

# **Elektrizitätsversorgung Wittenbach**

## **Bilanzanpassungsbericht**

**Bericht zur Neubewertung der Bilanz  
der Elektrizitätsversorgung Wittenbach  
per 1. Januar 2019 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>7</b>
3.1	Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2019	7
3.1.1	Aktiven	7
3.1.2	Passiven	7
3.2	Erläuterungen zur Eröffnungsbilanz	8
3.2.1	Finanzvermögen	8
3.2.2	Verwaltungsvermögen	8
3.2.3	Fremdkapital	9
3.2.4	Eigenkapital	9
<b>4</b>	<b>Verwendung der Reserven</b>	<b>10</b>
4.1	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	10
4.2	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	10
<b>5</b>	<b>Beschluss</b>	<b>11</b>
	<b>Anhang 1: Details zur Neubewertung des Verwaltungsvermögens</b>	<b>12</b>
	<b>Anhang 2: Detaillierte Schlussbilanz per 31.12.2018 (HRM1)</b>	<b>13</b>
	<b>Anhang 3: Detaillierte Eröffnungsbilanz per 01.01.2019 (RMSG)</b>	<b>14</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.

Der vorliegende Bericht erläutert die Veränderungen, die sich per 1. Januar 2019 durch die Anwendung des neuen Rechnungsmodells auf die Bilanz der Elektrizitätsversorgung Wittenbach 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	Finanzanlagen	Finanzanlagen mit Laufzeiten über 1 Jahr  Sämtliche Finanzanlagen sind zu bilanzieren.	Kurswert oder Anschaffungskosten
108	Sachanlagen FV	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 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
142	Immaterielle Anlagen VV	Nicht-physische Vermögensgegenstände wie Software, Lizenzen, Planungsausgaben (z.B. Ortsplanungen)  Aktivierung der Investitionsausgaben, wenn sie die Aktivierungsgrenze übersteigen.	Anschaffungs-/Herstellkosten unter Abzug planmässiger Abschreibungen
144	Darlehen	Darlehen mit festgelegter Laufzeit und Rückzahlungspflicht  Sämtliche Darlehen werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze in der Investitionsrechnung gebucht und aktiviert.	Anschaffungskosten abzüglich notwendiger Wertberichtigungen
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	Beteiligungen aller Art, die (Mit-)Eigentümmerrechte 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	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
202	Steuerbezug	Bilanzkonto für die Verbuchung von Steuertransaktionen	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
205	Kurzfristige Rückstellungen	Durch ein Ereignis in der Vergangenheit erwarteter oder wahrscheinlicher Mittelabfluss in der folgenden Rechnungsperiode.  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.	nach allgemein anerkannten Grundsätzen
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	Verbindlichkeiten aus Finanzierungsgeschäften über 1 Jahr Laufzeit. Passivierte Anschlussbeiträge	Nominalwert
208	Langfristige Rückstellungen	Durch ein Ereignis in der Vergangenheit erwarteter oder wahrscheinlicher Mittelabfluss in einer späteren Rechnungsperiode.  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.	nach allgemein anerkannten Grundsätzen

209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	Kumulierte Ertragsüberschüsse der Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital.  Sämtliche Spezialfinanzierungen und Fonds sind zu bilanzieren.	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
291	Fonds im EK	Fonds im Eigenkapital (z.B. Energiefonds)  Sämtliche Fonds sind zu bilanzieren.	Nominalwert
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	Rücklagen gebildet aus Rechnungsüberschüssen bzw. Budgetverbesserungen der einzelnen Bereiche.	Nominalwert
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 Franken):

##### 3.1.1 Aktiven

HRM1		Bilanz per 31.12.2018	RMSG		Bilanz per 1.1.2019	Erläuterungen
<b>1</b>	<b>Aktiven</b>	<b>4'925'313.83</b>	<b>1</b>	<b>Aktiven</b>	<b>20'232'068.14</b>	
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>-608'689.69</b>	<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>-623'689.69</b>	<b>3.2.1</b>
101	Debitoren	1'232'732.03	101	Forderungen	-713'025.59	
102	Anlagen		104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	89'335.90	
103	Guthaben beim Gemeindehaushalt	-1'930'757.62				
108	Transitorische Aktiven	89'335.90				
<b>11</b>	<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>5'534'003.52</b>	<b>14</b>	<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>20'855'757.83</b>	<b>3.2.2</b>
110	Sachgüter	5'534'003.52	140	Sachanlagen VV	20'855'757.83	

