

**Zweckverband Gemeinsame Quellwasserversorgung Marthalen-Benken
8460 Marthalen**

Jahresrechnung 2019

Ablieferung an Betriebskommission	31.01.2020
Abnahmebeschluss Betriebskommission	05.02.2020
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	17.02.2020
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	10.04.2020
Abnahmebeschluss Gemeinderat Verbandsgemeinde Marthalen	28.04.2020
Abnahmebeschluss Gemeinderat Verbandsgemeinde Benken	05.05.2020
Veröffentlichung	30.06.2020

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	2
1 Bericht der Vorsteherschaft	3
2 Anträge und Beschlüsse	4
3 Kurzbericht der Revisionsstelle	8
4 Vollständigkeitserklärung	9
Jahresrechnung - Finanzbericht	10
5 Finanzierung	Keine
6 Erfolgsrechnung	11
7 Kostenverteiler Erfolgsrechnung	12
8 Investitionsrechnungen	Keine
9 Bilanz	13
10 Geldflussrechnung	15
11 Anhang	16
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	
Angewandtes Regelwerk	16
Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	16
Finanzinformationen	
Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens	Keine
Eventualforderungen	Keine
Anlagenspiegel Finanzvermögen	Keine
Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen	17
Beteiligungsspiegel	Keine
Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals	Keine
Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen	Keine
Leasingverträge	Keine
Rückstellungsspiegel	Keine
Eigenkapitalnachweis	18
Beteiligungsverhältnisse und Verschuldungssituation	19
Finanzkennzahlen	20
Kreditrechtliche Angaben	
Verpflichtungskredite	Keine
Gebundene Ausgabenbeschlüsse	21
Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht	22
12 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	23
13 Erfolgsrechnung	24
14 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	Keine
15 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Keine
16 Investitionsrechnung Finanzvermögen	Keine
17 Bilanz	27

Kontakt

Zweckverband Gemeinsame Quellwasserversorgung Marthalen-Benken

Underdorf 2, 8460 Marthalen

Präsidentin: Beatrice Salce, Benken

Rechnungsführer: Felix Huber, Marthalen

Tel. 052 305 44 53, felix.huber@marthalen.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht

Finanzieller Überblick zur Jahresrechnung

		Jahresrechnung		Budget	
Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden	Fr.	32'908.50	Fr.	46'400.00
Investitionsrechnung	Nettoinvestitionen im Verwaltungsvermögen	Fr.	-	Fr.	-
Bilanz	Verwaltungsvermögen per 31.12.2019	Fr.	145'140.66	Fr.	-
	Zweckfreies Eigenkapital per 31.12.2019	Fr.	156'220.66	Fr.	-

Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr inkl. erhebliche Abweichungen

Dank tieferen Sachkosten von Fr. 20'931.- (Budget Fr. 34'200.-) beträgt der Aufwandüberschuss zu Lasten der Verbandsgemeinden Fr. 32'908.50 (Budget Fr. 46'400.-).

Erklärung zur Darstellung

Der Jahresabschluss 2019 ist für den Zweckverband Gemeinsame Quellwasserversorgung Marthalen - Benken der erste Abschluss unter HRM2. Aus diesem Grund bestehen überall einmalig nur die Spalten "Rechnung 2019" sowie "Budget 2019". Die Spalte für die Rechnung des Vorjahres "Rechnung 2018" fehlt in allen Auszügen in dieser Jahresrechnung.

Antrag der Betriebskommission

- 1 Die Betriebskommission hat die **Jahresrechnung 2019** des Zweckverbands Gemeinsame Quellwasserversorgung Marthalen - Benken genehmigt.
- 2 Die Jahresrechnung 2019 des Zweckverbands Gemeinsame Quellwasserversorgung Marthalen - Benken weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	32'908.50
	Gesamtertrag	Fr.	-
	Aufwandüberschuss	Fr.	32'908.50

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss Art. 34 der Zweckverbandsstatuten durch die Verbandsgemeinden getragen:

Gemeinde Benken	Fr.	10'969.50
Gemeinde Marthalen	Fr.	21'939.00
Total	Fr.	32'908.50

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-

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

Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	173'486.60
---------------	--------------------	------------	-------------------

- 3 Die Betriebskommission beantragt den Gemeinderäten der Verbandsgemeinden die Jahresrechnung 2019 des Zweckverbands Gemeinsame Quellwasserversorgung Marthalen - Benken zu genehmigen.

