

# **Bilanzanpassungsbericht**

**Bericht zur Neubewertung der Bilanz der  
Primarschulgemeinde Oberbüren-Sonnental  
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>6</b>
3.1	Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2019	6
3.1.1	Aktiven	6
3.1.2	Passiven	6
3.2	Erläuterungen zur Eröffnungsbilanz	7
3.2.1	Finanzvermögen	7
3.2.2	Verwaltungsvermögen	7
3.2.3	Eigenkapital	8
<b>4</b>	<b>Verwendung der Reserven</b>	<b>9</b>
4.1	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	9
<b>5</b>	<b>Beschluss</b>	<b>10</b>
	<b>Anhang1: Details zur Neubewertung des Finanzvermögens</b>	<b>11</b>
	<b>Anhang 2: Detaillierte Schlussbilanz per 31.12.2018 (HRM1)</b>	<b>12</b>
	<b>Anhang 3: Detaillierte Eröffnungsbilanz per 01.01.2019 (RMSG)</b>	<b>13</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 Primarschulgemeinde Oberbüren-Sonnental 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
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
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.	Verkehrswert

		<p>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.</p> <p>Sämtliche Sachanlagen sind zu bilanzieren.</p>	
--	--	--	--

## 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	<p>Sachgüter, die für die Erfüllung öffentlicher Aufgaben benötigt werden (z.B. Strassen, Hochbauten, Wasserbauten, Mobilien)</p> <p>Aktivierung der Investitionsausgaben, wenn sie die Aktivierungsgrenze übersteigen.</p>	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	<p>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen oder anderen betrieblichen Aktivitäten, die innerhalb eines Jahres fällig sind oder fällig werden können.</p> <p>Laufende Verbindlichkeiten werden bilanziert, wenn ihr Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt und der Mittelabfluss zur Erfüllung sicher oder wahrscheinlich ist.</p>	Bruttomethode, Nominalwert
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	Verbindlichkeiten aus Finanzierungsgeschäften bis 1 Jahr Laufzeit.	Nominalwert
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	<p>Verbindlichkeiten aus dem Bezug von Lieferungen und Leistungen des Rechnungsjahres, die noch nicht in Rechnung gestellt oder eingefordert wurden, aber der Rechnungsperiode zuzuordnen sind.</p> <p>Vor dem Bilanzstichtag eingegangene Erträge oder Einnahmen, die der folgenden Rechnungsperiode gutzuschreiben sind.</p>	Nominalwert
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	nach allgemein anerkannten Grundsätzen

		<p>ode.</p> <p>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.</p>	
--	--	--	--

## 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
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	Saldo der Bilanzveränderung durch Neubewertung des Finanzvermögens beim Übergang auf RMSG.	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
<b>1</b>	<b>Aktiven</b>	<b>3'728'122.69</b>	<b>1</b>	<b>Aktiven</b>	<b>4'339'322.69</b>	
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>524'669.69</b>	<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>1'135'869.69</b>	<b>3.2.1</b>
100	Flüssige Mittel	513'542.69	100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanla- gen	513'542.69	
101	Guthaben	11'127.00	101	Forderungen	11'127.00	
102	Anlagen	0.00	107	Langfristige Finanzan- lagen	200.00	
			108	Sachanlagen FV	611'000.00	
<b>11</b>	<b>Ordentliches Verwal- tungsvermögen</b>	<b>3'203'453.00</b>	<b>14</b>	<b>Verwaltungsvermö- gen</b>	<b>3'203'453.00</b>	<b>3.2.2</b>
110	Sachgüter	3'203'453.00	140	Sachanlagen VV	3'203'453.00	

