



ÖRU WVuN

Öffentlich-rechtliche Unternehmung

Wasserversorgung unteres Nideramt

5012 Schönenwerd

Budget 2024

Version 2.1

04.09.2023 /mhu

Vorstand	04.09.2023
Gemeinderat Schönenwerd / Gretzenbach	19.09.2023 / 26.09.2023
Gemeindeversammlung Schönenwerd / Gretzenbach	11.12.2023 / 11.12.2023

Inhaltsverzeichnis

Titel	Seite
Bericht und Antrag	3
Bericht Finanzverwaltung	4
Beschluss und Antrag	6
Übersicht	7
Ergebnisse	8
Finanzierung	9
Erfolgsrechnung	10
Erfolgsrechnung Funktionsgliederung	11-14
Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung	15
Investitionsrechnung	16
Investitionsrechnung	17
Anhang	18
A1 Berechnung Werterhalt	19
A2 Abschreibungstabelle	20
A3 Verpflichtungskreditkontrolle	21
A4 Kostenverteiler	22
A5 Kennzahlen	23-24

Bericht und Antrag

Bericht der Finanzverwaltung

Das Budget 2024 basiert auf den Ergebnissen der Jahresrechnung 2022 und den Erwartungen für das Budget 2023. Weiter gilt der durch die Vertragsgemeinden verabschiedete Finanzplan 2017-2021 als Grundlage der Investitionen, der Verpflichtungskredite und der Finanzierungen.

1.1 Erfolgsrechnung

Das Budget 2024 ist ausgeglichen und zeigt einen ordentlichen Cashflow von Fr. 96'504.- resp. 22,7%. Gegenüber dem Budget 2023 fällt dieser aufgrund der höheren Abschreibungen entsprechend leicht höher aus. Der Wasserverbrauch wird mit 700'000 m3 tiefer erwartet als im Vorjahresbudget (730'000 m3) und orientiert sich an den tieferen Wassermengen der letzten beiden Jahre.

Das ausgeglichene Budget rechnet aufgrund der tieferen Wassermenge und höheren Abschreibungen und Energiekosten **mit Gestehungskosten von 59.06 Rappen pro m3** (Budget 2023 = 56.58 Rp. / Rechnung 2022 = 48.52 Rp. / Rechnung 2021 = 50.36 Rp.)

Wasserverkäufe	700'000	0.590592	Fr./m3 (netto)	Fr.	425'214
Wasserverkauf an Schönenwerd 67%	469'000	0.410000	192'290	1.000	192'300
Wasserverkauf an Gretzenbach 33%	231'000	0.410000	94'710	1.000	94'700
Wasserverkauf an Übrige	20'000	0.590592	11'812	1.000	11'800
Differenz zu ursprünglich geplanten Selbstkosten	700'000	0.180592	126'414	1.000	126'414

Die für 2024 budgetierten Abschreibungen liegen dementsprechend nach wie vor über der Pflichteinlage des Werterhalts womit diese entsprechend entfällt.

Anlagekategorie	Wiederbeschaffungswert 1.1.	Zuwachs	Wiederbeschaffungswert 31.12.	betriebswirtschaftliche Abschreibungen bzw. Werterhalteinlagesatz	Pflichteinlage Werterhalt SOLL vor Abschreibung	vorgenommene Abschreibungen	Pflichteinlage Werterhalt IST
Wasserfassungen	3'750'000	0	3'750'000	0.5000%	18'750		
Reservoir	3'305'000	0	3'305'000	0.3750%	12'400		
Pumpwerke	370'000	0	370'000	0.5000%	1'850		
Wasseraufbereitung	0	0	0	0.7500%	0		
Leitungsnetz	9'828'000	0	9'828'000	0.3125%	30'700		
Messtechnik	0	0	0	1.2500%	0		
Total	17'253'000	0	17'253'000		63'700	96'504	0

1.2 **Investitionsrechnung**

Die ursprünglichen Bruttoinvestitionen gemäss Finanzplan belaufen sich auf 8,315 Mio. Franken. Dazu kommt der Zusatzkredit von 331'000 Franken für den Ausbau der Primärleitung in der Kirchenfeldstrasse in Gretzenbach, ein Zusatzkredit von 550'000 Franken für den Ausbau der Transportleitung Sälistrasse (Etappe 1 2023 und Etappe 2 2024) in Schönenwerd von 550'000 Franken, sowie ein Zusatzkredit für die Bahnhofstrasse Schönenwerd in der Höhe von 500'000 Franken. Weiter wurde im Herbst 2023 ein Verpflichtungskredit für die Anschaffung eines mobilen Notstromaggregats von 200'000 Franken durch den Vorstand beschlossen (zu Lasten Investitionsrechnung 2023) um einer allfälligen Strommangellage entgegen zu wirken. Damit belaufen sich die Bruttoinvestitionen auf 9,896 Mio. Franken. Abzüglich der erwarteten Subventionen sowie SBB-Beiträge ergeben sich gemäss Planung Nettoinvestitionen von 5,255 Mio. Franken.

Investitionen	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	TOTAL Fr.	
Wasserfassungen	300'000	1'750'000	1'700'000	0	0	0	0	0	0	3'750'000	GWPW Aarenfeld
Reservoir	1'800'000	1'365'000	0	0	0	0	0	0	0	3'165'000	Reservoir Föhren
Tiefbauten	700'000	0	700'000	0	0	0	0	0	0	1'400'000	Ersatz Transportleitungen
Zusatzkredit Tiefbauten (VS 29.08.2018)	0	0	331'000	0	0	0	0	0	0	331'000	Rest WL Kirchenfeldstrasse
Zusatzkredit Tiefbauten (VS 23.08.2019)	0	0	0	0	0	270'000	0	280'000	0	550'000	Ersatz WL Sälistrasse
Zusatzkredit Tiefbauten (VS 03.05.2021)	0	0	0	0	0	500'000	0	0	0	500'000	Ersatz WL Bahnhofstrasse
Zusatzkredit Notstromaggregat (Mobile) (VS 04.09.2023)	0	0	0	0	0	0	200'000	0	0	200'000	Notstromaggregat*
Total Bruttoinvestitionen	2'800'000	3'115'000	2'731'000	0	0	770'000	200'000	280'000	0	9'896'000	
Subventionen Pumpwerke	-120'000	-700'000	-680'000	0	0	0	0	0	0	-1'500'000	
Subventionen Reservoir	-720'000	-546'000	0	0	0	0	0	0	0	-1'266'000	
Subventionen Leitungsnetz	0	0	0	0	0	-225'000	0	0	0	-225'000	
Total Nettoinvestitionen	1'960'000	1'869'000	2'051'000	0	0	545'000	200'000	280'000	0	6'905'000	
SBB-Investitionsbeitrag	0	-1'650'000	0	0	0	0	0	0	0	-1'650'000	
Total Finanzierung Nettoinvestitionen	1'960'000	219'000	2'051'000	0	0	545'000	200'000	280'000	0	5'255'000	5'255'000 Kontrolltotal

