

**Wärmeverbund Kappel  
4616 Kappel**



Wärmeverbund Kappel

**Budget 2026**

Verwaltungsrat Wärmeverbund Kappel	2. Oktober 2025
Bürgerrat Bürgergemeinde Kappel	20. Oktober 2025
Gemeinderat Einwohnergemeinde Kappel	29. Oktober 2025

## Inhaltsverzeichnis

Titel	Seite
<b>Bericht und Antrag</b>	3
1 Bericht Verwaltungsrat	4
2 Antrag und Beschluss	5
<b>Übersicht</b>	6
3.1 Übersicht Budget	7
3.2 Finanzierung	8
<b>Erfolgsrechnung</b>	9
4.1 Erfolgsausweis 3-stufig	10
4.2 Funktionale Gliederung	11
4.3 Sachgruppengliederung	12 - 14
<b>Investitionsrechnung</b>	15
5.1 Ergebnisausweis 2-stufig	16
5.2 Funktionale Gliederung	17
5.3 Sachgruppengliederung	18 - 19
<b>Anhang</b>	20
6 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	21
7 Verpflichtungskreditkontrolle	22
8 Kennzahlen	23 - 24

# **Bericht und Antrag**

## Bericht Verwaltungsrat

Gemäss § 8 der Statuten des WVK ist das Budget (Erfolgs- und Investitionsrechnung) den Gemeindeversammlungen der Einwohner- und Bürgergemeinde zur Kenntnisnahme aufzulegen.

### Investitionsrechnung

Wie geplant wurden die Bauarbeiten für die Wärmezentrale und das Leitungsnets (Etappe Dorf) im Laufe des Jahres 2025 aufgenommen. Allerdings kann für die aktuelle Heizperiode 2025/2026 erst ein Teil der Wärmekunden beliefert werden. Der restliche Ausbau für die Etappe Dorf erfolgt 2026 im Hinblick auf die Heizperiode 2026/2027.

Konkret werden im Jahr 2026 voraussichtlich folgende Investitionskosten (brutto) anfallen:

CHF 1'907'950.00 für die Wärmezentrale

CHF 853'050.00 für das Leitungsnets

Diesen Ausgaben stehen Anschlussgebühren von CHF 360'000.00 gegenüber. Die Nettoinvestitionen betragen somit CHF 2'401'000.00. Für die Finanzierung der Investitionen verfügt der WVK über einen Bankkredit bei der Regiobank Solothurn AG.

### Erfolgsrechnung

Das Budget 2026 sieht Ausgaben von CHF 294'045.00 sowie einen Ertrag von CHF 211'295.00 vor. Daraus resultiert ein Aufwandüberschuss von CHF 82'750.00.

Dieses Defizit entsteht hauptsächlich deshalb, weil 2026 bereits Abschreibungen in der Höhe von CHF 74'070.00 auf den im Vorjahr 2025 getätigten Investitionen verbucht werden (müssen), ohne dass der Wärmeverbund schon im Vollbetrieb ist. Der Übergangsbetrieb führt somit zu verhältnismässig hohen Kosten bei noch relativ wenigen Einnahmen.

Für das Budget 2027, wenn die Holzschnitzelfeuerung während der gesamten Saison in Betrieb sein wird, geht der Verwaltungsrat aus heutiger Sicht von einem ausgeglichenen Budget oder zumindest von einem geringeren Defizit aus.

## Antrag und Beschluss

Der Verwaltungsrat beantragt, das Budget wie folgt zu beschliessen:

1) **Erfolgsrechnung**

Gesamtaufwand	CHF	294'045.00
Gesamtertrag	CHF	211'295.00
<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>CHF</b>	<b>-82'750.00</b>

2) **Investitionsrechnung**

Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	2'761'000.00
Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	360'000.00
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>CHF</b>	<b>2'401'000.00</b>

3) Der Wärmeverbund wird ermächtigt, allfällige Finanzierungsfehlbeträge gemäss vorliegendem Budget durch die Aufnahme von Fremdmitteln / Darlehen zu decken.