##### 3.1.2 Passiven

HRM1		Bilanz per 31.12.2018	RMSG		Bilanz per 01.01.2019	Erläute- rungen
<b>2</b>	<b>Passiven</b>	<b>3'728'122.69</b>	<b>2</b>	<b>Passiven</b>	<b>4'339'322.69</b>	
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>	<b>3'728'122.69</b>	<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>	<b>3'728'122.69</b>	
200	Laufende Verpflichtun- gen	56'938.95	200	Laufende Verbindlich- keiten	56'938'.95	
201	Kurzfristige Schulden	220'183.74	201	Kurzfristige Finanzver- bindlichkeiten	220'183.74	
202	Mittel- und langfristige Schulden	3'451'000.00	206	Langfristige Finanzver- bindlichkeiten	3'451'000.00	
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>0.00</b>	<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>611'200.00</b>	<b>3.2.3</b>
295	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	0.00	295	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	0.00	
296	Neubewertungsreser- ven Finanzvermögen	0.00	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	611'200.00	

## 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 einer Neubewertungsreserve von Fr. 611'200.00 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 (siehe Seite 11).

Der Buchwert des Finanzvermögens erhöht sich um Fr. 611'200.00.

<b>Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1</b>			<b>0.00</b>
<b>Veränderungen durch Neubewertungen</b>			
1070	Anteilscheine	200.00	
1080	Grundstücke FV	611'000.00	611'200.00
<b>Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG</b>			<b>611'200.00</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. Die Primarschulgemeinde Oberbüren-Sonnental verfügt weder über Darlehen noch Beteiligungen, welche zwingend neu zu bewerten wären.

Betreffend des übrigen Verwaltungsvermögens hat der Schulrat an der Sitzung vom 21. August 2018 entschieden, auf eine Aufwertung des Verwaltungsvermögens zu verzichten (vgl. Geschäftsbericht 2018 auf Seite 27).

### 3.2.3 Eigenkapital

Der Buchwert des Eigenkapitals erhöht sich um Fr. 611'200.00.

<b>Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1</b>			<b>0.00</b>
<b>Veränderungen durch Neubewertungen allgemeiner Haushalt</b>			
29500	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen aus der Neubewertung des Verwaltungsvermögens	0.00	
29600	Neubewertungsreserve Finanzvermögen aus der Neubewertung des Finanzvermögens	<u>611'200.00</u>	611'200.00
<b>Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG</b>			<b>611'200.00</b>

Da Schulgemeinden kein Eigenkapital besitzen dürfen, wird die mit der Eröffnungsbilanz neu eingeführte «Neubewertungsreserve Finanzvermögen» bei der Schlussbilanz entsprechend den Vorgaben des Amtes für Gemeinden in ein zinsloses Darlehen gegenüber der Politischen Gemeinde umgewandelt.



## 4 Verwendung der Reserven

### 4.1 Neubewertungsreserve Finanzvermögen

Da Schulgemeinden kein Eigenkapital besitzen dürfen, haben sie die Neubewertungsreserve Finanzvermögen bis spätestens 31.12.2019 in ein zinsloses Darlehen der betroffenen politischen Gemeinde zu überführen.

Die Neubewertungsreserve Finanzvermögen von Fr. 611'200.00 wird wie folgt verwendet:

Überführung in ein zinsloses Darlehen der politischen Gemeinde (Konto 20645)	611'200.00
<b>Total</b>	<b>611'200.00</b>

## 5 Beschluss

1. Der Bericht zur Neubewertung der Bilanz nach RMSG per 1. Januar 2019 inklusive des Anhangs, welcher einen integrierten Bestandteil dieses Beschlusses bildet, wird genehmigt.
2. Folgende Überführungen vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen werden genehmigt:
  - Keine
3. Folgende Überführungen vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen werden genehmigt:
  - Anteilsschein Raiffeisenbank, Buchwert neu: Fr. 200.00
  - Wiese Unterfeld Sonntal, Buchwert neu: Fr. 187'000.00
  - Wiese Unterfeld mit Gerätehaus, Buchwert neu: Fr. 424'000.00
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 ein zinsloses Darlehen bei der Politischen Gemeinde Oberbüren über: Fr. 611'200.00
6. Der Verzicht auf eine Neubewertung des Verwaltungsvermögens gemäss Ziffer 3.2.2 wird genehmigt.
7. Der Bilanzanpassungsbericht per 1. Januar 2019 wird der Bürgerversammlung vom 16. März 2020 zur Genehmigung vorgelegt.