8460 Marthalen, 05. Februar 2020

Betriebskommission Zweckverband Gemeinsame Quellwasserversorgung Marthalen-Benken

Präsidentin



Beatrice Salce

Sekretär



Beat Metzger

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die **Jahresrechnung 2019** des Zweckverbands Gemeinsame Quellwasserversorgung Marthalen - Benken in der von der Betriebskommission beschlossenen Fassung vom 05.02.2020 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	32'908.50
	Gesamtertrag	Fr.	-
	Aufwandüberschuss	Fr.	32'908.50

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss Art. 34 der Zweckverbandsstatuten durch die Verbandsgemeinden getragen:

Gemeinde Benken	Fr.	10'969.50
Gemeinde Marthalen	Fr.	21'939.00
Total	Fr.	32'908.50

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-

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

Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	173'486.60
---------------	--------------------	------------	-------------------

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung des Zweckverbands Gemeinsame Quellwasserversorgung Marthalen - Benken 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 Gemeinderäten der Verbandsgemeinden, die Jahresrechnung 2019 des Zweckverbands Gemeinsame Quellwasserversorgung Marthalen - Benken entsprechend dem Antrag der Betriebskommission zu genehmigen.

8460 Marthalen, 10. 4.2020

Rechnungsprüfungskommission Zweckverband Gemeinsame Quellwasserversorgung Marthalen - Benken

Präsident



Heinrich Blatter

Protokollführer



Stefan Marthaler

Beschluss des Gemeinderats der Verbandsgemeinde Marthalen

Der Gemeinderat der Verbandsgemeinde Marthalen hat die **Jahresrechnung 2019** des Zweckverbands Gemeinsame Quellwasserversorgung Marthalen - Benken entsprechend dem Antrag der Betriebskommission genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	32'908.50
	Gesamtertrag	Fr.	-
	Aufwandüberschuss	Fr.	32'908.50

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss Art. 34 der Zweckverbandsstatuten durch die Verbandsgemeinden getragen:

Gemeinde Benken	Fr.	10'969.50
Gemeinde Marthalen	Fr.	21'939.00
Total	Fr.	32'908.50

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-

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

Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	173'486.60
---------------	--------------------	------------	-------------------

8460 Marthalen 28. April 2020

Ort / Datum:

GEMEINDERAT MARTHALEN

Gemeindepräsident

Matthias Stutz

Gemeindeschreiber

Beat Metzger

Beschluss des Gemeinderats der Verbandsgemeinde Benken

Der Gemeinderat der Verbandsgemeinde Benken hat die **Jahresrechnung 2019** des Zweckverbands Gemeinsame Quellwasserversorgung Marthalen - Benken entsprechend dem Antrag der Betriebskommission genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	32'908.50
	Gesamtertrag	Fr.	-
	Aufwandüberschuss	Fr.	32'908.50

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss Art. 34 der Zweckverbandsstatuten durch die Verbandsgemeinden getragen:

Gemeinde Benken	Fr.	10'969.50
Gemeinde Marthalen	Fr.	21'939.00
Total	Fr.	32'908.50

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-

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

Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	173'486.60
---------------	--------------------	------------	-------------------

Ort / Datum: 5.5.2020

GEMEINDERAT BENKEN

Gemeindepräsidentin

Beatrice Salce

Gemeindeschreiber

Sandro Stoll

Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnung 2019
des Zweckverbands Gemeinsame Quellwasserversorgung Marthalen - Benken

Brüttisellen, 13.02.2020

Als finanztechnische Prüfstelle haben wir die beiliegende Jahresrechnung des Zweckverbands Gemeinsame Quellwasserversorgung Marthalen - Benken, bestehend aus den gesetzlich vorgeschriebenen Elementen, für das am 31.12.2019 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung der Vorsteherschaft

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

Verantwortung der finanztechnischen Prüfstelle

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

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

Prüfungsurteil und Empfehlung zur Genehmigung der Jahresrechnung

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31.12.2019 abgeschlossene Rechnungsjahr den für die Organisation geltenden Vorschriften. Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Fachkunde, Leumund sowie Unabhängigkeit

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

baumgartner & wüst gmbh



Ulrich Baumgartner
Zugelassener Revisionsexperte
(Prüfungsleitung)



Kendrim Kadriu
Zugelassener Revisor

Vollständigkeitserklärung

Die Präsidentin 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.

