

**Interkommunale Anstalt Neugut / IKA Neugut
8600 Dübendorf**

Budget 2026

Ablieferung an Verwaltungsrat	11. September 2025
Abnahmebeschluss Verwaltungsrat	18. September 2025
Veröffentlichung	1. November 2025

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1	1
2	2
Budget	
3	3
4	4
5	5
Budget - Details	
6	6
7	7
8	10
9	11
10	keine
Anhang zum Budget	
11	13
12	14

Kontakt

IKA Neugut
Otto-Jaag-Strasse 15
8600 Dübendorf

VR-Präsident: Adrian Ineichen

Rechnungsführung: Stadt Dübendorf
Telefon: 044 801 67 04
E-Mail: finanzen@duebendorf.ch

1 Bericht des Verwaltungsrates

Die Budgetierung 2026 erfolgte auf der Basis des Rechnungslegungsstandards HRM2 sowie der Software Abraxas – FIS und den Erfahrungen der letzten Jahre.

Das Budget der Erfolgsrechnung weist bei einem Gesamtaufwand von 5.63 Mio. Fr. (Budget 2025: 6.0 Mio. Fr.) und einem Gesamtertrag von 7.1 Mio. Fr. (Budget 2024: 7.1 Mio. Fr.) einen Ertragsüberschuss von 1.6 Mio. Fr. (Budget 2025: 1.11 Mio. Fr.) aus.

Auf der Aufwandseite entstehen Minderaufwände gegenüber dem Budget 2025 v.a. aufgrund tieferer Sach- und übrigen Aufwänden (-425'400 Fr., -12.3%), getrieben durch tiefere Energie/Stromkosten (aufgrund mehr Eigenproduktion von Solarstrom und Reduktion des Strombedarfs dank den neuen Zyklonen) und tiefere Prozessmittelkosten (weniger Flockungsmittel dank Zyklonen).

Leichte Mehraufwände entstehen beim Personal (+21'000 Fr.) und bei den Abschreibungen (+35'400 Fr.).

Beim Sachaufwand stützen sich die Annahmen auf die aktuellen Preise. Beim Strom wird der Tarif um einige Rappen pro kWh sinken.

Auf der Ertragsseite bleiben die Gebühreneinnahmen stabil. Es wird jedoch mit einem höheren Finanzertrag (+120'000 Fr.) gerechnet aufgrund der Anlagen.

Die budgetierten Nettoinvestitionen im Verwaltungsvermögen belaufen sich auf 1.79 Mio. Fr. (Budget 2024: 1.78 Mio. Fr.), beeinflusst durch mehrere sich aufdrängende Sanierungen.

Die IKA ARA Neugut ist finanziell gesund, weist für 2026 einen Selbstfinanzierungsgrad von 156% (Budget 2025: 127%) aus, und hat weiterhin eine Zinsbelastung von 0%.

Gemäss Finanzstrategie 2050 ist eine jährliche Reservebildung von ca. 1.5 Mio. Fr. notwendig, um die absehbare Modernisierung, Erweiterung und höhere regulatorischen Anforderungen bewältigen zu können. Die Reservebildung pro Rechnungsjahr liegt seit 2021 unter dem in der der Finanzstrategie 2050 vorgesehenen Pfad. Deshalb hatte der Verwaltungsrat den Gemeindebeitrag auf 2024 von 6.7 Mio. auf 7.0 Mio. Fr erhöht. Gemäss Finanzplan ist in den Jahren 2024-2026 mit einem leicht überdurchschnittlichen Investitionsbedarf zu rechnen, welcher aber gemäss Werterhaltungsstrategie in den Jahren 2027-2028 kompensiert wird. Deshalb hält der Verwaltungsrat an den aktuellen Gemeindebeiträgen fest, behält aber die Entwicklung im Auge.

Die Reservebildung (Finanzierungsüberschuss) liegt im Budgetjahr 2026 (Ertragsüberschuss + Abschreibungen – Nettoinvestitionen) bei 1.00 Mio. Fr. (Budget 2025: 0.48 Mio. Fr.). Sollte die Differenz zwischen der tatsächlichen Reservebildung und dem vorgesehenen Pfad mittelfristig weiter zunehmen, werden weitere Massnahmen unumgänglich.

