

BILANZANPASSUNGSBERICHT

Bericht zur Neubewertung der Bilanz der Dorfkorporation Kirchberg

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 Dorfkorporation Kirchberg 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 privatrechtlichen 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. | Sparkonten zum Nominalwert, Sparkonten in Fremdwährungen sind zum Tageskurs per Bilanzstichtag umgerechnet, Wertchriften mit Kurswert zum Kurswert per Bilanzstichtag, Wertchriften 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 |
| 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 |
|--------------|--|---|-------------|
| 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 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 | 3'233'520.48 | 1 | Aktiven | 4'590'952.86 | |
| 10 | Finanzvermögen | 2'471'459.18 | 10 | Finanzvermögen | 2'471'459.18 | 3.2.1. |
| 100 | Flüssige Mittel | 1'590'298.56 | 100 | Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen | 1'049'776.51 | |
| 101 | Guthaben | 235'021.52 | 101 | Forderungen | 235'021.52 | |
| 102 | Anlagen | 621'746.50 | 104 | Aktive Rechnungs- abgrenzungen | 24'392.60 | |
| 108 | Transitorische Aktiven | 24'392.60 | 107 | Langfristige Finanzanlagen | 1'162'268.55 | |
| 11 | Verwaltungs- vermögen | 762'061.30 | 14 | Verwaltungs- vermögen | 2'119'493.68 | 3.2.2. |
| 110 | Sachgüter | 762'061.30 | 140 | Sachanlagen VV | 2'119'493.68 | |

3.1.2. Passiven

| HRM1 | | Bilanz per 31.12.2018 | RMSG | | Bilanz per 01.01.2019 | Erläute- rungen |
|-----------|---|--------------------------|-----------|---|--------------------------|--------------------|
| 2 | PASSIVEN | 3'233'520.48 | 2 | Passiven | 4'590'952.86 | |
| 20 | Fremdkapital | 219'892.55 | 20 | Fremdkapital | 219'892.55 | 3.2.3. |
| 200 | Laufende Verpflichtungen | 219'105.80 | 200 | Laufende Verbindlich- keiten | 219'105.80 | |
| 208 | Transitorische Passiven | 786.75 | 204 | Passive Rechnungs- abgrenzungen | 786.75 | |
| 28 | Sondervermögen | 2'393'092.28 | | | | 3.2.4. |
| 281 | Verpflichtungen für Spezial- finanzierungen | 747'757.27 | | | | |
| 282 | Verpflichtungen für Vorfinanzierungen | 1'645'335.01 | | | | |
| 29 | Eigenkapital | 620'535.65 | 29 | Eigenkapital | 4'371'060.31 | 3.2.5. |
| 290 | Eigenkapital Wasser | 620'535.65 | 295 | Aufwertungs- reserve Verwaltungs- vermögen | 1'675'772.46 | |
| | | | 299 | Bilanzüberschuss/ -fehlbetrag | 2'695'287.85 | |

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 CHF).

3.2.1. Finanzvermögen

Mit der Einführung von RMSG ist das gesamte Finanzvermögen neu zu bewerten. Der Buchwert des Finanzvermögens bleibt unverändert.

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 Verwaltungsrat hat entschieden das Verwaltungsvermögen neu zu bewerten.

Die Neubewertung des Verwaltungsvermögens führt zu einer Aufwertungsreserve von CHF 1'675'772.46, 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 5).

Mit dem Verkauf des Kommunikationsnetzes per 31.12.2018 hat das Verwaltungsvermögen per 01.01.2019 um CHF 318'340.08 abgenommen.

| | |
|--|---------------------|
| Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1 | 762'061.30 |
| Aufwertung Verwaltungsvermögen | 1'675'772.46 |
| Abgang Sachgüter Kommunikationsnetz (aufgrund Verkauf) | -318'340.08 |
| Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG | 2'119'493.68 |

3.2.3. Fremdkapital

Der Buchwert des Fremdkapitals bleibt unverändert.

3.2.4. Sondervermögen

Das Sondervermögen ist nach RMSG nicht mehr vorgesehen. Die Vermögenswerte sind neu im Fremd- und Eigenkapital zu führen. Das Sondervermögen der Dorfkultur und des Wassers von CHF 1'267'781.69 wird dem Eigenkapital zugewiesen. Das Sondervermögen der Kommunikation wird um den Wert des Kommunikationsnetzes von CHF 318'340.08 reduziert und die restlichen CHF 806'970.51 werden ebenfalls dem Eigenkapital zugewiesen.

3.2.5. Eigenkapital

Der Buchwert des Eigenkapitals erhöht sich um CHF 3'750'524.66.

| | |
|--|---------------------|
| Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1 | 620'535.65 |
| Veränderungen durch Bilanzübertragungen | 2'393'092.28 |
| Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen Dorfkultur (bisher Konto 2810) | 118'696.39 |
| Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen Kommunikation (bisher Konto 2811) | 629'060.88 |
| Verpflichtungen für Vorfinanzierungen Reserve für Leitungsnetz Kommunikation (bisher Konto 2821) | 496'249.71 |
| Verpflichtungen für Vorfinanzierungen Reserve für Netzausbau Wasser (bisher Konto 2822) | 1'149'085.30 |
| Veränderung durch Verkauf Kommunikationsnetz | -318'340.08 |
| Reduktion aufgrund Verkauf Kommunikationsnetz | -318'340.08 |
| Veränderung durch Neubewertung Verwaltungsvermögen | 1'675'772.46 |
| Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen aus der Neubewertung des Verwaltungsvermögens | 1'675'772.46 |
| Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG | 4'371'060.31 |

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 CHF 1'675'772.46 wird per 31.12.2024 in den Bilanzüberschuss überführt.

