

Bürgergemeinden mit Wasserversorgung Spezialfinanzierung Wasserversorgung und Werterhalt unter HRM2 ab 01.01.2022

Telefonkonferenz, Mittwoch, 14.07.2021, 14.00 h

Ausgangslage (1)

Bürgergemeinden mit SF Wasserversorgung

- Es bestehen 8 Bürgergemeinden mit der speziellen Aufgabe der Wasserversorgung.

- Diese sind als gesetzliche Spezialfinanzierung (analog den EG's) neu unter Funktionsstelle 7101 zu führen.
 - Dies betrifft: *Boningen, Gunzgen, Härkingen, Langendorf, Obergösgen, Rüttenen, Wangen b/Olten, Winznau*

Ausgangslage (2)

Bürgergemeinden mit SF Wasserversorgung

- Mit [RRB Nr. 2015/1021 vom 22.06.2015](#), Ziffer 2.3, hat der Regierungsrat beschlossen, die Regelung bezüglich Werterhalt bei den Bürgergemeinden erst mit Einführung von HRM2 vorzunehmen.
- Die Pilotgemeinde BG Boningen hat dieses Verfahren bereits erprobt und eingeführt.
- Für die anderen 7 Bürgergemeinden erfolgt hiermit eine separate Instruktion zur Rechnungsführung.

Ausgangslage (3)

Warum geht es bei dieser Regelung?

- Wasserversorger haben auf der Grundlage des Gesetzes über Wasser, Boden und Abfall (GWBA) separate Rücklagen als Werterhalt zu bilden.
- Auf der Grundlage des vom Amt für Umwelt errechneten Wiederbeschaffungswertes der jeweiligen Wasserversorgungsanlagen sind jährliche Einlagen zur Bildung von Werterhaltungskapital vorzunehmen. Die Höhe der Einlage erfolgt unter Berücksichtigung der fälligen, planmässigen Abschreibungen.
- Das so gebildete Kapital ist zur Deckung der planmässigen Abschreibungen als Entnahme aus dem Werterhaltungskapital zu entnehmen.
- Mit diesem Verfahren werden die wichtigsten Folgekosten von Investition (d.h. die Abschreibungen) vorfinanziert.

Voraussetzungen:

Anlagebuchhaltung (1)

- Es ist eine Anlagenbuchhaltung (AnBu) mit einer Anlagekategorie zu führen
- Die Abschreibungen ergeben sich aus der AnBu
- Gemäss HBO-Kapitel 7.3.1 gilt bei der SF Wasserversorgung eine Ausnahmeregelung, indem anstelle der üblichen Anlagekategorien und Untereinlagekategorien ein Wahlfreiheit bezüglich dessen Anwendung besteht
- Folgende 2 Varianten sind möglich:

Voraussetzungen: Anlagebuchhaltung (2)

- **Variante 1: Führung von Untereinlagekategorien**

| Untereinlagekategorien | Nutzungsdauer | Abschreibungssatz |
|---------------------------|---------------|-------------------|
| | | Linear |
| Wasserversorgung | | |
| 1. Wasserfassung | 40 Jahre | 2.50% |
| 1. Reservoir | 40 Jahre | 2.50% |
| 1. Pumpwerke | 40 Jahre | 2.50% |
| 1. Wasseraufbereitung | 40 Jahre | 2.50% |
| 1. Leitungsnetz/Hydranten | 50 Jahre | 2.00% |
| 1. Messtechnik | 8 Jahre | 12.50% |

- **Variante 2: Anwendung eines einheitlichen Abschreibungs-satzes von 2% generell über alle Anlagen**

– → Variante 2 wird den BG empfohlen

Werterhalt (1)

Allgemeines

- Begriff Werterhalt kann verglichen werden mit dem (aus der Privatwirtschaft) bekanntem Begriff eines "Bau- und Erneuerungsfonds"
- Es geht um die Bildung von "Rücklagen" für kommende Investitionen (ohne Liquiditätsabdeckung)
- Bildung und Auflösung von Werterhaltrücklagen – sofern gewisse Voraussetzungen gegeben sind – laufen über das separates Bilanzkonto 29001.02 (EK)
 - **Pflichteinlagen:** gemäss Berechnungen Tabellen Folgeseite
 - **Entnahmen:** maximal im Betrag der planmässigen Abschreibungen

Werterhalt (2)

Wiederbeschaffungswerte

- Basis: Wiederbeschaffungswerte Wasserversorgung vom Amt für Umwelt: [hier](#)

Amt für Umwelt Kanton Solothurn

Wiederbeschaffungswerte Wasserversorgungsanlagen aller Träger der Wasserversorgung

