

**Sicherheits-Zweckverband Embrachertal
8424 Embrach**

Jahresrechnung 2023

Ablieferung an Vorsteherschaft	18. März 2024
Abnahmebeschluss Vorsteherschaft	9. April 2024
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	16. April 2024
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	3. Mai 2024
Abnahmebeschluss Gemeindevorstand Embrach	17. Juni 2024
Abnahmebeschluss Gemeindevorstand Freienstein-Teufen	3. Juni 2024
Abnahmebeschluss Gemeindevorstand Lufingen	29. Mai 2024
Abnahmebeschluss Gemeindevorstand Oberembrach	28. Mai 2024
Abnahmebeschluss Gemeindevorstand Rorbas	12. Juni 2024

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	4
1 Bericht der Vorsteherschaft	5
2 Anträge und Beschlüsse	6
3 Kurzbericht der Revisionsstelle	13
4 Vollständigkeitserklärung	14
Jahresrechnung - Finanzbericht	15
5 Finanzierung	16
6 Erfolgsrechnung	17
7 Kostenverleger Erfolgsrechnung	18
8 Investitionsrechnungen	19
9 Bilanz	20
10 Geldflussrechnung	22
11 Anhang	
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	
Angewandtes Regelwerk	23
Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	23
Organisationseinheiten	24
Finanzinformationen	
Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens	-
Eventualforderungen	-
Anlagenspiegel Finanzvermögen	-
Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen	25
Beteiligungsspiegel	-
Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals	-
Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen	-

	Seite
Leasingverträge	-
Rückstellungsspiegel	-
Eigenkapitalnachweis	26
Beteiligungsverhältnisse und Verschuldungssituation	27
Sonderrechnungen	-
Finanzkennzahlen	28
Kreditrechtliche Angaben	
Verpflichtungskredite	-
Gebundene Ausgabenbeschlüsse	-
Weitere Offenlegungen	
Pflegeheim - Kostendeckungsprinzip	-
Spitex - Verrechnung nichtpflegerische Spitex-Leistungen	-
Elektrizitätswerk - Deckungsdifferenzenspiegel	-

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht		29
12	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	30
13	Erfolgsrechnung	31
14	Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	37
15	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	38
16	Investitionsrechnung Finanzvermögen	-
17	Bilanz	40

Kontakt

Sicherheits-Zweckverband Embrachertal
 Dorfstrasse 9
 8424 Embrach

Präsident: Roland Schildknecht, Gemeinderat Embrach

Rechnungsführer: Ronny Derrer, Gemeinde Embrach
 Telefon 044 866 36 58
 E-Mail ronny.derrer@embrach.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Vorstehererschaft

a. Finanzieller Überblick zur Jahresrechnung

Die Jahresrechnung des Sicherheits-Zweckverbandes Embrachertal schliesst mit Fr. 89'515.79 unter Budget ab. Davon entfallen Fr. 42'134.64 auf die Feuerwehr und Fr. 47'381.15 auf den Zivilschutz.

b. Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr

Die Feuerwehr Embrachertal rückte im vergangenen Geschäftsjahr zu 101 Einsätzen (Vorjahr 102 -0.98%) aus. In diesen wurden 1549.5 Einsatzstunden (Vorjahr 2522 Einsatzstunden; -38.56%) durch die Angehörigen der Feuerwehr (AdF) geleistet. Die markante Abweichung bei der Feuerwehr ist hauptsächlich darauf zurückzuführen, dass es keine Grossereignisse gab und die Einsätze rasch abgearbeitet werden konnten.

Die markante Abweichung beim Zivilschutz ist hauptsächlich auf die Anschaffung des Notstromgenerators zurückzuführen. Der Notstromgenerator konnte Occasion günstiger eingekauft werden.

Details sind dem Jahresbericht des Sicherheitszweckverbandes Embrachertal aufgeteilt in die Bereiche Feuerwehr / Zivilschutz / RFO zu entnehmen.

c. Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget

Die einzelnen Details sind den Erläuterungen der Jahresrechnung zu entnehmen.

Antrag der Vorsteherschaft

- Die Vorsteherschaft hat die **Jahresrechnung 2023** des Sicherheits-Zweckverbands Embrachertal genehmigt.
- Die Jahresrechnung 2023 des Sicherheits-Zweckverbands Embrachertal weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	945'833.95
	Gesamtertrag	Fr.	114'876.54
	Aufwandüberschuss	Fr.	830'957.41

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

<i>Embrach</i>	Fr.	432'970.36
<i>Freienstein-Teufen</i>	Fr.	106'969.15
<i>Lufingen</i>	Fr.	118'153.85
<i>Oberembrach</i>	Fr.	52'774.10
<i>Rorbas</i>	Fr.	120'089.95
Total	Fr.	830'957.41

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	258'616.05
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	258'616.05

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

Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	2'811'621.67
---------------	--------------------	------------	---------------------

- Die Vorsteherschaft beantragt *den Gemeindevorständen der Verbandsgemeinden* die Jahresrechnung 2023 des Sicherheits-Zweckverbands Embrachertal zu genehmigen.

