

Dorfkorporation Weite Bilanzanpassungsbericht

Bericht zur Neubewertung der Bilanz per 1. Januar 2019 nach RMSG und Inkorporation Brunnengenossenschaft Plattis

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	4
3.2	Erläuterungen zur Eröffnungsbilanz	5
3.2.1	Finanzvermögen	5
3.2.2	Verwaltungsvermögen	5
3.2.3	Fremdkapital	5
3.2.4	Eigenkapital	6
4	Beschluss	6
	Anhang 1: Detaillierte Schlussbilanz per 31.12.2018 (HRM1)	7
	Anhang 2: Detaillierte Eröffnungsbilanz per 01.01.2019 (RMSG)	9

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 einerseits durch die Anwendung des neuen Rechnungsmodells und andererseits durch die Integration der Brunnengenossenschaft Plattis auf die Bilanz der Dorfkorporation Weite per 1. Januar 2019 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
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

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
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

HRM1		Bilanz per 31.12.2018	RMSG		Bilanz per 01.01.2019	Erläute- rungen
1	Aktiven	2'545'963.89	1	Aktiven	2'603'722.80	
10	Finanzvermögen	1'421'178.49	10	Finanzvermögen	1'478'937.40	3.2.1
100	Flüssige Mittel	734'988.85	100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanla- gen	790'000.25	
101	Guthaben	609'548.99	101	Forderungen	612'296.49	
102	Anlagen	76'640.65	102	Kurzfristige Finanzan- lagen	56'640.65	
			107	Langfristige Finanzan- lagen	20'000.00	
11	Ordentliches Verwal- tungsvermögen	1'124'785.40	14	Verwaltungsvermö- gen	1'124'785.40	3.2.2
110	Sachgüter	1'124'785.40	140	Sachanlagen VV	1'124'785.40	

3.1.2 Passiven

HRM1		Bilanz per 31.12.2018	RMSG		Bilanz per 01.01.2019	Erläute- rungen
2	Passiven	2'545.963.89	2	Passiven	2'603'722.80	
20	Fremdkapital	535'620.00	20	Fremdkapital	536'220.00	3.2.3
200	Laufende Verpflichtun- gen	352'074.15	200	Laufende Verbindlich- keiten	464'470.00	
201	Kurzfristige Schulden	111'795.85	201	Kurzfristige Finanzver- bindlichkeiten	0.00	
202	Mittel- und langfristige Schulden	71'750.00	206	Langfristige Finanzver- bindlichkeiten	71'750.00	
29	Eigenkapital	2'010'343.89	29	Eigenkapital	2'067'502.80	0
299	Bilanzüberschuss/- fehlbetrag	2'010'343.89	299	Bilanzüberschuss/- fehlbetrag	2'067'502.80	

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.

Die Neubewertung führt zu keiner Veränderung der bilanzierten Werte. Hingegen führt die Inkorporation der Brunnengenossenschaft Plattis zu einem höheren Finanzvermögen.

Der Buchwert des Finanzvermögens erhöht sich um Fr. 57'758.91.

Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1		1'421'178.49
Veränderungen durch Inkorporation Brunnengenossenschaft Plattis		
1002	Banken	55'011.41
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ggü Dritten	<u>2'747.50</u> 57'758.91
Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG		1'478'937.40

3.2.2 Verwaltungsvermögen

Mit der Einführung von RMSG kann das übrige Verwaltungsvermögens neu bewertet werden. Der Rat der Dorfkorporation Weite hat am 17.12.2018 mit Ratsbeschluss entschieden das per 31. Dezember 2018 bilanzierte Verwaltungsvermögen nicht neu zu bewerten.

Der Buchwert des Verwaltungsvermögens bleibt gleich.

Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1	1'124'785.40
Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG	1'124'785.40

3.2.3 Fremdkapital

Der Buchwert des Fremdkapitals erhöht sich um Fr. 600.00.

Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1	535'620.00	
Veränderungen durch Inkorporation Brunnengenossenschaft Plattis		
2000	Laufende Rechnungen	<u>600.00</u> 600.00
Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG	536'220.00	

3.2.4 Eigenkapital

Der Buchwert des Eigenkapitals erhöht sich um Fr. 57'158.91.

Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1	2'010'343.89
Veränderungen durch Inkorporation Brunnengenossenschaft Plattis	
2999 Übernahme Eigenkapital Brunnengenossenschaft Plattis	57'158.91
Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG	2'067'502.80

4 Beschluss

1. Der Bericht zur Neubewertung der Bilanz nach RMSG und nach Inkorporation der Brunnengenossenschaft Plattis per 1. Januar 2019 wird genehmigt.
2. Die Ergebnisse der per 1. Januar 2019 durchgeführten Neubewertung des Finanzvermögens gemäss Ziffer 3.2.1 werden genehmigt.
3. Die Ergebnisse der per 1. Januar 2019 durchgeführten Neubewertung des Verwaltungsvermögens gemäss Ziffer 3.2.2 (keine Anpassungen) werden genehmigt.
4. Der Bilanzanpassungsbericht per 1. Januar 2019 wird der Bürgerversammlung vom 15. März 2020 zur Genehmigung vorgelegt.

Anhang 1: Detaillierte Schlussbilanz per 31.12.2018 (HRM1)

Dorfkorporation Weite (ohne Brunnengenossenschaft Plattis)

HRM1-Konto	Bezeichnung	RMSG-Konto	Buchwert per 31.12.2018
1	Aktiven		2'545'963.89
10	Finanzvermögen		1'421'178.49
100	Flüssige Mittel		734'988.85
1001	Post		260'207.65
1001.03	Postfinance Geschäftskonto	1001.01	260'207.65
1002	Banken		474'781.20
1002.01	Kontokorrent St. Galler Kantonalbank	1002.01	46'192.56
1002.03	Kontokorrent Raiffeisenbank	1002.02	428'588.64
101	Guthaben		609'548.99
1013	Debitoren Energie und Wasser		584.244.49
1013.01	Debitoren Strom und Wasser	1010.01	507'104.59
1013.02	Debitoren Einmalgebühren	1010.02	407.10
1013.03	Debitoren sonstige Lieferungen und Leistungen	1010.03	76'732.80
1019	Übrige Guthaben		25'304.50
1019.20	Guthaben MWSt	1019.20	25'304.50
102	Anlagen		76'640.65
1020	Festverzinsliche Wertpapiere, Sparkonten		56'640.65
1020.03	Anlagekonto Raiffeisenbank	1022.02	56'640.65
1021	Aktien und Anteilscheine		20'000.00
1021.01	Aktien Betreutes Wohnen, Azmoos	1070.01	20'000.00
11	Ordentliches Verwaltungsvermögen		1'124'785.40
110	Sachgüter		1'124'785.40
1101	Tiefbauten		1'124'785.40
1101.01	Verteilanlagen Energie	1403.01	687'292.30
1101.03	Anlagen Wasserversorgung	1402.01	437'493.10
2	Passiven		2'545'963.89
20	Fremdkapital		535'620.00
200	Laufende Verpflichtungen		352'074.15
2000	Kreditoren		350'686.45
2000.01	Laufende Rechnungen	2000.01	350'686.45

HRM1-Konto	Bezeichnung	RMSG-Konto	Buchwert per 31.12.2018
2009	Übrige laufende Rechnungen		1'387.70
2009.03	Vorauszahlungen Kunden	2009.02	1'387.70
201	Kurzfristige Schulden		111'795.85
2011	Gemeinwesen		111'795.85
2011.01	Politische Gemeinde ARA	2009.01	111'795.85
202	Mittel- und langfristige Schulden		71'750.00
2021	Schuldscheine		71'750.00
2021.03	Darlehen 91032.80/1	2064.01	71'750.00
29	Eigenkapital		2'010'343.89
299	Bilanzüberschuss/Fehlbetrag		2'010'343.89
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre		2'010'343.89
2999.01	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	2999.01	1'813'114.75
2999.02	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre (aDKW)	2999.01	197'229.14

