



Budget 2024

Nach HRM2

(gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV [BSG 170.511])

Meiringen, Oktober 2023

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary).....	3
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2).....	3
1.1	Allgemeines	3
1.2	Abschreibungen.....	3
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)	3
1.2.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV)	3
1.2.3	Neues Verwaltungsvermögen.....	3
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	3
2	Erläuterungen.....	4
2.1	Allgemeines	4
2.2	Erfolgsrechnung.....	4
2.2.1	Entwicklung Personalaufwand.....	4
2.2.2	Entwicklung Sachaufwand.....	4
2.2.3	Entwicklung Abschreibungen.....	4
2.2.4	Transferaufwand	4
2.3	Investitionen.....	5
3	Ergebnis.....	6
3.1	Übersicht Gesamtergebnis	6
3.1.1	Erfolgsrechnung.....	6
3.1.2	Investitionsrechnung	7
3.1.3	Finanzierungsergebnis*	7
4	Erfolgsrechnung	8
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung.....	8
5	Investitionsrechnung	9
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung.....	9
6	Kostenverteilung	10
7	Antrag Verwaltungskommission.....	11
8	Genehmigung Budget	12
	Anhang:	13

Vorbericht Budget 2024

0 Auf einen Blick (Management Summary)

- Nettoaufwand Budget 2024 CHF 1'263'715.00
- Kostenverteilung auf Anschlussgemeinden aufgrund Messergebnisse gültig für die Jahre 2022 bis 2024
- Nettoinvestitionen CHF 470'000.00
- Bestand Bilanzüberschuss CHF 200'000.00
- Bestand Vorfinanzierung Werterhalt per 01.01.2024 CHF 2'960'874.46

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2024 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)

Der Gemeindeverband ARA Haslital wies per 31.12.2015 kein Verwaltungsvermögen aus. Damit entfielen die Vorgaben der Übergangsbestimmungen der Kantonalen Gesetzgebung.

1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV)

Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser:

Lineare Abschreibung in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung. Das Verwaltungsvermögen der Funktion 7200 Abwasserentsorgung betrug per 01.01.2016 CHF 0.00.

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, d.h. nach Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Die Verwaltungskommission belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 25'000.00 (maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung. Sie verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Als Ausgangslage diene die 51. Jahresrechnung 2022, welche mit einem Nettoaufwand von CHF 1'063'033.40 abschloss und das Budget 2023 welches mit einem Nettoaufwand von CHF 1'229'400.00 rechnet. Gegenüber dem Budget 2023 nimmt der Nettoaufwand des vorliegenden Budgets um CHF 34'315.00 und gegenüber der Jahresrechnung 2022 um CHF 200'681.60 zu.

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand nimmt gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 17'300.00 und gegenüber der Jahresrechnung 2022 um CHF 36'316.70 zu. Neben dem automatischen Erfahrungsaufstieg sind für die Lohnentwicklung (Qualifikationen, Teuerung) 2,5% berücksichtigt. Die Lohnentwicklungen richten sich einerseits nach dem Personalreglement (Erfahrungs- und Leistungsstufen) und den Beschlüssen des Regierungsrates für den Teuerungsausgleich. Die Abgaben für Sozialleistungen fallen um CHF 5'200.00 höher aus als im Vorjahresbudget.

2.2.2 Entwicklung Sachaufwand

Der Sach- und Betriebsaufwand nimmt gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 100'550.00 ab und gegenüber der Jahresrechnung 2022 um CHF 91'162.37 zu. Für den notwendigen Unterhalt am Kanalisationsnetz sind CHF 11'000.00 und für den Unterhalt an Gebäude und Anlagen CHF 96'800.00 vorgesehen. Der Unterhalt für die Informatik nimmt leicht gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 100.00 zu, es wird mit einem Aufwand von CHF 19'600.00 gerechnet.

2.2.3 Entwicklung Abschreibungen

Nach den neuen Rechnungslegungsvorschriften HRM2 dürfen bei den Spezialfinanzierungen Abwasser keine zusätzlichen Abschreibungen mehr getätigt werden. Die Abschreibungen berechnen sich nach der Nutzungsdauer der Investition und dürfen vorgenommen werden, sobald die Anlage in Betrieb ist. Im Budgetjahr betragen die Abschreibungen insgesamt CHF 116'900.00.

