



## *Bilanzanpassungsbericht*

---

### Bericht zur Neubewertung der Bilanz der Elektra Eggersriet per 1. Januar 2018 nach RMSG





## Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Ausgangslage</b>	<b>1</b>
<b>2</b>	<b>Bilanzierung und Bewertung</b>	<b>1</b>
<b>3</b>	<b>Neubewertung der Bilanz</b>	<b>4</b>
3.1	Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2018	4
3.1.1	Aktiven	4
3.1.2	Passiven	4
3.2	Erläuterungen zur Eröffnungsbilanz	5
3.2.1	Finanzvermögen	5
3.2.2	Verwaltungsvermögen	5
3.2.3	Fremdkapital	5
3.2.4	Eigenkapital	6
<b>4</b>	<b>Beschluss</b>	<b>6</b>
	<b>Anhang 1: Details zur Neubewertung des Verwaltungsvermögens</b>	<b>7</b>
	<b>Anhang 2: Detaillierte Bilanz</b>	<b>8</b>



## 1 Ausgangslage

Mit Inkraftsetzung des Nachtrages zum Gemeindegesetz per 1. Januar 2019 haben alle Gemeinden des Kantons St.Gallen ihre Rechnungen ab dem Rechnungsjahr 2019 nach den Vorgaben des Rechnungsmodells der St.Galler Gemeinden (RMSG) zu erstellen. Die Gemeinde Eggersriet führt gemäss Ratsbeschluss vom 15. Februar 2017 das neue Rechnungsmodell bereits auf den 1. Januar 2018 als Pilotgemeinde ein.

Der vorliegende Bericht erläutert die Veränderungen, die sich per 1. Januar 2018 durch die Anwendung des neuen Rechnungsmodells auf die Bilanz der Elektra Eggersriet ergibt. Der Bericht wird der Bürgerversammlung zusammen mit der Jahresrechnung 2018 zur Genehmigung vorgelegt.

## 2 Bilanzierung und Bewertung

Während die Bilanzierungsgrundsätze die Frage beantworten, ob ein Sachverhalt in der Bilanz auszuweisen ist, legen die Bewertungsgrundsätze fest, mit welchem Wert die Position in der Bilanz zu erscheinen hat.

### Finanzvermögen

Das Finanzvermögen besteht aus den Vermögenswerten, die nicht unmittelbar der Erfüllung öffentlicher Aufgaben dienen.

Kontengruppe		Definition und Bilanzierung	Bewertung
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	Jederzeit verfügbare Geldmittel und Sichtguthaben	Nominalwert, Fremdwährungen sind zum Tageskurs per Bilanzstichtag umgerechnet
101	Forderungen	Guthaben, die auf einem öffentlich-rechtlichen oder privat-rechtlichen Anspruch der Gemeinde gegenüber Dritten beruhen. Es handelt sich dabei um Forderungen, die ihrer Natur nach kurzfristig realisierbar sind und deshalb entsprechend ihrer Fälligkeit in flüssige Mittel umgewandelt werden.  Forderungen werden verbucht, wenn die entsprechende Lieferung oder Leistung erbracht ist und der Nutzen an den Käufer beziehungsweise Leistungsbezüger übergegangen ist.	Sollverbuchung, Bruttomethode, Nominalwert, Einzelbewertungsmethode

### Verwaltungsvermögen

Das Verwaltungsvermögen besteht aus den Vermögenswerten, die unmittelbar der Erfüllung öffentlicher Aufgaben dienen.

Zugänge zum Verwaltungsvermögen können nur durch Aktivierung aus der Investitionsrechnung erfolgen. Abgänge erfolgen durch Abschreibung sowie durch Übertragung in das Finanzvermögen bei Veräusserung oder Entwidmung.



Kontengruppe		Definition und Bilanzierung	Bewertung
140	Sachanlagen VV	Sachgüter, die für die Erfüllung öffentlicher Aufgaben benötigt werden (z.B. Strassen, Hochbauten, Wasserbauten, Mobilien)  Aktivierung der Investitionsausgaben, wenn sie die Aktivierungsgrenze übersteigen.	Anschaffungs-/Herstellkosten unter Abzug planmässiger Abschreibungen

## Fremdkapital

Das Fremdkapital besteht aus Verbindlichkeiten zugunsten Dritter, die innerhalb eines Zeitraums zurückbezahlt werden müssen.

Kontengruppe		Definition und Bilanzierung	Bewertung
200	Laufende Verbindlichkeiten	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen oder anderen betrieblichen Aktivitäten, die innerhalb eines Jahres fällig sind oder fällig werden können.  Laufende Verbindlichkeiten werden bilanziert, wenn ihr Ursprung in einem Ereignis in der Vergangenheit liegt und der Mittelabfluss zur Erfüllung sicher oder wahrscheinlich ist.	Bruttomethode, Nominalwert
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	Verbindlichkeiten aus Finanzierungsgeschäften über 1 Jahr Laufzeit.	Nominalwert

## Eigenkapital

Das Eigenkapital ist der rechnerische Betrag, um den die Vermögenswerte die Verbindlichkeiten übersteigen.

