Zweckverband der Abwasserregion Schönenwerd

5012 Schönenwerd

www.araschoenenwerd.ch

Budget 2027

Vorstand	22. Oktober 2026
Delegiertenversammlung	19. November 2026

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

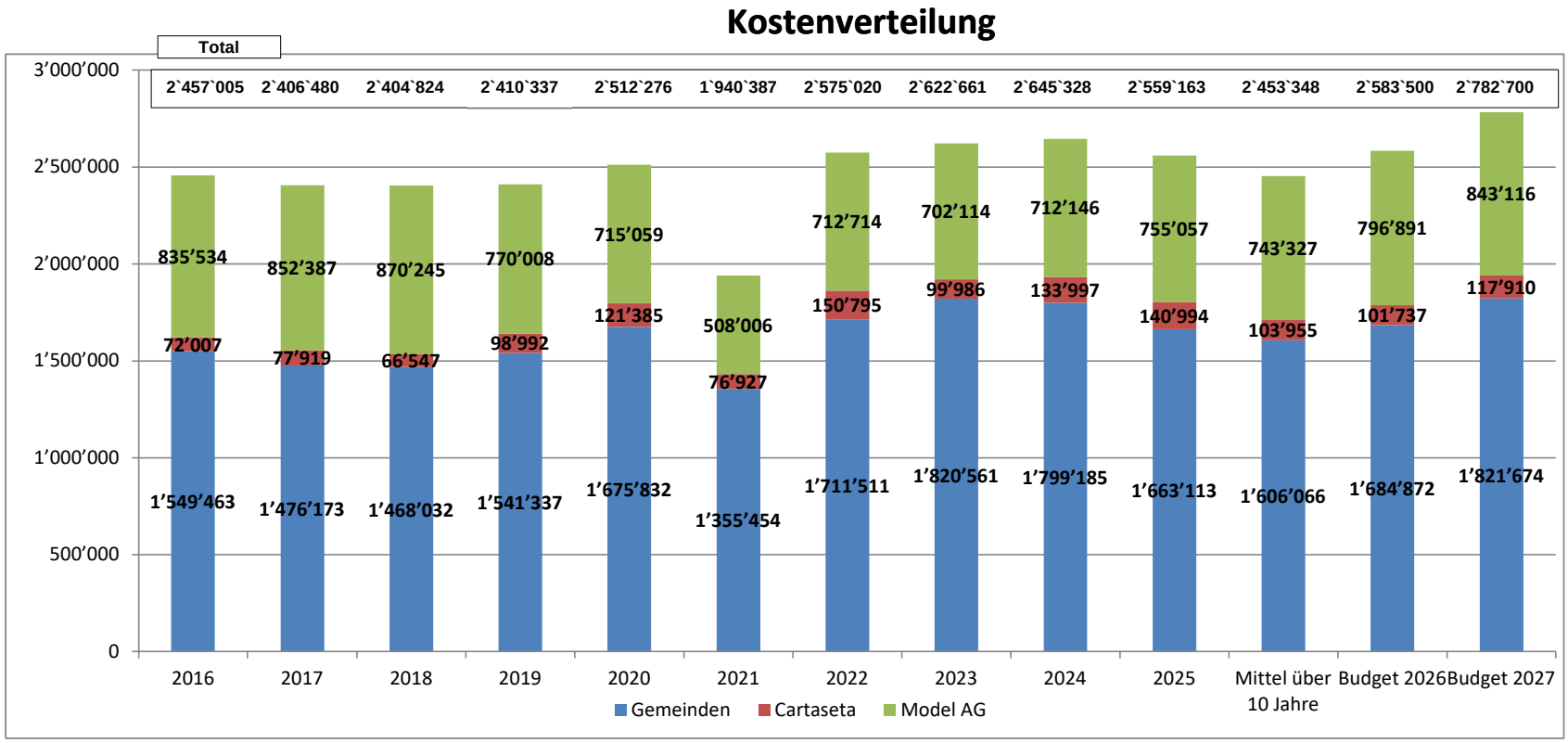
Bericht und Antrag

Bericht Vorstand

Die budgetierten Kosten für die Verbandsgemeinden und die Industrie für das Jahr 2027 liegen mit **Fr. 2'782'700.-** über dem 10-Jahresmittel von Fr. 2'453'348.- (+13%). Gegenüber der Jahresrechnung 2025 steigen die Kosten um 9% und gegenüber dem Vorjahresbudget um 8%.

Zur Finanzierung der aktuellen Unterhaltsarbeiten (z.B. Ersatz der Steuerungselemente in den Aussenpumpwerken) und des Abbaus der Fremdverschuldung (Bankkredite) wird die Einlage in den Werterhalt auf dem Niveau des VJ-Budgets gehalten.

Die bestehenden Eigenmittel des ZAS werden 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.