5012 Schönenwerd, 4. August 2023

ÖRU WVuN Wasserversorgung unteres Niederamt



Michael Hüslér, Finanzverwalter

Beschluss und Antrag

Der Vorstand beantragt, das Budget wie folgt zu genehmigen:

1)	Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand Gesamtertrag	Fr. Fr.	429'104.36 3'890.00
		Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-425'214.36
2)	Investitionsrechnung	Ausgaben Verwaltungsvermögen Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr. Fr.	280'000.00 -
		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	280'000.00
3)	Ergebnisverwendung	Die Betriebskosten der Erfolgsrechnung werden aufgrund der jährlichen Wasserbezüge vollumfänglich an die Vertragsgemeinden verrechnet. Die Nettoinvestitionen werden in der ÖRU WVuN aktiviert und abgeschrieben; sie sind Teil der Betriebskosten.		
4)	Zusatzkredit Investitionsrechnung	-	Fr.	-
		keine	Fr.	-
5)	Teuerungszulage	Es wird keine Teuerungszulage auf den Honoraren und Entschädigungen ausgerichtet (Index 30.06.2023 = 104.3 Punkte) (LIK-Basis Dez. 2010 = 100 Punkte / Ausgangsbasis gemäss Personalreglement Dez. 2016 = 97,3 Punkte).		
6)	Finanzierung	Die Finanzverwaltung wird ermächtigt, allfällige Finanzierungsfehlbeträge gemäss vorliegendem Budget durch die Aufnahme von Fremdmitteln, Darlehen und/oder Dotationskapital zu decken.		

5012 Schönenwerd, 04. August 2023
 ÖRU WVuN Wasserversorgung unteres Niederamt



Jörg Amsler
Präsident



Michael Hüsler
Finanzverwalter

Übersicht

Übersicht Budget

Ergebnisse		Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand		328'304.36	312'934.43	236'736.08
Betrieblicher Ertrag		3'890.00	3'890.00	10'664.05
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-324'414.36	-309'044.43	-226'072.03
Finanzaufwand		100'800.00	104'000.00	103'975.49
Finanzertrag		0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung		-100'800.00	-104'000.00	-103'975.49
Ausserordentlicher Aufwand		0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag		0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		0.00	0.00	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung (vor allfälliger Kostenverteilung)	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-425'214.36	-413'044.43	-330'047.52
Investitionsrechnung				
Investitionsausgaben		280'000.00	0.00	39'996.55
Investitionseinnahmen		0.00	0.00	579'476.19
Einnahmenüberschuss		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-280'000.00	0.00	539'479.64

Übersicht Budget

Finanzierung	Konten- definition	Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
+ 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	96'504.36	92'134.43	66'654.36
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, +3511, +3510.10	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, - 4511, -4510.10	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung		96'504.36	92'134.43	66'654.36
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		280'000.00	0.00	-539'479.64
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		-183'495.64	92'134.43	606'134.00
Selbstfinanzierungsgrad (in % Nettoinvestitionen)		34.5%	-	-12.4%
Gebührenertrag (Wasserverkäufe)	4240.01	-425'214.36	-413'044.43	-330'047.52
Cashflow (in % Gebührenertrag)		-22.7%	-22.3%	-20.2%

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.

Cashflow: Selbstfinanzierung gemessen am Gebührenertrag.

Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung - Funktionale Gliederung

