



Regionale Wasserversorgung Gäu

Jahresrechnung 2020

Vorstand

4. Mai 2021

Delegiertenversammlung

23. Juni 2021

Inhaltsverzeichnis

Titelblatt		Seite
Bericht und Antrag		
1	Bericht Vorstand	5
2	Erklärung Finanzverwaltung	6
3	Bestätigungsbericht Revisionsstelle	7
4	Beschluss und Antrag	8
Jahresrechnung - Finanzbericht		
5	Finanzierung (Verzicht)	
6	Erfolgsrechnung	11
7	Investitionsrechnung	14
8	Bilanz	15
9	Geldflussrechnung (Verzicht)	
10	Anhang	
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung		
A0	Angewandtes Regelwerk und Abweichungen	18
A0	Rechnungslegungsgrundsätze, Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften	19
Finanzinformationen		
A1	Finanzanlagen / Wertschriften	Keine Werte
A2	Anlagespiegel / Abschreibungen	20
A2.1	Liegenschaftsverzeichnis Finanzvermögen	Keine Werte
A3	Beteiligungsspiegel	Keine Werte
A4	Brandversicherungswerte	
A5	Rückstellungsspiegel	Keine Werte
A6	Eigenkapitalausweis	21



Regionale Wasserversorgung Gäu

A7	Werterhalt-Berechnung	22
A8	Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen	Keine Werte
A9	Nicht bilanzierte Leasingverpflichtungen	Keine Werte
A10	Kostenverteiler / Abrechnung mit Verbandsgemeinden	23
Kreditwesen		
A11	Nachtragskreditkontrolle	24
A12	Verpflichtungskreditkontrolle	25
Finanzkennzahlen		
A13	Finanzkennzahlen	Keine Werte



Regionale Wasserversorgung Gäu

Jahresrechnung 2020

Bericht und Antrag

Bericht Vorstand

Finanzieller Überblick zur Jahresrechnung 2020

Die Jahresrechnung 2020 schliesst um CHF 82'934.03 tiefer ab, als budgetiert. Das Ergebnis ist geprägt durch einen günstigen Jahresverlauf ohne Ereignisse mit finanziellen Konsequenzen. Durch die Verzögerung beim Neubau Reservoir Buechban liegt der Zinsaufwand um CHF 14'996.60 unter Budget.

Die fixen Kosten liegen um CHF 72'011.58 unter Budget. Zum guten Ergebnis haben sparsame Mittelverwendung im Betrieb und Verwaltung, aber auch Minderaufwand des Beratenden Ingenieurs beigetragen. Bei den Kleininvestitionen und dem Unterhalt der Verbindungsleitung sind nur ausserordentlich tiefe Aufwendungen angefallen.

Die variablen Kosten unterschreiten das Budget um CHF 10'922.45. Auch hier haben sich die tieferen Aufwendungen in Betrieb und Verwaltung positiv ausgewirkt, während die Kosten für Elektrizität erneut stark zugenommen haben.

Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr

In fast allen Bereichen sind tiefere Aufwendungen angefallen, als budgetiert. Das Rechnungsjahr 2020 ist auch im Mehrjahresvergleich sehr günstig ausgefallen. Die Verzögerung beim Neubau Reservoir Buechban führte zu tieferen Kreditkosten als budgetiert.

In der Investitionsrechnung sind CHF 238'400.00 für den Neubau Reservoir Buechban verbucht. Der Minderaufwand gegenüber dem Budget von CHF 1'361'600.00 ist auf die Verzögerung beim Bau zurückzuführen. Die Abschreibungen dafür beginnen erst mit der Inbetriebnahme.

Alle Aufwendungen der Regionalen Wasserversorgung Gäu werden von den Gemeinden des Zweckverbandes nach Massgabe des Kostenverteilers 2020-2024 (fixe Kosten) und aufgrund der Wasserlieferung 2020 (variable Kosten) getragen. Der Zinsaufwand für das Reservoir Buechban wird zu 80% über den Kostenteiler Reservoir den Verbandsgemeinden belastet.

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 Rechnung enthalten sind;
- alle Angaben gemäss der Kostenverteilung korrekt erstellt wurden.

