

Grundsätze der Rechnungslegung einschliesslich der wesentlichen Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

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

Erfolgsausweis

Konto	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag
Betrieblicher Aufwand		14'099'239.72	0.00
4	Material- und DL-Aufwand	7'880'824.18	
5	Personalaufwand	2'369'031.34	
6	sonstiger Betriebsaufwand	1'436'981.53	
69	Abschreibungen	2'412'402.67	
Betrieblicher Ertrag		3'804.55	15'914'196.63
32	Verkäufe Energie, Netz, Wasser		13'859'409.90
34	Dienstleistungsertrag		1'667'542.05
36	übriger Ertrag		90'289.29
37	Eigenleistungen		296'955.39
39	Erlöse aus Betreibungen / Delkredere	3'804.55	
Betriebsergebnis		1'811'152.36	
Finanzierung			
68	Finanzaufwand (Zins und Gewinn)	1'568'098.96	
68	Finanzertrag		652'518.35
Ergebnis aus Finanzierung			915'580.61
Betriebsfremde Liegenschaften			
75	Mieterträge		17'520.00
75	Unterhalt	5'661.27	
Betriebsfremdes Ergebnis		11'858.73	
Zusammenfassung			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit			1'811'152.36
Ergebnis aus Finanzierung		915'580.61	
operatives Ergebnis		895'571.75	
Betriebsfremdes Ergebnis			11'858.73
Ergebnis aus Erfolgsrechnung		907'430.48	

Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals auf.

Konto	Bezeichnung	Bestand 1.1.	Zunahme	Abnahme	Bestand 31.12.
280	Kapital	34'542'303.32	629'238.56	77'368.04	35'094'173.84
2800	Netz und Energie	11'711'391.17	0.00	77'368.04	11'634'023.13
2801	Stromproduktion	12'675'382.50	229'421.80	0.00	12'904'804.30
2802	Wasserversorgung	8'924'755.89	163'848.00	0.00	9'088'603.89
2803	Kommunikation	1'230'773.76	235'968.76	0.00	1'466'742.52
294	Aufwertungsreserven	2'463'307.18	0.00	2'463'307.18	0.00
2940	Aufwertungsreserven	2'463'307.18	0.00	2'463'307.18	0.00
29	TOTAL Eigenkapital	37'005'610.50	629'238.56	2'540'675.22	35'094'173.84

Rückstellungsspiegel

Der Rückstellungsspiegel ist eine Aufstellung aller Rückstellungen für Aufwände der Gemeinde.

Konto	Bezeichnung/Zweck	Bestand 1.1.	Veränderung	Bestand 31.12.	Kommentar
26	langfristige Rückstellungen	7'536'000.00	3'593'000.00	11'129'000.00	
2600	Rückstellung Stromproduktion	7'536'000.00	3'593'000.00	11'129'000.00	Seit dem 15.12.2021 ist das KW Plons aufgrund einer mangelhaften Druckleitung ausser Betrieb. Die Gemeinde Mels verfügt über eine All Risk Versicherung mit einer Schweizer Versicherungsgesellschaft. Die Schadensforderungen wurden nach dem Grundsatz der vorsichtigen Bilanzierung schwebender Ansprüche mit einer Rückstellung erfasst. Damit geht jedoch kein Verzicht auf Forderungen einher.
	Total Rückstellungen	7'536'000.00	3'593'000.00	11'129'000.00	

Beteiligungsspiegel

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

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

Name	Kraftwerk Stoffel AG
Rechtsform	Aktiengesellschaft
Tätigkeit, erfüllte öffentliche Aufgaben	Stromproduktion mittels Wasserkraft
Anteil der EW Mels	Das EW Mels hält 50% der Aktiengesellschaft.
Aktienkapital Total	7'000 Aktien à CHF 1'000 (Anteil EW Mels 50%)
Wesentliche weitere Miteigentümer an der Organisation	Weitere 50% halten die St. Gallisch-Appenzellischen Kraftwerke AG (SAK)
Eigene Untergesellschaften	Keine
Zahlungsströme im Berichtsjahr	Das EW Mels führt die Unterhaltsarbeiten für die KW Stoffel AG aus. Ebenfalls wird der Pikettdienst durch das EW Mels wahrgenommen. Für diese Aufwände wurden der KW Stoffel AG im Berichtsjahr insgesamt CHF 138'387.95 in Rechnung gestellt.
Darlehen	Der KW Stoffel AG wurde ein Darlehen im Umfang von CHF 1.75 Mio. gewährt. Dieses wird jährlich zu 3.00 % verzinst.
Bilanzwert	Der Bilanzwert entspricht dem letzten verfügbarem Steuerwert und beträgt CHF 1'650 pro Aktie.
Aussagen zu den spezifischen Risiken	Keine