Beschluss und Antrag

Der Vorstand beantragt, das Budget wie folgt zu beschliessen:

1)	**Erfolgsrechnung**	Gesamtaufwand	-3’503’200.00
		Gesamtertrag	720’500.00
		Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**-2’782’700.00**
2)	**Investitionsrechnung**	Ausgaben Verwaltungsvermögen	0.00
		Einnahmen Verwaltungsvermögen	0.00
		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**0.00**
3)	**Ergebnisverwendung**	*Der Aufwandüberschuss (Betriebskosten) wird vollumfänglich auf die Verbandsgemeinden sowie der Cartaseta AG in Gretzenbach und der Model AG in Niedergösgen übertragen.*	
		Der Ausgabenüberschuss (Nettoinvestitionen) der Investitionsrechnung wird in die Anlagenbuchhaltung übernommen und mittels Abschreibungen nach Nutzungsdauer refinanziert.	

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, 22.10.2026
Zweckverband der Abwasserregion Schönenwerd

sig. B. Meier	*sig. H. Fürsinger*
Bruno Meier	Hugo Fürsinger
Präsident ZAS	Aktuar

Übersicht

Übersicht Budget

Ergebnisse (vor Verteilung an Verbandsgemeinden)		**Budget 2027**	**Budget 2026**	**Jahresrechnung 2025**
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand		3’422’200.00	3’251’000.00	3’214’667.39
Betrieblicher Ertrag		470’500.00	491’500.00	501’382.15
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		**-2’951’700.00**	**-2’759’500.00**	**-2’713’285.24**
Finanzaufwand		81’000.00	100’000.00	97’686.10
Finanzertrag		0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung		**-81’000.00**	**-100’000.00**	**-97’686.10**
Ausserordentlicher Aufwand		0.00	0.00	20’114.43
Ausserordentlicher Ertrag		250’000.00	276’000.00	271’922.40
Ausserordentliches Ergebnis		**250’000.00**	**276’000.00**	**251’807.97**
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	**-2’782’700.00**	**-2’583’500.00**	**-2’559’163.37**
Investitionsrechnung				
Investitionsausgaben		0.00	0.00	161’410.45
Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Einnahmenüberschuss		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	**0.00**	**0.00**	**-161’410.45**

Übersicht Budget

	Finanzierung	Konten-definition	Budget 2027	Budget 2026	Jahresrechnung 2025
+	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	470'000.00	491'000.00	491'068.95
+	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, +3511, +3510.10	570'000.00	544'700.00	803'431.05
-	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, - 4511, -4510.10	470'000.00	491'000.00	491'068.95
+	Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	0.00	0.00	20'114.43
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	250'000.00	276'000.00	271'922.40
	Selbstfinanzierung		**320'000.00**	**268'700.00**	**551'623.08**
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		0.00	0.00	161'410.45
	Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		**320'000.00**	**268'700.00**	**390'212.63**
	Selbstfinanzierungsgrad (in %)		**------**	**------**	**341.75**

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, welcher aus eigenen Mitteln finanziert werden kann. 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 2027	Budget 2026	Jahresrechnung 2025
30	Personalaufwand		723’000.00	708’000.00	674’782.40
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand		1’649’700.00	1’497’800.00	1’235’884.99
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen		470’000.00	491’000.00	491’068.95
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen		570’000.00	544’700.00	803’431.05
36	Transferaufwand		9’500.00	9’500.00	9’500.00
39	Interne Verrechnungen		0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Aufwand		**3’422’200.00**	**3’251’000.00**	**3’214’667.39**
41	Regalien und Konzessionen		0.00	0.00	0.00
42	Entgelte		0.00	0.00	600.00
43	Verschiedene Erträge		0.00	0.00	9’713.20
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		470’000.00	491’000.00	491’068.95
46	Transferertrag - ohne Kostenverteilung an die VG (SG-Konto 4612.xx / 4632.xx)		500.00	500.00	0.00
49	Interne Verrechnungen		0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag		**470’500.00**	**491’500.00**	**501’382.15**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		**-2’951’700.00**	**-2’759’500.00**	**-2’713’285.24**
34	Finanzaufwand		81’000.00	100’000.00	97’686.10
44	Finanzertrag		0.00	0.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung		**-81’000.00**	**-100’000.00**	**-97’686.10**
	Operatives Ergebnis		**-3’032’700.00**	**-2’859’500.00**	**-2’810’971.34**
38	Ausserordentlicher Aufwand		0.00	0.00	20’114.43
48	Ausserordentlicher Ertrag		250’000.00	276’000.00	271’922.40
	Ausserordentliches Ergebnis		**250’000.00**	**276’000.00**	**251’807.97**
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	**-2’782’700.00**	**-2’583’500.00**	**-2’559’163.37**