Konto Nr.	Bezeichnung, Detailbeschreibung	Menge	Einheit	Betrag	Faktor Monat	Jahr	BUDGET 2024	BUDGET 2023	RECHNUNG 2022	Bemerkungen
3000.01	<u>Sitzungsgelder Behörde (Vorstand)</u>	5	Personen				2'400	2'400	1'552	Reglement Entschädigungen 2021 und 2022 Selbstkontrollkonzept zusätzlich inkl. Bau- & LU-Kommissionen
	Sitzungsgelder Vorstand	50	32.0	1'600	1.000	1'600				
	Sitzungsgelder Übrige	25	32.0	800	1.000	800				
3001.01	<u>Entschädigungen Behörde (Vorstand)</u>						9'500	9'500	8'500	Reglement Entschädigungen
	Honorar Präsidium	1	4'000.0	4'000	1.000	4'000				
	Honorar Vize-Präsidium	1	1'500.0	1'500	1.000	1'500				
	Honorar Aktuariat/Protokollführung	1	2'000.0	2'000	1.000	2'000				
	Honorar Mitglieder (ohne Präsi/Vize/Aktuar)	2	1'000.0	2'000	1.000	2'000				
3010.01	<u>Besoldungen Betriebspersonal</u>						0	12'000	0	Personal mit Anstellungsverträgen Betriebsleiter mit ca. 20% Pensum verschoben
	Besoldungen Betriebspersonal (Lohnbuchhaltung)	0	120'000.0	0	0.500	0				
3030.01	<u>Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte</u>						0	0	0	Personal mit Anstellungsverträgen
	Besoldungen Aushilfspersonal (Lohnbuchhaltung)	0	0.0	0	1.000	0				
3050.01	<u>Interne Verrechnungen Sozialleistungen</u>	0.0	24'000.0	0	0.5	0	0	2'400	0	Personal aus Lohnbuchhaltung; keine detaillierte Budgetierung (AHV, BVG, KTG, etc.)
3090.01	<u>Aus- und Weiterbildung Personal</u>						0	0	0	allenfalls für Betriebsleiter vorsehen, verschoben
	Kurse und Schulungen	0	0.0	0	1.000	0				
3099.01	<u>Übriger Personalaufwand</u>						200	200	0	
	Geschenke, Anlässe	1	200.0	200	1.000	200				
3100.01	<u>Büromaterial</u>						500	500	0	
	Verbrauchsmaterial Büro	1	500.0	500	1.000	500				
3101.01	<u>Betriebs- und Verbrauchsmaterial</u>	1	500.0	500	1.000	500	500	500	527	
3102.01	<u>Drucksachen und Publikationen</u>						1'000	1'000	0	
	Inserat Wasserqualität	1	500.0	500	1.000	500				Schaltung durch Gemeinden
	Drucksachen allgemein	1	500.0	500	1.000	500				
3105.01	<u>Wasserankauf (Lebensmittel) ENIWA Aarau</u>						11'300	11'300	11'350	Neuer Vertrag ab 1.1.2020 für Spülungen. Jahr 2020
	Pauschale für Infrastruktur, Messstelle, Signal	9'000	1.0000	9'000	1.000	9'000				
	Mengenkomponente, Energie (175 m3 p/W.)	9'100	0.2500	2'275	1.000	2'300				
3111.01	<u>Anschaffungen Betrieb</u>						0	0	578	
	Maschinen, Mobiliar, Geräte, Fahrzeuge	0	0	0	0.000	0				
3118.01	<u>Anschaffungen IT (Software)</u>						0	0	0	
	Lizenzkosten GemoWinNG	0	0	0	0.000	0				
3118.02	<u>Anschaffungen IT (Hardware)</u>	0	0	0	0.000	0	0	0	0	
3120.01	<u>Stromversorgung (a.en 20045853)</u>						88'500	65'000	54'087	Kostenschätzung = S1 2023 extrapoliert / + 10% Kostenzus
	Strom Pumpwerk Aarenfeld, Gretzenbach	1	76'406.0	1.10	84'046.60	84'000				
	Strom Stufenpumpwerk Schachen Sch'werd	1	1'988.0	1.00	1'988.00	2'000				

Erfolgsrechnung - Funktionale Gliederung

Konto Nr.	Bezeichnung, Detailbeschreibung	Menge	Einheit	Betrag	Faktor Monat	Jahr	BUDGET 2024	BUDGET 2023	RECHNUNG 2022	Bemerkungen
	Strom Reservoir Föhren, Schönenwerd	1		844.0	1.10	928.40	900			
	Strom Schacht Kirchenfeldstrasse, Gretzenbach	1		1'444.0	1.10	1'588.40	1'600			
3120.02	<u>Signalleitung</u>									
	Signal Pumpwerk-Föhren-Betriebswarte	Jan-Dezember	12.0	90	1'080	1'100	2'000	2'000	2'015	gemäss Angaben Schönenwerd/G'bach
	Signal Pumpwerk Schachen	Jan-Dezember	6.0	102	613	600				
	Alarmierung 079 558 58 47	Jan-Dezember	6.0	54	322	300				
	Nr. 062 849 01 80 / 062 849 02 26									
3130.00	<u>Bankspesen, Bankgebühren</u>	1	108	108	1.000	100	100	100	154	RB Fr. 48.- und SoBa Fr. 60.-
3130.01	<u>Dienstleistungen Dritter</u>						34'000	34'000	21'796	Verrechnung Gemeinden
	Brunnenmeister extern	400	85.0	34'000	1.000	34'000				
3130.02	<u>Verwaltungskosten (Rechnungsführung)</u>	1	4'000.0	4'000	1.000	4'000	4'000	4'000	4'000	Rechnungsführung Gretzenbach
3130.03	<u>Nachführen Planwerke (Primärleitungen)</u>	1	1'000.0	1'000	1.000	1'000	1'000	1'000	0	Aktualisierungen
3130.04	<u>Netzuntersuchungen, Leckortung</u>	0.2	10'000.0	2'000	1.000	2'000	2'000	0	2'065	Periodizität festlegen (ca. 5 Jahre) 2022 => 2027
3130.05	<u>Rechtskosten</u>	1	0.0	0	0.000	0	0	0	0	
3130.06	<u>Mitgliederbeiträge</u>	1	2'974.0	2'974	1.000	3'000	3'000	3'000	2'974	SVGW-Beitrag ab 2021
3132.01	<u>Honorare Externe Beratungen</u>						0	15'000	0	
	Selbstkontrollkonzept	0	100.0	0	1.000	0				
3132.02	<u>Wasseruntersuchungen</u>	3	1'000.0	3'000	1.000	3'000	3'000	3'000	1'183	Normaluntersuchung inkl. Härte (Bachema)
3132.03	<u>Honorare Revisionsstelle</u>	1	1'600.0	1'600	1.077	1'700	1'700	1'700	1'598	Auftrag v. 23.02.2021: JR 2021 & 2022
3134.01	<u>Sachversicherungsprämien</u>						14'600	13'600	14'575	
	Mobiliar: Gebäude STPW	1	240.0	240	1.000	200				
	Mobiliar: Gebäude GWPW	1	1'800.0	1'800	1.000	1'800				
	Mobiliar: Gebäude Föhren	1	1'200.0	1'200	1.000	1'200				
	Basler: Betriebs-HP ÖRU	1	1'700.0	1'700	1.000	1'700				
	SGV Pumpwerk Aarenfeld, Gretzenbach	1	1'535.0	1'535	1.000	1'500				ab Inbetriebnahme (Schätzung für 2022)
	SGV Stufenpumpwerk Schachen, Schönenwerd	1	270.0	270	1.000	300				
	SGV Reservoir Föhren, Schönenwerd	1	1'340.0	1'340	1.000	1'400				ab Inbetriebnahme (Hochrechnung für 2022) neu ab 2021 (Beschluss VS Sommer 2021)
	Allrisk	1	6'500.0	6'500	1.000	6'500				
3143.01	<u>Unterhalt Leitungsnetz (Primärleitungen)</u>						12'000	0	5'001	ab Inbetriebnahme Föhren & GWPW (Druck) abgedeckt durch neue Allrisk (Selbstbehalt TCHF 2) in Zusammenhang mit Versorgungsvertrag Däniken wobei in ersten Jahren nicht erwartet)
	Leitungsbrüche, Defekte etc.	1	2'000.0	2'000	1.000	2'000				
	Ausbau Schacht Güterstrasse	1	10'000.0	10'000	1.000	10'000				
	Unvorhergesehenes	1	0.0	0	0.000	0				
3143.02	<u>Unterhalt Pumpwerk Aarenfeld, Gretzenbach</u>						2'000	2'000	404	ab Inbetriebnahme GWPW (Garantie)

