

An den Vorstand und die Kontrollstelle des

Gemeindeverbandes Entsorgung Region Zofingen (erzo)

4665 Oftringen

**Bericht des unabhängigen Prüfers
zur Prüfung der Splittingbilanzen per 1. Januar 2022**

2. März 2022
21406831/ts/ros

BERICHT DES UNABHÄNGIGEN PRÜFERS

an den Vorstand und die Kontrollstelle des Gemeindeverbandes Entsorgung Region Zofingen (erzo), Oftringen

Wir haben die beigefügten Bilanzen (Bilanz erzö ARA sowie Bilanz erzö KVA) des Gemeindeverbandes Entsorgung Region Zofingen (erzo) zum 1. Januar 2022 (zusammen «die Finanzaufstellung Splittingbilanzen») geprüft.

Verantwortung des Vorstands für die Finanzaufstellung

Der Vorstand ist verantwortlich für die Aufstellung und sachgerechte Gesamtdarstellung dieser Finanzaufstellung Splittingbilanzen in Übereinstimmung mit den Anforderungen des Regelwerks der Rechnungslegung gemäss Punkt 5 Ziffer 14 des Splittingplans der erzö, die für die Aufstellung einer solchen Finanzaufstellung relevant sind, und für die internen Kontrollen, die der Vorstand als notwendig erachtet, um die Aufstellung einer Finanzaufstellung zu ermöglichen, die frei von wesentlichen - beabsichtigten oder unbeabsichtigten - falschen Darstellungen ist.

Verantwortung des Prüfers

Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage unserer Prüfung ein Urteil zu der Finanzaufstellung Splittingbilanzen abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den Schweizer Prüfungsstandards durchgeführt. Nach diesen Standards haben wir die beruflichen Verhaltensanforderungen einzuhalten und die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass hinreichende Sicherheit darüber erlangt wird, ob die Finanzaufstellung Splittingbilanz frei von wesentlichen falschen Darstellungen ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen, um Prüfungsnachweise für die in der Finanzaufstellung Splittingbilanzen enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben zu erlangen. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst die Beurteilung der Risiken wesentlicher - beabsichtigter oder unbeabsichtigter - falscher Darstellungen in der Finanzaufstellung ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das für die Aufstellung und sachgerechte Gesamtdarstellung der Finanzaufstellung Splittingbilanzen durch die Einheit relevante interne Kontrollsystem, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit des internen Kontrollsystems der Einheit abzugeben. Eine Prüfung umfasst auch die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden und der Vertretbarkeit der ggf. vom Vorstand ermittelten geschätzten Werte in der Rechnungslegung sowie die Beurteilung der Gesamtdarstellung der Finanzaufstellung Splittingbilanzen.

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



Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung stellt die Finanzaufstellung Splittingbilanzen die Vermögens- und Finanzlage zum 1. Januar 2022 in Übereinstimmung mit den Anforderungen des Regelwerks der Rechnungslegung gemäss Punkt 5 Ziffer 14 des Splittingplans dar, die für die Aufstellung einer solchen Finanzaufstellung relevant sind, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