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen			Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7206		**Zweckverband Abwasserreinigung**	**3'503'200.00**	**3'503'200.00**	**3'351'000.00**	**3'351'000.00**	**3'332'467.92**	**3'332'467.92**
		Nettoergebnis		**0.00**		**0.00**		**0.00**
7206.3000.00	A	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörden	18'000.00		18'000.00		14'614.00	
7206.3010.00	P	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	520'000.00		510'000.00		497'777.15	
7206.3010.09	P	Rückerstattungen von Lohn	0.00		0.00		0.00	
7206.3049.00	P	Übrige Zulagen	48'000.00		48'000.00		45'313.15	
7206.3050.00	P	ArG-Beiträge AHV, IV, EO	40'000.00		40'000.00		32'301.10	
7206.3052.00	P	ArG-Beiträge Pensionskasse	62'000.00		57'000.00		58'656.60	
7206.3053.00	P	ArG-Beiträge UVG	30'000.00		30'000.00		25'572.25	
7206.3090.00	P	Aus- und Weiterbildung	5'000.00		5'000.00		548.15	
7206.3099.00	P	Übriger Personalaufwand	0.00		0.00		0.00	
7206.3100.00	A	Büromaterial	12'000.00		13'000.00		8'711.35	
7206.3111.00	A	Anschaffungen Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	22'000.00		20'000.00		11'337.64	
7206.3112.00	P	Anschaffung Dienstkleider	6'000.00		6'000.00		5'262.25	
7206.3130.03	A	Telefon, Internet, Porti	8'200.00		8'000.00		7'139.25	
7206.3130.04	KAP	Bankspesen	2'000.00		2'000.00		122.00	
7206.3130.06	A	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	8'000.00		7'800.00		7'280.00	
7206.3132.00	A	Honorare externe Berater und Gutachter	8'000.00		8'000.00		1'750.00	
7206.3134.00	A	Sachversicherungsprämien	40'000.00		40'000.00		37'483.80	
7206.3137.00	A	Abgabe Mikroverunreinigung	220'000.00		200'000.00		198'450.00	
7206.3143.211	A	Unterhalt und Reparatur Anlage allgemein	171'000.00		52'000.00		15'571.07	
7206.3143.212	G	Unterhalt und Reparatur Anlage Wasserstrasse	28'500.00		35'000.00		30'596.45	
7206.3143.213	B	Unterhalt und Reparatur Anlage Biologie	156'000.00		130'000.00		41'316.00	
7206.3143.214	S	Unterhalt und Reparatur Anlage Schlammbehandlung	48'000.00		40'000.00		73'209.08	
7206.3143.22	K	Unterhalt und Reparatur Kanalisation	30'000.00		25'000.00		26'818.10	
7206.3143.24	A	Heizung ARA	3'000.00		3'000.00		0.00	
7206.3143.25	A	Wasser ARA	6'500.00		6'500.00		4'733.10	
7206.3143.27	AGBS	Energie ARA	300'000.00		320'000.00		276'807.10	
7206.3143.28	AGBS	Energie Pumpwerke	9'000.00		9'000.00		1'497.00	

Einzelkonten nach Funktionen			Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7206.3143.29	S	Rechengut- und Sandbeseitigung	16’000.00		15’000.00		11’293.45	
7206.3143.30	B	Chemikalien-Phosphatfällung	125’000.00		110’000.00		104’215.25	
7206.3143.31	S	Chemikalien-Flockungsmittel	110’000.00		95’000.00		88’158.17	
7206.3143.32	A	Übriges Verbrauchsmaterial	26’000.00		25’000.00		16’788.53	
7206.3143.33	S	Entsorgung Klärschlamm	254’000.00		240’000.00		220’625.65	
7206.3144.201	A	Unterhalt Gebäude und Umgebung	26’000.00		31’000.00		39’870.50	
7206.3144.202	G	Unterhalt an Gebäuden, Wasserstrasse	500.00		20’000.00		693.00	
7206.3144.203	B	Unterhalt an Gebäuden, Biologie	5’500.00		500.00		0.00	
7206.3144.204	S	Unterhalt an Gebäuden, Schlammbehandlung	500.00		30’500.00		0.00	
7206.3170.00	A	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		70.70	
7206.3170.01	A	Repräsentationsspesen	3’500.00		3’000.00		2’511.90	
7206.3199.00	A	Übriger Betriebsaufwand	4’000.00		2’000.00		3’573.65	
7206.3300.02	KAP	Ordentliche Abschreibungen	470’000.00		491’000.00		491’068.95	
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	81’000.00		100’000.00		97’686.10	
7206.3510.10	KAP	Einlage Werterhalt	570’000.00		544’700.00		803’431.05	
7206.3612.00	P	Entschädung an Gemeinden, Verwaltungskosten	9’500.00		9’500.00		9’500.00	
7206.3800.00	A	Finanzabgleich Jahresrechnung 2024	0.00		0.00		20’114.43	
7206.4260.00	A	Rückerstattungen		0.00		0.00		0.00
7206.4309.00	A	Diverse Erträge		0.00		0.00		600.00
7206.4309.00	A	Übriger betrieblicher Ertrag		0.00		0.00		9’713.20
7206.4510.10	A	Entnahme Werterhalt		470’000.00		491’000.00		491’068.95
7206.4612.00	**A**	**Beiträge von Gemeinden**		**2’782’700.00**		**2’583’500.00**		**2’559’163.37**
7206.4691.00	KAP	Einnahmenüberschuss aus Investitionsrechnung		0.00		0.00		0.00
7206.4699.10	P	Rückerstattung CO2-Abgabe		500.00		500.00		0.00
7206.4893.00	KAP	Entnahme aus Vorfinanzierungen des EK		250’000.00		276’000.00		271’922.40
		Total	**3’503’200.00**	**3’503’200.00**	**3’351’000.00**	**3’351’000.00**	**3’332’467.92**	**3’332’467.92**