Erfolgsrechnung - Funktionale Gliederung

Konto Nr.	Bezeichnung, Detailbeschreibung	Menge	Einheit	Betrag	Faktor Monat	Jahr	BUDGET 2024	BUDGET 2023	RECHNUNG 2022	Bemerkungen
	Leitungsbrüche, Defekte etc. Unvorhergesehenes	0	0.0	0	0.000	0				Selbstbehalt Allrisk
3143.03	<u>Unterhalt Stufenpumpwerk Schachen, Schönenwerd</u>						2'000	2'000	1'995	ab Inbetriebnahme STPW (Garantie)
	Leitungsbrüche, Defekte etc. Unvorhergesehenes	0	0.0	0	0.000	0				Selbstbehalt Allrisk
		1	2'000.0	2'000	1.000	2'000				
3143.04	<u>Unterhalt Reservoir Föhren, Schönenwerd</u>						2'000	2'000	8'168	ab Inbetriebnahme Föhren (Garantie)
	Leitungsbrüche, Defekte etc. Unvorhergesehenes	1	0.0	0	0.000	0				Selbstbehalt Allrisk
		1	2'000.0	2'000	1.000	2'000				
3143.05	<u>Unterhalt Einrichtungen</u>						3'000	3'000	0	auch für Upgrades
	Unterhalt Wassermesser	1	1'500.0	1'500	1.000	1'500				
	Unterhalt Schieber	1	1'500.0	1'500	1.000	1'500				
3151.01	<u>Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, IT (HW)</u>	1	2'000.0	2'000	1.000	2'000	2'000	1'000	896	
3158.01	<u>Unterhalt IT (Software)</u>						10'200	9'200	7'872	
	Wartung GemoWinNG	1	1'555.0	1'555	1.000	1'600				
	Wartung Rittmeyer	1	6'400.0	6'400	1.000	6'400				Gemäss Offerte
	Wartung Unimon	1	700.0	700	1.000	700				Verträge noch pendent. Daher 2020 tiefer.
	Software Infrabase	1	530.0	530	1.000	500				jährliche Lizenzkosten Infrabase (Software Selbstkontrollk
	Unvorhergesehenes	1	1'000.0	1'000	1.000	1'000				
3170.01	<u>Reisekosten und Spesen</u>						800	900	375	
	Reisekosten (km)	200	0.8	160	1.000	200				
	Reisespesen (Auslagen)	10	20.0	200	1.000	200				
	Jahresschlussessen	5	75.0	375	1.000	400				
3192.00	<u>Entschädigungen GW-Schutzzonen</u>						650	650	650	
	Vereinbarungen Entschädigungsregelung	3 Verträge	4'225.0	4'225	0.000	0				Entschädigungen ab 2018, befristet bis 31.12.2020
	Vereinbarung Pachtvertrag Bürgergemeinde S2	1	650.0	650	1.000	650				Rückvergütung an Bürgergemeinde (Pacht Hodel/Tännler)
3199.01	<u>Vorsteuerkürzungen (MWST)</u>						0	0	0	ohne Subventionen (IR)
3401.01	<u>Passivzinsen (kurzfristig)</u>						0	0	0	Zinsen Sachgruppe 201 (< 1 Jahr) / Verzugszinsen
	Zinsaufwand kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0	0.0	0	1.000	0				
3406.01	<u>Passivzinsen (langfristig)</u>						100'800	104'000	103'688	Zinsen Sachgruppe 206 (> 1 Jahr) / Zinsbasis variable Hypo
	Zinsaufwand Darlehen Gemeinden (Investitionen)	3'200'000	3.000%	96'000	1.000	96'200				Darlehen zur Liquiditätssicherung bis Abschluss Investition
	Zinsaufwand Dotationskapital & WE-Fonds	150'000	3.000%	4'500	1.000	4'600				Schönenwerd 67% // Gretzenbach 33%
3499.00	<u>Übriger Finanzaufwand</u>						0	0	288	negativ Zinsen
3611.01	<u>Entschädigung an Kanton</u>						16'500	16'500	16'419	
	Konzession für Pumpwerk an AfU	5'000	1.5000	7'500	1.000	7'500				ab Inbetr. 2019/5'000 l/min à Fr. 1.500 / Erweiterung auf 10
	Konzession für Pumpwerk an AfU	600'000	0.0150	9'000	1.000	9'000				Entnahmemenge von rund 600'000 m3 à Fr. 0.015
3612.01	<u>Entschädigung an Eppenbergr-Wöschnau</u>						1'350	1'350	1'350	Netznutzungsvertrag inkl. Anhang
	Grundpauschale Anhang 1, § 8	1'350	1.000	1'350	1.000	1'350				
3300.01	<u>Planmässige Abschreibungen</u>						96'504	92'134	66'654	ab Inbetriebnahme

