

# **Wärmeverbund Kappel**

## **4616 Kappel**



**Wärmeverbund Kappel**

# **Jahresrechnung 2023**

---

Verwaltungsrat Wärmeverbund Kappel	4. April 2024
Gemeindeversammlung Bürgergemeinde Kappel	21. Juni 2024
Gemeindeversammlung Einwohnergemeinde Kappel	27. Juni 2024

---

## Inhaltsverzeichnis

Titelblatt		Seite
	<b>Bericht und Antrag</b>	<b>3</b>
1	Bericht Verwaltungsrat	4
2	Erklärung Finanzverwaltung	5
3	Bestätigungsbericht Revisionsstelle	6
4	Antrag und Beschluss	7 - 8
	<b>Jahresrechnung - Finanzbericht</b>	<b>9</b>
5	Finanzierung	10
6	<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>11</b>
7	<b>Investitionsrechnung</b>	<b>-</b>
8	<b>Bilanz</b>	<b>12 - 13</b>
9	Geldflussrechnung	14 - 15
10	<b>Anhang</b>	
	<b>Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung</b>	
A0	Angewandtes Regelwerk und Abweichungen	16
A0	Rechnungslegungsgrundsätze, Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften	17
	<b>Finanzinformationen</b>	
A1	Finanzanlagen / Wertschriften - <b>Keine Werte</b>	-
A2	Anlagespiegel / Abschreibungen - <b>Keine Werte</b>	-
A2.1	Liegenschaftsverzeichnis Finanzvermögen - <b>Keine Werte</b>	-
A3	Beteiligungsspiegel - <b>Keine Werte</b>	-
A4	Brandversicherungswerte - <b>Keine Werte</b>	-
A5	Rückstellungsspiegel - <b>Keine Werte</b>	-
A6	Eigenkapitalausweis	18
A7	Werterhalt-Berechnung - <b>Keine Werte</b>	-

A8	Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen - <b>Keine Werte</b>	-
A9	Nicht bilanzierte Leasingverpflichtungen - <b>Keine Werte</b>	-
A10	Kostenverteiler / Abrechnung mit Verbandsgemeinden - <b>Keine Werte</b>	-
	<b>Kreditwesen</b>	
A11	Nachtragskreditkontrolle	19
A12	Verpflichtungskreditkontrolle - <b>Keine Werte</b>	-
	<b>Finanzkennzahlen</b>	
A13	Finanzkennzahlen	20 - 21
	<b>Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht</b>	<b>22</b>
11	<b>Erfolgsrechnung</b>	23
12	<b>Investitionsrechnung</b>	24
13	<b>Bilanz</b>	25 - 26

# **Bericht und Antrag**

## Bericht Verwaltungsrat

Das Budget 2023 sah im Wesentlichen Ausgaben für Tiefbauarbeiten (Querungen Hägendorfstrasse bei laufender Sanierung durch den Kanton) sowie Honorarausgaben im Zusammenhang mit der Planung der Wärmezentrale und des Leitungsnetzes vor. Im Total waren Ausgaben von CHF 71'360.00 geplant. Der Projektstart war noch nicht definiert, weshalb auch noch kein Budget für die Investitionsrechnung erstellt werden konnte und musste.

Die Tiefbauarbeiten für die Querungen der Hägendorfstrasse liegen rund CHF 15'000.00 über dem Budget (CHF 55'952.90 statt der budgetierten CHF 40'000.00). Diese Mehrkosten waren nicht voraussehbar. Sowohl der Aufwand für den Verwaltungsrat als auch die Ingenieurkosten liegen ebenfalls leicht über den Planwerten.

Der Totalaufwand liegt mit CHF 95'356.35 rund CHF 24'000.00 über Budget. Die entsprechenden Budgetüberschreitungen können mit Mehrkosten und Mehraufwänden erklärt werden und wurden vom Verwaltungsrat genehmigt. Erträge konnten 2023 noch keine generiert werden. Das Eigenkapital reduzierte sich somit auf CHF 244'534.05.

