

# **Bilanzanpassungsbericht**

## **Bericht zur Neubewertung der Bilanz der Wasserversorgung WDM per 1. Januar 2018 nach RMSG**

# Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Ausgangslage</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Bilanzierung und Bewertung</b>	<b>3</b>
<b>3</b>	<b>Neubewertung der Bilanz</b>	<b>5</b>
3.1	Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2018	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	Eigenkapital	7
<b>4</b>	<b>Verwendung der Reserven</b>	<b>7</b>
4.1	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	7
<b>5</b>	<b>Beschluss</b>	<b>7</b>
	<b>Anhang 1: Details zur Neubewertung des Verwaltungsvermögens</b>	<b>8</b>
	<b>Anhang 2: Detaillierte Bilanz</b>	<b>9</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 Wasserversorgung WDM hat bereits per 1. Januar 2018 als Pilotgemeinde umgestellt.

Der vorliegende Bericht erläutert die Veränderungen, die sich per 1. Januar 2018 durch die Anwendung des neuen Rechnungsmodells auf die Bilanz der Wasserversorgung WDM ergeben. 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
107	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

## 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
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	Verbindlichkeiten aus Finanzierungsgeschäften bis 1 Jahr Laufzeit.	Nominalwert
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	Verbindlichkeiten aus Finanzierungsgeschäften über 1 Jahr Laufzeit.	Nominalwert
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	Kumulierte Ertragsüberschüsse der Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital.  Sämtliche Spezialfinanzierungen und Fonds sind zu bilanzieren.	Nominalwert
2068	Anschlussbeiträge		

## Eigenkapital

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

Kontengruppe		Definition und Bilanzierung	Bewertung
295	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	Saldo der Bilanzveränderung durch Neubewertung des Verwaltungsvermögens 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>484'886.30</b>	<b>1</b>	<b>Aktiven</b>	<b>704'514.50</b>	
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>138'931.75</b>	<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>138'931.75</b>	<b>3.2.1</b>
100	Bankguthaben RB	128'731.75	100	Bankguthaben RB	128'731.75	
101	Debitoren	0	101	Debitoren	0	
107	Genossenschaftsanteil RB	200.00	107	Genossenschaftsanteil RB	200.00	
107	Anteilscheine pro Wie- sen	10'000.00	107	Anteilscheine pro Wie- sen	10'000.00	
<b>11</b>	<b>Ordentliches Verwal- tungsvermögen</b>	<b>345'954.55</b>	<b>14</b>	<b>Verwaltungsvermö- gen</b>	<b>565'582.75</b>	<b>3.2.2</b>
110	Netz Fürschwand- Berlig-Mühlrüti	289'185.70	140	Netz Fürschwand - Berlig-Mühlrüti	289'185.70	
110	Netzerneuerung Mühli- moos-Breitenmoos	0.00	140	Netzerneuerung Mühli- moos-Breitenmoos	109'646.75	
110	Netzerneuerung Bech- ten	0.00	140	Netzerneuerung Bech- ten	61'152.05	
110	Leitsystem Dreien- Schönenberg	56'768.85	140	Leitsystem Dreien- Schönenberg	105'598.85	

##### 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>484'886.30</b>	<b>2</b>	<b>Passiven</b>	<b>704'514.50</b>	
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>	<b>371'791.55</b>	<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>	<b>371'791.55</b>	<b>3.2.3</b>
200	Kreditoren	1'736.30	200	Kreditoren	1'736.30	
201	Übrige Verpflichtun- gen/Durchgangskonto	55.25	201	Kurzfristige Finanzver- bindlichkeiten	55.25	
202	Mittel- und langfristige Schulden	370'000.00	202	Mittel- und langfristige Schulden	370'000.00	
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>113'094.75</b>	<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>332'722.95</b>	<b>3.2.4</b>
296	Aufwertungsreserve	0.00	295	Aufwertungsreserve	219'628.20	
298	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	91'045.90	291	Verwaltungsvermögen Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	91'045.90	
299	Jahresergebnis	22'048.85	292	Bilanzüberschuss/-fehl- betrag	22'048.85	

## 3.2 Erläuterungen zur Eröffnungsbilanz

Nachfolgend werden die bedeutendsten Veränderungen der neuen Rechnungslegung in der Bilanz per 31. Dezember 2017 zur Bilanz per 1. Januar 2018 aufgezeigt und kommentiert (alle Beträge in Franken).

