

**Zweckverband
Kehrlichorganisation
Winterthur-Umgebung (KOWU)**

Budget 2024

Ablieferung an Vorsteherschaft	16.06.2023
Abnahmebeschluss Vorsteherschaft	11.07.2023
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	12.07.2023
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	14.07.2023
Abnahmebeschluss Delegiertenversammlung	20.09.2023
Veröffentlichung	29.09.2023

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1 Bericht der Vorsteherschaft	4
2 Anträge und Beschlüsse	5
Budget	
3 Finanzierung	keine
4 Erfolgsrechnung	9
5 Kostenverteiler Erfolgsrechnung	10
6 Investitionsrechnungen	11
Budget - Details	
7 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	14
8 Erfolgsrechnung	15
9 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	18
10 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	keine
11 Investitionsrechnung Finanzvermögen	keine
Anhang zum Budget	
12 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	keine
13 Finanzkennzahlen	keine

Kontakt

Kehrlichorganisation Winterthur-Umgebung (KOWU)
c/o Gemeindeverwaltung Neftenbach, Schulstrasse 7
8413 Neftenbach

Präsident/in: Marc Manz, Seuzach

Rechnungsführer: Thomas Hofmann, Neftenbach
Telefon 052 305 06 63
E-Mail thomas.hofmann@neftenbach.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Vorsteherschaft zum Budget 2024

Die wirtschaftliche Lage des Zweckverbandes und seine mutmassliche Entwicklung

Zweck der KOWU ist es, die gemeinsame Entsorgung von Kehricht, diversen Altstoffen und Kadaver für die Verbandsgemeinden zu organisieren. Eine Aufgabe der KOWU ist es dabei, die notwendigen vertraglichen Vereinbarungen mit den entsprechenden Dienstleistern zu treffen und dabei das Potential des Mengenpooling aus der Summe der Verbandsgemeinden in den Verhandlungen einzusetzen.

Die wirtschaftliche Lage der KOWU ist stabil, da lediglich die Dienstleistungen der KOWU den Gemeinden verrechnet werden. Der Materialfluss und die entsprechende Verrechnung mit den Gemeinden erfolgt direkt zwischen den Gemeinden und Entsorgungspartnern (Ausnahme Kadaver, wo die Entsorgung durch die KOWU vorfinanziert und den Gemeinden einmal jährlich weiterverrechnet wird).

Die wirtschaftliche Lage der KOWU ist darum nicht direkt abhängig von den Altstoffpreisen; diese Auswirkungen sind in den Verbandsgemeinden direkt wirksam.

Stand seiner Aufgabenerfüllung

Die Lage an den Alt- und Rohstoffmärkten ist volatil und Prognosen lassen sich nur schwer machen. Gründe hierfür sind der Krieg in der Ukraine und die schwankenden Energiepreise. Die KOWU hält Kontakt zu den Vertragspartnern und informiert die Delegierten halbjährlich über die Entwicklungen.

Derzeit führt die KOWU eine Submission für die Vergabe der Kehrichtsammlung durch. Die Resultate werden im 2023 erwartet, ab 2024 soll nach neuem Vertrag gearbeitet werden. Weil auch die Wertstoffsammlung per 1.1.2025 neu ausgeschrieben werden muss, ist 2024 eine weitere Submission eingeplant.

Nach wie vor genau beobachtet werden die Entwicklungen für Sammlungen von wieder verwertbaren Plastikabfällen. Politik und Detailhandel agieren derzeit noch unabhängig voneinander. Das Interesse der Bevölkerung an einer Sammlung scheint zunehmend auch wenn der ökologische Nutzen solcher Sammlungen noch nicht restlos geklärt ist.

Im Vorstand der KOWU haben sich seit den Neuwahlen 2022 keine Änderungen ergeben.

Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres

Gegenüber dem Budget 2023 liegt eine Aufwandsteigerung von CHF 7'600.- vor, welche auf Honorarkosten für die Begleitung der Submission der Wertstoffsammlung gründet.

Antrag der Vorsteherschaft

- 1 Die Vorsteherschaft hat das Budget 2024 des Zweckverbands KOWU genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	92'600.00
	Gesamtertrag	Fr.	-
	Aufwandüberschuss	Fr.	92'600.00

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss Zweckverbandsstatuten durch die Verbandsgemeinden nach Kostenverteilungsschlüssel getragen (Seite 10).

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

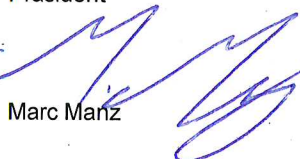
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

In der Investitionsrechnung sind keine Ausgaben vorgesehen.

- 2 Die Vorsteherschaft beantragt der Delegiertenversammlung das Budget 2024 des Zweckverbands KOWU zu genehmigen.