An dieser Stelle rechtfertigt sich ein Rückblick zum Projektstand sowie ein Ausblick:

Der Verwaltungsrat hat 2023 zusammen mit dem beauftragten Ingenieurbüro aenergie ag, Schüpfen/Egerkingen, die Detailplanung für das Leitungsnetz und die Wärmezentrale vorangetrieben. Parallel dazu wurde weiterhin mit grossem Aufwand Kundenakquise betrieben. Diese blieb leider hinter den Berechnungen und Erwartungen zurück:

Anhand der damals bekannten Planzahlen (Kosten für Wärmezentrale/Leitungsnetz) konnten bis im Herbst 2023 grundsätzlich dennoch genügend Wärmeverträge abgeschlossen werden, um den Baustart festzulegen. Der Verwaltungsrat musste jedoch anhand der überarbeiteten Kostenschätzungen von aenergie ag zur Kenntnis nehmen, dass die Investitionskosten aufgrund der Preissteigerungen im Bausektor in den letzten Jahren massiv gestiegen sind, dies überproportional zur Teuerung.

Auch diverse Kostenoptimierungen brachten die Businessplan – trotz Gewinnung weiterer Wärmekunden – nicht ins Gleichgewicht. Der Baustart musste Ende 2023 zurückgestellt werden, kurz gesagt aus zwei Gründen:

- Die Baukosten sind massiv gestiegen.
- Nur ca. 25 – 30 % der potentiellen Kunden in Kappel (insb. Eigentümer von Mehrfamilienhäusern) konnten für eine Teilnahme am Wärmeverbund motiviert werden.

Der Verwaltungsrat hat in der Zwischenzeit Alternativen geprüft. Er ist angesichts der geringeren Anzahl Wärmekunden zur Ursprungsidee zurückgekehrt, die Wärmezentrale im Mehrzweckgebäude (Schulhaus) einzurichten. Die technische und finanzielle Machbarkeit ist dafür gegeben.

Der Ausblick ist somit trotz der Widerwärtigkeiten positiv: Mit einer redimensionierten Wärmezentrale und einem angepassten Leitungsnetz können praktisch alle Kunden bedient werden, nämlich diejenigen östlich der Hägendorfstrasse sowie im Bereich Rotsangelstrasse. Der Verwaltungsrat schliesst nicht aus, zu einem späteren Zeitpunkt auch im südwestlichen Gemeindeteil einen Wärmeverbund aufzubauen, wenn dafür ausreichend weitere Kunden gewonnen werden können.

Der Verwaltungsrat

## Erklärung Finanzverwaltung

Die Finanzverwaltung bestätigt, dass

- der Finanzhaushalt nach den gesetzlichen Bestimmungen und ordnungsgemäss geführt ist;
- alle buchungspflichtigen Geschäftsfälle in der vorliegenden Jahresrechnung erfasst sind;
- sämtliche Vermögenswerte, Verpflichtungen, Guthaben und Schulden in der Bilanz berücksichtigt sind;
- alle bilanzierungspflichtigen Risiken und Wertebussen bei der Bewertung und Festsetzungen der Wertberichtigungen und alle Eventualverpflichtungen, Bürgschaften und Beteiligungsverhältnisse im Anhang aufgeführt sind;
- alle Angaben im Anhang zur Jahresrechnung vollständig und richtig aufgeführt sind;
- alle zum Verständnis des Jahresergebnisses nötigen Informationen in den Kommentaren zur Rechnung enthalten sind.

4616 Kappel, 18. März 2024  
Gemeindeverwaltung Kappel



Benjamin von Däniken  
Finanzverwalter

## Bestätigungsbericht Revisionsstelle

SPIEGEL TREUHAND AG  
Mittelgäustrasse 23  
4616 Kappel SO

Verwaltungsrat des Wärmeverbund Kappel  
Dorfstrasse 27  
4616 Kappel SO

Kappel, 10. Mai 2024

### Bestätigungsbericht der Revisionsstelle zur Jahresrechnung 2023

Als Revisionsstelle des Wärmeverbund Kappel WVK, Kappel, haben wir die per 31.12.2023 abgeschlossene Jahresrechnung 2023 bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang im Sinne der kantonalen Gesetzgebung nach § 156 Gemeindegesetz (GG) geprüft.

