



5012 Schönenwerd

www.araschoenenwerd.ch

Budget 2026

Vorstand	23. Oktober 2025
Delegiertenversammlung	20. November 2025

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

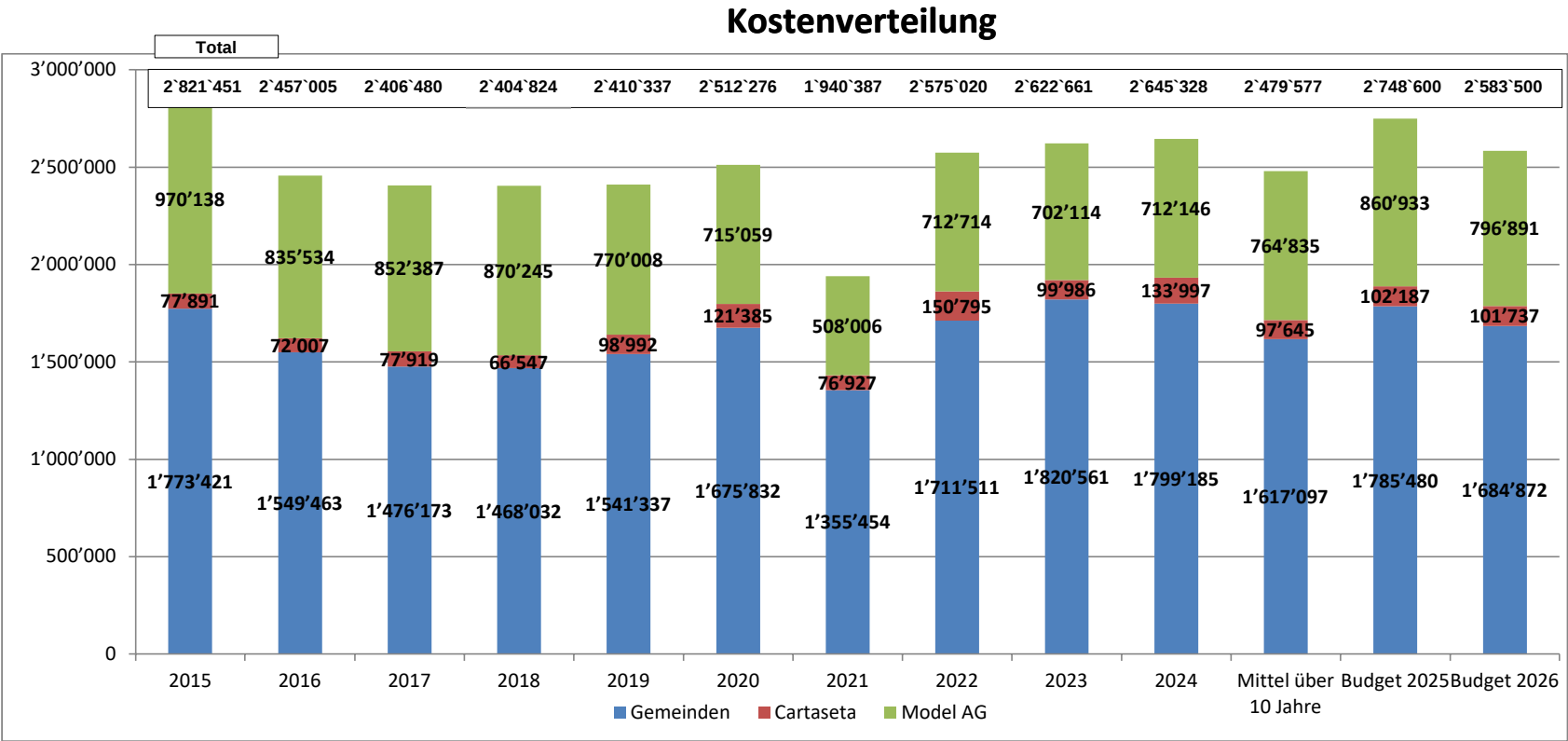
Bericht und Antrag

Bericht Vorstand

Die budgetierten Kosten für die Verbandsgemeinden und die Industrie für das Jahr 2026 liegen mit **Fr. 2'583'500.-** über dem 10-Jahresmittel von Fr. 2'479'577.- (+4%).
Gegenüber der Jahresrechnung 2024 sinken die Kosten um 2% 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 geäuften Werterhaltungsfonds erhöht sich dieser Fonds im Budgetjahr um Fr. 544'700.-. In den Folgejahren verringert sich der Werterhaltungsfonds 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 2024 8,7 Mio. Eigenmittel zur Verfügung.

