



Bilanzanpassungsbericht

Bericht zur Neubewertung der Bilanz
des Parkhaus Wolfhalden
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	5
3.2	Erläuterungen zur Eröffnungsbilanz	6
3.2.1	Finanzvermögen	6
3.2.2	Verwaltungsvermögen	6
3.2.3	Fremdkapital	6
3.2.4	Eigenkapital	6
4	Beschluss	6
	Anhang 1: Details zur Neubewertung des Verwaltungsvermögens	7
	Anhang 2: Detaillierte Schlussbilanz per 31.12.2018 (HRM1)	8
	Anhang 3: Detaillierte Eröffnungsbilanz per 01.01.2019 (RMSG)	9

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 Lichtensteig ergeben. Der Bericht wird der Bürgerversammlung zusammen mit der Jahresrechnung 2019 zur Genehmigung vorgelegt (Bürgerversammlung im März 2020).

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

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
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

Eigenkapital

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

Kontengruppe		Definition und Bilanzierung	Bewertung
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 Gemeindegesezt (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
1 Aktiven	1'179'659.71	1 Aktiven	1'179'659.71	
10 Finanzvermögen	261'509.39	10 Finanzvermögen	261'509.39	3.2.1
101 Guthaben	261'509.39	101 Forderungen	261'509.39	
11 Ordentliches Verwal- tungsvermögen	918'150.32	14 Verwaltungsvermö- gen	918'150.32	3.2.2
110 Sachgüter	918'150.32	140 Sachanlagen VV	918'150.32	

3.1.2 Passiven

HRM1	Bilanz per 31.12.2018	RMSG	Bilanz per 01.01.2019	Erläute- rungen
2 Passiven	1'179'659.71	2 Passiven	1'179'659.71	
20 Fremdkapital	908'040.00	20 Fremdkapital	908'040.00	3.2.3
200 Laufende Verpflichtun- gen	7'940.00	200 Laufende Verbindlich- keiten	7'940.00	
202 Mittel- und langfristige Schulden	900'000.00	202		
		204 Passive Rechnungsab- grenzungen	100.00	
208 Passive Rechnungsab- grenzungen	100.00	206 Langfristige Finanzver- bindlichkeiten	900'000.00	
29 Eigenkapital	271'619.71	29 Eigenkapital	271'619.71	3.2.4
290 Eigenkapital	271'619.71	Bilanzüberschuss/- fehlbetrag	271'619.71	

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 bleibt unverändert bei Fr. 261'509.39.

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 Lichtensteig verzichtet das per 31. Dezember 2018 bilanzierte Verwaltungsvermögen vom Parkhaus Wolfhalden aufzuwerten.

Der Buchwert des Verwaltungsvermögens bleibt unverändert bei Fr. 918'150.32.

3.2.3 Fremdkapital

Der Buchwert des Fremdkapitals bleibt unverändert bei Fr. 908'040.00.

3.2.4 Eigenkapital

Der Buchwert des Eigenkapitals bleibt unverändert bei Fr. 271'619.71.

4 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. Es wird im Finanz- so wie im Verwaltungsvermögen auf eine Aufwertung verzichtet. Somit entstehen keine Reserven.
3. Der Bilanzanpassungsbericht per 1. Januar 2019 wird der Bürgerversammlung vom 30. März 2020 zur Genehmigung vorgelegt.



Anhang 1: Details zur Neubewertung des Verwaltungsvermögens

Allgemeiner Haushalt

1404 Hochbauten

Bezeichnung der Anlage	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Aufwertungsbeitrag
Parkhaus Wolfhalden	Anschaffungskosten abzüglich planmässiger Abschreibungen	918'150.32	918'150.32	0.00
Total Aufwertungsbeitrag				0.00

Anhang 2: Detaillierte Schlussbilanz per 31.12.2018 (HRM1)

HRM1-Konto	Bezeichnung	RMSG-Konto	Buchwert per 31.12.2018
1	Aktiven		1'179'659.71
10	Finanzvermögen		261'509.39
101	Guthaben		261'509.39
1011	Kontokorrent Gemeinwesen		261'009.39
101100	Guthaben beim Gemeindehaushalt	101102	261'009.39
1013	Gebühren, Abgaben, Entgelte		500.00
101300	Debitoren	101000	500.00
11	Verwaltungsvermögen		918'150.32
110	Sachgüter		918'150.32
1103	Hochbauten		918'150.32
110300	Parkhaus Wolfhalden	140410	918'150.32
2	Passiven		1'179'659.71
20	Fremdkapital		908'040.00
200	Laufende Verpflichtungen		7'940.00
2001	Depotgelder		7'940.00
200100	Mieterkautionen	200601	7'940.00
202	Mittel- und langfristige Schulden		900'000.00
2021	Darlehen		900'000.00
202100	acrevis Bank AG, 0.8%, 01.10.17-30.09.22	206402	900'000.00
208	Transitorische Passiven		100.00
2080	Rechnungsabgrenzungen		100.00
208000	Rechnungsabgrenzungen	204100	100.00
29	Eigenkapital		271'619.71
290	Eigenkapital		271'619.71
2900	Eigenkapital		271'619.71
290000	Eigenkapital	299900	271'619.71

Anhang 3: Detaillierte Eröffnungsbilanz per 01.01.2019 (RMSG)

RMSG-Konto	Bezeichnung	HRM1-Konto	Buchwert per 01.01.2019
1	Aktiven		1'179'659.71
10	Finanzvermögen		261'509.39
101	Forderungen		261'509.39
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten		500.00
10100	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten		500.00
101000	Debitoren	101300	500.00
1011	Kontokorrente mit Dritten		261'009.39
101102	Guthaben beim Gemeindehaushalt	101100	261'009.39
14	Verwaltungsvermögen		918'150.32
140	Sachanlagen VV		918'150.32
1404	Hochbauten		918'150.32
14041	Hochbauten, Gemeindebetriebe und Spezialfinanzierungen		918'150.32
140410	Parkhaus Wolfhalden	110300	918'150.32
2	Passiven		1'179'659.71
20	Fremdkapital		908'040.00
200	Laufende Verbindlichkeiten		7'940.00
2006	Depotgelder und Kautionen		7'940.00
200601	Mieterkautionen	200100	7'940.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen		100.00
2041	Sach- und übriger Betriebsaufwand		100.00
204100	Rechnungsabgrenzungen	208000	100.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten		900'000.00
2064	Darlehen, Schuldscheine		900'000.00
206402	acervis Bank AG, 0.8%, 01.10.17-30.09.22	202100	900'000.00
29	Eigenkapital		271'619.71
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		271'619.71
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre		271'619.71
299900	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	290000	271'619.71

Vom Gemeinderat erlassen am 14. Januar 2020

Genehmigt durch die Bürgerversammlung am 30. März 2020

Gemeinde Lichtensteig

Stadtpräsident

Ratsschreiberin

Mathias Müller

Rahel Näf