionskosten können gemäss Art. 45 Abs. 1 der Zweckverbandsstatuten durch Darlehen der Verbandsgemeinden oder Darlehen durch Dritter finanziert werden.

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	8'058'775.95
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	3'820'503.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	4'238'272.95

Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	-

Bilanz	Bilanzsumme	CHF	50'049'983.81
---------------	--------------------	------------	----------------------

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung des Zweckverbands Abwasserreinigung Fischbach-Glatt 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 des Zweckverbands Abwasserreinigung Fischbach-Glatt, die Jahresrechnung 2024 des Zweckverbands Abwasserreinigung Fischbach-Glatt entsprechend dem Antrag der Vorsteherschaft zu genehmigen.

8153 Rümlang, 01.04.2025

Rechnungsprüfungskommission Rümlang

Präsident
Remo Pisà

Aktuarin
Sandrine Preuvot

Beschluss der Delegiertenversammlung

Die Delegiertenversammlung hat die **Jahresrechnung 2024** des Zweckverbands Abwasserreinigung Fischbach-Glatt am 21.05.2025 entsprechend dem Antrag der Vorsteherschaft genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung

Gesamtaufwand	CHF	5'020'112.87
Gesamtertrag	CHF	290'618.82
Aufwandüberschuss	CHF	4'729'494.05

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss Art. 44 Abs. 1 der Zweckverbandsstatuten durch die Verbandsgemeinden getragen:

Gemeinde Bachs	CHF	82'617.65
Gemeinde Dielsdorf	CHF	646'808.60
Gemeinde Neerach	CHF	361'159.70
Gemeinde Niederglatt	CHF	535'499.40
Gemeinde Niederhasli	CHF	1'130'833.45
Gemeinde Oberglatt	CHF	619'809.95
Gemeinde Regensberg	CHF	28'310.25
Gemeinde Rümlang	CHF	889'368.95
Gemeinde Steinmaur	CHF	435'086.10
Total	CHF	4'729'494.05

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	8'058'775.95
Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	3'820'503.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	4'238'272.95

Die Investitionskosten können gemäss Art. 45 Abs. 1 der Zweckverbandsstatuten durch Darlehen der Verbandsgemeinden oder Darlehen durch Dritter finanziert werden.

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Ausgaben Finanzvermögen	CHF	-
Einnahmen Finanzvermögen	CHF	-
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	-

Bilanz

Bilanzsumme	CHF	50'049'983.81
--------------------	------------	----------------------

8172 Niederglatt, 21.05.2025

Namens der Delegiertenversammlung des Zweckverbandes Abwasserreinigung Fischbach-Glatt


Präsident
Martin Engelhard


Aktuarin
Vanessa Schweri

Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnungsprüfung 2024

des Zweckverbands Abwasserreinigung Fischbach-Glatt

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung des Zweckverbands Abwasserreinigung Fischbach-Glatt - bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2024, der Erfolgsrechnung, der Investitionsrechnung und der Geldflussrechnung für das dann endende Rechnungsjahr 2024 sowie dem Anhang, einschliesslich der Erläuterungen zur Rechnungslegung - geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht die beigelegte Jahresrechnung 2024 den gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesetz [GG; LS 131.1] und Gemeindeverordnung [VGG; LS 131.11]).

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 Gemeinderrechnung» durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften sind im Abschnitt «Verantwortlichkeiten der Prüfstelle für die Prüfung der Jahresrechnung» unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind von dem Zweckverband Abwasserreinigung Fischbach-Glatt unabhängig in Übereinstimmung mit den kantonalen gesetzlichen Vorschriften und den Anforderungen des Berufsstands und wir haben unsere sonstigen beruflichen Verhaltenspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

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

Verantwortlichkeiten der Vorsteherchaft für die Jahresrechnung

Die Vorsteherchaft ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesetz und Gemeindeverordnung) und für die internen Kontrollen, die die Vorsteherchaft 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 gesetzlichen Vorschriften und den Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH), insbesondere dem Schweizer Prüfungshinweis 60 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 Nutzenden beeinflussen.



Als Teil einer Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und dem Prüfungshinweis 60 üben wir während der gesamten Abschlussprüfung pflichtgemässes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus:

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen in der Jahresrechnung aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch und erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als ein aus Irrtümern resultierendes, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen oder das Ausserkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- gewinnen wir ein Verständnis von den für die Prüfung relevanten internen Kontrollen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit des Internen Kontrollsystems abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsvorschriften sowie die Vertretbarkeit der dargestellten geschätzten Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängenden Angaben.

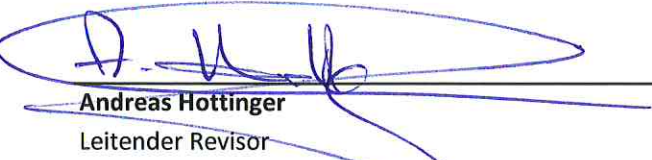
Wir kommunizieren mit der Vorsteherschaft und mit der RPK unter anderem über den geplanten Umfang und die geplante zeitliche Einteilung der Abschlussprüfung sowie über bedeutsame Prüfungsfeststellungen einschliesslich etwaiger bedeutsamer Mängel im internen Kontrollsystem, die wir während unserer Abschlussprüfung identifizieren.

Empfehlung

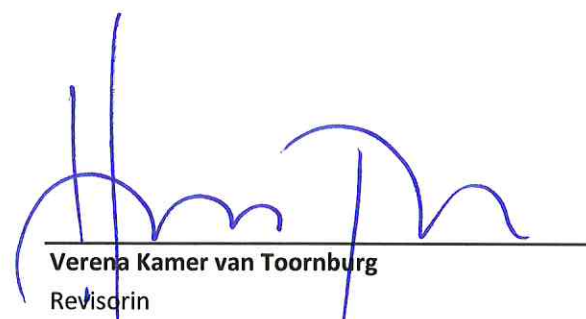
Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Thalwil,
05.02.2025

GemeindeFinanzen.ch GmbH



Andreas Hottinger
Leitender Revisor
Dipl. Experte in Rechnungslegung und Controlling



Verena Kamer van Toornburg
Revisorin
Dipl. Wirtschaftsprüferin

Kennzahlen per 31.12.2024:

Bilanzsumme:	CHF	50'049'983.81
Bilanzüberschuss:	CHF	7'051'230.07
Aufwandüberschuss:	CHF	-4'729'494.05



Vollständigkeitserklärung

Der Präsident der Vorstehererschaft 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.