4629 Fülenbach, 22. März 2021
Regionale Wasserversorgung Gäu

Verwalterin
Therese Nyffeler



Regionale Wasserversorgung Gäu



Persönlich · Kompetent · Offen

An die Delegiertenversammlung des Zweckverbandes
Regionale Wasserversorgung Gäu
4623 Neuendorf

Bericht der Revisionsstelle zur Jahresrechnung 2020

Als Revisionsstelle des Zweckverbandes Regionale Wasserversorgung Gäu haben wir die per 31.12.2020 abgeschlossene Jahresrechnung, bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung und Anhang im Sinne der kantonalen Gesetzgebung nach § 156 Gemeindegesetz (GG) geprüft.

Der Vorstand ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen 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 Aufgabe ist es, den Finanzhaushalt zu überwachen, die Rechnungsablage auf ihre Richtigkeit und Vollständigkeit zu prüfen und zu beurteilen, ob den Vorschriften über den Finanzhaushalt nachgelebt wird. Wir bestätigen, dass wir als gewähltes Rechnungsprüfungsorgan die gesetzlichen Bestimmungen über die Befähigung erfüllen.

Unsere Prüfung erfolgte nach dem gesetzlichen Auftrag. Die Prüfung wurde so geplant und durchgeführt, dass wir daraus hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung richtig und vollständig ist und ob den Vorschriften über den Finanzhaushalt nachgelebt wurde. Darin eingeschlossen sind Prüfungshandlungen, welche dazu angelegt sind, falsche Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Irrtümern zu erkennen. Im Weiteren halten wir fest, dass eine direkte Prüfung des internen Kontrollsystems nicht Bestandteil unserer Prüfung ist.

Wir prüften die Posten und Angaben der Jahresrechnung mittels Analysen und Erhebungen auf der Basis von Stichproben. Ferner beurteilten wir die Anwendung der massgebenden Rechnungslegungsgrundsätze, die wesentlichen Bewertungsentscheide sowie die Darstellung der Jahresrechnung als Ganzes.

Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine ausreichende Grundlage für unser Urteil bildet. Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung der kantonalen Gesetzgebung und den Statuten. Wir beantragen der Delegiertenversammlung, die Jahresrechnung mit einem ausgeglichenen Ergebnis (Aufwandüberschuss vor Gemeindebeiträge CHF 227'856.77) 2020 zu genehmigen.

Lohn-Ammannsegg, 17. Mai 2021

PKO Treuhand GmbH

Peter Kofmel
Leitender Revisor
Eidg. dipl. Treuhandexperte
Mitglied von EXPERTSUISSE

PKO Treuhand GmbH

Rosackerstrasse 18,
4573 Lohn-Ammannsegg SO
Hauptstrasse 16,
3422 Kirchberg BE
Chinumatta 175,
3925 Grächen VS
034 445 27 61
info@pko-treuhand.ch
www.pko-treuhand.ch

Beschluss und Antrag

1 Nachtragskredite

- 1.1 Dringliche und gebundene Nachtragskredite zur Kenntnisnahme
Keine
- 1.2 Ordentliche Nachtragskredite zur Beschlussfassung
Keine (Nachtragskredit CHF 3'635.20 für Stromkosten in der Kompetenz Vorstand)

Antrag
entfällt

2 Jahresrechnung

2.1	Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr. 232'865.97
		Gesamtertrag	Fr. 5'009.20
		Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) vor Ergebnisverwendur	Fr. -227'856.77
2.1.3	Ergebnisverwendung *	Kostenverteilung / Kostenübertragung an die Verbandsgemeinden	Fr. 227'856.77
		Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) nach Ergebnisverwendu	Fr. -
2.2	Investitionsrechnung	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr. 238'400.00
		Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr. -
		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (VV) - vor Verteilung	Fr. 238'400.00
		Kostenverteilung / Kostenübertragung an die Verbandsgemeinden	Fr. -
		Nettoinvestitionen VV - nach Verteilung	Fr. 238'400.00
	Bilanz	Bilanzsumme	Fr. 757'662.55



Regionale Wasserversorgung Gäu

2.3 Das Prüfungsorgan (Revisionsstelle) hat die vorliegende Jahresrechnung geprüft und beantragt dem Vorstand zu Händen der Delegiertenversammlung diese Jahresrechnung zu beschliessen.

