



5012 Schönenwerd

www.araschoenenwerd.ch

Budget 2025

Vorstand	24. Oktober 2024
Delegiertenversammlung	21. November 2024

Inhaltsverzeichnis

Titel	Seite
Bericht und Antrag	
1 Bericht Vorstand	4
2 Beschluss und Antrag	5
Übersicht	
3 Übersicht Budget	
3.1 Ergebnisse	7
3.2 Finanzierung	8
Erfolgsrechnung	
4 Erfolgsrechnung	
4.1 Erfolgsausweis 3-stufig	10
4.2 Funktionale Gliederung (Einzelkonti)	11
4.3 Sachgruppengliederung	13
4.4 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	15
Investitionsrechnung	
5 Investitionsrechnung	
5.1 Investitionsrechnung 2-stufig	17
5.2 Funktionale Gliederung (Einzelkonti)	18
5.3 Sachgruppengliederung	19
5.4 Erläuterungen zur Investitionsrechnung	20
Anhang	
6 Berechnung Werterhalt	22
7 Abschreibungstabelle	23
8 Verpflichtungskreditkontrolle	24
9 Kostenverteiler	25
10 Finanzplan	26

Bericht und Antrag

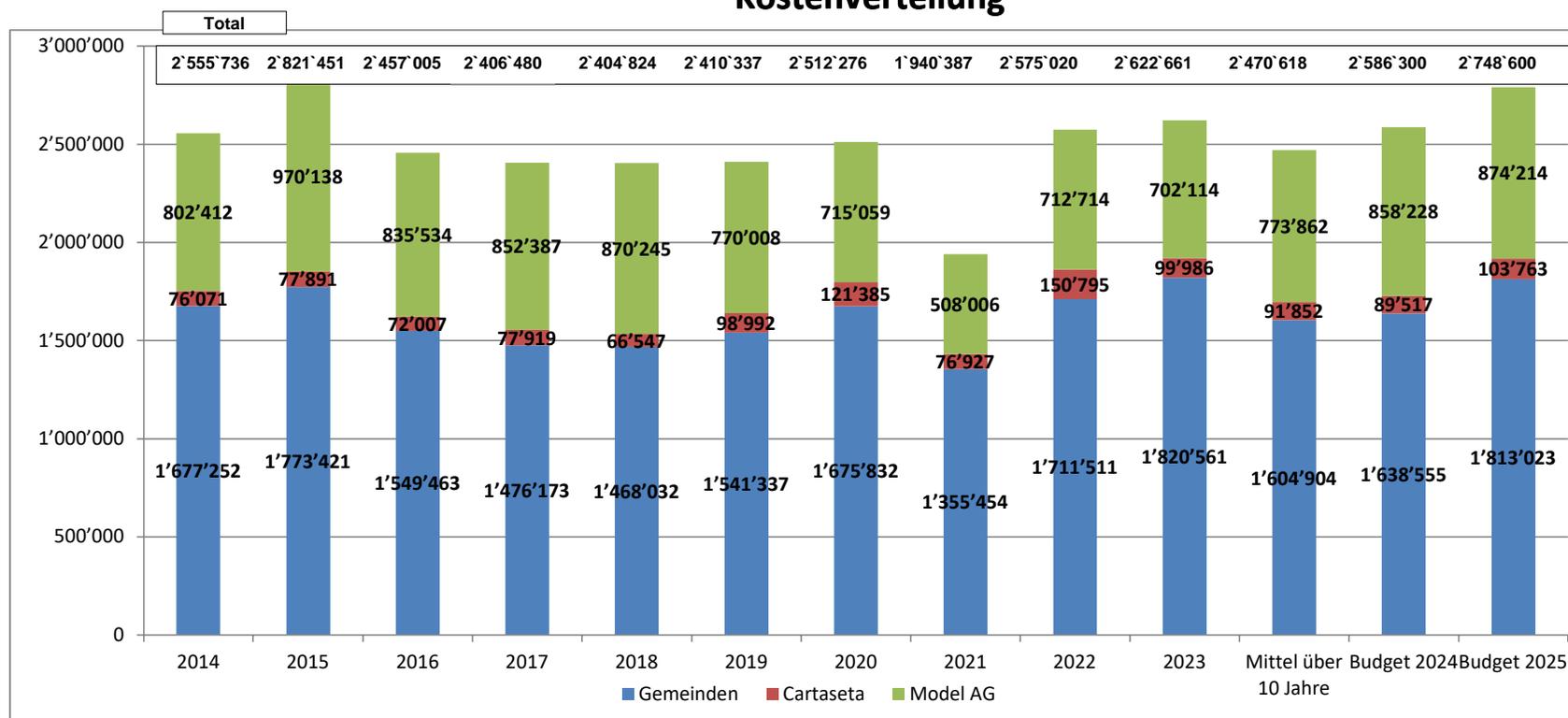
Bericht Vorstand

Die budgetierten Kosten für die Verbandsgemeinden und die Industrie für das Jahr 2025 liegen mit **Fr. 2'748'600.-** über dem 10-Jahresmittel von Fr. 2'470'618.- (+11%). Gegenüber der Jahresrechnung 2023 steigen die Kosten um 5% und gegenüber dem Vorjahresbudget um 6%.

