Zweckverband Hallenbad Oberes Rheintal (ZVHOR)
Tobelbachstrasse 4
9450 Altstätten

ZVHOR
Jahresrechnung 2024

nach dem Rechnungsmodell der St.Galler Gemeinden (RMSG)
gemäss dem Gemeindegesetz (sGS 151.2) sowie der Verordnung
über den Finanzhaushalt der Gemeinden (sGS 151.53)

Inhaltsverzeichnis

	Jahresrechnung	Seite
1	Bilanz	3
2	Erfolgsrechnung	
	- Gliederung nach Sachgruppen, gestufter Erfolgsausweis	4
	- Gliederung nach Funktionen	5
3	Investitionsrechnung	
	- Gliederung nach Sachgruppen	8
4	Geldflussrechnung	9
	Anhang zur Jahresrechnung	
5	Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	10
6	Eigenkapitalnachweis	10
7	Rückstellungsspiegel	11
8	Beteiligungsspiegel	11
9	Gewährleistungsspiegel	12
10	Anlagespiegel	12
	Zusätzliche Angaben	
12	Leasingverbindlichkeiten	12

1 Bilanz

in CHF

Aktiven	Ref. Kapitel	31.12.2023	31.12.2024
Finanzvermögen			
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	4	966'095	387'627
101 Forderungen		137'497	85'710
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen		5'220	16'600
106 Vorräte und angefangene Arbeiten		41'265	36'300
107 Langfristige Finanzanlagen	4	0	751'305
Umlaufvermögen		**1'150'077**	**1'277'542**
TOTAL FINANZVERMÖGEN		**1'150'077**	**1'277'542**
Verwaltungsvermögen			
140 Sachanlagen VV	3 / 10	2'511	151'842
TOTAL VERWALTUNGSVERMÖGEN		**2'511**	**151'842**
TOTAL AKTIVEN		**1'152'587**	**1'429'384**

Passiven	Ref. Kapitel	31.12.2023	31.12.2024
Fremdkapital			
200 Laufende Verbindlichkeiten		240'457	227'024
204 Passive Rechnungsabgrenzungen		2'530	9'560
205 Kurzfristige Rückstellungen	7	36'600	28'800
Kurzfristiges Fremdkapital		**279'587**	**265'384**
TOTAL FREMDKAPITAL		**279'587**	**265'384**
Eigenkapital			
291 Fonds im Eigenkapital	6	873'000	1'164'000
TOTAL EIGENKAPITAL		**873'000**	**1'164'000**
TOTAL PASSIVEN		**1'152'587**	**1'429'384**

2 Erfolgsrechnung: Gliederung nach Sachgruppen, gestufter Erfolgsausweis

ZVHOR	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abweichung Bu/Re 2024
in CHF				
Betrieblicher Aufwand	**-2'578'858**	**-2'570'300**	**-2'679'822**	**-109'522**
30 Personalaufwand	-1'049'212	-1'003'900	-1'067'959	-64'059
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-920'361	-908'700	-1'027'888	-119'188
36 Transferaufwand	-18'633	-16'500	-17'502	-1'002
39 Interne Verrechnungen	-590'653	-637'200	-566'472	70'728
Betrieblicher Ertrag	**2'569'950**	**2'557'400**	**2'668'345**	**110'945**
42 Entgelte	1'362'424	1'301'000	1'465'291	164'291
43 Verschiedene Erträge	29'358	27'500	26'367	-1'133
46 Transferertrag	587'514	591'700	610'215	18'515
49 Interne Verrechnungen	590'653	637'200	566'472	-70'728
Betriebsergebnis	**-8'908**	**-12'900**	**-11'478**	**1'422**
34 Finanzaufwand	-101	-200	-102	98
44 Finanzertrag	*9'009*	*13'100*	*11'580*	*-1'520*
Finanzergebnis	**8'908**	**12'900**	**11'478**	**-1'422**
Operatives Ergebnis	**0**	**0**	**0**	**0**
gesetzlich vorgegebene Reservenveränderungen:				0
38 Einlagen in Reserven	0	0	0	0
48 Entnahmen aus Reserven	0	0	0	0
der Delegiertenversammlung beantragte Reserveveränderungen:				0
38 Einlagen in Reserven	0	0	0	0
48 Entnahmen aus Reserven	0	0	0	0
Ergebnis aus Reservenveränderungen	**0**	**0**	**0**	**0**
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**0**	**0**	**0**	**0**