3 **Antrag**

Der Vorstand beantragt der Delegiertenversammlung die vorliegende Jahresrechnung 2020 der Regionalen Wasserversorgung Gäu zu beschliessen.

4625 Oberbuchsiten, 04.05.2021

Regionale Wasserversorgung Gäu

Präsident
Röbbi Gurtner

Aktuarin
Therese Nyffeler



Jahresrechnung - Finanzbericht

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Jahresrechnung 2020		Budget 2020		Jahresrechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7	Wasserversorgung Nettoergebnis	232'865.97 0.00	232'865.97	315'800.00 0.00	315'800.00	250'791.05 0.00	250'791.05
7106	Wasserversorgung fixe Kosten	132'488.42	132'488.42	204'500.00	204'500.00	153'906.50	153'906.50
3000.01	Besoldung Präsident Vorstand	2'500.00		2'500.00		1'800.00	
3000.02	Besoldung Aktuar Vorstand	1'250.00		1'250.00		2'160.00	
3000.03	Sitzungsgelder Vorstand/Betriebskommission	3'412.50		4'000.00		3'165.00	
3000.04	Besoldung Präsident Betriebskommission	2'500.00		2'500.00		1'800.00	
3000.06	Besoldung Übrige	250.00		500.00		375.00	
3010.01	Besoldung Anlagewarte	9'515.50		11'000.00		8'826.20	
3010.02	Besoldung Verwaltung	4'000.00		4'000.00		2'160.00	
3050.01	Sozialleistungen AHV/ALV	2'285.15		1'900.00		1'773.55	
3053.01	Unfallversicherung	244.20		500.00		189.90	
3090.01	Übriger Personalaufwand	108.35		1'000.00		345.95	
3100.01	Büromaterial	0.00		500.00		320.25	
3102.01	Inserate	0.00		150.00		0.00	
3111.01	Kleininvestitionen	2'274.75		15'000.00		15'657.35	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	0.00		200.00		0.00	
3130.02	Kontrollen Wasser	3'159.30		3'200.00		4'242.90	
3130.03	Konzession Staat	21'472.45		22'000.00		22'054.80	
3130.04	Swisscom Mietleitungen	2'160.55		2'500.00		2'160.60	
3130.05	Softwarelizenz/Wartung/Support	1'968.00		1'000.00		739.25	
3130.06	Verbandsbeiträge/Kurse	110.00		500.00		110.00	
3130.08	Kontrollen Betrieb	3'081.20		7'000.00		6'465.90	
3132.01	Beratungen Ingenieur-Büro	900.00		10'000.00		4'530.50	
3132.02	Rechnungsprüfung Treuhandbüro	1'910.00		800.00		800.00	
3134.01	Versicherungen	10'123.50		12'000.00		10'930.65	



Regionale Wasserversorgung Gäu

Einzelkonten nach Funktionen	Jahresrechnung 2020		Budget 2020		Jahresrechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7106 Wasserversorgung fixe Kosten						
3143.22 Unterhalt Verteilung	0.00		2'500.00		2'286.45	
3143.23 Unterhalt Verbindungsleitung Gäu-Untergäu	3'580.40		12'000.00		3'591.45	
3144.01 Unterhalt Pumpwerk Neufeld	1'228.15		2'500.00		2'284.30	
3144.02 Unterhalt Reservoir	622.15		2'500.00		358.75	
3144.03 Unterhalt Messung & Steuerung	0.00		2'000.00		1'290.45	
3160.01 Baurechtszins	2'587.10		4'000.00		2'634.10	
3190.01 Ertragsausfall Landwirte	36'399.25		45'000.00		36'482.85	
3199.01 Übriger Betriebsaufwand	0.17		0.00		0.00	
3300.01 Planmässige Abschreibungen	0.00		0.00		0.00	
3300.25 Planmässige Abschreibungen bish. Verwaltungsvermögen	13'842.35		14'000.00		13'842.35	
3400.01 Zinsaufwand	1'003.40		16'000.00		528.00	
3510.01 Werterhalt	0.00		0.00		0.00	
4260.01 Anteil Migros an Swisscom-Mietleitung		900.00		900.00		900.00
4260.02 Bereitstellungsgebühr H&M/Migros		1'000.00		1'000.00		1'000.00
4260.03 Anteil ZVWVUG an UH Verbindungsleitung		1'790.20		6'000.00		1'795.70
4309.01 Übrige Erträge		819.00		80.00		82.53
4400.01 Kapitalertrag		0.00		0.00		0.00
4470.01 Pachtzinsertrag		500.00		500.00		500.00
4612.01 Anteil Fixkosten Egerkingen		37'732.22		55'792.00		42'240.06
4612.02 Anteil Fixkosten Oberbuchsiten		15'590.65		24'707.00		17'760.88
4612.03 Anteil Fixkosten Neuendorf		29'095.60		46'645.00		34'803.54
4612.04 Anteil Fixkosten Niederbuchsiten		20'838.20		33'078.00		25'317.10
4612.05 Anteil Fixkosten Kestenholz		6'850.45		10'254.00		8'588.66
4612.06 Anteil Fixkosten Wolfwil-Fülenbach		17'372.10		25'544.00		20'918.03