8460 Marthalen, 5. Februar 2020

Zweckverband Gemeinsame Quellwasserversorgung Marthalen-Benken

Präsidentin



Beatrice Salce

Rechnungsführer



Felix Huber

Jahresrechnung - Finanzbericht

Erfolgsrechnung

Gestuffer Erfolgsausweis		Rechnung 2019	Budget 2019
30	Personalaufwand	396.70	600.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	20'931.80	34'200.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	11'080.00	11'100.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00
36	Transferaufwand (ohne Ertragsüberschuss z.G. Verbandsgemeinden)	500.00	500.00
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	32'908.50	46'400.00
40	Fiskalertrag	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00
42	Entgelte	0.00	0.00
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00
46	Transferertrag (ohne Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden)	0.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	0.00	0.00
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-32'908.50	-46'400.00
34	Finanzaufwand	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00
	Operatives Ergebnis	-32'908.50	-46'400.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-32'908.50	-46'400.00
	Aufwandüberschuss (-)		
	Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden (gem. Kostenverteiler)	32'908.50	46'400.00
	Total	0.00	0.00
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	0.00	0.00
	Total Aufwand	32'908.50	46'400.00
	Total Ertrag	0.00	0.00

Kostenverteiler Erfolgsrechnung

Kostenverteiler Erfolgsrechnung

Finanzierung der Betriebskosten

Die nicht durch Einnahmen gedeckten Betriebskosten des Zweckverbands Gemeinsame Quellwasserversorgung Marthalen-Benken werden gemäss Art. 34 der Zweckverbandsstatuten von den Verbandsgemeinden im Verhältnis 1/3 (Gemeinde Benken) und 2/3 (Gemeinde Marthalen) getragen.

Gemeinde	Anteil in %	Rechnung 2019	Budget 2019
Gemeinde Benken (1/3)	33.33%	10'969.50	15'467.00
Gemeinde Marthalen (2/3)	66.67%	21'939.00	30'933.00
Total	100%	32'908.50	46'400.00

Bilanz

Aktiven		01.01.2019	31.12.2019
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	39'723.99	28'345.94
101	Forderungen	0.00	0.00
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
	Umlaufvermögen	39'723.99	28'345.94
107	Finanzanlagen	0.00	0.00
108	Sachanlagen FV	0.00	0.00
	Anlagevermögen Finanzvermögen*	0.00	0.00
	Total Finanzvermögen	39'723.99	28'345.94
140	Sachanlagen VV	156'220.66	145'140.66
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*	156'220.66	145'140.66
	Total Verwaltungsvermögen	156'220.66	145'140.66
	Total Aktiven	195'944.65	173'486.60
	* Total Anlagevermögen	156'220.66	145'140.66

Bilanz

Passiven		01.01.2019	31.12.2019
200	Laufende Verbindlichkeiten	39'723.99	17'265.94
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00
	Kurzfristiges Fremdkapital	39'723.99	17'265.94
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	39'723.99	17'265.94
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	156'220.66	156'220.66
	Zweckfreies Eigenkapital	156'220.66	156'220.66
	Total Eigenkapital	156'220.66	156'220.66
	Total Passiven	195'944.65	173'486.60

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2019
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: (Aufwandüberschuss wird von Verbandsgemeinden getragen)	0.00
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	11'080.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	-274.65
	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	10'805.35
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	0.00
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	0.00
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	0.00
	Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	0.00
	Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	0.00
	Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	-22'183.40
	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-22'183.40
	Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	-11'378.05
	Stand Flüssige Mittel per 1.1.	39'723.99
	Stand Flüssige Mittel per 31.12.	28'345.94
	Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	-11'378.05

Anhang

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Angewandtes Regelwerk

Rechtliche Grundlagen

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

Regelwerk

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

Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Rechnungslegungsgrundsätze

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

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

Bilanzierungsgrundsätze

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

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

Vermögenswerte des Verwaltungsvermögens mit mehrjähriger Nutzungsdauer werden aktiviert, sofern ihr Anschaffungswert über der **Aktivierungsgrenze von Fr. 15'000.--** liegt (Beschluss der Vorsteherschaft Nr. vom 27. August 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. 15'000.--** nur bei den Rückstellungen zur Anwendung. Alle übrigen Positionen der Verbindlichkeiten im Fremdkapital werden unabhängig der Wesentlichkeitsgrenze bilanziert.

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

Bewertungsgrundsätze

Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert. Das Grundeigentum im Finanzvermögen wird in einer Legislaturperiode mindestens einmal neu bewertet. **Der Zweckverband hat kein Grundeigentum im Finanzvermögen.**

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.