8424 Embrach,
Vorsteherschaft Sicherheits-Zweckverband Embrachertal

Präsident

Aktuarin

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die **Jahresrechnung 2023** des Sicherheits-Zweckverbands Embrachertal in der von der Vorsteherschaft beschlossenen Fassung geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	945'833.95
	Gesamtertrag	Fr.	114'876.54
	Aufwandüberschuss	Fr.	830'957.41

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

<i>Embrach</i>	Fr.	432'970.36
<i>Freienstein-Teufen</i>	Fr.	106'969.15
<i>Lufingen</i>	Fr.	118'153.85
<i>Oberembrach</i>	Fr.	52'774.10
<i>Rorbas</i>	Fr.	120'089.95
Total	Fr.	830'957.41

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	258'616.05
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	258'616.05

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

Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	2'811'621.67
---------------	--------------------	------------	---------------------

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung des Sicherheits-Zweckverbands Embrachertal 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 *den Gemeindevorständen der Verbandsgemeinden* die Jahresrechnung 2023 des Sicherheits-Zweckverbands Embrachertal entsprechend dem Antrag der Vorsteherschaft zu genehmigen.

8424 Embrach, 3.5.24
Rechnungsprüfungskommission Sicherheits-Zweckverband Embrachertal

Präsident/in



Aktuar/in



Beschluss des Gemeindevorstands der Verbandsgemeinde Embrach

Der Gemeindevorstand der Verbandsgemeinde Embrach hat die **Jahresrechnung 2023** des Sicherheits-Zweckverbands Embrachertal entsprechend dem Antrag der Vorsteherchaft genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	945'833.95
	Gesamtertrag	Fr.	114'876.54
	Aufwandüberschuss	Fr.	830'957.41

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

Embrach	Fr.	432'970.36
Freienstein-Teufen	Fr.	106'969.15
Lufingen	Fr.	118'153.85
Oberembrach	Fr.	52'774.10
Rorbas	Fr.	120'089.95
Total	Fr.	830'957.41

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	258'616.05
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	258'616.05

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

Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	2'811'621.67
---------------	--------------------	------------	---------------------

8424 Embrach, 17. Juni 2024
Gemeinderat Embrach

Gemeindepräsident/in

Gemeindeschreiber/in

Beschluss des Gemeindevorstands der Verbandsgemeinde Freienstein-Teufen

Der Gemeindevorstand der Verbandsgemeinde Freienstein-Teufen hat die **Jahresrechnung 2023** des Sicherheits-Zweckverbands Embrachertal entsprechend dem Antrag der Vorsteherchaft genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	945'833.95
	Gesamtertrag	Fr.	114'876.54
	Aufwandüberschuss	Fr.	830'957.41

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

Embrach	Fr.	432'970.36
Freienstein-Teufen	Fr.	106'969.15
Lufingen	Fr.	118'153.85
Oberembrach	Fr.	52'774.10
Rorbas	Fr.	120'089.95
Total	Fr.	830'957.41

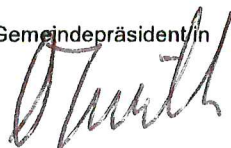
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	258'616.05
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	258'616.05

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

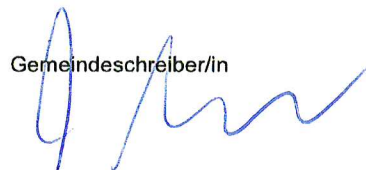
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	2'811'621.67
---------------	--------------------	------------	---------------------

8427 Freienstein, - 3. JUNI 2024
Gemeinderat Freienstein-Teufen

Gemeindepräsident/in



Gemeindeschreiber/in



Beschluss des Gemeindevorstands der Verbandsgemeinde Lufingen

Der Gemeindevorstand der Verbandsgemeinde Lufingen hat die **Jahresrechnung 2023** des Sicherheits-Zweckverbands Embrachertal entsprechend dem Antrag der Vorsteherchaft genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	945'833.95
	Gesamtertrag	Fr.	114'876.54
	Aufwandüberschuss	Fr.	830'957.41

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

Embrach	Fr.	432'970.36
Freienstein-Teufen	Fr.	106'969.15
Lufingen	Fr.	118'153.85
Oberembrach	Fr.	52'774.10
Rorbas	Fr.	120'089.95
Total	Fr.	830'957.41

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	258'616.05
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	258'616.05

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

Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	2'811'621.67
---------------	--------------------	------------	---------------------

8426 Lufingen, 29.5.24
Gemeinderat Lufingen


Gemeindepäsident/in


Gemeindegemeinschafter/in

Beschluss des Gemeindevorstands der Verbandsgemeinde Oberembrach

Der Gemeindevorstand der Verbandsgemeinde Oberembrach hat die **Jahresrechnung 2023** des Sicherheits-Zweckverbands Embrachertal entsprechend dem Antrag der Vorsteherschaft genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	945'833.95
	Gesamtertrag	Fr.	114'876.54
	Aufwandüberschuss	Fr.	830'957.41

