



**ÖRU WVuN**  
**Öffentlich-rechtliche Unternehmung**  
**Wasserversorgung unteres Niederamt**  
**5012 Schönenwerd**

# Jahresrechnung 2023

Version 2.0\_1

02.04.2024 / Michael Hüsler, Finanzverwalter

---

Vorstand ÖRU 29.04.2024

---

Gemeinderäte Gretzenbach und Schönenwerd 07.05.2024 / 07.05.2024

---

Gemeindeversammlungen Gretzenbach und Schönenwerd 17.06.2024 / 10.06.2024

---

## Inhaltsverzeichnis

Titelblatt		Seite
	<b>Bericht und Antrag</b>	4
1	<b>Bericht Vorstand und Finanzverwaltung</b>	5 - 6
2	<b>Erklärung Finanzverwaltung</b>	7
3	<b>Bestätigungsbericht Revisionsstelle</b>	8 - 9
4	<b>Beschluss und Antrag</b>	10 - 11
	<b>Jahresrechnung - Finanzbericht</b>	12
5	<b>Finanzierung</b>	13
6	<b>Erfolgsrechnung</b>	14
7	<b>Investitionsrechnung</b>	15
8	<b>Bilanz</b>	16 - 17
9	<b>Geldflussrechnung (Verzicht)</b>	----
10	<b>Anhang</b>	18
	<b>Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung</b>	
A0	Angewandtes Regelwerk und Abweichungen	19
A0	Rechnungslegungsgrundsätze, Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften	20
	<b>Finanzinformationen</b>	
A1	Finanzanlagen / Wertschriften - keine Werte	----
A2	Anlagespiegel / Abschreibungen	21
A2.1	Liegenschaftsverzeichnis Finanzvermögen - keine Werte	----
A3	Beteiligungsspiegel	22
A4	Brandversicherungswerte	23
A5	Rückstellungsspiegel - keine Werte	----
A6	Eigenkapitalausweis	24
A7	Werterhalt-Berechnung	25
A8	Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen - keine Werte	----
A9	Nicht bilanzierte Leasingverpflichtungen - keine Werte	----

A10	Kostenverteiler / Abrechnung mit Vertragsgemeinden	26
<b>Kreditwesen</b>		
A11	Nachtragskreditkontrolle	27
A12	Verpflichtungskreditkontrolle	28
<b>Finanzkennzahlen</b>		
A13	Finanzkennzahlen	29 - 31
<b>Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht</b>		<b>32</b>
11	<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>33 - 39</b>
12	<b>Investitionsrechnung</b>	<b>40 - 42</b>
13	<b>Bilanz</b>	<b>43 - 46</b>

# **Bericht und Antrag**

## Bericht Vorstand und Finanzverwaltung

### 1. Bericht des Präsidenten

#### Der Vorstand traf sich zu 2 Sitzungen. Erwähnenswert sind die folgenden Themen:

- Leider kündigte der Werkmeister von Gretzenbach und Stv. Brunnenmeister der WVUN nach kurzer Einarbeitungszeit wieder. Somit konnten die Pflichtenhefte für Brunnenmeister und Stv. z.H. Selbstkontrollkonzept noch nicht finalisiert werden.
- Anschluss der WV Gemeinde Niedergösgen: Da eine Antwort auf unsere mehrmaligen Rückfragen ausgeblieben ist, legen wir das Thema ad acta.
- Vorbereitung auf eine Strommangellage: An der Sitzung vom 4.9.2023 beschloss der Vorstand den Kauf eines Notstromaggregates. Die insgesamt wirtschaftlichste Offerte stammt von Avesco, Oftringen, Typ Cat (Fr. 160'000). Das Gerät wurde Mitte Dezember 2023 geliefert und am 19. Februar 2024 beim GWPW Aarenfeld erfolgreich in Betrieb genommen. Mit der ebenfalls abgeschlossenen Beschaffung der notwendigen Kabel sind nun alle Anschlüsse für einen Notstrombetrieb sichergestellt.
- Dieseltank für das Notstromaggregat: Um den Betrieb des Notstromaggregates jederzeit sicherstellen zu können, musste zusätzlich ein Dieseltank beschafft werden (5'000 l) mit Kosten von Fr. 17'000. Um den Dieselumsatz zu gewährleisten, wird mit der Feuerwehr Schönenwerd – Gretzenbach – Eppenberg-Wöschnau eine Vereinbarung zum Betrieb abgeschlossen. Berechtig zum Bezug von Diesel ab dem Tank (Standort Feuerwehrgebäude Schönenwerd) sind die Feuerwehr und die WVUN sowie die Werkhöfe Schönenwerd und Gretzenbach.

**Reservoir Föhren:** Die festgestellten «Ausblutungen» an Decke und Wänden werden bei der nächsten Leerung der Kammern erneut beurteilt. Ob sich daraus Garantieleistungen ergeben können, ist nach wie vor unklar.

**Grundwasserpumpwerk Aarenfeld:** Als Garantiarbeit ist die Undichtigkeit beim Brunnenkopf nach wie vor offen. Eine adäquate Lösung steht trotz mehrmaligen Rückfragen beim Unternehmer (Fischer Rohrleitungsbau, Oftringen) noch aus.

**Stufenspumpwerk STPW Schachen:** Zwischenzeitlich wurde auch das STPW Schachen mit einem Notstromanschluss nachgerüstet.

#### Transportleitungen:

Die neue Transportleitung in der Bahnhofstrasse Schönenwerd wurde im Sommer 2023 in Betrieb genommen. Die Kosten werden der WVUN mit der Schlussabrechnung voraussichtlich im 2.Q 2024 in Rechnung gestellt.

Die Transportleitung Sälistrasse Schönenwerd wird in zwei Etappen ausgeführt (2023 und 2024). Die Kosten werden der WVUN entsprechend dem Kostenteiler laufend in Rechnung gestellt.

#### Vereinbarung Versorgungssicherheit mit Däniken:

Ein Entwurf eines «Vertrags zur Gewährleistung der Versorgungssicherheit von Trinkwasser» wurde der Gemeinde Däniken auf deren Antrag am 22.5.2023 zugestellt. Eine Rückmeldung haben wir noch nicht erhalten.

#### PFAS:

Die Resultate der Kampagne des Kantons zu den PFAS (Per- und Polyfluoralkyl Substanzen), in die auch das GWPW Aarenfeld eingebunden war, wurden der WVUN mit Schreiben des Lebensmittelinspektorates vom 27.9.2023 mitgeteilt. Sämtliche Werte liegen, soweit sie nachweisbar sind, unter den Grenzwerten. Das kantonale Lebensmittelinspektorat verlangt jedoch eine Nachmessung 2024 mit öffentlicher Bekanntmachung.

#### Vertragliche Landumlegung Aarenfeld:

Die Schlussabnahme (Folgebewirtschaftung im 3. Jahr) der bodenkundlichen Baubegleitung erfolgte am 21.9.2023. Beanstandet wurden grosse Steine und Betonresten im Bereich der rekultivierten Wege. Eine Mängelrüge (Meldung verdeckter Mängel nach SIA innerhalb von 5 Jahren) an die Bauunternehmung (Strabag) wird vorbereitet.

## 2. Bericht des Finanzverwalters

### a) **Finanzieller Überblick zur Jahresrechnung**

Das siebte Geschäftsjahr 2023 der per 1.1.2017 gegründeten Öffentlich-rechtlichen Unternehmung (ÖRU) Wasserversorgung unteres Niederamt (WVuN) schliesst wiederum ausgeglichen ab. Die vollen Gestehungskosten von Fr. 409'936.31 (Vorjahr 330'047.52) konnten zum Preis von 54.07 Rp./m<sup>3</sup> (Vorjahr 48.52 Rp./m<sup>3</sup>) an die beiden Vertragsgemeinden verrechnet werden (Budget 56.58 Rp./m<sup>3</sup>).

### b) **Budgetabweichungen**

Die Budgetabweichungen (Kreditüberschreitungen) sind im Anhang A11 aufgelistet und begründet.

### c) **Investitionsrechnung**

Im Budget 2023 der Investitionsrechnung waren keine Ausgaben vorgesehen. Die Ausgaben von 181'172 Franken für die 1. Etappe der Sälistrasse waren bereits für das Jahr 2022 budgetiert. Aufgrund der Strommangellage im Winter 2022 / 2023 hat der Vorstand im September 2023 die Anschaffung eines mobilen Notstromaggregates beschlossen. Die Ausgaben von 165'720 Franken waren dementsprechend nicht im ordentlichen Budget 2023 enthalten. Gemäss Verpflichtungskreditkontrolle stehen dem ursprünglichen Bruttokredit von 8,315 Mio. Franken zuzüglich Zusatzkredite von 1,531 Mio. Franken, d.h. total Bruttokredite 9,846 Mio. Franken, noch Restkredite von rund 2,020 Mio. Franken zur Verfügung (Anhang A12).

