

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

Budget 2023

Ablieferung an Vorsteherschaft	30.06.2022
Abnahmebeschluss Vorsteherschaft	13.07.2022
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	15.07.2022
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	24.08.2022
Abnahmebeschluss Delegiertenversammlung	13.09.2022
Veröffentlichung	23.09.2022

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 16
9	Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen 19
10	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen keine
11	Investitionsrechnung Finanzvermögen keine
Anhang zum Budget	
12	Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens keine
13	Finanzkennzahlen keine

Kontakt

Kehrriehorganisation 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 2023

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

Während der 2019/2020 ein Preiszerfall an den Alt- und Rohstoffmärkten stattfand, hat die Nachfrage nach Rohstoffen im Anschluss an die Corona-Krise und der Krieg in der Ukraine die Preise befeuert. Obschon die Gemeinden von den höheren Abnahmepreisen profitieren, sind auch die Energiekosten gestiegen. Die KOWU hält Kontakt zu den Vertragspartnern und informiert die Delegierten halbjährlich über die Entwicklungen.

Im Jahr 2022 führt die KOWU eine Submission für die Vergabe der Kehrichtsammlung durch. Die Vergabe wird voraussichtlich 2023 stattfinden, ab 2024 soll nach neuem Vertrag gearbeitet werden.

In Bezug auf eine Sammlung von wieder verwertbaren Plastikabfällen wollte die KOWU erst noch zuwarten mit eigenen Abklärungen, bis sich klärt, in welche Richtung Politik und Detailhandel gehen. Auch wenn der ökologische Nutzen solcher Sammlungen noch nicht restlos geklärt ist, steigt die Nachfrage aus der Bevölkerung, weshalb die KOWU das Thema wieder aufgreift und behandelt.

Aufgrund der Neuwahlen 2022 hat eine Konstituierung des KOWU Vorstandes zu erfolgen.

Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres

Im Budget 2022 sind CHF 8'000.- für die Begleitung der Submission Kehrichtentsorgung sowie Mehrkosten der Stadt Winterthur für den Ersatz der Waschanlage Konfiskatgebäude (Anteil KOWU CHF 7'500.-) enthalten. Diese Kosten fallen 2023 nicht mehr in dieser Höhe an, weshalb sich der Aufwandüberschuss entsprechend reduziert.

Antrag der Vorsteherschaft

- 1 Die Vorsteherschaft hat das **Budget 2023** des Zweckverbands KOWU genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	85'000.00
	Gesamtertrag	Fr.	-
	Aufwandüberschuss	Fr.	85'000.00

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 2023 des Zweckverbands KOWU zu genehmigen.

8472 Seuzach, 13.07.2022

Vorsteherschaft Zweckverband KOWU

Präsident

Marc Manz

Aktuarin

Jacqueline Sägger

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

Die Rechnungsprüfungskommission hat das **Budget 2023** des Zweckverbands KOWU in der von der Vorsteherschaft beschlossenen Fassung vom 13.07.2022 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	85'000.00
	Gesamtertrag	Fr.	-
	Aufwandüberschuss	Fr.	85'000.00

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss Zweckverbandsstatuten durch die Verbandsgemeinden nach Kostenverteilungsschlüssel 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 2023 des Zweckverbands KOWU entsprechend dem Antrag der Vorsteherschaft zu genehmigen.

8413 Neftenbach, 24.8.2022
Rechnungsprüfungskommission Zweckverband KOWU

Präsident/in

Max Venosta

Aktuar/in

Claudia Fäs

Beschluss der Delegiertenversammlung

Die Delegiertenversammlung hat das **Budget 2023** des Zweckverbands KOWU am 13.09.2022 entsprechend dem Antrag der Vorsteherschaft auf dem Korrespondenzweg genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	85'000.00
	Gesamtertrag	Fr.	-
	Aufwandüberschuss	Fr.	85'000.00