Der Verwaltungsrat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen Vorschriften verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung und Umsetzung des internen Kontrollsystems (IKS) sowie die Einhaltung des Rechnungslegungsmodells nach den Vorgaben des zuständigen Departements.

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Die Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung der Sicherheit, dass die Jahresrechnung frei von falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, die Plausibilität bei vorgenommenen Schätzungen sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erarbeiteten Prüfungshinweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden. Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen hinsichtlich Zulassung und Unabhängigkeit erfüllen.

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am Bilanzstichtag 31.12.2023 abgeschlossene Rechnungsjahr 2023 den kantonalen und kommunalen Vorschriften.

Wir beantragen, die vorliegende Jahresrechnung 2023 mit einem Aufwandüberschuss vor Ergebnisverwendung von CHF 95'356.35 zu genehmigen.

SPIEGEL TREUHAND AG

Rafael Spiegel  
Dipl. Wirtschaftsprüfer  
Dipl. Experte in Rechnungslegung und Controlling  
Zugelassener Revisionsexperte

## Antrag und Beschluss

### 1 Nachtragskredite

- 1.1 Dringliche und gebundene Nachtragskredite zur Kenntnisnahme  
Die vom Verwaltungsrat gesprochenen ordentlichen und dringlichen Nachtragskredite können der Seite 19 entnommen werden.
- 1.2 Ordentliche Nachtragskredite zur Beschlussfassung  
Keine.

#### Antrag

Der Verwaltungsrat beantragt den Gemeindeversammlungen, von den gesprochenen Nachtragskrediten Kenntnis zu nehmen.

### 2 Jahresrechnung

2.1	Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	95'356.35
		Gesamtertrag	CHF	-
		Aufwandüberschuss vor Ergebnisverwendung	CHF	95'356.35
2.1.1	Ergebnisverwendung (nicht budgetiert)	Entnahme aus Bilanzüberschuss (Eigenkapital)	CHF	95'356.35
Die Gemeindeversammlungen beschliesst die Ergebnisverwendung gemäss Antrag 2.1.1. Durch den Aufwandüberschuss erhöht sich der Bilanzfehlbetrag (Bilanzüberschuss Sachgruppe 299) auf CHF 155'465.95.				
2.2	Investitionsrechnung	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	-
		Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	-
		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	-
	Bilanz	Bilanzsumme	CHF	260'674.20



2.3 Das Prüfungsorgan (Revisionsstelle) hat die vorliegende Jahresrechnung geprüft und beantragt dem Verwaltungsrat und den Gemeindeversammlungen, diese zu beschliessen.

**3 Antrag**

Der Verwaltungsrat beantragt den Gemeindeversammlungen die vorliegende Jahresrechnung 2023 des Wärmeverbunds Kappel zu beschliessen.

4616 Kappel, 4. April 2024

**Namens des Wärmeverbunds Kappel**

Der Präsident



Roger Nick

Die Vizepräsident



Daniel Flückiger

# **Jahresrechnung - Finanzbericht**

## Übersicht Jahresrechnung

Finanzierung	Wärmeverbund Total	
	Jahresrechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	95'356.35	71'360.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (auch WE)	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen (auch WE)	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>-95'356.35</b>	<b>-71'360.00</b>
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
<b>Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)</b>	<b>-95'356.35</b>	<b>-71'360.00</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>-</b>	<b>-</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.

über 100 % sehr gut  
 80 - 100 % gut  
 50 - 80 % genügend  
 0 - 50 % ungenügend  
 < 0 % sehr schlecht

## Erfolgsrechnung

<b>Wärmeverbund Total</b>		<b>Jahresrechnung 2023</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Jahresrechnung 2022</b>
30	Personalaufwand	17'596.75	12'460.00	13'113.90
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	77'759.60	58'900.00	46'995.70
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	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>95'356.35</b>	<b>71'360.00</b>	<b>60'109.60</b>
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	0.00	0.00	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>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>		<b>-95'356.35</b>	<b>-71'360.00</b>	<b>-60'109.60</b>
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>		<b>-95'356.35</b>	<b>-71'360.00</b>	<b>-60'109.60</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> Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)		<b>-95'356.35</b>	<b>-71'360.00</b>	<b>-60'109.60</b>