### d) **Bilanz**

Das Dotationskapital von Fr. 150'000.- wurde durch die beiden Einlagen vom 28.06.2017 (Fr. 49'500.- Gretzenbach) und vom 12.07.2017 (Fr. 100'500.- Schönenwerd) gemäss Finanzplan geäufnet. Die Finanzierung der Investitionen erfolgt durch entsprechende Darlehen der Einwohnergemeinden. Aufgrund der im 2022 erhaltenen Subventionen (Staatsbeiträge Reservoir Föhren / GWPW Aarefeld) und der aktuell nicht benötigten Liquidität wurden die Darlehen per Ende 2022 von 3,8 Millionen Franken auf 3,2 Millionen Franken reduziert. Gegebenenfalls werden diese im Jahr 2024 nach Abrechnung der Bahnhofstrasse von Schönenwerd an die WVUN wieder erhöht werden müssen. Die Verzinsung des Dotationskapitals und der Gemeindedarlehen erfolgte zu 3,00% (Zinssatz für var. Hypotheken Raiffeisenbank vom 31.12.2023). Im Vorjahr 2022 betrug die Verzinsung lediglich 2,625%.

## ÖRU Wasserversorgung unteres Niederamt



Jörg Amsler, Präsident  
Schönenwerd, 02.04.2024



Michael Hüsler, Finanzverwalter  
Gretzenbach, 02.04.2024

## Erklärung Finanzverwaltung

Die Finanzverwaltung bestätigt, dass

- der Finanzhaushalt nach den gesetzlichen Bestimmungen und ordnungsgemäss geführt ist;
- alle buchungspflichtigen Geschäftsfälle in der vorliegenden Jahresrechnung erfasst sind;
- sämtliche Vermögenswerte, Verpflichtungen, Guthaben und Schulden in der Bilanz berücksichtigt sind;
- alle bilanzierungspflichtigen Risiken und Wertebussen bei der Bewertung und Festsetzung der Wertberichtigungen und alle Eventualverpflichtungen, Bürgschaften und Beteiligungsverhältnisse im Anhang aufgeführt sind;
- alle Angaben im Anhang zur Jahresrechnung vollständig und richtig aufgeführt sind;
- alle zum Verständnis des Jahresergebnisses nötigen Informationen in den Kommentaren zur Jahresrechnung enthalten sind;
- alle Angaben gemäss der Kostenverteilung korrekt erstellt wurden.

5012 Schönenwerd, 02.04.2024

**ÖRU Wasserversorgung unteres Niederamt**



Michael Hüsler, Finanzverwalter Gretzenbach

## Bestätigungsbericht Revisionsstelle



An den Vorstand der  
öffentlich-rechtlichen Unternehmung ÖRU  
Wasserversorgung Unteres Niederamt  
5012 Schönenwerd

### Bestätigungsbericht der aussenstehenden Revisionsstelle zur Jahresrechnung 2023 zuhanden der Gemeindeversammlungen der Einwohnergemeinden Gretzenbach und Schönenwerd

Als Revisionsstelle der öffentlich-rechtlichen Unternehmung ÖRU Wasserversorgung Unteres Niederamt haben wir die per 31.12.2023 abgeschlossene Jahresrechnung 2023, bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung und Anhang im Sinne der kantonalen Gesetzgebung nach §156 (GG) geprüft.

Der Vorstand ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung und Umsetzung des internen Kontrollsystems (IKS) sowie die Einhaltung des Rechnungslegungsmodells nach den Vorgaben des zuständigen Departements.

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Die Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung der Sicherheit, dass die Jahresrechnung frei von falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, die Plausibilität bei vorgenommenen Schätzungen sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erarbeiteten Prüfungshinweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.



Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am Bilanzstichtag 31.12.2023 abgeschlossene Rechnungsjahr 2023 den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften.

Wir bestätigen, dass wir als aussenstehende Revisionsstelle die kantonalen Bestimmungen zur Befähigung erfüllen.

Wir beantragen, die vorliegende Jahresrechnung 2023 mit einem ausgeglichenen Ergebnis von Fr. 0.00 und einem Aufwandüberschuss vor Kostenverteilung von Fr. 409'936.31 zu genehmigen.

Egerkingen, 22. April 2024

ST Schürmann Treuhand AG

M. Schürmann  
zugelassener Revisionsexperte  
Leitender Revisor

J. Schürmann  
zugelassener Revisionsexperte

## Beschluss und Antrag

### 1 Nachtragskredite

1.1 Dringliche und gebundene Nachtragskredite zur Kenntnisnahme  
**keine**

1.2 Ordentliche Nachtragskredite zur Beschlussfassung  
**keine**

#### Antrag

kein Antrag

### 2 Jahresrechnung

#### 2.1 Erfolgsrechnung

Gesamtaufwand	Fr.	446'990.11
Gesamtertrag	Fr.	37'053.80

---

<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) vor Ergebnisverwendung</b>	Fr.	-409'936.31
---	-----	-------------

---

2.1.1 Ergebnisverwendung	Bildung Vorfinanzierungen (nicht budgetiert)	Fr.	-
--------------------------	--	-----	---

2.1.2 Ergebnisverwendung	Einlage/Entnahme in/aus Bilanzüberschuss (Eigenkapital)	Fr.	-
--------------------------	---	-----	---

2.1.3 Ergebnisverwendung	Kostenverteilung / Kostenübertragung an die Vertragsgemeinden	Fr.	409'936.31
--------------------------	---	-----	------------

---

<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) nach Ergebnisverwendung</b>	Fr.	-
--	-----	---

---

#### 2.2 Investitionsrechnung

Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	346'891.59
Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-

---

<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (VV) *</b>	Fr.	346'891.59
--	-----	------------

---

<b>Bilanz</b>	<b>Bilanzsumme</b>	Fr.	3'579'708.04
---------------	--------------------	-----	--------------

---

\* Nettoinvestitionen wurden in das eigene Verwaltungsvermögen aktiviert.

2.3 Die Revisionsstelle hat die vorliegende Jahresrechnung geprüft und beantragt dem Vorstand zu Handen der Gemeindeversammlungen von Gretzenbach und Schönenwerd diese Jahresrechnung zu beschliessen.

3 **Antrag**

Der Vorstand beantragt den Gemeindeversammlungen von Gretzenbach und Schönenwerd die vorliegende Jahresrechnung 2023 der Öffentlich-rechtlichen Unternehmung ÖRU Wasserversorgung unteres Niederamt zu beschliessen.

5012 Schönenwerd, 29. April 2024

**ÖRU Wasserversorgung unteres Niederamt**



Jörg Amsler, Präsident



Stefanie Lack, Aktuarin

# **Jahresrechnung - Finanzbericht**

## Übersicht Jahresrechnung

Finanzierung	2023		2022		2021	
	Jahresrechnung	Budget	Jahresrechnung	Budget	Jahresrechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	90'992.59	92'134.00	66'654.36	110'587.00	81'234.43	117'872.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (auch WE)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen (auch WE)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	54'172.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>90'992.59</b>	<b>92'134.00</b>	<b>66'654.36</b>	<b>110'587.00</b>	<b>81'234.43</b>	<b>63'700.00</b>
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	346'891.59	0.00	-539'479.64	770'000.00	-506'459.57	260'000.00
<b>Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)</b>	<b>-255'899.00</b>	<b>92'134.00</b>	<b>606'134.00</b>	<b>-659'413.00</b>	<b>587'694.00</b>	<b>-196'300.00</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>26.23</b>	<b>#DIV/0!</b>	<b>-12.36</b>	<b>14.36</b>	<b>-16.04</b>	<b>24.50</b>

**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.

über 100 % sehr gut  
 80 - 100 % gut  
 50 - 80 % genügend  
 0 - 50 % ungenügend  
 < 0 % sehr schlecht

## Erfolgsrechnung

ÖRU WVuN - Total		Jahresrechnung 2023	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
30	Personalaufwand	9'964.00	26'500.00	10'052.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	226'621.42	176'450.00	142'260.92
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	90'992.59	92'134.00	66'654.36
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	18'912.10	17'850.00	17'768.80
39	Interne Verrechnungen	0.00	0.00	0.00
	<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>346'490.11</b>	<b>312'934.00</b>	<b>236'736.08</b>
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	36'449.45	3'890.00	10'664.05
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen	0.00	0.00	0.00
	<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>36'449.45</b>	<b>3'890.00</b>	<b>10'664.05</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-310'040.66</b>	-309'044.00	-226'072.03
34	Finanzaufwand	100'500.00	104'000.00	103'975.49
44	Finanzertrag	604.35	0.00	0.00
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-99'895.65</b>	<b>-104'000.00</b>	<b>-103'975.49</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-409'936.31</b>	<b>-413'044.00</b>	<b>-330'047.52</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung (vor allfälliger Kostenverteilung)</b>	<b>-409'936.31</b>	<b>-413'044.00</b>	<b>-330'047.52</b>
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