2.2.4 Transferaufwand

Die Abgabe an den Kantonalen Abwasserfonds ist unverändert budgetiert, der Kanton will weiterhin durch tiefere Abgaben sein Fondsvermögen abbauen. Es gilt aber anzumerken, dass auf dem Markt im Moment ein Mangel respektive grösserer Lieferverzug von Fällmittel festzustellen ist. Kann dieses Mittel nur beschränkt eingesetzt werden könnte dies die Werte beeinflussen, welche zur Berechnung der Abgabe massgebend sind.

2.3 Investitionen

Das Budget 2024 sieht Nettoinvestitionen von insgesamt CHF 407'000.00 vor. Die Eingaben entsprechen dem Investitionsplan 2024-2028, vorbehalten bleiben die Beschlüsse der kreditkompetenten Organe.

Im Budgetjahr sind folgende grössere Investitionen vorgesehen:

Ersatz Hammermühle Speisereste	CHF	170'000.00
Überdachung Vorplatz / Parkplatz	CHF	80'000.00
Verbands GEP (CHF 90'000.00./, 23'000.00 Subvention)	CHF	67'0000
Ersatz SPS Schlammbehandlung	CHF	50'000.00
Ersatz Steuerung Heizung Feld	CHF	40'000.00

Das detaillierte Investitionsprogramm 2024-2028 liegt dem Budget als Anhang bei.



3 Ergebnis Gesamt Haushalt Gesamt

3.1.1 Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung in CHF	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	458'300.00	441'000.00	421'983.30
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	469'450.00	570'000.00	378'287.63
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	116'900.00	95'000.00	75'893.30
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	404'565.00	404'500.00	402'240.00
36 Transferaufwand	100'000.00	97'500.00	95'816.65
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
39 Interne Verrechnungen	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Aufwand	1'549'215.00	1'608'000.00	1'374'220.88
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	95'000.00	84'000.00	91'245.50
43 Verschiedene Erträge	400.00	500.00	1'929.30
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	100'000.00	174'000.00	130'928.05
46 Transferertrag	1'353'715.00	1'349'400.00	1'150'068.98
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
49 Interne Verrechnungen	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Ertrag	1'549'115.00	1'607'900.00	1'374'171.83
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-100.00	-100.00	-49.05
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	100.00	100.00	49.05
Ergebnis aus Finanzierung	100.00	100.00	49.05
Operatives Ergebnis	0.00	0.00	0.00
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00

3.1.2 Investitionsrechnung

Ausgaben/Einnahmen	Sachgruppe	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Aktivierte Investitionsausgaben	690	430'000.00	345'000.00	390'034.62
Passivierte Investitionseinnahmen	590	(23'000.00)	-	-
Ergebnis Investitionsrechnung		407'000.00	345'000.00	390'034.62

3.1.3 Finanzierungsergebnis*

	Sachgruppe	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Ergebnis Gesamthaushalt	90		0.00	-362.44
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 +	116'900.00	95'000.00	75'893.30
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35 +	404'500.00	404'500.00	402'240.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 -	-100'000.00	-174'000.00	-130'928.05
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	364 +	0.00	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389 +	0.00	0.00	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 -	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung		421'400.00	325'500.00	346'842.81
Nettoinvestitionen		-470'000.00	-345'000.00	-390'034.62
Finanzierungsergebnis		-48'600.00	-19'500.00	-43'191.81