Damit die Finanzierung der Investitionen in den nächsten Jahren gesichert werden kann, wurde in den vergangenen Jahren anstatt der gesetzlich geforderten, minimalen jährlichen Werterhalteinlage von Fr. 517'800.-, die Einlage mit Faktor 3,0 erhöht. Durch die nun jährlich vorgesehene Reduktion dieses Faktors um 0,5 Punkte wird im Jahr 2028 die gesetzliche Pflichteinlage wieder erreicht. Durch die gleichzeitige Entnahme der Abschreibungen aus dem gut geäufteten Werterhaltfonds erhöht sich dieser Fonds im Budgetjahr um Fr. 852'700.-. In den Folgejahren verringert sich der Werterhaltfonds im Rahmen der Reduktion der Einlage, bleibt aber nach wie vor gut gefüllt zur Deckung der Abschreibungen. Ebenso stehen die Vorfinanzierungen zur Deckung der Abschreibungen zur Verfügung. Gesamthaft stehen damit Ende 2023 8,7 Mio. Eigenmittel zur Verfügung.

Die bestehenden Eigenmittel der Kläranlage werden wegen der grossen Investitionen zwar wieder sinken. Die Kosten für den Betrieb der Kläranlage werden infolge Reduktion auf die gesetzliche Minimalwerterhalteinlage ebenfalls sinken. Durch zusätzliche Fremdfinanzierung können die Investitionen gedeckt werden, was aber zu einer zusätzlichen Zinsbelastung führt, was wiederum die Betriebskosten etwas steigert. In der Planung ist eine jährliche Teuerung von 2% berücksichtigt.

Kostenverteilung



Beschluss und Antrag

Der Vorstand beantragt, das Budget wie folgt zu beschliessen:

1)	Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	-3'446'500.00
		Gesamtertrag	697'900.00
		Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-2'748'600.00
2)	Investitionsrechnung	Ausgaben Verwaltungsvermögen	-300'000.00
		Einnahmen Verwaltungsvermögen	0.00
		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-300'000.00
3)	Ergebnisverwendung	<p><i>Der Aufwandüberschuss (Betriebskosten) wird vollumfänglich auf die Verbandsgemeinden sowie der Cartaseta AG in Gretzenbach und der Model AG in Niedergösgen übertragen.</i></p> <p><i>Der Ausgabenüberschuss (Nettoinvestitionen) der Investitionsrechnung wird in die Anlagenbuchhaltung übernommen und mittels Abschreibungen nach Nutzungsdauer refinanziert.</i></p>	

4) Besoldungsentwicklung anhand des üblichen Erfahrungs- und Leistungsstufenanstiegs gemäss DGO inkl Teuerung.

5) Die Betriebskosten werden den Verbandsgemeinden weiterverrechnet. Die Aufteilung der Kosten erfolgt nach dem bisherigen Verteiler (Durchschnitt der letzten 10 Jahre).

6) Finanzplan: Die geplanten Investitionen sind tragbar und wirken sich nicht auf die Gebühren aus.

7) Die Verwaltung wird ermächtigt, allfällige Finanzierungsfehlbeträge gemäss vorliegendem Budget durch die Aufnahme von Fremdmitteln / Darlehen zu decken.

5012 Schönenwerd, 24.10.2024

Zweckverband der Abwasserregion Schönenwerd

sig. B. Meier
Bruno Meier
Präsident ZAS

sig. H. Fürsinger
Hugo Fürsinger
Aktuar

Übersicht

Übersicht Budget

Ergebnisse (vor Verteilung an Verbandsgemeinden)		Budget 2025	Budget 2024	Jahresrechnung 2023
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand		3'346'500.00	3'383'800.00	3'362'798.59
Betrieblicher Ertrag		442'300.00	507'500.00	506'975.38
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-2'904'200.00	-2'876'300.00	-2'855'823.21
Finanzaufwand		100'000.00	0.00	46'902.00
Finanzertrag		0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung		-100'000.00	0.00	-46'902.00
Ausserordentlicher Aufwand		0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag		255'600.00	290'000.00	280'064.00
Ausserordentliches Ergebnis		255'600.00	290'000.00	280'064.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-2'748'600.00	-2'586'300.00	-2'622'661.21
Investitionsrechnung				
Investitionsausgaben		300'000.00	1'000'000.00	897'754.05
Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Einnahmenüberschuss		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-300'000.00	-1'000'000.00	-897'754.05

Übersicht Budget

Finanzierung	Konten- definition	Budget 2025	Budget 2024	Jahresrechnung 2023
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+3510	0.00	0.00	0.00
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	+4510	0.00	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 330, 332, 364, 365, 366, 383, 387	441'800.00	507'000.00	505'618.25
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, +3511, +3510.10	852'700.00	787'500.00	1'047'881.75
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, - 4511, -4510.10	441'800.00	507'000.00	505'618.25
+ Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	255'600.00	290'000.00	280'064.00
Selbstfinanzierung		597'100.00	497'500.00	767'817.75
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		300'000.00	1'000'000.00	897'754.05
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		297'100.00	-502'500.00	-129'936.30
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		199.03	49.75	85.53

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.

Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung, Sachgruppen		Budget 2025	Budget 2024	Jahresrechnung 2023
30	Personalaufwand	682'000.00	640'500.00	635'931.60
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'360'500.00	1'439'300.00	1'163'866.99
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	441'800.00	507'000.00	505'618.25
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	852'700.00	787'500.00	1'047'881.75
36	Transferaufwand	9'500.00	9'500.00	9'500.00
39	Interne Verrechnungen	0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Aufwand	3'346'500.00	3'383'800.00	3'362'798.59
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	0.00	0.00	0.00
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	1'047.53
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	441'800.00	507'000.00	505'618.25
46	Transferertrag - ohne Kostenverteilung an die VG (SG-Konto 4612.xx / 4632.xx) 1)	500.00	500.00	309.60
49	Interne Verrechnungen	0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag	442'300.00	507'500.00	506'975.38
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-2'904'200.00	-2'876'300.00	-2'855'823.21
34	Finanzaufwand	100'000.00	0.00	46'902.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	-100'000.00	0.00	-46'902.00
	Operatives Ergebnis	-3'004'200.00	-2'876'300.00	-2'902'725.21
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	255'600.00	290'000.00	280'064.00
	Ausserordentliches Ergebnis	255'600.00	290'000.00	280'064.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-2'748'600.00	-2'586'300.00	-2'622'661.21

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen			Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7206		Zweckverband Abwasserreinigung	3'446'500.00	3'446'500.00	3'383'800.00	3'383'800.00	3'409'700.59	3'409'700.59
		Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
7206.3000.00	A	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörden	18'000.00		18'000.00		15'019.00	
7206.3010.00	P	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonal	490'000.00		450'000.00		469'785.00	
7206.3010.09	P	Rückerstattungen von Lohn	0.00		-10'000.00		-6'600.00	
7206.3049.00	P	Übrige Zulagen	48'000.00		48'000.00		46'531.80	
7206.3050.00	P	ArG-Beiträge AHV, IV, EO	36'000.00		44'000.00		33'648.10	
7206.3052.00	P	ArG-Beiträge Pensionskasse	55'000.00		53'000.00		52'960.20	
7206.3053.00	P	ArG-Beiträge UVG	30'000.00		25'000.00		18'304.10	
7206.3090.00	P	Aus- und Weiterbildung	5'000.00		10'000.00		6'283.40	
7206.3099.00	P	Übriger Personalaufwand	0.00		2'500.00		0.00	
7206.3100.00	A	Büromaterial	16'000.00		16'000.00		12'019.86	
7206.3111.00	A	Anschaffungen Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	11'000.00		18'000.00		13'976.29	
7206.3112.00	P	Anschaffung Dienstkleider	6'000.00		6'000.00		5'489.08	
7206.3130.03	A	Telefon, Internet, Porti	8'000.00		8'000.00		7'385.80	
7206.3130.04	KAP	Bankspesen	2'000.00		2'000.00		3'025.25	
7206.3130.06	A	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	7'500.00		7'000.00		5'975.00	
7206.3132.00	A	Honorare externe Berater und Gutachter	8'000.00		20'000.00		12'192.25	
7206.3134.00	A	Sachversicherungsprämien	40'000.00		43'000.00		40'264.60	
7206.3137.00	A	Abgabe Mikroverunreinigung	198'000.00		195'000.00		191'709.00	
7206.3143.211	A	Unterhalt und Reparatur Anlage allgemein	18'000.00		74'800.00		37'241.08	
7206.3143.212	G	Unterhalt und Reparatur Anlage Wasserstrasse	45'500.00		70'500.00		32'974.86	
7206.3143.213	B	Unterhalt und Reparatur Anlage Biologie	40'000.00		43'500.00		54'880.00	
7206.3143.214	S	Unterhalt und Reparatur Anlage Schlammbehandlung	72'000.00		88'000.00		36'655.41	
7206.3143.22	K	Unterhalt und Reparatur Kanalisation	25'000.00		15'000.00		15'326.35	
7206.3143.24	A	Heizung ARA	3'000.00		3'000.00		3'412.30	
7206.3143.25	A	Wasser ARA	6'500.00		6'500.00		11'030.15	
7206.3143.27	AGBS	Energie ARA	320'000.00		240'000.00		199'558.65	
7206.3143.28	AGBS	Energie Pumpwerke	9'000.00		9'000.00		1'586.05	

Einzelkonten nach Funktionen			Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7206.3143.29	S	Rechengut- und Sandbeseitigung	20'000.00		20'000.00		10'992.45	
7206.3143.30	B	Chemikalien-Phosphatfällung	100'000.00		100'000.00		108'368.20	
7206.3143.31	S	Chemikalien-Flockungsmittel	90'000.00		90'000.00		70'326.45	
7206.3143.32	A	Übriges Verbrauchsmaterial	25'000.00		25'000.00		22'271.11	
7206.3143.33	S	Entsorgung Klärschlamm	240'000.00		280'000.00		220'920.40	
7206.3144.201	A	Unterhalt Gebäude und Umgebung	43'000.00		43'500.00		29'094.10	
7206.3144.202	G	Unterhalt an Gebäuden, Wasserstrasse	500.00		500.00		12'200.00	
7206.3144.203	B	Unterhalt an Gebäuden, Biologie	500.00		500.00		0.00	
7206.3144.204	S	Unterhalt an Gebäuden, Schlammbehandlung	500.00		3'500.00		1'736.00	
7206.3170.00	A	Reisekosten und Spesen	500.00		2'000.00		0.00	
7206.3170.01	A	Repräsentationsspesen	3'000.00		4'000.00		2'616.45	
7206.3199.00	A	Übriger Betriebsaufwand	2'000.00		5'000.00		639.85	
7206.3300.02	KAP	Ordentliche Abschreibungen	441'800.00		507'000.00		505'618.25	
7206.3301.00	KAP	Ausserplanmässige Abschreibungen	0.00		0.00		0.00	
7206.3401.00	KAP	Verzinsung kzfr. Finanzverbindlichkeiten	0.00		0.00		0.00	
7206.3406.00	KAP	Verzinsung lfr. Finanzverbindlichkeiten	100'000.00		0.00		46'902.00	
7206.3510.10	KAP	Einlage Werterhalt	852'700.00		787'500.00		1'047'881.75	
7206.3612.00	P	Entschädigung an Gemeinden, Verwaltungskosten	9'500.00		9'500.00		9'500.00	
7206.3893.00	KAP	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	0.00		0.00		0.00	
7206.4260.00	A	Rückerstattungen		0.00		0.00		0.00
7206.4309.01	A	Konventionalstrafe Model AG		0.00		0.00		0.00
7206.4309.00	A	Übriger betrieblicher Ertrag		0.00		0.00		1'047.53
7206.4510.10	A	Entnahme Werterhalt		441'800.00		507'000.00		505'618.25
7206.4612.00	A	Beiträge von Gemeinden		2'748'600.00		2'586'300.00		2'622'661.21
7206.4691.00	KAP	Einnahmenüberschuss aus Investitionsrechnung		0.00		0.00		0.00
7206.4699.10	P	Rückerstattung CO2-Abgabe		500.00		500.00		309.60
7206.4893.00	KAP	Entnahme aus Vorfinanzierungen des EK		255'600.00		290'000.00		280'064.00
	Total		3'446'500.00	3'446'500.00	3'383'800.00	3'383'800.00	3'409'700.59	3'409'700.59