<b>Investitionsrechnung VV</b>		<b>Jahresrechnung 2023</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Jahresrechnung 2022</b>
<b>Investitionsausgaben</b>				
50	Sachanlagen	<b>346'891.59</b>	0.00	39'996.55
52	Immaterielle Anlagen	<b>0.00</b>	0.00	0.00
54	Darlehen	<b>0.00</b>	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	<b>0.00</b>	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	<b>0.00</b>	0.00	0.00
<b>Total Investitionsausgaben</b>		<b>346'891.59</b>	0.00	39'996.55
<b>Investitionseinnahmen</b>				
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	<b>0.00</b>	0.00	0.00
62	Übertragung immaterielle Anlagen	<b>0.00</b>	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge	<b>0.00</b>	0.00	579'476.19
64	Rückzahlung von Darlehen	<b>0.00</b>	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen	<b>0.00</b>	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	<b>0.00</b>	0.00	0.00
<b>Total Investitionseinnahmen</b>		<b>0.00</b>	0.00	579'476.19
<b>Investitionen im Verwaltungsvermögen</b>				
	Total Investitionsausgaben	346'891.59	0.00	39'996.55
	Total Investitionseinnahmen	0.00	0.00	579'476.19
592	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	0.00	0.00	0.00
<b>Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+) (vor allfälliger Kostenverteilung)</b>		<b>-346'891.59</b>	<b>0.00</b>	<b>539'479.64</b>

**Bilanz**

<b>Aktiven</b>		<b>01.01.2023</b>	<b>Zunahme</b>	<b>Abnahme</b>	<b>31.12.2023</b>
<b>Finanzvermögen</b>					
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	<b>641'000.48</b>	1'043'166.92	1'300'263.47	<b>383'903.93</b>
101	Forderungen	<b>0.00</b>	75'425.10	52'503.30	<b>22'921.80</b>
102	Kurzfristige Finanzanlagen	<b>0.00</b>	300'000.00	300'000.00	<b>0.00</b>
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	<b>118'416.77</b>	203'416.31	118'416.77	<b>203'416.31</b>
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
107	Finanzanlagen	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
108	Sachanlagen Finanzvermögen	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
109	Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen u. Fonds im Fremdkapital	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
<b>Total Finanzvermögen</b>		<b>759'417.25</b>	1'622'008.33	1'771'183.54	<b>610'242.04</b>
<b>Verwaltungsvermögen</b>					
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	<b>2'713'567.00</b>	346'891.59	90'992.59	<b>2'969'466.00</b>
142	Immaterielle Anlagen	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
144	Darlehen	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
146	Investitionsbeiträge	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>		<b>2'713'567.00</b>	346'891.59	90'992.59	<b>2'969'466.00</b>
<b>Total Aktiven</b>		<b>3'472'984.25</b>	1'968'899.92	1'862'176.13	<b>3'579'708.04</b>

## Bilanz

<b>Passiven</b>		<b>01.01.2023</b>	<b>Zunahme</b>	<b>Abnahme</b>	<b>31.12.2023</b>
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>					
200	Laufende Verbindlichkeiten	<b>91'362.40</b>	1'441'749.43	1'343'598.49	<b>189'513.34</b>
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	<b>31'621.85</b>	40'194.70	31'621.85	<b>40'194.70</b>
205	Kurzfristige Rückstellungen	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
<b>Total Kurzfristiges Fremdkapital</b>		<b>122'984.25</b>	1'481'944.13	1'375'220.34	<b>229'708.04</b>
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>					
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	<b>3'200'000.00</b>	0.00	0.00	<b>3'200'000.00</b>
208	Langfristige Rückstellungen	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen u. Fonds im Fremdk.	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
<b>Total Langfristiges Fremdkapital</b>		<b>3'200'000.00</b>	0.00	0.00	<b>3'200'000.00</b>
<b>Total Fremdkapital</b>		<b>3'322'984.25</b>	1'481'944.13	1'375'220.34	<b>3'429'708.04</b>
<b>Eigenkapital</b>					
290	Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
291	Fonds / Legate	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
293	Vorfinanzierungen	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
294	Reserven	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen (Einführung HRM2)	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
298	Übriges Eigenkapital (Dotationskapital)	<b>150'000.00</b>	0.00	0.00	<b>150'000.00</b>
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
<b>Total Eigenkapital</b>		<b>150'000.00</b>	0.00	0.00	<b>150'000.00</b>
<b>Total Passiven</b>		<b>3'472'984.25</b>	1'481'944.13	1'375'220.34	<b>3'579'708.04</b>

# Anhang

## Anhang

---

### Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

---

#### A0 Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

##### Rechtliche Grundlagen

Die **vorliegende Jahresrechnung** basiert auf dem solothurnischen Gemeindegesetz (BGS 131.1).

##### Regelwerk

Die Rechnungslegung orientiert sich an den Standards des Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) für die Kantone und Gemeinden.

##### Umsetzung HRM2 - Standards mit Wahlmöglichkeiten

Bei Standards (Fachempfehlungen) mit Wahlmöglichkeiten gilt folgendes:

Nr. 10: Investitionsrechnung – Die Investitionsbeiträge von Dritten werden nach dem Nettoprinzip verbucht (Mindeststandard).

Nr. 19: Es gibt keinen Übergang zu HRM2, da die öffentlich-rechtliche Unternehmung (ÖRU) per 1. Januar 2017 gegründet worden ist.

##### Abweichungen zum HRM2 aufgrund Gemeindegesetzgebung

keine

## Anhang

---

### Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

---

#### A0 Rechnungslegungsgrundsätze und Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften

##### Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung soll die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend darstellen („True and Fair View“-Prinzip) und richtet sich nach den Grundsätzen der Verständlichkeit, der Wesentlichkeit, der Zuverlässigkeit, der Vergleichbarkeit, der Fortführung, der Stetigkeit, der Periodenabgrenzung und der Bruttodarstellung.

##### Bilanzierungsgrundsätze

Vermögenswerte werden bilanziert, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen oder ihre Nutzung zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben vorgesehen ist und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Verpflichtungen werden bilanziert, wenn deren Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt, ihre Erfüllung sicher oder wahrscheinlich zu einem Mittelabfluss führen wird und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.

Die Aktivierung von Anlagen des Verwaltungsvermögens unterliegen einer Aktivierungsgrenze von Fr. 30'000.00.

Bei Rechnungsabgrenzungen wurde sowohl in der Erfolgsrechnung als auch in der Investitionsrechnung auf die Wesentlichkeitsgrenze verzichtet.

Ebenso gibt es bei Rückstellungen keine Wesentlichkeitsgrenze.

##### Bewertungsgrundsätze

Die Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert. Die Liegenschaften des Finanzvermögens sowie die Finanzanlagen inkl. der Beteiligungen und Darlehen im Verwaltungsvermögen wurden aufgrund der kantonalen Vorgaben bewertet. Es ergibt sich keine Neubewertungsreserve.

Verwaltungsvermögen wird zum Anschaffungs- oder Herstellungswert bilanziert. Es wird je Anlagekategorie linear nach der Nutzungsdauer abgeschrieben. Die Anlagekategorien und die Nutzungsdauer sind vom Kanton vorgegeben. Darlehen und Beteiligungen werden nur abgeschrieben, wenn dauerhafte Wertverminderungen oder Verluste eingetreten sind. Es wurde kein altes Verwaltungsvermögen übernommen. Positionen des Fremd- und Eigenkapitals werden grundsätzlich zu Nominalwerten bilanziert.

# Anhang

## A2 Anlagespiegel / Abschreibungen

Konto	Bezeichnung	Jahr der 1. Abschreibung	Kategorisierte Nutzungsdauer			Anschaffungswert		Abschreibungs-funktion	2023								
			Dauer	Abschreibungs-satz	Letztes Jahr	brutto	netto		Investitionsausgaben		Investitionseinnahmen		Abschreibungen		Buchwert am 31.12		
									Laufendes Jahr	Kumuliert	Laufendes Jahr	Kumuliert	planmässige	Ausserplanmässige / Zusätzliche			
										jährliche	Kumuliert	Laufendes Jahr	Kumuliert				
14031.01	Tiefbau: Verbindungsleitung Aarau	2017	50	2.00%	2066	183'790.20	183'790.20	7106		183'790.20			3'676.00	25'732.20			158'058.00
14031.02	Tiefbau: WL Baum-/Schachenstrasse	2017	50	2.00%	2066	756'401.85	756'401.85	7106		756'401.85			15'128.00	105'895.85			650'506.00
14031.03	Tiefbau: Reservoir Föhren	2019	40	2.50%	2058	3'280'191.71	1'337'798.75	7106		3'280'191.71	1'942'392.96		32'019.00	217'115.75			1'120'683.00
14031.04	Tiefbau: Grundwasserpumpwerk Aarenfeld (GWPW)	2020	40	2.50%	2059	3'570'550.13	6'082.72	7106		3'570'550.13	3'564'467.41			6'081.72			1.00
14031.05	Tiefbau: Transportleitung Kirchenfeldstrasse	2020	50	2.00%	2069	732'859.55	732'859.55	7106		732'859.55			14'659.00	58'560.55			674'299.00
14031.06	Tiefbau: Stufenpumpwerk Schachen	2021	40	2.50%	2060	46'881.65	46'881.65	7106		46'881.65			1'172.00	3'515.65			43'366.00
14031.07	Tiefbau: Wasserleitung Sälistrasse	2023	50	2.00%	2072	181'171.60	181'171.60	7106	181'171.60	181'171.60			3'623.60	3'623.60			177'548.00
14061.01	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	2023	8	12.50%	2030	165'719.99	165'719.99	7106	165'719.99	165'719.99			20'714.99	20'714.99			145'005.00
<b>Total</b>						<b>8'917'566.68</b>	<b>3'410'706.31</b>			<b>346'891.59</b>	<b>8'917'566.68</b>	<b>5'506'860.37</b>	<b>90'992.59</b>	<b>441'240.31</b>			<b>2'969'466.00</b>

## Anhang

### Beteiligungsverhältnisse

#### A3 Verteilschlüssel (gemäss Statuten vom 5./12.12.2016 und RRB 2017/706 vom 25.4.2017)

Vertragsgemeinden	Massgebender Verteilschlüssel betreffend Dotationskapital	Beteiligung per 31.12.2023	Einwohner per 31.12.2022	Beteiligung pro Einwohner
Gemeinde Schönenwerd	67.0%	100'500.00	<i>informativ</i> 5'167	<i>informativ</i> 19.45
Gemeinde Gretzenbach	33.0%	49'500.00	2'789	17.75
<b>Total</b>	100.0%	<b>150'000.00</b>	7'956	18.85

**Legende:**

Massgebender Verteilschlüssel: Prozentualer Anteil der Vertragsgemeinden bei Haftung respektive für Nachzahlungen aufgrund der Statuten.