### 3.2.1 Finanzvermögen

Mit der Einführung von RMSG ist das gesamte Finanzvermögen neu zu bewerten. Die Wasserversorgung WDM muss kein Finanzvermögen anpassen, weil keine stille Reserven vorhanden sind.

### 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 Rat der Wasserversorgung WDM hat entschieden das per 31. Dezember 2017 bilanzierte Verwaltungsvermögen der Netzerneuerung Mülmoos-Breitenmoos, der Netzerneuerung Bechten und des Leitsystems Dreien-Schönenberg, neu zu bewerten.

Die Neubewertung des Verwaltungsvermögens des allgemeinen Haushalts führt zu einer Aufwertungsreserve von Fr. 219'628.20, die auf der Passivseite der Bilanz im Konto 295 «Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen» ausgewiesen wird.

Die detaillierten Angaben zur Neubewertung sind aus dem Anhang 1 zu entnehmen (siehe Seite 8).

Der Buchwert des Verwaltungsvermögens erhöht sich um Fr. 219'628.20.

<b>Buchwert per 31.12.2017 nach HRM1</b>			<b>345'954.55</b>
<b>Veränderungen durch Neubewertungen allgemeiner Haushalt</b>			
14033	Netzerneuerung Mülmoos-Breitenmoos	109'646.75	
14034	Netzerneuerung Bechten	61'152.05	
14090	Leitsystem Dreien-Schönenberg	<u>48'829.40</u>	219'628.20
<b>Buchwert per 01.01.2018 nach RMSG</b>			<b>565'582.75</b>

### 3.2.3 Fremdkapital

Der Buchwert des Fremdkapitals der Wasserversorgung WDM verändert sich nicht.

### 3.2.4 Eigenkapital

Der Buchwert des Eigenkapitals erhöht sich um Fr. 219'628.20.

<b>Buchwert per 31.12.2017 nach HRM1</b>		<b>113'094.75</b>
<b>Veränderungen durch Neubewertungen allgemeiner Haushalt</b>		
29501	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen aus der Neubewertung des Verwaltungsvermögens	219'628.20
		219'628.20
<b>Buchwert per 01.01.2018 nach RMSG</b>		<b>332'722.95</b>

## 4 Verwendung der Reserven

### 4.1 Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen

Zur Verwendung der Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen stehen folgende Optionen zur Verfügung:

Option 1	Option 2
Überführung in den Bilanzüberschuss (Sperrfrist 5 Jahre)	Lineare Auflösung innert 10 bis 15 Jahren über die zweite Stufe der Erfolgsrechnung

Die Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen von Fr. 219'628.20 wird wie folgt verwendet:

– Überführung in den Bilanzüberschuss per Ende 2022 (Konto 29991)	219'628.20
<b>Total</b>	<b>219'628.20</b>

## 5 Beschluss

1. Der Bericht zur Neubewertung der Bilanz nach RMSG per 1. Januar 2018 inklusive der Anhänge 1 und 2, welche einen integrierten Bestandteil dieses Beschlusses bilden, wird genehmigt.
2. Die Ergebnisse der per 1. Januar 2018 durchgeführten Neubewertung des Verwaltungsvermögens gemäss Ziffer 3.2.2 und Anhang 1: Details zur Neubewertung des Verwaltungsvermögens werden genehmigt.
3. Die Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen wird wie folgt verwendet:
  - Überführung in den Bilanzüberschuss per 2022: Fr. 219'628.20
4. Der Bilanzanpassungsbericht per 1. Januar 2018 wird der Bürgerversammlung vom 5. April 2019 zur Genehmigung vorgelegt.

## Anhang 1: Details zur Neubewertung des Verwaltungsvermögens

### Allgemeiner Haushalt

#### 1403 Übrige Tiefbauten allgemeiner Haushalt

Bezeichnung der Anlage	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Aufwertungsbeitrag
Netzerneuerung Mülmoos-Breitenmoos	Anschaffungskosten abzüglich planmässiger Abschreibungen	0.00	109'646.75	109'646.75
Netzerneuerung Bechten		0.00	61'152.05	61'152.05
<b>Total Aufwertungsbeitrag</b>				<b>170'798.80</b>

#### 1409 Übrige Sachanlagen

Bezeichnung der Anlage	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Aufwertungsbeitrag
Leitsystem Dreien-Schönenberg	Anschaffungskosten abzüglich planmässiger Abschreibungen	56'768.85	105'598.25	48'829.40
<b>Total Aufwertungsbeitrag</b>				<b>48'829.40</b>