8172 Niederglatt, 31. Januar 2025

Zweckverband Abwasserreinigung Fischbach-Glatt



Präsident
Peter Balsiger



Rechnungsführer
Daniel Rubli

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt		Allgemeiner Haushalt		Eigenwirtschaftsbetriebe	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00	-	-
- Aufwandüberschuss	4'729'494.05	4'409'200.00	4'729'494.05	4'409'200.00	-	-
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	-	-	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	-	-	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	1'956'474.00	1'718'100.00	1'956'474.00	1'718'100.00	0.00	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	-2'773'020.05	-2'691'100.00	-2'773'020.05	-2'691'100.00	0.00	0.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	4'238'272.95	6'640'000.00	4'238'272.95	6'640'000.00	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-7'011'293.00	-9'331'100.00	-7'011'293.00	-9'331'100.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	-65%	-41%	-65%	-41%	-	-

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

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

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

Erfolgsrechnung

Gestuffer Erfolgsausweis		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
30	Personalaufwand	624'203.10	618'800.00	606'465.85
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'038'606.52	1'831'300.00	1'716'042.60
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'956'474.00	1'718'100.00	1'570'279.20
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand (ohne Ertragsüberschuss z.G. Verbandsgemeinden)	50'492.35	40'500.00	10'480.30
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	<i>4'669'775.97</i>	<i>4'208'700.00</i>	<i>3'903'267.95</i>
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	282'962.77	270'500.00	293'278.65
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)	322.70	600.00	299.65
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	<i>283'285.47</i>	<i>271'100.00</i>	<i>293'578.30</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-4'386'490.50	-3'937'600.00	-3'609'689.65
34	Finanzaufwand	350'336.90	471'600.00	288'396.90
44	Finanzertrag	7'333.35	0.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	-343'003.55	-471'600.00	-288'396.90
Operatives Ergebnis		-4'729'494.05	-4'409'200.00	-3'898'086.55
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		-4'729'494.05	-4'409'200.00	-3'898'086.55
Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden (gem. Kostenverteiler)		-4'729'494.05	-4'409'200.00	-3'898'086.55
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		5'020'112.87	4'680'300.00	4'191'664.85
Total Ertrag		290'618.82	271'100.00	293'578.30

Kostenverteiler Erfolgsrechnung

Kostenverteiler Erfolgsrechnung

Finanzierung der Betriebskosten

Der Kostenverteiler ergibt sich aus den Zulaufmessungen bei Trockenwetter gemäss Art. 44 Abs. 1 der Zweckverbandstatuten.

Gemeinde	Anteil in %	Rechnung 2024		Total	Anteil in %	Budget 2024		Total
		Betriebskosten ohne EMV	Spezial- belastung			Betriebskosten ohne EMV	Spezial- belastung	
Bachs	1.785	76'956.65		76'956.65	1.864	74'600		74'600
Dielsdorf	13.281	572'583.50	18'974.10	591'557.60	13.934	557'700	12'000	569'700
Neerach	7.689	331'495.70		331'495.70	7.672	307'100		307'100
Niederglatt	11.342	488'987.40		488'987.40	13.835	553'700		553'700
Niederhasli	24.247	1'045'360.45		1'045'360.45	20.166	807'100		807'100
Oberglatt	12.807	552'147.95		552'147.95	14.005	560'500		560'500
Regensberg	0.560	24'143.25		24'143.25	0.688	27'500		27'500
Rümlang	18.950	816'990.95		816'990.95	18.733	749'700		749'700
Steinmaur	9.339	402'632.10		402'632.10	9.103	364'300		364'300
Total	100%	4'311'297.95	18'974.10	4'330'272.05	100%	4'002'200	12'000	4'014'200

Kostenverteiler Erfolgsrechnung

Kostenverteiler Erfolgsrechnung

Finanzierung der Abgabe für Mikroverunreinigungen

Die Abgabe für Mikroverunreinigungen (EMV) an den Bund wird aufgrund dem Anschlussgrad der ständigen Wohnbevölkerung an zentrale Abwasserreinigungsanlagen (ARA) weiterverrechnet. *Der Anschlussgrad wird alle zwei Jahre vom Bund neu erhoben.

Gemeinde	*Einwohner Stand 01.01.2024	Rechnung 2024	Einwohner 01.01.2022	Budget 2024
Bachs	629	5'661.00	605	5'400.00
Dielsdorf	6'139	55'251.00	5'993	53'900.00
Neerach	3'296	29'664.00	3'228	29'100.00
Niederglatt	5'168	46'512.00	4'958	44'600.00
Niederhasli	9'497	85'473.00	9'442	85'000.00
Oberglatt	7'518	67'662.00	7'419	66'800.00
Regensberg	463	4'167.00	463	4'200.00
Rümlang	8'042	72'378.00	8'184	73'700.00
Steinmaur	3'606	32'454.00	3'593	32'300.00
Total	44'358	399'222.00	43'885	395'000.00

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
50	Sachanlagen	8'058'775.95	6'640'000.00	8'550'353.85
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		8'058'775.95	6'640'000.00	8'550'353.85
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	3'820'503.00	0.00	1'425'203.00
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		3'820'503.00	0.00	1'425'203.00
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		8'058'775.95	6'640'000.00	8'550'353.85
Total Investitionseinnahmen		3'820'503.00	0.00	1'425'203.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen				
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-4'238'272.95	-6'640'000.00	-7'125'150.85

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
70	Investitionen in Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben		0.00	0.00	0.00
80	Verkauf von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
Investitionen Finanzvermögen				
Total Ausgaben		0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	0.00	0.00	0.00

Bilanz

Aktiven		01.01.2024	31.12.2024
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'839.10	2'265.55
101	Forderungen	2'066'462.35	2'441'870.60
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	278'506.82	195'039.60
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
	Umlaufvermögen	2'346'808.27	2'639'175.75
107	Finanzanlagen	0.00	0.00
108	Sachanlagen FV	0.00	0.00
	Anlagevermögen Finanzvermögen*	0.00	0.00
Total Finanzvermögen		2'346'808.27	2'639'175.75
140	Sachanlagen VV	46'554'212.11	47'410'808.06
142	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00
144	Darlehen	0.00	0.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	0.00
146	Investitionsbeiträge	-1'425'203.00	0.00
	Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	45'129'009.11	47'410'808.06
Total Verwaltungsvermögen		45'129'009.11	47'410'808.06
Total Aktiven		47'475'817.38	50'049'983.81
* Total Anlagevermögen		45'129'009.11	47'410'808.06

Bilanz

Passiven		01.01.2024	31.12.2024
200	Laufende Verbindlichkeiten	6'063'080.06	662'873.44
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	8'000'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	130'986.95	91'160.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	25'600.00	39'800.00
	Kurzfristiges Fremdkapital	6'219'667.01	8'793'833.44
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	34'204'920.30	34'204'920.30
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
	Langfristiges Fremdkapital	34'204'920.30	34'204'920.30
	Total Fremdkapital	40'424'587.31	42'998'753.74
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	7'051'230.07	7'051'230.07
	Zweckfreies Eigenkapital	7'051'230.07	7'051'230.07
	Total Eigenkapital	7'051'230.07	7'051'230.07
	Total Passiven	47'475'817.38	50'049'983.81