Die bestehenden Eigenmittel des ZAS 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.



Beschluss und Antrag

Der Vorstand beantragt, das Budget wie folgt zu beschliessen:

1)	Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	-3'351'000.00
		Gesamtertrag	767'500.00
		Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-2'583'500.00
2)	Investitionsrechnung	Ausgaben Verwaltungsvermögen	0.00
		Einnahmen Verwaltungsvermögen	0.00
		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	0.00
3)	Ergebnisverwendung	<i>Der Aufwandüberschuss (Betriebskosten) wird vollumfänglich auf die Verbandsgemeinden sowie der Cartaseta AG in Gretzenbach und der Model AG in Niedergösgen übertragen.</i>	
		<i>Der Ausgabenüberschuss (Nettoinvestitionen) der Investitionsrechnung wird in die Anlagenbuchhaltung übernommen und mittels Abschreibungen nach Nutzungsdauer refinanziert.</i>	

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, 23.10.2025

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 2026	Budget 2025	Jahresrechnung 2024
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand		3'251'000.00	3'346'500.00	3'344'123.96
Betrieblicher Ertrag		491'500.00	442'300.00	534'103.93
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-2'759'500.00	-2'904'200.00	-2'810'020.03
Finanzaufwand		100'000.00	100'000.00	95'631.30
Finanzertrag		0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung		-100'000.00	-100'000.00	-95'631.30
Ausserordentlicher Aufwand		0.00	0.00	35'595.35
Ausserordentlicher Ertrag		276'000.00	255'600.00	295'918.33
Ausserordentliches Ergebnis		276'000.00	255'600.00	260'322.98
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-2'583'500.00	-2'748'600.00	-2'645'328.35
Investitionsrechnung				
Investitionsausgaben		0.00	300'000.00	1'229'518.75
Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Einnahmenüberschuss		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	0.00	-300'000.00	-1'229'518.75

Übersicht Budget

Finanzierung	Konten- definition	Budget 2026	Budget 2025	Jahresrechnung 2024
+ 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	491'000.00	441'800.00	514'833.75
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, +3511, +3510.10	544'700.00	852'700.00	780'935.67
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, - 4511, -4510.10	491'000.00	441'800.00	513'564.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	0.00	0.00	35'595.35
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	276'000.00	255'600.00	295'918.33
Selbstfinanzierung		268'700.00	597'100.00	521'882.44
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		0.00	300'000.00	1'229'518.75
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		268'700.00	297'100.00	-707'636.31
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		-----	199.03	42.45

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 2026	Budget 2025	Jahresrechnung 2024
30	Personalaufwand	708'000.00	682'000.00	662'508.25
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'497'800.00	1'360'500.00	1'366'846.29
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	491'000.00	441'800.00	514'833.75
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	544'700.00	852'700.00	780'935.67
36	Transferaufwand	9'500.00	9'500.00	19'000.00
39	Interne Verrechnungen	0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Aufwand	3'251'000.00	3'346'500.00	3'344'123.96
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	20'201.43
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	491'000.00	441'800.00	513'564.00
46	Transferertrag - ohne Kostenverteilung an die VG (SG-Konto 4612.xx / 4632.xx)	500.00	500.00	338.50
49	Interne Verrechnungen	0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag	491'500.00	442'300.00	534'103.93
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-2'759'500.00	-2'904'200.00	-2'810'020.03
34	Finanzaufwand	100'000.00	100'000.00	95'631.30
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	-100'000.00	-100'000.00	-95'631.30
	Operatives Ergebnis	-2'859'500.00	-3'004'200.00	-2'905'651.33
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	35'595.35
48	Ausserordentlicher Ertrag	276'000.00	255'600.00	295'918.33
	Ausserordentliches Ergebnis	276'000.00	255'600.00	260'322.98
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-2'583'500.00	-2'748'600.00	-2'645'328.35