Anhang**Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen**

	Stand 01.01.2019	Anschaffungswerte			Stand 31.12.2019	Stand 01.01.2019	Kumulierte Abschreibungen				Stand 31.12.2019	Buchwert 31.12.2019
		Zugänge (+) Abgänge (-)	Umglieder- ungen (+/-)				Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+)	Umglieder- ungen (+/-)		
Sachanlagen VV												
1403	Übrige Tiefbauten	803'166.00	0.00	0.00	803'166.00	-646'945.34	-11'080.00	0.00	0.00	0.00	-658'025.34	145'140.66
	Total Sachanlagen	803'166.00	0.00	0.00	803'166.00	-646'945.34	-11'080.00	0.00	0.00	0.00	-658'025.34	145'140.66
Immaterielle Anlagen												
1429	Übrige immaterielle Anlagen	39'003.30	0.00	0.00	39'003.30	-39'003.30	0.00	0.00	0.00	0.00	-39'003.30	0.00
	Total Immaterielle Anlagen	39'003.30	0.00	0.00	39'003.30	-39'003.30	0.00	0.00	0.00	0.00	-39'003.30	0.00
	Total Verwaltungsvermögen	842'169.30	0.00	0.00	842'169.30	-685'948.64	-11'080.00	0.00	0.00	0.00	-697'028.64	145'140.66

Anhang**Eigenkapitalnachweis**

Veränderungen	Stand 01.01.2019	Umbuchung Neubewertung*	Fonds		Rücklagen		Vorfinanzierungen		Finanzpolitische Reserve		Marktwertreserve Finanzinstrumente Veränderung	Jahresergebnis**		Stand 31.12.2019
			Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme		Ertragsü.	Aufwandü.	
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 Haushalt	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	156'220.66	0.00												156'220.66
Total	156'220.66	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	156'220.66

* Per 31.12.2019 werden die Wertänderungen aufgrund der Neubewertungen wie folgt aufgelöst (§ 179 Abs. 3 GG):

- Aufwertungsreserve allgemeiner Haushalt und Neubewertungsreserve FV werden dem Konto 2999 "Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre" zugewiesen.
- Die Aufwertungsreserve der einzelnen Eigenwirtschaftsbetriebe werden dem entsprechenden Spezialfinanzierungskonto des Eigenwirtschaftsbetriebs zugewiesen.

** Aufwandüberschuss wird durch Verbandsgemeinden getragen.

Anhang**Beteiligungsverhältnisse und Verschuldungssituation**

Verbandsgemeinden	Beteiligungsverhältnisse			Verschuldungssituation		
	Eigenkapital per 01.01.2019	Eigenkapital per 31.12.2019	Beteiligungsquote	Nettoschuld I per 31.12.2019	Einwohner per 31.12.2019	Nettoschuld I pro Einwohner
Marthalen	104'147.12	104'147.12	66.67%	-7'386.67	1'908	n.a
Benken	52'073.54	52'073.54	33.33%	-3'693.33	847	n.a
Total	156'220.66	156'220.66	100.00%	-11'080.00	2'755	n.a

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

Anhang

Gebundene Ausgabenbeschlüsse

Kreditbeschluss							Rechnung 2019							
Datum	Brutto Netto	Kredit Fr.	Konto ER Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2018	Einnahmen kumuliert bis 2018	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben kumuliert bis 2019	Einnahmen kumuliert bis 2019	Abweichung bewilligter Kredit	Abrechnung Datum	Organ	
27.08.2019*		233'000.00	7101.5030.00	Sanierung Quelle A	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00				

* Kredit wurde am 27.08.2019 für das Rechnungsjahr 2020 gesprochen (Position ist im Budget 2020 enthalten).

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

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Eine Abweichung wird wie bis anhin ab einem Betrag von CHF 3'000.-- begründet.

0

Allgemeine Verwaltung

Keine wesentlichen Abweichungen gegenüber dem Budget

Konto	Rechnung 2019	Budget 2019	Differenz
-------	---------------	-------------	-----------

keine wesentlichen Abweichungen

7

Umweltschutz und Raumordnung

Bei einigen Positionen unter dem Budget abgeschlossen

Konto	Rechnung 2019	Budget 2019	Differenz
-------	---------------	-------------	-----------

7101.3131.00	13'817.95	20'000.00	6'182.05	Minderaufwand, weniger Kosten für Abklärungen durch Dritte.
7101.3132.00	1'077.00	4'100.00	3'023.00	Minderaufwand, u.a. keine Trinkwasserproben.
7101.3143.00	749.60	6'400.00	5'650.40	Minderaufwand, weniger Unterhalt notwendig.