Erhebung per: 31.12.2013
Stand vom: 14.06.2017

| Gemeinde / Wasserversorger | | Einwohner (31.12.2013) | Wiederbeschaffungswerte der Wasserversorgungsanlagen (CHF) | | | | | | | Total (gerundet) in 1 000 Fr. | minimale jährliche Einlage vor Abschreibung Fr./a |
|----------------------------|--------------------|---------------------------|--|-----------------|-----------------|-------------------|-------------------|-----------------|----------------------|--|---|
| EG | Einwohnergemeinde | | Wasser- fassungen | Reservoir | Pump- werke | Aufberei- tung | Leitungs- netz | Hydranten | Fernwirk- technik | | |
| Ge | Gemeinde | | in 1 000 Fr. | in 1 000 Fr. | in 1 000 Fr. | in 1 000 Fr. | in 1 000 Fr. | in 1 000 Fr. | in 1 000 Fr. | | |
| BG | Bürgergemeinde | | | | | | | | | | |
| ZV | Zweckverband | | | | | | | | | | |
| KB | Konzessionsbetrieb | | | | | | | | | | |
| Ge | Aedermannsdorf | 551 | 102 | 720 | | 30 | 4391 | 347 | | 5590 | 18'200 |
| EG | Aeschi | 1'221 | 69 | 100 | | | 6794 | 676 | | 7639 | 24'100 |
| Ge | Balm bei Günsberg | 187 | | 1450 | 424 | | 1158 | | 167 | 3199 | 13'300 |
| EG | Balsthal | 5'883 | 1040 | 3146 | 1470 | 117 | 31360 | 2500 | 350 | 39983 | 135'400 |
| EG | Bärschwil | 818 | 153 | 2666 | 387 | 58 | 9923 | 846 | 880 | 14913 | 57'800 |
| Ge | Bättwil | 1'201 | | | | | 5808 | 605 | | 6413 | 20'000 |
| Ge | Beinwil | 274 | 139 | 1783 | 906 | | 8900 | 534 | 960 | 13223 | 53'400 |
| EG | Bellach | 5'180 | 2499 | 3019 | 863 | 220 | 35940 | 2278 | 1200 | 46019 | 164'200 |
| EG | Bettlach | 4'860 | 923 | 3264 | 196 | 120 | 26034 | 1753 | 960 | 33251 | 117'600 |
| EG | Biberist | 8'173 | 413 | 5448 | 1545 | 35 | 50527 | 3542 | 720 | 62231 | 208'500 |
| EG | Biezwil | 317 | 190 | 625 | 118 | | 4622 | 338 | 400 | 6293 | 24'400 |
| EG | Bolken | 587 | | | | | 6160 | 329 | | 6489 | 20'300 |
| BG | Boningen | 731 | | | | | 5560 | | | 5560 | 17'400 |

Werterhalt (3)

Unteranlagekategorien

- Die Pflichteinlagen werden auf der Basis der Unteranlagekategorien nach einem Abschlagsfaktor berechnet

8.2.2.3 → Bestimmung der Pflichteinlage (Äufnung) der Werterhaltrücklage

| Funktion | Anlagekategorie | Einlage-satz | Abschreibungs-art | Faktor 25% |
|----------|--------------------------|--------------|-------------------|---------------|
| 7101 | Wasserversorgung | | | |
| | - Wasserfassungen | 2% | linear | 0.5000% |
| | - Reservoirre | 1.50% | linear | 0.3750% |
| | - Pumpwerke | 2.00% | linear | 0.5000% |
| | - Wasseraufbereitung | 3.00% | linear | 0.7500% |
| | - Leitungsnetz/Hydranten | 1.25% | linear | 0.3125% |
| | - Messtechnik | 5.00% | linear | 1.2500% |

Werterhalt (4)

Anhang / Nachweis (Beispiel BG Boningen)

Anhang 3

Ausweis Berechnung Werterhalt

| Ausweis Wiederbeschaffungswert und Bestimmung Pflichteinlage Werterhalt Wasserversorgung | | | | | | | |
|--|------------------------|---------|-------------------------------|--|---|-----------------------------|-------------------------------|
| Anlagekategorie | Wiederbeschaffungswert | | Wiederbeschaffungswert 31.12. | betriebswirtschaftliche Abschreibungen bzw. Werterhalt | Pflichteinlage Werterhalt SOLL vor Abschreibung | vorgenommene Abschreibungen | Betrag in Fr. |
| | 1.1. | Zuwachs | | | | | Pflichteinlage Werterhalt IST |
| Wasserfassungen | 0 | 0 | 0 | 0.5000% | 0 | 0 | 0 |
| Reservoir | 0 | 0 | 0 | 0.3750% | 0 | 0 | 0 |
| Pumpwerke | 0 | 0 | 0 | 0.5000% | 0 | 0 | 0 |
| Wasseraufbereitung | 0 | 0 | 0 | 0.7500% | 0 | 0 | 0 |
| Leitungsnetz/Hydranten | 5'660'000 | 0 | 5'660'000 | 0.3125% | 17'375 | 17'870 | -495 |
| Messtechnik | 0 | 0 | 0 | 1.2500% | 0 | 0 | 0 |
| Total | | | | | | | KEINE |

Werterhalt (5)

Anhang / Nachweis

- Bei der Beurteilung der Einlagepflicht sind folgende Fragestellungen zu beantworten:
 - Ist per 01.01. des jeweiligen Rechnungsjahres eine WE-Rücklage vorhanden?
 - Ist abschreibbares Verwaltungsvermögen vorhanden?
 - Wie hoch ist die Pflichteinlage?
 - Wie hoch sind die planmässigen Abschreibungen?
 - Sind die verbuchten planmässigen Abschreibungen in der Summe grösser oder kleiner als die errechnete Pflichteinlage?