Aarau, 2. März 2022

BDO AG

Thomas Schärer

Felix Laube

dipl. Wirtschaftsprüfer

dipl. Wirtschaftsprüfer

Beilagen
Finanzaufstellung Splittingbilanzen

Bilanz

ARA

	Buchwert per 31.12.2021	Bewertungs- korrektur	Bemerkungen	Eröffnungsbilanz per 01.01.2022
AKTIVEN				
Finanzvermögen				
Flüssige Mittel	6'637'617			6'637'617
Forderungen				
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritter	414'289			414'289
Forderungen gegenüber KVA	0			0
Verrechnungssteuer	0			0
	<u>414'289</u>			<u>414'289</u>
Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	43'402			43'402
Anlagen im Bau				
Entwicklungsprojekt (Phosphor 26)	470'383			470'383
Total Finanzvermögen	7'565'691			7'565'691
Verwaltungsvermögen				
Sachanlagen				
Grundstücke				
Grundstücke	829'232			829'232
Wertberichtigung Grundstücke	0			0
	<u>829'232</u>			<u>829'232</u>
Strassen				
Strassen	286'913	2'988'499		3'275'412
Verkehrerschliessung Nigglishüser		2'319'036 ¹⁾		
Verkehrerschliessung KVA		669'463 ²⁾		
Wertberichtigung Strassen	-32'547	-75'944		-108'491
Verkehrerschliessung KVA		-75'944 ²⁾		
	<u>254'366</u>	<u>2'912'555</u>		<u>3'166'921</u>
Tiefbauten				
Tiefbauten	54'098'681			54'098'681
Wertberichtigung Tiefbauten	-24'700'688			-24'700'688
	<u>29'397'993</u>			<u>29'397'993</u>
Hochbauten				
Hochbauten	13'855'514			13'855'514
Wertberichtigung Hochbauten	-3'393'913			-3'393'913
	<u>10'461'601</u>			<u>10'461'601</u>
Mobilien				
Mobilien	34'593'246			34'593'246
Wertberichtigung Mobilien	-29'387'865			-29'387'865
	<u>5'205'381</u>			<u>5'205'381</u>
Total Verwaltungsvermögen	46'148'573	2'912'555		49'061'128
TOTAL AKTIVEN	53'714'264	2'912'555		56'626'819

PASSIVEN

Fremdkapital

Kurzfristige Verbindlichkeiten			
Verbindlichkeiten gegenüber KVA	1'089'314	773'012 ²⁾	1'862'326
Passive Rechnungsabgrenzungsposten	41'344		41'344
	<u>1'130'658</u>	<u>773'012</u>	<u>1'903'670</u>
Nutzungsrechte		2'215'487	2'215'487
Verkehrerschliessung Nigglishüser		1'546'024 ¹⁾	
Verkehrerschliessung KVA		669'463 ²⁾	
Wertberichtigung		-75'944	-75'944
Verkehrerschliessung KVA		<u>-75'944 ²⁾</u>	<u>-75'944</u>
		2'139'543	2'139'543
Langfristige Verbindlichkeiten	0		0
Total Fremdkapital	1'130'658	2'912'555	4'043'213
Eigenkapital	51'712'614		51'712'614
Jahresergebnis	870'992		870'992
Total Eigenkapital	52'583'606		52'583'606
TOTAL PASSIVEN	53'714'264	2'912'555	56'626'819

Bemerkungen

- 1) Die Verkehrerschliessung Nigglishüser wurde durch den Bereich KVA finanziert, obwohl das Grundstück zur ARA gehört. Die Anlage wird deshalb in die Bilanz der ARA übertragen. Aufgrund der Verkehrsströme wird die Erschliessung zu 33.3% durch die ARA genutzt. Die übrigen Verkehrsströme erfolgen durch die KVA und entsprechend räumt die ARA der KVA ein Nutzungsrecht ein, welches transparent brutto ausgewiesen wird.
- 2) Die Verkehrerschliessung (ANL003500) wurde anteilig durch die ARA und die KVA finanziert. Der durch die KVA finanzierte Teil liegt jedoch auf dem Grundstück der ARA. Die Anlage wird deshalb in die Bilanz der ARA übertragen. Für die vorgesehene Nutzung wird der KVA ein Nutzungsrecht durch die ARA gewährt, welches transparent brutto ausgewiesen wird.