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung			Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Jahresrechnung 2025 Aufwand	Jahresrechnung 2025 Ertrag
3	*Aufwand*		*3'503'200.00*		*3'351'000.00*		*3'332'467.92*	
30	**Personalaufwand**		**723'000.00**		**708'000.00**		**674'782.40**	
7206.3000.00	A	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörden	18'000.00		18'000.00		14'614.00	
7206.3010.00	P	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	520'000.00		510'000.00		497'777.15	
7206.3010.09	P	Rückerstattungen von Lohn	0.00		0.00		0.00	
7206.3049.00	P	Übrige Zulagen	48'000.00		48'000.00		45'313.15	
7206.3050.00	P	ArG-Beiträge AHV, IV, EO	40'000.00		40'000.00		32'301.10	
7206.3052.00	P	ArG-Beiträge Pensionskasse	62'000.00		57'000.00		58'656.60	
7206.3053.00	P	ArG-Beiträge UVG	30'000.00		30'000.00		25'572.25	
7206.3090.00	P	Aus- und Weiterbildung	5'000.00		5'000.00		548.15	
7206.3099.00	P	Übriger Personalaufwand	0.00		0.00		0.00	
31	**Sach- und übriger Betriebsaufwand**		**1'649'700.00**		**1'497'800.00**		**1'235'884.99**	
7206.3100.00	A	Büromaterial	12'000.00		13'000.00		8'711.35	
7206.3111.00	A	Anschaffungen Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	22'000.00		20'000.00		11'337.64	
7206.3112.00	P	Anschaffung Dienstkleider	6'000.00		6'000.00		5'262.25	
7206.3130.03	A	Telefon, Internet, Porti	8'200.00		8'000.00		7'139.25	
7206.3130.04	KAP	Bankspesen	2'000.00		2'000.00		122.00	
7206.3130.06	A	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	8'000.00		7'800.00		7'280.00	
7206.3132.00	A	Honorare externe Berater und Gutachter	8'000.00		8'000.00		1'750.00	
7206.3134.00	A	Sachversicherungsprämien	40'000.00		40'000.00		37'483.80	
7206.3137.00	A	Abgabe Mikroverunreinigung	220'000.00		200'000.00		198'450.00	
7206.3143.211	A	Unterhalt und Reparatur Anlage allgemein	171'000.00		52'000.00		15'571.07	
7206.3143.212	G	Unterhalt und Reparatur Anlage Wasserstrasse	28'500.00		35'000.00		30'596.45	
7206.3143.213	B	Unterhalt und Reparatur Anlage Biologie	156'000.00		130'000.00		41'316.00	
7206.3143.214	S	Unterhalt und Reparatur Anlage Schlammbehandlung	48'000.00		40'000.00		73'209.08	
7206.3143.22	K	Unterhalt und Reparatur Kanalisation	30'000.00		25'000.00		26'818.10	
7206.3143.24	A	Heizung ARA	3'000.00		3'000.00		0.00	
7206.3143.25	A	Wasser ARA	6'500.00		6'500.00		4'733.10	
7206.3143.27	AGBS	Energie ARA	300'000.00		320'000.00		276'807.10	
7206.3143.28	AGBS	Energie Pumpwerke	9'000.00		9'000.00		1'497.00	
7206.3143.29	S	Rechengut- und Sandbeseitigung	16'000.00		15'000.00		11'293.45	
7206.3143.30	B	Chemikalien-Phosphatfällung	125'000.00		110'000.00		104'215.25	
7206.3143.31	S	Chemikalien-Flockungsmittel	110'000.00		95'000.00		88'158.17	
7206.3143.32	A	Übriges Verbrauchsmaterial	26'000.00		25'000.00		16'788.53	