##### 3.1.2 Passiven

HRM1		Bilanz per 31.12.2018	RMSG		Bilanz per 1.1.2019	Erläuterungen
<b>2</b>	<b>Passiven</b>	<b>4'925'313.83</b>	<b>2</b>	<b>Passiven</b>	<b>20'232'068.14</b>	
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>	<b>-238'636.07</b>	<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>	<b>3'526'178.87</b>	<b>3.2.3</b>
201	Kurzfristige Schulden	7'400.00	200	Laufende Verbindlichkeiten	7'400.00	
204	Rückstellungen	-295'343.72	204	Passive Rechnungsabgrenzungen	34'307.65	
205	Delkreder	15'000.00	206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	3'779'814.94	
208	Transitorische Passiven	34'307.65	208	Langfristige Rückstellungen	-295'343.72	
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>5'163'949.90</b>				<b>3.2.4</b>
290	Reserven	5'163'949.90	<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>16'705'889.27</b>	
			294	Reserven	5'163'949.90	
			295	Aufwertungsreserve	11'541'939.37	

## 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.

Der Buchwert des Finanzvermögens reduziert sich um Fr. 15'000.00.

<b>Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1</b>	<b>-608'689.69</b>
<b>Veränderungen durch Bilanzübertragungen</b>	
5.101090 Wertberichtigung auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (bisher Konto 5.2051)	-15'000.00
<b>Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG</b>	<b>-623'689.69</b>

### 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 Gemeinde Wittenbach hat entschieden das per 31. Dezember 2018 bilanzierte Verwaltungsvermögen der Elektrizitätsversorgung Wittenbach neu zu bewerten.

Die Neubewertung des Verwaltungsvermögens der Elektrizitätsversorgung führt zu einer Aufwertungsreserve von brutto Fr. 15'321'754.31, die auf der Passivseite der Bilanz im Konto 295 «Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen» ausgewiesen wird.

Die detaillierten Angaben zur Neubewertung sind aus dem Anhang 2 zu entnehmen (siehe Seite 12).

Der Buchwert des Verwaltungsvermögens erhöht sich um Fr. 15'321'754.31.

<b>Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1</b>	<b>5'534'003.52</b>
<b>Veränderungen durch Bilanzübertragungen</b>	
Keine	
<b>Veränderungen durch Neubewertungen</b>	
140 Sachanlagen VV	15'321'754.31
<b>Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG</b>	<b>20'855'757.83</b>



### 3.2.3 Fremdkapital

Der Buchwert des Fremdkapital erhöht sich um Fr. 3'764'814.94.

Die Neubewertung des Verwaltungsvermögens der Elektrizitätsversorgung führt durch die Passivierung der Anschlussbeiträge zu einer Reduktion der Aufwertungsreserve von Fr. 3'779'814.94, die auf der Passivseite der Bilanz im Konto 295 «Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen» mit der Aufwertung des Aktivum netto ausgewiesen wird.

<b>Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1</b>		<b>-238'636.07</b>
<b>Veränderungen durch Bilanzübertragungen</b>		
5.101090	Das Delkredere auf Debitoren (bisher Konto 5.2051) wird nach RMSG als Wertberichtigung auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen auf der Aktivseite als Minusposten ausgewiesen.	-15'000.00
206	Passivierte Anschlussbeiträge Verwaltungsvermögen	3'779'814.94
<b>Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG</b>		<b>3'526'178.87</b>

### 3.2.4 Eigenkapital

Der Buchwert des Eigenkapitals erhöht sich um Fr. 11'541'939.37.

<b>Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1</b>		<b>5'163'949.90</b>
<b>Veränderungen durch Bilanzübertragungen</b>		
Keine		
<b>Veränderungen durch Neubewertungen</b>		
29500	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen aus der Neubewertung des Verwaltungsvermögens	11'541'939.37
<b>Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG</b>		<b>16'705'889.27</b>

## 4 Verwendung der Reserven

### 4.1 Neubewertungsreserve Finanzvermögen

Zur Verwendung der Neubewertungsreserve Finanzvermögen stehen folgende Optionen zur Verfügung.

Option 1	Option 2	Option 3
Überführung per 31.12. in den Bilanzüberschuss	Überführung per 31.12. in die Ausgleichsreserve	Einlage in die Reserve Werterhalt Finanzvermögen (bis zur maximal zulässigen Höhe)

Per 1.1.2019 ist keine Neubewertung des Finanzvermögens erfolgt.