Kontengruppe		Definition und Bilanzierung	Bewertung
291	Fonds im EK	Fonds im Eigenkapital (z.B. Energiefonds)  Sämtliche Fonds sind zu bilanzieren.	Nominalwert
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	Rücklagen gebildet aus Rechnungsüberschüssen bzw. Budgetverbesserungen der einzelnen Bereiche.	Nominalwert
293	Vorfinanzierungen und zusätzliche Abschreibungen	Reserven zur teilweisen oder vollständigen Finanzierung des zukünftigen Abschreibungsaufwands künftiger oder bereits getätigter Investitionsvorhaben  Sämtliche Vorfinanzierungen und zusätzliche Abschreibungen sind zu bilanzieren.	Nominalwert
294	Reserven	Reserven zur Glättung des Gesamtergebnisses der Erfolgsrechnung (z.B. Ausgleichsreserve, Reserve Werterhalt Finanzvermögen).  Sämtliche Reserven sind zu bilanzieren.	Nominalwert
295	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	Saldo der Bilanzveränderung durch Neubewertung des Verwaltungsvermögens beim Übergang auf RMSG.	Nominalwert



296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	Saldo der Bilanzveränderung durch Neubewertung des Finanzvermögens beim Übergang auf RMSG.	Nominalwert
299	Bilanzüberschuss / - fehlbetrag	Saldo aus den kumulierten Überschüssen und Defiziten der Erfolgsrechnung. Wird ein Fehlbetrag (negatives Vorzeichen) ausgewiesen, verbleibt der Posten auf der Passivseite.	Nominalwert



### 3 Neubewertung der Bilanz

#### 3.1 Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2018

Die Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2018 wurde in Übereinstimmung mit dem Gemeindegesetz (sGS 151.2) und der Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (sGS 151.53) erstellt.

Die Gliederungs- und Darstellungsvorschriften der Bilanz ergeben sich aus der Weisung des Amtes für Gemeinden über den Kontenrahmen. Die Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2018 zeigt folgendes Bild (alle Beträge in Franken):

##### 3.1.1 Aktiven

HRM1		Bilanz per 31.12.2017	RMSG		Bilanz per 01.01.2018	Erläute- rungen
<b>1</b>	<b>Aktiven</b>	<b>687'290.48</b>	<b>1</b>	<b>Aktiven</b>	<b>1'015'990.48</b>	
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>189'590.48</b>	<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>189'590.48</b>	<b>3.2.1</b>
101	Guthaben	112'982.74	101	Forderungen	189'590.48	
103	Guthaben bei Son- derrechnungen	76'607.74				
<b>11</b>	<b>Ordentliches Ver- waltungsvermögen</b>	<b>497'700.00</b>	<b>14</b>	<b>Verwaltungsvermö- gen</b>	<b>826'400.00</b>	<b>3.2.2</b>
110	Sachgüter	497'700.00	140	Sachanlagen VV	826'400.00	

##### 3.1.2 Passiven

HRM1		Bilanz per 31.12.2017	RMSG		Bilanz per 01.01.2018	Erläute- rungen
<b>2</b>	<b>Passiven</b>	<b>687'290.48</b>	<b>2</b>	<b>Passiven</b>	<b>1'015'990.48</b>	
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>	<b>0.00</b>	<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>	<b>328'700.00</b>	<b>3.2.3</b>
			206	Langfr. Finanzver- bindlichkeiten	328'700.00	
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>687'290.48</b>	<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>687'290.48</b>	<b>3.2.4</b>
299	Bilanzüberschuss	687'290.48	299	Bilanzüberschuss	687'290.48	



## 3.2 Erläuterungen zur Eröffnungsbilanz

Insgesamt sind wenige Veränderungen aufgrund der neuen Rechnungslegung in der Bilanz per 31. Dezember 2017 gegenüber der Bilanz per 1. Januar 2018 zu verzeichnen.

### 3.2.1 Finanzvermögen

Mit der Einführung von RMSG ist das gesamte Finanzvermögen neu zu bewerten. Die Neubewertung der Guthaben führt zu keiner Neubewertungsreserve.

Die unter „103 Guthaben bei Sonderrechnungen“ ausgewiesene Forderung von Fr. 76'607.74 wird neu unter „101 Forderungen“ ausgewiesen. Es handelt sich dabei um das Kontokorrentguthaben gegenüber dem Gemeindehaushalt.

Der Buchwert des Finanzvermögens bleibt unverändert bei Fr. 189'590.48.

### 3.2.2 Verwaltungsvermögen

Mit der Einführung von RMSG sind die Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens neu zu bewerten. Das übrige Verwaltungsvermögen **kann** neu bewertet werden. Der Gemeinderat verzichtet auf die Neubewertung des Verwaltungsvermögens.

Die Anschlussgebühren von Privaten sind neu zu passivieren. Der Buchwert des Verwaltungsvermögens erhöht sich damit um die passivierten Anschlussbeiträge von Fr. 328'700.00.

