

Bilanzanpassungsbericht

**Bericht zur Neubewertung der Bilanz
der Wasserkorporation Eggersriet
per 1. Januar 2019 nach RMSG**

Inhaltsverzeichnis

1	Ausgangslage	3
2	Bilanzierung und Bewertung	3
3	Neubewertung der Bilanz	6
3.1	Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2019	6
3.1.1	Aktiven	6
3.1.2	Passiven	6
3.2	Erläuterungen zur Eröffnungsbilanz	7
3.2.1	Finanzvermögen	7
3.2.2	Verwaltungsvermögen	7
3.2.3	Fremdkapital	7
3.2.4	Sondervermögen	7
3.2.5	Eigenkapital	8
4	Verwendung der Reserven	8
4.1	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	8
4.2	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	8
5	Beschluss	9
	Anhang 1: Detaillierte Schlussbilanz per 31.12.2018 (HRM1)	10
	Anhang 2: Detaillierte Eröffnungsbilanz per 01.01.2019 (RMSG)	11

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.

Der vorliegende Bericht erläutert die Veränderungen, die sich per 1. Januar 2019 durch die Anwendung des neuen Rechnungsmodells auf die Bilanz der Wasserkorporation Eggersriet ergeben. Der Bericht wird der Bürgerversammlung zusammen mit der Jahresrechnung 2019 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
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	Forderungen oder Ansprüche aus Lieferungen und Leistungen des Rechnungsjahres, die noch nicht in Rechnung gestellt oder eingefordert wurden, aber der Rechnungsperiode zuzuordnen sind. Vor dem Bilanzstichtag getätigte Ausgaben oder Aufwände, die der folgenden Rechnungsperiode zu belasten sind.	Nominalwert

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.

Per 31. Dezember 2018 hat kein Verwaltungsvermögen bestanden.

Fremdkapital

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

Kontengruppe		Definition und Bilanzierung	Bewertung
200	Laufende Verbindlichkeiten	<p>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen oder anderen betrieblichen Aktivitäten, die innerhalb eines Jahres fällig sind oder fällig werden können.</p> <p>Laufende Verbindlichkeiten werden bilanziert, wenn ihr Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt und der Mittelabfluss zur Erfüllung sicher oder wahrscheinlich ist.</p>	Bruttomethode, Nominalwert
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	<p>Verbindlichkeiten aus dem Bezug von Lieferungen und Leistungen des Rechnungsjahres, die noch nicht in Rechnung gestellt oder eingefordert wurden, aber der Rechnungsperiode zuzuordnen sind.</p> <p>Vor dem Bilanzstichtag eingegangene Erträge oder Einnahmen, die der folgenden Rechnungsperiode gutzuschreiben sind.</p>	Nominalwert
208	Langfristige Rückstellungen	<p>Durch ein Ereignis in der Vergangenheit erwarteter oder wahrscheinlicher Mittelabfluss in einer späteren Rechnungsperiode.</p> <p>Eine Rückstellung ist zu bilden, wenn es sich um eine gegenwärtige Verpflichtung handelt, deren Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt, der Mittelabfluss zur Erfüllung der Verpflichtung wahrscheinlich ist (Eintrittswahrscheinlichkeit über 50 Prozent), die Höhe der Verpflichtung zuverlässig geschätzt werden kann und der Betrag wesentlich ist.</p>	nach allgemein anerkannten Grundsätzen

Eigenkapital

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

Kontengruppe		Definition und Bilanzierung	Bewertung
294	Reserven	Reserven zur Glättung des Gesamtergebnisses der Erfolgsrechnung (z.B. Ausgleichsreserve, Reserve Werterhalt Finanzvermögen). Sämtliche Reserven sind zu bilanzieren.	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 2019

Die Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2019 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 2019 zeigt folgendes Bild (alle Beträge in Franken):

3.1.1 Aktiven

HRM1		Bilanz per 31.12.2018	RMSG		Bilanz per 01.01.2019	Erläute- rungen
1	Aktiven	1'403'332.04	1	Aktiven	1'403'332.04	
10	Finanzvermögen	1'403'332.04	10	Finanzvermögen	1'403'332.04	3.2.1
100	Flüssige Mittel	1'037'582.16	100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanla- gen	1'037'582.16	
101	Guthaben	265'645.53	101	Forderungen	265'645.53	
108	Aktive Rechnungsab- grenzungen	100'104.35	104	Aktive Rechnungsab- grenzungen	100'104.35	
11	Ordentliches Verwal- tungsvermögen	0.00	14	Verwaltungsvermö- gen	0.00	3.2.2