4616 Kappel, 2. Oktober 2025

**Namens des Wärmeverbunds Kappel**

Der Präsident



Roger Nick

Der Vizepräsident



Cuno Jäggi

# **Übersicht**

## Übersicht Budget

<b>Ergebnisse</b>		Budget 2026	Budget 2025	Jahresrechnung 2024
<b>Erfolgsrechnung</b>				
Betrieblicher Aufwand		262'845.00	142'459.00	98'900.20
Betrieblicher Ertrag		211'295.00	44'730.00	0.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>		<b>-51'550.00</b>	<b>-97'729.00</b>	<b>-98'900.20</b>
Finanzaufwand		31'200.00	31'200.00	0.00
Finanzertrag		0.00	0.00	0.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>		<b>-31'200.00</b>	<b>-31'200.00</b>	<b>0.00</b>
Ausserordentlicher Aufwand		0.00	0.00	0.00
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</b>	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	<b>-82'750.00</b>	<b>-128'929.00</b>	<b>-98'900.20</b>
<b>Investitionsrechnung</b>				
Investitionsausgaben		2'761'000.00	3'875'800.00	0.00
Investitionseinnahmen		360'000.00	875'300.00	0.00
Einnahmenüberschuss		0.00	0.00	0.00
<b>Nettoinvestitionen</b>	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	<b>-2'401'000.00</b>	<b>-3'000'500.00</b>	<b>0.00</b>

## Übersicht Budget

<b>Finanzierung</b>	Konten-definition	Budget 2026	Budget 2025	Jahresrechnung 2024
+ Ertragsüberschuss	+ 9000	0.00	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	- 9001	82'750.00	128'929.00	98'900.20
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+3510, ohne 3510.10	0.00	0.00	0.00
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	-4510, ohne 4510.10	0.00	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 33x, 364, 365, 366, 383, 387	74'070.00	80'805.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, +3511, +3510.10	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, - 4511, -4510.10	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
<b>Selbstfinanzierung</b>		<b>-8'680.00</b>	<b>-48'124.00</b>	<b>-98'900.20</b>
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		2'401'000.00	3'005'000.00	0.00
<b>Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)</b>		<b>-2'409'680.00</b>	<b>-3'053'124.00</b>	<b>-98'900.20</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>		<b>-0.36</b>	<b>-1.60</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.

# **Erfolgsrechnung**

# Erfolgsrechnung Erfolgsausweis 3-stufig

Budget 2026

Wärmeverbund Kappel

## Erfolgsrechnung

Gemeinde Total	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
30 Personalaufwand	27'370.00	21'950.00	19'074.85
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	161'405.00	39'704.00	79'825.35
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	74'070.00	80'805.00	0.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	0.00	0.00	0.00
39 Interne Verrechnungen	0.00	0.00	0.00
<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>	<b>262'845.00</b>	<b>142'459.00</b>	<b>98'900.20</b>
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	211'295.00	44'730.00	0.00
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>211'295.00</b>	<b>44'730.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-51'550.00</b>	<b>-97'729.00</b>	<b>-98'900.20</b>
34 Finanzaufwand	31'200.00	31'200.00	0.00
44 Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-31'200.00</b>	<b>-31'200.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-82'750.00</b>	<b>-128'929.00</b>	<b>-98'900.20</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</b>	<b>Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>-82'750.00</b>	<b>-128'929.00</b>
			<b>-98'900.20</b>