## Anhang

### Brandversicherungswerte

A4	Brandversicherungswerte der Sachanlagen	Laufendes Jahr	Vorjahr
		Vers.Wert Fr.	Vers.Wert Fr.
	Verwaltungsvermögen Mobilien	0	0
	Verwaltungsvermögen Immobilien	6'504'829	6'279'980
	<b>Gesamtbetrag Brandversicherungswerte</b>	<b>6'504'829</b>	<b>6'279'980</b>

## Anhang

### Eigenkapitalnachweis

<b>A6 Eigenkapitalnachweis</b>						
<b>Bezeichnung</b>	<b>Konto</b>	<b>Bestand 1.1.</b>	<b>Einlagen</b>	<b>Entnahmen</b>	<b>Jahresergebnis</b>	<b>Bestand per 31.12.</b>
Werterhalt	29001.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Vorfinanzierungen	2930x.xx	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
übriges Eigenkapital (Dotationskapital)	29800.xx	150'000.00	0.00	0.00	0.00	150'000.00
Bilanzüberschuss, -fehlbetrag	299	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total</b>		<b>150'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>150'000.00</b>

## Anhang

### Werterhalt-Berechnung

Anlagekategorie	Wiederbeschaffungswert 1.1.	Zuwachs	Wiederbeschaffungswert 31.12.	betriebswirtschaftliche Abschreibungen bzw. Werterhalt	Pflichteinlage Werterhalt SOLL vor Abschreibung	vorgenommene Abschreibungen	Betrag in Fr.
							Pflichteinlage Werterhalt IST
Wasserfassungen	0	0	0	0.5000%	0	0	0
Reservoire	3'150'000	0	3'150'000	0.3750%	11'800	32'019	-20'219
Pumpwerke	2'770'000	0	2'770'000	0.5000%	13'850	1'172	12'678
Wasseraufbereitung	0	0	0	0.7500%	0	0	0
Leitungsnetz/Hydranten	11'601'200	181'172	11'782'372	0.3125%	36'800	37'087	-287
Messtechnik	160'000	0	160'000	1.2500%	2'000	0	2'000
<b>Total</b>	<b>17'681'200</b>	<b>181'172</b>	<b>17'862'372</b>		<b>64'450</b>	<b>70'278</b>	<b>-5'828</b>

## Anhang

### Kostenverteiler / Abrechnungen mit Vertragsgemeinden

A10 Kostenverteiler / Abrechnung mit den Vertragsgemeinden (Verrechnung nach Wasserbezug in m3)												
Erfolgsrechnung												
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Anteil				
3 Gesamtkosten (Gestehungskosten)											<b>409'936.31</b>	Verteilung:  <b>111'492.50</b> <b>292'531.90</b> <b>5'911.91</b>
Fördermenge	792'555	812'036	747'091	659'983	632'922	680'242	758'113	100%	Fr./m3	<b>0.5407</b>		
Wasserbezug Gretzenbach	217'162	241'483	211'948	197'995	199'725	201'436	206'188	27%				
Wasserbezug Schönenwerd	575'393	570'553	535'143	461'988	433'197	478'806	540'992	71%				
Wasserbezug Dritte zu Gestehungskosten	0	0	0	0	0	0	10'933	1%				
<b>Gesteheungskosten in Fr.</b>	<b>252'230</b>	<b>273'866</b>	<b>324'419</b>	<b>373'798</b>	<b>318'712</b>	<b>330'047</b>	<b>409'936</b>					
Verrechnungspreis Fr. pro m3	0.3182	0.3373	0.4342	0.5664	0.5036	0.4852	0.5407					
<b>Total Verteilung</b>										Fr.	<b>409'936.31</b>	

## Anhang

### Nachtragskreditkontrolle ER

Finanzkompetenz gem. Statuten:

Präsident bis:  
Vorstand bis:

e: Fr. 0 / w: Fr. 0  
e: Fr. 200'000 / w: Fr. 25'000

( nach § 150 Abs. 1 lit. o GG )

Der Vorstand hat keinen Beschluss gefasst, auf die Kenntnissnahme bestimmter Kreditüberschreitungen zu verzichten.

A11 Kreditüberschreitungen / Nachtragskredite der Erfolgsrechnung											
L-Nr.	Konto	Bezeichnung	Budget-kredit	Jahres-rechnung	Über-schreitung	Begründung	Nachtrags-kredit	o/d	e/w	Kompe-tenz	Datum Genehmigung
1	7106.3105.01	Wasserankauf	11'300.00	11'300.75	0.75	Budget Ungenauigkeit	0.75	o	e	VS	28.04.2024
2	7106.3118.02	Anschaffungen IT (Hardware)	0.00	2'060.00	2'060.00	Anschaffung Notebook Fernzugriff	2'060.00	o	e	VS	28.04.2024
3	7106.3120.01	Stromversorgung	65'000.00	81'490.80	16'490.80	Höhere Energiepreise, Pumpwerk Aarefeld	16'490.80	o	w	VS	28.04.2024
4	7106.3130.00	Bankspesen, Bankgebühren	100.00	187.65	87.65	Budget Ungenauigkeit	87.65	o	e	VS	28.04.2024
	7106.3137.00	Verkehrsabgaben Mobiles Notstromag.	0.00	241.25	241.25	Nicht budgetiert	241.25	o	e	VS	28.04.2024
5	7106.3143.01	Unterhalt Leitungsnetz	0.00	51'523.32	51'523.32	Wasserleitungsbrüche Stifthaldestrasse (Versicherungsdeckung via 7106.4260.05)	51'523.32	d	e	VS	28.04.2024
6	7106.3143.03	Unterhalt Stufenpumpwerk Schachen	2'000.00	9'951.40	7'951.40	Noteinspeisung Pumpwerk	7'951.40	o	e	VS	28.04.2024
	7106.3611.01	Entschädigung an Kanton (Konzessionen)	16'500.00	17'562.10	1'062.10	Budget Ungenauigkeit	1'062.10	o	e	VS	28.04.2024
7	7106.4240.03	Benützungsrechte	3'890.00	3'554.25	-335.75	Budget Ungenauigkeit	-335.75	o	e	VS	28.04.2024
<b>TOTAL Kreditüberschreitungen</b>			<b>98'790.00</b>	<b>177'871.52</b>	<b>79'081.52</b>		<b>79'081.52</b>				

Legende:

- o = ordentliche Ausgaben
- d = dringliche Ausgaben
- e = einmalige Ausgaben
- w = jährlich wiederkehrende Ausgaben

## Anhang

### Verpflichtungskreditkontrolle

A12 Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung											
gemäss Finanzplan 2017-2021 / zusätzliche Beschlüsse VS											
Konto	Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Bruttokredit	kumulierte Ausgaben / Einnahmen + bis 31.12.2022	Jahresrechnung Ausgaben 2023		Einnahmen 2023	Total Ausgaben / Einnahmen + bis 31.12.2023	Restkredit / Saldo	Schlussab- rechnung Datum
7106.5031.00	Pumpwerke	05.12.2016	GV	3'750'000	3'381'617	-	-	-	3'381'617	368'383	
7106.5031.10	Tiefbauten Baum/Schachen, Kirchfeld	05.12.2016	GV	1'400'000							
7106.5031.10	Tiefbauten Zusatzkredit Kirchenfeldstrasse	29.08.2018	VS	331'000	1'673'052	181'172	-		1'854'223	376'777	
7106.5031.10	Tiefbauten Zusatzkredit Sälistrasse	23.08.2019	VS	500'000							
7106.5031.08	Tiefbauten Zusatzkredit Bahnhofstrasse	03.05.2021	VS	500'000	-	-	-	-	-	500'000	
7106.5041.00	Reservoir	05.12.2016	GV	3'165'000	2'956'377	-	-	-	2'956'377	208'623	
7106.5061.00	Notstromaggregat	04.09.2023	VS	200'000	-	165'720			165'720	34'280	
<b>Total</b>	<b>Bruttoausgaben</b>			<b>9'846'000</b>	<b>8'011'046</b>	<b>346'892</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8'357'937</b>	<b>1'488'063</b>	
7106.6310.00	Subventionen Pumpwerke			-1'500'000	-1'716'561	-	-	-	-1'716'561	216'561	
7106.6310.00	Subventionen Reservoir			-1'266'000	-1'332'854	-	-	-	-1'332'854	66'854	
7106.6320.00	Investitionsbeiträge Gemeinde (Weiterverrechnung)			-	-68'962	-	-	-	-68'962	68'962	
7106.6350.00	Investitionsbeiträge SBB			-1'650'000	-1'828'854	-	-	-	-1'828'854	178'854	
<b>Total</b>	<b>Bruttoeinnahmen</b>			<b>-4'416'000</b>	<b>-4'947'231</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-4'947'231</b>	<b>531'231</b>	
<b>Total</b>	<b>Nettoausgaben</b>			<b>5'430'000</b>	<b>3'063'815</b>	<b>346'892</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3'410'706</b>	<b>2'019'294</b>	

\* Bemerkung: In der Verpflichtungskreditkontrolle sind die Einnahmen separat und nicht verrechnet mit den Ausgaben zum jeweiligen VK zu zeigen (Bruttokreditprinzip).