Regionale Wasserversorgung Gäu

Einzelkonten nach Funktionen		Jahresrechnung 2020		Budget 2020		Jahresrechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7107	Wasserversorgung Variable Kosten	100'377.55	100'377.55	111'300.00	111'300.00	96'884.55	96'884.55
3000.01	Besoldung Präsident Vorstand	2'500.00		2'500.00		1'800.00	
3000.02	Besoldung Aktuar Vorstand	1'250.00		1'250.00		2'160.00	
3000.03	Sitzungsgelder Vorstand/Betriebskommission	3'412.50		4'000.00		3'165.00	
3000.04	Besoldung Präsident Betriebskommission	2'500.00		2'500.00		1'800.00	
3000.06	Besoldung Übrige	250.00		500.00		375.00	
3010.01	Besoldung Anlagewarte	9'515.50		11'000.00		8'826.15	
3010.02	Besoldung Verwaltung	4'000.00		4'000.00		2'160.00	
3050.01	Sozialleistungen AHV/ALV	2'285.10		1'900.00		1'773.55	
3053.01	Unfallversicherung	244.15		500.00		189.90	
3090.01	Übriger Personalaufwand	108.30		1'000.00		345.95	
3100.01	Büromaterial	0.00		500.00		320.25	
3102.01	Inserate			150.00			
3109.01	Übriger Aufwand	1'230.25		3'000.00		2'921.20	
3120.01	Strom	58'635.20		55'000.00		53'493.45	
3130.07	Porti, Telefon	2'202.30		3'000.00		2'133.65	
3143.22	Unterhalt Verteilung	0.00		2'500.00		2'286.45	
3144.01	Unterhalt Pumpwerk Neufeld	1'228.10		2'500.00		2'284.30	
3144.02	Unterhalt Reservoir	622.15		2'500.00		358.75	
3144.03	Unterhalt Messung & Steuerung	0.00		2'000.00		1'290.40	
3170.01	Spesenentschädigung	0.00		1'000.00		497.55	
3170.02	Öffentlichkeitsarbeit						
3190.02	Beitrag Nitratbekämpfung	10'394.00		10'000.00		8'703.00	
4612.xx	Wasserbezug pro Gemeinde				111'300.00		
4612.07	Anteil variable Kosten Egerkingen		45'071.45				45'661.85
4612.08	Anteil variable Kosten Oberbuchsitzen		12'088.75				9'852.30
4612.09	Anteil variable Kosten Neuendorf		26'082.15				26'098.95
4612.10	Anteil variable Kosten Niederbuchsitzen		16'733.35				14'831.10
4612.11	Anteil variable Kosten Kestenholz						
4612.12	Anteil variable Kosten Wolfwil-Fülenbach		401.85				440.35