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen			Budget 2026		Budget 2025		Jahresrechnung 2024	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7206	Zweckverband Abwasserreinigung		3'351'000.00	3'351'000.00	3'446'500.00	3'446'500.00	3'475'350.61	3'475'350.61
	Nettoergebnis			0.00		0.00		0.00
7206.3000.00	A	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörden	18'000.00		18'000.00		14'211.00	
7206.3010.00	P	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	510'000.00		490'000.00		481'653.65	
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		46'296.60	
7206.3050.00	P	ArG-Beiträge AHV, IV, EO	40'000.00		36'000.00		37'766.20	
7206.3052.00	P	ArG-Beiträge Pensionskasse	57'000.00		55'000.00		54'903.60	
7206.3053.00	P	ArG-Beiträge UVG	30'000.00		30'000.00		18'071.30	
7206.3090.00	P	Aus- und Weiterbildung	5'000.00		5'000.00		9'605.90	
7206.3099.00	P	Übriger Personalaufwand	0.00		0.00		0.00	
7206.3100.00	A	Büromaterial	13'000.00		16'000.00		10'788.50	
7206.3111.00	A	Anschaffungen Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	20'000.00		11'000.00		9'858.08	
7206.3112.00	P	Anschaffung Dienstkleider	6'000.00		6'000.00		5'413.50	
7206.3130.03	A	Telefon, Internet, Porti	8'000.00		8'000.00		7'426.36	
7206.3130.04	KAP	Bankspesen	2'000.00		2'000.00		145.10	
7206.3130.06	A	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	7'800.00		7'500.00		6'475.00	
7206.3132.00	A	Honorare externe Berater und Gutachter	8'000.00		8'000.00		19'797.70	
7206.3134.00	A	Sachversicherungsprämien	40'000.00		40'000.00		42'683.80	
7206.3137.00	A	Abgabe Mikroverunreinigung	200'000.00		198'000.00		195'975.00	
7206.3143.211	A	Unterhalt und Reparatur Anlage allgemein	52'000.00		18'000.00		61'162.52	
7206.3143.212	G	Unterhalt und Reparatur Anlage Wasserstrasse	35'000.00		45'500.00		54'483.19	
7206.3143.213	B	Unterhalt und Reparatur Anlage Biologie	130'000.00		40'000.00		33'351.45	
7206.3143.214	S	Unterhalt und Reparatur Anlage Schlammbehandlung	40'000.00		72'000.00		82'566.88	
7206.3143.22	K	Unterhalt und Reparatur Kanalisation	25'000.00		25'000.00		10'591.65	
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		4'364.45	
7206.3143.27	AGBS	Energie ARA	320'000.00		320'000.00		347'756.75	
7206.3143.28	AGBS	Energie Pumpwerke	9'000.00		9'000.00		1'509.69	