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

Embrach	Fr.	432'970.36
Freienstein-Teufen	Fr.	106'969.15
Lufingen	Fr.	118'153.85
Oberembrach	Fr.	52'774.10
Rorbas	Fr.	120'089.95
Total	Fr.	830'957.41

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	258'616.05
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	258'616.05

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

Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	2'811'621.67
---------------	--------------------	------------	---------------------

8425 Oberembrach, 28.05.2024

Gemeinderat Oberembrach


Verena Koch Hanselmann
Gemeindepräsidentin


Frank Meyenberg
Gemeindeschreiber

Beschluss des Gemeindevorstands der Verbandsgemeinde Rorbas

Beschluss zum Budget

Der Gemeindevorstand der Verbandsgemeinde Rorbas hat das Budget 2024 des Sicherheits-Zweckverbands Embrachertal entsprechend dem Antrag der Vorsteherschaft genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'178'900.00
	Gesamtertrag	Fr.	212'800.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	966'100.00

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

<i>Embrach</i>	Fr.	538'100.00
<i>Freienstein-Teufen</i>	Fr.	116'400.00
<i>Lufingen</i>	Fr.	127'500.00
<i>Oberembrach</i>	Fr.	56'900.00
<i>Rorbas</i>	Fr.	127'200.00
Total	Fr.	966'100.00

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	454'500.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	30'000.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	424'500.00

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

8427 Rorbas, 12. Juni 2024

Gemeinderat Rorbas



Gemeindepräsident/in



Gemeindeschreiber/in

Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnung 2023

des Sicherheits-Zweckverbands Embrachertal

Prüfungsurteil

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

Nach unserer Beurteilung entspricht die beiliegende Jahresrechnung den gesetzlichen Vorschriften.

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH), insbesondere dem Schweizer Prüfungshinweis 60 "Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderechnung", durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften und Standards sind im Abschnitt "Verantwortlichkeiten der finanztechnischen Prüfstelle für die Prüfung der Jahresrechnung" unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind von der Gemeinde unabhängig in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Anforderungen des Berufsstands und wir haben unsere sonstigen beruflichen Verhaltenspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

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

Verantwortlichkeiten des Vorstandes für die Jahresrechnung

Der Vorstand ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften, und für die internen Kontrollen, die der Vorstand als notwendig feststellt, um die Aufstellung einer Jahresrechnung zu ermöglichen, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.

Verantwortlichkeiten der finanztechnischen Prüfstelle für die Prüfung der Jahresrechnung

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Jahresrechnung als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bericht abzugeben, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Mass an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit den SA-CH, insbesondere dem Schweizer Prüfungshinweis 60 "Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderechnung" durchgeführte Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung, falls eine solche vorliegt, stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich gewürdigt, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieser Jahresrechnung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.

Eine weitergehende Beschreibung unserer Verantwortlichkeiten für die Prüfung der Jahresrechnung befindet sich auf der Webseite von EXPERTsuisse: <http://expertsuisse.ch/wirtschaftspruefung-revisionsbericht>. Diese Beschreibung ist Bestandteil unseres Berichts.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Brüttisellen, 08.03.2024

baumgartner & wüst gmbh



Ulrich Baumgartner

Zugelassener Revisionsexperte
(Prüfungsleitung)



digital signiert



Kendrim Kadriu

Zugelassener Revisionsexperte



digital signiert

Vollständigkeitserklärung

Der Präsident und der Rechnungsführer bestätigen, dass

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

8424 Embrach,
Sicherheits-Zweckverband Embrachertal

Präsident

Rechnungsführer

Jahresrechnung - Finanzbericht

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt		Allgemeiner Haushalt		Eigenwirtschaftsbetriebe	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00	-	-
- Aufwandüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00	-	-
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	-	-	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	-	-	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	84'483.04	107'500.00	84'483.04	107'500.00	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	84'483.04	107'500.00	84'483.04	107'500.00	0.00	0.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	258'616.05	265'000.00	258'616.05	265'000.00	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-174'133.01	-157'500.00	-174'133.01	-157'500.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	33%	41%	33%	41%	0%	0%

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 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30 Personalaufwand	470'806.55	514'400.00	515'458.70
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	324'444.36	374'865.00	294'262.63
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	84'483.04	107'500.00	114'231.14
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand (ohne Ertragsüberschuss z.G. Verbandsgemeinden)	66'100.00	78'500.00	68'094.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	<i>945'833.95</i>	<i>1'075'265.00</i>	<i>992'046.47</i>
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	64'600.45	86'800.00	88'457.35
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	969.30
46 Transferertrag (ohne Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden)	50'276.09	70'250.00	24'762.65
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	<i>114'876.54</i>	<i>157'050.00</i>	<i>114'189.30</i>
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-830'957.41	-918'215.00	-877'857.17
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	-830'957.41	-918'215.00	-877'857.17
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 (-)	-830'957.41	-918'215.00	-877'857.17
Ertragsüberschuss z.G. / Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden (gem. Kostenverteiler)	830'957.41	918'215.00	877'857.17
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	945'833.95	1'075'265.00	992'046.47
Total Ertrag	945'833.95	1'075'265.00	992'046.47

Kostenverteiler Erfolgsrechnung

Kostenverteiler Erfolgsrechnung

Finanzierung der Betriebskosten

Die nicht durch Einnahmen gedeckten Betriebskosten des Zweckverbands werden gemäss Art. 35 der Zweckverbandsstatuten von den Verbandsgemeinden im Verhältnis der Einwohnerzahl per 31. Dezember des Rechnungsjahres sowie der Summe der Gebäudeversicherungswerte per 31. Dezember des Rechnungsjahres getragen.