+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag

*Die Tabelle nach HRM2 kann für die ARA Haslital nicht angewandt werden, da von den Anschlussgemeinden gemäss Empfehlungen des Kantons vom Werterhalt jeweils nur die Entnahme für die Abschreibungen liquiditätsmässig eingefordert und der Restbetrag im Debitor Werterhalt übertragen wird. Die Erläuterung dazu im Vorbericht zur Jahresrechnung 2016, Absatz 2.2 Selbstfinanzierung. Die Nettoinvestitionen werden von der ARA Haslital vollständig finanziert. Auf Empfehlung der Finanzverantwortlichen der Anschlussgemeinden hat die Kommission entschieden, die Finanzflüsse zu vereinfachen und den neuen Finanzvorschriften in Bezug auf die Abschreibungen nach HRM2 gerecht zu werden. Zukünftig werden die Nettoinvestitionen den Buchforderungen vom Debitor Werterhalt in Abzug gebracht. Somit fliessen der ARA Haslital die nötigen finanziellen Mittel zu zur Finanzierung der gesamten Investitionen. Übersteigen die Nettoinvestitionen die Buchforderungen, so ist durch höhere Betriebsbeiträge die Bildung von zusätzlichem Eigenkapital vorgesehen.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER ARA	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	1'549'215.00		1'608'000.00		1'374'220.88	
30	Personalaufwand	458'300.00		441'000.00		421'983.30	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	469'450.00		570'000.00		378'287.63	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	116'900.00		95'000.00		75'893.30	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	404'565.00		404'500.00		402'240.00	
36	Transferaufwand	100'000.00		97'500.00		95'816.65	
4	Ertrag		1'549'215.00		1'608'000.00		1'374'220.88
42	Entgelte		95'000.00		84'000.00		91'245.50
43	Verschiedene Erträge		400.00		500.00		1'929.30
44	Finanzertrag		100.00		100.00		49.05
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		100'000.00		174'000.00		130'928.05
46	Transferertrag		1'353'715.00		1'349'400.00		1'150'068.98
	Total	1'549'215.00	1'549'215.00	1'608'000.00	1'608'000.00	1'374'220.88	1'374'220.88
	Gesamttotal	1'549'215.00	1'549'215.00	1'608'000.00	1'608'000.00	1'374'220.88	1'374'220.88

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR ARA	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7	Umweltschutz und Raumordnung Netto Ausgaben	430'000.00	23'000.00 407'000.00	345'000.00	345'000.00	390'034.62	390'034.62
9	Finanzen und Steuern Netto Einnahmen	23'000.00 407'000.00	430'000.00	345'000.00	345'000.00	390'034.62	390'034.62
	Total	453'000.00	453'000.00	345'000.00	345'000.00	390'034.62	390'034.62
	Gesamttotal	453'000.00	453'000.00	345'000.00	345'000.00	390'034.62	390'034.62

6 Kostenverteilung

Die Verteilung des Nettoaufwandes auf die Vertragsgemeinden erfolgt anhand von Messkampagnen. Diese Messungen werden alle drei Jahre durchgeführt und der Schlüssel wird angepasst. Die Messungen im Jahr 2022 führen in den Jahren 2022-2024 zu leichten Anpassung (Art. 55 OgR).

Der Nettoaufwand vom Budget 2024 beträgt CHF 1'263'715.00.

Gemeinde	Anteil in %	Kostenanteil
Hasliberg	25.39%	320'857.25
Schattenhalb	12.90%	163'019.25
Meiringen	61.71%	779'838.50
<hr/>		
Total	100.00%	1'263'715.00

7 Antrag Verwaltungskommission

a) Genehmigung Budget 2024 bestehend aus:

	<u>Aufwand</u>		<u>Ertrag</u>	
Gesamthaushalt	CHF	1'549'215.00	CHF	285'500.00
Aufwandüberschuss			CHF	1'263'715.00
Kostenanteil Hasliberg			CHF	320'857.25
Kostenanteil Schattenhalb			CHF	163'019.25
Kostenanteil Meiringen			CHF	779'838.50
Ergebnis			CHF	0.00

Der Delegiertenversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Meiringen, 25. Oktober 2023

Gemeindeverband ARA Haslital



Rolf Jaun
Präsident



Ursula Wyss
Sekretärin



Roland Boschung
Finanzverwalter a.i.

8 Genehmigung Budget

Das beschlussfassende Organ des Gemeindeverbandes ARA Haslital hat das Budget 2024 am 30. November 2023 gemäss dem vorstehenden Antrag der Verwaltungskommission vom 25. Oktober 2023 genehmigt.

Meiringen, 30. November 2023

Gemeindeverband ARA Haslital



Rolf Jaun
Präsident



Ursula Wyss
Sekretärin

Anhang:

Budget Erfolgsrechnung Gliederung nach Funktionen	14 – 15
Budget Erfolgsrechnung Gliederung nach Sachgruppen	16 – 18
Budget Investitionsrechnung	19
Investitionsplan 2024-2028	20
Wiederbeschaffungswert und Einlage Spezialfinanzierung Werterhalt	21