Investitionsrechnung

Einzelkonten	Jahresrechnung 2020		Budget 2020		Jahresrechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7 Wasserversorgung	238'400.00	238'400.00	1'600'000.00	1'600'000.00	9'699.45	9'699.45
Nettoergebnis	0.00		0.00		0.00	
7106 Wasserversorgung	238'400.00	238'400.00	1'600'000.00	1'600'000.00	9'699.45	9'699.45
5 Investitionsausgaben	238'400.00		1'600'000.00		9'699.45	
50 Sachanlagen	238'400.00		1'600'000.00		9'699.45	
504 Hochbauten	238'400.00		1'600'000.00		9'699.45	
5041.01 Neubau Reservoir Buechban Niederbuchsiten	238'400.00		1'600'000.00		9'699.45	
6 Investitionseinnahmen		238'400.00		1'600'000.00		9'699.45
69 Uebertrag an Bilanz		238'400.00		1'600'000.00		9'699.45
690 Aktivierungen		238'400.00		1'600'000.00		9'699.45
6900.01 Aktivierte Ausgaben		238'400.00		1'600'000.00		9'699.45

Bilanz

Aktiven		01.01.2020	Zunahme	Abnahme	31.12.2020
1	Aktiven	200'773.35	1'435'147.92	878'258.72	757'662.55
10	Finanzvermögen	108'015.55	1'141'378.52	809'046.97	440'347.10
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	75'235.28	812'725.65	495'066.60	392'894.33
10000.01	Kasse	50.00			50.00
10020.01	Raiffeisenbank Gäu	75'185.28	812'725.65	495'066.60	392'844.33
101	Forderungen	31'998.07	317'368.87	313'198.17	36'168.77
10100.01	Debitoren	1'795.70	3'795.55	3'801.05	1'790.20
10100.10	Debitoren Gemeinden	27'130.37	292'131.47	294'045.17	25'216.67
10192.01	MWST-Vorsteuerguthaben ER	3'072.00	21'441.85	15'351.95	9'161.90
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	782.20	11'284.00	782.20	11'284.00
10470.01	Transitorische Aktiven	782.20	11'284.00	782.20	11'284.00
14	Verwaltungsvermögen	92'757.80	293'769.40	69'211.75	317'315.45
140	Sachanlagen VV	92'756.80	293'769.40	69'211.75	317'314.45
14031.02	Wasserleitung Dorfstrasse Niederbuchsiten, (altes VV)	83'054.35	55'369.40	0.00	138'423.75
14031.99	WB Wasserleitung Dorfstrasse Niederbuchsiten	0.00		69'211.75	-69'211.75
14041.01	Druckerhöhungspumpwerk Härkingen	1.00			1.00
14041.02	Zonenpumpwerk Egerkingen	1.00			1.00
14041.03	Pumpwerk Neufeld Neuendorf	1.00			1.00
14071.40	Reservoir Buechban (Anlagen im Bau)	9'699.45	238'400.00		248'099.45



Regionale Wasserversorgung Gäu

Bilanz

Aktiven		01.01.2020	Zunahme	Abnahme	31.12.2020
142	Immaterielle Anlagen	1.00			1.00
14291.01	Revision Schutzzone	1.00			1.00

Bilanz

Passiven		01.01.2020	Zunahme	Abnahme	31.12.2020
2	Passiven	200'773.35	855'590.15	298'700.95	757'662.55
20	Fremdkapital	40'773.35	855'590.15	298'700.95	597'662.55
200	Laufende Verbindlichkeiten	40'773.35	355'590.15	298'700.95	97'662.55
20000.01	Kreditoren	29'626.90	95'217.75	29'626.90	95'217.75
20000.02	Vorauszahlung Gemeinden	0.00	250'180.70	250'180.70	0.00
20022.01	Umsatzsteuer MWST	2'146.45	10'191.70	9'893.35	2'444.80
20040.01	Transitorische Passiven	9'000.00	0.00	9'000.00	0.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten		500'000.00		500'000.00
20640.01	Darlehen Gemeinde Fülenbach		300'000.00		300'000.00
20640.02	Darlehen Raiffeisenbank 2020-2024		200'000.00		200'000.00
29	Eigenkapital	160'000.00			160'000.00
293	Vorfinanzierungen	160'000.00			160'000.00
29301.01	Vorfinanzierungen	160'000.00			160'000.00
...					

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: Vorgehen beim Übergang zum HRM2 – Es ist - gemäss Mindeststandard beim Übergang - keine Neubewertung des Verwaltungsvermögens vorgenommen worden.