Sachgruppengliederung			Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7206.3143.33	S	Entsorung Klärschlamm	254’000.00		240’000.00		220’625.65	
7206.3144.201	A	Unterhalt Gebäude und Umgebung	26’000.00		31’000.00		39’870.50	
7206.3144.202	G	Unterhalt an Gebäuden, Wasserstrasse	500.00		20’000.00		693.00	
7206.3144.203	B	Unterhalt an Gebäuden, Biologie	5’500.00		500.00		0.00	
7206.3144.204	S	Unterhalt an Gebäuden, Schlammbehandlung	500.00		30’500.00		0.00	
7206.3170.00	A	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		70.70	
7206.3170.01	A	Repräsentationsspesen	3’500.00		3’000.00		2’511.90	
7206.3199.00	A	Übriger Betriebsaufwand	4’000.00		2’000.00		3’573.65	
33		**Abschreibungen Verwaltungsvermögen**	**470’000.00**		**491’000.00**		**491’068.95**	
7206.3300.02	KAP	Ordentliche Abschreibungen	470’000.00		491’000.00		491’068.95	
7206.3301.00	KAP	Ausserplanmässige Abschreibungen	0.00		0.00		0.00	
34		**Zinsaufwand**	**81’000.00**		**100’000.00**		**97’686.10**	
7206.3401.00		Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00		0.00		0.00	
7206.3406.00		Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	81’000.00		100’000.00		97’686.10	
35		**Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen**	**570’000.00**		**544’700.00**		**803’431.05**	
7206.3510.10	KAP	Einlage Werterhalt	570’000.00		544’700.00		803’431.05	
36		**Transferaufwand**	**9’500.00**		**9’500.00**		**9’500.00**	
7206.3612.00	P	Entschädung an Gemeinden, Verwaltungskosten	9’500.00		9’500.00		9’500.00	
38		**Ausserordentlicher Aufwand**	**0.00**		**0.00**		**20’114.43**	
7206.3800.00	A	a.o. Aussordenlicheraufwand(Einbruch)	0.00		0.00		20’114.43	
4		*Ertrag*		*3’503’200.00*		*3’351’000.00*		*3’332’467.92*
42		**Entgelte**		**0.00**		**0.00**		**600.00**
7206.4260.00	A	Rückerstattungen		0.00		0.00		0.00
7206.4270.00	A	Konventionalstrafe Model AG		0.00		0.00		600.00
43		**Verschiedene Erträge**		**0.00**		**0.00**		**9’713.20**
7206.4309.00	A	Übriger betrieblicher Ertrag		0.00		0.00		9’713.20
45		**Entnahme aus Fonds und Spezialfinanzierungen**		**470’000.00**		**491’000.00**		**491’068.95**
7206.4510.10	KAP	Entnahme Werterhalt		470’000.00		491’000.00		491’068.95
46		**Transferertrag**		**2’783’200.00**		**2’584’000.00**		**2’559’163.37**
7206.4612.00	A	Beiträge von Gemeinden		2’782’700.00		2’583’500.00		2’559’163.37
7206.4699.10	P	Rückerstattung CO2-Abgabe		500.00		500.00		0.00
48		**Ausserordentlicher Ertrag**		**250’000.00**		**276’000.00**		**271’922.40**
7206.4893.00	KAP	Entnahme aus Vorfinanzierungen des EK		250’000.00		276’000.00		271’922.40
Total			**3’503’200.00**	**3’503’200.00**	**3’351’000.00**	**3’351’000.00**	**3’332’467.92**	**3’332’467.92**

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

7 **Umweltschutz und Raumordnung - Abwasserbeseitigung**

Kommentar zu den Abweichungen

Konto	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Begründung
7206.3010.00	520'000.00	510'000.00	10'000.00	gemäss DGO, Einstufungen, Teuerung
7206.3052.00	62'000.00	57'000.00	5'000.00	ArG-Beiträge UVG gemäss Prämien und DGO
7206.3100.00	12'000.00	13'000.00	-1'000.00	weniger Papierbedarf
7206.3111.00	22'000.00	20'000.00	2'000.00	Anschaffung Schläuche
7206.3130.03	8'200.00	8'000.00	200.00	Teuerung Abos
7206.3130.06	8'000.00	7'800.00	200.00	höhere Abgaben VSOA
7206.3137.00	220'000.00	200'000.00	20'000.00	mehr Einwohner
7206.3143.211	171'000.00	52'000.00	119'000.00	Ersatz SPS Aussenwerke
7206.3143.212	28'500.00	35'000.00	-6'500.00	Revision Hebewerk im 2026
7206.3143.213	156'000.00	130'000.00	26'000.00	Ersatz Niveaumessung Biologie
7206.3143.214	48'000.00	40'000.00	8'000.00	Siebrechen neu bespannen
7206.3143.22	30'000.00	25'000.00	5'000.00	Reperatur kleiner Schäden
7206.3143.27	300'000.00	320'000.00	-20'000.00	weniger Stromverbaruch
7206.3143.29	16'000.00	15'000.00	1'000.00	mehr Sandanfall
7206.3143.30	125'000.00	110'000.00	15'000.00	Material Teuerung
7206.3143.31	110'000.00	95'000.00	15'000.00	Material Teuerung
7206.3143.32	26'000.00	25'000.00	1'000.00	Material Teuerung
7206.3143.33	254'000.00	240'000.00	14'000.00	Preisanpassung Schlammverbrennen
7206.3144.201	26'000.00	31'000.00	-5'000.00	keine Belagssanierung
7206.3144.202	500.00	20'000.00	-19'500.00	Brücke über Hebewerk im 2026
7206.3144.203	5'500.00	500.00	5'000.00	Zuluft Gebläse optimieren
7206.3144.204	500.00	30'500.00	-30'000.00	Dachsanierung BHKW
7206.3170.01	3'500.00	3'000.00	500.00	Teuerung
7206.3199.00	4'000.00	2'000.00	2'000.00	Betraganpassung zu Rechnung
7206.3300.02	470'000.00	491'000.00	-21'000.00	tiefere Abschreibungen infolge Investitionen
7206.3406.00	81'000.00	100'000.00	-19'000.00	weniger Darlehen
7206.3510.00	570'000.00	544'700.00	25'300.00	Anpassungen der Werterhalteinlage
7206.4510.00	470'000.00	491'000.00	-21'000.00	Entnahme Werterhalt aufgrund Abschreibungen
7206.4612.00	2'782'700.00	2'583'500.00	199'200.00	Höhere Beiträge der Gemeinden (Kostendeckung)
7206.4893.00	250'000.00	276'000.00	-26'000.00	tiefere Entnahme infolge Investitionen & Abschreibungen
Total Abweichungen			**304'400.00**	