3.1.2 Passiven

HRM1		Bilanz per 31.12.2018	RMSG		Bilanz per 01.01.2019	Erläute- rungen
2	Passiven	1'403'332.04	2	Passiven	1'403'332.04	
20	Fremdkapital	24'114.65	20	Fremdkapital	36'553.45	3.2.3
200	Laufende Verpflichtun- gen	1'247.95	200	Laufende Verbindlich- keiten	1'247.95	
208	Passive Rechnungsab- grenzungen	22'866.70	204	Passive Rechnungsab- grenzungen	22'866.70	
			208	Langfristige Rückstel- lungen	12'438.80	
28	Sondervermögen	1'132'438.80				3.2.4
281	Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen	12'438.80				
282	Verpflichtungen für Vorfinanzierungen	1'120'000.00				
29	Eigenkapital	246'778.59	29	Eigenkapital	1'366'778.59	3.2.5
299	Bilanzüberschuss/-fehl- betrag	246'778.59	294	Reserven	1'120'000.00	
			299	Bilanzüberschuss/-fehl- betrag	246'778.59	

3.2 Erläuterungen zur Eröffnungsbilanz

Nachfolgend werden die bedeutendsten Veränderungen der neuen Rechnungslegung in der Bilanz per 31. Dezember 2018 zur Bilanz per 1. Januar 2019 aufgezeigt und kommentiert (alle Beträge in Franken).

3.2.1 Finanzvermögen

Mit der Einführung von RMSG ist das gesamte Finanzvermögen neu zu bewerten.

Es erfolgten mit der Einführung von RMSG keine Bewertungsveränderungen im Finanzvermögen.

3.2.2 Verwaltungsvermögen

Per 31. Dezember 2018 war kein Verwaltungsvermögen vorhanden.

3.2.3 Fremdkapital

Der Buchwert des Fremdkapitals erhöht sich um Fr. 12'438.80.

Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1	24'114.65
Veränderungen durch Bilanzübertragungen	
208500 Betriebsreserve Brauchwasserversorgung	12'438.80
Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG	36'553.45

3.2.4 Sondervermögen

Das Sondervermögen ist nach RMSG nicht mehr vorgesehen. Die Vermögenswerte sind neu im Fremd- oder Eigenkapital zu führen. Die Zuteilung der Sondervermögenswerte per 31. Dezember 2018 erfolgt wie folgt:

Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen

Bezeichnung	Betrag	HRM1-Konto	RMSG-Konto	Bemerkungen
Betriebsreserve BWV	12'438.80	281xx	208500	Die Betriebsreserve Brauchwasserversorgung wird den langfristigen Rückstellungen im Fremdkapital zugewiesen. Begründung: es handelt sich um keine echte Spezialfinanzierung.

Verpflichtungen für Vorfinanzierungen

Bezeichnung	Betrag	HRM1-Konto	RMSG-Konto	Bemerkungen
Baureserve	1'120'000	282xx	29400	Die Vorfinanzierung Baureserve wird aufgelöst und der Ausgleichsreserve zugewiesen. Begründung: konkrete Zweckbestimmung fehlt

3.2.5 Eigenkapital

Der Buchwert des Eigenkapitals erhöht sich um Fr. 1'120'000.00.

Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1	246'778.59
Veränderungen durch Bilanzübertragungen	
294000 Die Vorfinanzierung Baureserve wird in die Ausgleichsreserve überführt	1'120'000.00
Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG	1'366'778.59

4 Verwendung der Reserven

4.1 Neubewertungsreserve Finanzvermögen

Da mit der Einführung von RMSG keine Veränderungen in der Bewertung des Finanzvermögens erfolgten, entstanden keine zu verwendende Neubewertungsreserven.

4.2 Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen

Per 31. Dezember 2018 war kein Verwaltungsvermögen vorhanden. Es entstanden deshalb keine zu verwendende Neubewertungsreserven.

