

Wärmeverbund Kappel
4616 Kappel



Wärmeverbund Kappel

Jahresrechnung 2024

Verwaltungsrat Wärmeverbund Kappel	15. Mai 2025
Gemeindeversammlung Bürgergemeinde Kappel	20. Juni 2025
Gemeindeversammlung Einwohnergemeinde Kappel	26. Juni 2025

Inhaltsverzeichnis

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

A8	Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen - Keine Werte	-
A9	Nicht bilanzierte Leasingverpflichtungen - Keine Werte	-
A10	Kostenverteiler / Abrechnung mit Verbandsgemeinden - Keine Werte	-
Kreditwesen		
A11	Nachtragskreditkontrolle	19
A12	Verpflichtungskreditkontrolle - Keine Werte	-
Finanzkennzahlen		
A13	Finanzkennzahlen	20 - 21
Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht		22
11	Erfolgsrechnung	23 - 26
12	Investitionsrechnung	27 - 29
13	Bilanz	30 - 31

Bericht und Antrag

Bericht Verwaltungsrat

Das Budget 2024 gründete auf der Annahme, dass im Jahr 2024 mit dem Bau der Wärmezentrale „Zälglimatt“ und dem Wärmeleitungsnetz begonnen werden kann. Bekanntlich musste dieses Projekt begraben und vorläufig auf die „Etappe Dorf“ verkleinert werden.

In zweierlei Hinsicht erwiesen sich somit die Annahmen für das Budget als unrichtig: Mangels Baustart konnten einerseits noch keine Investitionen umgesetzt werden. Der dennoch anfallende Aufwand für die Planung und für zwingend erforderliche Vorinvestitionen aufgrund laufender Tiefbauarbeiten (Querung Hägendorfstrasse, Leitungsbau Unterdorfstrasse) musste folglich über die Erfolgsrechnung verbucht werden.

Mangels Investitionen im Berichtszeitraum entfallen Ausgaben wie Abschreibung auf dem (investierten) Verwaltungsvermögen sowie Finanzaufwand (Zinskosten für Bankkredit). Aufgrund der zeitlichen Verzögerungen entfallen jedoch auf der Einnahmenseite auch die Entgelte für Wärmebezüge.

Aus diesen Gründen weicht die Rechnung 2024 erheblich vom Budget 2024 ab. Hingegen lassen sich die Zahlen gut mit dem Vorjahr 2023 vergleichen, die fast deckungsgleich sind. Der betriebliche Aufwand betrug 2023 CHF 95'356.35, 2024 mit CHF 98'900.20 nur unwesentlich mehr.

Dieser Gesamtaufwand teilt sich im Wesentlichen auf folgende Konten auf:

- Entschädigung Verwaltungsrat/Personalaufwand
- div. Dienstleistungen Dritter
- Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten
- Tiefbauarbeiten (Leitungsbau)

Wie erwähnt wurden die beiden letztgenannten Positionen nicht in der Erfolgsrechnung budgetiert, weil diese planmäßig von der Investitionsrechnung erfasst worden wären. Der Verwaltungsrat hat die Verbuchung in der Erfolgsrechnung im Sinne eines Nachtragskredits genehmigt.

Kurz zum Stand der Arbeiten: Die Baubewilligung für die Heizzentrale im Untergeschoss der Mehrzweckhalle wurde erteilt. Es gingen keine Einsprachen ein. Aktuell laufen noch immer die Planungsarbeiten für das verkleinerte Projekt „Dorf“ und den Bau Wärmezentrale. Für die Heizperiode 2025/26 sind erste Wärmelieferungen geplant. Es ist vorgesehen, die Etappe Dorf bis zum Beginn der Heizperiode 2026/27 abzuschliessen.

Der Verwaltungsrat

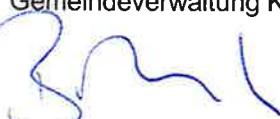
Erklärung Finanzverwaltung

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 Wertebusen 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, 27. Februar 2025

Gemeindeverwaltung Kappel



Benjamin von Däniken
Finanzverwalter

Bestätigungsbericht Revisionsstelle

SPIEGEL TREUHAND AG
Mittelgäustrasse 23
4616 Kappel SO

SPIEGEL TREUHAND AG

Verwaltungsrat des Wärmeverbund Kappel
Dorfstrasse 27
4616 Kappel SO

Kappel, 8. Mai 2025

Bestätigungsbericht der Revisionsstelle zur Jahresrechnung 2024

Als Revisionsstelle des Wärmeverbund Kappel WVK, Kappel, haben wir die per 31.12.2024 abgeschlossene Jahresrechnung 2024 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 Kontrollsysteem, 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 Kontrollsysteems 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 31.12.2024 abgeschlossene Rechnungsjahr 2024 den kantonalen und kommunalen Vorschriften.