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	<i>Aufwand</i>	3'446'500.00		3'383'800.00		3'409'700.59	
30	Personalaufwand	682'000.00		640'500.00		635'931.60	
7206.3000.00	A Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörden	18'000.00		18'000.00		15'019.00	
7206.3010.00	P Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonal	490'000.00		450'000.00		469'785.00	
7206.3010.09	P Rückerstattungen von Lohn	0.00		-10'000.00		-6'600.00	
7206.3049.00	P Übrige Zulagen	48'000.00		48'000.00		46'531.80	
7206.3050.00	P ArG-Beiträge AHV, IV, EO	36'000.00		44'000.00		33'648.10	
7206.3052.00	P ArG-Beiträge Pensionskasse	55'000.00		53'000.00		52'960.20	
7206.3053.00	P ArG-Beiträge UVG	30'000.00		25'000.00		18'304.10	
7206.3090.00	P Aus- und Weiterbildung	5'000.00		10'000.00		6'283.40	
7206.3099.00	P Übriger Personalaufwand	0.00		2'500.00		0.00	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'360'500.00		1'439'300.00		1'163'866.99	
7206.3100.00	A Büromaterial	16'000.00		16'000.00		12'019.86	
7206.3111.00	A Anschaffungen Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	11'000.00		18'000.00		13'976.29	
7206.3112.00	P Anschaffung Dienstkleider	6'000.00		6'000.00		5'489.08	
7206.3130.03	A Telefon, Internet, Porti	8'000.00		8'000.00		7'385.80	
7206.3130.04	KAP Bankspesen	2'000.00		2'000.00		3'025.25	
7206.3130.06	A Mitglieder- und Verbandsbeiträge	7'500.00		7'000.00		5'975.00	
7206.3132.00	A Honorare externe Berater und Gutachter	8'000.00		20'000.00		12'192.25	
7206.3134.00	A Sachversicherungsprämien	40'000.00		43'000.00		40'264.60	
7206.3137.00	A Abgabe Mikroverunreinigung	198'000.00		195'000.00		191'709.00	
7206.3143.211	A Unterhalt und Reparatur Anlage allgemein	18'000.00		74'800.00		37'241.08	
7206.3143.212	G Unterhalt und Reparatur Anlage Wasserstrasse	45'500.00		70'500.00		32'974.86	
7206.3143.213	B Unterhalt und Reparatur Anlage Biologie	40'000.00		43'500.00		54'880.00	
7206.3143.214	S Unterhalt und Reparatur Anlage Schlammbehandlung	72'000.00		88'000.00		36'655.41	
7206.3143.22	K Unterhalt und Reparatur Kanalisation	25'000.00		15'000.00		15'326.35	
7206.3143.24	A Heizung ARA	3'000.00		3'000.00		3'412.30	
7206.3143.25	A Wasser ARA	6'500.00		6'500.00		11'030.15	
7206.3143.27	AGBS Energie ARA	320'000.00		240'000.00		199'558.65	
7206.3143.28	AGBS Energie Pumpwerke	9'000.00		9'000.00		1'586.05	
7206.3143.29	S Rechengut- und Sandbeseitigung	20'000.00		20'000.00		10'992.45	
7206.3143.30	B Chemikalien-Phosphatfällung	100'000.00		100'000.00		108'368.20	
7206.3143.31	S Chemikalien-Flockungsmittel	90'000.00		90'000.00		70'326.45	
7206.3143.32	A Übriges Verbrauchsmaterial	25'000.00		25'000.00		22'271.11	