Zulässige Abweichungen zum HRM2

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 beträgt die **Wesentlichkeitsgrenze** in der **Erfolgsrechnung Fr. 6'000.00** und in der **Investitionsrechnung Fr. 30'000.00**. Hingegen gilt 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 rückwirkend auf den 01.01.2016 aufgrund der kantonalen Vorgaben neu bewertet. Der Neubewertungssaldo wurde erfolgsneutral der Neubewertungsreserve zugewiesen.

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. Das Verwaltungsvermögen, welches per Einführungszeitpunkt von HRM2 übernommen wurde, wurde nicht

Anhang

Anlagespiegel / Abschreibungen

A2	Bilanzkonti	Anschaffungskosten		Nutzungs- dauer	Abschrei- bungssatz	Kumulierte Abschreibungen		Buchwert per 31.12.
		Stand per 1.1.	Stand per 31.12.			Stand per 1.1.	Stand per 31.12.	
Sachanlagen								
Wasserleitung Dorfstrasse Niederbuchsiten (altes VV)	14031.02	138'423.75	138'423.75	10	10.00%	55'369.40	69'211.75	69'212.00
Druckerhöhungspumpwerk Härkingen	14041.01	1.00	1.00					1.00
Zonenpumpwerk Egerkingen	14041.02	1.00	1.00					1.00
Pumpwerk Neufeld, Neuendorf	14041.03	1.00	1.00					1.00
Anlagen im Bau								
Reservoir Buechban Niederbuchsiten	14071.40	9'699.45	248'099.45		1)	0.00	0.00	248'099.45
Reservoir				40	2.50%			
Leitungen				50	2.00%			
Messtechnik				8	12.50%			
Revision Schutzzone	14291.01	1.00	1.00					1.00
Total Sachanlagen		148'127.20	386'527.20			55'369.40	69'211.75	317'315.45
1) Anlagen im Bau. Abschreibungen beginnen erst mit Inbetriebnahme.								

Anhang

Eigenkapitalnachweis

A6 Eigenkapitalnachweis						
Bezeichnung	Konto	Bestand 1.1.	Einlagen	Entnahmen	Jahresergebnis	Bestand per 31.12.
Wasserversorgung SF	29001.01					0.00
Werterhalt SF	29001.02					0.00
Abwasserbeseitigung SF	29002.01					0.00
Werterhalt SF	29002.02					0.00
Abfallbeseitigung SF	29003.01					0.00
Fonds	29100.xx					0.00
Vorfinanzierungen	29301.01	160'000.00				160'000.00
Aufwertungsreserve	2950x.xx					0.00
Neubewertungsreserve	29600.01					0.00
übriges Eigenkapital	29800.xx					0.00
Bilanzüberschuss, -fehlbetrag	299					0.00
Total						160'000.00

Anhang

Werterhalt-Berechnung (Nachführung WBW und Bestimmung der Werterhalt-Einlagen)

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	130'000	0	130'000	0.5000%	650		650
Reservoir	0	0	0	0.3750%	0	0	0
Pumpwerke	0	0	0	0.5000%	0	0	0
Wasseraufbereitung	25'000	0	25'000	0.7500%	188	0	188
Leitungsnetz/Hydranten	166'000	0	166'000	0.3125%	519	13'842	-13'323
Messtechnik	320'000	0	320'000	1.2500%	4'000	0	4'000
Total					5'356	13'842	-8'486

Wiederbeschaffungswerte gemäss RRB 2015/1021 ergänzt um Investitionen Leitungsnetz (HRM1)

Anhang

Kostenverteiler der Aufwände auf die Verbandsgemeinden

Gemeinde	Verteiler 2020-2024 Wassergewinnung und Verteilung	Beteiligung in %	Verteiler Betriebskosten	Abschreibungen	Kapitalzinsen	Total
Egerkingen	fixe Kosten	29.72	37'648.27	inkl.	inkl.	37'648.27
Oberbuchsiten	fixe Kosten	12.19	15'441.85	inkl.	inkl.	15'441.85
Neuendorf	fixe Kosten	22.72	28'780.90	inkl.	inkl.	28'780.90
Niederbuchsiten	fixe Kosten	16.29	20'635.60	inkl.	inkl.	20'635.60
Kestenholz	fixe Kosten	5.39	6'827.90	inkl.	inkl.	6'827.90
Wolfwil-Fulenbach	fixe Kosten	13.69	17'342.00	inkl.	inkl.	17'342.00
Total fixe Kosten		100	126'676.52			126'676.52
<i>Total fixe Kosten Rechnung 2020:</i>			126'676.52			