Gesamtkosten	Einwohnerzahl	Gebäudewert GVZ Basiswert (ohne Bauzeit- versicherungssumme)	Anteil in %	Rechnung	Budget
				2023	2023
Gemeinde Embrach	10'286	271'313'526.00	52.11%	432'970.36	496'700.00
Gemeinde Freienstein-Teufen	2'367	71'708'288.00	12.87%	106'969.15	117'200.00
Gemeinde Lufingen	2'841	73'125'959.00	14.22%	118'153.85	117'100.00
Gemeinde Oberembrach	1'079	37'760'482.00	6.35%	52'774.10	57'415.00
Gemeinde Rorbach	3'003	71'226'812.00	14.45%	120'089.95	129'800.00
Total	19'576	525'135'067.00	100.00%	830'957.41	918'215.00

Jahresrechnung 2023

Verteiler	0110	1500	1620	Total
	Legislative	Feuerwehr	Zivilschutz	
Nettoaufwand ER	11'358.20	686'980.36	132'618.85	
Umlage 0110	-11'358.20	8'518.65	2'839.55	
Nettoaufwand		695'499.01	135'458.40	
Gemeinde Embrach	52.105%	362'389.76	70'580.60	432'970.36
Gemeinde Freienstein-Teufen	12.873%	89'531.60	17'437.55	106'969.15
Gemeinde Lufingen	14.219%	98'893.00	19'260.85	118'153.85
Gemeinde Oberembrach	6.351%	44'171.15	8'602.95	52'774.10
Gemeinde Rorbach	14.452%	100'513.50	19'576.45	120'089.95

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
50	Sachanlagen	258'616.05	330'000.00	89'950.41
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		258'616.05	330'000.00	89'950.41
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	65'000.00	41'600.00
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	65'000.00	41'600.00
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		258'616.05	330'000.00	89'950.41
Total Investitionseinnahmen		0.00	65'000.00	41'600.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		-258'616.05	-265'000.00	-48'350.41
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

Bilanz

Aktiven		01.01.2023	31.12.2023
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	0.00	0.00
101	Forderungen	394'857.75	398'770.45
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	43'283.40	0.00
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
	Umlaufvermögen	438'141.15	398'770.45
107	Finanzanlagen	0.00	0.00
108	Sachanlagen FV	0.00	0.00
	Anlagevermögen Finanzvermögen*	0.00	0.00
Total Finanzvermögen		438'141.15	398'770.45
140	Sachanlagen VV	2'238'718.21	2'412'851.22
142	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00
144	Darlehen	0.00	0.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	0.00
146	Investitionsbeiträge	0.00	0.00
	Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	2'238'718.21	2'412'851.22
Total Verwaltungsvermögen		2'238'718.21	2'412'851.22
Total Aktiven		2'676'859.36	2'811'621.67
* Total Anlagevermögen		2'238'718.21	2'412'851.22

Bilanz

Passiven		01.01.2023	31.12.2023
200	Laufende Verbindlichkeiten	94'199.43	228'961.74
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00
	Kurzfristiges Fremdkapital	94'199.43	228'961.74
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
	Langfristiges Fremdkapital	0.00	0.00
	Total Fremdkapital	94'199.43	228'961.74
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	2'582'659.93	2'582'659.93
	Zweckfreies Eigenkapital	2'582'659.93	2'582'659.93
	Total Eigenkapital	2'582'659.93	2'582'659.93
	Total Passiven	2'676'859.36	2'811'621.67

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode	Rechnung 2023	Rechnung 2022
Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	0.00	0.00
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	84'483.04	114'231.14
+/- Abnahme / Zunahme Forderungen	5'095.80	-1'384.75
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	1'683.40	-1'683.40
+/- 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	208'680.56	-8'273.20
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
+/- Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	0.00	0.00
+/- Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	0.00	0.00
+/- Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	0.00	0.00
- Übertragungen in die Investitionsrechnung (Aktivierte Eigenleistungen)	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	299'942.80	102'889.79
- Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-258'616.05	-89'950.41
+ Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	0.00	41'600.00
= Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-258'616.05	-48'350.41
- Übertragungen Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen	0.00	0.00
+ Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	41'600.00	1'130.00
+/- 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
+ Übertragungen in die Investitionsrechnung (Aktivierte Eigenleistungen)	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-217'016.05	-47'220.41
+/- 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 Verwaltungsvermögen 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	-217'016.05	-47'220.41
+/- Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
+/- Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
+/- Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	-9'008.50	-5'050.50
+/- Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	-73'918.25	-50'618.88
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-82'926.75	-55'669.38
Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	0.00	0.00
Stand Flüssige Mittel per 1.1.	0.00	0.00
Stand Flüssige Mittel per 31.12.	0.00	0.00
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	0.00	0.00

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 Fr. 50'000** liegt (Beschluss der Vorsteherschaft vom 21.08.2018). 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** nur bei den Rückstellungen zur Anwendung. Alle übrigen Positionen der Verbindlichkeiten im Fremdkapital werden unabhängig der Wesentlichkeitsgrenze bilanziert.