**Erfolgsrechnung**

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER WV	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>294'045.00</b>	<b>294'045.00</b>	<b>173'659.00</b>	<b>173'659.00</b>	<b>98'900.20</b>	<b>98'900.20</b>
87	<b>Brennstoffe und Energie</b>	<b>294'045.00</b>	<b>294'045.00</b>	<b>173'659.00</b>	<b>173'659.00</b>	<b>98'900.20</b>	<b>98'900.20</b>
879	<b>Energie, übrige</b>	<b>294'045.00</b>	<b>294'045.00</b>	<b>173'659.00</b>	<b>173'659.00</b>	<b>98'900.20</b>	<b>98'900.20</b>
8790	<b>Energie, übrige (allgemein)</b>	<b>294'045.00</b>	<b>294'045.00</b>	<b>173'659.00</b>	<b>173'659.00</b>	<b>98'900.20</b>	<b>98'900.20</b>
8790.3000.00	Entschädigungen Verwaltungsrat	25'000.00		20'000.00		17'655.00	
8790.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	2'020.00		1'600.00		1'419.85	
8790.3099.00	Übriger Personalaufwand	350.00		350.00			
8790.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	150.00		150.00			
8790.3102.00	Drucksachen und Publikationen	500.00		500.00			
8790.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	3'000.00		1'500.00			
8790.3120.01	Einkauf Holzschnitzel	55'000.00		28'000.00			
8790.3120.02	Energie Pelletsheizung	51'000.00					
8790.3130.00	Dienstleistungen Dritter	33'840.00		3'840.00		7'080.00	
8790.3130.01	Post- und Bankspesen	150.00		150.00		90.55	
8790.3130.02	Konzessionsabgabe an Einwohnergemeinde	1'265.00		230.00			
8790.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'500.00		1'500.00		26'996.05	
8790.3132.01	Honorar externe Revisionsstelle	1'900.00		1'900.00		1'740.00	
8790.3134.00	Sachversicherungsprämien	3'000.00		1'500.00			
8790.3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten (Leitungsnetz)					43'853.55	
8790.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	8'000.00					
8790.3160.00	Benützungsgebühr Liegenschaft an Einwohnergemeinde	2'000.00		334.00			
8790.3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00		65.20	
8790.3300.00	Planmässige Abschreibungen	74'070.00		80'805.00			
8790.3406.00	Verzinsung langfristige Verbindlichkeiten	31'200.00		31'200.00			
8790.4240.00	Gebühren Grundpreis 1		95'300.00		22'500.00		
8790.4240.01	Gebühren Grundpreis 2		22'630.00		5'300.00		
8790.4240.02	Gebühren Wärme-Energiekosten		92'100.00		16'700.00		
8790.4240.03	Gebühren Anteil Konzession		1'265.00		230.00		
8790.9001.00	Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung		82'750.00		128'929.00		98'900.20

**Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung**

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER WV	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>Total</b>	<b>294'045.00</b>	<b>294'045.00</b>	<b>173'659.00</b>	<b>173'659.00</b>	<b>98'900.20</b>	<b>98'900.20</b>
3	<b>Aufwand</b>	<b>294'045.00</b>		<b>173'659.00</b>		<b>98'900.20</b>	
30	<b>Personalaufwand</b>	<b>27'370.00</b>		<b>21'950.00</b>		<b>19'074.85</b>	
300	<b>Behörden und Kommissionen</b>	<b>25'000.00</b>		<b>20'000.00</b>		<b>17'655.00</b>	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	25'000.00		20'000.00		17'655.00	
305	<b>Arbeitgeberbeiträge</b>	<b>2'020.00</b>		<b>1'600.00</b>		<b>1'419.85</b>	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'020.00		1'600.00		1'419.85	
309	<b>Übriger Personalaufwand</b>	<b>350.00</b>		<b>350.00</b>			
3099	Übriger Personalaufwand	350.00		350.00			
31	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>161'405.00</b>		<b>39'704.00</b>		<b>79'825.35</b>	
310	<b>Material- und Warenaufwand</b>	<b>650.00</b>		<b>650.00</b>			
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	150.00		150.00			
3102	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00			
312	<b>Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV</b>	<b>109'000.00</b>		<b>29'500.00</b>			
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	109'000.00		29'500.00			
313	<b>Dienstleistungen und Honorare</b>	<b>41'655.00</b>		<b>9'120.00</b>		<b>35'906.60</b>	
3130	Dienstleistungen Dritter	35'255.00		4'220.00		7'170.55	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'400.00		3'400.00		28'736.05	
3134	Sachversicherungsprämien	3'000.00		1'500.00			
314	<b>Baulicher und betrieblicher Unterhalt</b>	<b>8'000.00</b>				<b>43'853.55</b>	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	8'000.00				43'853.55	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	8'000.00					
316	<b>Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren</b>	<b>2'000.00</b>		<b>334.00</b>			
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	2'000.00		334.00			
317	<b>Spesenentschädigungen</b>	<b>100.00</b>		<b>100.00</b>		<b>65.20</b>	
3170	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00		65.20	
33	<b>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>74'070.00</b>		<b>80'805.00</b>			

**Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung**

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER WV	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>330</b> 3300	<b>Sachanlagen VV</b> Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	<b>74'070.00</b> 74'070.00		<b>80'805.00</b> 80'805.00			
<b>34</b>	<b>Finanzaufwand</b>	<b>31'200.00</b>		<b>31'200.00</b>			
<b>340</b> 3406	<b>Zinsaufwand</b> Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	<b>31'200.00</b> 31'200.00		<b>31'200.00</b> 31'200.00			

**Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung**

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER WV	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	<b>Ertrag</b>		<b>211'295.00</b>		<b>44'730.00</b>		
42	<b>Entgelte</b>		<b>211'295.00</b>		<b>44'730.00</b>		
424	<b>Benützungsgebühren und Dienstleistungen</b>		<b>211'295.00</b>		<b>44'730.00</b>		
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		211'295.00		44'730.00		
9	<b>Abschlusskonten</b>		<b>82'750.00</b>		<b>128'929.00</b>		<b>98'900.20</b>
90	<b>Abschluss Erfolgsrechnung</b>		<b>82'750.00</b>		<b>128'929.00</b>		<b>98'900.20</b>
900	<b>Abschluss Erfolgsrechnung (allgemeiner Haushalt)</b>		<b>82'750.00</b>		<b>128'929.00</b>		<b>98'900.20</b>
9001	Aufwandüberschuss		82'750.00		128'929.00		98'900.20

# **Investitionsrechnung**

# Investitionsrechnung Ergebnisausweis 2-stufig

Wärmeverbund Kappel

Budget 2026

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung, Sachgruppen		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
<b>Investitionsausgaben</b>				
50	Sachanlagen	2'761'000.00	3'875'800.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total Investitionsausgaben</b>		<b>2'761'000.00</b>	<b>3'875'800.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Investitionseinnahmen</b>				
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
62	Abgang immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	360'000.00	875'300.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total Investitionseinnahmen</b>		<b>360'000.00</b>	<b>875'300.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Investitionen im Verwaltungsvermögen</b>				
Total Investitionsausgaben		2'761'000.00	3'875'800.00	
Total Investitionseinnahmen		360'000.00	875'300.00	
592	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	0.00	0.00	0.00
<b>Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)</b>		<b>-2'401'000.00</b>	<b>-3'000'500.00</b>	<b>0.00</b>

**Investitionsrechnung**

Budget 2026

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR WV	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
8	<b>Total</b>	<b>2'761'000.00</b>	<b>2'761'000.00</b>	<b>3'875'800.00</b>	<b>3'875'800.00</b>		
8	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b> Netto Ausgaben	<b>2'761'000.00</b>	<b>360'000.00</b>	<b>3'875'800.00</b>	<b>875'300.00</b>		
87	<b>Brennstoffe und Energie</b>	<b>2'761'000.00</b>	<b>360'000.00</b>	<b>3'875'800.00</b>	<b>875'300.00</b>		
879	<b>Energie, übrige</b>	<b>2'761'000.00</b>	<b>360'000.00</b>	<b>3'875'800.00</b>	<b>875'300.00</b>		
8790	<b>Energie, übrige (allgemein)</b>	<b>2'761'000.00</b>	<b>360'000.00</b>	<b>3'875'800.00</b>	<b>875'300.00</b>		
8790.5040.00	Neubau Wärmezentrale inkl. Leitungsnetz	2'761'000.00		3'875'800.00			
8790.6370.00	Anschlussgebühren		360'000.00		875'300.00		
9	<b>FINANZEN UND STEUERN</b> Netto Einnahmen		<b>2'401'000.00</b>		<b>3'000'500.00</b>		
99	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>		<b>2'401'000.00</b>		<b>3'000'500.00</b>		
999	<b>Abschluss</b>		<b>2'401'000.00</b>		<b>3'000'500.00</b>		
9990	<b>Abschluss</b> Aktivierte Ausgaben		<b>2'401'000.00</b>		<b>3'000'500.00</b>		
9990.6900.00	Aktivierte Ausgaben		<b>2'401'000.00</b>		<b>3'000'500.00</b>		