ANHANG 1: DETAILS ZUR NEUBEWERTUNG DES VERWALTUNGS-VERMÖGENS

140'310: SACHANLAGEN WASSERBAUWERKE

| Anlagekategorie | Bewertung | Buchwert HRM1 | Buchwert RMSG | Aufwertungsbetrag |
|--------------------------------|--|-------------------|---------------------|---------------------|
| Wasserfassungen, Brunnenstuben | Anschaffungskosten abzüglich planmässiger Abschreibungen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Leitungen und Hydranten | Anschaffungskosten abzüglich planmässiger Abschreibungen | 443'720.22 | 2'105'493.68 | 1'661'773.46 |
| Grundstücke | Zum Verkehrswert | 1.00 | 14'000.00 | 13'999.00 |
| Total | | 443'721.22 | 2'119'493.68 | 1'675'772.46 |

ANHANG 2: DETAILLIERTE BILANZ

| RMSG-Konto | Bezeichnung | HRM1-Konto | Buchwert per 31.12.2018 | Buchwert per 01.01.2019 |
|------------|--|------------|-------------------------|-------------------------|
| 1 | AKTIVEN | | 3'233'520.48 | 4'590'952.86 |
| 10 | Finanzvermögen | | 2'471'459.18 | 2'471'459.18 |
| 100 | Flüssige Mittel | | 1'049'776.51 | 1'049'776.51 |
| 100010 | Kasse | 1000 | 798.35 | 798.35 |
| 100110 | Postkonto CH90 0900 0000 9000 1894 3 | 1001 | 725'621.40 | 725'621.40 |
| 100210 | Bankkonto Clientis CH59 0695 5020 8011 8951 0 | 1002.1 | 323'356.76 | 323'356.76 |
| 101 | Forderungen | | 235'021.52 | 235'021.52 |
| 101000 | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten | 1013 | 233'439.70 | 233'439.70 |
| 101420 | Verrechnungssteuer | 1015 | 1'581.82 | 1'581.82 |
| 104 | Aktive Rechnungsabgrenzungen | | 24'392.60 | 24'392.60 |
| 104100 | Aktive Rechnungsabgrenzungen | 1080 | 24'392.60 | 24'392.60 |
| 107 | Langfristige Finanzanlagen | | 1'162'268.55 | 1'162'268.55 |
| 107000 | Aktien, Anteilsscheine Beteiligung Clientis | 1021.1 | 8'500.00 | 8'500.00 |
| 107010 | Aktien, Anteilsschein WBG Bärewisli | 1021.2 | 2'000.00 | 2'000.00 |
| 107100 | Sparkonto PostFinance CH11 0900 0000 9282 0992 3 | 1020 | 1'246.50 | 1'246.50 |
| 107110 | Sparkonto Clientis CH71 0695 5016 8053 7100 3 | 1002.2 | 540'522.05 | 540'522.05 |
| 107120 | Kassenobligationen Clientis | 1021.1 | 500'000.00 | 500'000.00 |
| 107130 | Darlehen an Zweckverbände | 1022.1 | 100'000.00 | 100'000.00 |
| 107140 | Darlehen an Institutionen | 1022 | 10'000.00 | 10'000.00 |

| | | | | |
|------------|--|------------------|---------------------|---------------------|
| 14 | Verwaltungsvermögen | | 762'061.30 | 2'119'493.68 |
| 140 | Sachanlagen Verwaltungsvermögen | | 762'061.30 | 2'119'493.68 |
| 140310 | Sachanlagen Wasserbauwerke | 1100 / 1101.1 | 443'721.22 | 2'119'493.68 |
| | Leitungsnetz Kommunikation | 1101.2 | 318'340.08 | 0.00 |
| 2 | PASSIVEN | | 3'233'520.48 | 4'590'952.86 |
| 20 | Fremdkapital | | 219'892.55 | 219'892.55 |
| 200 | Laufende Verbindlichkeiten | | 219'105.80 | 219'105.80 |
| 200010 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten | 2000.1 | 209'053.72 | 209'053.72 |
| 200220 | Mehrwertsteuer Abrechnung | 2000.3 | 9'252.38 | 9'252.38 |
| 200300 | Vorauszahlungen von Kunden | 2012 | 799.70 | 799.70 |
| 204 | Passive Rechnungsabgrenzungen | | 786.75 | 786.75 |
| 204100 | Passive Rechnungsabgrenzungen | 2080 | 786.75 | 786.75 |
| 29 | Eigenkapital | | 3'013'627.93 | 4'371'060.31 |
| | Sondervermögen | 28 | 2'393'092.28 | 0.00 |
| 295 | Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen | | 0.00 | 1'675'772.46 |
| 295000 | Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen | | 0.00 | 1'675'772.46 |
| 299 | Bilanzüberschuss/ -fehlbetrag | | 620'535.65 | 2'695'287.85 |
| 299900 | Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre | 2900 | 620'535.65 | 2'695'287.85 |