

Bilanzanpassungsbericht

Bericht zur Neubewertung der Bilanz der Wasserversorgung Krummenau per 1. Januar 2019 nach RMSG

Inhaltsverzeichnis

1	Ausgangslage	2
2	Bilanzierung und Bewertung	2
3	Neubewertung der Bilanz	4
3.1	Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2019	4
3.1.1	Aktiven	4
3.1.2	Passiven	5
3.1.3	Finanzvermögen	5
3.1.4	Verwaltungsvermögen	5
3.1.5	Eigenkapital	5
4	Verwendung der Reserven	5
4.1	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	5
4.2	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	6
5	Beschluss	6

1 Ausgangslage

Mit Inkraftsetzung des Nachtrages zum Gemeindegesetz per 1. Januar 2019 haben alle Gemeinden und Spezialgemeinden 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 Wasserversorgung Krummenau 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 Wasserversorgung 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
102	Kurzfristige Finanzanlagen	Finanzanlagen mit Laufzeiten von 90 Tagen bis 1 Jahr Sämtliche Finanzanlagen sind zu bilanzieren.	Sparkonten zum Nominalwert, Sparkonten in Fremdwährungen sind zum Tageskurs per Bilanzstichtag umgerechnet, Wertschriften mit Kurswert zum Kurswert per Bilanzstichtag, Wertschriften ohne Kurswert zum Verkehrswert oder zu Anschaffungs-/Herstellkosten
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
107	Langfristige Finanzanlagen	Finanzanlagen mit Laufzeiten über 1 Jahr Sämtliche Finanzanlagen sind zu bilanzieren.	Kurswert oder Anschaffungskosten

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
142	Immaterielle Anlagen VV	Nicht-physische Vermögensgegenstände wie Software, Lizenzen, Planungsausgaben (z.B. Ortsplanungen) Aktivierung der Investitionsausgaben, wenn sie die Aktivierungsgrenze übersteigen.	Anschaffungs-/Herstellkosten unter Abzug planmässiger Abschreibungen
144	Darlehen	Darlehen mit festgelegter Laufzeit und Rückzahlungspflicht Sämtliche Darlehen werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze in der Investitionsrechnung gebucht und aktiviert.	Anschaffungskosten abzüglich notwendiger Wertberichtigungen

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
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
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

Konto		31.12.2018	01.01.2019	Veränderung RMSG
Aktiven				
10000	Kasse	30.50	30.50	0.00
10020	Raiffeisenbank OERK 28606.18	24 410.87	24 410.87	0.00
10021	Kantonalbank 2916 0000.7909	1 861.56	1 861.56	0.00
10022	Clientis	3 306.24	3 306.24	0.00
10023	Clientis KK Brandholz	1 610.95	1 610.95	0.00
10101	Debitoren / Ausstände	29 992.90	29 992.90	0.00
10142	Verrechnungssteuerguthaben	10.40	10.40	0.00
10710	Raiffeisenbank Mitgliedersparkonto	764.90	764.90	0.00
10712	Sparkonto Clientis	727.95	727.95	0.00
10700	Anteilschein Raiffeisenbank	200.00	200.00	0.00
10713	Darlehen anderer Körperschaften	5 000.00	5 000.00	0.00
	Finanzvermögen	67 916.27	67 916.27	0.00
14061	Kamstrup Uhren	49 917.80	49 917.80	0.00
14037	Sanierung Brandholz	411 257.90	411 257.90	0.00
14032	Rübach	77 362.30	77 362.30	0.00
14033	Quellfassung Näppis	20 225.25	20 225.25	0.00
14031	Leitung Ebnat-Kappel	190 488.15	190 488.15	0.00
14041	Erneuerung Reservoir Egg	547 993.79	407 993.79	140000.00
14062	Fotovoltaik Reservoir Egg	0.00	140 000.00	-140000.00
	Verwaltungsvermögen	1 297 245.19	1 297 245.19	0.00
10400	aktive Rechnungsabgrenzung			0.00
	Total Aktiven	1 365 161.46	1 365 161.46	0.00

Die Fotovoltaikanlage des Reservoirs Egg, wird neu im Verwaltungsvermögen mit CHF 140000.- als Mobilien geführt. Der Wert des Reservoirs vermindert sich dadurch um CHF 140000.- auf CHF 407993.79. Das Total des Verwaltungsvermögens bleibt dadurch per 01.01.2019 unverändert.

3.1.2 Passiven

Konto	31.12.2018	01.01.2019	Veränderung RMSG
Passiven			
20001 Kreditoren	-15 473.45	-15 473.45	0.00
20642 Clientis Baukonto Darlehen, Rübach-Trempel	-84 000.00	-84 000.00	0.00
20647 Clientis Baukonto Darlehen Brandholz	-411 036.00	-411 036.00	0.00
20641 Clientis Baukonto Darlehen, Ringleitung	-98 000.00	-98 000.00	0.00
20643 KB Festzinskredite Reservoir Egg	-420 000.00	-420 000.00	0.00
20645 Landw. Kreditgenossenschaft / Darlehen	-25 000.00	-25 000.00	0.00
20680 Passivierte Anschlussbeiträge			
29990 Eigenkapital	-311 652.01	-311 652.01	0.00
Total Passiven	-1 365 161.46	-1 365 161.46	0.00

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).

3.1.3 Finanzvermögen

Es ergibt sich keine Neubewertung des Finanzvermögens per Stichtag 31.12.2018

3.1.4 Verwaltungsvermögen

Der VR der Wasserversorgung Krummenau hat mit dem protokollierten Beschluss vom 11. Dezember 2019 entschieden, das Verwaltungsvermögen per 31.12.2018 nicht aufzuwerten.

3.1.5 Eigenkapital

Der Buchwert des Eigenkapitals bleibt per 01.01.2019 unverändert.

Buchwert 31.12.2018	1 297 245.19
Buchwert 01.01.2019	1 297 245.19

4 Verwendung der Reserven

4.1 Neubewertungsreserve Finanzvermögen

Die Wasserversorgung Krummenau verfügt per 01.01.2019 über keine Neubewertungsreserve beim Finanzvermögen.

4.2 Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen

Die Wasserversorgung Krummenau verfügt per 01.01.2019 über keine Aufwertungsreserve beim Verwaltungsvermögen

5 Beschluss

1. Der Bericht zur Neubewertung der Bilanz nach RMSG per 1. Januar 2019 wird genehmigt.
2. Der Bilanzanpassungsbericht per 1. Januar 2019 wird der Korporationsversammlung vom 3. April 2020 zur Genehmigung vorgelegt.