Budget 2024

Erfolgsrechnung nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER ARA	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'549'215.00	1'549'215.00	1'608'000.00	1'608'000.00	1'374'220.88	1'374'220.88
72	Abwasserentsorgung	1'549'215.00	1'549'215.00	1'608'000.00	1'608'000.00	1'374'220.88	1'374'220.88
720	Abwasserentsorgung	1'549'215.00	1'549'215.00	1'608'000.00	1'608'000.00	1'374'220.88	1'374'220.88
7200	Abwasserentsorgung allgemein	1'549'215.00	1'549'215.00	1'608'000.00	1'608'000.00	1'374'220.88	1'374'220.88
7200.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	3'500.00		3'000.00		3'330.00	
7200.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	378'500.00		360'500.00		347'374.75	
7200.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	24'840.00		23'500.00		22'444.20	
7200.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	31'200.00		33'200.00		28'842.60	
7200.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	8'320.00		7'900.00		6'303.20	
7200.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	6'060.00		5'700.00		5'124.65	
7200.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	1'880.00		4'200.00		4'075.00	
7200.3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal	4'000.00		3'000.00		4'488.90	
7200.3100.01	Büromaterial	600.00		1'000.00		292.50	
7200.3101.01	Treibstoff, Öl, Schmierstoffe, Reinigungsmaterial, Diverses	5'650.00		5'100.00		2'945.74	
7200.3101.02	Chemikalien f. Phosphatfällung/Schlammbehandlung, Labor	59'000.00		47'500.00		48'886.58	
7200.3102.01	Drucksachen, Publikationen	600.00		600.00			
7200.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	10'000.00		12'000.00		16'062.63	
7200.3112.01	Anschaffung Dienstkleider	1'500.00		1'300.00		1'382.60	
7200.3120.01	Wasser, Abwasser, Strom, Kehricht, Heizmaterial	161'000.00		283'300.00		87'493.30	
7200.3130.01	Anlieferung ARA, Klärschlammtransport, Laboruntersuchungen	28'300.00		28'300.00		30'766.05	
7200.3130.02	Telefon, Porti, Post- Bankspesen, Mitgliederbeiträge	7'900.00		8'900.00		6'787.01	
7200.3130.03	Verwaltungskosten	13'150.00		12'900.00		12'702.00	
7200.3130.04	Schwellentelle, Radio- und Fernsehgebühr	3'800.00		3'800.00		2'863.80	
7200.3130.05	Aufwand Speiseabfälle	11'700.00		5'000.00		3'848.08	
7200.3131.01	Planungen und Projektkosten Dritter	8'500.00		8'500.00		10'071.15	
7200.3134.01	Sachversicherung	11'000.00		11'000.00		10'862.35	
7200.3137.01	Steuern und Abgaben	1'350.00		1'300.00		1'015.75	
7200.3143.01	Unterhalt Kanalisationsnetz	11'000.00		11'000.00		23'693.90	
7200.3143.02	Unterhalt Gebäude und Anlagen	96'800.00		92'300.00		91'677.93	
7200.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	15'300.00		14'500.00		9'508.71	
7200.3153.01	Unterhalt Informatik	19'600.00		19'500.00		15'597.30	
7200.3170.01	Reisekosten und Spesen	2'700.00		2'200.00		1'830.25	
7200.3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	55'700.00		48'300.00		42'509.50	
7200.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien, Fahrzeuge	3'500.00		3'500.00		3'223.35	
7200.3320.01	Planmässige Abschreibungen Software	54'200.00		39'700.00		29'203.70	



Budget 2024

Erfolgsrechnung nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER ARA	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7200.3320.90	Planmässige Abschreibungen Planungen	3'500.00		3'500.00		956.75	
7200.3510.10	Einlage in SF Werterhalt	404'565.00		404'500.00		402'240.00	
7200.3631.01	Beitrag an kantonalen Abwasserfonds	100'000.00		97'500.00		95'816.65	
7200.4240.01	Gebühren von Hausklärschlamm		34'000.00		34'000.00		32'918.50
7200.4240.02	Schlammlieferungen ARA		3'000.00		3'000.00		12'330.00
7200.4240.05	Ertrag Speiseabfälle		23'000.00		12'000.00		14'984.00
7200.4290.01	Erlös aus ausgeführten Arbeiten		35'000.00		35'000.00		31'013.00
7200.4309.01	Übriger betrieblicher Ertrag		400.00		500.00		1'929.30
7200.4400.01	Zinsen flüssige Mittel		100.00		100.00		49.05
7200.4510.10	Entnahme aus SF Werterhalt		100'000.00		174'000.00		130'928.05
7200.4610.01	Entschädigung vom Bund (KEV)		90'000.00		120'000.00		87'035.58
7200.4632.01	Beiträge von Gemeinden		1'263'715.00		1'229'400.00		1'063'033.40
	Total	1'549'215.00	1'549'215.00	1'608'000.00	1'608'000.00	1'374'220.88	1'374'220.88
	Gesamttotal	1'549'215.00	1'549'215.00	1'608'000.00	1'608'000.00	1'374'220.88	1'374'220.88