2 Beschluss des Verwaltungsrates

Der Verwaltungsrat hat das Budget 2026 der IKA Neugut am 11. September 2025 genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	5'629'300.00
	Gesamtertrag	Fr.	-7'229'000.00
	Ertragsüberschuss (-) / Aufwandüberschuss (+)	Fr.	-1'599'700.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'785'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	1'785'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

8600 Dübendorf, 18. September 2025

IKA Neugut

Präsident


Adrian Freichen

Geschäftsführerin


Nathalie Hubaux

3 Budget - Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2026	Gesamthaushalt Budget 2025	Gesamthaushalt Rechnung 2024
+ Ertragsüberschuss	1'599'700.00	1'111'100.00	1'863'035.94
- Aufwandüberschuss	0.00	0.00	-
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	1'187'800.00	1'152'400.00	923'837.33
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	2'787'500.00	2'263'500.00	2'786'873.27
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'785'000.00	1'780'000.00	1'473'004.35
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	1'002'500.00	483'500.00	1'313'868.92
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	156%	127%	189%

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
< 50 %	ungenügend

4 Budget - Erfolgsrechnung

Gestuffer Erfolgsausweis		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
		Betrag	Betrag	Betrag
	Betrieblicher Aufwand	5'629'300.00	5'997'900.00	5'387'747.12
30	Personalaufwand	1'381'000.00	1'360'000.00	1'255'958.14
31	Sach- und übriger Aufwand	3'025'500.00	3'450'500.00	3'172'251.65
33	Abschreibungen	1'187'800.00	1'152'400.00	923'837.33
35	Einlagen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	35'000.00	35'000.00	35'700.00
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	7'070'000.00	7'070'000.00	7'217'756.69
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Kozessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	70'000.00	70'000.00	177'756.69
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen Fonds	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	7'000'000.00	7'000'000.00	7'040'000.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'440'700.00	1'072'100.00	1'830'009.57
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	159'000.00	39'000.00	33'026.37
	Ergebnis aus Finanzierung	159'000.00	39'000.00	33'026.37
	Operatives Ergebnis	1'599'700.00	1'111'100.00	1'863'035.94
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	1'599'700.00	1'111'100.00	1'863'035.94

5 Budget - Investitionsrechnung

Artengliederung		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	1'785'000.00	-	1'780'000.00	-	1'473'004.35	-
50	Sachanlagen	1'785'000.00	-	1'780'000.00	-	1'473'004.35	-
52	Immaterielle Anlagen						
6	Investitionseinnahmen		-				
		1'785'000.00	-	1'780'000.00	-	1'473'004.35	-
	Nettoinvestition		1'785'000.00		1'780'000.00		1'473'004.35
		1'785'000.00	1'785'000.00	1'780'000.00	1'780'000.00	1'473'004.35	1'473'004.35

6 Budget - Details - Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

keine

40

Betrieb

Konto	Budget 2026	Budget 2025	Differenz	Begründungen zu einzelnen Konten erfolgen bei Abweichung von > CHF 20'000.- und > 5 %.
40. 310101	480'000.00	550'000.00	-70'000.00	erfolgreiche Verhandlung O2 (-15'000CHF) und Reduktion Verbrauch Flockungsmittel Biologie dank Zyklon
40. 312000	900'000.00	1'250'000.00	-350'000.00	Ersparnisse dank Solarenergie, Zyklon und Reduktion der Stromkosten
40. 440200	150'000.00	30'000.00	120'000.00	Zinsen Anlage

42

Kapitaldienst

7 Budget - Details - Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	5'500.00		7'500.00		4'703.96	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	5'623'800.00	7'079'000.00	5'990'400.00	7'109'000.00	5'383'043.16	7'226'156.69
9	FINANZEN UND STEUERN		150'000.00				24'626.37
		5'629'300.00	7'229'000.00	5'997'900.00	7'109'000.00	5'387'747.12	7'250'783.06
	Gesamtergebnis	1'599'700.00		1'111'100.00		1'863'035.94	
		7'229'000.00	7'229'000.00	7'109'000.00	7'109'000.00	7'250'783.06	7'250'783.06