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - Indirekte Methode		Rechnung 2024	Rechnung 2023
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	0.00	0.00
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'956'474.00	1'570'279.20
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	55'618.05	82'041.25
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	83'467.22	-35'173.52
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Darlehen u. Beteiligungen VV	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	0.00	0.00
-	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	-207'453.24	-518'975.29
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	-39'826.95	55'823.10
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	14'200.00	7'500.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	0.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	0.00	0.00
-	Aktivierung Eigenleistungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)		1'862'479.08	1'161'494.74
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-8'058'775.95	-8'550'353.85
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	3'820'503.00	1'425'203.00
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-4'238'272.95	-7'125'150.85
-	Übertragungen Verwaltungs- 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	0.00	0.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	0.00	0.00
-	Entnahmen aus Fonds	0.00	0.00
+	Aktivierte Eigenleistungen	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		-4'238'272.95	-7'125'150.85
+/-	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		-4'238'272.95	-7'125'150.85
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	8'000'000.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	6'000'000.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	-431'026.30	-424'387.95
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	-5'192'753.38	388'414.21
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		2'376'220.32	5'964'026.26
Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		426.45	370.15
Stand Flüssige Mittel per 1.1.		1'839.10	1'468.95
Stand Flüssige Mittel per 31.12.		2'265.55	1'839.10
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		426.45	370.15

Anhang

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Angewandtes Regelwerk

Rechtliche Grundlagen

Die vorliegende Jahresrechnung beruht auf dem Gemeindegesetz vom 20. April 2015 (GG; LS 131.1), der Gemeindeverordnung vom 29. Juni 2016 (VGG, LS 131.11) und dem Handbuch über den Finanzhaushalt der Zürcher Gemeinden.

Regelwerk

Die Rechnungslegung orientiert sich an den Standards des Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 für die Kantone und Gemeinden (HRM2).

Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung soll die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend darstellen („True and Fair View“-Prinzip) und richtet sich nach den Grundsätzen der Verständlichkeit, der Wesentlichkeit, der Zuverlässigkeit, der Vergleichbarkeit, der Fortführung, der Stetigkeit, der Periodenabgrenzung und der Bruttodarstellung. In Abweichung vom Prinzip der Bruttodarstellung sind Aufwandminderungsbuchungen beim Personalaufwand zulässig.

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

Bilanzierungsgrundsätze

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

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

Vermögenswerte des Verwaltungsvermögens mit mehrjähriger Nutzungsdauer werden aktiviert, sofern ihr Anschaffungswert über der **Aktivierungsgrenze von CHF 50'000.00** liegt (Beschluss der Vorsteherschaft vom 13.07.2022). Für Grundstücke, Investitionsbeiträge, Darlehen und Beteiligungen kommt keine Aktivierungsgrenze zur Anwendung. Positionen des Finanzvermögens werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze bilanziert. Bei den Verpflichtungen kommt die **Wesentlichkeitsgrenze von CHF 50'000.00** nur bei den Rückstellungen zur Anwendung. Alle übrigen Positionen der Verbindlichkeiten im Fremdkapital werden unabhängig der Wesentlichkeitsgrenze bilanziert. Beim Übergang zum HRM2 wurde auf eine Neubewertung des Verwaltungsvermögens gemäss § 179 Abs. 2 GG verzichtet.

Anhang

Bewertungsgrundsätze

Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert. Das Grundeigentum im Finanzvermögen wird in einer Legislaturperiode mindestens einmal neu bewertet. Die letzte Bewertung des Grundeigentums im Finanzvermögen fand per 01.01.2019 statt.

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.

Bereichsspezifische Regelungen (Anlagekategorien und Nutzungsdauern)

keine

Interne Zinsen

keine

Organisationseinheiten

In der Rechnung integriert

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

Nicht in der Rechnung konsolidiert

Der Zweckverband ARA Fischbach-Glatt verfügt über keine Beteiligungen.

Anhang

Finanzinformationen

Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2024	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2024
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	19'570.15	67'282.20	86'852.35
	- aus laufendem Rechnungsjahr	0.00	86'852.35	86'852.35
	- aus früheren Jahren	19'570.15	-19'570.15	0.00

Anhang

Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen

Gesamthaushalt		Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen						Buchwert 31.12.2024
		Stand 01.01.2024	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand 31.12.2024	Stand 01.01.2024	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand 31.12.2024	
Sachanlagen VV												
1400	Grundstücke	1'478'546.80	0.00	0.00	1'478'546.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'478'546.80
1401	Strassen / Verkehrswege	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1402	Wasserbau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1403	Übrige Tiefbauten	54'523'555.13	0.00	11'585'845.07	66'109'400.20	-18'676'440.68	-1'874'297.33	0.00	0.00	0.00	-20'550'738.01	45'558'662.19
1404	Hochbauten	309'327.30	0.00	0.00	309'327.30	-169'799.43	-12'684.35	0.00	0.00	0.00	-182'483.78	126'843.52
1405	Waldungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1406	Mobilien VV	527'451.25	0.00	0.00	527'451.25	-339'457.06	-62'664.73	0.00	0.00	0.00	-402'121.79	125'329.46
1407	Anlagen im Bau VV	8'866'890.85	4'238'272.95	-13'011'048.07	94'115.73	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	94'115.73
1409	Übrige Sachanlagen	1'329'612.40	0.00	0.00	1'329'612.40	-1'295'474.45	-6'827.59	0.00	0.00	0.00	-1'302'302.04	27'310.36
Total Sachanlagen		67'035'383.73	4'238'272.95	-1'425'203.00	69'848'453.68	-20'481'171.62	-1'956'474.00	0.00	0.00	0.00	-22'437'645.62	47'410'808.06
Immaterielle Anlagen												
1420	Software	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1421	Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1427	Immaterielle Anlagen in Realisierung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1429	Übrige immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Immaterielle Anlagen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Darlehen												
1440	Bund	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1441	Kantone	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1442	Gemeinden, Zweckverbände	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1443	Öffentliche Sozialversicherungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1444	Öffentliche Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1445	Private Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1446	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
1447	Private Haushalte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1448	Ausland	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Darlehen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Anhang

Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen

Gesamthaushalt		Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen						Buchwert 31.12.2024
		Stand 01.01.2024	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand 31.12.2024	Stand 01.01.2024	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand 31.12.2024	
Beteiligungen, Grundkapitalien												
1450	Bund	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1451	Kantone	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1452	Gemeinden, Zweckverbände	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1453	Öffentliche Sozialversicherungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1454	Öffentliche Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1455	Private Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1456	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
1457	Private Haushalte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1458	Ausland	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Beteiligungen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
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
1461	Kantone	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
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
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
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
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
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
1468	Ausland	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 Anlage im Bau	-1'425'203.00	0.00	1'425'203.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsbeiträge		-1'425'203.00	0.00	1'425'203.00 *	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Verwaltungsvermögen		65'610'180.73	4'238'272.95	0.00	69'848'453.68	-20'481'171.62	-1'956'474.00	0.00	0.00	0.00	-22'437'645.62	47'410'808.06

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.)							
PKG Pensionskasse 6000 Luzern	Nachschusspflicht bei Unterdeckung						64'386.00
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Konventionalstrafen)							
keine							

Anhang

Rückstellungsspiegel

Kurzfristige Rückstellungen		Stand 01.01.2024	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2024	Begründung
2050	Mehrleistungen des Personals	25'600.00	14'200.00	0.00	0.00	0.00	39'800.00	A
2051	Andere Ansprüche des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2052	Prozesse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2053	Nicht versicherte Schäden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2054	Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2055	Übrige betriebliche Tätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2056	Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2057	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2058	Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2059	Übrige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total kurzfristige Rückstellungen		25'600.00	14'200.00	0.00	0.00	0.00	39'800.00	

Begründungen der kurzfristigen Rückstellungen

		Konto ER / IR	Buchwert per 31.12.2024
A	Erhöhung Saldo Ferien- und Mehrzeit Personal	9.7202.3010.00	39'800.00
Total kurzfristige Rückstellungen			39'800.00

Anhang

Rückstellungsspiegel

Langfristige Rückstellungen		Stand 01.01.2024	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2024	Begründung
2081	Ansprüche des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2082	Prozesse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2083	Nicht versicherte Schäden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2084	Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2085	Übrige betriebliche Tätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2086	Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2087	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2088	Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2089	Übrige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total langfristige Rückstellungen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

Begründungen der langfristigen Rückstellungen

	Konto ER / IR	Buchwert 31.12.2024
keine		0.00
Total langfristige Rückstellungen		0.00

Anhang

Eigenkapitalnachweis															
Veränderungen	Stand 01.01.2024	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		Fonds		Rücklagen		Vorfinanzierungen		Finanzpolitische Reserve		Marktwertreserve Finanzinstrumente Veränderung	Jahresergebnis		Stand 31.12.2024
		Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme		Ertragsü.	Aufwandü.	
2900	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	0.00													0.00
		0.00	0.00	0.00											0.00
		0.00	0.00	0.00											0.00
2910	Fonds im Eigenkapital	0.00													0.00
		0.00			0.00	0.00									0.00
		0.00			0.00	0.00									0.00
2920	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00													0.00
	Rücklage A	0.00				0.00	0.00								0.00
		0.00				0.00	0.00								0.00
2930	Vorfinanzierungen	0.00													0.00
	Vorfinanzierung A	0.00						0.00	0.00						0.00
		0.00						0.00	0.00						0.00
		0.00						0.00	0.00						0.00
2940	Finanzpolitische Reserve	0.00								0.00	0.00				0.00
2961	Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0.00										0.00			0.00
2990	Jahresergebnis	0.00											0.00	0.00	0.00
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	7'051'230.07													7'051'230.07
	Total	7'051'230.07	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7'051'230.07

Anhang

Beteiligungsverhältnisse und Verschuldungssituation

Beteiligungsverhältnisse				Verschuldungssituation		
Verbandsgemeinden	Eigenkapital per 01.01.2024	Eigenkapital per 31.12.2024	Beteiligungsquote	Nettoschuld I per 31.12.2024	Einwohner per 31.12.2024	Nettoschuld I pro Einwohner
Gemeinde Bachs	75'715.46	75'715.46	1.07%	433'377.44	677	640.14
Gemeinde Dielsdorf	1'136'105.91	1'136'105.91	16.11%	6'502'802.29	6'688	972.31
Gemeinde Neerach	481'519.22	481'519.22	6.83%	2'756'102.46	3'319	830.40
Gemeinde Niederglatt	815'129.69	815'129.69	11.56%	4'665'610.11	5'467	853.41
Gemeinde Niederhasli	1'493'832.70	1'493'832.70	21.19%	8'550'346.08	9'609	889.83
Gemeinde Oberglatt	1'051'267.20	1'051'267.20	14.91%	6'017'205.53	7'750	776.41
Gemeinde Regensberg	100'160.01	100'160.01	1.42%	573'292.28	477	1'201.87
Gemeinde Rümlang	1'316'685.85	1'316'685.85	18.67%	7'536'399.28	8'238	914.83
Gemeinde Steinmaur	580'814.03	580'814.03	8.24%	3'324'442.53	3'705	897.29
Total	7'051'230.07	7'051'230.07	100.0%	40'359'577.99	45'930	878.72

Bemerkungen:

Beteiligungsquote: Prozentualer Anteil der Verbandsgemeinde am gesamten Eigenkapital des Zweckverbands

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

Anhang

Finanzkennzahlen

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023	Richtwerte
Einwohner Bachs	677	639	652	
Einwohner Dielsdorf	6'688	6'142	6'360	
Einwohner Neerach	3'319	3'316	3'314	
Einwohner Niederglatt	5'467	5'187	5'325	
Einwohner Niederhasli	9'609	9'486	9'589	
Einwohner Oberglatt	7'750	7'459	7'573	
Einwohner Regensberg	477	466	463	
Einwohner Rümlang	8'238	8'177	8'189	
Einwohner Steinmaur	3'705	3'603	3'709	
Total Einwohner	45'930	44'475	45'174	
Selbstfinanzierungsgrad	-65%	26%	-33%	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				
Zinsbelastungsanteil	120%	10%	97%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				

Anhang

Kreditrechtliche Angaben

Verpflichtungskredite

Kreditbeschluss								Rechnung 2024						
Datum	Organ	Brutto Netto	Kredit CHF	Konto ER Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2023	Einnahmen kumuliert bis 2023	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben kumuliert bis 2024	Einnahmen kumuliert bis 2024	Abweichung bewilligter Kredit	Abrechnung Datum	Organ
29.11.2015	U	Netto	36'320'000	7202.5030.01	ARA Ausbau	39'561'556	-500'000	0	0	39'561'556	-500'000	-2'741'556		
29.11.2015	U	Netto	17'000'000	7202.5030.03	ARA Ausbau EMV	8'825'024	0	8'006'527	0	16'831'551	0	168'449		
29.11.2015	U	Netto	3'161'482	7202.5030.03	ARA Ausbau Unvorherges.	0	0	0	0	0	0	3'161'482		
				7202.6300.00	Bundesbeiträge EMV	0	-1'425'203	0	-3'820'503	0	-5'245'706	5'245'706		

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

Anhang

Gebundene Ausgabenbeschlüsse

Kreditbeschluss							Rechnung 2024						
Datum	Brutto Netto	Kredit Fr.	Konto ER Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2023	Einnahmen kumuliert bis 2023	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben kumuliert bis 2024	Einnahmen kumuliert bis 2024	Abweichung bewilligter Kredit	Abrechnung Datum	Organ

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

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung 2024

Allgemeines

Bei einem Totalaufwand von CHF 5'020'112.86 und einem Totalertrag von CHF 290'618.82 ist der Kostenanteil, der durch die Zweckverbandsgemeinden zu tragen ist, um CHF 320'294.04 höher als budgetiert. Begründet werden Konten welche eine Abweichung von $\pm 10\%$ aufweisen.

