

Bilanzanpassungsbericht

**Bericht zur Neubewertung der Bilanz der
Wasserkorporation Abtwil-St. Josefen
auf den 1. Januar 2019 nach RMSG**

Inhaltsverzeichnis

1	Ausgangslage	3
2	Bilanzierung und Bewertung	3
3	Neubewertung der Bilanz	7
3.1	Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2019	7
3.1.1	Aktiven	7
3.1.2	Passiven	8
3.2	Erläuterungen zur Eröffnungsbilanz	8
3.2.1	Finanzvermögen	8
3.2.2	Verwaltungsvermögen	9
3.2.3	Fremdkapital	10
3.2.4	Eigenkapital	10
4	Beschluss	11

1 Ausgangslage

Mit Inkraftsetzung des Nachtrages zum Gemeindegesetz auf den 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 Abtwil-St. Josef 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
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
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	Für die Leistungserstellung benötigte Waren und Materialien	Anschaffungs-/Herstellkosten

107	Langfristige Finanzanlagen	Finanzanlagen mit Laufzeiten über 1 Jahr Sämtliche Finanzanlagen sind zu bilanzieren.	Kurswert oder Anschaffungskosten
108	Sachanlagen Finanzvermögen	Grundstücke, Gebäude und Mobilien, die als Kapitalanlage oder für einen Wiederverkauf erworben werden (Förderung des Wohnungsbaus, Industrieansiedlung, Realersatz). Auch der übrige, vorsorgliche Landerwerb wird hier aktiviert (z. B. Grundstücke in der öffentlichen Zone, sofern noch kein baureifes Projekt vorhanden ist). In diesem Konto sind auch die Übernahmen von Grundstücken aus dem Verwaltungsvermögen, die nicht mehr für die öffentliche Aufgabenerfüllung benötigt werden, zu verbuchen. Sämtliche Sachanlagen sind zu bilanzieren.	Verkehrswert
109	Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	Kumulierte Aufwandüberschüsse der Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	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.

Kontengruppe		Definition und Bilanzierung	Bewertung
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	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
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	Beteiligungen aller Art, die (Mit-)Eigentümerrechte begründen Sämtliche Beteiligungen werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze in der Investitionsrechnung gebucht und aktiviert.	Anschaffungskosten abzüglich notwendiger Wertberichtigungen
146	Investitionsbeiträge	Beiträge an Investitionen von Dritten, die durch finanzielle Hilfe der Gemeinde gefördert werden. Aktivierung der Investitionsbeiträge, 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	<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
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	Verbindlichkeiten aus Finanzierungsgeschäften bis 1 Jahr Laufzeit.	Nominalwert
202	Steuerbezug	Bilanzkonto für die Verbuchung von Steuertransaktionen	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 <u>g</u> zuzuschreiben sind.</p>	Nominalwert
205	Kurzfristige Rückstellungen	<p>Durch ein Ereignis in der Vergangenheit erwarteter oder wahrscheinlicher Mittelabfluss in der folgenden 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
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	Verbindlichkeiten aus Finanzierungsgeschäften über 1 Jahr Laufzeit.	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
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	<p>Kumulierte Ertragsüberschüsse der Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital.</p> <p>Sämtliche Spezialfinanzierungen und Fonds sind zu bilanzieren.</p>	Nominalwert

Eigenkapital

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

Kontengruppe		Definition und Bilanzierung	Bewertung
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 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 CHF):

