

Bilanzanpassungsbericht Gemeinde Gaiserwald

**Bericht zur Neubewertung der Bilanz
der politischen Gemeinde Gaiserwald
per 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	7
3.2	Erläuterungen zur Eröffnungsbilanz	7
3.2.1	Finanzvermögen	8
3.2.2	Verwaltungsvermögen	9
3.2.3	Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens	10
3.2.4	Verwaltungsvermögen von Spezialfinanzierungen	10
3.2.5	Vorschüsse an Spezialfinanzierungen	10
3.2.6	Fremdkapital	10
3.2.7	Steuerbezug	10
3.2.8	Sondervermögen	11
3.2.9	Eigenkapital	11
4	Verwendung der Reserven	12
4.1	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	12
4.2	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	12
5	Beschluss	13
	Anhang 1: Details zur Neubewertung des Finanzvermögens	14
	Anhang 2: Details zur Neubewertung des Verwaltungsvermögens	14
	Anhang 3: Überleitungstabelle mit Erläuterungen (detaillierte Bilanz)	14

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 politischen Gemeinde Gaiserwald 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, Re-ersatz). 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-)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	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.	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

HRM2 Konto		Buchwert HRM1 31.12.2018	RMSG Konto		Buchwert RMSG 01.01.2019	Erläute- rungen
1	Aktiven	52'033'523.87	1	Aktiven	71'745'440.92	
10	Finanzvermögen	36'580'523.87	10	Finanzvermögen	48'586'726.62	3.2.1
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	17'777'390.38	100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	17'777'390.38	
101	Forderungen	10'016'051.84	101	Forderungen	10'426'051.84	
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	287'607.80	104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	695'784.40	
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	
107	Finanzanlagen	2'633'600.00	107	Finanzanlagen	2'841'600.00	
108	Sachanlagen FV	5'865'873.85	108	Sachanlagen FV	16'845'900.00	
109	Forderungen gegenüber SpF und Fonds im FK	0.00	109	Forderungen gegenüber SpF und Fonds im FK	0.00	
140	Verwaltungsvermögen	15'453'000.00	14	Verwaltungsvermögen	23'158'714.30	3.2.2
140	Sachanlagen VV	13'692'000.00	140	Sachanlagen VV	17'582'827.70	
142	Immaterielle Anlagen	0.00	142	Immaterielle Anlagen	0.00	
144	Darlehen	0.00	144	Darlehen	0.00	
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	145	Beteiligungen, Grundkapitalien	175'500.00	
146	Investitionsbeiträge	1'761'000.00	146	Investitionsbeiträge	5'400'386.60	

3.1.2 Passiven

HRM2 Konto		Buchwert HRM1 31.12.2018	RMSG Konto		Buchwert RMSG 01.01.2019	Erläute- rungen
2	Passiven	52'033'523.87	2	Passiven	71'745'440.92	
20	Fremdkapital	33'682'195.88	20	Fremdkapital	33'832'885.53	3.2.6
200	Laufende Verpflichtungen	13'130'844.51	200	Laufende Verbindlichkeiten	14'152'635.51	
201	Kurzfristige Schulden	890'928.06	201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	890'928.06	
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	896'508.91	204	Passive Rechnungsabgrenzungen	639'021.96	
205	Kurzfristige Rückstellungen	150'300.00	205	Kurzfristige Rückstellungen	150'300.00	
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	18'613'614.40	206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	18'000'000.00	
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	208	Langfristige Rückstellungen	0.00	
209	Verbindlichkeiten gegenüber SpF und Fonds im FK	0.00	209	Verbindlichkeiten gegenüber SpF und Fonds im FK	0.00	
29	Eigenkapital	18'351'327.99	29	Eigenkapital	37'912'555.39	3.2.9
290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3'433'525.67	290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	3'433'525.67	
291	Fonds im Eigenkapital	282'734.20	291	Fonds im Eigenkapital	282'734.20	
293	Vorfinanzierungen und zusätzliche Abschreibungen	0.00	293	Vorfinanzierungen und zusätzliche Abschreibungen	0.00	
294	Reserven	0.00	294	Reserven	0.00	
295	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	0.00	295	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	8'026'396.25	
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.00	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	11'534'831.15	
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	14'635'068.12	299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	14'635'068.12	

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).