Wir beantragen, die vorliegende Jahresrechnung 2024 mit einem Aufwandüberschuss vor Ergebnisverwendung von CHF 98'900.20 zu genehmigen.


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


Tim Spiegel
Dipl. Betriebswirtschaftslehrer Hf
Assistent Wirtschaftsprüfung

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 Gesamtertrag	CHF 98'900.20 CHF -
	Aufwandüberschuss vor Ergebnisverwendung	CHF 98'900.20
2.1.1 Ergebnisverwendung (nicht budgetiert)	Entnahme aus Bilanzüberschuss (Eigenkapital)	CHF 98'900.20
	Die Gemeindeversammlungen beschliesst die Ergebnisverwendung gemäss Antrag 2.1.1. Durch den Aufwandüberschuss erhöht sich der Bilanzfehlbetrag (Bilanzüberschuss Sachgruppe 299) auf CHF 254'366.15.	
2.2 Investitionsrechnung	Ausgaben Verwaltungsvermögen Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF - CHF -
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF -
Bilanz	Bilanzsumme	CHF 183'987.30

- 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 2024 des Wärmeverbunds Kappel zu beschliessen.

4616 Kappel, 16. Mai 2025

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	98'900.20	182'192.05
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	0.00	100'777.05
+ 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
Selbstfinanzierung	-98'900.20	-81'415.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	0.00	3'325'975.00
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	-98'900.20	-3'407'390.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	-	-2.45

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 Erfolgsausweis 3-stufig

Wärmeverbund Kappel

Jahresrechnung 2024

Erfolgsrechnung

Gemeinde Total		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
30	Personalaufwand	19'074.85	27'345.00	17'596.75
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	79'825.35	29'373.00	77'759.60
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	100'777.05	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		98'900.20	157'495.05	95'356.35
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	0.00	26'303.00	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		0.00	26'303.00	0.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-98'900.20	-131'192.05	-95'356.35
34	Finanzaufwand	0.00	51'000.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung		0.00	-51'000.00	0.00
Operatives Ergebnis		-98'900.20	-182'192.05	-95'356.35
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		Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-98'900.20	-182'192.05
				-95'356.35

Investitionsrechnung Ergebnisausweis 2-stufig

Wärmeverbund Kappel

Jahresrechnung 2024

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung, Sachgruppen		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Investitionsausgaben				
50	Sachanlagen	0.00	3'800'000.00	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		0.00	3'800'000.00	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	0.00	474'025.00	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		0.00	474'025.00	0.00
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben			3'800'000.00	
Total Investitionseinnahmen			474'025.00	
592	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		0.00	-3'325'975.00	0.00

Bilanz Zusammenzug

Jahresrechnung 2024

Konto	Bilanz Bilanzgliederung WV	Bestand per 01.01.2024	Veränderungen		Bestand per 31.12.2024
			Zuwachs	Abgang	
1	Aktiven	260'674.20	14'900.75	91'587.65	183'987.30
10	Finanzvermögen	260'674.20	14'900.75	91'587.65	183'987.30
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	259'174.40	3'855.35	82'209.60	180'820.15
101	Forderungen	1'499.80	11'045.40	9'378.05	3'167.15
2	Passiven	260'674.20	204'157.45	280'844.35	183'987.30
20	Fremdkapital	16'140.15	108'801.10	86'587.80	38'353.45
200	Laufende Verbindlichkeiten	14'010.15	97'571.10	84'457.80	27'123.45
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	2'130.00	11'230.00	2'130.00	11'230.00
29	Eigenkapital	244'534.05	95'356.35	194'256.55	145'633.85
298	Übriges Eigenkapital	400'000.00			400'000.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-155'465.95	95'356.35	194'256.55	-254'366.15