Erfolgsrechnung

Konto	Kontobezeichnung	Begründung	Rechnung 2024 [CHF]	Budget 2024 [CHF]
7202	Kläranlage			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	Für die im Juni in Betrieb genommene EMV-Stufe mussten Betriebs- und Verbrauchsmaterialien, insbesondere für die Messtechnik, angeschafft werden. Diese Ausgaben waren im Budget nicht berücksichtigt.	111'563.06	90'000.00
3101.02	Chemikalien für Schlammbehandlung	Durch die Zunahme an Schlamm, der entwässert werden musste, erhöhte sich auch der Verbrauch der benötigten Chemikalien.	91'075.19	60'000.00
3113.00	Anschaffung Hardware	Anschaffung eines Ersatzservers für das Prozessleitsystem aufgrund eines Defekts. Diese Ausgabe konnte im Budget nicht berücksichtigt werden.	10'995.00	2'000.00
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen (EDV)	Entgegen der ursprünglichen Annahme war die Anschaffung neuer Software oder Lizenzen nicht erforderlich.	0.00	10'000.00
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften (Strom)	Der Strombedarf für die im Juni in Betrieb genommene EMV-Stufe war höher als in der Budgetphase angenommen. Diese höheren Energiekosten resultierten aus fehlenden Kenntnissen über die neue Stufe und konnten im Budget nicht berücksichtigt werden.	484'101.47	340'000.00
3130.01	Dienstleistungen Dritter (Telefon, Post)	Zu tief budgetiert.	10'140.69	7'000.00

3130.03	Dienstleistungen Dritter (EKS-Entsorgung)	Da mehr Schlamm anfiel, der entwässert werden musste, erhöhten sich auch die Entsorgungskosten. Diese zusätzlichen Kosten waren im Budget nicht vorhersehbar.	323'656.88	275'000.00
3130.04	Dienstleistungen Dritter (Sand-/Rechengutentsorgung)	Die Menge an Rechengut und Sandfangmaterial war im Jahr 2024 deutlich geringer als in den Vorjahren. Daher entstanden Minderkosten.	36'380.24	60'000.00
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	Planungen und Projektierungen durch Dritte waren nicht erforderlich.	0.00	4'000.00
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	Die Arbeiten für den Unterhalt an den Tiefbauten im Verbandsgebiet fielen geringer aus als im Mehrjahresprogramm angenommen.	34'698.59	55'000.00
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fz, Wkz	Die Kosten für Service und Unterhalt fielen höher aus als ursprünglich angenommen.	241'215.93	215'000.00
3300.30	Planmässige Abschreibung übrige Tiefbauten	Für den Kläranlagenausbaus wurden rund CHF 2.6 Mio. nachaktiviert und die EMV-Stufe wurde aktiviert, was zu höheren Abschreibungen führte	1'874'297.33	1'604'800.00
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	Die Photovoltaikanlage wird erst im 2025 fertiggestellt und aktiviert	6'827.59	36'900.00
3612.00	Entschädigung an Gemeinden	Nachzahlung der Aktuariatsentschädigung an die Gemeinde Niederglatt für 2023 über CHF 10'000.00	50'000.00	40'000.00
9610	Finanzen und Steuern			
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	Für die Finanzierung der EMV-Stufe musste ein Darlehen von CHF 8 Mio. aufgenommen werden.	349'936.90	471'600.00
9690	Finanzvermögen, Übriges			
3420.00	Kapitalbeschaffung	Brokergebühren für die Aufnahme eines Darlehens	400.0	0.00

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	43'866.52	0.00	49'900.00	0.00	48'946.90	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	492.35	0.00	500.00	0.00	480.30	0.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	4'625'417.10	290'296.12	4'158'300.00	270'500.00	3'853'840.75	293'278.65
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Finanzen und Steuern	350'336.90	322.70	471'600.00	600.00	288'396.90	299.65
Total Aufwand / Ertrag		5'020'112.87	290'618.82	4'680'300.00	271'100.00	4'191'664.85	293'578.30
Aufwandüberschuss zu Lasten der Zweckverbandsgemeinden		0.00	4'729'494.05	0.00	4'409'200.00	0.00	3'898'086.55
Total		5'020'112.87	5'020'112.87	4'680'300.00	4'680'300.00	4'191'664.85	4'191'664.85

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	43'866.52		49'900.00		48'946.90	
01	Legislative und Exekutive	43'866.52		49'900.00		48'946.90	
011	Legislative	43'866.52		49'900.00		48'946.90	
0110	Legislative	43'866.52		49'900.00		48'946.90	
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	33'517.60		35'300.00		40'704.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VWK	1'118.40		1'700.00		1'226.25	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	188.10		300.00		202.75	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'739.87		1'600.00		725.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			1'000.00		600.00	
3132.00	Honorare Fachexperten	7'302.55		10'000.00		5'488.60	
2	BILDUNG	492.35		500.00		480.30	
23	Berufliche Grundbildung	492.35		500.00		480.30	
230	Berufliche Grundbildung	492.35		500.00		480.30	
2300	Berufliche Grundbildung	492.35		500.00		480.30	
3631.00	Beitrag Berufsbildungsfonds (BBF)	492.35		500.00		480.30	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	4'625'417.10	290'296.12	4'158'300.00	270'500.00	3'853'840.75	293'278.65
72	Abwasserbeseitigung	4'625'417.10	290'296.12	4'158'300.00	270'500.00	3'853'840.75	293'278.65
720	Abwasserbeseitigung	4'625'417.10	290'296.12	4'158'300.00	270'500.00	3'853'840.75	293'278.65
7202	Kläranlagen (Gemeindebetrieb)	4'625'417.10	290'296.12	4'158'300.00	270'500.00	3'853'840.75	293'278.65