Sachgruppengliederung	Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7206.3143.33 S Entsorgung Klärschlamm	240'000.00		280'000.00		220'920.40	
7206.3144.201 A Unterhalt Gebäude und Umgebung	43'000.00		43'500.00		29'094.10	
7206.3144.202 G Unterhalt an Gebäuden, Wasserstrasse	500.00		500.00		12'200.00	
7206.3144.203 B Unterhalt an Gebäuden, Biologie	500.00		500.00		0.00	
7206.3144.204 S Unterhalt an Gebäuden, Schlammbehandlung	500.00		3'500.00		1'736.00	
7206.3170.00 A Reisekosten und Spesen	500.00		2'000.00		0.00	
7206.3170.01 A Repräsentationsspesen	3'000.00		4'000.00		2'616.45	
7206.3199.00 A Übriger Betriebsaufwand	2'000.00		5'000.00		639.85	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	441'800.00		507'000.00		505'618.25	
7206.3300.02 KAP Ordentliche Abschreibungen	441'800.00		507'000.00		505'618.25	
7206.3301.00 KAP Ausserplanmässige Abschreibungen	0.00		0.00		0.00	
34 Zinsaufwand	100'000.00		0.00		46'902.00	
7206.3401.00 Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00		0.00		0.00	
7206.3406.00 Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	100'000.00		0.00		46'902.00	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	852'700.00		787'500.00		1'047'881.75	
7206.3510.10 KAP Einlage Werterhalt	852'700.00		787'500.00		1'047'881.75	
36 Transferaufwand	9'500.00		9'500.00		9'500.00	
7206.3612.00 P Entschädigung an Gemeinden, Verwaltungskosten	9'500.00		9'500.00		9'500.00	
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00		0.00		0.00	
7206.3893.00 KAP Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	0.00		0.00		0.00	
4 Ertrag		3'446'500.00		3'383'800.00		3'409'700.59
42 Entgelte		0.00		0.00		0.00
7206.4260.00 A Rückerstattungen		0.00		0.00		0.00
7206.4270.00 A Konventionalstrafe Model AG		0.00		0.00		0.00
43 Verschiedene Erträge		0.00		0.00		1'047.53
7206.4309.00 A Übriger betrieblicher Ertrag		0.00		0.00		1'047.53
45 Entnahme aus Fonds und Spezialfinanzierungen		441'800.00		507'000.00		505'618.25
7206.4510.10 KAP Entnahme Werterhalt		441'800.00		507'000.00		505'618.25
46 Transferertrag		2'749'100.00		2'586'800.00		2'622'970.81
7206.4612.00 A Beiträge von Gemeinden		2'748'600.00		2'586'300.00		2'622'661.21
7206.4699.10 P Rückerstattung CO2-Abgabe		500.00		500.00		309.60
48 Ausserordentlicher Ertrag		255'600.00		290'000.00		280'064.00
7206.4893.00 KAP Entnahme aus Vorfinanzierungen des EK		255'600.00		290'000.00		280'064.00
Total	3'446'500.00	3'446'500.00	3'383'800.00	3'383'800.00	3'409'700.59	3'409'700.59

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

7

Umweltschutz und Raumordnung - Abwasserbeseitigung

Kommentar zu den Abweichungen

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Abweichung	Begründung
7206.3010.00	490'000.00	450'000.00	40'000.00	gemäss DGO, Einstufungen, Teuerung
7206.3010.09	0.00	-10'000.00	10'000.00	keine Rückerstattungen (im Konto 3010.00 enthalten)
7206.3050.00	36'000.00	44'000.00	-8'000.00	abhängig von AHV-Lohn und Beitragssätzen
7206.3052.00	55'000.00	53'000.00	2'000.00	abhängig von AHV-Lohn und Beitragssätzen
7206.3053.00	30'000.00	25'000.00	5'000.00	ArG-Beiträge UVG gemäss Prämien und DGO
7206.3090.00	5'000.00	10'000.00	-5'000.00	VSA Kurse absolviert
7206.3099.00	0.00	2'500.00	-2'500.00	keine Aufwendungen in den letzten Jahren
7206.3111.00	11'000.00	18'000.00	-7'000.00	Anschaffung Probenehmer
7206.3130.06	7'500.00	7'000.00	500.00	höhere Gebühren
7206.3132.00	8'000.00	20'000.00	-12'000.00	Projekt Hybridverfahren & externe Revision
7206.3134.00	40'000.00	43'000.00	-3'000.00	Sach- und Sozialleistungsversicherungen
7206.3137.00	198'000.00	195'000.00	3'000.00	Ansatz pro Einwohner
7206.3143.211	18'000.00	74'800.00	-56'800.00	Ersatz PLS-Server
7206.3143.212	45'500.00	70'500.00	-25'000.00	Ersatz Zwischenhebewerkpumpe
7206.3143.213	40'000.00	43'500.00	-3'500.00	Oberwellenfilter Gebläse
7206.3143.214	72'000.00	88'000.00	-16'000.00	Ersatz Wärmetauscher
7206.3143.22	25'000.00	15'000.00	10'000.00	grösseres Spülgebiet
7206.3143.27	320'000.00	240'000.00	80'000.00	neuer Stromvertrag
7206.3143.33	240'000.00	280'000.00	-40'000.00	weniger Schlamm
7206.3144.201	43'000.00	43'500.00	-500.00	Belagsschäden
7206.3144.204	500.00	3'500.00	-3'000.00	Ersatz Oblicht
7206.3170.00	500.00	2'000.00	-1'500.00	weniger Spesen
7206.3170.01	3'000.00	4'000.00	-1'000.00	weniger Repräsentationsspesen
7206.3199.00	2'000.00	5'000.00	-3'000.00	Rechnungsrevision extern (neu auf Konto 3132)
7206.3300.02	441'800.00	507'000.00	-65'200.00	tieferer Abschreibungen infolge Investitionen
7206.3406.00	100'000.00	0.00	100'000.00	Zins Bankkredit
7206.3510.10	852'700.00	787'500.00	65'200.00	Anpassungen der Werterhalteinlage
7206.4510.10	442'000.00	507'000.00	-65'000.00	Entnahme Werterhalt aufgrund Abschreibungen
7206.4612.00	2'748'600.00	2'586'300.00	162'300.00	höhere Beiträge der Gemeinden (Kostendeckung)
7206.4893.00	255'600.00	290'000.00	-34'400.00	tieferer Entnahme infolge Investitionen & Abschreibungen
Total Abweichungen	6'530'700.00	6'405'100.00	125'600.00	