# Anhang

## Finanzkennzahlen

A13	HRM2	Richtwerte												
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b> (Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)	<table border="1"> <thead> <tr> <th>2023</th> <th>2022</th> <th>2021</th> <th>2020</th> <th>2019</th> <th>Mittelwert</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>26.23%</td> <td>-12.36%</td> <td>-15.95%</td> <td>31.62%</td> <td>1.83%</td> <td>#DIV/0!</td> </tr> </tbody> </table>	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert	26.23%	-12.36%	-15.95%	31.62%	1.83%	#DIV/0!	<p>&gt; 100% mittel-/langfristig anzustreben</p> <p>80% - 100% verantwortbare Neuverschuldung</p> <p>50% - 80% problematische Neuverschuldung</p> <p>&lt; 50% grosse Neuverschuldung</p>
	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert								
26.23%	-12.36%	-15.95%	31.62%	1.83%	#DIV/0!									
<p>Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt zu einer Neuverschuldung. Liegt dieser Wert über 100%, können Schulden abgebaut werden.</p> <p>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.</p>														
<b>Eigenkapitaldeckungsgrad</b> (Bilanzüberschuss, -fehlbetrag in % zum Laufenden Aufwand)	<table border="1"> <thead> <tr> <th>2023</th> <th>2022</th> <th>2021</th> <th>2020</th> <th>2019</th> <th>Mittelwert</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0.00%</td> <td>0.00%</td> <td>0.00%</td> <td>0.00%</td> <td>0.00%</td> <td>0.00%</td> </tr> </tbody> </table>	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	<p>&gt; 60 % unter 2'000 Einwohner/innen EW</p> <p>&gt; 30 % 2'000 EW bis 9'999 EW</p> <p>&gt; 15 % ab 10'000 EW</p>
	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert								
0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%									
<p>Welche frei verfügbaren Reserven bestehen zur Deckung allfälliger Defizite. Es ist anzustreben, ausreichend freie 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.</p>														
<b>Zinsbelastungsanteil</b> (Nettozinsen in Prozent des Laufenden Ertrags)	<table border="1"> <thead> <tr> <th>2023</th> <th>2022</th> <th>2021</th> <th>2020</th> <th>2019</th> <th>Mittelwert</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>22.48%</td> <td>30.43%</td> <td>31.39%</td> <td>31.06%</td> <td>16.56%</td> <td>26.38%</td> </tr> </tbody> </table>	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert	22.48%	30.43%	31.39%	31.06%	16.56%	26.38%	<p>0 % - 4 % gut</p> <p>4 % - 9 % genügend</p> <p>9 % und mehr schlecht</p>
	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert								
22.48%	30.43%	31.39%	31.06%	16.56%	26.38%									
<p>Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.</p>														
<b>Investitionsanteil</b> (Bruttoinvestitionen in Prozent des konsolidierten Gesamtaufwandes)	<table border="1"> <thead> <tr> <th>2023</th> <th>2022</th> <th>2021</th> <th>2020</th> <th>2019</th> <th>Mittelwert</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>49.35%</td> <td>12.74%</td> <td>255.42%</td> <td>85.54%</td> <td>91.42%</td> <td>98.90%</td> </tr> </tbody> </table>	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert	49.35%	12.74%	255.42%	85.54%	91.42%	98.90%	<p>&lt; 10 % schwache Investitionstätigkeit</p> <p>10 % - 20 % mittlere Investitionstätigkeit</p> <p>20 % - 30 % starke Investitionstätigkeit</p> <p>&gt; 30 % sehr starke Investitionstätigkeit</p>
	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert								
49.35%	12.74%	255.42%	85.54%	91.42%	98.90%									
<p>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.</p>														

# Anhang

## Finanzkennzahlen

A13	HRM2						Richtwerte
	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert	
<b>Nettoschuld I pro Einwohner</b> (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen)	<b>354</b>	<b>325</b>	<b>407</b>	<b>485</b>	<b>467</b>	<b>408</b>	< 0 Nettovermögen 0 - 1'000 geringe Verschuldung 1'001 - 2'500 mittlere Verschuldung 2'501 - 5'000 hohe Verschuldung > 5'000 sehr hohe Verschuldung
Klassische Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens des Zweckverbandes unter Einbezug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen.							
<b>Nettoschuld I pro Einwohner</b> Gemeinde Gretzenbach	<b>124</b>	<b>115</b>	<b>146</b>	<b>175</b>	<b>167</b>	0	
Gemeinde Schönenwerd	<b>230</b>	<b>210</b>	<b>261</b>	<b>310</b>	<b>300</b>	0	
<b>Nettoschuld II pro Einwohner</b> (Verwaltungsvermögen abzgl. Darlehen und Beteiligungen und Eigenkapital geteilt durch EW)	<b>354</b>	<b>325</b>	<b>407</b>	<b>485</b>	<b>467</b>	<b>408</b>	siehe Nettoschuld I
Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens des Zweckverbandes unter Abzug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen. Entspricht dem klassischen Begriff der "Nettolast".							
<b>Nettoschuld II pro Einwohner</b> Gemeinde Gretzenbach	<b>124</b>	<b>115</b>	<b>146</b>	<b>175</b>	<b>167</b>		
Gemeinde Schönenwerd	<b>230</b>	<b>210</b>	<b>261</b>	<b>310</b>	<b>300</b>		
<b>Bruttoverschuldungsanteil</b> (Bruttoschulden in Prozent des Laufenden Ertrages)	<b>758.30%</b>	<b>966.03%</b>	<b>1154.75%</b>	<b>1118.97%</b>	<b>1139.47%</b>	<b>1027.50%</b>	< 50 % sehr gut 50 % - 100 % gut 100% - 150 % mittel 150 % - 200 % schlecht > 200 % kritisch
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.							

## Anhang

### Finanzkennzahlen

A13	HRM2						Richtwerte	
	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert		
<b>Kapitaldienstanteil</b>	<b>42.84%</b>	<b>50.00%</b>	<b>55.89%</b>	<b>55.52%</b>	<b>36.36%</b>	<b>48.12%</b>	0 % - 5 %	geringe Belastung
(Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	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						5 % - 15 %	tragbare Belastung
							> 15 %	hohe Belastung