## Anhang1: Details zur Neubewertung des Finanzvermögens

1070 Aktien und Anteilscheine

Bezeichnung der Anlage	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Neubewertungsbetrag
Anteilschein Raiffeisenbank	Anschaffungskosten	0.00	200.00	200.00
<b>Total Neubewertungsbetrag</b>				<b>200.00</b>

1080 Grundstücke FV

Bezeichnung der Anlage	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Neubewertungsbetrag
Wiese Unterfeld Sonnental	amtlicher Verkehrswert	0.00	187'000.00	187'000.00
Wiese Unterfeld mit Gerätehaus Sonnental	amtlicher Verkehrswert	0.00	424'000.00	424'000.00
<b>Total Neubewertungsbetrag</b>				<b>611'000.00</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>3'728'122.69</b>
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>		<b>524'669.69</b>
<b>100</b>	<b>Flüssige Mittel</b>		<b>513'542.69</b>
1000	Kassa		262.75
1002	Konto-Korrent RBO (Bank)		513'279.94
<b>101</b>	<b>Guthaben</b>		<b>11'127.00</b>
101310	Andere Debitoren		11'118.60
101500	Verrechnungssteuern		8.40
<b>11</b>	<b>Verwaltungsvermögen</b>		<b>3'203'453.00</b>
110300	Schulbauten und -Anlagen		3'203'453.00
<b>2</b>	<b>Passiven</b>		<b>3'728'122.69</b>
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>		<b>3'728'122.69</b>
<b>200</b>	<b>Laufende Verpflichtungen</b>		<b>56'938.95</b>
200110	Übrige Kreditoren		37'463.25
200110	Beiträge Schlüsseldepot Schulanlagen		4'800.00
200910	Rückstellung MZH Sonnental		14'675.70
<b>201</b>	<b>Kurzfristige Schulden</b>		<b>220'183.74</b>
201100	Politische Gemeinde, Kontokorrentschulden		220'183.74
<b>202</b>	<b>Mittel- und langfristige Schulden</b>		<b>3'451'000.00</b>
202100	Darlehen bei der Politischen Gemeinde		3'451'000.00

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

RMSG-Konto	Bezeichnung	HRM1-Konto	Buchwert per 01.01.2019
<b>1</b>	<b>Aktiven</b>		<b>4'339'322.69</b>
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>		<b>1'135'869.69</b>
<b>100</b>	<b>Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>		<b>513'542.69</b>
10000	Kassa		262.75
10020	Konto-Korrent RBO (Bank)		513'279.94
<b>101</b>	<b>Forderungen</b>		<b>11'127.00</b>
10101	Andere Debitoren		11'118.60
10142	Verrechnungssteuern		8.40
<b>107</b>	<b>Finanzanlagen</b>		<b>200.00</b>
10700	Anteilschein Raiffeisen		200.00
<b>108</b>	<b>Sachanlagen FV</b>		<b>611'000.00</b>
10800	Wiese Unterfeld Sonntal		611'000.00
<b>14</b>	<b>Verwaltungsvermögen</b>		<b>3'203'453.00</b>
<b>140</b>	<b>Sachanlagen VV</b>		<b>3'203'453.00</b>
14030	Übrige Tiefbauten		116'462.00
14040	Hochbauten allgemeiner Haushalt		3'086'991.00
<b>2</b>	<b>Passiven</b>		<b>4'339'322.69</b>
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>		<b>3'728'122.69</b>
<b>200</b>	<b>Laufende Verpflichtungen</b>		<b>56'938.95</b>
20001	Kreditoren Sammelkonto		37'463.25
20062	Schlüsseldepots		4'800.00
20091	Rücklagen MZH Sonntal		14'675.70
<b>201</b>	<b>Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten</b>		<b>220'183.74</b>
20111	Kontokorrent Gemeinde Oberbüren		220'183.74
<b>206</b>	<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>		<b>3'451'000.00</b>
20640	Darlehen bei der Politischen Gemeinde		3'451'000.00
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>		<b>611'200.00</b>
29600	Neubewertungsreserve Finanzvermögen		611'200.00