7.1 Budget - Details - Erfolgsrechnung

Institutionelle Gliederung		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	IKA Neugut	5'629'300.00	7'229'000.00	5'997'900.00	7'109'000.00	5'387'747.12	7'250'783.06
40	Betrieb ARA	4'441'000.00	79'000.00	4'845'000.00	79'000.00	4'463'504.21	226'156.69
300000	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Verwaltungsrat	34'000.00		34'000.00		31'140.00	
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'120'000.00		1'100'000.00		1'055'704.45	
301009	Rückerstattungen Sozialversicherungen (EO, etc.)					-55'762.44	
305000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	66'000.00		66'000.00		63'500.59	
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	110'000.00		110'000.00		112'353.85	
305300	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	20'000.00		20'000.00		17'444.20	
305400	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	11'000.00		10'000.00		9'979.15	
309000	Aus- und Weiterbildung des Personals	13'000.00		13'000.00		15'266.75	
309900	Übriger Personalaufwand	7'000.00		7'000.00		6'331.59	
310000	Büromaterial	7'000.00		7'000.00		10'016.59	
310100	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	145'000.00		145'000.00		147'511.96	
310101	Prozessmittel, Analytik	480'000.00		550'000.00		556'082.31	
310200	Drucksachen, Publikationen	5'000.00		5'000.00		6'949.07	
311100	Anschaffung Betriebsausrüstung	120'000.00		120'000.00		111'466.51	
311200	Sonstige Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	5'000.00		5'000.00		5'996.29	
312000	Ver- und Entsorgung (Energie, Wasser, Kehricht, Abwassergebühren, etc.)	900'000.00		1'250'000.00		905'196.27	
313000	Dienstleistungen Dritter	50'000.00		50'000.00		53'386.69	
313200	Honorare Beratung Betrieb	150'000.00		150'000.00		150'044.17	
313201	Rechnungsprüfungskosten	5'000.00		7'000.00		4'298.38	
313400	Sachversicherungsprämien	52'000.00		52'000.00		54'158.15	
314300	Unterhalt übrige Tiefbauten	225'000.00		225'000.00		273'165.05	
315100	Unterhalt Installation, Ausrüstung	650'000.00		650'000.00		674'902.63	
315101	Serviceabonnemente, Service	200'000.00		200'000.00		188'636.03	

7.1 Budget - Details - Erfolgsrechnung

Institutionelle Gliederung		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
316100	Mieten, Benützungskosten Mobilien	24'000.00		24'000.00		19'644.38	
317000	Reisekosten und Spesen	7'000.00		10'000.00		10'391.59	
361200	Verwaltungskostenbeitrag Stadt Dübendorf	35'000.00		35'000.00		35'700.00	
424000	Dienstleistungsentschädigungen		70'000.00		70'000.00		139'650.48
425000	Energieverkauf						236.71
426000	Rückerstattungen Dritter						37'869.50
447000	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		9'000.00		9'000.00		8'400.00
463100	Beitrag an Ozonung						40'000.00
42	Kapitaldienst	1'188'300.00	150'000.00	1'152'900.00	30'000.00	924'242.91	24'626.37
313000	Dienstleistungen Dritter	500.00		500.00		405.58	
330030	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	1'187'800.00		1'152'400.00		923'837.33	
440000	Zinsen flüssige Mittel						24'519.85
440200	Zinsen Finanzanlagen		150'000.00		30'000.00		106.52
49	Beiträge Anstaltsgemeinden		7'000'000.00		7'000'000.00		7'000'000.00
461200	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		7'000'000.00		7'000'000.00		7'000'000.00
4999	Abschluss	1'599'700.00		1'111'100.00		1'863'035.94	
900000	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung	1'599'700.00		1'111'100.00		1'863'035.94	
		7'229'000.00	7'229'000.00	7'109'000.00	7'109'000.00	7'250'783.06	7'250'783.06