Investitionsrechnung

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

	Investitionsrechnung, Sachgruppen	Budget 2027	Budget 2026	Jahresrechnung 2025
	Investitionsausgaben			
50	Sachanlagen	0.00	0.00	161’410.45
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	**0.00**	**0.00**	**161’410.45**
	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	0.00	0.00	161’410.45
	Total Investitionseinnahmen	0.00	0.00	0.00
592	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	0.00	0.00	0.00
	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	**0.00**	**0.00**	**-161’410.45**

Investitionsrechnung

Investitionsrechnung, Einzelkonten		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7206	**Zweckverband Abwasserreinigungsanlage**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**161’410.45**	**161’410.45**
	Nettoergebnis		**0.00**		**0.00**		**0.00**
7206.5032.01	VGEP	0.00		0.00		161’410.45	
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	
7206.5292.10	GIS-Standard übernehmen	0.00		0.00		0.00	
7206.5920.00	Einnahmeüberschuss in Erfolgsrechnung	0.00		0.00		0.00	
7206.6310.00	Investitionsbeiträg Kanton		0.00		0.00		0.00
7206.6900.02	Aktivierte Ausgaben Abwasserbeseitigung		0.00		0.00		161’410.45

Investitionsrechnung

Sachgruppengliederung		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	**Investitionsausgaben**	**0.00**		**0.00**		**161’410.45**	
50	**Sachanlagen**	**0.00**		**0.00**		**161’410.45**	
5032.01	VGEP	0.00		0.00		161’410.45	
		0.00		0.00		0.00	
		0.00		0.00		0.00	
		0.00		0.00		0.00	
		0.00		0.00		0.00	
		0.00		0.00		0.00	
		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**		**0.00**		**0.00**		**161’410.45**
63	**Investitionsbeiträge für eigene Rechnung**		**0.00**		**0.00**		**0.00**
6310.00	Investitionsbeiträg Kanton		0.00		0.00		0.00
69	**Übertrag an Bilanz**		**0.00**		**0.00**		**161’410.45**
6900.02	Aktivierte Ausgaben Abwasserbeseitigung		0.00		0.00		161’410.45

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

7

Umweltschutz und Raumordnung - Abwasserbeseitigung

Kommentar

Konto	Budget 2027		Kommentar

Anhang zum Budget

Anhang

Ausweis Bestimmung Werterhalt

A7.2.1 Ausweis Wiederbeschaffungswert und Bestimmung gesetzliche Pflichteinlage Werterhalt Abwasserbeseitigung

Anlagekategorie	Wiederbe-schaffungswert 1.1.	Zuwachs	Wiederbe-schaffungswert 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	248'600	-131'800
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	218'742	149'358
	93'037'348			**Total Einlage Werterhalt (minimal)**	**517'800**	**467'342**	**50'458**
							50'458

A7.2.2 Ausweis Wiederbeschaffungswert und Bestimmung freiwillige Pflichteinlage Werterhalt Abwasserbeseitigung

Anlagekategorie	Wiederbe-schaffungswert 1.1.	Zuwachs	Wiederbe-schaffungswert 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	0.6250%	233'500	248'600	-15'100
Sonderbauwerke	6'585'548	0	6'585'548	1.0000%	65'900	0	65'900
Kläranlage	49'084'400	0	49'084'400	1.5000%	736'300	218'742	517'558
	93'037'348	**0**	**93'037'348**	**Total Einlage Werterhalt**	**1'035'700**	**467'342**	**568'358**

