



Bilanzanpassungsbericht

(vom Gemeinderat genehmigt am 11. November 2019)

Bericht zur Neubewertung der Bilanz der Elektrizitätsversorgung Oberbüren per 1. Januar 2019 nach RMSG

Inhaltsverzeichnis

1	Ausgangslage	3
2	Bilanzierung und Bewertung	3
3	Neubewertung der Bilanz	5
3.1	Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2019	5
3.1.1	Aktiven	5
3.1.2	Passiven	6
3.2	Erläuterungen zur Eröffnungsbilanz	6
3.2.1	Finanzvermögen	6
3.2.2	Verwaltungsvermögen	7
3.2.3	Fremdkapital	7
3.2.4	Eigenkapital	7
4	Beschluss	8
	Anhang 1: Details zur Neubewertung des Verwaltungsvermögens	9
	Anhang 2: Detaillierte Schlussbilanz per 31. Dezember 2018 (HRM1)	10
	Anhang 3: Detaillierte Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2019 (RMSG)	11

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 Elektrizitätsversorgung Oberbüren 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
101	Forderungen	<p>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.</p> <p>Forderungen werden verbucht, wenn die entsprechende Lieferung oder Leistung erbracht ist und der Nutzen an den Käufer beziehungsweise Leistungsbezüger übergegangen ist.</p>	Sollverbuchung, Bruttomethode, Nominalwert, Einzelbewertungsmethode

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.

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
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

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

Eigenkapital

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

Kontengruppe		Definition und Bilanzierung	Bewertung
290	Spezialfinanzierungen im EK	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital (z.B. Abfallbeseitigung, Abwasserbeseitigung, Feuerwehr, Altersheim) Sämtliche Spezialfinanzierungen sind zu bilanzieren.	Nominalwert
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 Franken):

3.1.1 Aktiven

HRM1	Bilanz per 31.12.2018	RMSG	Bilanz per 01.01.2019	Erläuterungen
1	6'793'407.01	1	6'250'921.81	
10	6'793'407.01	10	6'243'221.81	3.2.1
101	1'309'300.25	101	6'243'221.81	
103	5'484'106.76			
11	0.00	14	7'700.00	3.2.2
		145	7'700.00	

3.1.2 Passiven

HRM1	Bilanz per 31.12.2018	RMSG	Bilanz per 01.01.2019	Erläute- rungen		
2	Passiven	6'793'407.01	2	Passiven	6'250'921.81	
20	Fremdkapital	2'090'317.63	20	Fremdkapital	155'954.89	3.2.3
200	Laufende Verpflichtun- gen	147'195.89	200	Laufende Verbindlich- keiten	155'954.89	
203	Verpflichtungen für Sonderrechnungen	8'759.00				
204	Rückstellungen	30'000.00				
208	Reserven	1'904'362.74				
29	Eigenkapital	4'703'089.38	29	Eigenkapital	6'094'966.92	3.2.4
290	Für künftige Ausgaben- überschüsse	4'703'089.38	290	Spezialfinanzierungen im EK	1'384'177.54	
			295	Aufwertungsreserve	7'700.00	
				Verwaltungsvermögen		
			299	Bilanzüberschuss/ -fehlbetrag	4'703'089.38	

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.

Es sind keine Vermögenswerte im Finanzvermögen vorhanden, welche aufgewertet werden müssen. Somit entsteht keine Neubewertungsreserve.

Der Buchwert des Finanzvermögens vermindert sich um Fr. 550'185.20.

Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1		6'793'407.01
Veränderungen durch Bilanzübertragungen		
3.101090	Wertberichtigung auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (bisher Konto 3.204200)	- 30'000.00
3.101101	In den vergangenen Jahren wurde der Fonds „Förderpool“ (bisher Konto 3.208100) ohne rechtliche Grundlagen (Reglement) geäuffnet. Dabei verzichtete die Politische Gemeinde auf einen Teil, der ihr zustehenden Abgaben (Abgaben öffentliches Gemeinwesen). Mit dem Erlass der Richtlinie Energiefonds (in Kraft per 1. Januar 2020) ist die Äuffnung über den Fonds im Haushalt der Politischen Gemeinde geregelt. Der Energiefonds wird deshalb in den Haushalt der Politischen Gemeinde überführt. Durch die Überführung nimmt das Guthaben der Elektra Oberbüren bei der Politischen Gemeinde um den gleichen Wert ab.	- 520'185.20
Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG		6'250'921.81

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 Gemeinderat Oberbüren hat entschieden, bei der Elektrizitätsversorgung Oberbüren auf eine Neubewertung des bilanzierten Verwaltungsvermögens sowie auch der wesentlichen Investitionen der vergangenen 25 Jahre zu verzichten.