<b>Buchwert per 31.12.2017 nach HRM1</b>			<b>497'700.00</b>
<b>Veränderungen durch Bilanzübertragungen</b>			
14031	Anschlussbeiträge von Privaten werden neu über die Konto- gruppe „206 Langfr. Finanzverbindlichkeiten“ passiviert	<u>328'700.00</u>	328'700.00
<b>Veränderungen durch Neubewertungen Verwaltungsvermögen</b>			
	Keine Positionen	<u>0.00</u>	0.00
<b>Buchwert per 01.01.2018 nach RMSG</b>			<b>826'400.00</b>

### 3.2.3 Fremdkapital

Der Buchwert des Fremdkapitals erhöht sich um Fr. 328'700.00.

<b>Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1</b>			<b>0.00</b>
<b>Veränderungen durch Bilanzübertragungen</b>			
20680	Anschlussbeiträge von Privaten wurden nach HRM1 in der Konto- gruppe „110 Sachgüter“ geführt	<u>328'700.00</u>	328'700.00
<b>Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG</b>			<b>328'700.00</b>



### 3.2.4 Eigenkapital

Der Buchwert des Eigenkapitals von Fr. 687'290.48 bleibt unverändert und wird weiterhin im Bilanzüberschuss ausgewiesen.

## 4 Beschluss

1. Der Bericht zur Neubewertung der Bilanz nach RMSG per 1. Januar 2018 wird genehmigt.
2. Es sind keine Überführungen vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen erfolgt.
3. Es sind keine Überführungen vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen erfolgt.
4. Die durchgeführte Neubewertung des Finanzvermögens ergab keine Neubewertungsreserve.
5. Auf die Neubewertung des Verwaltungsvermögens und der wesentlichen Investitionen der letzten 25 Jahre wird verzichtet.
6. Der Bilanzanpassungsbericht zur Neubewertung der Bilanz per 1. Januar 2018 wird der Bürgerversammlung vom 25. März 2019 zur Genehmigung vorgelegt.





## Anhang 1: Details zur Neubewertung des Verwaltungsvermögens

### Allgemeiner Haushalt

#### 1403 Übrige Tiefbauten

Bezeichnung der Anlage	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Aufwertungs-betrag
Tiefbauten diverse bis 2010	Anschaffungs-/Herstellkosten unter Abzug planmässiger Abschreibungen	100'500.00	100'500.00	0.00
Hausanschlüsse		56'400.00	56'400.00	0.00
Verkabelung VK Stein		31'700.00	31'700.00	0.00
Verkabelung Spitze		99'500.00	99'500.00	0.00
Sanierung Muffennetz		80'800.00	80'800.00	0.00
Sanierung Trafostation Bensli		89'300.00	89'300.00	0.00
Sanierung Muffennetz Sonder-/Alpsteinstrasse		54'900.00	54'900.00	0.00
Sanierung Muffennetz Käse-reiweg		64'300.00	64'300.00	0.00
Erschliessung Neuwiesen		67'800.00	67'800.00	0.00
Rollout Smartmetering		181'200.00	181'200.00	0.00
<b>Total</b>				<b>826'400.00</b>



## Anhang 2: Detaillierte Bilanz

RMSG-Konto	Bezeichnung	HRM1-Konto	Buchwert per 01.01.2018
<b>1</b>	<b>Aktiven</b>		<b>1'015'990.48</b>
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>		<b>189'590.48</b>
<b>101</b>	<b>Forderungen</b>		<b>189'590.48</b>
<b>1010</b>	<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten</b>		<b>112'982.74</b>
10100	Debitoren-Sammelkonto (WEG)	5.1012	112'982.74
<b>1011</b>	<b>Kontokorrente mit Dritten</b>		<b>76'607.74</b>
10110	KK Gemeindehaushalt	5.1030	76'607.74
<b>1015</b>	<b>Interne Kontokorrente</b>		<b>0.00</b>
10150	Debitoren-Zahlungsausgleichskonto	5.1008	0.00
<b>14</b>	<b>Verwaltungsvermögen</b>		<b>826'400.00</b>
<b>140</b>	<b>Sachanlagen VV</b>		<b>826'400.00</b>
<b>1403</b>	<b>Übrige Tiefbauten</b>		<b>826'400.00</b>
14031	Übrige Tiefbauten Gemeindebetriebe und Spezialfinanzierung	5.1102	826'400.00
<b>2</b>	<b>Passiven</b>		<b>1'015'990.48</b>
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>		<b>328'700.00</b>
<b>206</b>	<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>		<b>328'700.00</b>
<b>2068</b>	<b>Passivierte Anschlussbeiträge</b>		<b>328'700.00</b>
20680	Passivierte Anschlussbeiträge	5.1102	328'700.00
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>		<b>687'290.48</b>
<b>299</b>	<b>Bilanzüberschuss / -fehlbetrag</b>		<b>687'290.48</b>
<b>2990</b>	<b>Jahresergebnis</b>		<b>24'505.52</b>
29900	Jahresergebnis	5.2910	24'505.52
<b>2999</b>	<b>Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre</b>		<b>662'784.96</b>
29990	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	5.2900	662'784.96