Anhang

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

Bewertungsgrundsätze

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

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

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

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.

Es bestehen keine Beteiligungen. Somit ist auch kein Beteiligungsspiegel vorhanden.

Anhang

Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen

Gesamthaushalt	Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen						Buchwert 31.12.2023	
	Stand 01.01.2023	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand 31.12.2023	Stand 01.01.2023	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand 31.12.2023		
Sachanlagen VV												
1400	Grundstücke	645'207.73	0.00	0.00	645'207.73	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	645'207.73
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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1404	Hochbauten	2'691'768.27	0.00	0.00	2'691'768.27	-1'255'911.05	-71'792.86	0.00	0.00	0.00	-1'327'703.91	1'364'064.36
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	969'252.16	0.00	0.00	969'252.16	-811'598.90	-12'690.18	0.00	0.00	0.00	-824'289.08	144'963.08
1407	Anlagen im Bau VV	0.00	258'616.05	0.00	258'616.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	258'616.05
1409	Übrige Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Sachanlagen		4'306'228.16	258'616.05	0.00	4'564'844.21	-2'067'509.95	-84'483.04	0.00	0.00	0.00	-2'151'992.99	2'412'851.22

Anhang

Eigenkapitalnachweis

Veränderungen	Stand 01.01.2023	Umbuchung Neubewertung	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		Fonds		Rücklagen		Vorfinanzierungen		Finanzpolitische Reserve		Marktwertreserve Finanzinstrumente Veränderung	Jahresergebnis		Stand 31.12.2023
			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												0.00
2910 Fonds im Eigenkapital																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						0.00	0.00								0.00
	0.00						0.00	0.00								0.00
2930 Vorfinanzierungen																0.00
	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
2950 Aufwertungsreserve*																0.00
Aufwertungsreserve allgemeiner Hauhalt	0.00	0.00														0.00
	0.00	0.00														0.00
	0.00	0.00														0.00
2960 Neubewertungsreserve FV*	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	2'582'659.93	0.00														2'582'659.93
Total	2'582'659.93	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2'582'659.93

Anhang

Beteiligungsverhältnisse und Verschuldungssituation

Verbandsgemeinden	Beteiligungsverhältnisse			Verschuldungssituation		
	Eigenkapital per 01.01.2023	Eigenkapital per 31.12.2023	Beteiligungsquote	Nettoschuld I per 31.12.2023	Einwohner per 31.12.2023	Nettoschuld I pro Einwohner
Embrach	1'397'762.75	1'397'762.75	54.12%	0.00	10'286	0.00
Freienstein-Teufen	375'015.68	375'015.68	14.52%	0.00	2'367	0.00
Lufingen	269'415.93	269'415.93	10.43%	0.00	2'841	0.00
Oberembrach	181'465.93	181'465.93	7.03%	0.00	1'079	0.00
Rorbas	358'999.64	358'999.64	13.90%	0.00	3'003	0.00
Total	2'582'659.93	2'582'659.93	100.0%	0.00	19'576	0.00

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 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Richtwerte
Anzahl Einwohner der Verbandsgemeinde Embrach	10'286	9'860	10'001	
Anzahl Einwohner der Verbandsgemeinde Freienstein-Teufen	2'367	2'396	2'386	
Anzahl Einwohner der Verbandsgemeinde Lufingen	2'841	2'614	2'763	
Anzahl Einwohner der Verbandsgemeinde Oberembrach	1'079	1'075	1'083	
Anzahl Einwohner der Verbandsgemeinde Rorbas	3'003	2'902	2'908	
Total Einwohner der Verbandsgemeinden	19'576	18'847	19'141	
Selbstfinanzierungsgrad	33%	41%	236%	> 100 % ideal
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				80 - 100 % gut bis vertretbar
				50 - 80 % problematisch
				< 50 % ungenügend
Zinsbelastungsanteil	0%	0%	0%	0 - 4 % gut
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				4 - 9 % genügend
				> 9 % schlecht