Investitionsrechnung

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung, Sachgruppen		Budget 2025	Budget 2024	Jahresrechnung 2023
Investitionsausgaben				
50	Sachanlagen	300'000.00	1'000'000.00	897'754.05
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
Total Investitionsausgaben		300'000.00	1'000'000.00	897'754.05
Investitionseinnahmen				
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge - ohne Kostenverteilung an die VG (SG-Konto 6320.xx) 1)	0.00	0.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Investitionen				
	Total Investitionsausgaben	300'000.00	1'000'000.00	897'754.05
	Total Investitionseinnahmen	0.00	0.00	0.00
592	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-300'000.00	-1'000'000.00	-897'754.05

Investitionsrechnung

Investitionsrechnung, Einzelkonten		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7206	Zweckverband Abwasserreinigungsanlage	300'000.00	0.00	1'000'000.00	0.00	897'754.05	897'754.05
	Nettoergebnis		300'000.00		1'000'000.00		0.00
7206.5032.01	VGEP	300'000.00		1'000'000.00		897'754.05	
7206.5032.02	Installation Rücklaufschlamm	0.00		0.00		0.00	
7206.5032.03	Ersatz Schlammleitung Faulturm	0.00		0.00		0.00	
7206.5040.01	Ersatz Dekanter Silo-Muldenverlad	0.00		0.00		0.00	
7206.5040.02	Dachsanierung Rechengebäude	0.00		0.00		0.00	
7206.5062.02	Ersatz SPS Leitsystem	0.00		0.00		0.00	
7206.5062.03	Ersatz Schaltanlage	0.00		0.00		0.00	
7206.5062.04	Ersatz BHKW	0.00		0.00		0.00	
7206.5062.05	Ersatz Gebläse	0.00		0.00		0.00	
7206.5292.10	GIS-Standard übernehmen	0.00		0.00		0.00	
7206.5920.00	Einnahmeüberschuss in Erfolgsrechnung	0.00		0.00		0.00	
7206.6310.00	Investitionsbeitrag Kanton		0.00		0.00		0.00
7206.6900.02	Aktivierete Ausgaben Abwasserbeseitigung		0.00		0.00		897'754.05

Investitionsrechnung

Sachgruppengliederung	Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5 Investitionsausgaben	300'000.00		1'000'000.00		897'754.05	
50 Sachanlagen	300'000.00		1'000'000.00		897'754.05	
5032.01 VGEP	300'000.00		1'000'000.00		897'754.05	
5032.02 Installation Rücklaufschlamm	0.00		0.00		0.00	
5032.03 Ersatz Schlammleitung Faulturm	0.00		0.00		0.00	
5040.01 Ersatz Dekanter Silo-Muldenverlad	0.00		0.00		0.00	
5040.02 Dachsanierung Rechengebäude	0.00		0.00		0.00	
5062.02 Ersatz SPS Leitsystem	0.00		0.00		0.00	
5062.03 Ersatz Schaltanlage	0.00		0.00		0.00	
5062.04 Ersatz BHKW	0.00		0.00		0.00	
5062.05 Ersatz Gebläse	0.00		0.00		0.00	
52 Immaterielle Anlagen	0.00		0.00		0.00	
5292.00 VGEP alt	0.00		0.00		0.00	
5292.10 GIS-Standard übernehmen	0.00		0.00		0.00	
59 Übertrag an Bilanz	0.00		0.00		0.00	
5920.00 Einnahmeüberschuss in Erfolgsrechnung	0.00		0.00		0.00	
6 Investitionseinnahmen		300'000.00		1'000'000.00		897'754.05
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		0.00		0.00		0.00
6310.00 Investitionsbeitrag Kanton		0.00		0.00		0.00
69 Übertrag an Bilanz		300'000.00		1'000'000.00		897'754.05
6900.02 Aktivierte Ausgaben Abwasserbeseitigung		300'000.00		1'000'000.00		897'754.05

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

7

Umweltschutz und Raumordnung - Abwasserbeseitigung

Kommentar

Konto	Budget 2025	Kommentar
7206.5032.01	300'000.00	Sanierung Sammelkanäle gemäss VGEP

Anhang zum Budget

Anhang

Ausweis Bestimmung Werterhalt

A7.2 Ausweis Wiederbeschaffungswert und Bestimmung gesetzliche Pflichteinlage Werterhalt Abwasserbeseitigung							
Anlagekategorie	Wiederbeschaffungswert 1.1.	Zuwachs	Wiederbeschaffungswert 31.12.	betriebswirtschaftliche Abschreibungen bzw. Werterhalt	Pflichteinlage Werterhalt SOLL vor Abschreibung	vorgenommene Abschreibungen	Betrag in Fr.
							Pflichteinlage Werterhalt IST
Kanäle	37'367'400	0	37'367'400	0.3125%	116'800	233'100	-116'300
Sonderbauwerke	6'585'548	0	6'585'548	0.5000%	32'900	0	32'900
Kläranlage	49'084'400	0	49'084'400	0.7500%	368'100	208'700	159'400
	93'037'348			Total Einlage Werterhalt (minimal)	517'800	441'800	76'000
							76'000