Budget 2024

Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER ARA	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	1'549'215.00		1'608'000.00		1'382'214.23	7'993.35
	Netto Aufwand		1'549'215.00		1'608'000.00		1'374'220.88
30	Personalaufwand	458'300.00		441'000.00		421'983.30	
	Netto Aufwand		458'300.00		441'000.00		421'983.30
7200.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	3'500.00		3'000.00		3'330.00	
7200.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	378'500.00		360'500.00		347'374.75	
7200.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	24'840.00		23'500.00		22'444.20	
7200.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	31'200.00		33'200.00		28'842.60	
7200.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	8'320.00		7'900.00		6'303.20	
7200.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	6'060.00		5'700.00		5'124.65	
7200.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	1'880.00		4'200.00		4'075.00	
7200.3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal	4'000.00		3'000.00		4'488.90	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	469'450.00		570'000.00		378'287.63	
	Netto Aufwand		469'450.00		570'000.00		378'287.63
7200.3100.01	Büromaterial	600.00		1'000.00		292.50	
7200.3101.01	Treibstoff, Öl, Schmierstoffe, Reinigungsmaterial, Diverses	5'650.00		5'100.00		2'945.74	
7200.3101.02	Chemikalien f. Phosphatfällung/Schlammbehandlung, Labor	59'000.00		47'500.00		48'886.58	
7200.3102.01	Drucksachen, Publikationen	600.00		600.00			
7200.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	10'000.00		12'000.00		16'062.63	
7200.3112.01	Anschaffung Dienstkleider	1'500.00		1'300.00		1'382.60	
7200.3120.01	Wasser, Abwasser, Strom, Kehricht, Heizmaterial	161'000.00		283'300.00		87'493.30	
7200.3130.01	Anlieferung ARA, Klärschlammtransport, Laboruntersuchungen	28'300.00		28'300.00		30'766.05	
7200.3130.02	Telefon, Porti, Post-, Bankspesen, Mitgliederbeiträge	7'900.00		8'900.00		6'787.01	
7200.3130.03	Verwaltungskosten	13'150.00		12'900.00		12'702.00	
7200.3130.04	Schwellentelle, Radio- und Fernsehgebühr	3'800.00		3'800.00		2'863.80	
7200.3130.05	Aufwand Speiseabfälle	11'700.00		5'000.00		3'848.08	
7200.3131.01	Planungen und Projektkosten Dritter	8'500.00		8'500.00		10'071.15	
7200.3134.01	Sachversicherung	11'000.00		11'000.00		10'862.35	
7200.3137.01	Steuern und Abgaben	1'350.00		1'300.00		1'015.75	
7200.3143.01	Unterhalt Kanalisationsnetz	11'000.00		11'000.00		23'693.90	
7200.3143.02	Unterhalt Gebäude und Anlagen	96'800.00		92'300.00		91'677.93	
7200.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	15'300.00		14'500.00		9'508.71	
7200.3153.01	Unterhalt Informatik	19'600.00		19'500.00		15'597.30	
7200.3170.01	Reisekosten und Spesen	2'700.00		2'200.00		1'830.25	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	116'900.00		95'000.00		75'893.30	



Budget 2024

Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER ARA	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Netto Aufwand		116'900.00		95'000.00		75'893.30
7200.3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	55'700.00		48'300.00		42'509.50	
7200.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien, Fahrzeuge	3'500.00		3'500.00		3'223.35	
7200.3320.01	Planmässige Abschreibungen Software	54'200.00		39'700.00		29'203.70	
7200.3320.90	Planmässige Abschreibungen Planungen	3'500.00		3'500.00		956.75	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	404'565.00		404'500.00		402'240.00	
	Netto Aufwand		404'565.00		404'500.00		402'240.00
7200.3510.10	Einlage in SF Werterhalt	404'565.00		404'500.00		402'240.00	
36	Transferaufwand	100'000.00		97'500.00		103'810.00	7'993.35
	Netto Aufwand		100'000.00		97'500.00		95'816.65
7200.3631.01	Beitrag an kantonalen Abwasserfonds	100'000.00		97'500.00		103'810.00	7'993.35