Gewährleistungsspiegel

Im Gewährleistungsspiegel werden aufgeführt:

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

Bezeichnung	Geschätzter Betrag per 31.12.	Kommentar
Bis zum Bilanzstichtag sind keine Eventualverbindlichkeiten bekannt	0.00	
Total	0.00	
Gewährleistungsverpflichtungen		

Anlagenspiegel Finanzvermögen

Konto	Buchwert						Buchwert
	Stand per 31.12.2023		Zugänge	Abgänge	Buchgewinn (+) Buchverlust (-)	Wertberichtigung	Stand per 31.12.2024
14 Finanzanlagen	7'470'000.00		0.00	0.00	0.00	0.00	7'995'000.00
141 Liegenschaften FV	470'000.00		0.00	0.00	0.00	0.00	470'000.00
144 Darlehen FV	1'750'000.00		0.00	0.00	0.00	0.00	1'750'000.00
148 Beteiligungen FV	5'250'000.00		0.00	0.00	0.00	525'000.00	5'775'000.00

Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen

Konto	Anschaffungskosten		Kum. Abschreibungen		Buchwert
	Stand per 01.01.2024	Zugänge Abgänge Umgliederung	Stand per 01.01.2024	Planmässige Ab- schreibungen	Stand per 31.12.2024
15 Mobile Sachanlagen	292'551.85	182'960.96	-137'550.07	-39'221.88	298'740.86
151 Mobiliar und Einrichtungen	177'000.75	41'402.37	-43'420.85	0.00	174'982.27
153 Fahrzeuge	115'551.10	141'558.59	-94'129.22	-39'221.88	123'758.59
16 Sachanlagen	63'706'290.05	1'819'305.71	-17'264'962.83	-2'843'680.79	45'416'952.14
165 Liegenschaft	900'000.00	0.00	-662'080.00	-34'000.00	203'920.00
1670 Netz	16'256'869.09	605'453.30	-5'099'739.29	-814'900.00	10'947'683.10
1671 Produktionsanlagen	29'518'828.99	163'031.83	-6'164'741.53	-971'400.00	22'545'719.29
1672 Wasserversorgung	13'569'232.20	772'064.67	-3'537'310.47	-519'900.00	10'284'086.40
1673 CATV - Anlagen	3'461'359.77	278'755.91	-1'801'091.54	-503'480.79	1'435'543.35
267 Anschlussbeiträge	-7'705'403.93	-731'014.63	2'082'795.75	470'500.00	-5'883'122.81
2670 Anschlussbeiträge Netz	-1'860'356.40	-38'550.00	363'000.65	110'800.00	-1'425'105.75
2672 Anschlussbeiträge Wasser- anlagen	-5'417'848.27	-655'309.63	1'534'565.28	318'900.00	-4'219'692.62
2673 Anschlussbeiträge CATV- Anlagen	-427'199.26	-37'155.00	185'229.82	40'800.00	-238'324.44
Total	56'293'437.97	1'271'252.04	-15'319'717.15	-2'412'402.67	39'832'570.19

Geldflussrechnung

Mittelflussrechnung (Indirekte Darstellung)	Rechnung 2024 Betrag
Mittelflussrechnung	
Geldfluss aus Betriebstätigkeit	3'745'727.68
Jahresergebnis	907'430.48
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'412'402.67
Wertberichtigung Finanzanlagen	-525'000.00
Veränderung Forderungen	-493'805.56
Veränderung Aktive Rechnungsabgrenzungen	-3'346'508.35
Veränderung Vorräte und angefangene Arbeiten	96'850.36
Veränderung Laufende Verbindlichkeiten	631'970.63
Veränderung Passive Rechnungsabgrenzungen	469'387.45
Veränderung Rückstellungen Erfolgsrechnung	3'593'000.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-1'271'252.04
Investitionsausgaben	-1'271'252.04
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	2'474'475.64
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-3'876'200.13
Kontokorrent Gemeinde	-3'876'200.13
Total Geldfluss	-1'401'724.49
Bestand flüssige Mittel per 1.1.	1'546'314.04
Bestand flüssige Mittel per 31.12.	144'589.55
Veränderung flüssige Mittel	-1'401'724.49