Einzelkonten nach Funktionen			Budget 2026		Budget 2025		Jahresrechnung 2024	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7206.3143.29	S	Rechengut- und Sandbeseitigung	15'000.00		20'000.00		10'155.40	
7206.3143.30	B	Chemikalien-Phosphatfällung	110'000.00		100'000.00		98'014.85	
7206.3143.31	S	Chemikalien-Flockungsmittel	95'000.00		90'000.00		82'902.25	
7206.3143.32	A	Übriges Verbrauchsmaterial	25'000.00		25'000.00		19'427.45	
7206.3143.33	S	Entsorgung Klärschlamm	240'000.00		240'000.00		212'961.52	
7206.3144.201	A	Unterhalt Gebäude und Umgebung	31'000.00		43'000.00		39'712.60	
7206.3144.202	G	Unterhalt an Gebäuden, Wasserstrasse	20'000.00		500.00		0.00	
7206.3144.203	B	Unterhalt an Gebäuden, Biologie	500.00		500.00		0.00	
7206.3144.204	S	Unterhalt an Gebäuden, Schlammbehandlung	30'500.00		500.00		2'375.00	
7206.3170.00	A	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		167.20	
7206.3170.01	A	Repräsentationsspesen	3'000.00		3'000.00		2'056.50	
7206.3199.00	A	Übriger Betriebsaufwand	2'000.00		2'000.00		4'723.90	
7206.3300.02	KAP	Ordentliche Abschreibungen	491'000.00		441'800.00		514'833.75	
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		100'000.00		95'631.30	
7206.3510.10	KAP	Einlage Werterhalt	544'700.00		852'700.00		780'935.67	
7206.3612.00	P	Entschädigung an Gemeinden, Verwaltungskosten	9'500.00		9'500.00		19'000.00	
7206.3800.00	A	a.o. Aufwand (Einbruch)	0.00		0.00		35'595.35	
7206.4260.00	A	Rückerstattungen		0.00		0.00		0.00
7206.4309.00	A	Konventionalstrafe Model AG		0.00		0.00		0.00
7206.4309.00	A	Übriger betrieblicher Ertrag		0.00		0.00		20'201.43
7206.4510.10	A	Entnahme Werterhalt		491'000.00		441'800.00		513'564.00
7206.4612.00	A	Beiträge von Gemeinden		2'583'500.00		2'748'600.00		2'645'328.35
7206.4691.00	KAP	Einnahmenüberschuss aus Investitionsrechnung		0.00		0.00		0.00
7206.4699.10	P	Rückerstattung CO2-Abgabe		500.00		500.00		338.50
7206.4893.00	KAP	Entnahme aus Vorfinanzierungen des EK		276'000.00		255'600.00		295'918.33
Total			3'351'000.00	3'351'000.00	3'446'500.00	3'446'500.00	3'475'350.61	3'475'350.61

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Budget 2026		Budget 2025		Jahresrechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	3'351'000.00		3'446'500.00		3'475'350.61	
30	Personalaufwand	708'000.00		682'000.00		662'508.25	
7206.3000.00	A Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörden	18'000.00		18'000.00		14'211.00	
7206.3010.00	P Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	510'000.00		490'000.00		481'653.65	
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		46'296.60	
7206.3050.00	P ArG-Beiträge AHV, IV, EO	40'000.00		36'000.00		37'766.20	
7206.3052.00	P ArG-Beiträge Pensionskasse	57'000.00		55'000.00		54'903.60	
7206.3053.00	P ArG-Beiträge UVG	30'000.00		30'000.00		18'071.30	
7206.3090.00	P Aus- und Weiterbildung	5'000.00		5'000.00		9'605.90	
7206.3099.00	P Übriger Personalaufwand	0.00		0.00		0.00	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'497'800.00		1'360'500.00		1'366'846.29	
7206.3100.00	A Büromaterial	13'000.00		16'000.00		10'788.50	
7206.3111.00	A Anschaffungen Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	20'000.00		11'000.00		9'858.08	
7206.3112.00	P Anschaffung Dienstkleider	6'000.00		6'000.00		5'413.50	
7206.3130.03	A Telefon, Internet, Porti	8'000.00		8'000.00		7'426.36	
7206.3130.04	KAP Bankspesen	2'000.00		2'000.00		145.10	
7206.3130.06	A Mitglieder- und Verbandsbeiträge	7'800.00		7'500.00		6'475.00	
7206.3132.00	A Honorare externe Berater und Gutachter	8'000.00		8'000.00		19'797.70	
7206.3134.00	A Sachversicherungsprämien	40'000.00		40'000.00		42'683.80	
7206.3137.00	A Abgabe Mikroverunreinigung	200'000.00		198'000.00		195'975.00	
7206.3143.211	A Unterhalt und Reparatur Anlage allgemein	52'000.00		18'000.00		61'162.52	
7206.3143.212	G Unterhalt und Reparatur Anlage Wasserstrasse	35'000.00		45'500.00		54'483.19	
7206.3143.213	B Unterhalt und Reparatur Anlage Biologie	130'000.00		40'000.00		33'351.45	
7206.3143.214	S Unterhalt und Reparatur Anlage Schlammbehandlung	40'000.00		72'000.00		82'566.88	
7206.3143.22	K Unterhalt und Reparatur Kanalisation	25'000.00		25'000.00		10'591.65	
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		4'364.45	
7206.3143.27	AGBS Energie ARA	320'000.00		320'000.00		347'756.75	
7206.3143.28	AGBS Energie Pumpwerke	9'000.00		9'000.00		1'509.69	
7206.3143.29	S Rechengut- und Sandbeseitigung	15'000.00		20'000.00		10'155.40	
7206.3143.30	B Chemikalien-Phosphatfällung	110'000.00		100'000.00		98'014.85	
7206.3143.31	S Chemikalien-Flockungsmittel	95'000.00		90'000.00		82'902.25	
7206.3143.32	A Übriges Verbrauchsmaterial	25'000.00		25'000.00		19'427.45	