Die Gemeinde Gaiserwald war Pilotgemeinde im Kanton St. Gallen für die Umsetzung des Kontenplanes von HRM1 auf HRM2 und hat diesen per 01.01.2014 bereits eingeführt. Der Kanton St. Gallen betitelt die neue Rechnungslegung als RMSG. Der Kontenplan von HRM2 wurde auf die Vorgaben von RMSG angepasst.

Obwohl der Kontenplan nach HRM2 seit 01.01.2014 in Betrieb ist, erfolgten die Bewertungen bis und mit dem Rechnungsjahr 2018 nach HRM1, d.h. nach der alten Rechnungslegung. Die Bewertungsanpassungen im Zusammenhang mit der Anwendung des RMSG sind Teil dieses Bilanzanpassungsberichtes.

3.2.1 Finanzvermögen

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

Die Neubewertung führt zu einer Neubewertungsreserve von Fr. 11'534'831.15 die auf der Passivseite der Bilanz im Konto 296 «Neubewertungsreserve Finanzvermögen» ausgewiesen wird. Die detaillierten Angaben zur Neubewertung sind aus dem Anhang 1 zu entnehmen. Der Buchwert des Finanzvermögens erhöht sich um Fr. 11'534'831.15.

Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1 vor Bilanzübertragungen		36'580'523.87
Veränderungen durch Bilanzübertragungen		
1.104301 TA Transfer der ER, Vorauszahlung an Sozialbezüger	408'176.60	
1.108403 Engelburg, Magazin Gallusstrasse, Gr.Nr. 733	-44'805.00	
1.108406 Engelburg, Kreuzstrasse5, Atelier KG, Gr.Nr. 1404	108'000.00	
1.108026 Engelburg, Schwendistrasse, Gr. Nr. 1361	0.00	
1.108027 Engelburg, Bodenparzelle Weidhof, Gr. Nr. 446	0.00	
1.108028 Engelburg, Lemloch, Wald, Gr. Nr. 2318	0.00	
1.108407 Engelburg, Kreuzstrasse 5a, Atelier KG, Gr. Nr. 1404	0.00	
1.108408 Engelburg, Kreuzstrasse 5b, Atelier KG, Gr. Nr. 1405	0.00	
1.108409 Engelburg, Kreuzstrasse 5c, Atelier KG, Gr. Nr. 1406	0.00	
1.108410 Engelburg, Kreuzstrasse 5d, Atelier KG, Gr. Nr. 1407	0.00	
1.108411 Abtwil, Rüti, Speicher, Gr. Nr. 346	0.00	
1.108412 St. Josefen, Spritzenhaus, Gr. Nr. 217	0.00	
1.108413 Engelburg, Weidhof, Gr. Nr. 444	0.00	
1.108414 Engelburg, alte Turnhalle, Gr. Nr. 448	0.00	471'371.60
Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1 nach Bilanzübertragungen		37'051'895.47
Veränderungen durch Neubewertungen		
1.101291 Delkredere Gemeindesteuern	410'000.00	
1070 Aktien und Anteilscheine	208'000.00	
1080 Grundstücke Finanzvermögen	7'541'078.05	
1084 Gebäude Finanzvermögen	3'375'753.10	11'534'831.15
Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG		48'586'726.62

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 hat entschieden, das per 31.12.2018 bilanzierte sowie die wesentlichen Investitionen der vergangenen 25 Jahre des Verwaltungsvermögens vom allgemeinen Haushalt neu zu bewerten.

Auf die Aufwertung der Strassen, der Gewässer sowie des Verwaltungsvermögens von Spezialfinanzierungen wird verzichtet.

Die Neubewertung des Verwaltungsvermögens des allgemeinen Haushalts führt zu einer Aufwertungsreserve von Fr. 7'768'909.30, die auf der Passivseite der Bilanz im Konto 295001 «Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen» ausgewiesen wird. Die detaillierten Angaben zur Neubewertung sind aus dem Anhang 2 zu entnehmen. Der Buchwert des Verwaltungsvermögens erhöht sich um Fr. 7'768'909.30.

Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1 vor Bilanzübertragungen		15'453'000.00
Veränderungen durch Bilanzübertragungen		
1.140401.102 Engelburg, Magazin Gallusstrasse, Gr.Nr. 733	44'805.00	
1.140411.110 Engelburg, Kreuzstrasse5, Atelier KG, Gr.Nr. 1404	-108'000.00	
Engelburg, Schwendistrasse, Gr. Nr. 1361	0.00	
Engelburg, Bodenparzelle Weidhof, Gr. Nr. 446	0.00	
Engelburg, Lemloch, Wald, Gr. Nr. 2318	0.00	
Engelburg, Kreuzstrasse 5a, Atelier KG, Gr. Nr. 1404	0.00	
Engelburg, Kreuzstrasse 5b, Atelier KG, Gr. Nr. 1405	0.00	
Engelburg, Kreuzstrasse 5c, Atelier KG, Gr. Nr. 1406	0.00	
Engelburg, Kreuzstrasse 5d, Atelier KG, Gr. Nr. 1407	0.00	
Abtwil, Rüti, Speicher, Gr. Nr. 346	0.00	
St. Josefen, Spritzenhaus, Gr. Nr. 217	0.00	
Engelburg, Weidhof, Gr. Nr. 444	0.00	
Engelburg, alte Turnhalle, Gr. Nr. 448	0.00	-63'195.00
Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1 nach Bilanzübertragungen		15'389'805.00
Veränderungen durch Neubewertungen		
1400 Grundstücke	0.00	
1401 Strassen/Verkehrswege	0.00	
1402 Wasserbau	0.00	
1403 Tiefbauten	0.00	
1404 Hochbauten	4'259'899.70	
1406 Mobilien	-305'877.00	
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	175'500.00	
146 Investitionsbeiträge	3'639'386.60	
1400 Grundstücke SPF Abwasserbeseitigung	0.00	
1403 Tiefbauten SPF Abwasserbeseitigung	0.00	7'768'909.30
Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG		23'158'714.30

3.2.3 Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens

Die Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens werden nach RMSG unter der Kontoart 144 «Darlehen» bzw. 155 «Beteiligungen, Grundkapitalien» geführt. In den Alters- und Pflegezentren der Stiftung Alter und Gesundheit Gaiserwald wird keine spezialisierte Abteilung für Demenzerkrankte angeboten. Daher wurde die Beteiligung an der Sana Fürstenland AG, Gossau, beibehalten. Durch das fehlende Angebot in der Gemeinde wurde die Beteiligung dem Verwaltungsvermögen zugewiesen.

3.2.4 Verwaltungsvermögen von Spezialfinanzierungen

Das Verwaltungsvermögen der Spezialfinanzierungen wird nach RMSG unter der Kontoart 14 «Verwaltungsvermögen» geführt.

3.2.5 Vorschüsse an Spezialfinanzierungen

Vorschüsse an Spezialfinanzierungen werden nach RMSG im Eigenkapital unter der Kontoart 2900 «Spezialfinanzierungen im EK» als Minusposten geführt. Derzeit bestehen keine Vorschüsse an Spezialfinanzierungen.

3.2.6 Fremdkapital

Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1 vor Bilanzübertragungen		33'682'195.88
Veränderungen durch Bilanzübertragungen		
1.200507.20 Tutoris Sammenkonto, Bilanzierung neu in TA	408'176.60	
1.204101 TP Sachaufwand u. übriger Personalaufwand	-279'215.20	
1.204201 TP Steuern	279'215.20	
1.200915 Verrechnungssteuern schnellerfasst im NAPEDUV	-5'387'911.50	
1.200310 Verrechnungssteuern schnellerfasst im NAPEDUV	5'387'911.50	
1.206901 Rücklagen für Schutzraumbauten	-613'614.40	
1.200920 Rücklagen für Schutzraumbauten	<u>613'614.40</u>	408'176.60
Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1 nach Bilanzübertragungen		34'090'372.48
Veränderungen durch Neubewertungen		
1.204101 Auflösung TP, Position Gründen-/Moosstrasse	<u>-257'486.95</u>	-257'486.95
Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG		33'832'885.53

Der Buchwert des Fremdkapitals erhöht sich infolge der Bilanzübertragungen sowie der Neubewertungen um Fr. 150'689.65. Der Betrag aus der Neubewertung der passiven Rechnungsabgrenzungen wird den Aufwertungsreserven zugewiesen.

3.2.7 Steuerbezug

Der Steuerbezug wird nach RMSG im Fremdkapital unter der Kontoart 202 «Steuerbezug» geführt.

3.2.8 Sondervermögen

Das Sondervermögen ist nach RMSG nicht mehr vorgesehen. Die Vermögenswerte sind neu im Fremd- oder Eigenkapital zu führen

Bei der Einführung des Kontenplanes HRM2 per 01.01.2014 wurden die entsprechenden Zuteilungen bereits vorgenommen. Es sind sämtliche Vermögen dem Eigenkapital zugewiesen worden.