Total Pflichteinlage Werterhalt freiwillig A7.2.2 (massgebend) **568'358**

Anhang

Abschreibungstabelle

Konto / Anlage	Beschreibung	Ist-Anschaffungs-wert per 01.01.2026	Buchwert 01.01.2026	Zuwachs	Abgang	Anschaffungswert für Abschreibung 2026	Abschrei-bungs-Satz	Abschreibung 2026	Plan-Wert 31.12.2026 (Buchwert)	Zuwachs	Abgang	Anschaffungs-wert für Abschr. 2027	Abschrei-bungs-Satz	Abschreibung 2027	Plan-Wert 31.12.2027 (Buchwert)
HRM2:															
14032.01	*VGEP Massnahmen*	12'429'802.05	11'021'481.05	0.00	0.00	11'021'481.05	2.00%	248'600.00	10'772'881.05	0.00	0.00	12'429'802.05	2.00%	248'600.00	10'524'281.05
14032.02	Ersatz Schlammleitung Faulturm	59'678.85	52'516.85	0.00	0.00	52'516.85	2.00%	1'200.00	51'316.85	0.00	0.00	59'678.85	2.00%	1'200.00	50'116.85
14042.02	*Sanierung Sandfang*	93'486.35	67'990.25	0.00	0.00	67'990.25	3.03%	2'800.00	65'190.25	0.00	0.00	93'486.35	3.03%	2'800.00	62'390.25
14042.04	Ersatz Schaltanlagen	723'849.57	570'305.62	0.00	0.00	570'305.62	3.03%	21'900.00	548'405.62	0.00	0.00	723'849.57	3.03%	21'900.00	526'505.62
14042.04	Ersatz SPS, Anpassung Steuerung	681'436.00	0.00	0.00	0.00	0.00	25.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	681'436.00	25.00%	.00	0.00
14042.05	*BHKW Ersatz*	301'667.67	36'435.12	0.00	0.00	36'435.12	12.50%	35'492.67	942.45	0.00	0.00	301'667.67	12.50%	942.45	0.00
14042.06	Dachsanierung Rechengebäude	59'544.55	50'523.55	0.00	0.00	50'523.55	3.03%	1'800.00	48'723.55	0.00	0.00	59'544.55	3.03%	1'800.00	46'923.55
14042.07	Ersatz Dekanter Gebäude	650'000.00	571'220.00	0.00	0.00	571'220.00	3.03%	19'700.00	551'520.00	0.00	0.00	650'000.00	3.03%	19'700.00	531'820.00
14062.01	*Ersatz Traktor*	46'388.75	0.00	0.00	0.00	0.00	12.50%	0.00	0.00	0.00	0.00	46'388.75	12.50%	.00	0.00
14062.02	*Ersatz Stapler*	23'500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12.50%	0.00	0.00	0.00	0.00	23'500.00	12.50%	.00	0.00
14062.03	Ersatz Gebläse	385'561.75	139'332.25	0.00	0.00	139'332.25	12.50%	48'200.00	91'132.25	0.00	0.00	385'561.75	12.50%	48'200.00	42'932.25
14072.00	Ersatz Dekanter/Muldenverlad	977'571.31	489'836.31	0.00	0.00	489'836.31	12.50%	122'200.00	367'636.31	0.00	0.00	977'571.31	12.50%	122'200.00	245'436.31
14292.00	GIS-Standard überführen	39'234.90	0.00	0.00	0.00	0.00	20.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	39'234.90	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		**16'471'721.75**	**12'999'641.00**	**0.00**	**0.00**	**12'999'641.00**		**501'892.67**	**12'497'748.33**	**0.00**	**0.00**	**16'471'721.75**		**467'342.45**	**12'030'405.88**
Kontroll-Total		16'471'721.75	12'999'641.00	0.00	0.00	12'999'641.00		501'892.67	12'497'748.33	0.00	0.00	16'471'721.75		467'342.45	12'030'405.88

Total Abschreibungen	**467'340.00**
Total Abschreibungen von Vorfinanzierten Anlageobjekten	*-252'400.00*
Total vorgenommene Abschreibungen ohne Vorfinanzierte Anlageobjekte	***214'940.00***

Anhang

Verpflichtungskreditkontrolle

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung

Konto	Bezeichnung	Beschluss-datum	Beschluss-organ	Bruttokredit	kumulierte Ausgaben netto bis 31.12.2025	Budget Ausgaben 2026	Ausgaben 2027	Total bis 2027	Brutto-Restkredit ab 2028
7206.5032.01	VGEP-Massnahmen	25.11.2021	DV	13'758'550	12'548'809	-	-	12'548'809	1'209'741
TOTAL					**12'548'809**	**-**	**-**	**12'548'809**	**1'209'741**

Anhang

Kostenverteiler

Provisorische Verteilung der Aufwände auf die Verbandsgemeinden und Industrie
(Basis Kostenverteiler gemäss Durchschnitt 2016-2025)