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

1

Öffentliche Ordnung und Sicherheit Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
1500.3010.01	219'095.00	252'500.00	-33'405.00	Keine Grossereignisse, kleinere Einsätze konnten rasch abgearbeitet werden.
1500.3099.00	6'931.30	15'800.00	-8'868.70	Weniger Einsatzverpflegungen, da Einsätze 2023 rasch abgearbeitet wurden. Weniger AdF, die zum Vertrauensarzt mussten. Kein Teamanlass.
1500.3130.00	11'118.00	17'500.00	-6'382.00	Weniger Einsätze bei denen auf Externe (wie Kaminfeger, Saubbager o. ä.) zurückgeriffen werden musste.
1500.3300.00	12'690.18	35'700.00	-23'009.82	Neues Rüstfahrzeug wird erst im Rechnungsjahr 2024 geliefert und abgeschrieben.
1500.4240.00	-45'110.00	-56'800.00	11'690.00	Einsätze konnten rasch abgearbeitet werden. Konto in Abhängigkeit zu 1500.3010.01.
1500.4260.00	-18'295.45	-30'000.00	11'704.55	Einsätze konnten rasch abgearbeitet werden. Konto in Abhängigkeit zu 1500.3010.01.
1500.4631.00	-38'808.09	-50'250.00	11'441.91	Einkauf Trageile wurde zu hoch budgetiert, daher weniger Subventionen erhalten. (Fehler im Budget Fr. 15'000 statt Fr. 1'500).
1620.3111.00	34'710.21	53'800.00	-19'089.79	Notstromgenerator konnte als Occasion günstiger eingekauft werden.

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	11'358.20		9'100.00		7'764.10	
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	934'475.75	114'876.54	1'066'165.00	157'050.00	984'282.37	114'189.30
		945'833.95	114'876.54	1'075'265.00	157'050.00	992'046.47	114'189.30
	Gesamtergebnis		830'957.41		918'215.00		877'857.17
		945'833.95	945'833.95	1'075'265.00	1'075'265.00	992'046.47	992'046.47

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	11'358.20		9'100.00		7'764.10	
	<i>Nettoergebnis</i>		11'358.20		9'100.00		7'764.10
01	Legislative und Exekutive	11'358.20		9'100.00		7'764.10	
	<i>Nettoergebnis</i>		11'358.20		9'100.00		7'764.10
011	Legislative	11'358.20		9'100.00		7'764.10	
	<i>Nettoergebnis</i>		11'358.20		9'100.00		7'764.10
0110	Legislative	11'358.20		9'100.00		7'764.10	
	<i>Nettoergebnis</i>		11'358.20		9'100.00		7'764.10
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	7'250.00		5'100.00		5'800.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung					4.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	39.15				15.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Revisoren	4'069.05		4'000.00		1'944.15	
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	934'475.75	114'876.54	1'066'165.00	157'050.00	984'282.37	114'189.30
	<i>Nettoergebnis</i>		819'599.21		909'115.00		870'093.07
15	Feuerwehr	798'211.90	111'231.54	886'165.00	157'050.00	870'354.37	110'770.00
	<i>Nettoergebnis</i>		686'980.36		729'115.00		759'584.37
150	Feuerwehr	798'211.90	111'231.54	886'165.00	157'050.00	870'354.37	110'770.00
	<i>Nettoergebnis</i>		686'980.36		729'115.00		759'584.37
1500	Feuerwehr	798'211.90	111'231.54	886'165.00	157'050.00	870'354.37	110'770.00
	<i>Nettoergebnis</i>		686'980.36		729'115.00		759'584.37
3000.00	Funktionsentschädigungen	13'700.00		15'500.00		13'700.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	150'207.85		146'700.00		146'508.75	
3010.01	Sold Feuerwehrrübungen und -einsätze	219'095.00		252'500.00		267'475.00	
3040.00	Familienzulagen	11'400.00				10'850.00	
3040.09	Rückerstattung Familienzulagen	-11'400.00				-10'850.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'081.25		11'000.00		11'751.25	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	17'211.80		20'000.00		16'572.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	4'820.95		5'500.00		4'689.35	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'841.00		2'000.00		2'041.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	2'830.35		3'000.00		3'025.55	
3099.00	Übriger Personalaufwand	6'931.30		15'800.00		12'674.15	
3100.00	Büromaterial	2'570.35		3'500.00		2'495.53	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	16'015.85		21'000.00		21'902.25	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	75.00		300.00		75.00	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	51'249.82		50'110.00		30'858.90	
3112.00	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	46'504.57		47'155.00		8'647.05	
3113.00	Anschaffung Hardware	210.00		1'500.00		916.30	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	12'358.20		9'500.00		11'197.60	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'118.00		17'500.00		81'194.35	
3130.01	Telefon und Kommunikation	2'394.50		3'000.00		3'430.20	
3130.08	Verbands- und Vereinsbeiträge	6'436.10		7'600.00		6'458.80	
3134.00	Sachversicherungsprämien	10'625.20		11'800.00		14'017.35	
3138.00	Kurse, Prüfungen und Beratungen	19'674.65		24'000.00		8'721.20	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	12'801.24		15'600.00		10'110.65	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	70'550.38		64'650.00		54'426.70	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	175.50		1'250.00		244.50	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	6'650.00		6'700.00		6'650.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen			500.00		338.70	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	71'792.86		71'800.00		71'792.86	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	12'690.18		35'700.00		42'438.28	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	16'600.00		21'000.00		16'000.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		45'110.00		56'800.00		44'387.50
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		18'295.45		30'000.00		44'069.85
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		9'018.00		20'000.00		9'739.00
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		38'808.09		50'250.00		12'573.65
16	Verteidigung	136'263.85	3'645.00	180'000.00		113'928.00	3'419.30
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>132'618.85</i>		<i>180'000.00</i>		<i>110'508.70</i>
162	Zivile Verteidigung	136'263.85	3'645.00	180'000.00		113'928.00	3'419.30
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>132'618.85</i>		<i>180'000.00</i>		<i>110'508.70</i>
1620	Zivilschutz	136'263.85	3'645.00	180'000.00		113'928.00	3'419.30
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>132'618.85</i>		<i>180'000.00</i>		<i>110'508.70</i>
3000.00	Sitzungsgelder und Tagesentschädigungen	4'674.90		6'000.00		2'216.00	
3010.00	Funktionsentschädigungen	19'500.00		19'000.00		19'000.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	886.65		1'000.00		709.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung			200.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	148.40		200.00		123.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	397.45		400.00		346.95	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	10'055.50		10'000.00		8'109.95	
3099.00	Übriger Personalaufwand	135.00		500.00		694.65	
3100.00	Büromaterial	381.60		2'200.00		1'016.65	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'146.25		5'100.00		3'353.40	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	34'710.21		53'800.00		9'405.55	
3112.00	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	3'101.04		5'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'631.50		9'900.00		6'557.05	
3130.01	Telefon und Kommunikation	3'128.70		3'000.00		3'264.70	
3130.08	Verbands- und Vereinsbeiträge	200.00		200.00		200.00	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'666.65		6'000.00		6'836.05	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	49'500.00		57'500.00		52'094.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'195.00				
4501.00	Entnahmen aus Fonds Ersatzabgaben für Schutzraumbauten						969.30
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		2'450.00				2'450.00
9	FINANZEN UND STEUERN		830'957.41		918'215.00		877'857.17
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>830'957.41</i>		<i>918'215.00</i>		<i>877'857.17</i>	
99	Nicht aufgeteilte Posten		830'957.41		918'215.00		877'857.17
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>830'957.41</i>		<i>918'215.00</i>		<i>877'857.17</i>	
999	Abschluss		830'957.41		918'215.00		877'857.17
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>830'957.41</i>		<i>918'215.00</i>		<i>877'857.17</i>	
9998	Abschluss Zweckverband		830'957.41		918'215.00		877'857.17