**Investitionsrechnung Sachgruppengliederung**

Budget 2026

Konto	Investitionsrechnung Sachgruppengliederung IR WV	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	<b>Total</b>	<b>2'761'000.00</b>	<b>2'761'000.00</b>	<b>3'875'800.00</b>	<b>3'875'800.00</b>		
50	<b>Investitionsausgaben</b>	<b>2'761'000.00</b>		<b>3'875'800.00</b>			
504	<b>Sachanlagen</b>	<b>2'761'000.00</b>		<b>3'875'800.00</b>			
5040	<b>Hochbauten</b>	<b>2'761'000.00</b>		<b>3'875'800.00</b>			
	Hochbauten allgemein	2'761'000.00		3'875'800.00			

**Investitionsrechnung Sachgruppengliederung**

Budget 2026

Konto	Investitionsrechnung Sachgruppengliederung IR WV	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6	<b>Investitionseinnahmen</b>		2'761'000.00		3'875'800.00		
63	<b>Investitionsbeiträge für eigene Rechnung</b>		360'000.00		875'300.00		
637	<b>Private Haushalte</b>		360'000.00		875'300.00		
6370	Anschlussgebühren von privaten Haushalten		360'000.00		875'300.00		
69	<b>Übertrag an Bilanz</b>		2'401'000.00		3'000'500.00		
690	<b>Aktivierungen</b>		2'401'000.00		3'000'500.00		
6900	Aktivierte Ausgaben		2'401'000.00		3'000'500.00		

## **Anhang zum Budget**

## Anhang

### Abschreibungstabelle

Konto / Anlage	Beschreibung	Ist-Anschaffungs-wert per 01.01.2025	Buchwert 01.01.2025	Zuwachs	Abgang	Anschaffungs-wert für Abschreibung 2025	Abschreibungs-Satz	Abschreibung 2025	Plan-Wert 31.12.2025 (Buchwert)	Zuwachs	Abgang	Anschaffungs-wert für Abschr. 2026	Abschreibungs-Satz	Abschreibung 2026	Plan-Wert 31.12.2026 (Buchwert)
8790.3300.00	Neubau Wärmezentrale (Anteil Gebäude)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3.03 %	0.00	1'907'950.00	0.00	1'907'950.00	3.03 %	57'816.65	1'850'133.35	
8790.3300.00	Neubau Wärmezentrale (Anteil Leitungsnetz)	0.00	0.00	853'050.00	0.00	853'050.00	2.00 %	17'061.00	835'989.00	853'050.00	0.00	1'706'100.00	2.00 %	34'818.35	1'654'220.65
	Anschlussgebühren	0.00	0.00	-	550'000.00	-550'000.00	2.00 %	-11'000.00	-539'000.00	0.00	360'000.00	-910'000.00	2.00 %	-18'571.45	-880'428.55
	<i>Total</i>								2'761'000.00	360'000.00	2'704'050.00		74'063.55	2'623'925.45	
	<b>Total</b>								<b>2'761'000.00</b>	<b>360'000.00</b>	<b>2'704'050.00</b>		<b>74'063.55</b>	<b>2'623'925.45</b>	