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, 13.09.2022

Namens der Delegiertenversammlung Zweckverband KOWU

Präsident/in



Marc Manz

Aktuar/in



Jacqueline Sägesser

Budget

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
30	Personalaufwand	6'200.00	6'100.00	4'313.90
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	73'000.00	85'500.00	66'833.50
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)	5'800.00	5'800.00	5'737.50
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	<i>85'000.00</i>	<i>97'400.00</i>	<i>76'884.90</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	-85'000.00	-97'400.00	-76'884.90
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	-85'000.00	-97'400.00	-76'884.90
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	-85'000.00	-97'400.00	-76'884.90
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
	Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden (gem. Kostenverteiler)	0.00	0.00	0.00
	Total	85'000.00	97'400.00	76'884.90
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Total Aufwand	85'000.00	97'400.00	76'884.90
	Total Ertrag	0.00	0.00	0.00

Erfolgsrechnung

Kostenverteiler Erfolgsrechnung

Finanzierung der Betriebskosten

Kosten Kehrichtentsorgung und 1/2 Anteil an Legislative	CHF	8'600.00
Kosten Kadaverentsorgung und 1/2 Anteil an Legislative	CHF	76'400.00

Total von den Gemeinden zu tragen	CHF	85'000.00
-----------------------------------	-----	-----------

Gemeinde	Anzahl Kübel Durchschnitt '19-'21	Kadaver- entsorgung	Einwohnerzahl 31.12.2021	Kehricht- entsorgung	Anteil in %	Budget 2023	Budget 2022
Altikon	80	5'447.40	709	138.15	6.3%	5'585.55	6'088.65
Brütten	93	6'332.60	2'096	408.45	7.6%	6'741.05	7'425.05
Dägerlen	106	7'217.85	1'058	206.15	7.3%	7'424.00	7'070.85
Dättlikon	18	1'225.65	793	154.55	1.4%	1'380.20	1'358.70
Dinhard	18	1'225.65	1'730	337.10	2.5%	1'562.75	2'405.65
Ellikon an der Thur	15	1'021.40	1'044	203.45	1.4%	1'224.85	1'333.55
Elsau	36	2'451.35	0	0.00	2.7%	2'451.35	2'670.40
Hagenbuch	0	0.00	1'124	219.05	0.4%	219.05	378.40
Hettlingen	67	4'562.20	3'124	608.75	6.9%	5'170.95	6'700.45
Lindau	0	0.00	5'601	1'091.45	2.0%	1'091.45	1'927.20
Neftenbach	213	14'503.80	5'797	1'129.75	17.8%	15'633.55	17'358.15
Pfungen	31	2'110.85	3'987	776.95	4.1%	2'887.80	4'033.65
Rickenbach	38	2'587.50	2'783	542.30	4.3%	3'129.80	4'142.90
Seuzach	17	1'157.60	7'627	1'486.25	4.0%	2'643.85	3'921.20
Turbenthal	169	11'507.65	0	0.00	12.6%	11'507.65	12'269.50
Wiesendangen	91	6'196.45	6'659	1'297.65	8.8%	7'494.10	8'572.25
Zell	130	8'852.05	0	0.00	10.0%	8'852.05	9'743.45
Total	1'122	76'400.00	44'132	8'600.00	100%	85'000.00	97'400.00

CHF	8'600.00	geteilt durch	44'132	= CHF	0.19	pro Einwohner
CHF	76'400.00	geteilt durch	1'122	= CHF	68.09	pro Kübel

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
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 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
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 2023	Budget 2022	Differenz	
7300.3130.02	49'300.00	55'400.00	6'100.00	2022 musste die Waschanlage für Konfiskatgebäude in Winterthur ersetzt werden. Diese Kosten fallen 2023 nicht mehr an.
7301.3132.00	1'000.00	8'000.00	7'000.00	2022 wurde externe Unterstützung für die Submission der Kehrrichtsammlung budgetiert. Diese Arbeiten sollten mehrheitlich abgeschlossen sein im 2022.