Brunnengenossenschaft Plattis (BGP)

Konto Bilanz BPG	Bezeichnung	RMSG-Konto	Buchwert per 31.12.2018
	Aktiven		57'758.91
	Umlaufvermögen		57'758.91
1020	SGKB Bankkonto	1002.03	55'011.41
1050	Debitoren	1010.01	2'747.50
	Passiven		57'758.91
	Fremdkapital		600.00
2000	Kreditoren (offene Rechnungen)	2000.01	600.00
	Eigenkapital		57'158.91
2100	Genossenschaftskapital	2999.01	56'597.65
2129	Gewinn(-vortrag)	2999.01	561.26

Anhang 2: Detaillierte Eröffnungsbilanz per 01.01.2019 (RMSG)

Dorfkorporation Weite (incl. Brunnengenossenschaft Plattis - BGP)

RMSG-Konto	Bezeichnung	HRM1-Konto Konto BGP	Buchwert per 01.01.2019
1	Aktiven		2'603'722.80
10	Finanzvermögen		1'478'937.40
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		790'000.26
1001	Post		260'207.65
1001.01	Postfinance	1001.03	260'207.65
1002	Banken		529'792.61
1002.01	Kontokorrent St. Galler Kantonalbank	1002.01	46'192.56
1002.02	Kontokorrent Raiffeisenbank	1002.03	428'588.64
1002.03	Kontokorrent St. Galler Kantonalbank BGP	1020 BGP	55'011.41
101	Forderungen		612'296.49
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten		586'991.99
1010.01	Debitoren Energie- und Wasserverrechnung	1013.01 1050 BGP	509'852.09
1010.02	Debitoren Einmalgebühren	1013.02	407.10
1010.03	Debitoren Sonstige	1013.03	76'732.80
1019	Übrige Forderungen		25'304.50
1019.20	Guthaben MWSt	1019.20	25'304.50
102	Kurzfristige Finanzanlagen		56'640.65
1022	Verzinsliche Anlagen		56'640.65
1022.02	Anlagekonto Raiffeisenbank	1020.03	56'640.65
107	Langfristige Finanzanlagen		20'000.00
1070	Aktien und Anteilscheine		20'000.00
1070.01	Aktien Betreutes Wohnen im Bongert AG	1021.01	20'000.00
14	Verwaltungsvermögen		1'124'785.40
140	Sachanlagen VV		1'124'785.40
1402	Wasserbau		437'493.10
1402.01	Tiefbauten Wasser	1101.03	437'493.10
1403	Übrige Tiefbauten		687'292.30
1403.01	Tiefbauten Energie	1101.01	687'292.30

RMSG-Konto	Bezeichnung	HRM1-Konto Konto BGP	Buchwert per 01.01.2019
2	Passiven		2'603'722.80
20	Fremdkapital		536'220.00
200	Laufende Verpflichtungen		464'470.00
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ggü Dritten		351'286.45
2000.01	Laufende Rechnungen	2000.01 2000 BGP	351'286.45
2009	Übrige laufende Rechnungen		113'183.55
2009.01	Durchgangskonto Abwassergebühren	2011.01	111'795.85
2009.02	Vorauszahlungen Kunden	2009.03	1'387.70
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten		71'750.00
2064	Darlehen, Schuldscheine		71'750.00
2064.01	Darlehen I Wasserversorgung (91032.80/1)	2021.03	71'750.00
29	Eigenkapital		2'067'502.80
299	Bilanzüberschuss/Fehlbetrag		2'067'502.80
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre		2'067'502.80
2999.01	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	2999.01 2999.02 2100 BGP 2129 BGP	2'067'502.80