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Konten/Sachgruppen	2023	2024
Betriebstätigkeit				
Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)		900 (+) oder (-)	-95'356.35	-98'900.20
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen		33 + 366 + 383 + 387	0.00	0.00
+/- Abnahme / Zunahme Forderungen		Δ 101 - Δ 1011	-388.50	-1'667.35
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen		Δ 1047	0.00	0.00
+/- Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten		Δ 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	Δ 200 - Δ 2001		10'859.55	13'113.30
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	Δ 2047		1'680.00	9'100.00
+/- Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	Δ 205 + Δ 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		0.00	0.00
+/- Bildung / Auflösung Verbindlichkeiten SF FK ohne Einlage Schutzraumbauten	Δ 209		0.00	0.00
- Aktivierung Eigenleistungen	431		0.00	0.00
+/- Bildung / Auflösung Vorfinanzierung	Δ 2930		0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cash Flow)			-83'205.30	-78'354.25
Investitionstätigkeit				
- 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	Δ 1046		0.00	0.00
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	Δ 2046		0.00	0.00
+ Aktivierte Eigenleistungen	431		0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit			0.00	0.00
Finanzierungstätigkeit				
+/- Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	Δ 201		0.00	0.00
+/- Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	Δ 206		0.00	0.00
+/- Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV	Δ 102 + Δ 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	Δ 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)	Δ 1011	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	Δ 2001	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Aufwertungsreserve / Neubewertungsreserve	295 / 296	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Umgliederung in VV		0.00	0.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit			0.00	0.00
Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)			-83'205.30	-78'354.25
Stand flüssige Mittel per 1.1.			342'379.70	259'174.40
Stand flüssige Mittel per 31.12.			259'174.40	180'820.15
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel			Δ 100	-83'205.30
				-78'354.25

Δ 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 Periodenabgrenzung 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 Verwaltungsmögens 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 Ausnahmebewilligung nach Gemeindegesetz).
- Positionen des Fremd- und Eigenkapitals werden grundsätzlich zu Nominalwerten bilanziert.

Anhang

Eigenkapitalnachweis

A6 Eigenkapitalnachweis						
Bezeichnung	Konto	Bestand 1.1.	Einlagen	Entnahmen	Jahresergebnis	Bestand per 31.12.
Dotationskapital BG Kappel	29800.01	200'000.00	0.00	0.00		200'000.00
Dotationskapital EG Kappel	29800.02	200'000.00	0.00	0.00		200'000.00
Bilanzüberschuss, -fehlbetrag	299	-155'465.95	95'356.35	95'356.35	-98'900.20	-254'366.15
Total						145'633.85

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	8790.3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'000.00	7'080.00	3'080.00	Zu tief budgetiert	3'080.00	o	w	VR	12.03.2025
2	8790.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachte	2'500.00	26'996.05	24'496.05	Zu tief budgetiert	24'496.05	o	w	VR	12.03.2025
3	8790.3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten (Leitung)	0.00	43'853.55	43'853.55	Zu tief budgetiert	43'853.55	o	w	VR	12.03.2025

Legende:

o = ordentliche Ausgaben
 d = dringliche Ausgaben
 e = einmalige Ausgaben
 w = jährlich wiederkehrende Ausgaben

Anhang

Finanzkennzahlen

A13

Selbstfinanzierungsgrad

(Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)

	2024	2023	2022	Mittelwert
	-	-	-	-

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.

Richtwerte

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

Eigenkapitaldeckungsgrad

(Bilanzüberschuss, -fehlbetrag in % zum Laufenden Aufwand)

	2024	2023	2022	Mittelwert
	-257.19 %	-163.04 %	-100.00%	-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 %	unter 2'000 Einwohner/innen EW (inkl. BG, KG; ZV)
> 30 %	2'000 EW bis 9'999 EW
> 15 %	ab 10'000 EW

Zinsbelastungsanteil

(Nettozinsen in Prozent des Laufenden Ertrags)

	2024	2023	2022	Mittelwert
	-	-	-	-

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)

	2024	2023	2022	Mittelwert
	0.00 %	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

Bruttoverschuldungsanteil

(Bruttoschulden in Prozent des Laufenden Ertrages)

	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)