Budget 2024

Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER ARA	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	Ertrag		1'549'215.00		1'608'000.00		1'374'220.88
	Netto Ertrag	1'549'215.00		1'608'000.00		1'374'220.88	
42	Entgelte		95'000.00		84'000.00		91'245.50
	Netto Ertrag	95'000.00		84'000.00		91'245.50	
7200.4240.01	Gebühren von Hausklärschlamm		34'000.00		34'000.00		32'918.50
7200.4240.02	Schlammlieferungen ARA		3'000.00		3'000.00		12'330.00
7200.4240.05	Ertrag Speiseabfälle		23'000.00		12'000.00		14'984.00
7200.4290.01	Erlös aus ausgeführten Arbeiten		35'000.00		35'000.00		31'013.00
43	Verschiedene Erträge		400.00		500.00		1'929.30
	Netto Ertrag	400.00		500.00		1'929.30	
7200.4309.01	Übriger betrieblicher Ertrag		400.00		500.00		1'929.30
44	Finanzertrag		100.00		100.00		49.05
	Netto Ertrag	100.00		100.00		49.05	
7200.4400.01	Zinsen flüssige Mittel		100.00		100.00		49.05
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		100'000.00		174'000.00		130'928.05
	Netto Ertrag	100'000.00		174'000.00		130'928.05	
7200.4510.10	Entnahme aus SF Werterhalt		100'000.00		174'000.00		130'928.05
46	Transferertrag		1'353'715.00		1'349'400.00		1'150'068.98
	Netto Ertrag	1'353'715.00		1'349'400.00		1'150'068.98	
7200.4610.01	Entschädigung vom Bund (KEV)		90'000.00		120'000.00		87'035.58
7200.4632.01	Beiträge von Gemeinden		1'263'715.00		1'229'400.00		1'063'033.40
	Total	1'549'215.00	1'549'215.00	1'608'000.00	1'608'000.00	1'382'214.23	1'382'214.23
	Gesamttotal	1'549'215.00	1'549'215.00	1'608'000.00	1'608'000.00	1'382'214.23	1'382'214.23



Budget 2024

Investitionsrechnung nach Funktionen

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR ARA	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7	Umweltschutz und Raumordnung						
	Netto Ausgaben	430'000.00	23'000.00	345'000.00		390'034.62	
			407'000.00		345'000.00		390'034.62
72	Abwasserentsorgung	430'000.00	23'000.00	345'000.00		390'034.62	
7200	Abwasserentsorgung allgemein	430'000.00	23'000.00	345'000.00		390'034.62	
7200.5032.01	Sanierung Hauptstränge Hasliberg					253.80	
7200.5032.10	Sanierung Kanäle nach GEP - Strang III (Stickli-ARA)					201'077.00	
7200.5032.15	Sanierung Faulraum 2					51'730.85	
7200.5032.22	Ersatz Hammermühle Speisereste	170'000.00		45'000.00			
7200.5032.23	Projekt Zufahrt Parkplatz			80'000.00			
7200.5032.24	Sanierung Kanäle nach GEP - Leitungssanierung Verbandskanal Balm					1'005.50	
7200.5032.29	Ersatz Strainpresse					78'426.05	
7200.5032.30	Sanierung Kanäle nach GEP - 2023			150'000.00			
7200.5032.31	Überdachung Vorplatz / Parkplatz	80'000.00					
7200.5062.02	Ersatz Möbel Küche und Labor					32'233.27	
7200.5092.03	Ersatz Steuerung (SPS) ARA - 2022					18'583.15	
7200.5092.04	Ersatz Steuerung (SPS) ARA - 2023			35'000.00			
7200.5092.05	Ersatz SPS Schlammbehandlung	50'000.00					
7200.5092.06	Ersatz Steuerung Heizung Feld	40'000.00					
7200.5292.01	Verbands GEP	90'000.00		35'000.00			
7200.5292.25	Leistungssteigerung Biologie					6'725.00	
7200.6130.02	Kantonsbeitrag		23'000.00				
9	Finanzen und Steuern	23'000.00	430'000.00		345'000.00		390'034.62
	Netto Einnahmen	407'000.00		345'000.00		390'034.62	
99	Nicht aufgeteilte Posten	23'000.00	430'000.00		345'000.00		390'034.62
9990	Abschluss	23'000.00	430'000.00		345'000.00		390'034.62
9990.5900.01	Passivierte Einnahmen						
9990.6900.01	Aktiviert Ausgaben	23'000.00					
			430'000.00		345'000.00		390'034.62
	Total	453'000.00	453'000.00	345'000.00	345'000.00	390'034.62	390'034.62
	Gesamttotal	453'000.00	453'000.00	345'000.00	345'000.00	390'034.62	390'034.62