# **Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht**

# Erfolgsrechnung

ÖRU Wasserversorgung

**ERFOLGSRECHNUNG**

31.12.2023

Druckdatum: 26.03.2024

Zeit/Visum: 14:48 / HUE

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	446'990.11	446'990.11	416'934.00	416'934.00	340'711.57	340'711.57
71	<b>Wasserversorgung</b>	446'990.11	446'990.11	416'934.00	416'934.00	340'711.57	340'711.57
710	<b>Wasserversorgung</b>	446'990.11	446'990.11	416'934.00	416'934.00	340'711.57	340'711.57
7106	<i>Regionale Wasserversorgung</i>	446'990.11	446'990.11	416'934.00	416'934.00	340'711.57	340'711.57
7106.3000.01	ÖRU Sitzungsgelder Vorstand	1'464.00		2'400.00		1'552.00	
7106.3001.01	ÖRU Entschädigungen Vorstand	8'500.00		9'500.00		8'500.00	
7106.3010.01	ÖRU Besoldung Betriebspersonal			12'000.00			
7106.3050.01	ÖRU AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten			2'400.00			
7106.3099.01	ÖRU Übriger Personalaufwand			200.00			
7106.3100.01	ÖRU Büromaterial			500.00			
7106.3101.01	ÖRU Betriebs- und Verbrauchsmaterial			500.00		527.05	
7106.3102.01	ÖRU Drucksachen und Publikationen			1'000.00			
7106.3105.01	ÖRU Wasserankauf (Lebensmittel)	11'300.75		11'300.00		11'350.00	
7106.3111.01	ÖRU Anschaffungen Betrieb					577.60	
7106.3118.02	ÖRU Anschaffungen IT (Hardware)	2'060.00					
7106.3120.01	ÖRU Stromversorgung	81'490.80		65'000.00		54'086.84	
7106.3120.02	ÖRU Signalleitung, Kommunikation Swisscom	1'700.60		2'000.00		2'014.80	
7106.3130.00	ÖRU Bankspesen, -gebühren	187.65		100.00		153.53	
7106.3130.01	ÖRU Dienstleistungen Dritter (ext. Personal)	25'000.00		34'000.00		21'795.50	
7106.3130.02	ÖRU Verwaltungskosten (Rechnungsführung)	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
7106.3130.03	ÖRU Nachführen Planwerke			1'000.00			
7106.3130.04	ÖRU Netzuntersuchungen Leckortung					2'064.81	
7106.3130.06	ÖRU Mitgliederbeiträge	2'974.35		3'000.00		2'974.35	
7106.3132.01	ÖRU Honorare Externe Beratungen	10'142.10		15'000.00			
7106.3132.02	ÖRU Wasseruntersuchungen	1'174.80		3'000.00		1'182.85	
7106.3132.03	ÖRU Honorare Revisionsstelle	1'537.00		1'700.00		1'598.00	
7106.3134.01	ÖRU Sachversicherungsprämien	11'355.85		13'600.00		14'575.10	
7106.3137.00	ÖRU Verkehrsabgaben Mobiles Notstromaggregat	241.25					
7106.3143.01	ÖRU Unterhalt Leitungsnetz (Primärleitungen)	51'523.32				5'000.90	
7106.3143.02	ÖRU Unterhalt Pumpwerk, Aarefeld, Gretzenbach	1'397.80		2'000.00		404.00	
7106.3143.03	ÖRU Unterhalt Stufenpumpwerk Schachen, Schönenwerd	9'951.40		2'000.00		1'994.52	
7106.3143.04	ÖRU Unterhalt Reservoir Föhren, Schönenwerd			2'000.00		8'167.80	
7106.3143.05	ÖRU Unterhalt Einrichtungen (Betriebswarte)	1'036.25		3'000.00			
7106.3151.01	ÖRU Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, IT	283.75		1'000.00		896.24	
7106.3158.01	ÖRU Unterhalt IT (Software)	8'238.75		9'200.00		7'872.02	
7106.3170.01	ÖRU Reisekosten und Spesen	375.00		900.00		375.00	
7106.3192.00	ÖRU Entschädigung GW-Schutzzonen (Pachtverträge Bewirtschaftung)	650.00		650.00		650.00	
7106.3199.01	ÖRU Vorsteuerkürzungen (MWST)					0.01	

ÖRU Wasserversorgung

**ERFOLGSRECHNUNG**

31.12.2023

Druckdatum: 26.03.2024

Zeit/Visum: 14:48 / HUE

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7106.3300.01	ÖRU Planmässige Abschreibungen	90'992.59		92'134.00		66'654.36	
7106.3406.01	ÖRU Passivzinsen (langfristig)	100'500.00		104'000.00		103'687.50	
7106.3499.00	ÖRU Übriger Finanzaufwand					287.99	
7106.3611.01	ÖRU Entschädigung an Kanton (Konzessionen)	17'562.10		16'500.00		16'418.80	
7106.3612.01	ÖRU Entschädigung an Eppenber-Wöschnau (Netznutzungsvertrag)	1'350.00		1'350.00		1'350.00	
7106.4240.03	ÖRU Benützungsrechte Dritter		3'554.25		3'890.00		3'554.25
7106.4260.05	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter		32'895.20				7'109.80
7106.4402.00	ÖRU Zinsertrag		604.35				
7106.4612.01	ÖRU Verrechnung Betriebskosten		409'936.31		413'044.00		330'047.52
	<b>Total</b>	<b>446'990.11</b>	<b>446'990.11</b>	<b>416'934.00</b>	<b>416'934.00</b>	<b>340'711.57</b>	<b>340'711.57</b>
	<b>Gesamttotal</b>	<b>446'990.11</b>	<b>446'990.11</b>	<b>416'934.00</b>	<b>416'934.00</b>	<b>340'711.57</b>	<b>340'711.57</b>

ÖRU Wasserversorgung

**ERFOLGSRECHNUNG (Arten)**

31.12.2023

Druckdatum: 26.03.2024

Zeit/Visum: 14:52 / HUE

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung ER	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>Total</b>	<b>446'990.11</b>	<b>446'990.11</b>	<b>416'934.00</b>	<b>416'934.00</b>	<b>340'711.57</b>	<b>340'711.57</b>
<b>3</b>	<b>Aufwand</b>	<b>446'990.11</b>		<b>416'934.00</b>		<b>340'711.57</b>	
<b>30</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>9'964.00</b>		<b>26'500.00</b>		<b>10'052.00</b>	
<b>300</b>	<b>Behörden und Kommissionen</b>	<b>9'964.00</b>		<b>11'900.00</b>		<b>10'052.00</b>	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1'464.00		2'400.00		1'552.00	
7106.3000.01	ÖRU Sitzungsgelder Vorstand	1'464.00		2'400.00		1'552.00	
3001	Vergütungen an Behörden und Kommissionen (nicht zum massgebenden Lohn gehörend)	8'500.00		9'500.00		8'500.00	
7106.3001.01	ÖRU Entschädigungen Vorstand	8'500.00		9'500.00		8'500.00	
<b>301</b>	<b>Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals</b>			<b>12'000.00</b>			
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			12'000.00			
7106.3010.01	ÖRU Besoldung Betriebspersonal			12'000.00			
<b>305</b>	<b>Arbeitgeberbeiträge</b>			<b>2'400.00</b>			
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			2'400.00			
7106.3050.01	ÖRU AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten			2'400.00			
<b>309</b>	<b>Übriger Personalaufwand</b>			<b>200.00</b>			
3099	Übriger Personalaufwand			200.00			
7106.3099.01	ÖRU Übriger Personalaufwand			200.00			
<b>31</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>226'621.42</b>		<b>176'450.00</b>		<b>142'260.92</b>	
<b>310</b>	<b>Material- und Warenaufwand</b>	<b>11'300.75</b>		<b>13'300.00</b>		<b>11'877.05</b>	
3100	Büromaterial			500.00			
7106.3100.01	ÖRU Büromaterial			500.00			
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			500.00		527.05	
7106.3101.01	ÖRU Betriebs- und Verbrauchsmaterial			500.00		527.05	
3102	Drucksachen, Publikationen			1'000.00			
7106.3102.01	ÖRU Drucksachen und Publikationen			1'000.00			
3105	Lebensmittel	11'300.75		11'300.00		11'350.00	
7106.3105.01	ÖRU Wasserankauf (Lebensmittel)	11'300.75		11'300.00		11'350.00	
<b>311</b>	<b>Nicht aktivierbare Anlagen</b>	<b>2'060.00</b>				<b>577.60</b>	
3111	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge					577.60	
7106.3111.01	ÖRU Anschaffungen Betrieb					577.60	
3118	Immateriellen Anlagen	2'060.00					

ÖRU Wasserversorgung

**ERFOLGSRECHNUNG (Arten)**

31.12.2023

Druckdatum: 26.03.2024

Zeit/Visum: 14:52 / HUE

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung ER	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7106.3118.02	ÖRU Anschaffungen IT (Hardware)	2'060.00					
<b>312</b>	<b>Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV</b>	<b>83'191.40</b>		<b>67'000.00</b>		<b>56'101.64</b>	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	83'191.40		67'000.00		56'101.64	
7106.3120.01	ÖRU Stromversorgung	81'490.80		65'000.00		54'086.84	
7106.3120.02	ÖRU Signalleitung, Kommunikation Swisscom	1'700.60		2'000.00		2'014.80	
<b>313</b>	<b>Dienstleistungen und Honorare</b>	<b>56'613.00</b>		<b>75'400.00</b>		<b>48'344.14</b>	
3130	Dienstleistungen Dritter	32'162.00		42'100.00		30'988.19	
7106.3130.00	ÖRU Bankspesen, -gebühren	187.65		100.00		153.53	
7106.3130.01	ÖRU Dienstleistungen Dritter (ext. Personal)	25'000.00		34'000.00		21'795.50	
7106.3130.02	ÖRU Verwaltungskosten (Rechnungsführung)	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
7106.3130.03	ÖRU Nachführen Planwerke			1'000.00			
7106.3130.04	ÖRU Netzuntersuchungen Leckortung					2'064.81	
7106.3130.06	ÖRU Mitgliederbeiträge	2'974.35		3'000.00		2'974.35	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	12'853.90		19'700.00		2'780.85	
7106.3132.01	ÖRU Honorare Externe Beratungen	10'142.10		15'000.00			
7106.3132.02	ÖRU Wasseruntersuchungen	1'174.80		3'000.00		1'182.85	
7106.3132.03	ÖRU Honorare Revisionsstelle	1'537.00		1'700.00		1'598.00	
3134	Sachversicherungsprämien	11'355.85		13'600.00		14'575.10	
7106.3134.01	ÖRU Sachversicherungsprämien	11'355.85		13'600.00		14'575.10	
3137	Steuern und Abgaben	241.25					
7106.3137.00	ÖRU Verkehrsabgaben Mobiles Notstromaggregat	241.25					
<b>314</b>	<b>Baulicher und betrieblicher Unterhalt</b>	<b>63'908.77</b>		<b>9'000.00</b>		<b>15'567.22</b>	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	63'908.77		9'000.00		15'567.22	
7106.3143.01	ÖRU Unterhalt Leitungsnetz (Primärleitungen)	51'523.32				5'000.90	
7106.3143.02	ÖRU Unterhalt Pumpwerk, Aarefeld, Gretzenbach	1'397.80		2'000.00		404.00	
7106.3143.03	ÖRU Unterhalt Stufenpumpwerk Schachen, Schönenwerd	9'951.40		2'000.00		1'994.52	
7106.3143.04	ÖRU Unterhalt Reservoir Föhren, Schönenwerd			2'000.00		8'167.80	
7106.3143.05	ÖRU Unterhalt Einrichtungen (Betriebswarte)	1'036.25		3'000.00			
<b>315</b>	<b>Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen</b>	<b>8'522.50</b>		<b>10'200.00</b>		<b>8'768.26</b>	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	283.75		1'000.00		896.24	
7106.3151.01	ÖRU Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, IT	283.75		1'000.00		896.24	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	8'238.75		9'200.00		7'872.02	
7106.3158.01	ÖRU Unterhalt IT (Software)	8'238.75		9'200.00		7'872.02	
<b>317</b>	<b>Spesenentschädigungen</b>	<b>375.00</b>		<b>900.00</b>		<b>375.00</b>	
3170	Reisekosten und Spesen	375.00		900.00		375.00	
7106.3170.01	ÖRU Reisekosten und Spesen	375.00		900.00		375.00	