Sachgruppengliederung		Budget 2026		Budget 2025		Jahresrechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7206.3143.33	S Entsorgung Klärschlamm	240'000.00		240'000.00		212'961.52	
7206.3144.201	A Unterhalt Gebäude und Umgebung	31'000.00		43'000.00		39'712.60	
7206.3144.202	G Unterhalt an Gebäuden, Wasserstrasse	20'000.00		500.00		0.00	
7206.3144.203	B Unterhalt an Gebäuden, Biologie	500.00		500.00		0.00	
7206.3144.204	S Unterhalt an Gebäuden, Schlammbehandlung	30'500.00		500.00		2'375.00	
7206.3170.00	A Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		167.20	
7206.3170.01	A Repräsentationsspesen	3'000.00		3'000.00		2'056.50	
7206.3199.00	A Übriger Betriebsaufwand	2'000.00		2'000.00		4'723.90	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	491'000.00		441'800.00		514'833.75	
7206.3300.02	KAP Ordentliche Abschreibungen	491'000.00		441'800.00		514'833.75	
7206.3301.00	KAP Ausserplanmässige Abschreibungen	0.00		0.00		0.00	
34	Zinsaufwand	100'000.00		100'000.00		95'631.30	
7206.3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00		0.00		0.00	
7206.3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	100'000.00		100'000.00		95'631.30	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	544'700.00		852'700.00		780'935.67	
7206.3510.10	KAP Einlage Werterhalt	544'700.00		852'700.00		780'935.67	
36	Transferaufwand	9'500.00		9'500.00		19'000.00	
7206.3612.00	P Entschädigung an Gemeinden, Verwaltungskosten	9'500.00		9'500.00		19'000.00	
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00		0.00		35'595.35	
7206.3800.00	A a.o. Aussordenlicheraufwand(Einbruch)	0.00		0.00		35'595.35	
4	Ertrag		3'351'000.00		3'446'500.00		3'475'350.61
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		20'201.43
7206.4309.00	A Übriger betrieblicher Ertrag		0.00		0.00		20'201.43
45	Entnahme aus Fonds und Spezialfinanzierungen		491'000.00		441'800.00		513'564.00
7206.4510.10	KAP Entnahme Werterhalt		491'000.00		441'800.00		513'564.00
46	Transferertrag		2'584'000.00		2'749'100.00		2'645'666.85
7206.4612.00	A Beiträge von Gemeinden		2'583'500.00		2'748'600.00		2'645'328.35
7206.4699.10	P Rückerstattung CO2-Abgabe		500.00		500.00		338.50
48	Ausserordentlicher Ertrag		276'000.00		255'600.00		295'918.33
7206.4893.00	KAP Entnahme aus Vorfinanzierungen des EK		276'000.00		255'600.00		295'918.33
Total		3'351'000.00	3'351'000.00	3'446'500.00	3'446'500.00	3'475'350.61	3'475'350.61