A7.2 Ausweis Wiederbeschaffungswert und Bestimmung freiwillige Pflichteinlage Werterhalt Abwasserbeseitigung							
Anlagekategorie	Wiederbeschaffungswert 1.1.	Zuwachs	Wiederbeschaffungswert 31.12.	*) freiwillige Abschreibungen bzw. Werterhalt	Pflichteinlage Werterhalt ist vor Abschreibung	vorgenommene Abschreibungen	Betrag in Fr.
							Pflichteinlage Werterhalt IST
Kanäle	37'367'400	0	37'367'400	0.7813%	291'900	233'100	58'800
Sonderbauwerke	6'585'548	0	6'585'548	1.2500%	82'300	0	82'300
Kläranlage	49'084'400	0	49'084'400	1.8750%	920'300	208'700	711'600
	93'037'348	0	93'037'348	Total Einlage Werterhalt	1'294'500	441'800	852'700
Total Pflichteinlage Werterhalt gesetzlich und freiwillig A7.2.1 + A7.2.2 (massgebend)							852'700
*) Beschluss Vorstand vom 24.10.2024: Faktor 2,5 (Reduktion um 0,5 Punkte pro Jahr bis zum Minimum)							

Anhang

Abschreibungstabelle

Konto / Anlage	Beschreibung	Ist-		Anschaffungsw		Abschrei- bungs- Satz	Abschreibung 2024	Plan-Wert 31.12.2024		Anschaffungs- wert für		Abschrei- bungs- Satz	Abschreibung 2025	Plan-Wert 31.12.2025 (Buchwert)	
		Anschaffungs- wert per 01.01.2024	Buchwert 01.01.2024	Zuwachs	Abgang			ert für Abschreibung 2024	Zuwachs	Abgang	Abschr. 2025				
HRM2:															
14032.01	VGEP Massnahmen	10'353'634.70	10'123'465.15	1'000'000.00	0.00	11'123'465.15	2.00%	248'822.35	10'874'642.80	300'000.00	0.00	11'653'634.70	2.00%	233'100.00	10'941'542.80
14032.02	Ersatz Schlammlleitung Faulturm	56'098.05	54'904.45	0.00	0.00	54'904.45	2.00%	1'193.60	53'710.85	0.00	0.00	56'098.05	2.00%	1'100.00	52'610.85
14042.02	Sanierung Sandfang	76'488.95	73'656.05	0.00	0.00	73'656.05	3.03%	2'832.90	70'823.15	0.00	0.00	76'488.95	3.03%	2'300.00	68'523.15
14042.04	Ersatz Schaltanlagen	636'110.17	614'175.32	0.00	0.00	614'175.32	3.03%	21'934.85	592'240.47	0.00	0.00	636'110.17	3.03%	19'300.00	572'940.47
14042.04	Ersatz SPS, Anpassung Steuerung	10'535.00	0.00	0.00	0.00	0.00	25.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	10'535.00	25.00%	2'600.00	-2'600.00
14042.05	BHKW Ersatz	150'469.17	112'143.67	0.00	0.00	112'143.67	12.50%	38'325.50	73'818.17	0.00	0.00	150'469.17	12.50%	18'800.00	55'018.17
14042.06	Dachsanierung Rechengebäude	55'936.15	54'131.95	0.00	0.00	54'131.95	3.03%	1'804.20	52'327.75	0.00	0.00	55'936.15	3.03%	1'700.00	50'627.75
14042.07	Ersatz Dekanter Gebäude	630'305.00	610'610.00	0.00	0.00	610'610.00	3.03%	19'695.00	590'915.00	0.00	0.00	630'305.00	3.03%	19'100.00	571'815.00
14062.01	Ersatz Traktor	5'798.55	0.00	0.00	0.00	0.00	12.50%	0.00	0.00	0.00	0.00	5'798.55	12.50%	700.00	-700.00
14062.02	Ersatz Stapler	5'564.25	2'626.75	0.00	0.00	2'626.75	12.50%	2'626.75	0.00	0.00	0.00	5'564.25	12.50%	700.00	-700.00
14062.03	Ersatz Gebläse	283'917.85	235'722.65	0.00	0.00	235'722.65	12.50%	48'195.20	187'527.45	0.00	0.00	283'917.85	12.50%	35'500.00	152'027.45
14072.00	Ersatz Dekanter/Muldenverlad	855'374.91	733'178.51	0.00	0.00	733'178.51	12.50%	122'196.40	610'982.11	0.00	0.00	855'374.91	12.50%	106'900.00	504'082.11
14292.00	GIS-Standard überführen	-	0.00	0.00	0.00	0.00	20.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20.00%	.00	0.00
14xxx.xx	Installation Rücklaufschlamm	-	0.00	0.00	0.00	0.00	12.50%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12.50%	.00	0.00
Total		13'120'232.75	12'614'614.50	1'000'000.00	0.00	13'614'614.50		507'626.75	13'106'987.75	300'000.00	0.00	14'420'232.75		441'800.00	12'965'187.75
Kontroll-Total		13'120'232.75	12'614'614.50	1'000'000.00	0.00	13'614'614.50		507'626.75	13'106'987.75	300'000.00	0.00	14'420'232.75		441'800.00	12'965'187.75
Total Abschreibungen													441'800.00		
Total Abschreibungen von Vorfinanzierten Anlageobjekten													-255'600.00		
Total vorgenommene Abschreibungen ohne Vorfinanzierte Anlageobjekte													186'200.00		