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>830'957.41</i>		<i>918'215.00</i>		<i>877'857.17</i>
4612.10	Aufwandüberschuss z. L. Gemeinde Embrach		432'970.36		496'700.00		488'878.62
4612.11	Aufwandüberschuss z. L. Gemeinde Freienstein-Teufen		106'969.15		117'200.00		105'781.80
4612.12	Aufwandüberschuss z. L. Gemeinde Lufingen		118'153.85		117'100.00		115'877.15
4612.13	Aufwandüberschuss z. L. Gemeinde Oberembrach		52'774.10		57'415.00		51'705.80
4612.14	Aufwandüberschuss z. L. Gemeinde Rorbach		120'089.95		129'800.00		115'613.80
	Gesamtergebnis	945'833.95	945'833.95	1'075'265.00	1'075'265.00	992'046.47	992'046.47
		945'833.95	945'833.95	1'075'265.00	1'075'265.00	992'046.47	992'046.47

Investitionsrechnung

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

1

Öffentliche Ordnung und Sicherheit Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
1500.5060.00	258'616.05	330'000.00	-71'383.95	Anschaffung Rüstfahrzeug
1500.6340.00	0.00	65'000.00	-65'000.00	Beiträge GVZ

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	258'616.05		330'000.00	65'000.00	89'950.41	41'600.00
		258'616.05		330'000.00	65'000.00	89'950.41	41'600.00
	Nettoinvestition		258'616.05		265'000.00		48'350.41
		258'616.05	258'616.05	330'000.00	330'000.00	89'950.41	89'950.41

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	258'616.05		330'000.00	65'000.00	89'950.41	41'600.00
15	Feuerwehr	258'616.05		330'000.00	65'000.00	89'950.41	41'600.00
150	Feuerwehr	258'616.05		330'000.00	65'000.00	89'950.41	41'600.00
1500	Feuerwehr	258'616.05		330'000.00	65'000.00	89'950.41	41'600.00
5060.00	Mobilien	258'616.05		330'000.00		89'950.41	
6340.00	Beiträge GVZ				65'000.00		41'600.00
9	FINANZEN UND STEUERN		258'616.05		265'000.00	41'600.00	89'950.41
99	Nicht aufgeteilte Posten		258'616.05		265'000.00	41'600.00	89'950.41
999	Abschluss		258'616.05		265'000.00	41'600.00	89'950.41
9999	Abschluss		258'616.05		265'000.00	41'600.00	89'950.41
5900.00	Passivierte Einnahmen					41'600.00	
6900.00	Aktiviert Ausgaben		258'616.05		265'000.00		89'950.41
	Nettoinvestition	258'616.05	258'616.05	330'000.00	330'000.00	131'550.41	131'550.41
		258'616.05	258'616.05	330'000.00	330'000.00	131'550.41	131'550.41