	2024	2023	2022	Mittelwert
	-	-	-	-

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

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2024

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER WV	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8	VOLKSWIRTSCHAFT	98'900.20	98'900.20	208'495.05	208'495.05	95'356.35	95'356.35
87	Brennstoffe und Energie	98'900.20	98'900.20	208'495.05	208'495.05	95'356.35	95'356.35
879	Energie, übrige	98'900.20	98'900.20	208'495.05	208'495.05	95'356.35	95'356.35
8790	Energie, übrige (allgemein)	98'900.20	98'900.20	208'495.05	208'495.05	95'356.35	95'356.35
8790.3000.00	Entschädigungen Verwaltungsrat	17'655.00		25'000.00		16'302.00	
8790.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	1'419.85		1'995.00		1'294.75	
8790.3099.00	Übriger Personalaufwand			350.00			
8790.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsma			100.00			
8790.3102.00	Drucksachen und Publikationen			700.00			
8790.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV			1'000.00			
8790.3120.01	Einkauf Holzschnitzel			16'000.00			
8790.3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'080.00		4'000.00		2'280.00	
8790.3130.01	Post- und Bankspesen	90.55		100.00		92.50	
8790.3130.02	Konzessionsabgabe an Einwohnergemeinde			173.00			
8790.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	26'996.05		2'500.00		18'247.50	
8790.3132.01	Honorar externe Revisionsstelle	1'740.00		1'500.00		1'400.00	
8790.3134.00	Sachversicherungsprämien			1'500.00			
8790.3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten (Leitungsnetz)	43'853.55				55'552.90	
8790.3160.00	Benützungsgebühr Liegenschaft an Einwohnergemeinde			1'700.00			
8790.3170.00	Reisekosten und Spesen	65.20		100.00		186.70	
8790.3300.00	Planmässige Abschreibungen			100'777.05			
8790.3406.00	Verzinsung langfristige Verbindlichkeiten			51'000.00			
8790.4240.00	Gebühren Grundpreis 1				12'700.00		
8790.4240.01	Gebühren Grundpreis 2				2'930.00		
8790.4240.02	Gebühren Wärme-Energiekosten				10'500.00		
8790.4240.03	Gebühren Anteil Konzession				173.00		
8790.9001.00	Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung	98'900.20		182'192.05		95'356.35	
	Total	98'900.20	98'900.20	208'495.05	208'495.05	95'356.35	95'356.35
	Gesamttotal	98'900.20	98'900.20	208'495.05	208'495.05	95'356.35	95'356.35

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Jahresrechnung 2024

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER WV	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023 Aufwand	Rechnung 2023 Ertrag
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
3	Aufwand	98'900.20		208'495.05		95'356.35	
30	Personalaufwand	19'074.85		27'345.00		17'596.75	
300	Behörden und Kommissionen	17'655.00		25'000.00		16'302.00	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	17'655.00		25'000.00		16'302.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	1'419.85		1'995.00		1'294.75	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'419.85		1'995.00		1'294.75	
309	Übriger Personalaufwand			350.00			
3099	Übriger Personalaufwand			350.00			
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	79'825.35		29'373.00		77'759.60	
310	Material- und Warenaufwand			800.00			
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			100.00			
3102	Drucksachen, Publikationen			700.00			
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV			17'000.00			
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV			17'000.00			
313	Dienstleistungen und Honorare	35'906.60		9'773.00		22'020.00	
3130	Dienstleistungen Dritter	7'170.55		4'273.00		2'372.50	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	28'736.05		4'000.00		19'647.50	
3134	Sachversicherungsprämien			1'500.00			
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	43'853.55				55'552.90	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	43'853.55				55'552.90	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren			1'700.00			
3160	Miete und Pacht Liegenschaften			1'700.00			
317	Spesenentschädigungen	65.20		100.00		186.70	
3170	Reisekosten und Spesen	65.20		100.00		186.70	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen			100'777.05			
330	Sachanlagen VV			100'777.05			
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen			100'777.05			

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Jahresrechnung 2024

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER WV	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
34	Finanzaufwand			51'000.00			
340	Zinsaufwand			51'000.00			
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten			51'000.00			

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Jahresrechnung 2024

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER WV	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023 Aufwand	Rechnung 2023 Ertrag
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
4	Ertrag				26'303.00		
42	Entgelte				26'303.00		
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen				26'303.00		
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen				26'303.00		
9	Abschlusskonten		98'900.20		182'192.05	-95'356.35	
90	Abschluss Erfolgsrechnung		98'900.20		182'192.05	-95'356.35	
900	Abschluss Erfolgsrechnung (allgemeiner Haushalt)		98'900.20		182'192.05	-95'356.35	
9001	Aufwandüberschuss		98'900.20		182'192.05	-95'356.35	
	Total	98'900.20	98'900.20	208'495.05	208'495.05		
	Gesamttotal	98'900.20	98'900.20	208'495.05	208'495.05		