8 Budget - Details - Investitionsrechnung

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

IKA Neugut

4711

IR Konto	Budget 2026	
4711.503000 generell	0.00	Keine Anmerkungen/Begründungen

9 Budget - Details - Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'785'000.00		1'780'000.00		1'473'004.35	
		1'785'000.00	-	1'780'000.00	-	1'473'004.35	-
	Nettoinvestition		1'785'000.00		1'780'000.00		1'473'004.35
		1'785'000.00	1'785'000.00	1'780'000.00	1'780'000.00	1'473'004.35	1'473'004.35

9.1 Budget - Details - Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
72	Abwasserbeseitigung	1'785'000.00		1'780'000.00		1'473'004.35	
720	Abwasserbeseitigung	1'785'000.00		1'780'000.00		1'473'004.35	
7202	Kläranlagen (Gemeindebetrieb)	1'785'000.00		1'780'000.00		1'473'004.35	
503000	Übrige Tiefbauten	1'785'000.00		1'780'000.00		1'529'968.17	
IR01031	Mechanische Vorreinigung	140'000.00					
IR01036	Betriebsinvestitionen III, Infrastruktur	20'000.00		20'000.00			
IR01042	Photovoltaik Biologie Gebäude					1'191'091.64	
IR01043	Steuerung Leitsystem					138'292.09	
IR01044	Elektrische Installationen II					200'584.44	
IR01045	Biologie			200'000.00			
IR01046	Schlamm	250'000.00		120'000.00			
IR01047	Elektrische Installationen III			210'000.00			
IR01048	Steuerung Leitsystem II	200'000.00		200'000.00			
IR01049	Ersatz Licht I			50'000.00			
IR01050	Faulung Sanierung Einspeisung	100'000.00		200'000.00			
IR01051	Faulung Sanierung Verfahrenstechnik	200'000.00		100'000.00			
IR01053	Unterhalt Sandfilter	75'000.00		150'000.00			
IR01054	Sanierung Flachdach Betriebsgebäude	50'000.00		220'000.00			
IR01055	Sanierung Flachdach Biologie (NKB) + Geländer			310'000.00			
IR01056	Sanierung Dach Sandfilter	190'000.00					
IR01057	Ersatz Licht II	50'000.00					
IR01058	Betriebsinvestitionen IV, Infrastruktur	200'000.00					
IR01059	Zyklon Strasse 1	100'000.00					
IR01060	elektrische Installationen IV	210'000.00					
504000	Hochbauten					-56'963.82	
IR01042	Photovoltaik Biologie Gebäude					-56'963.82	
		1'785'000.00		1'780'000.00		1'473'004.35	
	Nettoinvestition		1'785'000.00		1'780'000.00		1'473'004.35
		1'785'000.00	1'785'000.00	1'780'000.00	1'780'000.00	1'473'004.35	1'473'004.35

11 Anhang zum Budget

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
7202	IKA Neugut	330030	1'187'800.00	1'152'400.00	923'837.33
Total			1'187'800.00	1'152'400.00	923'837.33
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33xx	1'187'800.00	1'152'400.00	923'837.33
	Wertberichtigungen Darlehen	364x	0.00	0.00	0.00
	Wertberichtigungen Beteiligungen	365x	0.00	0.00	0.00
	Abschreibungen Investitionsbeiträge	366x	0.00	0.00	0.00
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen			1'187'800.00	1'152'400.00	923'837.33

12 Anhang zum Budget

Finanzkennzahlen

Abwassermenge 2020 - 2022* (Kostenteiler 2024 - 2026)		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024	
Dübendorf	4'485'124 m3	61.44%	61.44%	61.44%	
Dietlikon	1'297'585 m3	17.78%	17.78%	17.78%	
Wangen-Brüttisellen	1'020'901 m3	13.99%	13.99%	13.99%	
Wallisellen	495'586 m3	6.79%	6.79%	6.79%	
Total Abwassermenge	7'299'196 m3	100.00%	100.00%	100.00%	
Selbstfinanzierungsgrad		156%	127%	189%	> 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

* 2020 - 2022 Mittelwert