		Bilanz 31.12.23	Bilanz 31.12.22	Zu- / Abnahme
1	Aktiven	2'811'621.67	2'676'859.36	134'762.31
10	Finanzvermögen (FV)	2'811'621.67	2'676'859.36	134'762.31
101	Forderungen	398'770.45	438'141.15	-39'370.70
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	783.40	5'879.20	-5'095.80
1010.0	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	783.40	5'879.20	-5'095.80
1010.00.02	Forderungen Sammelkonto	783.40	5'879.20	-5'095.80
1011	Kontokorrente mit Dritten	397'987.05	388'978.55	9'008.50
1011.0	Kontokorrente mit Kanton und anderen Gemeinden	397'987.05	388'978.55	9'008.50
1011.00.01	Kontokorrent Freienstein-Teufen	106'969.15	105'781.80	1'187.35
1011.00.02	Kontokorrent Lufingen	118'153.85	115'877.15	2'276.70
1011.00.03	Kontokorrent Oberembrach	52'774.10	51'705.80	1'068.30
1011.00.04	Kontokorrent Rorbas	120'089.95	115'613.80	4'476.15
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)		43'283.40	-43'283.40
1040	Aktive RA Personalaufwand		1'683.40	-1'683.40
1040.0	Aktive RA Personalaufwand		1'683.40	-1'683.40
1040.00.00	Aktive RA Personalaufwand		1'683.40	-1'683.40
1046	Aktive RA Investitionsrechnung		41'600.00	-41'600.00
1046.0	Aktive RA Investitionsrechnung		41'600.00	-41'600.00
1046.00.00	Aktive RA Investitionsrechnung		41'600.00	-41'600.00
14	Verwaltungsvermögen (VV)	2'412'851.22	2'238'718.21	174'133.01
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	2'412'851.22	2'238'718.21	174'133.01
1400	Grundstücke VV	645'207.73	645'207.73	
1400.0	Allgemeiner Haushalt	645'207.73	645'207.73	
1400.00.00	Grundstücke allgemeiner Haushalt	645'207.73	645'207.73	

		Bilanz 31.12.23	Bilanz 31.12.22	Zu- / Abnahme
1404	Hochbauten VV	1'364'064.36	1'435'857.22	-71'792.86
1404.0	Allgemeiner Haushalt	1'364'064.36	1'435'857.22	-71'792.86
1404.00.00	Hochbauten allgemeiner Haushalt	2'691'768.27	2'691'768.27	
1404.09.00	WB Hochbauten allgemeiner Haushalt	-1'327'703.91	-1'255'911.05	-71'792.86
1406	Mobilien VV	144'963.08	157'653.26	-12'690.18
1406.0	Allgemeiner Haushalt	144'963.08	157'653.26	-12'690.18
1406.00.00	Mobilien allgemeiner Haushalt	969'252.16	969'252.16	
1406.09.00	WB Mobilien allgemeiner Haushalt	-824'289.08	-811'598.90	-12'690.18
1407	Anlagen im Bau VV	258'616.05		258'616.05
1407.0	Allgemeiner Haushalt	258'616.05		258'616.05
1407.00.00	Anlagen im Bau allgemeiner Haushalt	258'616.05		258'616.05
2	Passiven	-2'811'621.67	-2'676'859.36	-134'762.31
20	Fremdkapital	-228'961.74	-94'199.43	-134'762.31
200	Laufende Verbindlichkeiten	-228'961.74	-94'199.43	-134'762.31
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	-228'302.11	-6'221.55	-222'080.56
2000.0	Laufende Verpflichtungen aus Lieferungen und Leistungen	-228'302.11	-6'221.55	-222'080.56
2000.00.02	Verpflichtungen Sammelkonto	-228'302.11	-6'221.55	-222'080.56
2001	Kontokorrente mit Dritten	-659.63	-74'577.88	73'918.25
2001.0	Kontokorrente mit Kanton und anderen Gemeinden	-659.63	-74'577.88	73'918.25
2001.00.00	Kontokorrente mit Gemeinde Embrach	-659.63	-74'577.88	73'918.25
2005	Interne Kontokorrente		-13'400.00	13'400.00
2005.41	Abrechnungskonten ESR		-13'400.00	13'400.00
2005.41.00	Abrechnungskonto ESR Eingänge		-13'400.00	13'400.00
29	Eigenkapital	-2'582'659.93	-2'582'659.93	

		Bilanz 31.12.23	Bilanz 31.12.22	Zu- / Abnahme
299	Bilanzüberschuss-/fehlbetrag	-2'582'659.93	-2'582'659.93	
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-2'582'659.93	-2'582'659.93	
2999.0	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-2'582'659.93	-2'582'659.93	
2999.00.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-2'582'659.93	-2'582'659.93	
Gewinn / Verlust				