2 Erfolgsrechnung: Gliederung nach Funktionen

in CHF	Rechnung 2023		Budget 2024		Rechnung 2024		Abweichung
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Bu/Re 2024
3410 Sport	**2'578'959**	**2'578'959**	**2'570'500**	**2'570'500**	**2'679'925**	**2'679'925**	
Nettoergebnis		***0***		***0***		***0***	
341010 Verwaltung	**9'021**	**9'021**	**11'100**	**11'100**	**8'435**	**8'435**	
30000 Entschädigungen an Verwaltungsrat	6'321		8'000		5'735		-2'265
30010 Entschädigungen an Delegierte	1'200		1'600		1'200		-400
30020 Entschädigungen an Kontrollstelle	1'500		1'500		1'500		0
49300 IV Betriebs- und Verwaltungskosten		9'021		11'100		8'435	2'665
Nettoergebnis		***0***		***0***		***0***	***0***
341011 Betrieb	**1'929'859**	**1'362'948**	**1'900'400**	**1'350'100**	**2'042'185**	**1'425'485**	
30101 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals Badmeister	346'304		320'000		339'548		19'548
30103 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals Empfang	354'821		328'000		338'244		10'244
30104 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals Reinigung	76'164		80'000		74'572		-5'428
30105 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals Kursleitende	32'441		30'000		48'578		18'578
30199 Rückerstattungen Taggelder von Versicherungen	-22'297		0		-1'881		-1'881
30500 AG-Beiträge AHV etc.	51'991		48'300		53'984		5'684
30520 AG-Beiträge an PK	89'569		78'300		94'075		15'775
30530 AG-Beiträge an UV	3'019		2'300		1'164		-1'137
30540 AG-Beiträge an FAK	14'228		13'500		14'671		1'171
30550 AG-Beiträge an KTG	6'351		6'100		6'629		529
30900 Aus- und Weiterbildung	5'493		6'000		3'310		-2'690
30910 Personalwerbung und Rekrutierung	512		2'000		2'010		10
30990 übriger Personalaufwand	5'498		5'000		6'229		1'229
31000 Büromaterial	440		1'500		433		-1'067
31010 Betriebs-, Verbrauchs- und Reinigungsmaterial	30'875		33'000		29'846		-3'154
31011 Betriebs-, Verbrauchsmaterial Kassen-/Zutrittssystem	0		500		0		-500
31012 Wasseraufbereitungsmittel	44'143		38'000		58'514		20'514
31100 Anschaffung Mobiliar	0		3'500		0		-3'500
31110 Anschaffung Apparate, Maschinen, etc.	2'316		17'000		11'110		-5'890
31090 übr. Material- und Warenaufwand	4'280		3'500		6'096		2'596
31201 Energie	135'036		150'000		149'729		-271
31202 Wasser, Abwasser	88'928		100'000		108'234		8'234
31203 Heizkosten	171'452		170'000		204'631		34'631
31204 Entsorgungskosten	111		1'000		109		-891
31300 Dienstleistungen Dritter	11'980		7'000		13'958		6'958
31301 Kommunikation	4'837		5'500		4'965		-535
31303 Werbeaufwand, Marketing	1'408		10'000		736		-9'264
31304 Mitgliederbeiträge, Zertifizierungen	1'371		2'000		1'384		-616
31320 Honorare externe Beratung	0		0		808		808
31321 Kosten externe Buchführung	15'474		22'000		13'181		-8'819
31330 Informatik-Nutzungsaufwand (Outsourcing)	13'202		12'000		11'543		-457
31340 Sachversicherungsprämien	12'545		13'000		12'774		-226
31370 Steuern und Abgaben (MwSt.)	37'498		34'200		41'551		7'351
31440 Unterhalt Gebäude und Technik	119'949		70'000		125'806		55'806
31500 Unterhalt Mobilien	0		6'000		0		-6'000
31510 Unterhalt Apparate, Maschinen	0		1'000		0		-1'000
31580 Unterhalt und Lizenzen Software	1'429		2'500		1'501		-999
31581 Unterhalt und Lizenzen Kassen- und Zutrittssystem	12'911		10'000		15'327		5'327
31610 Miete Mobilien	1'980		3'000		2'549		-451
31700 Reisekosten und Spesen	900		1'500		1'137		-363
31990 übr. Betriebsaufwand	6'002		9'000		3'330		-5'670
34000 Zinsaufwand	0		100		88		-12
34990 übr. Finanzaufwand	101		100		14		-86
39100 IV Dienstleistungen	0		600		2'000		1'400
39300 IV Betriebs- und Verwaltungskosten	8'361		7'400		5'895		-1'505