3.2.9 Eigenkapital

Der Buchwert des Eigenkapitals erhöht sich um Fr. 19'561'227.40.

Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1 vor Bilanzübertragungen		18'351'327.99
Veränderungen durch Bilanzübertragungen		
keine		
Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1 nach Bilanzübertragungen		18'351'327.99
Veränderungen durch Neubewertungen		
1.295001 Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	8'026'396.25	
1.296001 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	<u>11'534'831.15</u>	19'561'227.40
davon		
1.294111 Reserve Liegenschaften Finanzvermögen	793'800	
1.294121 Reserve Wertschwankungen Finanzvermögen	1'000'000	
Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG		37'912'555.39

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)

Die Neubewertungsreserve Finanzvermögen von Fr. 11'534'831.15 wird wie folgt verwendet:

– Überführung in die Ausgleichsreserve (Konto 2940)	9'741'031.15
– Überführung in die Reserve Liegenschaften Finanzvermögen (Konto 29411)	793'800.00
– Überführung in die Reserve Wertschwankungen Finanzvermögen (Konto 29412)	1'000'000.00
Total	11'534'831.15

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. 8'026'396.25 wird wie folgt verwendet:

– Lineare Auflösung innert 15 Jahren über die zweite Stufe der Erfolgsrechnung (Konto 9900.4895)	8'026'396.25
Total	8'026'396.25

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:
 - Engelburg, Magazin Gallusstrasse, Gr.Nr. 733, Buchwert Fr. 44'805.00
3. Folgende Überführungen vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen werden genehmigt:
 - Engelburg, Kreuzstrasse 5, Atelier, Gr.Nr. 1404; Buchwert 108'000.00
 - Engelburg, Schwendistrasse, Gr. Nr. 1361, Buchwert 0.00
 - Engelburg, Bodenparzelle Weidhof, Gr. Nr. 446, Buchwert 0.00
 - Engelburg, Lemloch, Wald, Gr. Nr. 2318, Buchwert 0.00
 - Engelburg, Kreuzstrasse 5a, Atelier, Gr.Nr. 1404, Buchwert 0.00
 - Engelburg, Kreuzstrasse 5b, Atelier, Gr.Nr. 1405, Buchwert 0.00
 - Engelburg, Kreuzstrasse 5c, Atelier, Gr.Nr. 1406, Buchwert 0.00
 - Engelburg, Kreuzstrasse 5d, Atelier, Gr.Nr. 1407, Buchwert 0.00
 - Abtwil, Rüti, Speicher, Gr.Nr. 346, Buchwert 0.00
 - St. Josefen, Spritzenhaus, Gr.Nr. 217, Buchwert 0.00
 - Engelburg, Weidhof, Gr.Nr. 444, Buchwert 0.00
 - Engelburg, alte Turnhalle, Gr.Nr. 448, Buchwert 0.00
4. Die Ergebnisse der per 1. Januar 2019 durchgeführten Neubewertung des Finanzvermögens bzw. der Liegenschaften des Finanzvermögens gemäss Ziffer 3.2.1 und Anhang 1: Details zur Neubewertung des Finanzvermögens werden genehmigt.
5. Die Neubewertungsreserve Finanzvermögen wird wie folgt verwendet:
 - Überführung in die Ausgleichsreserve: Fr. 9'741'031.15
 - Überführung in die Reserve Liegenschaften Finanzvermögen: Fr. 793'800.00
 - Überführung in die Reserve Wertschwankungen Finanzvermögen: Fr. 1'000'000.00
6. Die Ergebnisse der per 1. Januar 2019 durchgeführten Neubewertung des Verwaltungsvermögens gemäss Ziffer 3.2.2 und Anhang 2: Details zur Neubewertung des Verwaltungsvermögens werden genehmigt.
7. Die Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen wird wie folgt verwendet:
 - Lineare Auflösung innert 15 Jahren über die zweite Stufe der Erfolgsrechnung: Rund Fr. 535'000.00 (Fr. 8'026'396.25: 15 Jahre).
8. Der Bilanzanpassungsbericht per 1. Januar 2019 wird der Bürgerversammlung vom 23. März 2020 zur Genehmigung vorgelegt.

Anhang 1: Details zur Neubewertung des Finanzvermögens

Anhang 2: Details zur Neubewertung des Verwaltungsvermögens

Anhang 3: Überleitungstabelle mit Erläuterungen (detaillierte Bilanz)