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	476'544.35		453'100.00		456'476.60	
3049.00	Übrige Zulagen	12'568.50		12'500.00		12'568.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VWK	30'426.90		32'600.00		29'667.15	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	38'631.60		42'500.00		37'839.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	12'261.80		18'700.00		11'930.50	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'910.40		5'300.00		4'984.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'661.95		1'700.00		1'596.15	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'667.66		8'000.00		4'213.85	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'965.97		5'500.00		4'331.10	
3100.00	Büromaterial	854.90		1'000.00		207.05	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	111'563.06		90'000.00		66'974.18	
3101.01	Chemikalien für Phosphatfällung	96'155.88		100'000.00		120'602.70	
3101.02	Chemikalien für Schlammbehandlung	91'075.19		60'000.00		61'688.50	
3101.03	Kohle für EMV-Stufe						
3102.00	Drucksachen, Publikationen			2'000.00			
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fz, Wkz	34'813.65		30'000.00		10'308.15	
3112.00	Anschaffung Dienstkleider	2'066.61		2'500.00		2'554.80	
3113.00	Anschaffung Hardware	10'995.00		2'000.00		3'463.45	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen (EDV)			10'000.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften (Strom)	484'101.47		340'000.00		330'242.15	
3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften (Wasser)	1'754.29		4'000.00		2'033.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	53'056.63		60'000.00		54'949.70	
3130.01	Dienstleistungen Dritter (Telefon, Post)	10'140.69		7'000.00		8'241.32	
3130.02	Dienstleistungen Dritter (Mitgliederbeiträge etc.)	1'989.08		5'600.00		2'014.00	
3130.03	Dienstleistungen Dritter (EKS-Entsorgung)	323'656.88		275'000.00		300'833.85	
3130.04	Dienstleistungen Dritter (Sand-/Rechengutents.)	36'380.24		60'000.00		53'484.85	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter			4'000.00			
3132.00	Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexperten	16'338.56		15'000.00		33'132.70	
3134.00	Sachversicherungsprämien	43'560.60		37'700.00		36'370.35	
3137.00	Steuern und Abgaben (EMV)	399'222.00		395'000.00		396'135.00	
3137.01	Steuern und Abgaben	1'414.00		2'300.00		1'414.00	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	34'698.59		55'000.00		16'874.30	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	21'730.70		20'000.00		20'794.15	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte			1'000.00			
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fz, Wkz	241'215.93		215'000.00		167'207.65	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)			5'000.00		1'675.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (EDV)	13'261.50		18'000.00		17'427.75	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'258.52		3'200.00		1'324.60	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	1'874'297.33		1'604'800.00		1'488'102.52	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	12'684.35		12'700.00		12'684.36	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	62'664.73		63'700.00		62'664.73	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	6'827.59		36'900.00		6'827.59	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden	50'000.00		40'000.00		10'000.00	
4240.00	Dienstleistungen (ToiToi, Hausklärungen)		11'612.50		500.00		1'623.15
4260.00	Rückerstattungen/Kostenbeteiligungen Dritter		13'634.74		10'000.00		8'400.00
4290.01	Entgelte (KEV)		185'255.53		190'000.00		183'895.50
4290.02	Entgelte (KLIK)		72'460.00		70'000.00		99'360.00
4479.00	Übrige Erträge Liegenschaften VV		7'333.35				
9	FINANZEN UND STEUERN	350'336.90	4'729'816.75	471'600.00	4'409'800.00	288'396.90	3'898'386.20
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	350'336.90		471'600.00		288'396.90	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
961	Zinsen	349'936.90		471'600.00		283'896.90	
9610	Zinsen	349'936.90		471'600.00		283'896.90	
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	349'936.90		471'600.00		283'896.90	
969	Übriges Finanzvermögen	400.00				4'500.00	
9690	Übriges Finanzvermögen	400.00				4'500.00	
3420.00	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	400.00				4'500.00	
97	Rückverteilungen		322.70		600.00		299.65
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		322.70		600.00		299.65
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		322.70		600.00		299.65
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		322.70		600.00		299.65
99	Nicht aufgeteilte Posten		4'729'494.05		4'409'200.00		3'898'086.55
999	Abschluss		4'729'494.05		4'409'200.00		3'898'086.55
9998	Abschluss Zweckverband		4'729'494.05		4'409'200.00		3'898'086.55
4612.01	Aufwandüberschuss z.L. Bachs		82'617.65		80'000.00		67'690.55
4612.02	Aufwandüberschuss z.L. Dielsdorf		646'808.60		623'600.00		559'010.55
4612.03	Aufwandüberschuss z.L. Neerach		361'159.70		336'200.00		303'690.65
4612.04	Aufwandüberschuss z.L. Niederglatt		535'499.40		598'300.00		537'659.55
4612.05	Aufwandüberschuss z.L. Niederhasli		1'130'833.45		892'100.00		814'770.50
4612.06	Aufwandüberschuss z.L. Oberglatt		619'809.95		627'300.00		538'693.70
4612.07	Aufwandüberschuss z.L. Regensberg		28'310.25		31'700.00		30'238.50
4612.08	Aufwandüberschuss z.L. Rümlang		889'368.95		823'400.00		720'279.80

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4612.09	Aufwandüberschuss z.L. Steinmaur		435'086.10		396'600.00		326'052.75
		5'020'112.87	5'020'112.87	4'680'300.00	4'680'300.00	4'191'664.85	4'191'664.85
	Gesamtergebnis	5'020'112.87	5'020'112.87	4'680'300.00	4'680'300.00	4'191'664.85	4'191'664.85

Erläuterungen zur Investitionsrechnung des Verwaltungsvermögens 2024

Konto	Kontobezeichnung	Begründung	Rechnung 2024 [CHF]	Budget 2024 [CHF]
7202	Kläranlage			
5030.03	Ausbau Kläranlage - EMV	Einige Lieferanten haben die Rechnungen nicht wie erwartet im Jahr 2023 eingereicht. Zudem wird von den Unternehmern verlangt, dass die Rechnungen dem tatsächlichen Umfang der erbrachten Leistungen entsprechen, was zu Verschiebungen führte. Bei der Budgetplanung wird anteilmässig auch immer das Unvorhergesehene (UVG) berücksichtigt, welches bisher nicht in Anspruch genommen wurde. Von allen Unternehmen wurden die Schlussrechnungen eingefordert, da die Subventionen im September abgerechnet werden mussten.	8'006'526.97	6'040'000.00
6300.00	Investitionsbeitrag Bund -EMV	Zweite Teilzahlung der Bundessubventionen für die im Juni 2024 in Betrieb genommene Anlage zur Eliminierung von Mikroverunreinigungen (EMV).	-3'820'503.00	0.00
5090.00	Photovoltaikanlagen	Aufgrund der Verzögerungen bei der Auswertung der Ausschreibungsunterlagen konnte der geplante Baubeginn der Photovoltaikanlage im Oktober 2024 nicht eingehalten werden. Die beauftragte Firma konnte daher erst im Januar 2025 mit der Montage der Photovoltaikanlagen beginnen. Infolgedessen wurden die Leistungen nicht wie im ursprünglichen Budget vorgesehen verrechnet.	52'248.98	600'000.00