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

7

Umweltschutz und Raumordnung - Abwasserbeseitigung

Kommentar zu den Abweichungen

Konto	Budget 2026	Budget 2025	Abweichung	Begründung
7206.3010.00	510'000.00	490'000.00	20'000.00	gemäss DGO, Einstufungen, Teuerung
7206.3050.00	40'000.00	36'000.00	4'000.00	abhängig von AHV-Lohn und Beitragssätzen
7206.3052.00	57'000.00	55'000.00	2'000.00	ArG-Beiträge UVG gemäss Prämien und DGO
7206.3100.00	13'000.00	16'000.00	-3'000.00	weniger Papierbedarf
7206.3111.00	20'000.00	11'000.00	9'000.00	Anschaffung Mobilepumpe
7206.3130.06	7'800.00	7'500.00	300.00	höhere Abgaben Elektro Suisse
7206.3137.00	200'000.00	198'000.00	2'000.00	mehr Einwohner
7206.3143.211	52'000.00	18'000.00	34'000.00	Ersatz Büro IT
7206.3143.212	35'000.00	45'500.00	-10'500.00	Revision Feinrechnen im 2025
7206.3143.213	130'000.00	40'000.00	90'000.00	Ersatz Nachklärbeckenräumer
7206.3143.214	40'000.00	72'000.00	-32'000.00	Revision BHKW im 2025
7206.3143.29	15'000.00	20'000.00	-5'000.00	weniger Sandanfall
7206.3143.30	110'000.00	100'000.00	10'000.00	Material Teuerung
7206.3143.31	95'000.00	90'000.00	5'000.00	Material Teuerung
7206.3144.201	31'000.00	43'000.00	-12'000.00	Küchen Renovation im 2025
7206.3144.202	20'000.00	500.00	19'500.00	Brücke über Hebewerk
7206.3170.00	30'500.00	500.00	30'000.00	Dachsanierung BHKW
7206.3300.02	491'000.00	441'800.00	49'200.00	höhere Abschreibungen infolge Investitionen
7206.3510.00	544'700.00	852'700.00	-308'000.00	Anpassungen der Werterhalteinlage
7206.4510.00	491'000.00	441'800.00	49'200.00	Entnahme Werterhalt aufgrund Abschreibungen
7206.4612.00	2'583'500.00	2'748'600.00	-165'100.00	tiefer Beiträge der Gemeinden (Kostendeckung)
7206.4893.00	276'000.00	255'600.00	20'400.00	höhere Entnahme infolge Investitionen & Abschreibungen
Total Abweichungen			-191'000.00	

Investitionsrechnung

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung, Sachgruppen		Budget 2026	Budget 2025	Jahresrechnung 2024
Investitionsausgaben				
50	Sachanlagen	0.00	300'000.00	1'229'518.75
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	300'000.00	1'229'518.75
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	300'000.00	1'229'518.75
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
592	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		0.00	-300'000.00	-1'229'518.75

Investitionsrechnung

Investitionsrechnung, Einzelkonten		Budget 2026		Budget 2025		Jahresrechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7206	Zweckverband Abwasserreinigungsanlage	0.00	0.00	300'000.00	0.00	1'229'518.75	1'229'518.75
	Nettoergebnis		0.00		300'000.00		0.00
7206.5032.01	VGEP	0.00		300'000.00		1'229'518.75	
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		1'229'518.75

Investitionsrechnung

Sachgruppengliederung		Budget 2026		Budget 2025		Jahresrechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	0.00		300'000.00		1'229'518.75	
50	Sachanlagen	0.00		300'000.00		1'229'518.75	
5032.01	VGEP	0.00		300'000.00		1'229'518.75	
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		0.00		300'000.00		1'229'518.75
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		0.00		300'000.00		1'229'518.75
6900.02	Aktivierte Ausgaben Abwasserbeseitigung		0.00		300'000.00		1'229'518.75

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

7

Umweltschutz und Raumordnung - Abwasserbeseitigung
Kommentar

Konto	Budget 2026	Kommentar

Anhang zum Budget

Anhang

Ausweis Bestimmung Werterhalt

A7.2.1	Ausweis Wiederbeschaffungswert und Bestimmung gesetzliche Pflichteinlage Werterhalt Abwasserbeseitigung							
								Betrag in Fr.
		Wiederbe- schaffungswert 1.1.	Zuwachs	Wiederbe- schaffungswert 31.12.	betriebswirtschaftliche Abschreibungen bzw. Wererhalt	Pflichteinlage Wererhalt SOLL vor Abschreibung	vorgenommene Abschreibungen	Pflichteinlage Wererhalt IST
	Anlagekategorie							
	Kanäle	37'367'400	0	37'367'400	0.3125%	116'800	238'900	-122'100
	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	252'100	116'000
		93'037'348		Total Einlage Werterhalt (minimal)			517'800	491'000
							26'800	