2 Erfolgsrechnung: Gliederung nach Funktionen

in CHF	Rechnung 2023		Budget 2024		Rechnung 2024		Abweichung
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Bu/Re 2024
39800 IV Int. Übertragung Eintrittsgelder	238'237		246'000		233'801		-12'199
42310 Kursgelder		47'310		50'000		70'111	-20'111
42311 Kurse Erwachsene		22'525		25'000		17'150	7'850
42400 Eintritte		367'563		325'000		404'531	-79'531
42401 Eintritte Abonnemente		322'841		320'000		365'057	-45'057
42406 Eintritte Schulen		205'953		190'000		196'973	-6'973
42407 Vermietung Vereine / Dritte		10'695		15'000		4'875	10'125
42503 Verkäufe Depotkarten Abos		6'500		5'000		6'605	-1'605
43900 Ertrag Sponsoring		18'309		18'000		18'377	-377
43901 übrige Erträge		11'049		9'500		7'990	1'510
44000 Zinsertrag		154		13'000		0	13'000
44990 Zinsen Finanzanlagen		6'586		0		10'657	-10'657
44990 übriger Finanzertrag		2'269		100		923	-823
49100 IV Dienstleistungen		6'057		6'000		5'685	315
49300 IV Betriebs- und Verwaltungskosten		335'138		373'500		316'551	56'949
Nettoergebnis		***-459'118***		***-550'300***		***-616'700***	***66'400***
341012 Bistro	**123'896**	**119'121**	**120'300**	**130'000**	**136'404**	**146'985**	
31010 Betriebs-, Verbrauchs- und Reinigungsmaterial	2'080		2'000		2'467		467
31030 Fachliteratur	0		500		0		-500
31050 Wareneinkauf Bistro	46'115		44'000		60'453		16'453
31100 Anschaffungen Mobiliar	106		500		0		-500
31110 Anschaffung Apparate, Maschinen, etc.	7'749		7'000		0		-7'000
31370 Steuern und Abgaben (MwSt.)	6'275		6'900		7'990		1'090
31440 Unterhalt Gebäude und Technik	3'925		0		4'394		4'394
31510 Unterhalt Apparate, Maschinen	1'476		1'000		0		-1'000
31581 Unterhalt und Lizenzen Kassen- und Zutrittssystem	0		1'000		300		-700
31990 übr. Betriebsaufwand	300		0		0		0
33000 Abschreibungen	0		4'000		0		-4'000
39300 IV Betriebs- und Verwaltungskosten	55'870		53'400		60'800		7'400
42502 Verkäufe Bistro / Kiosk		119'121		130'000		146'985	-16'985
Nettoergebnis		***-4'775***		***9'700***		***10'581***	***-881***
341013 Shop	**34'529**	**38'680**	**27'900**	**31'000**	**32'218**	**36'429**	
31010 Betriebs-, Verbrauchs- und Reinigungsmaterial	3		1'000		0		-1'000
31015 Wareneinkauf Shop	18'836		15'000		18'299		3'299
31370 Steuern und Abgaben (MwSt.)	790		700		780		80
39300 IV Betriebs- und Verwaltungskosten	14'900		11'200		13'140		1'940
42408 Vermietung Schwimmmaterial		2'097		1'000		1'622	-622
42501 Verkäufe Shop		36'583		30'000		34'807	-4'807
Nettoergebnis		***4'151***		***3'100***		***4'211***	***-1'111***
341014 Kiosk Freibad	**193'167**	**195'162**	**185'200**	**185'000**	**193'752**	**192'277**	
30103 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals Empfang	66'652		63'000		67'700		4'700
30500 AG-Beiträge AHV etc.	3'912		4'000		4'316		316
30520 AG-Beiträge PK	2'304		4'400		2'703		-1'697
30530 AG-Beiträge an UV	242		200		254		54
30540 AG-Beiträge an FAK	1'100		1'200		1'214		14
30550 AG-Beiträge an KTG	526		500		553		53
30910 Personalwerbung und Rekrutierung	763		0		987		987
30990 übriger Personalaufwand	598		0		665		665
31010 Betriebs-, Verbrauchs- und Reinigungsmaterial	1'263		1'200		2'233		1'033
31050 Wareneinkauf Bistro	85'348		74'000		79'979		5'979
31110 Anschaffung Apparate, Maschinen, etc.	0		0		962		962
31201 Energie	5'000		4'500		7'574		3'074
31204 Entsorgungskosten	0		500		0		-500
31370 Steuern und Abgaben (MwSt.)	9'994		9'800		10'232		432
31440 Unterhalt Gebäude und Technik	430		200		558		358