Gemeinde	Beteiligung im Mittel der letzten 10 Jahre in %	Verteiler Budget 2027	Verteiler Budget 2026	Verteiler Rechnung 2025
Däniken	12.6%	349’514	322’592	332’804
Dulliken	0.8%	23’245	21’156	22’962
Erlinsbach	9.8%	271’516	251’542	244’893
Gretzenbach	9.3%	257’577	237’643	229’382
Niedergösgen	11.3%	313’782	289’796	287’364
Obergösgen	6.4%	178’313	164’645	162’070
Schönenwerd	15.4%	427’727	397’497	383’637
Sub-total		**1’821’674**	**1’684’872**	**1’663’112**
Model AG, Niedergösgen	30.3%	843’116	796’891	755’057
Cartaseta AG, Gretzenbach	4.2%	117’910	101’737	140’994
Total	**100%**	**2’782’700**	**2’583’500**	**2’559’163**

Finanzplanung 2025 - 2032

	Rechnung	Budget	Budget	Plan	Plan	Plan	Plan	Plan	
tausend Franken - exkl. MwSt.	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**2031**	**2032**	**Bemerkungen**
Betriebsrechnung									
Direkte Betriebskosten	*1'705*	*1'988*	*2'028*	*2'069*	*2'120*	*2'182*	*2'226*	*2'270*	2% Teuerung pro Jahr plus Zinskosten
Ersatzbeschaffungen & Unterhalt (bedingt beeinflussbar)	*125*	*126*	*184*	*180*	*189*	*128*	*181*	*181*	gemäss separater Aufstellung
Abgabe Mikroverunreinigungen	*198*	*200*	*220*	*220*	*230*	*230*	*230*	*240*	Fr. 9.- pro EW, ~24'000 Einwohner
Abschreibungen	*491*	*491*	*500*	*500*	*500*	*500*	*500*	*500*	Abschreibungen nach Nutzungsdauer
Einlage Werterhalt (Pflichteinlage Fr 517'800.-)	*803*	*545*	*570*	*570*	*570*	*570*	*570*	*570*	WE-Einlage: Faktor 2.0
Entnahme aus Werterhalt durch Abschreibungen	*-491*	*-491*	*-470*	*-470*	*-470*	*-470*	*-470*	*-470*	Entnahme in der Höhe der Netto-Abschreibungen
Auflösung Vorfinanzierung	*-272*	*-276*	*-250*	*-250*	*-250*	*-250*	*-250*	*-250*	objektbezogene Auflösung Vorfinanzierungen
Total Cashflow	***531***	***269***	***350***	***350***	***350***	***350***	***350***	***350***	= Liquidität aus Erfolgsrechnung
Totale Kosten für Verbandsgemeinden	**2'559**	**2'583**	**2'782**	**2'819**	**2'889**	**2'890**	**2'987**	**3'041**	

Investitionsrechnung	**Abschreib-ungsdauer**	**Total Bruttokredit**	**Restkredit**							
Gasometer	15	140		→	→	140				kontrolliert, kann zurückgestellt werden
V-GEP-Massnahmen	50	13'759	1'636							alle 50 Jahre
V-GEP-Massnahmen Düker	50	0								Düker 11 Mio
NKB Räumer	15	0				250				25 Jahre Betrieb
Installation Rücklaufschlamm	50	50				50				def. Entscheid nach Umbau der NIANA (Model AG)
Ersatz Grobrechen	15	0					200			31 Jahre Betrieb
Sanierung Faultürme	30	0					1'000	1'000		nach 35 Jahren
Total Investitionen		***13'949***	***1'636***	***0***	***0***	***300***	***1'140***	***1'200***	***0***	***0***	
zusätzliche Abschreibungen pro Jahr (siehe Planung oben)						*6*	*23*	*24*	*0*	*0*	

Eigenmittel	**31.12.2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**2031**	**2032**	**Endbestand (Kontrolle):**
Vorfinanzierungen (objektbezogen)	3'783	-276	-250	-250	-250	-250	-250	-250	2'007
Einlage / Entnahme Werterhalt	4'934	54	100	100	100	100	100	100	5'588
Veränderung Eigenmittel	xxxxxxxxx	**-222**	**-150**	**-150**	**-150**	**-150**	**-150**	**-150**	-1'122
Bestand Eigenmittel (Eigenkapital)	**8'717**	**8'495**	**8'345**	**8'195**	**8'045**	**7'895**	**7'745**	**7'595**	7'595

Bestand Flüssige Mittel (FV-kfr FK)	**31.12.2025**	**1'308**	**577**	**427**	**477**	**187**	**337**	**687**	**1'037**	-271
Veränderung Flüssige Mittel (Cashflow ./. Investitionen		xxxxxxxxx	269	350	50	-790	-850	350	350	-271
Fremdfinanzierung (Kreditaufnahme, Zins ca. 2%)		**5'000**		1'500	2'000	500	1'000	0	0	5'000
Rückzahlung Kredit		xxxxxxxxx	1'000	2'000	2'000	0	0	0	0	5'000