## Bilanz

<b>Aktiven</b>		<b>01.01.2023</b>	<b>Zunahme</b>	<b>Abnahme</b>	<b>31.12.2023</b>
<b>Finanzvermögen</b>					
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	<b>342'379.70</b>	5'413.60	88'618.90	<b>259'174.40</b>
101	Forderungen	<b>1'111.30</b>	11'604.20	11'215.70	<b>1'499.80</b>
102	Kurzfristige Finanzanlagen	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
107	Finanzanlagen	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
108	Sachanlagen Finanzvermögen	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
109	Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen u. Fonds im Fremdkapital	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
<b>Total Finanzvermögen</b>		<b>343'491.00</b>	17'017.80	99'834.60	<b>260'674.20</b>
<b>Verwaltungsvermögen</b>					
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
142	Immaterielle Anlagen	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
144	Darlehen	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
146	Investitionsbeiträge	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>		<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
<b>Total Aktiven</b>		<b>343'491.00</b>	17'017.80	99'834.60	<b>260'674.20</b>

## Bilanz

<b>Passiven</b>		<b>01.01.2023</b>	<b>Zunahme</b>	<b>Abnahme</b>	<b>31.12.2023</b>
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>					
200	Laufende Verbindlichkeiten	<b>3'150.60</b>	101'077.75	90'218.20	<b>14'010.15</b>
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	<b>450.00</b>	2'130.00	450.00	<b>2'130.00</b>
205	Kurzfristige Rückstellungen	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
<b>Total Kurzfristiges Fremdkapital</b>		<b>3'600.60</b>	103'207.75	90'668.20	<b>16'140.15</b>
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>					
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
208	Langfristige Rückstellungen	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen u. Fonds im Fremdk.	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
<b>Total Langfristiges Fremdkapital</b>		<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
<b>Total Fremdkapital</b>		<b>3'600.60</b>	103'207.75	90'668.20	<b>16'140.15</b>
<b>Eigenkapital</b>					
290	Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
291	Fonds / Legate	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
293	Vorfinanzierungen	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
294	Reserven	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
298	Übriges Eigenkapital	<b>400'000.00</b>	0.00	0.00	<b>400'000.00</b>
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	<b>-60'109.60</b>	60'109.60	155'465.95	<b>-155'465.95</b>
<b>Total Eigenkapital</b>		<b>339'890.40</b>	60'109.60	155'465.95	<b>244'534.05</b>
<b>Total Passiven</b>		<b>343'491.00</b>	163'317.35	246'134.15	<b>260'674.20</b>

## Geldflussrechnung

<b>Geldflussrechnung - indirekte Methode</b>		<b>Konten/Sachgruppen</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>Betriebstätigkeit</b>				
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	900 (+) oder (-)	-60'109.60	-95'356.35
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 + 366 + 383 + 387	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	$\Delta 101 - \Delta 1011$	-1'111.30	-388.50
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	$\Delta 1047$	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	$\Delta 106$	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen Darlehen u. Beteiligungen VV	364 + 365	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	3440 / 4440 + 4441 + 4442	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	3410 / 4410	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	3441 / 4443 + 4449	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	3411 / 4411	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	$\Delta 200 - \Delta 2001$	3'150.60	10'859.55
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	$\Delta 2047$	450.00	1'680.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	$\Delta 205 + \Delta 208$	0.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK	35 / 45	0.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen EK (inkl. Abschr. BfB, inkl. Aufl. NBR + AWR, ohne Vorfinanz.)	389 / 489	400'000.00	0.00
+/-	Bildung / Auflösung Verbindlichkeiten SF FK ohne Einlage Schutzraumbauten	$\Delta 209$	0.00	0.00
-	Aktivierung Eigenleistungen	431	0.00	0.00
+/-	Bildung / Auflösung Vorfinanzierung	$\Delta 2930$	0.00	0.00
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cash Flow)</b>			<b>342'379.70</b>	<b>-83'205.30</b>
<b>Investitionstätigkeit</b>				
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	50 + 52 + 54 + 55 + 56	0.00	0.00
-	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	592	0.00	0.00
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	60 + 62 + 63 + 64 + 65 + 66	0.00	0.00
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)		0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	$\Delta 1046$	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	$\Delta 2046$	0.00	0.00
+	Aktivierte Eigenleistungen	431	0.00	0.00
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>			<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Finanzierungstätigkeit</b>				
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	$\Delta 201$	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	$\Delta 206$	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV	$\Delta 102 + \Delta 107$	0.00	0.00
+/-	Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	4440 + 4441 + 4442 / 3440	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	4410 / 3410	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV, Entnahmen / Einlagen NBR + AWR	$\Delta 108 + 489 - 3896 + 4390.01$	0.00	0.00