2 Erfolgsrechnung: Gliederung nach Funktionen

in CHF	Rechnung 2023		Budget 2024		Rechnung 2024		Abweichung
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Bu/Re 2024
31500 Unterhalt Mobilien	0		200		0		-200
31581 Unterhalt und Lizenzen Kassen- und Zutrittssystem	491		500		610		110

2 Erfolgsrechnung: Gliederung nach Funktionen

in CHF	Rechnung 2023		Budget 2024		Rechnung 2024		Abweichung
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Bu/Re 2024
31600 Pacht Kiosk Freibad	7'646		7'000		6'815		-185
31610 Miete Mobilien	2'165		2'000		2'098		98
31990 übr. Betriebsaufwand	142		0		0		0
39300 IV Betriebs- und Verwaltungskosten	4'590		12'000		4'300		-7'700
42502 Verkäufe Bistro / Kiosk		195'162		185'000		192'277	-7'277
Nettoergebnis		***1'995***		***-200***		***-1'475***	***1'275***
341020 Freibad	**262'638**	**262'638**	**300'600**	**300'600**	**242'633**	**242'633**	
31010 Betriebs-, Verbrauchs- und Reinigungsmaterial	0		0		91		91
31012 Wasseraufbereitungsmittel	0		0		1'126		1'126
31440 Unterhalt Gebäude und Technik	0		0		565		565
39300 IV Betriebs- und Verwaltungskosten	262'638		300'600		240'851		-59'749
42409 Vermietung Gardeobeschränke		0	0	0		0	0
46120 Entschädigung Stadt Altstätten Anteil für Freibad		21'974		54'000		6'832	47'168
49100 IV Dienstleistungen		2'200		600		2'000	-1'400
49300 IV Betriebs- und Verwaltungskosten (inkl. Lohnkosten)		0		0		0	0
49800 IV Int. Übertragung Eintrittsgelder		238'237		246'000		233'801	12'199
Nettoergebnis		***0***		***0***		***0***	***0***
341021 Minigolf	**25'849**	**25'849**	**25'000**	**25'000**	**24'298**	**24'298**	
31010 Betriebs-, Verbrauchs- und Reinigungsmaterial	254		1'000		158		-843
31301 Kommunikation	0		0		54		54
31370 Steuern und Abgaben (MwSt.)	905		1'500		899		-601
36120 Entschädigungen an Stadt Altstätten Minigolf	18'633		16'500		17'502		1'002
39100 IV Dienstleistungen	6'057		6'000		5'685		-315
42410 Einnahmen Minigolf		25'849		25'000		24'298	703
Nettoergebnis		***0***		***0***		***0***	***0***
341090 Finanzierung	**0**	**565'540**	**0**	**537'700**	**0**	**603'382**	
46321 Beiträge Stadt Altstätten		339'324		322'600		362'009	-39'409
46322 Beiträge Gemeinde Oberriet		103'893		98'800		110'864	-12'064
46323 Beiträge Gemeinde Rebstein		52'440		49'900		55'991	-6'091
46324 Beiträge Gemeinde Rüthi		27'883		26'500		29'741	-3'241
46325 Beiträge Gemeinde Marbach		24'434		23'200		26'035	-2'835
46326 Beiträge Gemeinde Eichberg		17'566		16'700		18'742	-2'042
Nettoergebnis		***565'540***		***537'700***		***603'382***	***-65'682***