Erfolgsrechnung - Funktionale Gliederung

Konto Nr.	Bezeichnung, Detailbeschreibung	Menge	Einheit	Betrag	Faktor Monat	Jahr	BUDGET 2024	BUDGET 2023	RECHNUNG 2022	Bemerkungen	
3301.01	Ausserplanmässige Abschreibungen		Tabelle	-	1.000	0	0	0	0	tiefer budgetiert im 2023 durch Verzögerung Investitionen	
3830.01	Zusätzliche Abschreibungen		Tabelle	-	1.000	0	0	0	0		
3510.10	Einlage in Werterhaltungsfonds				Netto WE:	0	0	0	0	Anpassung WE-Einlagen ab Inbetriebnahme	
4510.10	Entnahme aus Werterhaltungsfonds				Netto WE:	0	0	0	0		
		m3									
4240.02	Erlös aus Dienstleistungen für Dritte	0	0.00	0	0.000	0	0	0	0		
4240.03	Benützungsrechte Dritter						-3'890	-3'890	-3'554		
	Vereinbarung EG Schönenwerd Föhren / obere Zor	1	500.00	500	1.000	500				ab 1.1.2021	
	Vereinbarung Pacht Hodel/Tännler	2	1'020.00	2'040	1.000	2'040				pauschal	
	Meteoschweiz - Baurechtszins	1	540.00	540	1.000	540				pauschal	
	Meteoschweiz - Elektroanschluss	1	510.00	510	1.000	510				nach effektivem Verbrauch; je nachdem später Pauschale	
	Meteoschweiz - Stromkosten	1	300.00	300	1.000	300					
4240.03	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter					0	0	0	-7'110	Schadensübernahme Versicherungen	
4612.01	Wasserverkäufe	700'000	0.590592	Fr./m3 (netto)	Fr.	425'214	-425'214	-413'044	-330'048	geschätzt für 2024	
	Wasserverkauf an Schönenwerd 67%	469'000	0.410000	192'290	1.000	192'300				Verrechnung zu Gesteungskosten	
	Wasserverkauf an Gretzenbach 33%	231'000	0.410000	94'710	1.000	94'700				Verrechnung zu Gesteungskosten	
	Wasserverkauf an Übrige	20'000	0.590592	11'812	1.000	11'800				Verrechnung an Däniken Bezug Revision Pumpen => even	
	Differenz zu ursprünglich geplanten Selbstkosten	700'000	0.180592	126'414	1.000	126'414					
Regionale Wasserversorgung (ÖRU WVuN)		<i>(- Aufwandüberschuss 9001.00 / + Ertragsüberschuss 9000.00)</i>					0	0	0	0	Ergebnis (ohne MWSt)

Cash Flow	96'504	92'134	66'654
Cash Flow in % Ertrag	22.7%	22.3%	20.2%
Nettokosten Fr. / m3	0.61	0.55	0.52

Erfolgsrechnung - Sachgruppengliederung

Konto Nr.	Bezeichnung, Detailbeschreibung	BUDGET 2024	BUDGET 2023	RECHNUNG 2022	Bemerkungen
30	Personalaufwand	12'100	26'500	10'052	Honorare und Sitzungsgelder gem. Regulatorik
31	Sachaufwand	201'850	176'450	142'261	höhere Stromkosten ab Normalbetrieb
33/38	Abschreibungen	96'504	92'134	66'654	gemäss Investitionen
34	Finanzaufwand	100'800	104'000	103'975	Verzinsung Darlehen
35/45	Einlagen/Entnahmen Werterhalt	0	0	0	Veränderung Werterhaltungsfonds
36	Transferaufwand	17'850	17'850	17'769	Konzessionsgebühren
42	Übrige Entgelte (Budget 2021 noch inkl. Wassergebühren Vertragsgemeinden)	-3'890	-3'890	-10'664	Pachtverträge
46	Wassergebühren Vertragsgemeinden	-425'214	-413'044	-330'048	Verrechnung gemäss Wasserverbrauch
Regionale Wasserversorgung (ÖRU WVuN) (- Aufwandüberschuss 9001.00 / + Ertragsüberschuss 9000.00)		0	0	0	Ergebnis (ohne MWSt)

Investitionsrechnung

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

gemäss offiziellem Finanzplan 2017-2021 (GVB 5.12./12.12.2016) und Zusatzkredite

	Investitionen	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	TOTAL Fr.	
WbW	Wasserfassungen	300'000	1'750'000	1'700'000	0	0	0	0	0	0	3'750'000	GWPW Aarenfeld
WbW	Reservoir	1'800'000	1'365'000	0	0	0	0	0	0	0	3'165'000	Reservoir Föhren
--	Tiefbauten	700'000	0	700'000	0	0	0	0	0	0	1'400'000	Ersatz Transportleitungen
--	Zusatzkredit Tiefbauten (VS 29.08.2018)	0	0	331'000	0	0	0	0	0	0	331'000	Rest WL Kirchenfeldstrasse
--	Zusatzkredit Tiefbauten (VS 23.08.2019)	0	0	0	0	0	270'000	0	280'000	0	550'000	Ersatz WL Sälistrasse
--	Zusatzkredit Tiefbauten (VS 03.05.2021)	0	0	0	0	0	500'000	0	0	0	500'000	Ersatz WL Bahnhofstrasse
--	Zusatzkredit Notstromaggregat (Mobile) (VS 04.09.2023)	0	0	0	0	0	0	200'000	0	0	200'000	Notstromaggregat*
	Total Bruttoinvestitionen	2'800'000	3'115'000	2'731'000	0	0	770'000	200'000	280'000	0	9'896'000	
--	Subventionen Pumpwerke	-120'000	-700'000	-680'000	0	0	0	0	0	0	-1'500'000	
--	Subventionen Reservoir	-720'000	-546'000	0	0	0	0	0	0	0	-1'266'000	
--	Subventionen Leitungsnetz	0	0	0	0	0	-225'000	0	0	0	-225'000	
	Total Nettoinvestitionen	1'960'000	1'869'000	2'051'000	0	0	545'000	200'000	280'000	0	6'905'000	
--	SBB-Investitionsbeitrag	0	-1'650'000	0	0	0	0	0	0	0	-1'650'000	
	Total Finanzierung Nettoinvestitionen	1'960'000	219'000	2'051'000	0	0	545'000	200'000	280'000	0	5'255'000	5'255'000 Kontrolltotal
												0