8472 Seuzach, 11.07.2023
Vorsteherschaft Zweckverband KOWU

Präsident



Marc Manz

Aktuarin



Jacqueline Sägger

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2024 des Zweckverbands KOWU in der von der Vorsteherschaft beschlossenen Fassung vom 11.07.2023 geprüft.
Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	92'600.00
	Gesamtertrag	Fr.	-
	Aufwandüberschuss	Fr.	92'600.00

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss Zweckverbandsstatuten durch die Verbandsgemeinden nach Kostenverteilschlüssel getragen (Seite 10).

In der Investitionsrechnung sind keine Ausgaben vorgesehen.

Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget des Zweckverbands KOWU finanzrechtlich zulässig, rechnerisch richtig und finanziell angemessen ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Delegiertenversammlung, das Budget 2024 des Zweckverbands KOWU entsprechend dem Antrag der Vorsteherschaft zu genehmigen.

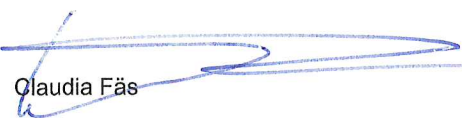
8413 Neftenbach, 14.07.2023
Rechnungsprüfungskommission Zweckverband KOWU

Präsident/in



Max Venosta

Aktuar/in



Claudia Fäs

Beschluss der Delegiertenversammlung

Die Delegiertenversammlung hat das Budget 2024 des Zweckverbands KOWU am 20.09.2023 entsprechend dem Antrag der Vorsteherschaft genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	92'600.00
	Gesamtertrag	Fr.	-
	Aufwandüberschuss	Fr.	92'600.00

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss Zweckverbandsstatuten durch die Verbandsgemeinden nach Kostenverteilungsschlüssel getragen (Seite 10).

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

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

In der Investitionsrechnung sind keine Ausgaben vorgesehen.

8472 Seuzach, 20.09.2023

Namens der Delegiertenversammlung Zweckverband KOWU

Präsident/in

Aktuar/in

Marc Marz

Jacqueline Sägger

Budget

Erfolgsrechnung

Gestufferter Erfolgsausweis		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	6'200.00	6'200.00	4'744.15
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	80'400.00	73'000.00	75'896.15
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand (ohne Ertragsüberschuss z.G. Verbandsgemeinden)	6'000.00	5'800.00	5'652.00
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	<i>92'600.00</i>	<i>85'000.00</i>	<i>86'292.30</i>
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	0.00	0.00	0.00
43	Übrige Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag (ohne Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden)	0.00	0.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-92'600.00	-85'000.00	-86'292.30
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	-92'600.00	-85'000.00	-86'292.30
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 (-)	-92'600.00	-85'000.00	-86'292.30
	Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden (gem. Kostenverteiler)	0.00	0.00	0.00
	Total	92'600.00	85'000.00	86'292.30
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Total Aufwand	92'600.00	85'000.00	86'292.30
	Total Ertrag	0.00	0.00	0.00

Erfolgsrechnung

Kostenverteiler Erfolgsrechnung

Finanzierung der Betriebskosten

Kosten Kehrichtentsorgung und 1/2 Anteil an Legislative	CHF	15'200.00
Kosten Kadaverentsorgung und 1/2 Anteil an Legislative	CHF	77'400.00

Total von den Gemeinden zu tragen	CHF	92'600.00
-----------------------------------	-----	-----------

Gemeinde	Anzahl Kübel Durchschnitt '20-'22	Kadaver- entsorgung	Einwohnerzahl 31.12.2022	Kehricht- entsorgung	Anteil in %	Budget 2024	Budget 2023
Altikon	74	5'486.20	729	248.95	6.2%	5'735.15	5'585.55
Brütten	87	6'450.00	2'160	737.55	7.8%	7'187.55	6'741.05
Dägerlen	107	7'932.75	1'093	373.20	9.0%	8'305.95	7'424.00
Dättlikon	17	1'260.35	829	283.05	1.7%	1'543.40	1'380.20
Dinhard	16	1'186.20	1'730	590.75	1.9%	1'776.95	1'562.75
Ellikon an der Thur	15	1'112.05	1'035	353.40	1.6%	1'465.45	1'224.85
Elsau	30	2'224.15	0	0.00	2.4%	2'224.15	2'451.35
Hagenbuch	0	0.00	1'146	391.30	0.4%	391.30	219.05
Hettlingen	60	4'448.30	3'112	1'062.65	6.0%	5'510.95	5'170.95
Lindau	0	0.00	5'717	1'952.15	2.1%	1'952.15	1'091.45
Neftenbach	199	14'753.50	5'752	1'964.15	18.0%	16'717.65	15'633.55
Pfungen	23	1'705.15	4'051	1'383.30	3.3%	3'088.45	2'887.80
Rickenbach	32	2'372.40	2'770	945.85	3.6%	3'318.25	3'129.80
Seuzach	17	1'260.35	7'691	2'626.20	4.2%	3'886.55	2'643.85
Turbenthal	148	10'972.40	0	0.00	11.8%	10'972.40	11'507.65
Wiesendangen	86	6'375.85	6'699	2'287.50	9.4%	8'663.35	7'494.10
Zell	133	9'860.35	0	0.00	10.6%	9'860.35	8'852.05
Total	1'044	77'400.00	44'514	15'200.00	100.0%	92'600.00	85'000.00

CHF	15'200.00	geteilt durch	44'514	= CHF	0.34	pro Einwohner
CHF	77'400.00	geteilt durch	1'044	= CHF	74.14	pro Kübel

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
50	Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
51	Investitionsausgaben 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		0.00	0.00	0.00
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	0.00	0.00	0.00

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
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 im 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

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Der Zweckverband Kehrrichtorganisation Winterthur-Umgebung verfügt über kein Finanzvermögen. Deshalb müssen keine internen Verzinsungen vorgenommen werden.