341010 Verwaltung
Der Verwaltungsrat hat fünf Sitzungen durchgeführt im Jahr 2024.
341011 Betrieb
Personalkosten: Die Personalkosten für die Badmeister sind wegen Ferienabrenzungen, um CHF 19'548 höher. Die Personalkosten im Empfang sind aufgrund einer Krankheit von 2 Mt. CHF 10'244 höher. Die Mitarbeiterin war Nov. - Dez. krank geschrieben, die anderen Mitarbeiterinnen mussten Mehrarbeit leisten. Insgesamt sind die Personalkosten CHF 42'942 (ohne Sozialleistungen) höher als budgetiert ausgefallen.
Betriebskosten: Der Bedarf an Energie konnte mit der zusätzlichen PV-Anlage um ca. 11% gesenkt werden. Die PV-Anlage hat im Jahr 2024 89'740kwh produziert und einen Eigenverbrauch der produzierten Leistung von 94 % erreicht. Die Heizkosten (CHF +34'631) sind höher ausgefallen. Der Bedarf an Heizkosten ist unter Budget (IST 1'232'104 kWh, Budget 1'260'000 kWh) , jedoch wurde die Grundgebühr und der Energiepreis um ca. 10% erhöht). Die Wasserkosten stiegen gegenüber 2023 aufgrund von der erhöhten Besucheranzahl von 9%.
Beim Unterhalt (CHF +55'806) stiegen die Kosten aufgrund von Reparaturen der Umwälzpumen, Granudos (Chloraufbereitung), Umbau Rinnenumschaltung WAB/PLB und dem Projekt "Betriebsoptimierung Heizungsanlage".
Marketing: Die Marketingkosten sind um CHF 9'264 tiefer als geplant.
Externe Buchhaltung: Die Leistungen der externen Buchhaltung enthalten die externen Kosten für Abacus sowie das Führen der Finanz- und Lohnbuchhaltung. Die Kosten sind CHF 8'819 tiefer ausgefallen als budgetiert.
Unterhalt und Lizenzen Kassen- und Zutrittssystem: Die Wartungs- und Pflegekosten der Software inkl. Homepagebetreung sind CHF 5'327 höher ausgefallen, da ein neuer Kassen-PC beschafft werden musste.
341012 Bistro
Im Bistro wurde das Angebot stetig angepasst und der erwirtschaftete Umsatz konnte gegenüber 2023 um 23% gesteigert werden. Es konnte ein Gewinn von CHF 10'581 erziel werden.
341014 Kiosk Freibad
Im der Saison 2024 wurde ein leichter Verlust von CHF 1'475 erzielt. Die internen Verrechnungen, Beitrag an das aquaRii, betrugenCHF 7'700.
341020 Freibad
Die Kosten für das Personal und Unterhalt sind aufgrund der Umlageschlüssel (mehr Eintritte im Hallenbad) tiefer als budgetiert.
341090 Finanzierung
Der Beiträge der Gemeiden müssen aufgrund des Aufwandüberschuss, verursacht durch die höheren Unterhalts- sowie Strom-, Heizungs- und

2 Erfolgsrechnung: Gliederung nach Funktionen

in CHF	Rechnung 2023		Budget 2024		Rechnung 2024		Abweichung
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Bu/Re 2024

Wasserkosten, um CHF 65'682 erhöht werden.