### 4.2 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. 11'541'939.37 wird wie folgt verwendet:

– Überführung in den Bilanzüberschuss per Ende 2023 (Konto 2999)	7'041'939.37
– Lineare Auflösung innert 15 Jahren über die zweite Stufe der Erfolgsrechnung (Konto 9900.4895)	4'500'000.00
<b>Total</b>	<b>11'541'939.37</b>

## 5 Beschluss

1. Der Bericht zur Neubewertung der Bilanz nach RMSG per 1. Januar 2019 inklusive der Anhänge 1 bis 3, welche einen integrierten Bestandteil dieses Beschlusses bilden, wird genehmigt.
2. Folgende Überführungen vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen werden genehmigt:
  - keine
3. Folgende Überführungen vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen werden genehmigt:
  - keine
4. Die Ergebnisse der per 1. Januar 2019 durchgeführten Neubewertung des Verwaltungsvermögens gemäss Ziffer 3.2.2 und Anhang 1: Details zur Neubewertung des Verwaltungsvermögens werden genehmigt.
5. Die Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen wird wie folgt verwendet:
  - Überführung in den Bilanzüberschuss per 2023: Fr. 7'041'939.37
  - Lineare Auflösung innert 15 Jahren über die zweite Stufe der Erfolgsrechnung:  
Fr. 4'500'000.00
6. Der Bilanzanpassungsbericht per 1. Januar 2019 wird der Bürgerversammlung vom 25. Mai 2020 zur Genehmigung vorgelegt.

## Anhang 1: Details zur Neubewertung des Verwaltungsvermögens

### Sachanlagen Verwaltungsvermögen

Bezeichnung	Bewertung	Buchwert HRM1	
Freil- und Kabelleitungen, Trafostationen usw.	Anschaffungskosten	4'834'224.22	
Öffentliche Beleuchtung	abzüglich planmässiger	163'849.85	
Rundsteueranlage und LWL-Erschliessungen	Abschreibungen	535'929.45	<b>5'534'003.52</b>

Bezeichnung	Bewertung	Buchwert RMSG	
0100 Werkhof (Anteil EVW)		270'731.36	
0200 Solaranlage		521'119.66	
0301 MS-Trasse		2'449'676.39	
0302 MS-Kabel		1'598'174.74	
0401 Grundstück		14'274.85	
0402 Gebäude, konv. Bauweise		790'086.78	
0403 Gebäude, Leichtbauweise		150'922.61	
0404 MS-Schaltanlage		1'297'227.82	
0405 Schutzgeräte		37'446.24	
0406 Verteiltrafo		313'307.62	
0407 TS Zubehör		625'134.50	
0408 NS-Verteilung		325'801.75	
0409 Schliessanlage		39'944.10	
0501 NS-Trasse	Anschaffungskosten	7'066'993.72	
0502 NS-Kabel	abzüglich planmässiger	3'219'316.39	
0507 NS-Verteilkasten	Abschreibungen	361'203.19	
0508 NS-Kleinverteiler		58'255.00	
0600 Messungen, Allgemein		195'816.45	
0601 EDM / ZFA		303'648.10	
0602 Fernmessungen		232'615.32	
0603 Direktmessungen		12'866.61	
0604 Wandler		6'989.59	
0606 Qualitätsmessungen		8'893.10	
0700 LWL / Glasfaserleitungen		425'687.24	
0800 Anschlussbeiträge (bis 2013)		-2'815'785.85	
0801 Anschlussbeiträge NE5		-283'885.71	
0802 Anschlussbeiträge NE7		-680'143.38	
0900 Netzpläne / GIS		766'154.50	
1000 Beiträge swissgrid		-402'693.00	
1200 Öffentliche Beleuchtung		166'163.20	<b>17'075'942.89</b>
<b>Total Aufwertungsbetrag</b>			<b>11'541'939.37</b>

## Anhang 2: Detaillierte Schlussbilanz per 31.12.2018 (HRM1)

HRM1-Konto	Bezeichnung	RMSG-Konto	Buchwert per 31.12.2018
<b>1</b>	<b>Aktiven</b>		<b>4'925'313.83</b>
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>		<b>-608'689.69</b>
<b>101</b>	<b>Debitoren</b>		<b>1'232'732.03</b>
<b>1013</b>	<b>Debitoren</b>		<b>1'223'503.83</b>
10135	Debitoren aus Abrechnungen WEG	101000	1'223'503.83
<b>1019</b>	<b>Übrige Guthaben</b>		<b>9'228.20</b>
10199	Eidg. Steuerverwaltung / MWST	101990	9'228.20
<b>103</b>	<b>Guthaben beim Gemeindehaushalt</b>		<b>-1'930'757.62</b>
1030	Gemeindehaushalt	101101	-1'930'757.62
<b>108</b>	<b>Transitorische Aktiven</b>		<b>89'335.90</b>
1080	Rechnungsabgrenzungen	104100	89'335.90
<b>11</b>	<b>Verwaltungsvermögen</b>		<b>5'534'003.52</b>
<b>110</b>	<b>Sachgüter</b>	<b>140000</b>	<b>5'534'003.52</b>
<b>1101</b>	<b>Tiefbauten</b>		<b>4'998'074.07</b>
11010	Frei- und Kabelleitungen, Trafostationen usw.		4'834'224.22
11011	Öffentliche Beleuchtung		163'849.85
<b>1105</b>	<b>Übrige Anlagen</b>		<b>535'929.45</b>
11050	Rundsteueranlage und LWL-Erschliessungen		535'929.45
<b>2</b>	<b>Passiven</b>		<b>4'925'313.83</b>
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>		<b>-238'636.07</b>
<b>201</b>	<b>Kurzfristige Schulden</b>		<b>7'400.00</b>
2010	Kauttionen von Abonnenten	200601	7'400.00
<b>204</b>	<b>Rückstellungen</b>		<b>-295'343.72</b>
2042	Deckungsdifferenzen	208900	-295'343.72
<b>205</b>	<b>Delkredere</b>		<b>15'000.00</b>
2051	Stromverkauf	101090	15'000.00
<b>208</b>	<b>Transitorische Passiven</b>		<b>34'307.65</b>
2080	Rechnungsabgrenzungen	204100	34'307.65
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>		<b>5'163'949.90</b>
<b>290</b>	<b>Reserven</b>		<b>5'163'949.90</b>
2900	Betriebsreserve	294000	5'163'949.90