Anhang

Verpflichtungskreditkontrolle

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung									
Konto	Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Bruttokredit	kumulierte Ausgaben netto bis 31.12.2023	Budget		Total bis 2025	Brutto-Restkredit ab 2026
						Ausgaben 2024	Ausgaben 2025		
7206.5032.01	VGEP-Massnahmen	25.11.2021	DV	13'758'550	10'731'476	1'000'000	300'000	12'031'476	1'727'074
TOTAL					10'731'476	1'000'000	300'000	12'031'476	1'727'074

Anhang

Kostenverteiler

Provisorische Verteilung der Aufwände auf die Verbandsgemeinden und Industrie (Basis Kostenverteiler gemäss Durchschnitt 2014-2023)				
Gemeinde	Beteiligung im Mittel der letzten 10 Jahre in %	Verteiler Budget 2025	Verteiler Budget 2024	Verteiler Rechnung 2023
Däniken	12.4%	340'308	312'606	358'658
Dulliken	0.8%	22'246	20'441	21'976
Erlinsbach	9.2%	252'719	245'963	269'948
Gretzenbach	9.7%	267'323	231'618	255'744
Niedergösgen	11.2%	307'136	282'388	312'963
Obergösgen	6.3%	173'911	159'031	182'646
Schönenwerd	15.3%	421'836	386'508	418'624
Sub-total		1'785'480	1'638'555	1'820'561
Model AG, Niedergösgen	31.3%	860'933	858'228	702'114
Cartaseta AG, Gretzenbach	3.7%	102'187	89'517	99'986
Total	100%	2'748'600	2'586'300	2'622'661

Finanzplanung 2023 - 2030

	Rechnung	Budget	Budget	Plan	Plan	Plan	Plan	Plan	
tausend Franken - exkl. MwSt.	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Bemerkungen
Betriebsrechnung									
Direkte Betriebskosten	1'582	1'822	1'882	1'920	1'958	1'997	2'057	2'118	2% Teuerung pro Jahr plus Zinskosten
Ersatzbeschaffungen & Unterhalt (bedingt beeinflussbar)	81	72	114	106	70	49	78	134	gemäss separater Aufstellung
Abgabe Mikroverunreinigungen	192	195	198	198	200	200	200	200	Fr. 9.- pro EW, ~21'500 Einwohner
Abschreibungen	506	507	442	442	447	456	476	496	Abschreibungen nach Nutzungsdauer
Einlage Werterhalt (Pflichteinlage Fr 517'800.-)	1'048	787	853	593	330	62	42	22	WE-Einlage: Faktor 3.0 Reduktion um 0.5 Pte p.a.
Entnahme aus Werterhalt durch Abschreibungen	-506	-507	-442	-442	-447	-456	-476	-496	Entnahme in der Höhe der Netto-Abschreibungen
Auflösung Vorfinanzierung	-280	-290	-256	-250	-250	-250	-250	-250	objektbezogene Auflösung Vorfinanzierungen
Total Cashflow	768	497	597	343	80	-188	-208	-228	= Liquidität aus Erfolgsrechnung
Totale Kosten für Verbandsgemeinden	2'623	2'586	2'791	2'567	2'308	2'058	2'127	2'224	

Investitionsrechnung	Abschreibungs-dauer	Total Bruttokredit	Restkredit							
Gasometer	15	140				140				kontrolliert, kann zurückgestellt werden
SPS Aussenwerke	4	50			50					125'000 Betr.Stunden 2029
V-GEP-Massnahmen	50	13'759	900	1'000	300					alle 50 Jahre
V-GEP-Massnahmen Düker	50	0								Düker 11 Mio
Ersatz Dekanter, Ersatz DS-Silo	15	2'050								Neuer Standort, DS-Abwurf direkt in Mulden (neu)
NKB Rümer	15	250				250				25 Jahre Betrieb
Ersatz Gebläse	15	650								19 Jahre Betrieb
Installation Rücklaufschlamm	50	50					50			def. Entscheid nach Umbau der NIANA (Model AG)
Ersatz Grobrechen	15	80				200				
Sanierung Faultürme	30	0						1'000	1'000	nach 35 Jahren
Total Investitionen		17'029	900	1'000	300	0	250	440	1'000	1'000
zusätzliche Abschreibungen pro Jahr (siehe Planung oben)										
						0	5	9	20	20

Eigenmittel	31.12.2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Endbestand (Kontrolle):
Vorfinanzierungen (objektbezogen)	4'350	-290	-256	-250	-250	-250	-250	-250	2'554
Einlage / Entnahme Werterhalt	4'355	280	411	151	-117	-394	-434	-474	3'779
Veränderung Eigenmittel	xxxxxxx	-10	155	-99	-367	-644	-684	-724	-2'372
Bestand Eigenmittel (Eigenkapital)	8'705	8'695	8'850	8'751	8'384	7'740	7'057	6'333	6'333

Bestand Flüssige Mittel (FV-kfr FK)	31.12.2023	1'091	588	885	1'228	1'058	430	222	-5	-1'096
Veränderung Flüssige Mittel (Cashflow ./ Investitione)	xxxxxxx	-503	297	343	-170	-628	-1'208	-1'228		-3'096
Fremdfinanzierung (Kreditaufnahme, Zins ca. 2%)		5'000					1'000	1'000		2'000
Rückzahlung Kredit	xxxxxxx		0	0	0	0	0	0		0