3 Investitionsrechnung: Gliederung nach Sachgruppen

ZVHOR	Ref. Kapitel	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
in CHF				
Investitionsausgaben		**-12’366**	**-220’000**	**-187’472**
50 Sachanlagen		-12’366	-220’000	-187’472
52 Immaterielle Anlagen				
54 Darlehen				
55 Beteiligungen und Grundkapitalien				
56 Eigene Investitionsbeiträge				
Investitionseinnahmen		**9’856**	**0**	**38’140**
50 Übertragung von Sachanlagen das Finanzvermögen				
62 Übertragung immaterielle Anlagen in das Finanzvermögen				
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		9’856		38’140
64 Rückzahlung von Darlehen				
65 Übertragung von Beteiligungen				
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge				
Nettoinvestitionen	**10**	**-2’511**	**-220’000**	**-149’332**

Der Neubau des Hallenbades Oberes Rheintal wurde Mitte 2023 abgeschlossen. Bei der Nettoinvestition von CHF 149'332.- handelt es sich um die Kosten der PV-Anlage, welche 2024 Aktiviert wurden.

4 Geldflussrechnung

in CHF

ZVHOR	**Rechnung 2023**	**Rechnung 2024**
Geldfluss aus Betriebstätigkeit		
Jahresergebnis	0	0
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	291'000	291'000
+ Abnahme / - Zunahme Forderungen	-8'195	51'787
+ Abnahme / - Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen ER	-3'463	-11'380
+ Abnahme / - Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	-7'493	4'965
+ Zunahme / - Abnahme laufende Verbindlichkeiten	30'914	-13'433
+ Zunahme / - Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen ER	-136'880	7'030
+ Zunahme / - Abnahme kurzfristige Rückstellungen ER	9'060	-7'800
Geldfluss aus Betriebstätigkeit	**174'943**	**322'168**
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
- Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-12'366	-187'472
+ Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	9'856	38'140
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	**-2'511**	**-149'332**
Finanzierungsüberschuss (+), Finanzierungsfehlbetrag (-)	**172'433**	**172'836**
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
- Zunahme / + Abnahme langfristige Finanzanlagen	0	-751'305
Geldfluss aus Finanzierungstäigkeit	**0**	**-751'305**
Total Geldfluss (Veränderung Flüssige Mittel)	**172'433**	**-578'469**
Bestand Flüssige Mittel 1.1.	793'663	966'095
Bestand Flüssige Mittel 31.12.	966'095	387'627
Veränderung Flüssige Mittel (Total Geldfluss)	**172'433**	**-578'469**

5 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Angewendetes Regelwerk

Die vorliegende Rechnung wurde in Übereinstimmung mit dem Gemeindegesetz (sGS 151.2) und der Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (sGS 151.53) erstellt. Es werden die allgemeinen Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung der St.Galler Gemeinden angewendet.

Rechnungslegungsgrundsätze

Die Grundsätze zur Rechnungslegung richten sich nach Art. 106a Abs. 1 des Gemeindegesetzes (sGS 151.12). Für die Rechnung des Zweckverbandes kommen dieselben Rechnungslegungsrundsätze (Bilanzierung und Bewertung) zur Anwendung wie bei den Verbandsgemeinden.

Abschreibungsmethode und Abschreibungssätze

Finanzvermögen
Wertberichtigungen des Finanzvermögens werden vorgenommen, wenn eine Wertveränderung gegenüber dem Buchwert eintritt.

Verwaltungsvermögen
Der ZVHOR verfügt über kein selbst finanziertes Verwaltungsvermögen. Die Anlagen wurden über Investitionsbeiträge der Verbandsgemeinden finanziert. Die Verbuchung der Ausgaben und Einnahmen erfolgt über die Investitionsrechnung netto im Verwaltungsvermögen. Aus diesem Grund werden beim Zweckverband weder Verwaltungsvermögen noch Abschreibungen ausgewiesen. Im Anlagespiegel sind die Details dazu ersichtlich.

Für zukünftige Investitionen wurde die Aktivierungsgrenze auf CHF 20'000.- festgelegt. Die Festlegung der Nutzungsdauer des Verwaltungsvermögens wurde durch die Delegiertenversammlung am 29. April 2021 beschlossen.