Beschluss	Konto	Fkt.	Bezeichnung des Objektes		Brutto- kredit	Beträge Dritter	Netto- kredit	Prio- rität	Investitionen (in Tausend Franken)					Später	Wert- erhalt	Erwei- terung
									2024	2025	2026	2027	2028			
	7200		Abwasserentsorgung	SF	10740	-23	10717		407	380	595	235	9100	6000		
			Sanierung Kanäle		650		650			200	200	150	100		x	
	7200.5032.22		Ersatz Hammermühle Speisereste		170		170		170						x	
	7200.5032.31		Überdachung Vorplatz/ Parkplatz		80		80		80							x
			Elektrisches Kleinfahrzeug		40		40			40					x	
			Ersatz Vorentwässerung		100		100			100					x	
			Ersatz BHKW		250		250				250				x	
			Sanierung Fassaden Faultürme		45		45				45				x	
	7200.5292.01		Verbands GEP		90		67		90							x
			Subvention vom Kanton Bern			-23			-23							
	7200.5092.05		Ersatz SPS Schlammbehandlung		50		50		50						x	
	7200.5092.06		Ersatz Steuerung Heizung Feld 10		40		40		40						x	
			P elimination Recycling		60		60				60					x
	7200.5292.xx		Projekt ARA 2050		9'165		9'165			40	100	25	9'000	6'000	2'000	
					10'740	-23	10'717		407	380	595	235	9'100	6'000		

muss NULL sein

Wiederbeschaffungswert, Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt für die Anlagen der Abwasserregion¹

Rechnungsjahr: 2024

Region: 26 - ARA-Region Meiringen

Kontaktperson: Markus Zumbrunn

Telefon: 033 971 41 40

E-Mail: ara3860@bluewin.ch

Aktualisierungsjahr:

Datengrundlagen AWA
 Anlagenbuchhaltung 2024

Einlage in die SF Durch Verband
 Durch Verbandsgemeinden

	① Wieder- beschaffungswert in Fr.	② Nutzungsdauer in Jahren	③ Erneuerungsrate in % (100/②)	④ Warterhaltungskosten in Fr./a (①*③)	⑤ Einlage- satz ² %	⑥ Einlage in die Spezialfinanzierung in Fr./a (④*⑤)
1. Kanalisationen	12'590'000	80	1.25%	157'375	60%	94'425
2. Spezialbauwerke		50	2.00%	-		-
3. Abwasserreinigungsanlagen	17'230'000	33	3.00%	516'900	60%	310'140
Total 1 - 3 bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)	29'820'000			674'275	60%	404'565
Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet ³						-
Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren						404'565

⑦ Stand Verwaltungsvermögen	1'872'763	in Prozent von ①: (100*⑦/①)	6.3%	Höchstens Fr. 200 / EW ⁴
⑧ Stand Spezialfinanzierung Werterhalt	2'960'874	in Prozent von ①: (100*⑧/①)	9.9%	
				EW ⁵
				8'600
				Fr./EW
				47

Bemerkungen: Bestand Verwaltungsvermögen und Spezialfinanzierung Werterhalt per 01.01.2024

Datum: Meiringen, 11. September 2023

Unterschrift: _____

¹ Diese Blatt ist Bestandteil der Jahresrechnung. Eine Kopie senden Sie bitte an das AWA: ae.awa@bve.be.ch

² Die Einlage in die Spezialfinanzierung muss mindestens 60% betragen, solange der Bestand der SF Werterhalt nicht mehr als 25% des Wiederbeschaffungswertes beträgt.

³ Die einmaligen Anschlussgebühren dürfen an die jährliche Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt angerechnet werden.

⁴ Gemäss Artikel 32, Absatz 4 KGV ist die Einlage in die Spezialfinanzierung auf jährlich Fr. 200 (Gemeinde und Region) pro Einwohnerwert beschränkt.

⁵ Einwohnerwert (EW): Gemäss Artikel 36g KGV.