A7.2.2	Ausweis Wiederbeschaffungswert und Bestimmung freiwillige Pflichteinlage Werterhalt Abwasserbeseitigung							Betrag in Fr.
	Anlagekategorie	Wiederbeschaffungswert 1.1.	Zuwachs	Wiederbeschaffungswert 31.12.	*) freiwillige Abschreibungen bzw. Werterhalt	Pflichteinlage Werterhalt ist vor Abschreibung	vorgenommene Abschreibungen	Pflichteinlage Werterhalt IST
	Kanäle	37'367'400	0	37'367'400	0.6250%	233'500	238'900	-5'400
	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	252'100	484'200
		93'037'348	0	93'037'348	Total Einlage Werterhalt	1'035'700	491'000	544'700
	Total Pflichteinlage Werterhalt freiwillig A7.2.2 (massgebend)							544'700
	*) 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- Anschaffungs- wert per 01.01.2025	Buchwert 01.01.2025	Zuwachs	Abgang	Anschaffungsw ert für Abschreibung 2025	Abschrei- bungs- Satz	Abschreibung 2025	Plan-Wert 31.12.2025 (Buchwert)	Zuwachs	Abgang	Anschaffungs- wert für Abschr. 2026	Abschrei- bungs- Satz	Abschreibung 2026	Plan-Wert 31.12.2026 (Buchwert)
HRM2:															
14032.01	VGEP Massnahmen	11'583'153.45	10'412'985.82	300'000.00	0.00	10'712'985.82	2.00%	214'259.72	10'498'726.10	0.00	0.00	11'883'153.45	2.00%	237'700.00	10'261'026.10
14032.02	Ersatz Schlammlleitung Faulturm	59'678.85	53'710.85	0.00	0.00	53'710.85	2.00%	1'193.60	52'517.25	0.00	0.00	59'678.85	2.00%	1'200.00	51'317.25
14042.02	Sanierung Sandfang	93'486.35	70'823.15	0.00	0.00	70'823.15	3.03%	2'832.90	67'990.25	0.00	0.00	93'486.35	3.03%	2'800.00	65'190.25
14042.04	Ersatz Schaltanlagen	723'849.57	592'240.47	0.00	0.00	592'240.47	3.03%	21'934.85	570'305.62	0.00	0.00	723'849.57	3.03%	21'900.00	548'405.62
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	73'818.17	0.00	0.00	73'818.17	12.50%	38'325.50	35'492.67	0.00	0.00	301'667.67	12.50%	35'492.67	0.00
14042.06	Dachsanierung Rechengebäude	59'544.55	52'327.75	0.00	0.00	52'327.75	3.03%	1'804.20	50'523.55	0.00	0.00	59'544.55	3.03%	1'800.00	48'723.55
14042.07	Ersatz Dekanter Gebäude	650'000.00	590'915.00	0.00	0.00	590'915.00	3.03%	19'695.00	571'220.00	0.00	0.00	650'000.00	3.03%	19'700.00	551'520.00
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	187'527.45	0.00	0.00	187'527.45	12.50%	48'195.20	139'332.25	0.00	0.00	385'561.75	12.50%	48'200.00	91'132.25
14072.00	Ersatz Dekanter/Muldenverlad	977'571.31	610'982.11	0.00	0.00	610'982.11	12.50%	122'196.40	488'785.71	0.00	0.00	977'571.31	12.50%	122'200.00	366'585.71
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		15'625'073.15	12'645'330.77	300'000.00	0.00	12'945'330.77		470'437.37	12'474'893.40	0.00	0.00	15'925'073.15		490'992.67	11'983'900.73
Kontroll-Total		15'625'073.15	12'645'330.77	300'000.00	0.00	12'945'330.77		470'437.37	12'474'893.40	0.00	0.00	15'925'073.15		490'992.67	11'983'900.73
Total Abschreibungen														491'000.00	
Total Abschreibungen von Vorfinanzierten Anlageobjekten														-276'000.00	
Total vorgenommene Abschreibungen ohne Vorfinanzierte Anlageobjekte														215'000.00	