ÖRU Wasserversorgung

**ERFOLGSRECHNUNG (Arten)**

31.12.2023

Druckdatum: 26.03.2024

Zeit/Visum: 14:52 / HUE

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung ER	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
319	<b>Verschiedener Betriebsaufwand</b>	650.00		650.00		650.01	
3192	<i>Abgeltung von Rechten</i>	650.00		650.00		650.00	
7106.3192.00	ÖRU Entschädigung GW-Schutzzonen (Pachtverträge Bewirtschaftung)	650.00		650.00		650.00	
3199	<i>Übriger Betriebsaufwand</i>					0.01	
7106.3199.01	ÖRU Vorsteuerkürzungen (MWST)					0.01	
33	<b>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	90'992.59		92'134.00		66'654.36	
330	<b>Sachanlagen VV</b>	90'992.59		92'134.00		66'654.36	
3300	<i>Planmässige Abschreibungen Sachanlagen</i>	90'992.59		92'134.00		66'654.36	
7106.3300.01	ÖRU Planmässige Abschreibungen	90'992.59		92'134.00		66'654.36	
34	<b>Finanzaufwand</b>	100'500.00		104'000.00		103'975.49	
340	<b>Zinsaufwand</b>	100'500.00		104'000.00		103'687.50	
3406	<i>Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten</i>	100'500.00		104'000.00		103'687.50	
7106.3406.01	ÖRU Passivzinsen (langfristig)	100'500.00		104'000.00		103'687.50	
349	<b>Verschiedener Finanzaufwand</b>					287.99	
3499	<i>Übriger Finanzaufwand</i>					287.99	
7106.3499.00	ÖRU Übriger Finanzaufwand					287.99	
36	<b>Transferaufwand</b>	18'912.10		17'850.00		17'768.80	
361	<b>Entschädigungen an Gemeinwesen</b>	18'912.10		17'850.00		17'768.80	
3611	<i>Entschädigungen an Kantone</i>	17'562.10		16'500.00		16'418.80	
7106.3611.01	ÖRU Entschädigung an Kanton (Konzessionen)	17'562.10		16'500.00		16'418.80	
3612	<i>Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände</i>	1'350.00		1'350.00		1'350.00	
7106.3612.01	ÖRU Entschädigung an Eppenbergr-Wöschnau (Netznutzungsvertrag)	1'350.00		1'350.00		1'350.00	
4	<b>Ertrag</b>		446'990.11		416'934.00		340'711.57
42	<b>Entgelte</b>		36'449.45		3'890.00		10'664.05
424	<b>Benützungsgebühren und Dienstleistungen</b>		3'554.25		3'890.00		3'554.25
4240	<i>Benützungsgebühren und Dienstleistungen</i>		3'554.25		3'890.00		3'554.25
7106.4240.03	ÖRU Benützungsrechte Dritter		3'554.25		3'890.00		3'554.25
426	<b>Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen</b>		32'895.20				7'109.80
4260	<i>Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter</i>		32'895.20				7'109.80

ÖRU Wasserversorgung

**ERFOLGSRECHNUNG (Arten)**

31.12.2023

Druckdatum: 26.03.2024

Zeit/Visum: 14:52 / HUE

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung ER	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7106.4260.05	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter		32'895.20				7'109.80
<b>44</b>	<b>Finanzertrag</b>		<b>604.35</b>				
440	Zinsertrag		604.35				
4402	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		604.35				
7106.4402.00	ÖRU Zinsertrag		604.35				
<b>46</b>	<b>Transferertrag</b>		<b>409'936.31</b>		<b>413'044.00</b>		<b>330'047.52</b>
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		409'936.31		413'044.00		330'047.52
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		409'936.31		413'044.00		330'047.52
7106.4612.01	ÖRU Verrechnung Betriebskosten		409'936.31		413'044.00		330'047.52

# Investitionsrechnung

ÖRU Wasserversorgung

**INVESTITIONSRECHNUNG**

31.12.2023

Druckdatum: 26.03.2024

Zeit/Visum: 14:46 / HUE

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	346'891.59	346'891.59			619'472.74	619'472.74
71	<b>Wasserversorgung</b>	346'891.59	346'891.59			619'472.74	619'472.74
710	<b>Wasserversorgung</b>	346'891.59	346'891.59			619'472.74	619'472.74
7106	<i>Regionale Wasserversorgung</i>	346'891.59	346'891.59			619'472.74	619'472.74
7106.5031.00	TB Tiefbauten Wasserversorgung Grundwasserpumpwerk Aarenfeld					16'913.45	
7106.5031.06	TB Wasserversorgung Reservoir Föhren					23'083.10	
7106.5031.07	TB Wasserversorgung Wasserleitung Sälistrasse	181'171.60					
7106.5061.00	Wasserversorgung Notstromaggregat (Fr.200'000, VS 04.09.2023)	165'719.99					
7106.5900.10	Passivierte Einnahmen Wasserversorgung					579'476.19	
7106.6310.00	Investitionsbeiträge Kanton Wasserversorgung						510'513.79
7106.6320.00	Investitionsbeiträge Gemeinden						68'962.40
7106.6900.10	Aktivierte Ausgaben Wasserversorgung		346'891.59				39'996.55
	<b>Total</b>	346'891.59	346'891.59			619'472.74	619'472.74
	Netto 31.12.					0.00	
	<b>Gesamttotal</b>	346'891.59	346'891.59			619'472.74	619'472.74

ÖRU Wasserversorgung

### INVESTITIONSRECHNUNG (Arten)

31.12.2023

Druckdatum: 26.03.2024

Zeit/Visum: 14:47 / HUE

Konto	Investitionsrechnung Artengliederung IR	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	<b>Total</b>	<b>346'891.59</b>	<b>346'891.59</b>			<b>619'472.74</b>	<b>619'472.74</b>
	Netto 31.12.					0.00	
5	<b>Investitionsausgaben</b>	<b>346'891.59</b>				<b>619'472.74</b>	
50	<b>Sachanlagen</b>	<b>346'891.59</b>				<b>39'996.55</b>	
503	<b>Tiefbau</b>	<b>181'171.60</b>				<b>39'996.55</b>	
5031	<i>Tiefbauten Wasserversorgung</i>	<i>181'171.60</i>				<i>39'996.55</i>	
7106.5031.00	TB Tiefbauten Wasserversorgung Grundwasserpumpwerk Aarenfeld					16'913.45	
7106.5031.06	TB Wasserversorgung Reservoir Föhren					23'083.10	
7106.5031.07	TB Wasserversorgung Wasserleitung Sälistrasse	181'171.60					
506	<b>Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge</b>	<b>165'719.99</b>					
5061	<i>Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge Wasserversorgung</i>	<i>165'719.99</i>					
7106.5061.00	Wasserversorgung Notstromaggregat (Fr.200'000, VS 04.09.2023)	165'719.99					
59	<b>Übertrag an Bilanz</b>					<b>579'476.19</b>	
590	<b>Passivierungen</b>					<b>579'476.19</b>	
5900	<i>Passivierte Einnahmen</i>					<i>579'476.19</i>	
7106.5900.10	Passivierte Einnahmen Wasserversorgung					579'476.19	
6	<b>Investitionseinnahmen</b>		<b>346'891.59</b>				<b>619'472.74</b>
63	<b>Investitionsbeiträge für eigene Rechnung</b>						<b>579'476.19</b>
631	<b>Kantone</b>						<b>510'513.79</b>
6310	<i>Investitionsbeiträge von Kantonen</i>						<i>510'513.79</i>
7106.6310.00	Investitionsbeiträge Kanton Wasserversorgung						510'513.79
632	<b>Gemeinden und Zweckverbände</b>						<b>68'962.40</b>
6320	<i>Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden</i>						<i>68'962.40</i>
7106.6320.00	Investitionsbeiträge Gemeinden						68'962.40
69	<b>Übertrag an Bilanz</b>		<b>346'891.59</b>				<b>39'996.55</b>
690	<b>Aktivierungen</b>		<b>346'891.59</b>				<b>39'996.55</b>
6900	<i>Aktivierte Ausgaben</i>		<i>346'891.59</i>				<i>39'996.55</i>
7106.6900.10	Aktivierte Ausgaben Wasserversorgung		346'891.59				39'996.55