+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	4443 + 4449 / 3441	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	4411 / 3411	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	$\Delta$ 1011	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	$\Delta$ 2001	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Aufwertungsreserve / Neubewertungsreserve	295 / 296	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Umgliederung in VV		0.00	0.00
	<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)</b>		<b>342'379.70</b>	<b>-83'205.30</b>
	Stand flüssige Mittel per 1.1.		<b>0.00</b>	342'379.70
	Stand flüssige Mittel per 31.12.		<b>342'379.70</b>	259'174.40
	<b>Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel</b>	$\Delta$ 100	<b>342'379.70</b>	<b>-83'205.30</b>

$\Delta$  Differenz zwischen Bestand 01.01. und Bestand 31.12.



## Anhang

---

### Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

---

#### A0 Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

##### Rechtliche Grundlagen

Die **vorliegende Jahresrechnung** basiert auf dem Gemeindegesetz.

##### Regelwerk

Die Rechnungslegung orientiert sich an den Standards des Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) für die Kantone und Gemeinden.

##### Umsetzung HRM2 - Standards

Bei Standards (Fachempfehlungen mit Wahlmöglichkeiten) gilt folgendes:

- Nr. 10: Investitionsrechnung - Die Investitionsbeiträge von Dritten werden nach dem Nettoprinzip verbucht (Mindeststandard).
- Nr. 12: Zusätzliche Abschreibungen sind in Ausnahmefällen (operativer Ertragsüberschuss und Selbstfinanzierung > 100 %) zugelassen. Der Ausweis von zusätzlichen Abschreibungen erfolgt als ausserordentlicher Aufwand.

#### A0 Rechnungslegungsgrundsätze und Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften

##### Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung soll die **Vermögens-, Finanz- und Ertragslage den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend** darstellen ("True and Fair View"-Prinzip) und richtet sich nach den Grundsätzen der Verständlichkeit, der Wesentlichkeit, der Zuverlässigkeit, der Vergleichbarkeit, der Fortführung, der Stetigkeit, der Periodengrenzung und der Bruttodarstellung.

##### Bilanzierungsgrundsätze

Vermögenswerte werden bilanziert, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen oder ihre Nutzung zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben vorgesehen ist und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Verpflichtungen werden bilanziert, wenn deren Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt, ihre Erfüllung sicher oder wahrscheinlich zu einem Mittelabfluss führen wird und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.

## Anhang

---

### Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

---

Die Aktivierung von Anlagen des Verwaltungsvermögens unterliegt einer Aktivierungsgrenze von CHF 30'000.00. Bei Rechnungsabgrenzungen beträgt die Wesentlichkeitsgrenze in der Erfolgsrechnung CHF 6'000.00 und in der Investitionsrechnung CHF 30'000.00. Hingegen gilt bei Rückstellungen keine Wesentlichkeitsgrenze.

#### Bewertungsgrundsätze

- Die Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert.
- Die Positionen des Verwaltungsvermögens werden zum Anschaffungs- oder Herstellungswert bilanziert. Es wird je Anlagekategorie linear nach der Nutzungsdauer abgeschrieben. Die Anlagekategorien und Nutzungsdauern sind vom Kanton vorgegeben. Darlehen und Beteiligungen werden nur abgeschrieben, wenn dauerhafte Wertverminderungen oder Verluste eingetreten sind.
- Das Verwaltungsvermögen, welches per Einführungszeitpunkt von HRM2 übernommen wurde, wurde nicht neu bewertet und wird innert 10 Jahren linear abgeschrieben (Vorbehalt Ausnahmegewilligung nach Gemeindegesetz).
- Positionen des Fremd- und Eigenkapitals werden grundsätzlich zu Nominalwerten bilanziert.