* Verpflichtungskredit zu Lasten Rechnung 2023

Werterhalteinlage nach HRM2 gemäss Wiederbeschaffungswert ab 1.1.2017

Datum	WbW gem. RRB 2015/1021 v. 22.6.2015	in TFr.	Einlagesatz	zu 75% (red.)	Einlage WbW	==> Eigendeclaration gem. AfU v. 5.7.2017: 12,126 Mio.
01.01.2014	Reservoir Föhren (NEU)	3'305'000	1.50%	0.3750%	12'400	Anpassung WbW: Neubau Föhren (ab 2020); Wegfall altes (ab 2021)
	Pumpwerk Aarefeld (NEU)	3'750'000	2.00%	0.5000%	18'750	WE erst ab Inbetriebnahme Ende 2019 ==> ab Budget 2020
	Stufenpumpwerk Schachen (ex-SBB Schönenwerd)	370'000	2.00%	0.5000%	1'850	unverändert
	Primärleitungen (ex-Gemeinden)	9'828'000	1.25%	0.3125%	30'700	Anpassung WbW nur für neue Transportleitungen
31.12.2018	TOTAL Wiederbeschaffungswerte/Einlage	17'253'000			63'700	inkl. Anpassungen

Verwaltungsvermögen / Eigenkapital / Werterhaltfonds			IST 2017	IST 2018	IST 2019	IST 2020	IST 2021	IST 2022	BUD 2023	BUD 2024	BUD 2025
Entwicklung Eigenkapital- resp. Anlagekonto											
29800.01	Eigenkapitalkonto (Dotationskapital)	01.01.	150'000	150'000	150'000	150'000	150'000	150'000	150'000	150'000	150'000
29900.01	Ergebnis ER	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Endbestand Eigenkapital (ohne Werterhaltfonds)	31.12.	150'000								
29001.02	Werterhaltfonds	01.01.	0	20'996	41'992	11'528	0	0	0	0	0
3510/4510	Einlage in / Entnahme aus Werterhalt ER	0	20'996	20'996	-30'464	-11'528	0	0	0	0	0
29001.02	Endbestand Werterhaltfonds	31.12.	20'996	41'992	11'528	0	0	0	0	0	0
29xxx	TOTAL EIGENKAPITAL		170'996	191'992	161'528	150'000	150'000	150'000	150'000	150'000	150'000
14xxx	Anfangsbestand Investitionen	01.01.	0	1'201'232	1'636'084	3'739'511	3'907'395	3'319'701	2'713'567	3'367'663	3'551'158
6900	Investitionen inkl. Anlagen in Bau	4'088'815	1'220'036	453'656	2'173'691	262'371	-506'460	-539'480	745'000	280'000	0
3300	Planmässige Abschreibungen	634'161	18'804	18'804	70'264	94'487	81'234	66'654	90'904	96'504	96'504
14xxx	TOTAL VERWALTUNGSVERMÖGEN	31.12.	1'201'232	1'636'084	3'739'511	3'907'395	3'319'701	2'713'567	3'367'663	3'551'158	3'454'654

Anhang zum Budget

Anhang

A2 - Abschreibungstabelle

Abschreibungen, Anschaffungswert, Buchwert

Jahr	Nutzungsdauer in Jahren	Reservoire		Pumpwerke inkl. VLU		Leitungsnetz		Mobilien		TOTAL INVESTITIONEN/ANLAGEN		Abschreibungen kumuliert Soll
		BUDGET	IST	BUDGET	IST	BUDGET	IST	BUDGET	IST	BUDGET	IST	
		40	40	40	40	50	50	15	15	Betrag Fr.	Betrag Fr.	Betrag Fr.
2017	Investitionen gem. IR (Detail)	1'500'000	231'479.00	300'000	48'364.75	700'000	940'192.05	0	0.00	2'500'000	1'220'035.80	
	Vorfinanzierung SBB	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	
	Subventionen	-720'000	0.00	-120'000	0.00	0	0.00	0	0.00	-840'000	0.00	
	Abschreibungen pro Jahr	19'500	0.00	4'500	0.00	14'000	18'804.05	0	0.00	38'000	18'804.05	18'804.05
31.12.2017	Restwert Anlagenbuchhaltung	760'500	231'479.00	175'500	48'364.75	686'000	921'388.00	0	0.00	1'622'000	1'201'231.75	inkl. Anlagen in Bau
2018	Investitionen gem. IR (Detail)	1'665'000	1'684'369.62	1'750'000	719'286.60	0	0.00	0	0.00	3'415'000	2'403'656.22	
	Vorfinanzierung SBB	0	0.00	-1'650'000	-1'650'000.00	0	0.00	0	0.00	-1'650'000	-1'650'000.00	
	Subventionen	-546'000	-300'000.00	-700'000	0.00	0	0.00	0	0.00	-1'246'000	-300'000.00	
	Abschreibungen pro Jahr	28'000	0.00	-15'000	0.00	0	18'804.00	0	0.00	13'000	18'804.00	37'608.05
31.12.2018	Restwert Anlagenbuchhaltung	1'832'000	1'615'848.62	-414'000	-882'348.65	672'000	902'584.00	0	0.00	2'090'000	1'636'083.97	inkl. Anlagen in Bau
2019	Investitionen gem. IR (Detail)	0	1'122'539.18	1'700'000	1'357'589.45	1'031'000	552'416.20	0	0.00	2'731'000	3'032'544.83	
	Vorfinanzierung SBB	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	
	Subventionen	0	-680'000.00	-680'000	-178'853.80	0	0.00	0	0.00	-680'000	-858'853.80	
	Abschreibungen pro Jahr	0	51'459.80	10'500	0.00	20'600	18'804.00	0	0.00	31'100	70'263.80	107'871.85
31.12.2019	Restwert Anlagenbuchhaltung	1'784'500	2'006'928.00	606'000	296'387.00	1'668'400	1'436'196.20	0	0.00	4'058'900	3'739'511.20	inkl. Anlagen in Bau
2020	Investitionen gem. IR (Detail)	0	168'753.91	0	1'380'855.72	0	176'734.25	0	0.00	0	1'726'343.88	
	Vorfinanzierung SBB	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	
	Subventionen	0	-30'000.00	0	-1'433'973.00	0	0.00	0	0.00	0	-1'463'973.00	
	Abschreibungen pro Jahr	0	55'017.91	0	6'081.72	0	33'387.45	0	0.00	0	94'487.08	202'358.93
31.12.2020	Restwert Anlagenbuchhaltung	1'737'000	2'090'664.00	606'000	237'188.00	1'633'800	1'579'543.00	0	0.00	3'976'800	3'907'395.00	inkl. Anlagen in Bau
2021	Investitionen gem. IR (Detail)	0	73'050.00	0	94'421.81	0	3'709.10	0	0.00	0	171'180.91	
	Vorfinanzierung SBB	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	
	Subventionen	0	-392'913.32	0	-284'727.16	0	0.00	0	0.00	0	-677'640.48	
	Abschreibungen pro Jahr	0	46'599.68	0	1'171.65	0	33'463.10	0	0.00	0	81'234.43	283'593.36
31.12.2021	Restwert Anlagenbuchhaltung	1'689'500	1'724'201.00	606'000	45'711.00	1'599'200	1'549'789.00	0	0.00	3'894'700	3'319'701.00	
2022	Investitionen gem. IR (Detail)	0	23'083.10	0	16'913.45	0	0.00	0	0.00	0	39'996.55	IST
	Vorfinanzierung SBB	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	
	Subventionen	0	-562'562.74	0	-16'913.45	0	0.00	0	0.00	0	-579'476.19	
	Abschreibungen pro Jahr	0	32'019.36	0	1'172.00	0	33'463.00	0	0.00	0	66'654.36	283'593.36
31.12.2022	Restwert Anlagenbuchhaltung	1'642'000	1'152'702.00	606'000	44'539.00	1'564'600	1'516'326.00	0	0.00	3'812'600	2'713'567.00	
2023	Investitionen gem. IR (Detail)	0	0.00	0	0.00	770'000	0.00	200'000	0.00	970'000	0.00	Forecast inkl. Investitionsstau
	Vorfinanzierung SBB	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	
	Subventionen	0	0.00	0	0.00	-225'000	0.00	0	0.00	-225'000	0.00	
	Abschreibungen pro Jahr	0	0.00	0	0.00	10'900	0.00	13'350	0.00	24'250	0.00	307'843.36
31.12.2023	Restwert Anlagenbuchhaltung	1'594'500	1'152'702.00	606'000	44'539.00	2'064'100	1'516'326.00	186'650	0.00	4'451'250	2'713'567.00	
2024	Investitionen gem. IR (Detail)	0	0.00	0	0.00	280'000	0.00	0	0.00	280'000	0.00	Budget
	Vorfinanzierung SBB	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	
	Subventionen	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	
	Abschreibungen pro Jahr	0	0.00	0	0.00	5'600	0.00	0	0.00	5'600	0.00	313'443.36
31.12.2024	Restwert Anlagenbuchhaltung	1'547'000	1'152'702.00	606'000	44'539.00	2'293'000	1'516'326.00	173'300	0.00	4'619'300	2'713'567.00	
Total kumul	Investitionskosten brutto (exkl.Subventionen)	3'165'000	3'303'274.81	3'750'000	3'617'431.78	2'781'000	1'673'051.60	200'000	0.00	9'896'000	8'593'758.19	
Total kumul	Investitionskosten netto (inkl.Subventionen)	1'899'000	1'337'798.75	600'000	52'964.37	2'556'000	1'673'051.60	200'000	0.00	5'255'000	3'063'814.72	