3.1.1 Aktiven

HRM1		Bilanz per 31.12.2018	RMSG		Bilanz per 01.01.2019	Erläute- rungen
1	Aktiven	2'321'362.80	1	Aktiven	2'281'362.80	
10	Finanzvermögen	2'044'328.08	10	Finanzvermögen	2'004'529.08	3.2.1
			100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	813'367.23	
	Postkonto	419'237.89	10011	Postcheck-Konto	419'237.89	
	Kontokorrent Raiffeisen	394'129.34	10020	Kontokorrent Raiffeisen	394'129.34	
			101	Forderungen	171'317.55	
	Debitoren Sammelkonto	201'320.45	10100	Forderungen	201'320.45	
			10109	Wertberichtigung auf Forderun- gen	-40'000.00	3.2.1
	Guthaben Verrechnungs- steuer	792.65	10140	Verrechnungssteuer	792.65	
	Guthaben Mehrwertsteuer	9'204.45	10192	Saldo aus Abrechnung MWST	9'204.45	
			104	Aktive Rechnungsab- grenzungen	66'013.55	
	Aktive Rechnungsab- grenzungen	66'013.55	10410	Aktive Rechnungsabgrenzungen	66'013.55	
			107	Finanzanlagen des Finanzver- mögens	953'829.75	
			10701	Anteilschein Raiffeisenbank	200.00	3.2.1
	Mitgliedersparkonto Raiffei- senbank	53'397.80	10711	Mitgliedersparkonto Raiffeisen	53'397.80	
	Anlagekonto Acrevis	900'231.95	10712	Anlagekonto Acrevis	900'231.95	

11	Verwaltungsvermögen	277'034.72	14	Verwaltungsvermögen	276'834.72	3.2.2
			140	Sachanlagen	276'833.72	
	Leitungsnetz und Anlagen	276'830.72	14030	Netzausbauten	276'831.72	
	Hochbauten	1.00				
	Grundstücke und Immobilien	1.00	14029	Grundstücke Schutzzone	1.00	
	Hochbauten	1.00	14040	Anlagen Hochbauten	1.00	
			145	Beteiligungen, Grundkapitalien	1.00	
	Beteiligungen	201.00	14541	Aktien RWSG Regionale Wasserversorgung St. Gallen	1.00	3.2.2

3.1.2 Passiven

HRM1		Bilanz per 31.12.2018	RMSG		Bilanz per 01.01.2019	Erläuterungen
2	Passiven	2'321'362.80	2	Passiven	2'281'362.80	
20	Fremdkapital	60'077.55	20	Fremdkapital	20'077.55	3.2.3
			200	Laufende Verbindlichkeiten	26.05	
	Kreditoren	26.05	20000	Schulden aus Lieferungen und Leistungen	26.05	
			204	Passive Rechnungsabgrenzungen	20'051.50	
	Passive Rechnungsabgrenzungen	20'051.50	20410	Passive Rechnungsabgrenzungen	20'051.50	
	Delkredere	40'000.00				3.2.3
	Eigenkapital	2'261'285.25	29	Eigenkapital	2'261'285.25	3.2.4
			299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	2'261'285.25	
	Reserven für Aufwandüberschüsse	2'261'285.25	29990	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	2'261'285.25	

3.2 Erläuterungen zur Eröffnungsbilanz

Nachfolgend werden die Veränderungen der neuen Rechnungslegung in der Bilanz auf den 31. Dezember 2018 zur Bilanz auf den 1. Januar 2019 erläutert.

3.2.1 Finanzvermögen

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

Die Wasserkorporation Abtwil-St. Josef hat bereits im Jahresabschluss auf den 31. Dezember 2018 das Finanzvermögen zum Verkehrswert bewertet. Insofern ergeben sich daraus auf den 1. Januar 2019 keine Wertänderungen aus der Neubewertung.

Das Finanzvermögen erhöht sich um CHF 39'800.00 aus den folgenden Bilanzübertragungen:

Buchwert auf den 31.12.2018 nach HRM1		2'044'328.08
Veränderungen durch Bilanzübertragungen		
10109	Wertberichtigung auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (bisher als Delkredere unter dem Fremdkapital ausgewiesen)	-40'000.00
10701	Anteilschein Raiffeisenbank (bisher unter Beteiligungen im Verwaltungsvermögen ausgewiesen)	200.00
		39'800.00
Buchwert auf den 01.01.2019 nach RMSG		2'004'528.08

3.2.2 Verwaltungsvermögen

Mit der Einführung von RMSG sind die Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens neu zu bewerten. Das Sachanlagevermögen kann entweder zu historischen Buchwerten oder zu neu bewerteten Verkehrswerten eingesetzt werden.