Werterhalt (6)

Beispiel keine Einlage

Beispiel Nr. 1 aus dem HBO-Kapitel 8.2.2.3

Ausgangslage:

| | | |
|------------------------------------|-----|--------|
| ▪ Bestand Konto Werterhaltrücklage | Fr. | 0 |
| ▪ Pflichteinlage gem. WE-Tabelle | Fr. | 42'500 |
| ▪ Planmässige Abschreibungen | Fr. | 45'000 |

Fazit:

- Einlage in Werterhaltrücklage Fr. 0
- Keine Entnahme weil kein WE-Bestand

Werterhalt (7)

Beispiel Einlage

Beispiel Nr. 2 aus dem HBO-Kapitel 8.2.2.3

Ausgangslage:

- | | | |
|------------------------------------|-----|--------|
| ▪ Bestand Konto Werterhaltrücklage | Fr. | 0 |
| ▪ Pflichteinlage gem. WE-Tabelle | Fr. | 49'375 |
| ▪ Planmässige Abschreibungen | Fr. | 45'000 |

Fazit:

- | | | |
|---------------------------------|-----|-------|
| ▪ Einlage in Werterhaltrücklage | Fr. | 4'375 |
|---------------------------------|-----|-------|
- Buchung: 7101.3510.10 an 29001.02*
- Keine Entnahme – weil im 1. Jahr der Bildung

Werterhalt (8)

Beispiel Einlage / Entnahme

Beispiel Nr. 5 aus dem HBO-Kapitel 8.2.2.3

Ausgangslage:

- Bestand Konto Werterhaltrücklage Fr. 148'125
- Pflichteinlage gem. WE-Tabelle Fr. 33'125
- Planmässige Abschreibungen Fr. 24'000

Fazit:

- Einlage in Werterhaltrücklage Fr. 9'125
- Entnahme aus dem Werterhalt Fr. 24'000
In der Höhe der planmässigen Abschreibungen
- Verbuchung erfolgt brutto

Werterhalt (9)

Prinzipien / Regeln

Es kommen folgende **Regeln** zur Anwendung:

1. Einlagen in WE immer dann, wenn planmässige Abschreibungen kleiner sind als WE-Pflichteinlage und zwar in der Höhe der Differenz;
2. Entnahmen aus WE müssen vorgenommen werden, wenn planmässige Abschreibungen vorliegen, und zwar immer in der Höhe der planmässigen Abschreibungen oder max. gemäss WE-Bestand
3. Einlagen können freiwillig höher vorgenommen werden (als die rechnerischen Pflichteinlagen)
4. Es besteht eine Limitierung der WE-Einlagen auf max. 10% des Wiederbeschaffungswertes

Weiteres Vorgehen Budget

1. Umschlüsselung SF Wasserversorgung auf HRM2-Kontenplan vornehmen
2. Eröffnung neue Konti zum "Werterhalt", nämlich
 - Bilanz: 29001.02 Werterhalt SF Wasser
 - ER: 7101.3510.10 Einlage in WE
 - ER: 7101.4510.10 Entnahme aus WE
3. Berechnung Werterhalt für Budget 2022 nach HRM2
 - [Tabelle Budget 2022, Anhang A3](#) - siehe Lasche "WE"
 - Allfällige wertvermehrende Investitionen (Neubauten, Neuerschliessungen und neues Leitungsnetz) sind in der Spalte Zuwachs jeweils zu aktualisieren
4. Budgetzahlen Werterhalt einsetzen

Fazit

- Führung und Ausweisung über die WE-Einlagen gemäss Anhang;
- Es gilt die [Basistabelle AFU](#); zusätzliche neue wertvermehrende Erweiterungs-Investitionen sind auf der WE-Tabelle nachzuführen;
- Die vom AFU ausgewiesenen Werte gelten als Mindesteinlagen;
- Im Übergang zu HRM2 kann auf eine nachträgliche (Jahre 2014-2021) Anpassung der Wiederbeschaffungswerte verzichtet werden, sofern diese und die daraus entstehenden theoretischen Veränderungen der WE-Einlagen nicht wesentlich sind;
- [HBO-Kapitel 8.2](#) gibt die notwendigen Erläuterungen.



Fragen?

helpdesk-hrm2@vd.so.ch