Der Buchwert des Verwaltungsvermögens erhöht sich um Fr. 7'700.00.

Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1		0.00
Veränderungen durch Neubewertungen Elektra		
3.145410	Beteiligungen an öffentl. Unternehmungen Gemeindebetriebe und Spezialfinanzierungen (77 Aktien Thurpower AG, bisher infolge Abschreibung Buchwert 0.00)	7'700.00
Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG		7'700.00

3.2.3 Fremdkapital

Der Buchwert des Fremdkapitals reduziert sich um Fr. 1'934'362.74.

Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1		2'090'317.63	
Veränderungen durch Bilanzübertragungen			
3.101090	Das Delkredere auf Debitoren (bisher Konto 3.204200) wird nach RMSG als Wertberichtigung auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen auf der Aktivseite als Minusposten ausgewiesen.	- 30'000.00	
3.290001	CATV-Anlagen (bisher Konto 3.208000)	- 1'384'177.54	
291001 (Haushalt Politische Gde.)	In den vergangenen Jahren wurde der Fonds „Förderpool“ (bisher Konto 3.208100) ohne rechtliche Grundlagen (Reglement) geäuffnet. Dabei verzichtete die Politische Gemeinde auf einen Teil, der ihr zustehenden Abgaben (Abgaben öffentliches Gemeinwesen). Mit dem Erlass der Richtlinie Energiefonds (in Kraft per 1. Januar 2020) ist die Äuffnung über den Fonds im Haushalt der Politischen Gemeinde geregelt. Der Energiefonds wird deshalb in den Haushalt der Politischen Gemeinde überführt.	<u>- 520'185.20</u>	- 1'934'362.74
Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG		155'954.89	

3.2.4 Eigenkapital

Der Buchwert des Eigenkapitals erhöht sich um Fr. 1'391'877.54.

Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1		4'703'089.38	
Veränderungen durch Bilanzübertragungen			
3.290001	CATV-Anlagen (bisher Konto 3.208000)	1'384'177.54	1'384'177.54
Veränderungen durch Neubewertungen Elektra			
3.295000	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen aus der Neubewertung des Verwaltungsvermögens	<u>7'700.00</u>	7'700.00
Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG		6'094'966.92	

4 Beschluss

1. Der Bericht zur Neubewertung der Bilanz der Elektrizitätsversorgung Oberbüren nach RMSG per 1. Januar 2019 inklusive der Anhänge 1 bis 3, welche einen integrierten Bestandteil dieses Beschlusses bilden, wird genehmigt.
2. Die Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen wird wie folgt verwendet:
 - Überführung in den Bilanzüberschuss per 2023: Fr. 7'700.00
3. Folgende Überführung von der Buchhaltung der Elektra Oberbüren in die Buchhaltung der Politischen Gemeinde Oberbüren wird genehmigt:
 - Energiefonds, Buchwert: Fr. 520'185.20
4. Der Bilanzanpassungsbericht per 1. Januar 2019 wird der Bürgerversammlung vom 23. März 2020 zur Genehmigung vorgelegt.

Anhang 1: Details zur Neubewertung des Verwaltungsvermögens

145410 Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen Gemeindebetriebe und Spezialfinanzierungen

Bezeichnung der Anlage	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Aufwertungsbeitrag
77 Aktien Thurpower AG	Anschaffungskosten abzüglich notwendiger Wertberichtigungen	0.00	7'700.00	7'700.00
Total Aufwertungsbeitrag				7'700.00

Anhang 2: Detaillierte Schlussbilanz per 31. Dezember 2018 (HRM1)