6 Eigenkapitalnachweis

in CHF

Bilanz	Bezeichnung	01.01.2024	Einlage	Entnahme	31.12.2024
					0
29101	Erneuerungsreserve Altstätten	523’800	174’600		698’400
29102	Erneuerungsreserve Oberriet	160’200	53’400		213’600
29103	Erneuerungsreserve Rebstein	81’000	27’000		108’000
29104	Erneuerungsreserve Marbach	37’800	12’600		50’400
29105	Erneuerungsreserve Rüthi	43’200	14’400		57’600
29106	Erneuerungsreserve Eichberg	27’000	9’000		36’000
291	**Fonds im Eigenkapital**	**873’000**	**291’000**	**0**	**1’164’000**
29	**Total Eigenkapital**	**873’000**	**291’000**	**0**	**1’164’000**

7 Rückstellungsspiegel

in CHF

Bilanz	Bezeichnung	01.01.2024	Bildung bzw. Erhöhung	Verwendung bzw. Auflösung	Umbuchung	31.12.2024
20510 (1)	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	36'000	0	-7'200	0	28'800
20510 (2)	Kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals	600	0	-600	0	0
205	**Kurzfristige Rückstellungen**	**36'600**	**0**	**-7'800**	**0**	**28'800**
208	**Langfristige Rückstellungen**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Total Rückstellungen	**36'600**	**0**	**-7'800**	**0**	**28'800**

20510 (1): Leichte Abnahme Ferien- und Überzeitenguthaben

20510 (2): Auflösung Jubiläumsprämien des von der der Stadt Altstätten übernommenen Personals zur künftigen Auszahlung zu Gunsten der betroffenen Mitarbeitenden überwiesen.

8 Beteiligungsspiegel

Im Beteiligungsspiegel werden wesentliche Beteiligungen aufgeführt. Wesentlich ist eine Beteiligung dann, wenn:

- eine grössere kapitalmässige Beteiligung vorliegt;
- höhere Betriebsbeiträge geleistet werden oder
- die Gemeinde einen massgeblichen Einfluss auf die Steuerung hat.

Es bestehen keine Beteiligungen.

9 Gewährleistungsspiegel

Im Gewährleistungsspiegel werden aufgeführt:

- die Eventualverbindlichkeiten, insbesondere diejenigen, bei denen die Gemeinde zugunsten Dritter eine Verpflichtung eingeht, wie Bürgschaften, Garantieverpflichtungen oder Defizitgarantien;
- weitere Tatbestände mit Eventualcharakter, wenn sie noch nicht als Rückstellungen verbucht wurden.

Es bestehen keine Sachverhalte, welche an dieser Stelle aufgeführt werden müssen.

10 Anlagespiegel

Verwaltungsvermögen (VV)

ZVHOR	Investition	Erhaltene Beiträge	Total
Stand per 01.01.2024	20'657'464	-20'654'953	2'511
Anschaffungen / Investitionsbeiträge	149'331	0	149'331
Stand per 31.12.2024	**20'806'795**	**-20'654'953**	**151'842**

Die Investitionen betreffen Hochbauten (1404), Mobilien (1406) sowie übrige Sachanlagen (1409).
Bei der Investition 2024 handelt es sich um die Fertigstellung der budgetierten PV-Anlage.

Die Bauarbeiten des Hallenbades wurden 2023 abgeschlossen.
Folgende Finanzierungsbeiträge wurden von den Verbandsgemeinden gemäss Bauabrechnung geleistet:

Stadt Altstätten	12'392'972
Gemeinde Oberriet	3'768'814
Gemeinde Rebstein	1'928'871
Gemeinde Rüthi	974'938
Gemeinde Marbach	923'955
Gemeinde Eichberg	665'402
Total	**20'654'953**

11 Leasingverbindlichkeiten

Leasingverbindlichkeiten entstehen aus Leasing- und/oder Mietverpflichtungen, welche über einen Zeitraum von mehr als einem Jahr andauern.

Es sind keine wesentlichen Leasingverbindlichkeiten vorhanden.