

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
Bericht und Antrag	3
1 Bericht Verwaltungsrat	4
2 Antrag und Beschluss	5
Übersicht	6
3.1 Übersicht Budget	7
3.2 Finanzierung	8
Erfolgsrechnung	9
4.1 Erfolgsausweis 3-stufig	10
4.2 Funktionale Gliederung	11
4.3 Sachgruppengliederung	12 - 14
Investitionsrechnung	15
5.1 Ergebnisausweis 2-stufig	16
5.2 Funktionale Gliederung	17
5.3 Sachgruppengliederung	18 - 19
Anhang	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 Leitungsnetz (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 Leitungsnetz

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
		Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	CHF	-82'750.00
2)	Investitionsrechnung	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	2'761'000.00
		Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	360'000.00
		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	2'401'000.00

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

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

Übersicht Budget

Finanzierung	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
Selbstfinanzierung		-8'680.00	-48'124.00	-98'900.20
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		2'401'000.00	3'005'000.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		-2'409'680.00	-3'053'124.00	-98'900.20
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		-0.36	-1.60	-

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
Total Betrieblicher Aufwand		262'845.00	142'459.00	98'900.20
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
Total Betrieblicher Ertrag		211'295.00	44'730.00	0.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-51'550.00	-97'729.00	-98'900.20
34	Finanzaufwand	31'200.00	31'200.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung		-31'200.00	-31'200.00	0.00
Operatives Ergebnis		-82'750.00	-128'929.00	-98'900.20
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
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		-82'750.00	-128'929.00	-98'900.20
Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)				

Erfolgsrechnung
Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER WV	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8	VOLKSWIRTSCHAFT	294'045.00	294'045.00	173'659.00	173'659.00	98'900.20	98'900.20
87	Brennstoffe und Energie	294'045.00	294'045.00	173'659.00	173'659.00	98'900.20	98'900.20
879	Energie, übrige	294'045.00	294'045.00	173'659.00	173'659.00	98'900.20	98'900.20
8790	Energie, übrige (allgemein)	294'045.00	294'045.00	173'659.00	173'659.00	98'900.20	98'900.20
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
	Total	294'045.00	294'045.00	173'659.00	173'659.00	98'900.20	98'900.20
3	Aufwand	294'045.00		173'659.00		98'900.20	
30	Personalaufwand	27'370.00		21'950.00		19'074.85	
300	Behörden und Kommissionen	25'000.00		20'000.00		17'655.00	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	25'000.00		20'000.00		17'655.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	2'020.00		1'600.00		1'419.85	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'020.00		1'600.00		1'419.85	
309	Übriger Personalaufwand	350.00		350.00			
3099	Übriger Personalaufwand	350.00		350.00			
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	161'405.00		39'704.00		79'825.35	
310	Material- und Warenaufwand	650.00		650.00			
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	150.00		150.00			
3102	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00			
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	109'000.00		29'500.00			
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	109'000.00		29'500.00			
313	Dienstleistungen und Honorare	41'655.00		9'120.00		35'906.60	
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	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	8'000.00				43'853.55	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten					43'853.55	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	8'000.00					
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	2'000.00		334.00			
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	2'000.00		334.00			
317	Spesenentschädigungen	100.00		100.00		65.20	
3170	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00		65.20	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	74'070.00		80'805.00			

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung
Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER WV	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
330	Sachanlagen VV	74'070.00		80'805.00			
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	74'070.00		80'805.00			
34	Finanzaufwand	31'200.00		31'200.00			
340	Zinsaufwand	31'200.00		31'200.00			
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	31'200.00		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	Ertrag		211'295.00		44'730.00		
42	Entgelte		211'295.00		44'730.00		
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		211'295.00		44'730.00		
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		211'295.00		44'730.00		
9	Abschlusskonten		82'750.00		128'929.00		98'900.20
90	Abschluss Erfolgsrechnung		82'750.00		128'929.00		98'900.20
900	Abschluss Erfolgsrechnung (allgemeiner Haushalt)		82'750.00		128'929.00		98'900.20
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
Investitionsausgaben				
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
Total Investitionsausgaben		2'761'000.00	3'875'800.00	0.00
Investitionseinnahmen				
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
Total Investitionseinnahmen		360'000.00	875'300.00	0.00
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
	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
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-2'401'000.00	-3'000'500.00	0.00

Investitionsrechnung

Budget 2026

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

Investitionsrechnung Sachgruppengliederung

Budget 2026

Konto	Investitionsrechnung Sachgruppengliederung IR WV	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	2'761'000.00	2'761'000.00	3'875'800.00	3'875'800.00		
5	Investitionsausgaben	2'761'000.00		3'875'800.00			
50	Sachanlagen	2'761'000.00		3'875'800.00			
504	Hochbauten	2'761'000.00		3'875'800.00			
5040	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	Investitionseinnahmen		2'761'000.00		3'875'800.00		
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		360'000.00		875'300.00		
637	Private Haushalte		360'000.00		875'300.00		
6370	Anschlussgebühren von privaten Haushalten		360'000.00		875'300.00		
69	Übertrag an Bilanz		2'401'000.00		3'000'500.00		
690	Aktivierungen		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	Abschrei- bungs- Satz	Abschreibung 2025	Plan-Wert 31.12.2025 (Buchwert)	Zuwachs	Abgang	Anschaffungs- wert für Abschr. 2026	Abschrei- bungs-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	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
	Total									2'761'000.00	360'000.00	2'704'050.00		74'063.55	2'623'925.45
Total										2'761'000.00	360'000.00	2'704'050.00		74'063.55	2'623'925.45

Anhang

Verpflichtungskreditkontrolle

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

Finanzkennzahlen

Seite 23

Finanzkennzahlen

Seite 24