Anhang

Eigenkapitalnachweis

A6	Eigenkapitalnachweis					
	Bezeichnung	Konto	Bestand 1.1.	Einlagen	Entnahmen	Jahresergebnis
	Dotationskapital BG Kappel	29800.01	200'000.00	0.00	0.00	
	Dotationskapital EG Kappel	29800.02	200'000.00	0.00	0.00	
	Bilanzüberschuss, -fehlbetrag	299	-60'109.60	60'109.60	60'109.60	-95'356.35
	Total					

## Anhang

### Nachtragskreditkontrolle ER

Finanzkompetenz gem. Statuten: Verwaltungsrat ab:

e: CHF 250'000 / w: CHF 50'000

( nach § 150 Abs. 1 lit. o GG )

In der Liste sind unabhängig der Finanzkompetenz sämtliche Nachtragskredite > CHF 1'000 geführt. Der Verwaltungsrat hat am 18. April 2023 beschlossen, auf die ausdrückliche Beschlussfassung bzw. Kenntnisnahme von einmaligen und jährlich wiederkehrenden Kreditüberschreitungen bis CHF 1'000 zu verzichten.

A11 Kreditüberschreitungen / Nachtragskredite der Erfolgsrechnung												
L-Nr.	Konto	Bezeichnung	Budgetkredit	Jahresrechnung	Überschreitung	Begründung	Nachtragskredit	o/d	e/w	Kompetenz	Datum Genehmigung	
1	8790.3000.00	Entschädigungen Verwaltungsrat	11'000.00	16'302.00	5'302.00	Zu tief budgetiert	5'302.00	o	w	VR	04.04.2024	
2	8790.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachte	15'000.00	18'247.50	3'247.50	Zu tief budgetiert	3'247.50	o	w	VR	04.04.2024	
3	8790.3132.01	Honorar externe Revisionsstelle	0.00	1'400.00	1'400.00	Nicht budgetiert	1'400.00	o	w	VR	04.04.2024	
3	8790.3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten (Leitung	40'000.00	55'552.90	15'552.90	Zu tief budgetiert	15'552.90	o	w	VR	04.04.2024	

Legende:

o = ordentliche Ausgaben

d = dringliche Ausgaben

e = einmalige Ausgaben

w = jährlich wiederkehrende Ausgaben

## Anhang

### Finanzkennzahlen

#### A13

	2023	2022	Mittelwert		Richtwerte
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b> (Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)	-	-	-		
	Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt zu einer Neuverschuldung. 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.				> 100 % mittel-/langfristig anzustreben 80 % - 100 % verantwortbare Neuverschuldung 50 % - 80 % problematische Neuverschuldung < 50 % grosse Neuverschuldung
<b>Eigenkapitaldeckungsgrad</b> (Bilanzüberschuss, -fehlbetrag in % zum Laufenden Aufwand)	-163.04 %	-100.00 %	-138.66 %		
	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 % unter 2'000 Einwohner/innen EW (inkl. BG, KG; ZV) > 30 % 2'000 EW bis 9'999 EW > 15 % ab 10'000 EW
<b>Zinsbelastungsanteil</b> (Nettozinsen in Prozent des Laufenden Ertrags)	-	-	-		
	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
<b>Investitionsanteil</b> (Bruttoinvestitionen in Prozent des konsolidierten Gesamtaufwandes)	0.00 %	0.00 %	0.00 %		
	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

A13

			Richtwerte	
	2023	2022	Mittelwert	
<b>Bruttoverschuldungsanteil</b>	-	-	-	
(Bruttoschulden in Prozent des Laufenden Ertrages)	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.			< 50 % 50 % - 100 % 100 % - 150 % 150 % - 200 % > 200 %
				sehr gut gut mittel schlecht kritisch
	2023	2022	Mittelwert	
<b>Kapitaldienstanteil</b>	-	-	-	
(Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	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 % 5 % - 15 % > 15 %
				geringe Belastung tragbare Belastung hohe Belastung