Anhang

A1 - Ausweis Bestimmung Werterhalt

Ausweis Wiederbeschaffungswert und Bestimmung Pflichteinlage Werterhalt Wasserversorgung							Betrag in Fr.
Anlagekategorie	Wiederbeschaffungswert 1.1.	Zuwachs	Wiederbeschaffungswert 31.12.	betriebswirtschaftliche Abschreibungen bzw. Werterhalteinlagesatz	Pflichteinlage Werterhalt SOLL vor Abschreibung	vorgenommene Abschreibungen	Pflichteinlage Werterhalt IST
Wasserfassungen	3'750'000	0	3'750'000	0.5000%	18'750		
Reservoir	3'305'000	0	3'305'000	0.3750%	12'400		
Pumpwerke	370'000	0	370'000	0.5000%	1'850		
Wasseraufbereitung	0	0	0	0.7500%	0		
Leitungsnetz	9'828'000	0	9'828'000	0.3125%	30'700		
Messtechnik	0	0	0	1.2500%	0		
Total	17'253'000	0	17'253'000		63'700	96'504	0

Anhang

A3 - Verpflichtungskreditkontrolle

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung									
Konto	Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ)	Bruttokredit	kumulierte Ausgaben bis 31.12.2022	Budget Ausgaben 2023	Budget Ausgaben 2024	Total bis 2024	Restkredit ab 2025
14031	Pumpwerk inkl. Landumlegung	5./12.12.2016	GV	3'750'000	3'404'700	-	-	3'404'700	345'300
14031	Reservoir Föhren	5./12.12.2016	GV	3'165'000	2'933'294	-	-	2'933'294	231'706
14031	Tiefbauten (Primärnetz): Baum/Schachen	5./12.12.2016	GV	1'000'000					
14031	Tiefbauten (Primärnetz): Kirchenfeld	5./12.12.2016	GV	400'000	1'673'052	-	-	1'673'052	57'948
14031	Tiefbauten (Primärnetz): Kirchenfeld	29.08.2018	VS	331'000					
14031	Tiefbauten (Primärnetz): Sälistrasse	23.08.2019	VS	500'000	-	270'000	280'000	550'000	-50'000
14031	Tiefbauten (Primärnetz): Bahnhofstrasse	03.05.2021	VS	500'000	-	500'000	-	500'000	-
14061	Notstromaggregat (Mobile)	04.09.2023	VS	200'000	-	200'000	-	200'000	-
	TOTAL brutto			9'846'000	8'011'046	970'000	280'000	9'261'046	584'954
	Subventionen Pumpwerke			-1'500'000	-1'716'561	-	-	-1'716'561	216'561
	Subventionen Reservoir			-1'266'000	-1'332'854	-	-	-1'332'854	66'854
	Subventionen Primärnetz				-	-	-	-	-
	TOTAL netto I			7'080'000	4'961'631	970'000	280'000	6'211'631	868'369
	Investitionsbeiträge Gemeinde (Weiterverrechnung)			-	-68'962	-	-	-68'962	68'962
	SBB-Beitrag Pumpwerke			-1'650'000	-1'828'854	-	-	-1'828'854	178'854
	TOTAL netto II			5'430'000	3'063'815	970'000	280'000	4'313'815	1'116'185