Niederglatt, 31. Januar 2025
Stephan Ramseyer

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	8'058'775.95	3'820'503.00	6'640'000.00	0.00	8'550'353.85	1'425'203.00
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen		8'058'775.95	3'820'503.00	6'640'000.00	0.00	8'550'353.85	1'425'203.00
Nettoinvestitionen		0.00	4'238'272.95	0.00	6'640'000.00	0.00	7'125'150.85
Total		8'058'775.95	8'058'775.95	6'640'000.00	6'640'000.00	8'550'353.85	8'550'353.85

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	8'058'775.95	3'820'503.00	6'640'000.00		8'550'353.85	1'425'203.00
72	Abwasserbeseitigung	8'058'775.95	3'820'503.00	6'640'000.00		8'550'353.85	1'425'203.00
720	Abwasserbeseitigung	8'058'775.95	3'820'503.00	6'640'000.00		8'550'353.85	1'425'203.00
7202	Kläranlagen (Gemeindebetrieb)	8'058'775.95	3'820'503.00	6'640'000.00		8'550'353.85	1'425'203.00
5030.01	Ausbau Kläranlage					2'606'890.60	
5030.03	Ausbau Kläranlage - EMV	8'006'526.97		6'040'000.00		5'901'596.50	
5090.00	Photovoltaikanlagen	52'248.98		600'000.00		41'866.75	
6300.00	Investitionsbeiträge vom Bund		3'820'503.00				1'425'203.00
9	FINANZEN UND STEUERN	3'820'503.00	8'058'775.95		6'640'000.00	1'425'203.00	8'550'353.85
99	Nicht aufgeteilte Posten	3'820'503.00	8'058'775.95		6'640'000.00	1'425'203.00	8'550'353.85
999	Abschluss	3'820'503.00	8'058'775.95		6'640'000.00	1'425'203.00	8'550'353.85
9999	Abschluss	3'820'503.00	8'058'775.95		6'640'000.00	1'425'203.00	8'550'353.85
5900.00	Passivierte Einnahmen	3'820'503.00				1'425'203.00	
6900.00	Aktivierte Ausgaben		8'058'775.95		6'640'000.00		8'550'353.85
		11'879'278.95	11'879'278.95	6'640'000.00	6'640'000.00	9'975'556.85	9'975'556.85
	Nettoinvestition						
		11'879'278.95	11'879'278.95	6'640'000.00	6'640'000.00	9'975'556.85	9'975'556.85

		Bilanz 31.12.24	Bilanz 31.12.23	Zu- / Abnahme
1	Aktiven	50'049'983.81	47'475'817.38	2'574'166.43
10	Finanzvermögen (FV)	2'639'175.75	2'346'808.27	292'367.48
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	2'265.55	1'839.10	426.45
1000	Kasse	2'265.55	1'839.10	426.45
1000.0	Hauptkassen	2'265.55	1'839.10	426.45
1000.00	Kasse ARA	2'265.55	1'839.10	426.45
101	Forderungen	2'441'870.60	2'066'462.35	375'408.25
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	86'852.35	19'570.15	67'282.20
1010.0	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	86'852.35	19'570.15	67'282.20
1010.00	Forderungen Sammelkonto		19'570.15	-19'570.15
1010.09	Forderungen Sammelkonto NSP	86'852.35		86'852.35
1011	Kontokorrente mit Dritten	2'296'338.10	1'865'311.80	431'026.30
1011.0	Kontokorrente mit Kanton und anderen Gemeinden	2'296'338.10	1'865'311.80	431'026.30
1011.01	Kontokorrent mit Dielsdorf	302'201.75	274'287.70	27'914.05
1011.02	Kontokorrent mit Neerach	176'738.85	149'081.20	27'657.65
1011.03	Kontokorrent mit Niederglatt	204'295.40	272'628.05	-68'332.65
1011.04	Kontokorrent mit Niederhasli	647'908.65	367'858.50	280'050.15
1011.05	Kontokorrent mit Oberglatt	257'437.95	260'075.80	-2'637.85
1011.06	Kontokorrent mit Regensberg	8'802.85	13'059.15	-4'256.30
1011.07	Kontokorrent mit Rümlang	437'795.20	349'939.70	87'855.50
1011.08	Kontokorrent mit Steinmaur	221'207.30	148'155.10	73'052.20
1011.09	Kontokorrent mit Bachs	39'950.15	30'226.60	9'723.55
1013	Anzahlungen an Dritte		12'769.15	-12'769.15

		Bilanz 31.12.24	Bilanz 31.12.23	Zu- / Abnahme
1013.0	Vorauszahlungen an Dritte		12'769.15	-12'769.15
1013.00	Vorauszahlungen an Dritte		12'769.15	-12'769.15
1019	Übrige Forderungen	58'680.15	168'811.25	-110'131.10
1019.2	MWST-Vorsteuerguthaben	58'680.15	168'811.25	-110'131.10
1019.20	MWST-Vorsteuerguthaben ER ARA	37'555.20	24'365.39	13'189.81
1019.21	MWST-Vorsteuerguthaben IR ARA	21'124.95	144'445.86	-123'320.91
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)	195'039.60	278'506.82	-83'467.22
1041	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'139.60	32'107.70	-30'968.10
1041.0	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'139.60	32'107.70	-30'968.10
1041.00	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'139.60	32'107.70	-30'968.10
1045	Aktive RA übriger betrieblicher Ertrag	193'900.00	246'399.12	-52'499.12
1045.0	Aktive RA übriger betrieblicher Ertrag	193'900.00	246'399.12	-52'499.12
1045.00	Aktive RA übriger betrieblicher Ertrag	193'900.00	246'399.12	-52'499.12
14	Verwaltungsvermögen (VV)	47'410'808.06	45'129'009.11	2'281'798.95
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	47'410'808.06	46'554'212.11	856'595.95
1400	Grundstücke VV	1'478'546.80	1'478'546.80	
1400.0	Allgemeiner Haushalt	1'478'546.80	1'478'546.80	
1400.00	Grundstücke allgemeiner Haushalt	1'478'546.80	1'478'546.80	
1403	Übrige Tiefbauten	45'558'662.19	35'847'114.45	9'711'547.74
1403.0	Allgemeiner Haushalt	45'558'662.19	35'847'114.45	9'711'547.74
1403.00	Tiefbauten allgemeiner Haushalt	66'109'400.20	54'523'555.13	11'585'845.07
1403.09	WB Tiefbauten allgemeiner Haushalt	-20'550'738.01	-18'676'440.68	-1'874'297.33