Die Wasserkorporation Abtwil-St. Josefen besitzt 176 Namenaktien (4.4%) der Regionalen Wasserversorgung St. Gallen AG. Mit dieser strategischen Beteiligung sichert sich die Wasserkorporation Abtwil-St. Josefen die ergänzende Versorgung mit Frischwasser, da unsere eigenen Quellen nur eine Grundleistung an den Wasserhaushalt im Korporationsgebiet beitragen. Die Aktien sind gesperrt und können nicht frei veräussert werden. Die Investition wurde bereits in früheren Jahren auf den pro Memoria Wert von CHF 1.00 wertberichtigt. Der Verwaltungsrat ist der Überzeugung, dass diese Bewertung der Beteiligung angemessen ist.

Der Verwaltungsrat der Wasserkorporation Abtwil-St. Josefen hat entschieden, das Sachanlagevermögen nicht neu zu bewerten und stattdessen die historischen Buchwerte zu übernehmen.

Der Buchwert des Verwaltungsvermögens reduziert sich um CHF 200.00 durch Übertragung des Anteilscheins der Raiffeisenbank ins Finanzvermögen.

Buchwert auf den 31.12.2018 nach HRM1		277'034.72
Veränderungen durch Bilanzübertragungen		
10701	Anteilschein Raiffeisenbank (bisher unter Beteiligungen im Verwaltungsvermögen ausgewiesen)	-200.00
Buchwert auf den 01.01.2019 nach RMSG		276'834.72

3.2.3 Fremdkapital

Der Buchwert des Fremdkapitals reduziert sich durch Umgliederung des Delkrederes ins Finanzvermögen um CHF 40'000.00.

Buchwert auf den 31.12.2018 nach HRM1		60'077.55
Veränderungen durch Bilanzübertragungen		
10109	Wertberichtigung auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (bisher als Delkredere unter dem Fremdkapital ausgewiesen)	-40'000.00
Buchwert auf den 01.01.2019 nach RMSG		20'077.55

3.2.4 Eigenkapital

Da keine Neubewertungen vorgenommen wurden, verändert sich der Buchwert des ausgewiesenen Eigenkapitals auf den 1. Januar 2019 nicht.

4 Beschluss

1. Der Bericht zur Neubewertung der Bilanz nach RMSG auf den 1. Januar 2019, welcher einen integrierten Bestandteil dieses Beschlusses bildet, wird genehmigt.
2. Folgende Überführungen vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen werden genehmigt:
 - Keine
3. Folgende Überführungen vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen werden genehmigt:
 - Umgliederung Anteilschein Raiffeisenbank von CHF 200.00
4. Folgende Überführungen vom Fremdkapital ins Finanzvermögen werden genehmigt:
 - Umgliederung Delkredere CHF 40'000.00 (neu Wertberichtigung auf Forderungen)
5. Die Ergebnisse der auf den 1. Januar 2019 durchgeführten Neubewertung des Finanzvermögens bzw. der Liegenschaften des Finanzvermögens gemäss Ziffer 3.2.1 werden genehmigt.
 - Keine Wertänderungen durch Neubewertung des Finanzvermögens
6. Die Ergebnisse der per 1. Januar 2019 durchgeführten Neubewertung des Verwaltungsvermögens gemäss Ziffer 3.2.2 werden genehmigt.
 - Keine Wertänderungen durch Neubewertung des Verwaltungsvermögens
7. Der Bilanzanpassungsbericht auf den 1. Januar 2019 wird der Bürgerversammlung vom 3. April 2020 zur Genehmigung vorgelegt.