Verpflichtungskreditkontrolle

Seite 24

Anhang

Kostenverteiler

Provisorische Verteilung der Aufwände auf die Verbandsgemeinden und Industrie

(Basis Kostenverteiler gemäss Durchschnitt 2015-2024)

Gemeinde	Beteiligung im Mittel der letzten 10 Jahre in %	Verteiler Budget 2026	Verteiler Budget 2025	Verteiler Rechnung 2024
Däniken	12.5%	322'592	340'308	361'023
Dulliken	0.8%	21'156	22'246	22'800
Erlinsbach	9.7%	251'542	252'719	262'005
Gretzenbach	9.2%	237'643	267'323	247'804
Niedergösgen	11.2%	289'796	307'136	307'084
Obergösgen	6.4%	164'645	173'911	176'342
Schönenwerd	15.4%	397'497	421'836	422'127
Sub-total		1'684'872	1'785'480	1'799'185
Model AG, Niedergösgen	30.8%	796'891	860'933	712'146
Cartaseta AG, Gretzenbach	3.9%	101'737	102'187	133'997
Total	100%	2'583'500	2'748'600	2'645'328

Finanzplanung 2024 - 2031

	Rechnung	Budget	Budget	Plan	Plan	Plan	Plan	Plan	
tausend Franken - exkl. MwSt.	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	Bemerkungen
Betriebsrechnung									
Direkte Betriebskosten	1'851	1'882	1'988	2'008	2'048	2'109	2'171	2'214	2% Teuerung pro Jahr plus Zinskosten
Ersatzbeschaffungen & Unterhalt (bedingt beeinflussbar)	113	114	126	87	40	89	128	81	gemäss separater Aufstellung
Abgabe Mikroverunreinigungen	196	198	200	200	200	200	200	200	Fr. 9.- pro EW, ~22'500 Einwohner
Abschreibungen	514	442	491	500	500	500	500	500	Abschreibungen nach Nutzungsdauer
Einlage Werterhalt (Pflichteinlage Fr 517'800.-)	781	853	545	520	520	520	520	520	WE-Einlage: Faktor 3.0 Reduktion um 0.5 Pte p.a.
Entnahme aus Werterhalt durch Abschreibungen	-514	-442	-491	-450	-450	-450	-450	-450	Entnahme in der Höhe der Netto-Abschreibungen
Auflösung Vorfinanzierung	-296	-256	-276	-250	-250	-250	-250	-250	objektbezogene Auflösung Vorfinanzierungen
Total Cashflow	485	597	269	320	320	320	320	320	= Liquidität aus Erfolgsrechnung
Totale Kosten für Verbandsgemeinden	2'645	2'791	2'583	2'615	2'608	2'718	2'819	2'815	

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	1'230	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 Räumer	15	0					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		16'779	1'230	300	0	250	440	1'000	1'000	0	
zusätzliche Abschreibungen pro Jahr (siehe Planung oben)						5	9	20	20	0	

Eigenmittel		31.12.2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	Endbestand (Kontrolle):	
Vorfinanzierungen (objektbezogen)		4'055	-256	-276	-250	-250	-250	-250	-250	2'273	
Einlage / Entnahme Werterhalt		4'622	411	54	70	70	70	70	70	5'437	
Veränderung Eigenmittel		xxxxxxxx	155	-222	-180	-180	-180	-180	-180	-967	
Bestand Eigenmittel (Eigenkapital)		8'677	8'832	8'610	8'430	8'250	8'070	7'890	7'710	7'710	
Bestand Flüssige Mittel (FV-kfr FK)		31.12.2024	750	1'047	316	-614	-734	-414	-94	226	-524
Veränderung Flüssige Mittel (Cashflow ./ Investitione		xxxxxxxx	297	269	70	-120	-680	-680	320	-524	
Fremdfinanzierung (Kreditaufnahme, Zins ca. 2%)		5'000			1'000	2'000	1'000	1'000		5'000	
Rückzahlung Kredit		xxxxxxxx		1'000	2'000	2'000	0	0	0	5'000	