		Bilanz 31.12.24	Bilanz 31.12.23	Zu- / Abnahme
1404	Hochbauten	126'843.52	139'527.87	-12'684.35
1404.0	Allgemeiner Haushalt	126'843.52	139'527.87	-12'684.35
1404.00	Hochbauten allgemeiner Haushalt	309'327.30	309'327.30	
1404.09	WB Hochbauten allgemeiner Haushalt	-182'483.78	-169'799.43	-12'684.35
1406	Mobilien VV	125'329.46	187'994.19	-62'664.73
1406.0	Allgemeiner Haushalt	125'329.46	187'994.19	-62'664.73
1406.00	Mobilien allgemeiner Haushalt	527'451.25	527'451.25	
1406.09	WB Mobilien allgemeiner Haushalt	-402'121.79	-339'457.06	-62'664.73
1407	Anlagen im Bau VV	94'115.73	8'866'890.85	-8'772'775.12
1407.0	Allgemeiner Haushalt	94'115.73	8'866'890.85	-8'772'775.12
1407.00	Anlagen im Bau allgemeiner Haushalt	94'115.73	8'866'890.85	-8'772'775.12
1409	Übrige Sachanlagen	27'310.36	34'137.95	-6'827.59
1409.0	Allgemeiner Haushalt	27'310.36	34'137.95	-6'827.59
1409.00	Übrige Sachanlagen allgemeiner Haushalt	1'329'612.40	1'329'612.40	
1409.09	WB übrige Sachanlagen allgemeiner Haushalt	-1'302'302.04	-1'295'474.45	-6'827.59
146	Investitionsbeiträge		-1'425'203.00	1'425'203.00
1469	Investitionsbeiträge an Anlagen im Bau		-1'425'203.00	1'425'203.00
1469.0	Allgemeiner Haushalt		-1'425'203.00	1'425'203.00
1469.00	Investitionsbeiträge an Anlagen im Bau		-1'425'203.00	1'425'203.00
2	Passiven	-50'049'983.81	-47'475'817.38	-2'574'166.43
20	Fremdkapital (FK)	-42'998'753.74	-40'424'587.31	-2'574'166.43
200	Laufende Verbindlichkeiten	-662'873.44	-6'063'080.06	5'400'206.62

		Bilanz 31.12.24	Bilanz 31.12.23	Zu- / Abnahme
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	-424'120.53	-666'099.70	241'979.17
2000.0	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	-423'598.78	-666'099.70	242'500.92
2000.00	Kreditoren Sammelkonto	-423'598.78	-666'099.70	242'500.92
2000.1	Kreditoren Sozial- und Personalversicherungen und Quellensteuern	-521.75		-521.75
2000.12	Kranken- und Unfallversicherungen	-521.75		-521.75
2001	Kontokorrente mit Dritten	-59'305.87	-5'252'059.25	5'192'753.38
2001.1	Kontokorrente mit Zweckverbänden und Anstalten	-59'305.87	-5'252'059.25	5'192'753.38
2001.10	Kontokorrent mit Politischer Gemeinde	-59'305.87	-5'252'059.25	5'192'753.38
2002	Steuern	-179'447.04	-144'921.11	-34'525.93
2002.2	Steuerschulden MWST	-179'447.04	-144'921.11	-34'525.93
2002.20	MWST-Umsatzsteuer ARA	-179'447.04	-144'921.11	-34'525.93
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-8'000'000.00		-8'000'000.00
2010	Verbindlichkeiten gegenüber Finanzintermediären	-8'000'000.00		-8'000'000.00
2010.3	Kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber anderen Geldinstituten	-8'000'000.00		-8'000'000.00
2010.30	Kurzfristiges Darlehen von PK Graubünden	-8'000'000.00		-8'000'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)	-91'160.00	-130'986.95	39'826.95
2041	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand		-58'626.95	58'626.95
2041.0	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand		-58'626.95	58'626.95
2041.00	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand		-58'626.95	58'626.95
2043	Passive RA Transfers der Erfolgsrechnung	-10'000.00		-10'000.00

		Bilanz 31.12.24	Bilanz 31.12.23	Zu- / Abnahme
2043.0	Passive RA Transfers der Erfolgsrechnung	-10'000.00		-10'000.00
2043.00	Passive RA Transfers der Erfolgsrechnung	-10'000.00		-10'000.00
2044	Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	-81'160.00	-72'360.00	-8'800.00
2044.0	Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	-81'160.00	-72'360.00	-8'800.00
2044.00	Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	-81'160.00	-72'360.00	-8'800.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	-39'800.00	-25'600.00	-14'200.00
2050	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	-39'800.00	-25'600.00	-14'200.00
2050.0	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	-39'800.00	-25'600.00	-14'200.00
2050.00	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	-39'800.00	-25'600.00	-14'200.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-34'204'920.30	-34'204'920.30	
2064	Darlehen, Schuldscheine	-34'204'920.30	-34'204'920.30	
2064.0	Langfristige Darlehen	-34'204'920.30	-34'204'920.30	
2064.00	Darlehen Kt. Graubünden 9.6.23-9.6.27	-6'000'000.00	-6'000'000.00	
2064.01	Langfristiges Darlehen Dielsdorf	-4'544'423.69	-4'544'423.69	
2064.02	Langfristiges Darlehen Neerach	-1'926'076.88	-1'926'076.88	
2064.03	Langfristiges Darlehen Niederglatt	-3'260'518.75	-3'260'518.75	
2064.04	Langfristiges Darlehen Niederhasli	-5'975'330.80	-5'975'330.80	
2064.05	Langfristiges Darlehen Oberglatt	-4'205'068.79	-4'205'068.79	
2064.06	Langfristiges Darlehen Regensberg	-400'640.04	-400'640.04	
2064.07	Langfristiges Darlehen Rümlang	-5'266'743.41	-5'266'743.41	
2064.08	Langfristiges Darlehen Steinmaur	-2'323'256.10	-2'323'256.10	
2064.09	Langfristiges Darlehen Bachs	-302'861.84	-302'861.84	
29	Eigenkapital (EK)	-7'051'230.07	-7'051'230.07	

		Bilanz 31.12.24	Bilanz 31.12.23	Zu- / Abnahme
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-7'051'230.07	-7'051'230.07	
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-7'051'230.07	-7'051'230.07	
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-7'051'230.07	-7'051'230.07	