# Bilanz

## ÖRU Wasserversorgung

**BILANZ**  
31.12.2023

Druckdatum: 26.03.2024

Zeit/Visum: 14:53 / HUE

Konto	Bilanz Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2023	Veränderungen		Bestand per 31.12.2023
			Zuwachs	Abgang	
<b>1</b>	<b>Aktiven</b>	<b>3'472'984.25</b>	<b>1'968'899.92</b>	<b>1'862'176.13</b>	<b>3'579'708.04</b>
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>759'417.25</b>	<b>1'622'008.33</b>	<b>1'771'183.54</b>	<b>610'242.04</b>
<b>100</b>	<b>Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>	<b>641'000.48</b>	<b>1'043'166.92</b>	<b>1'300'263.47</b>	<b>383'903.93</b>
<b>1002</b>	<b>Bank</b>	<b>641'000.48</b>	<b>1'043'166.92</b>	<b>1'300'263.47</b>	<b>383'903.93</b>
10020	Bankkontokorrente	641'000.48	1'043'166.92	1'300'263.47	383'903.93
10020.00	Raiffeisenbank Kontokorrent CH92 8080 8004 2040 3364 1	23'878.48	692'562.57	664'189.37	52'251.68
10020.01	Baloise Bank Soba KK 99 2200 1	607'168.20	300'560.60	635'994.10	271'734.70
10020.05	Raiffeisenbank Sparkonto 31 (CH92 8080 8004 9283 0839 01)	0.00	50'043.75		50'043.75
10020.08	CS Bankkonto CH87 0483 5037 1417 6000 0	9'953.80		80.00	9'873.80
<b>101</b>	<b>Forderungen</b>		<b>75'425.10</b>	<b>52'503.30</b>	<b>22'921.80</b>
<b>1019</b>	<b>Übrige Forderungen</b>		<b>75'425.10</b>	<b>52'503.30</b>	<b>22'921.80</b>
10192	MWST-Vorsteuerguthaben		75'425.10	52'503.30	22'921.80
10192.01	MWSt_VSt_Guthaben ER	0.00	13'966.45	13'966.45	0.00
10192.02	MWSt_VSt_Guthaben IR	0.00	28'323.00	29'169.10	-846.10
10192.99	MWSt_Abrechnungskonto (Debitor)	0.00	33'135.65	9'367.75	23'767.90
<b>102</b>	<b>Kurzfristige Finanzanlagen</b>		<b>300'000.00</b>	<b>300'000.00</b>	
<b>1023</b>	<b>Festgelder</b>		<b>300'000.00</b>	<b>300'000.00</b>	
10230	Festgeldanlagen		300'000.00	300'000.00	
10230.01	Festgeld Baloise 300'000 9.5.-9.8.2023 zu 1.15%	0.00	300'000.00	300'000.00	0.00
<b>104</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>118'416.77</b>	<b>203'416.31</b>	<b>118'416.77</b>	<b>203'416.31</b>
<b>1047</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung</b>	<b>118'416.77</b>	<b>203'416.31</b>	<b>118'416.77</b>	<b>203'416.31</b>
10470	Aktive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	118'416.77	203'416.31	118'416.77	203'416.31
10470.01	Aktive Rechnungsabgrenzung ER	118'416.77	203'416.31	118'416.77	203'416.31
<b>14</b>	<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>2'713'567.00</b>	<b>346'891.59</b>	<b>90'992.59</b>	<b>2'969'466.00</b>
<b>140</b>	<b>Sachanlagen VV</b>	<b>2'713'567.00</b>	<b>346'891.59</b>	<b>90'992.59</b>	<b>2'969'466.00</b>
<b>1403</b>	<b>Übrige Tiefbauten</b>	<b>2'713'567.00</b>	<b>181'171.60</b>	<b>70'277.60</b>	<b>2'824'461.00</b>
14031	Wasserversorgung	2'713'567.00	181'171.60	70'277.60	2'824'461.00
14031.01	Tiefbauten Wasserversorgung	3'063'814.72	181'171.60		3'244'986.32
14031.99	WB Tiefbauten Wasserversorgung	-350'247.72		70'277.60	-420'525.32

## ÖRU Wasserversorgung

**BILANZ**  
31.12.2023

Druckdatum: 26.03.2024

Zeit/Visum: 14:53 / HUE

Konto	Bilanz Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2023	Veränderungen		Bestand per 31.12.2023
			Zuwachs	Abgang	
<b>1406</b>	<b>Mobilien VV</b>		<b>165'719.99</b>	<b>20'714.99</b>	<b>145'005.00</b>
14061	Wasserversorgung		165'719.99	20'714.99	145'005.00
14061.01	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge Wasserversorgung	0.00	165'719.99		165'719.99
14061.99	WB Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge Wasserversorgung	0.00		20'714.99	-20'714.99
<b>2</b>	<b>Passiven</b>	<b>3'472'984.25</b>	<b>1'481'944.13</b>	<b>1'375'220.34</b>	<b>3'579'708.04</b>
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>	<b>3'322'984.25</b>	<b>1'481'944.13</b>	<b>1'375'220.34</b>	<b>3'429'708.04</b>
<b>200</b>	<b>Laufende Verbindlichkeiten</b>	<b>91'362.40</b>	<b>1'441'749.43</b>	<b>1'343'598.49</b>	<b>189'513.34</b>
<b>2000</b>	<b>Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten</b>	<b>17'110.85</b>	<b>599'592.46</b>	<b>427'114.92</b>	<b>189'588.39</b>
20000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	17'110.85	599'592.46	427'114.92	189'588.39
20000.00	Kreditoren Sammelkonto	17'110.85	599'592.46	427'114.92	189'588.39
<b>2001</b>	<b>Kontokorrente mit Dritten</b>	<b>35'952.90</b>		<b>35'952.90</b>	
20010	Kontokorrente mit Kanton und anderen Gemeinden	35'952.90		35'952.90	
20010.07	KK Einwohnergemeinde Gretzenbach	35'952.90		35'952.90	0.00
<b>2002</b>	<b>Steuern</b>	<b>38'298.65</b>	<b>12'256.10</b>	<b>50'629.80</b>	<b>-75.05</b>
20022	Steuerschulden MWST	38'298.65	12'256.10	50'629.80	-75.05
20022.01	MWSt_USt_ER	0.00	11'501.35	11'576.40	-75.05
20022.99	MWSt_Abrechnungskonto (Kreditor)	38'298.65	754.75	39'053.40	0.00
<b>2005</b>	<b>Interne Kontokorrente</b>		<b>829'900.87</b>	<b>829'900.87</b>	
20050	Interne Kontokorrente		829'900.87	829'900.87	
20050.90	Durchlaufkonto DTA	0.00	427'114.92	427'114.92	0.00
20050.99	Durchlaufkonto Finanzen (Transfers, Irläufer)	0.00	402'785.95	402'785.95	0.00
<b>204</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>31'621.85</b>	<b>40'194.70</b>	<b>31'621.85</b>	<b>40'194.70</b>
<b>2047</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung</b>	<b>31'621.85</b>	<b>40'194.70</b>	<b>31'621.85</b>	<b>40'194.70</b>
20470	Passive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	31'621.85	40'194.70	31'621.85	40'194.70
20470.01	Passive Rechnungsabgrenzung ER	31'621.85	40'194.70	31'621.85	40'194.70
<b>206</b>	<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>3'200'000.00</b>			<b>3'200'000.00</b>
<b>2064</b>	<b>Darlehen, Schuldscheine</b>	<b>3'200'000.00</b>			<b>3'200'000.00</b>
20640	Langfristige Darlehen	3'200'000.00			3'200'000.00
20640.01	Darlehen Einwohnergemeinde Gretzenbach	1'056'000.00			1'056'000.00
20640.02	Darlehen Einwohnergemeinde Schönenwerd	2'144'000.00			2'144'000.00

ÖRU Wasserversorgung

**BILANZ**  
31.12.2023

Druckdatum: 26.03.2024  
Zeit/Visum: 14:53 / HUE

Konto	Bilanz Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2023	Veränderungen		Bestand per 31.12.2023
			Zuwachs	Abgang	
29	Eigenkapital	150'000.00			150'000.00
298	Übriges Eigenkapital	150'000.00			150'000.00
2980	Übriges Eigenkapital	150'000.00			150'000.00
29800	Übriges Eigenkapital	150'000.00			150'000.00
29800.01	Dotationskapital Wasserversorgung	150'000.00			150'000.00
	<b>Total Aktiven</b>	<b>3'472'984.25</b>	<b>1'968'899.92</b>	<b>1'862'176.13</b>	<b>3'579'708.04</b>
	<b>Total Passiven</b>	<b>3'472'984.25</b>	<b>1'481'944.13</b>	<b>1'375'220.34</b>	<b>3'579'708.04</b>
	Aktivenüberschuss				0.00