7

Umweltschutz und Raumordnung

Abweichungsbegründungen ab CHF 500.-

Konto	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
7300.3130.01	21'200.00	19'900.00	1'300.00	Die Tarife für Einsammlung und Reinigung der Konfiskatgebinde wurden seit 2014 nicht mehr der Teuerung angepasst. Die Tarife werden gemäss Vertrag von Dezember 2011 den Indexes angepasst, was zu höheren Aufwendungen führt.
7301.3132.00	8'000.00	1'000.00	7'000.00	Für die externe Begleitung der Submission zur Werstoffsammlung werden zusätzliche Kosten eingerechnet.

9

Finanzen und Steuern

Abweichungsbegründungen ab CHF 500.-

Konto	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
9998.4612.00	92'600.00	85'000.00	7'600.00	Gegenüber dem Vorjahr steigt der Aufwandüberschuss namentlich aufgrund der externen Begleitung zur Submission der Wertstoffsammlung.



= Verbesserung gegenüber Vorjahr
 = Verschlechterung gegenüber Vorjahr

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	3'200.00	0.00	3'200.00	0.00	2'199.75	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	89'400.00	0.00	81'800.00	0.00	84'092.55	0.00
8 Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9 Finanzen und Steuern	0.00	92'600.00	0.00	85'000.00	0.00	86'292.30
Total Aufwand / Ertrag	92'600.00	92'600.00	85'000.00	85'000.00	86'292.30	86'292.30
Ertrags-/Aufwandüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total	92'600.00	92'600.00	85'000.00	85'000.00	86'292.30	86'292.30

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	3'200.00		3'200.00		2'199.75	
	Nettoergebnis		3'200.00		3'200.00		2'199.75
0110	Legislative	3'200.00		3'200.00		2'199.75	
	Nettoergebnis		3'200.00		3'200.00		2'199.75
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder Behörden und Kommissionen	1'100.00		1'100.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100.00		100.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	400.00		400.00		400.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	1'600.00		1'600.00		1'799.75	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	89'400.00		81'800.00		84'092.55	
	Nettoergebnis		89'400.00		81'800.00		84'092.55
7300	Abfallwirtschaft	75'800.00		74'800.00		76'250.65	
	Nettoergebnis		75'800.00		74'800.00		76'250.65
3000.01	Entschädigungen Behörden und Kommissionen	1'800.00		1'700.00		1'715.30	
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder Behörden und Kommissionen	600.00		800.00		562.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100.00				74.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen					6.90	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					13.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	100.00		100.00		37.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter für Kadaver-Einsammeldienst	21'200.00		19'900.00		19'256.55	
3130.02	Dienstleistungen Dritter für Kadaver-Zwischenlagerung	49'000.00		49'300.00		51'736.80	
3199.00	Übriger Sachaufwand			100.00		22.15	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	3'000.00		2'900.00		2'826.00	
7301	Abfallwirtschaft [Gemeindebetrieb]	13'600.00		7'000.00		7'841.90	
	Nettoergebnis		13'600.00		7'000.00		7'841.90
3000.01	Entschädigungen Behörden und Kommissionen	1'800.00		1'700.00		1'715.30	
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder Behörden und Kommissionen	600.00		800.00		562.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100.00				74.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen					6.85	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					12.95	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	100.00		500.00		37.00	
3132.00	Honorare externe Berater	8'000.00		1'000.00		2'584.80	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3199.00	Übriger Sachaufwand		100.00		22.10	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	3'000.00	2'900.00		2'826.00	
9	FINANZEN UND STEUERN					
	Nettoergebnis	92'600.00	85'000.00	85'000.00	86'292.30	86'292.30
9998	Abschluss Zweckverband					
	Nettoergebnis	92'600.00	85'000.00	85'000.00	86'292.30	86'292.30
4612.00	Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden			85'000.00		86'292.30
9999	Abschluss	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9000.00	Ertragsüberschuss	0.00	0.00		0.00	
9001.00	Aufwandüberschuss			0.00		0.00
	Total Aufwand	92'600.00	85'000.00		86'292.30	
	Total Ertrag	92'600.00		85'000.00		86'292.30

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

7

Umweltschutz und Raumordnung

Es sind keine Investitionsprojekte geplant.