



Bilanzanpassungsbericht

**Bericht zur Neubewertung der Bilanz
der Primarschulgemeinde Balgach
per 1. Januar 2019 nach RMSG**

Inhaltsverzeichnis

1	Ausgangslage	3
2	Bilanzierung und Bewertung	3
3	Neubewertung der Bilanz	3
3.1	Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2019	3
3.1.1	Aktiven	4
3.1.2	Passiven	4
3.2	Erläuterungen zur Eröffnungsbilanz	4
3.2.1	Finanzvermögen	4
3.2.2	Verwaltungsvermögen	5
3.2.3	Fremdkapital	5
3.2.4	Eigenkapital	5
4	Verwendung der Reserven	5
5	Beschluss	5
	Anhang 1: Detaillierte Schlussbilanz per 31.12.2018 (HRM1)	6
	Anhang 2: Detaillierte Eröffnungsbilanz per 01.01.2019 (RMSG)	7
	Anhang 3: Erklärungen zu einzelnen Kontengruppen	8

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 Balgach 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.

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.

Fremdkapital

Das Fremdkapital besteht aus Verbindlichkeiten zugunsten Dritter, die innerhalb eines Zeitraums zurückbezahlt werden müssen.

Eigenkapital

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

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		Bestandesrechnung per 31.12.2018	RMSG		Bilanz per 01.01.2019	Erläuterungen
1	Aktiven	775'896.87	1	Aktiven	775'896.87	
10	Finanzvermögen	589'047.82	10	Finanzvermögen	589'047.82	3.2.1
100	Flüssige Mittel	496'948.62	100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	496'948.62	
101	Guthaben	3'134.80	101	Forderungen	3'134.80	
108	Aktive Rechnungsabgrenzungen	88'964.40	104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	88'964.40	
11	Verwaltungsvermögen	186'849.05	14	Verwaltungsvermögen	186'849.05	3.2.2
110	Sachgüter	186'849.05	140	Sachanlagen VV	186'849.05	

3.1.2 Passiven

HRM1		Bestandesrechnung per 31.12.2018	RMSG		Bilanz per 01.01.2019	Erläuterungen
2	Passiven	775'896.87	2	Passiven	775'896.87	
20	Fremdkapital	775'896.87	20	Fremdkapital	775'896.87	3.2.3
200	Laufende Verpflichtungen	291'744.39	200	Laufende Verbindlichkeiten	291'744.39	
201	Kurzfristige Schulden	275'969.86	201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	275'969.86	
202	Mittel- und langfristige Schulden	180'000.00				
208	Passive Rechnungsabgrenzungen	28'182.62	204	Passive Rechnungsabgrenzungen	28'182.62	
			206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	180'000.00	

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 war das gesamte Finanzvermögen neu zu bewerten. Das Finanzvermögen der Primarschulgemeinde Balgach musste nicht neu bewertet werden, da sämtliche Positionen bereits RMSG-konform bewertet wurden.

3.2.2 Verwaltungsvermögen

Mit der Einführung von RMSG sind die Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens neu zu bewerten. Die Primarschulgemeinde Balgach hat keine Darlehen und Beteiligungen, dadurch auch keine Neubewertung.

Das übrige Verwaltungsvermögen kann neu bewertet werden. Der Schulrat der Primarschulgemeinde Balgach hat entschieden, keine Neubewertung des übrigen Verwaltungsvermögens vorzunehmen.

3.2.3 Fremdkapital

Der Buchwert des Fremdkapitals bleibt unverändert:

Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1	775'896.87
Keine Veränderungen durch Bilanzübertragungen	
Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG	775'896.87

3.2.4 Eigenkapital

Eine Schulgemeinde führt nach gesetzlichen Bestimmungen kein Eigenkapital.

4 Verwendung der Reserven

Von der Primarschulgemeinde Balgach wurden keine Neubewertungsreserve im Finanzvermögen und keine Aufwertungsreserve im Verwaltungsvermögen gebildet.

5 Beschluss

1. Der Bilanzanpassungsbericht per 1. Januar 2019 wird der Bürgerversammlung vom 7. Mai 2020 zur Genehmigung vorgelegt.
2. Der Bericht zur Neubewertung der Bilanz nach RMSG per 1. Januar 2019 inklusive der Anhänge 1 bis 2, welche einen integrierten Bestandteil dieses Beschlusses bilden, wird von der Bürgerversammlung genehmigt.