# **Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht**

Erfolgsrechnung  
Jahresrechnung 2023

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER WV	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8	VOLKSWIRTSCHAFT	95'356.35	95'356.35	71'360.00	71'360.00	60'109.60	60'109.60
87	Brennstoffe und Energie	95'356.35	95'356.35	71'360.00	71'360.00	60'109.60	60'109.60
879	Energie, übrige	95'356.35	95'356.35	71'360.00	71'360.00	60'109.60	60'109.60
8790	Energie, übrige (allgemein)	95'356.35	95'356.35	71'360.00	71'360.00	60'109.60	60'109.60
8790.3000.00	Entschädigungen Verwaltungsrat	16'302.00		11'000.00		11'874.00	
8790.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	1'294.75		960.00		938.50	
8790.3099.00	Übriger Personalaufwand			500.00		301.40	
8790.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			200.00			
8790.3102.00	Drucksachen und Publikationen			700.00			
8790.3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'280.00		2'400.00		2'865.45	
8790.3130.01	Post- und Bankspesen	92.50				65.00	
8790.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	18'247.50		15'000.00		16'568.25	
8790.3132.01	Honorar externe Revisionsstelle	1'400.00					
8790.3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten (Leitungsnetz)	55'552.90		40'000.00		27'497.00	
8790.3170.00	Reisekosten und Spesen	186.70		600.00			
8790.9001.00	Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung		95'356.35		71'360.00		60'109.60
	Total	95'356.35	95'356.35	71'360.00	71'360.00	60'109.60	60'109.60
	Gesamttotal	95'356.35	95'356.35	71'360.00	71'360.00	60'109.60	60'109.60



# Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Jahresrechnung 2023

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER WV	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3</b>	<b>Aufwand</b>	<b>95'356.35</b>		<b>71'360.00</b>		<b>60'109.60</b>	
<b>30</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>17'596.75</b>		<b>12'460.00</b>		<b>13'113.90</b>	
<b>300</b>	<b>Behörden und Kommissionen</b>	<b>16'302.00</b>		<b>11'000.00</b>		<b>11'874.00</b>	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	16'302.00		11'000.00		11'874.00	
<b>305</b>	<b>Arbeitgeberbeiträge</b>	<b>1'294.75</b>		<b>960.00</b>		<b>938.50</b>	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'294.75		960.00		938.50	
<b>309</b>	<b>Übriger Personalaufwand</b>			<b>500.00</b>		<b>301.40</b>	
3099	Übriger Personalaufwand			500.00		301.40	
<b>31</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>77'759.60</b>		<b>58'900.00</b>		<b>46'995.70</b>	
<b>310</b>	<b>Material- und Warenaufwand</b>			<b>900.00</b>			
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			200.00			
3102	Drucksachen, Publikationen			700.00			
<b>313</b>	<b>Dienstleistungen und Honorare</b>	<b>22'020.00</b>		<b>17'400.00</b>		<b>19'498.70</b>	
3130	Dienstleistungen Dritter	2'372.50		2'400.00		2'930.45	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	19'647.50		15'000.00		16'568.25	
<b>314</b>	<b>Baulicher und betrieblicher Unterhalt</b>	<b>55'552.90</b>		<b>40'000.00</b>		<b>27'497.00</b>	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	55'552.90		40'000.00		27'497.00	
<b>317</b>	<b>Spesenentschädigungen</b>	<b>186.70</b>		<b>600.00</b>			
3170	Reisekosten und Spesen	186.70		600.00			
<b>9</b>	<b>Abschlusskonten</b>		<b>95'356.35</b>		<b>71'360.00</b>	<b>-60'109.60</b>	
<b>90</b>	<b>Abschluss Erfolgsrechnung</b>		<b>95'356.35</b>		<b>71'360.00</b>	<b>-60'109.60</b>	
<b>900</b>	<b>Abschluss Erfolgsrechnung (allgemeiner Haushalt)</b>		<b>95'356.35</b>		<b>71'360.00</b>	<b>-60'109.60</b>	
9001	Aufwandüberschuss		95'356.35		71'360.00	-60'109.60	
	<b>Total</b>	<b>95'356.35</b>	<b>95'356.35</b>	<b>71'360.00</b>	<b>71'360.00</b>		
	<b>Gesamttotal</b>	<b>95'356.35</b>	<b>95'356.35</b>	<b>71'360.00</b>	<b>71'360.00</b>		