## Anhang 2: Detaillierte Bilanz

RMSG-Konto	Bezeichnung	HRM1-Konto	Buchwert per 31.12.2017	Buchwert per 01.01.2018
<b>1</b>	<b>Aktiven</b>		<b>484'886.30</b>	<b>704'514.5</b>
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>		<b>138'931.75</b>	<b>138'931.75</b>
<b>100</b>	<b>Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>		<b>128'731.75</b>	<b>128'731.75</b>
<b>1002</b>	<b>Bank</b>		<b>128'731.75</b>	<b>128'731.75</b>
10021	Kontokorrent Raiffeisenbank	1002	128'731.75	128'731.75
<b>101</b>	<b>Forderungen</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>1010</b>	<b>Forderungen auf Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
10101	Debitoren	1013	0.00	0.00
<b>1015</b>	<b>Interne Kontokorrente</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
10151	Durchgangskonto	1019	0.00	0.00
<b>107</b>	<b>Finanzanlagen</b>		<b>10'200.00</b>	<b>10'200.00</b>
<b>1070</b>	<b>Aktien und Anteilscheine</b>		<b>10'200.00</b>	<b>10'200.00</b>
10701	Genossenschafts-Anteil Raiffeisenbank	1020	200.00	200.00
10702	Anteilscheine pro Wiesen, 20 à 500.00	1021	10'000.00	10'000.00



<b>14</b>	<b>Verwaltungsvermögen</b>		<b>345'954.55</b>	<b>565'582.75</b>
<b>140</b>	<b>Sachanlagen VV</b>		<b>289'185.70</b>	<b>565'582.75</b>
<b>1403</b>	<b>Übrige Tiefbauten</b>		<b>289'185.70</b>	<b>459'984.50</b>
14032	Netz Fürschwand-Berlig-Mühlrüti	1106	289'185.70	289'185.70
14033	Netzerneuerung Mülimoos-Bennenmoos	1103	0.00	109'646.75
14034	Netzerneuerung Bechten	1104	0.00	61'152.05
<b>1409</b>	<b>Übrige Sachanlagen</b>		<b>56'768.85</b>	<b>105'598.25</b>
14090	Leitsystem Dreien-Schönenberg	1105	56'768.85	105'598.25
<b>2</b>	<b>Passiven</b>		<b>484'886.30</b>	<b>704'514.50</b>
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>		<b>371'791.55</b>	<b>371'791.55</b>
<b>200</b>	<b>Laufende Verbindlichkeiten</b>		<b>1'791.55</b>	<b>1'736.30</b>
<b>2000</b>	<b>Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen von Leistungen von Dritten</b>		<b>1'736.30</b>	<b>1'736.30</b>
20001	Kreditoren	2000	1'736.30	1'736.30
<b>2003</b>	<b>Erhaltene Anzahlungen von Dritten</b>		<b>55.25</b>	<b>55.25</b>
20031	Übrige Verpflichtungen / Durgangskonto	2009	55.25	55.25
<b>206</b>	<b>Langfristige Verbindlichkeiten</b>		<b>370'000.00</b>	<b>370'000.00</b>
<b>2064</b>	<b>Darlehen, Schuldscheine</b>		<b>370'000.00</b>	<b>370'000.00</b>
20641	Festdarlehen Raiffeisenbank	2021	370'000.00	370'000.00
<b>2068</b>	<b>Passivierte Anschlussbeiträge</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
20681	Passivierte Anschlussbeiträge		0.00	0.00
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>		<b>113'094.75</b>	<b>332'722.95</b>
<b>295</b>	<b>Aufwertungsreserve (Einführung RMSG)</b>		<b>0.00</b>	<b>219'628.20</b>
<b>2950</b>	<b>Aufwertungsreserve</b>		<b>0.00</b>	<b>219'628.20</b>
29501	Aufwertungsreserve		0.00	219'628.20
<b>299</b>	<b>Bilanzüberschuss /-fehlbetrag</b>		<b>22'048.85</b>	<b>22'048.85</b>
<b>2990</b>	<b>Jahresergebnis</b>		<b>22'048.85</b>	<b>22'048.85</b>
29901	Jahresergebnis	2990	22'048.85	22'048.85
<b>2999</b>	<b>Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre</b>		<b>91'045.90</b>	<b>91'045.90</b>
29991	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	2900	91'045.90	91'045.90