9

Finanzen und Steuern

Abweichungsbegründungen ab CHF 500.-

Konto	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
9998.4612.00	85'000.00	97'400.00	12'400.00	Durch den Wegfall von Anschaffungen bei der Waschanlage in Winterthur und externer Beratung, sinken die Kosten 2023 wieder und der Aufwandüberschuss sinkt.

 = Verbesserung gegenüber Vorjahr
 = Verschlechterung gegenüber Vorjahr

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	3'200.00	0.00	2'900.00	0.00	3'557.55	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	81'800.00	0.00	94'500.00	0.00	73'327.35	0.00
8 Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9 Finanzen und Steuern	0.00	85'000.00	0.00	97'400.00	0.00	76'884.90
Total Aufwand / Ertrag	85'000.00	85'000.00	97'400.00	97'400.00	76'884.90	76'884.90
Ertrags-/Aufwandüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total	85'000.00	85'000.00	97'400.00	97'400.00	76'884.90	76'884.90

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	3'200.00		2'900.00		3'557.55	
	Nettoergebnis		3'200.00		2'900.00		3'557.55
0110	Legislative	3'200.00		2'900.00		3'557.55	
	Nettoergebnis		3'200.00		2'900.00		3'557.55
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder Behörden und Kommissionen	1'100.00		900.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100.00					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	400.00		400.00		1'558.20	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	1'600.00		1'600.00		1'999.35	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	81'800.00		94'500.00		73'327.35	
	Nettoergebnis		81'800.00		94'500.00		73'327.35
7300	Abfallwirtschaft	74'800.00		80'900.00		67'521.00	
	Nettoergebnis		74'800.00		80'900.00		67'521.00
3000.01	Entschädigungen Behörden und Kommissionen	1'700.00		1'700.00		1'700.00	
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder Behörden und Kommissionen	800.00		800.00		450.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen					6.95	
3099.00	Übriger Personalaufwand			100.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	100.00		100.00		60.00	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen					681.20	
3130.01	Dienstleistungen Dritter für Kadaver-Einsammeldienst	19'900.00		19'900.00		19'154.90	
3130.02	Dienstleistungen Dritter für Kadaver-Zwischenlagerung	49'300.00		55'400.00		42'559.70	
3170.00	Reisekosten und Spesen						
3199.00	Übriger Sachaufwand	100.00				39.50	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	2'900.00		2'900.00		2'868.75	
7301	Abfallwirtschaft [Gemeindebetrieb]	7'000.00		13'600.00		5'806.35	
	Nettoergebnis		7'000.00		13'600.00		5'806.35
3000.01	Entschädigungen Behörden und Kommissionen	1'700.00		1'700.00		1'700.00	
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder Behörden und Kommissionen	800.00		800.00		450.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen					6.95	
3099.00	Übriger Personalaufwand			100.00			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102.00 Drucksachen, Publikationen	500.00		100.00		60.00	
3118.00 Anschaffung immaterielle Anlagen					681.20	
3132.00 Honorare externe Berater	1'000.00		8'000.00			
3170.00 Reisekosten und Spesen						
3199.00 Übriger Sachaufwand	100.00				39.45	
3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	2'900.00		2'900.00		2'868.75	
9 FINANZEN UND STEUERN		85'000.00		97'400.00		76'884.90
Nettoergebnis	85'000.00		97'400.00		76'884.90	
9998 Abschluss Zweckverband		85'000.00		97'400.00		76'884.90
Nettoergebnis	85'000.00		97'400.00		76'884.90	
4612.00 Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden		85'000.00		97'400.00		76'884.90
9999 Abschluss	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
9000.00 Ertragsüberschuss	0.00		0.00		0.00	
9001.00 Aufwandüberschuss		0.00		0.00		0.00
Total Aufwand	85'000.00		97'400.00		76'884.90	
Total Ertrag		85'000.00		97'400.00		76'884.90

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

7

Umweltschutz und Raumordnung

Es sind keine Investitionsprojekte geplant.