9

Finanzen und Steuern

Tieferer Aufwandüberschuss zu Lasten Verbandsgemeinden

Konto	Rechnung 2019	Budget 2019	Differenz
-------	---------------	-------------	-----------

9998.4612.00	32'908.50	0.00	-32'908.50	Aufwandüberschuss z.L. der Verbandsgemeinden unter 4612.00
9998.4632.00	0.00	46'400.00	46'400.00	Aufwandüberschuss z.L. der Verbandsgemeinden unter 4612.00

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Rechnung 2019		Budget 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	2'107.50	0.00	1'500.00	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	30'801.00	0.00	44'900.00	0.00
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Finanzen und Steuern	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Aufwand / Ertrag		32'908.50	0.00	46'400.00	0.00
Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden		0.00	32'908.50	0.00	46'400.00
		32'908.50	32'908.50	46'400.00	46'400.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2019		Budget 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis	2'107.50	0.00	1'500.00	0.00
			2'107.50		1'500.00
01	Legislative und Exekutive Nettoergebnis	2'107.50	0.00	1'500.00	0.00
			2'107.50		1'500.00
011	Legislative Nettoergebnis	2'107.50	0.00	1'500.00	0.00
			2'107.50		1'500.00
0110	Legislative Nettoergebnis	2'107.50	0.00	1'500.00	0.00
			2'107.50		1'500.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	350.00		300.00	
3132.00	Buchprüfungskosten	1'757.50		1'200.00	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG Nettoergebnis	30'801.00	0.00	44'900.00	0.00
			30'801.00		44'900.00
71	Wasserversorgung Nettoergebnis	30'801.00	0.00	44'900.00	0.00
			30'801.00		44'900.00
710	Wasserversorgung Nettoergebnis	30'801.00	0.00	44'900.00	0.00
			30'801.00		44'900.00
7101	Wasserwerk Nettoergebnis	30'801.00	0.00	44'900.00	0.00
			30'801.00		44'900.00
3099.00	Übriger Personalaufwand	396.70		600.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	225.10		0.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'261.15		1'500.00	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	13'817.95		20'000.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	1'077.00		4'100.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	693.50		700.00	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	749.60		6'400.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2019		Budget 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	11'080.00		11'100.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	500.00		500.00	
9	Finanzen und Steuern	0.00	32'908.50	0.00	46'400.00
	Nettoergebnis	32'908.50		46'400.00	
99	Nicht aufgeteilte Posten	0.00	32'908.50	0.00	46'400.00
	Nettoergebnis	32'908.50		46'400.00	
999	Abschluss	0.00	32'908.50	0.00	46'400.00
	Nettoergebnis	32'908.50		46'400.00	
9998	Abschluss Zweckverband	0.00	32'908.50	0.00	46'400.00
	Nettoergebnis	32'908.50		46'400.00	
4612.00	Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden		32'908.50		
4632.00	Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden				46'400.00

Bilanz

Aktiven		01.01.2019	31.12.2019
1	Aktiven	195'944.65	173'486.60
10	Finanzvermögen (FV)	39'723.99	28'345.94
1002	Bank	39'723.99	28'345.94
1002.00	Bankkontokorrent ZKB	39'723.99	28'345.94
14	Verwaltungsvermögen (VV)	156'220.66	145'140.66
1403	Übrige Tiefbauten	156'220.66	145'140.66
1403.00	Tiefbauten allgemeiner Haushalt	803'166.00	803'166.00
1403.09	WB Tiefbauten allgemeiner Haushalt	-646'945.34	-658'025.34
1429	Übrige immaterielle Anlagen	0.00	0.00
1429.00	Übrige immaterielle Anlagen allgemeiner Haushalt	39'003.30	39'003.30
1429.09	WB übrige immaterielle Anlagen allgemeiner Haushalt	-39'003.30	-39'003.30

Bilanz

Passiven		01.01.2019	31.12.2019
2	Passiven	195'944.65	173'486.60
20	Fremdkapital (FK)	39'723.99	17'265.94
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	274.65	0.00
2000.01	Diverse Kreditoren	274.65	0.00
2001	Kontokorrente mit Dritten	39'449.34	17'265.94
2001.03	Kontokorrent mit PG Benken	12'164.85	6'195.35
2001.09	Kontokorrent mit PG Marthalen	27'284.49	11'070.59
29	Eigenkapital (EK)	156'220.66	156'220.66
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	156'220.66	156'220.66
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	156'220.66	156'220.66