Bilanz

KVA

	Buchwert per 31.12.2021	Bewertungs- korrektur	Bemerkungen	Eröffnungsbilanz per 01.01.2022
AKTIVEN				
Finanzvermögen				
Flüssige Mittel	11'191'307			11'191'307
Forderungen				
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritter	1'554'780			1'554'780
Forderungen gegenüber ARA	1'089'314	773'012 1)		1'862'326
Verrechnungssteuer	11'500			11'500
	<u>2'655'594</u>	<u>773'012</u>		<u>3'428'606</u>
Vorräte				
Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	8'971			8'971
Finanzanlagen	17'988'218			17'988'218
	<u>17'997'189</u>			<u>17'997'189</u>
Total Finanzvermögen	31'844'090	773'012		32'617'102
Beteiligungen				
Beteiligung an SwissZinc	69'150			69'150
Verwaltungsvermögen				
Sachanlagen				
Strassen / Verkehrswege	3'460'639	-2'988'499		472'140
<i>Verkehrerschiessung Nigglishüser</i>		-2'319'036 1)		
<i>Verkehrerschiessung KVA</i>		-669'463 2)		
Wertberichtigung Strassen / Verkehrswege	-1'997'488	1'525'348		-472'140
<i>Verkehrerschiessung Nigglishüser</i>		1'449'404 1)		
<i>Verkehrerschiessung KVA</i>		75'944 2)		
	<u>1'463'151</u>	<u>-1'463'151</u>		<u>0</u>
Hochbauten	36'310'871			36'310'871
Wertberichtigung Hochbauten	-28'916'044			-28'916'044
	<u>7'394'827</u>			<u>7'394'827</u>
Mobilien	57'802'624			57'802'624
Wertberichtigung Mobilien	-46'003'460			-46'003'460
	<u>11'799'164</u>			<u>11'799'164</u>
Immaterielle Anlagen	110'875			110'875
Wertberichtigung immaterielle Anlagen	0			0
	<u>110'875</u>			<u>110'875</u>
Nutzungsrechte		2'215'487		2'215'487
<i>Verkehrerschiessung Nigglishüser</i>		1'546'024 1)		
<i>Verkehrerschiessung KVA</i>		669'463 2)		
Wertberichtigung		-1'525'348		-1'525'348
<i>Verkehrerschiessung Nigglishüser</i>		-1'449'404 1)		
<i>Verkehrerschiessung KVA</i>		-75'944 2)		
		<u>690'139</u>		<u>690'139</u>
Total Verwaltungsvermögen	20'837'168	-773'012		20'064'155
TOTAL AKTIVEN	52'681'257	0		52'681'257

PASSIVEN

Fremdkapital

Kurzfristige Verbindlichkeiten			
Schulden aus Lieferungen und Leistungen Dritter	1'131'870		1'131'870
Verbindlichkeiten gegenüber Kadaversammelstelle	23'285	-23'285 3)	0
Passive Rechnungsabgrenzungsposten	518'569		518'569
	<u>1'673'724</u>	<u>-23'285</u>	<u>1'650'439</u>
Langfristige Verbindlichkeiten	0		0
Darlehen	0		0
Total Fremdkapital	1'673'724	-23'285	1'650'439
Eigenkapital	48'749'961	23'285 3)	48'773'246
Jahresergebnis	2'257'572		2'257'572
Total Eigenkapital	51'007'533	23'285	51'030'818
TOTAL PASSIVEN	52'681'257	0	52'681'257

Bemerkungen

- 1) Die Verkehrserschliessung Nigglishüser wurde durch den Bereich KVA finanziert, obwohl das Grundstück zur ARA gehört. Die Anlage wird deshalb in die Bilanz der ARA übertragen. Aufgrund der Verkehrsströme wird die Erschliessung zu 66.6% durch die KVA genutzt und entsprechend räumt die ARA der KVA ein Nutzungsrecht ein, welches transparent brutto ausgewiesen wird.
- 2) Die Verkehrserschliessung (ANL003500) wurde anteilig durch die KVA finanziert. Die Verkehrserschliessung liegt jedoch auf dem Grundstück der ARA. Die Anlage wird deshalb in die Bilanz der ARA übertragen. Für die vorgesehene Nutzung wird der KVA ein Nutzungsrecht durch die ARA gewährt, welches transparent brutto ausgewiesen wird.
- 3) Mit der Integration der Kadaversammelstelle in die KVA wird die Bilanz der Kadaversammelstelle in die KVA konsolidiert.