

Bilanzanpassungsbericht

**Bericht zur Neubewertung der Bilanz
der Elektraversorgung Haggenschwil
per 1. Januar 2019 nach RMSG**



Inhaltsverzeichnis

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

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 Elektraversorgung 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
101	Forderungen	<p>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.</p> <p>Forderungen werden verbucht, wenn die entsprechende Lieferung oder Leistung erbracht ist und der Nutzen an den Käufer beziehungsweise Leistungsbezüger übergegangen ist.</p>	Sollverbuchung, Bruttomethode, Nominalwert, Einzelbewertungsmethode
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	<p>Forderungen oder Ansprüche aus Lieferungen und Leistungen des Rechnungsjahres, die noch nicht in Rechnung gestellt oder eingefordert wurden, aber der Rechnungsperiode zuzuordnen sind.</p> <p>Vor dem Bilanzstichtag getätigte Ausgaben oder Aufwände, die der folgenden Rechnungsperiode zu belasten sind.</p>	Nominalwert

Verwaltungsvermögen

Das Verwaltungsvermögen besteht aus 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.

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 der Vergangenheit liegt und der Mittelabfluss zur Erfüllung sicher oder wahrscheinlich ist.	Bruttomethode, Nominalwert
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	Verbindlichkeiten aus dem Bezug von Lieferungen und Leistungen des Rechnungsjahres, die noch nicht in Rechnung gestellt oder eingefordert wurden, aber der Rechnungsperiode zuzuordnen sind. Vor dem Bilanzstichtag eingegangene Erträge oder Einnahmen, die der folgenden Rechnungsperiode gutzuschreiben sind.	Nominalwert

Eigenkapital

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

Kontengruppe		Definition und Bilanzierung	Bewertung
290	Spezialfinanzierungen im EK	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital (z.B. Abfallbeseitigung, Abwasserbeseitigung, Feuerwehr, Altersheim) Sämtliche Spezialfinanzierungen 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	1'178'786.89	1	Aktiven	1'178'786.89	
10	Finanzvermögen	1'178'786.89	10	Finanzvermögen	1'178'786.89	3.2.1
101	Guthaben	282'738.15	101	Forderungen	1'174'492.04	
103	Guthaben beim Ge- meindehaushalt	891'753.89	104	Aktive Rechnungsab- grenzungen	4'294.85	
108	Transitorische Aktiven	4'294.85				

3.1.2 Passiven

HRM1		Bilanz per 31.12.2018	RMSG		Bilanz per 01.01.2019	Erläute- rungen
2	Passiven	1'178'786.89	2	Passiven	1'178'786.89	
20	Fremdkapital	100'711.17	20	Fremdkapital	100'711.17	3.2.3
208	Transitorische Passi- ven	100'711.17	204	Passive Rechnungsab- grenzungen	100'711.17	
28	Sondervermögen	1'078'075.72				3.2.4
282	Verpflichtungen für Vorfinanzierungen	1'078'075.72				
			29	Eigenkapital	1'078'075.72	3.2.5
			290	Spezialfinanzierungen im EK	149'002.79	
			299	Bilanzüberschuss/-fehl- betrag	929'072.93	

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.

Der Buchwert des Finanzvermögens hat sich nicht verändert.

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.

3.2.3 Fremdkapital

Der Buchwert des Fremdkapitals hat sich nicht verändert.

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 Vorfinanzierungen

Bezeichnung	Betrag	HRM1-Konto	RMSG-Konto	Bemerkungen
Baureserve	929'072.93	282000	299900	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre
Kabelfernsehanlage / Internet	149'002.79	282001	290000	Verpflichtungskonto Kabelfernsehen

3.2.5 Eigenkapital

Der Buchwert des Eigenkapitals erhöht sich um Fr. 1'078'075.72.

Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1				0.00
Veränderungen durch Bilanzübertragungen				
299900	Baureserve (bisher Konto 282000)		929'072.93	
290000	Kabelfernsehanlage / Internet (bisher Konto 282001)		<u>149'002.79</u>	1'078'075.72
Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG				1'078'075.72

4 Beschluss

1. Der Bericht zur Neubewertung der Bilanz nach RMSG per 1. Januar 2019 inklusive der Anhänge 1 bis 2, welche einen integrierten Bestandteil dieses Beschlusses bilden, wird genehmigt.
2. Der Bilanzanpassungsbericht per 1. Januar 2019 wird der Bürgerversammlung vom 27. März 2020 zur Genehmigung vorgelegt.

Anhang 1: Detaillierte Schlussbilanz per 31.12.2018 (HRM1)

HRM1-Konto	Bezeichnung	RMSG-Konto	Buchwert per 31.12.2018
1	Aktiven		1'178'786.89
10	Finanzvermögen		1'178'786.89
101	Guthaben	101	282'738.15
101300	Debitoren WEG	101000	278'761.85
101302	Debitoren QLine Ostschweiz AG	101001	3'976.30
103	Guthaben beim Gemeindehaushalt	101	891'753.89
103000	Guthaben	101101	891'753.89
108	Transitorische Aktiven	104	4'294.85
108000	Rechnungsabgrenzungen	104100	4'294.85
2	Passiven		1'178'786.89
20	Fremdkapital		100'711.17
208	Transitorische Passiven	204	100'711.17
208000	Rechnungsabgrenzungen	204100	100'711.17
282	Verpflichtungen für Vorfinanzierungen	29*	1'078'075.72
282000	Baureserve	299900	929'072.93
282001	Kabelfernsehanlage / Internet	290000	149'002.79

Anhang 2: Detaillierte Eröffnungsbilanz per 01.01.2019 (RMSG)

RMSG-Konto	Bezeichnung	HRM1-Konto	Buchwert per 01.01.2019
1	Aktiven		1'178'786.89
10	Finanzvermögen		1'178'786.89
101	Forderungen	101	1'174'492.04
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten		282'738.15
101000	Debitoren WEG	101300	278'761.85
101001	Debitoren QLine Ostschweiz AG	101302	3'976.30
1011	Kontokorrente mit Dritten	103	891'753.89
101101	Guthaben beim Gemeindehaushalt	103000	891'753.89
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	108	4'294.85
1041	Sach- und übriger Betriebsaufwand		4'294.85
104100	Sach- und übriger Betriebsaufwand	108000	4'294.85
2	Passiven		1'178'786.89
20	Fremdkapital		100'711.17
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	208	100'711.17
2041	Sach- und übriger Betriebsaufwand		100'711.17
204100	Sach- und übriger Betriebsaufwand	208000	100'711.17
29	Eigenkapital	28	1'078'075.72
290	Spezialfinanzierungen im EK	282	149'002.79
2900	Spezialfinanzierungen im EK		149'002.79
290000	Verpflichtungskonto Kabelfernsehen	282001	149'002.79
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	282	929'072.93
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre		929'072.93
299900	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	282000	929'072.93