Investitionsrechnung

Jahresrechnung 2024

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR WV	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
8	VOLKSWIRTSCHAFT Netto Ausgaben			3'800'000.00	474'025.00		
87	Brennstoffe und Energie			3'800'000.00	474'025.00		
879	Energie, übrige			3'800'000.00	474'025.00		
8790	Energie, übrige (allgemein)			3'800'000.00	474'025.00		
8790.5040.00	Neubau Wärmezentrale inkl. Leitungsnetz			3'800'000.00	474'025.00		
8790.6370.00	Anschlussgebühren					474'025.00	
9	FINANZEN UND STEUERN Netto Einnahmen				3'325'975.00		
99	Nicht aufgeteilte Posten				3'325'975.00		
999	Abschluss				3'325'975.00		
9990	Abschluss Aktivierte Ausgaben				3'325'975.00		
	Total			3'800'000.00	3'800'000.00		
	Gesamtotal			3'800'000.00	3'800'000.00		

Investitionsrechnung Sachgruppengliederung

Jahresrechnung 2024

Konto	Investitionsrechnung Sachgruppengliederung IR WV	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023 Ausgaben	Einnahmen
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen		
5	Investitionsausgaben			3'800'000.00			
50	Sachanlagen			3'800'000.00			
504	Hochbauten			3'800'000.00			
5040	Hochbauten allgemein			3'800'000.00			

Investitionsrechnung Sachgruppengliederung

Jahresrechnung 2024

Konto	Investitionsrechnung Sachgruppengliederung IR WV	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023 Ausgaben	Einnahmen
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen		
6	Investitionseinnahmen				3'800'000.00		
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung				474'025.00		
637	Private Haushalte				474'025.00		
6370	Anschlussgebühren von privaten Haushalten				474'025.00		
69	Übertrag an Bilanz				3'325'975.00		
690	Aktivierungen				3'325'975.00		
6900	Aktivierte Ausgaben				3'325'975.00		
	Total			3'800'000.00	3'800'000.00		
	Gesamttotal			3'800'000.00	3'800'000.00		

Bilanz

Jahresrechnung 2024

Konto	Bilanz Bilanzgliederung WV	Bestand per 01.01.2024	Veränderungen		Bestand per 31.12.2024
			Zuwachs	Abgang	
1	Aktiven	260'674.20	14'900.75	91'587.65	183'987.30
10	Finanzvermögen	260'674.20	14'900.75	91'587.65	183'987.30
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	259'174.40	3'855.35	82'209.60	180'820.15
1002	Bank	259'174.40	3'855.35	82'209.60	180'820.15
10020.00	Raiffeisen Untergäu, Konto CH66 8080 8009 8548 2663 0	259'174.40	3'855.35	82'209.60	180'820.15
101	Forderungen	1'499.80	11'045.40	9'378.05	3'167.15
1019	Übrige Forderungen	1'499.80	11'045.40	9'378.05	3'167.15
10192.00	MWST-Vorsteuerguthaben Sammelkonto	1'499.80	5'522.70	3'855.35	3'167.15
10192.01	MWST-Vorsteuerguthaben ER	0.00	5'522.70	5'522.70	0.00
2	Passiven	260'674.20	204'157.45	280'844.35	183'987.30
20	Fremdkapital	16'140.15	108'801.10	86'587.80	38'353.45
200	Laufende Verbindlichkeiten	14'010.15	97'571.10	84'457.80	27'123.45
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	14'010.15	97'571.10	84'457.80	27'123.45
20000.01	Kreditoren	11'672.10	95'020.95	82'119.40	24'573.65
20001.01	Sozialversicherungen (AHV/ALV/IV/EO/FAK)	2'338.05	2'550.15	2'338.40	2'549.80
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	2'130.00	11'230.00	2'130.00	11'230.00
2047	Passive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	2'130.00	11'230.00	2'130.00	11'230.00
20470.01	Passive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	2'130.00	11'230.00	2'130.00	11'230.00
29	Eigenkapital	244'534.05	95'356.35	194'256.55	145'633.85
298	Übriges Eigenkapital	400'000.00			400'000.00
2980	Übriges Eigenkapital	400'000.00			400'000.00
29800.01	Dotationskapital BG Kappel	200'000.00			200'000.00
29800.02	Dotationskapital EG Kappel	200'000.00			200'000.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-155'465.95	95'356.35	194'256.55	-254'366.15
2990	Jahresergebnis	-95'356.35	95'356.35	98'900.20	-98'900.20

Bilanz

Jahresrechnung 2024

Konto	Bilanz Bilanzgliederung WV	Bestand per 01.01.2024	Veränderungen		Bestand per 31.12.2024
			Zuwachs	Abgang	
29900.01	Jahresergebnis	-95'356.35	95'356.35	98'900.20	-98'900.20
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-60'109.60		95'356.35	-155'465.95
29990.01	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-60'109.60	95'356.35		-155'465.95