HRM1-Konto	Bezeichnung	RMSG-Konto	Buchwert per 31.12.2018
1	Aktiven		6'793'407.01
10	Finanzvermögen		6'793'407.01
101	Guthaben/Debitoren		1'189'348.90
3.101310	Debitorensammelkonto WEG	3.101001	1'189'348.90
1014	Zusammenzug Mehrwertsteuer		0.00
3.101400	Mehrwertsteuer-Abrechnung Bund	3.101401	0.00
1019	Mehrwertsteuer, Vorsteuern		119'951.35
3.101900	Vorsteuer laufende Rechnung	3.101902	82'573.15
3.101901	Vorsteuer Investitionsrechnung	3.101903	37'378.20
103	Guthaben bei Sonderrechnungen		5'484'106.76
3.103000	Guthaben beim Allg. Haushalt	3.101101	5'484'106.76

2	Passiven		6'793'407.01
20	Fremdkapital		2'090'317.63
200	Laufende Verpflichtungen		147'195.89
3.200000	Elektra Mehrwertsteuer	3.200201	147'195.89
203	Schuld bei Sonderrechnung		8'759.00
3.203200	Stromdepot	3.200601	8'759.00
204	Rückstellungen		30'000.00
3.204200	Delkredere Strom	3.101090	30'000.00
208	Reserven		1'904'362.74
3.208000	CATV-Anlagen	3.290001	1'384'177.54
3.208100	Förderpool	291001 (neu in Buchhaltung der Politischen Gemeinde)	520'185.20
29	Eigenkapital		4'703'089.38
291	Eigenkapital		4'703'089.38
3.291000	Grundkapital	3.299900	50'000.00
3.291001	Eigenkapital	3.299900	4'653'089.38

Anhang 3: Detaillierte Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2019 (RMSG)

RMSG-Konto	Bezeichnung	HRM1-Konto	Buchwert per 01.01.2019
1	Aktiven		6'250'921.81
10	Finanzvermögen		6'243'221.81
101	Forderungen		6'243'221.81
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten		1'159'348.90
10100	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten		1'189'348.90
3.101001	Debitoren-Sammelkonto	3.101310	1'189'348.90
10109	Wertberichtigung auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		- 30'000.00
3.101090	Wertberichtigung auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	3.204200	- 30'000.00
1011	Kontokorrente mit Dritten		4'963'921.56
10110	Kontokorrente mit Dritten		4'963'921.56
3.101101	Guthaben beim Allg. Haushalt	3.103000	4'963'921.56
1014	Transferforderungen		0.00
10140	Transferforderungen		0.00
3.101401	Mwst Zusammenzug	3.101400	0.00
1019	Übrige Forderungen		119'951.35
10190	Übrige Forderungen		119'951.35
3.101902	Vorsteuer ER	3.101900	82'573.15
3.101903	Vorsteuer IR	3.101901	37'378.20
14	Verwaltungsvermögen		7'700.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien		7'700.00
1454	Beteiligungen an öffentl. Unternehmungen		7'700.00
14541	Beteiligungen an öffentl. Unternehmungen Gemeindebetriebe und Spezialfinanzierungen		7'700.00
3.145410	Aktien Thurpower AG	Kein Konto bisher	7'700.00

2	Passiven		6'250'921.81
20	Fremdkapital		155'954.89
200	Laufende Verbindlichkeiten		155'954.89
2002	Steuern		147'195.89
20020	Steuern		147'195.89
3.200201	Mehrwertsteuer	3.200000	147'195.89
2006	Depotgelder und Kautionen		8'759.00

20060	Depotgelder und Kautionen		8'759.00
3.200601	Stromdepot	3.203200	8'759.00
29	Eigenkapital		6'094'966.92
290	Spezialfinanzierungen im EK		1'384'177.54
2900	Spezialfinanzierungen im EK		1'384'177.54
29000	Spezialfinanzierungen im EK		1'384'177.54
3.290001	CATV-Anlagen	3.208000	1'384'177.54
295	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen		7'700.00
2950	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen		7'700.00
29500	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen		7'700.00
3.295000	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	Kein Konto bisher	7'700.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		4'703'089.38
2990	Jahresergebnis		0.00
29900	Jahresergebnis		0.00
3.299000	Jahresergebnis	Kein Konto bisher	0.00
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre		4'703'089.38
29990	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre		4'703'089.38
3.299900	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	3.291000 / 3.291001	4'703'089.38