Übersicht

Total aller Kostenteiler	227'856.77
Übriger Ertrag	5'009.20
Gesamttotal nach Rechnung 20:	232'865.97

Gemeinde	Verteiler 2020-2024 Reservoir	Beteiligung in %	Verteiler Betriebskosten	Abschreibungen	Kapitalzinsen	Total
Egerkingen	Reservoir	10.46	83.95	-	83.95	83.95
Oberbuchsiten	Reservoir	18.54	148.80	-	148.80	148.80
Neuendorf	Reservoir	39.2	314.70	-	314.70	314.70
Niederbuchsiten	Reservoir	25.24	202.60	-	202.60	202.60
Kestenholz	Reservoir	2.81	22.55	-	22.55	22.55
Wolfwil-Fulenbach	Reservoir	3.75	30.10	-	30.10	30.10
Total Reservoir		100	802.70		802.70	802.70
<i>Total Kosten Reservoir Rechnung 2020:</i>			802.70			

Gemeinde	Verteiler variable Kosten	Beteiligung m3	Verteiler Betriebskosten	Abschreibungen	Kapitalzinsen	Total
Egerkingen	400'877 m3	0.112432	45'071.45	inkl.	inkl.	45'071.45
Oberbuchsiten	107'520 m3	0.112432	12'088.75	inkl.	inkl.	12'088.75
Neuendorf	231'981 m3	0.112432	26'082.15	inkl.	inkl.	26'082.15
Niederbuchsiten	148'831 m3	0.112432	16'733.35	inkl.	inkl.	16'733.35
Kestenholz	0 m3	0.112432		inkl.	inkl.	0.00
Wolfwil-Fulenbach	3'574 m3	0.112432	401.85	inkl.	inkl.	401.85
Total variable Kosten	892'783 m3		100'377.55		-	100'377.55
<i>Total variable Kosten Rechnung 2020:</i>			100'377.55			

Anhang

Nachtragskreditkontrolle ER	Finanzkompetenz gem. Statuten:	ZV-Präsident bis:	e: Fr. 0 / w: Fr. 0
		Vorstand bis:	e: Fr. 100'000 / w: Fr. 20'000
		Delegiertenversammlung ab:	e: Fr. 100'000 / w: Fr. 20'000

(nach § 150 Abs. 1 lit. o GG)

Der Vorstand hat am 4. Mai 2021 beschlossen, auf die ausdrückliche Beschlussfassung bzw. Kenntnisnahme von einmaligen Kreditüberschreitungen bis Fr. 2'000 zu verzichten.

A11 Kreditüberschreitungen / Nachtragskredite der Erfolgsrechnung												
L-Nr.	Konto	Bezeichnung	Budgetkredit	Jahresrechnung	Überschreitung	Begründung	Nachtragskredit	o/d	e/w	Kompetenz	Datum	Genehmigung
1	3120.01	Strom	55'000.00	58'635.20	3'635.20	Mehrverbrauch, höherer Tarif	3'635.20	o	e	Vorstand	04.05.2021	
2					0.00		0.00					
3					0.00		0.00					
					0.00		0.00					

Legende:

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



Regionale Wasserversorgung Gäu

Anhang

Verpflichtungskreditkontrolle

A12 Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung											
Konto	Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Bruttokredit	kumulierte Ausgaben / Einnahmen * bis 31.12.2019	Jahresrechnung 2020		Total Ausgaben / Einnahmen * bis 31.12.2020	Restkredit / Saldo	Schlussab- rechnung	
						Ausgaben	Einnahmen				
7106.5041.01	Neubau Reservoir Buechban	07.06.2018	DV	2'300'000	9'699.45	238'400.00	-	248'099.45	2'051'900.55		
								-	-		
								-	-		
Gemäss HBO-Kapitel 11 Kreditwesen sind die Investitionen vom Finanzvermögen zur Kostenkontrolle in der Verpflichtungskreditkontrolle zu führen:											
								-	-		
Total						238'400	-				

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