## Anhang

### Verpflichtungskreditkontrolle

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung									
Konto	Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Bruttokredit	kumulierte Ausgaben brutto bis 31.12.2024	Budget			Brutto-Restkredit ab 2026
						Ausgaben 2025	Ausgaben 2026	Total bis 2026	
<b>Total Kredite</b>				<b>3'875'800</b>	<b>0</b>	<b>853'050</b>	<b>2'761'000</b>	<b>3'614'050</b>	<b>261'750</b>
<b>8 VOLKSWIRTSCHAFT</b>				<b>3'875'800</b>	<b>0</b>	<b>853'050</b>	<b>2'761'000</b>	<b>3'614'050</b>	<b>261'750</b>
<b>8790 Energie, übrige (allgemein)</b>				<b>3'875'800</b>	<b>0</b>	<b>853'050</b>	<b>2'761'000</b>	<b>3'614'050</b>	<b>261'750</b>
8790.5040.00	Neubau Wärmezentrale inkl. Leitungsnetz	25.09.2024	VR	3'875'800		853'050	2'761'000	3'614'050	261'750

## Anhang

### Finanzkennzahlen

#### Selbstfinanzierungsgrad

(Selbstfinanzierung in Prozent  
der Nettoinvestitionen)

2026	2025	2024	2023	2022	Mittelwert
-0.36 %	-1.60 %	-	-	-	-5.76 %

Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuerschuldung. Liegt dieser Wert über 100 %, können Schulden abgebaut werden.  
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.

#### Richtwerte

> 100 %	mittel-/langfristig anzustreben
80 % - 100 %	verantwortbare Neuverschuldung
50 % - 80 %	problematische Neuverschuldung
< 50 %	grosse Neuverschuldung

#### Eigenkapitaldeckungsgrad

(Bilanzüberschuss, -fehlbetrag in %  
zum Laufenden Aufwand)

2026	2025	2024	2023	2022	Mittelwert
-	-	-257.19 %	-163.04 %	0.00 %	-184.75 %

Welche frei verfügbaren Reserven bestehen zur Deckung allfälliger Defizite. Es ist anzustreben, ausreichend frei 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.

> 60 %	EG unter 2'000 Einwohner/innen EW (inkl. BG, KG; ZV)
> 30 %	EG 2'000 EW bis 9'999 EW
> 15 %	EG ab 10'000 EW

#### Zinsbelastungsanteil

(Nettozinsen in Prozent des  
Laufenden Ertrags)

2026	2025	2024	2023	2022	Mittelwert
14.77 %	69.75 %	-	-	-	24.37 %

Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.

0 % - 4 %	gut
4 % - 9 %	genügend
9 % und mehr	schlecht

#### Investitionsanteil

(Bruttoinvestitionen in Prozent  
des konsolidierten Gesamtaufwandes)

2026	2025	2024	2023	2022	Mittelwert
92.62 %	97.66 %	0.00 %	0.00 %	0.00 %	92.13 %

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.

< 10 %	schwache Investitionstätigkeit
10 % - 20 %	mittlere Investitionstätigkeit
20 % - 30 %	starke Investitionstätigkeit
> 30 %	sehr starke Investitionstätigkeit

## Anhang

### Finanzkennzahlen

**Bruttoverschuldungsanteil**

(Bruttoschulden in Prozent des Laufenden Ertrages)

2026	2025	2024	2023	2022	Mittelwert
-	-	-	-	-	-

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.

**Richtwerte**

< 50 %	sehr gut
50 % - 100 %	gut
100 % - 150 %	mittel
150 % - 200 %	schlecht
> 200 %	kritisch

**Kapitaldienstanteil**

(Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)

2026	2025	2024	2023	2022	Mittelwert
<b>49.82 %</b>	<b>250.40 %</b>	-	-	-	<b>84.86 %</b>

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 (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.

0 % - 5 %	geringe Belastung
5 % - 15 %	tragbare Belastung
> 15 %	hohe Belastung