# Bilanz

## Jahresrechnung 2023

Konto	Bilanz Bilanzgliederung WV	Bestand per 01.01.2023	Veränderungen		Bestand per 31.12.2023
			Zuwachs	Abgang	
<b>1</b>	<b>Aktiven</b>	<b>343'491.00</b>	<b>17'017.80</b>	<b>99'834.60</b>	<b>260'674.20</b>
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>343'491.00</b>	<b>17'017.80</b>	<b>99'834.60</b>	<b>260'674.20</b>
<b>100</b>	<b>Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>	<b>342'379.70</b>	<b>5'413.60</b>	<b>88'618.90</b>	<b>259'174.40</b>
<b>1002</b>	<b>Bank</b>	<b>342'379.70</b>	<b>5'413.60</b>	<b>88'618.90</b>	<b>259'174.40</b>
10020.00	Raiffeisen Untergäu, Konto CH66 8080 8009 8548 2663 0	342'379.70	5'413.60	88'618.90	259'174.40
<b>101</b>	<b>Forderungen</b>	<b>1'111.30</b>	<b>11'604.20</b>	<b>11'215.70</b>	<b>1'499.80</b>
<b>1019</b>	<b>Übrige Forderungen</b>	<b>1'111.30</b>	<b>11'604.20</b>	<b>11'215.70</b>	<b>1'499.80</b>
10192.00	MWST-Vorsteuerguthaben Sammelkonto	1'111.30	5'802.10	5'413.60	1'499.80
10192.01	MWST-Vorsteuerguthaben ER	0.00	5'802.10	5'802.10	0.00
<b>2</b>	<b>Passiven</b>	<b>343'491.00</b>	<b>163'317.35</b>	<b>246'134.15</b>	<b>260'674.20</b>
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>	<b>3'600.60</b>	<b>103'207.75</b>	<b>90'668.20</b>	<b>16'140.15</b>
<b>200</b>	<b>Laufende Verbindlichkeiten</b>	<b>3'150.60</b>	<b>101'077.75</b>	<b>90'218.20</b>	<b>14'010.15</b>
<b>2000</b>	<b>Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten</b>	<b>3'150.60</b>	<b>101'077.75</b>	<b>90'218.20</b>	<b>14'010.15</b>
20000.01	Kreditoren	1'458.80	98'739.70	88'526.40	11'672.10
20001.01	Sozialversicherungen (AHV/ALV/IV/EO/FAK)	1'691.80	2'338.05	1'691.80	2'338.05
<b>204</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>450.00</b>	<b>2'130.00</b>	<b>450.00</b>	<b>2'130.00</b>
<b>2047</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung</b>	<b>450.00</b>	<b>2'130.00</b>	<b>450.00</b>	<b>2'130.00</b>
20470.01	Passive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	450.00	2'130.00	450.00	2'130.00
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>339'890.40</b>	<b>60'109.60</b>	<b>155'465.95</b>	<b>244'534.05</b>
<b>298</b>	<b>Übriges Eigenkapital</b>	<b>400'000.00</b>			<b>400'000.00</b>
<b>2980</b>	<b>Übriges Eigenkapital</b>	<b>400'000.00</b>			<b>400'000.00</b>
29800.01	Dotationskapital BG Kappel	200'000.00			200'000.00
29800.02	Dotationskapital EG Kappel	200'000.00			200'000.00
<b>299</b>	<b>Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>-60'109.60</b>	<b>60'109.60</b>	<b>155'465.95</b>	<b>-155'465.95</b>
<b>2990</b>	<b>Jahresergebnis</b>	<b>-60'109.60</b>	<b>60'109.60</b>	<b>95'356.35</b>	<b>-95'356.35</b>

**Bilanz**  
Jahresrechnung 2023

Konto	Bilanz Bilanzgliederung WV	Bestand per 01.01.2023	Veränderungen		Bestand per 31.12.2023
			Zuwachs	Abgang	
29900.01	Jahresergebnis	-60'109.60	60'109.60	95'356.35	-95'356.35
<b>2999</b>	<b>Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre</b>			<b>60'109.60</b>	<b>-60'109.60</b>
29990.01	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	0.00		60'109.60	-60'109.60