## Anhang 3: Detaillierte Eröffnungsbilanz per 01.01.2019 (RMSG)

RMSG-Konto	Bezeichnung	HRM1-Konto	Buchwert per 1.1.2019
<b>1</b>	<b>Aktiven</b>		<b>20'232'068.14</b>
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>		<b>-623'689.69</b>
<b>101</b>	<b>Forderungen</b>		<b>-713'025.59</b>
<b>1010</b>	<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber</b>		<b>1'208'503.83</b>
<b>10100</b>	<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber</b>		<b>1'223'503.83</b>
101000	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	10135	1'223'503.83
<b>10109</b>	<b>Wertberichtigung auf Forderungen aus Lieferungen und</b>		<b>-15'000.00</b>
101090	Stromverkauf	2051	-15'000.00
<b>1011</b>	<b>Kontokorrente mit Dritten</b>		<b>-1'930'757.62</b>
101101	Politische Gemeinde Wittenbach	1030	-1'930'757.62
<b>1019</b>	<b>Übrige Forderungen</b>		<b>9'228.20</b>
101990	Eidg. Steuerverwaltung / MWST	10199	9'228.20
<b>104</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzungen</b>		<b>89'335.90</b>
<b>1041</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>		<b>89'335.90</b>
104100	Rechnungsabgrenzungen	1080	89'335.90
<b>14</b>	<b>Verwaltungsvermögen</b>		<b>20'855'757.83</b>
<b>140</b>	<b>Sachanlagen VV</b>		<b>20'855'757.83</b>
<b>1400</b>	<b>Sachanlagen VV</b>		<b>20'855'757.83</b>
<b>14000</b>	<b>Sachanlagen VV</b>		<b>20'855'757.83</b>
140000	Sachanlagen VV	110	20'855'757.83
<b>2</b>	<b>Passiven</b>		<b>20'232'068.14</b>
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>		<b>3'526'178.87</b>
<b>200</b>	<b>Laufende Verbindlichkeiten</b>		<b>7'400.00</b>
<b>2006</b>	<b>Depotgelder und Kautionen</b>		<b>7'400.00</b>
200601	Kautionen von Abonnenten	2010	7'400.00
<b>204</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzungen</b>		<b>34'307.65</b>
<b>2041</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>		<b>34'307.65</b>
204100	Rechnungsabgrenzungen	2080	34'307.65
<b>206</b>	<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>		<b>3'779'814.94</b>
<b>2068</b>	<b>Passivierte Anschlussbeiträge</b>		<b>3'779'814.94</b>
206800	Passivierte Anschlussbeiträge	110	3'779'814.94
<b>208</b>	<b>Langfristige Rückstellungen</b>		<b>-295'343.72</b>
<b>2089</b>	<b>Übrige langfristige Rückstellungen der Erfolgsrechnung</b>		<b>-295'343.72</b>
208900	Deckungsdifferenzen	2042	-295'343.72
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>		<b>16'705'889.27</b>
<b>294</b>	<b>Reserven</b>		<b>5'163'949.90</b>
<b>2940</b>	<b>Ausgleichsreserve</b>		<b>5'163'949.90</b>
294000	Betriebsreserve	2900	5'163'949.90
<b>295</b>	<b>Aufwertungsreserve VV</b>		<b>11'541'939.37</b>
<b>2950</b>	<b>Aufwertungsreserve VV</b>		<b>11'541'939.37</b>
295000	Aufwertungsreserve VV		11'541'939.37