5 Beschluss

1. Der Bericht zur Neubewertung der Bilanz nach RMSG per 1. Januar 2019 inklusive der Anhänge 1 und 2, welche einen integrierten Bestandteil dieses Beschlusses bilden, wird genehmigt.
2. Folgende Überführungen vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen werden genehmigt:
 - Keine
3. Folgende Überführungen vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen werden genehmigt:
 - Keine
4. Die Ergebnisse der per 1. Januar 2019 durchgeführten Neubewertung des Finanzvermögens bzw. der Liegenschaften des Finanzvermögens gemäss Ziffer 3.2.1 werden genehmigt.
 - Keine
5. Die Neubewertungsreserve Finanzvermögen wird wie folgt verwendet:
 - Keine
6. Die Ergebnisse der per 1. Januar 2019 durchgeführten Neubewertung des Verwaltungsvermögens gemäss Ziffer 3.2.2 werden genehmigt.
 - Keine
7. Die Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen wird wie folgt verwendet:
 - Keine
8. Der Bilanzanpassungsbericht per 1. Januar 2019 wird der Bürgerversammlung vom 19. März 2020 zur Genehmigung vorgelegt.

Anhang 1: Detaillierte Schlussbilanz per 31.12.2018 (HRM1)

Bestandesrechnung	Vorkolonne	Saldo
Aktiven		
Postcheck	250'631.00	
Bankguthaben	786'951.16	
Debitoren Wasser	14'390.90	
Debitoren Anschlussstaxen	373'575.60	
Delkredere	-139'624.20	
Debitor Mehrwertsteuer	17'093.75	
Debitor Verrechnungssteuer	209.48	
Aktive Rechnungsabgrenzung	100'104.35	
Total Finanzvermögen		1'403'332.04
Total Verwaltungsvermögen		0.00
Total Aktiven		1'403'332.04
Passiven		
Kreditoren	-1'247.95	
Passive Rechnungsabgrenzung	-22'866.70	
Total Fremdkapital		-24'114.65
Betriebsreserve BWV	-12'438.80	
Total Spezialfinanzierung		-12'438.80
Baureserve	-1'120'000.00	
Total Vorfinanzierung		-1'120'000.00
Eigenkapital	-246'778.59	
Total Eigenkapital		-246'778.59
Total Passiven		-1'403'332.04

Anhang 2: Detaillierte Eröffnungsbilanz per 01.01.2019 (RMSG)

Nummer	Bezeichnung	Vorkolonne	Saldo
1	AKTIVEN		
10	Finanzvermögen		
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		
100110	Postkonto	250'631.00	
100210	Raiffeisenbank Eggersriet Kontokorrent	185'783.25	
100220	Raiffeisenbank Eggersriet Mitgliedersparkonto	601'167.91	
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		1'037'582.16
101	Forderungen		
101000	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten Wasser	14'390.90	
101001	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten Anschlussnetze	373'575.60	
101090	Wertberichtigung auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	-139'624.20	
101420	Verrechnungssteuern	209.48	
200291	Abrechnungskonto MWST	17'093.75	
101	Forderungen		265'645.53
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen		
104600	Aktive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung	100'104.35	
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen		100'104.35
10	Finanzvermögen		1'403'332.04
1	AKTIVEN		1'403'332.04
2	PASSIVEN		
20	Fremdkapital		
200	Laufende Verbindlichkeiten		
200000	Kreditoren-Sammelkonto	-1'247.95	
200	Laufende Verbindlichkeiten		-1'247.95
204	Passive Rechnungsabgrenzungen		
204600	Passive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung	-22'866.70	
204	Passive Rechnungsabgrenzungen		-22'866.70
208	Langfristige Rückstellungen		
208500	Betriebsreserve Brauchwasserversorgung	-12'438.80	
208	Langfristige Rückstellungen		-12'438.80
20	Total Fremdkapital		-36'553.45
29	Eigenkapital		
294	Reserven		
294000	Ausgleichsreserve	-1'120'000.00	
294	Total Reserven		-1'120'000.00
299	Bilanzüberschuss /-fehlbetrag		
299000	Jahresergebnis	50'200.61	
299900	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-296'979.20	
299	Bilanzüberschuss /-fehlbetrag		-246'778.59
29	Eigenkapital		-1'366'778.59
2	PASSIVEN		-1'403'332.04