*) GV: Gemeindeversammlungen von Gretzenbach und Schönenwerd

1) Die eigentlich für 2022 budgetierten Ausgaben erfolgen 2023

2) Verpflichtungskredit zu Lasten Rechnung 2023 (Beschluss 4.9.2023 durch VS)

Anhang

A4 - Kostenverteiler

Verteilung der Aufwände auf die Verbandsgemeinden								
Gemeinde	Verteiler Wasserverbrauch m3	Anteil in %	Verteiler Betriebskosten	Abschreibungen inkl. Werterhalt	Kapitalzinsen	Total	geleistete Akontozahlung Rundungsdiff.	Saldo
Schönenwerd	469'000	67.0000%	152'700.00	64'660.00	67'540.00	284'900.00	0.00	284'900.00
Gretzenbach	231'000	33.0000%	75'210.00	31'850.00	33'260.00	140'320.00	0.00	140'320.00
Total	700'000	100.00%	227'910.00	96'504.36	100'800.00	425'214.36	-5.64	425'220.00
		<i>Kontrolle</i>	<i>227'910.00</i>	<i>96'510.00</i>	<i>100'800.00</i>	<i>425'220.00</i>		<i>425'220.00</i>

Dotationskapital		
Gemeinde	Verteiler in %	Betrag
Schönenwerd	67.00%	100'500.00
Gretzenbach	33.00%	49'500.00
		-
Total	100.00%	150'000.00
	<i>Kontrolle</i>	<i>150'000.00</i>

Anhang

A5 - Finanzkennzahlen

	2024	2023	2022	2021	2020	Mittelwert	Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)	34.47%	#DIV/0!	-12.36%	-15.95%	36.01%	#DIV/0!	> 100% mittel-/langfristig anzustreben 80% - 100% verantwortbare Neuverschuldung 50% - 80% problematische Neuverschuldung < 50% grosse Neuverschuldung
Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt zu einer Neuerschuldung. Liegt dieser Wert über 100%, können Schulden abgebaut werden. Mittelfristig sollte der SF-Grad im Durchschnitt gegen 100% sein, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung eine Rolle spielt. Die Kennzahl kann starken Schwankungen unterliegen und sollte daher mittelfristig betrachtet werden.							
Eigenkapital zum Gebührenertrag (Eigenkapital in % des Gebührenertrages)	3856.04%	3856.04%	1406.60%	1159.43%	17142.86%	3039.56%	> 60 % EG unter 2'000 Einwohner/innen EW (inkl. BG, KG; ZV) > 30 % EG 2'000 EW bis 9'999 EW > 15 % EG ab 10'000 EW
Nach Gemeindegrösse abgestufte Mindestausstattung des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss) zur Abdeckung von ausserplanmässigen Aufwandüberschüssen und zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag.							
Eigenkapitaldeckungsgrad (Bilanzüberschuss, -fehlbetrag in % zum Laufenden Aufwand)	34.96%	36.77%	44.03%	45.23%	38.84%	38.58%	> 60 % EG unter 2'000 Einwohner/innen EW (inkl. BG, KG; ZV) > 30 % EG 2'000 EW bis 9'999 EW > 15 % EG ab 10'000 EW
Welche frei verfügbaren Reserven bestehen zur Deckung allfälliger Defizite. Es ist anzustreben, ausreichend frei verfügbare Reserven zu bilden, um Schwankungen auszugleichen. Je nach Gemeindegrösse sollten zwischen 15% bis 60% des Aufwandes aus der ER als Zielgrösse für den Bilanzüberschuss vorhanden sein.							
Zinsbelastungsanteil (Nettozinsen in Prozent des Laufenden Ertrags)	23.49%	24.94%	30.43%	31.39%	31.06%	26.29%	0 % - 4 % gut 4 % - 9 % genügend 9 % und mehr schlecht
Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.							

Anhang

A5 - Finanzkennzahlen

	2024	2023	2022	2021	2020	Mittelwert	Richtwerte	
Investitionsanteil (Bruttoinvestitionen in Prozent des konsolidierten Gesamtaufwandes)	45.71%	0.00%	12.74%	196.68%	47.35%	19.48%	< 10 %	schwache Investitionstätigkeit
	Der Investitionsanteil zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen und den Einfluss auf die Nettoverschuldung. Die Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Eine Beurteilung über mehrere Jahre ist deshalb wichtig und sinnvoll zusammen mit dem Selbstfinanzierungsanteil.						10 % - 20 %	mittlere Investitionstätigkeit
							20 % - 30 %	starke Investitionstätigkeit
							> 30 %	sehr starke Investitionstätigkeit
Nettoschuld (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen)	2'654'928	2'471'433	2'563'567	3'169'701	3'757'395	2'563'309	< 0	Nettovermögen
	Klassische Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Einbezug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen .							
Bruttoverschuldungsanteil (Bruttoschulden in Prozent des Laufenden Ertrages)	795.69%	774.91%	966.03%	1154.75%	1118.97%	845.54%	< 50 %	sehr gut
	Der Bruttoverschuldungsanteil ist eine Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. zur Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Er zeigt an, wieviele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen.						50 % - 100 %	gut
							100 % - 150 %	mittel
							150 % - 200 %	schlecht
							> 200 %	kritisch
Kapitaldienstanteil (Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	45.98%	47.04%	50.00%	55.89%	55.52%	47.67%	0 % - 5 %	geringe Belastung
	Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.						5 % - 15 %	tragbare Belastung
							> 15 %	hohe Belastung
Selbstfinanzierungsanteil (Selbstfinanzierung im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	22.49%	22.10%	19.56%	24.49%	21.48%	21.38%	> 20 %	gut
	Der Selbstfinanzierungsanteil charakterisiert die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde. Er gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann.						10 % - 20 %	mittel
							< 10 %	schlecht