Anhang 1: Detaillierte Schlussbilanz per 31.12.2018 (HRM1)

HRM1-Konto	Bezeichnung	RMSG-Konto	Buchwert per 31.12.2018
1	Aktiven		775'896.87
10	Finanzvermögen		589'047.82
100	Flüssige Mittel		496'948.62
1002	Banken		496'948.62
100210	Alpha Rheintal Bank	100201	496'948.62
101	Guthaben		3'134.80
101500	Verrechnungssteuer	101402	128.20
101910	Debitoren FD Sammelkonto	101001	3006.60
108	Aktive Rechnungsabgrenzung		88'964.40
108000	Aktive Rechnungsabgrenzung	104100	88'964.40
11	Verwaltungsvermögen		186'849.05
110	Sachgüter		186'849.05
1103	Schulbauten und –anlagen		186'849.05
110310	Kirchgemeindehaus, Sanierung 2012	140401	81'402.85
110350	SH Berg: Sanierung Heizung	140404	105'446.20
	Passiven		775'896.87
20	Fremdkapital		775'896.87
200	Laufende Verpflichtung		291'744.39
200000	Kreditoren Sammelkonto	200001	265'318.14
200150	Kreditor Quellensteuer	200510	12'027.85
200500	Kreditor AHV/ALV/FAK	200501	11'764.85
200700	Kreditor UVG	200503	864.00
200800	Kreditor KTG	200504	1'769.55
201	Kurzfristige Schulden		275'969.86
201100	Politische Gemeinde: Konto-Korrent	201102	275'969.86
202	Mittel- und langfristige Schulden		180'000.00
202100	Darlehen Politische Gemeinde	206402	180'000.00
208	Passive Rechnungsabgrenzung		28'182.62
208000	Passive Rechnungsabgrenzung	204100	28'182.62

Anhang 2: Detaillierte Eröffnungsbilanz per 01.01.2019 (RMSG)

RMSG-Konto	Bezeichnung	HRM1-Konto	Buchwert per 01.01.2019
1	Aktiven		775'896.87
10	Finanzvermögen		589'047.82
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		496'948.62
1002	Bank		496'948.62
100201	Alpha Rheintal Bank	100210	496'948.62
101	Forderungen		3'006.60
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten		3'006.60
101001	Debitoren Sammelkonto	101910	3'006.60
1014	Transferforderungen		128.20
101402	Verrechnungssteuern	101500	128.20
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen		88'964.40
104100	Sach- und übriger Betriebsaufwand	108000	88'964.40
14	Verwaltungsvermögen		186'849.05
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen		186'849.05
1404	Hochbauten		186'849.05
140401	Kirchgemeindehaus, Sanierung 2012	110310	81'402.85
140404	SH Berg, Sanierung Heizung	110350	105'446.20
2	Passiven		775'896.87
20	Fremdkapital		775'896.87
200	Laufende Verbindlichkeiten		291'744.39
200001	Kreditoren Sammelkonto	200000	265'318.14
200501	Kreditor AHV//ALV//FAK	200500	11'764.85
200503	Kreditor UVG	200700	864.00
200504	Kreditor KTG	200800	1'769.55
200510	Kreditor Quellensteuer	200150	12'027.85
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		275'969.86
2011	Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Gemeinwesen		275'969.86
201102	Politische Gemeinde Balgach	201100	275'969.86
204	Passive Rechnungsabgrenzung		28'182.62
2041	Sach- und übriger Betriebsaufwand		28'182.62
204100	Sach- und übriger Betriebsaufwand	208000	28'182.62
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten		180'000.00
2064	Darlehen, Schuldscheine		180'000.00
206402	Politische Gemeinde Balgach	202100	180'000.00

Anhang 3: Erklärungen zu einzelnen Kontengruppen

Kontengruppe (Aktiven)		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
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

Kontengruppe (Passvien)		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>	Sollverbuchung, 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
205	Kurzfristige Rückstellungen	<p>Durch ein Ereignis in der Vergangenheit erwarteter oder wahrscheinlicher Mittelabfluss in der folgenden Rechnungsperiode.</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>	nach allgemein anerkannten Grundsätzen
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	Verbindlichkeiten aus Finanzierungsgeschäften über 1 Jahr Laufzeit.	Nominalwert
208	Langfristige Rückstellungen	<p>Durch ein Ereignis in der Vergangenheit erwarteter oder wahrscheinlicher Mittelabfluss in einer späteren Rechnungsperiode.</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>	nach allgemein anerkannten Grundsätzen