

Bilanzanpassungsbericht

Bericht zur Neubewertung der Bilanz der Ortsgemeinde Schmerikon per 1. Januar 2018 nach RMSG

(VR vom 15.01.19)

Inhaltsverzeichnis

1	Ausgangslage	3
2	Bilanzierung und Bewertung	3-7
3	Neubewertung der Bilanz	
3.1	Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2018	8
3.1.1	Aktiven	9
3.1.2	Passiven	9
3.2	Erläuterungen zur Eröffnungsbilanz	10
3.2.1	Finanzvermögen	10
3.2.2	Verwaltungsvermögen	11
3.2.3	Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens	12
3.2.4	Verwaltungsvermögen von Spezialfinanzierungen	12
3.2.6	Fremdkapital	12
3.2.7	Sondervermögen	13
3.2.8	Eigenkapital	13
4	Verwendung der Reserven	
4.1	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	14
5	Beschluss	15-16
	Anhang 1: Details zur Neubewertung des Finanzvermögens	16-18
	Anhang 2: Detaillierte Bilanz	20-25

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. Die Ortsgemeinde Schmerikon konnte mit Bewilligung des Kantons die Einführung bereits auf den 1. Januar 2018 durchführen.

Der vorliegende Bericht erläutert die Veränderungen, die sich per 1. Januar 2018 durch die Anwendung des neuen Rechnungsmodells auf die Bilanz der Ortsgemeinde Schmerikon ergeben. Der Bericht wird der Bürgerversammlung zusammen mit der Jahresrechnung 2018 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
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 Eine Ausnahme bildet das Grundstück Nr. 1249. Die grundbuchamtliche Schätzung beinhaltet Fr. 128'000 als Wert an den (durch die Baurechtsnehmerin erstellten) Gebäuden im Falle eines Rückfalls des Baurechts. Per 31.12.17 liegt eine Kaufbestätigung vor. Der Kaufpreis ist im Baurechtsvertrag fixiert (Fr. 494'000). Damit ist die Schätzung nachweislich um Fr. 128'000 zu hoch.

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

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
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
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	<p>Kumulierte Ertragsüberschüsse der Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital.</p> <p>Sämtliche Spezialfinanzierungen und Fonds sind zu bilanzieren.</p>	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
294	Reserven	Reserven zur Glättung des Gesamtergebnisses der Erfolgsrechnung (z.B. Ausgleichsreserve, Reserve Werterhalt Finanzvermögen). Sämtliche Reserven sind zu bilanzieren.	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 2018

Die Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2018 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 2018 zeigt folgendes Bild (alle Beträge in Franken):

3.1.1 Aktiven

HRM1	Bilanz per 31.12.2017	RMSG	Bilanz per 01.01.2018	Erläute- rungen		
1	Aktiven	9'674'315.91	1	Aktiven	36'041'953.96	
10	Finanzvermögen	6'345'581.06	10	Finanzvermögen	32'513'219.11	3.2.1
100	Flüssige Mittel	2'685'574.56	100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanla- gen	1'661'413.77	
101	Guthaben	37'155.85	101	Forderungen	37'155.85	
102	Anlagen	3'607'348.35	104			
108	Aktive Rechnungsab- grenzung	15'502.30	104	Aktive Rechnungsab- grenzungen	15'502.30	
			107	Finanzanlagen	2'940'147.19	
			108	Sachanlagen FV	27'859'000.00	
11	Ordentliches Verwal- tungsvermögen	3'328'734.85	14	Verwaltungsvermö- gen	3'528'734.85	3.2.2
110	Sachgüter	3'328'734.85	140	Sachanlagen VV	3'528'734.85	

3.1.2 Passiven

HRM1	Bilanz per 31.12.2017	RMSG	Bilanz per 01.01.2018	Erläute- rungen		
2	Passiven	9'674'315.91	2	Passiven	36'041'953.96	
20	Fremdkapital	7'192'523.89	20	Fremdkapital	7'307'123.64	3.2.6
200	Laufende Verpflichtun- gen	110'587.09	200	Laufende Verbindlich- keiten	110'587.09	
202	Mittel- und langfristige Schulden	7'000'000.00	204	Passive Rechnungsab- grenzungen	73'163.30	
204	Rückstellungen	8'773.50	205	Kurzfristige Rückstel- lungen	23'174.25	
208	Passive Rechnungsab- grenzungen	73'163.30	206	Langfristige Finanzver- bindlichkeiten	7'000'000.00	
			209	Verbindlichkeiten ge- genüber Fonds im Fremdkapital	100'199.00	
28	Sondervermögen	955'384.68				3.2.7
280	Zweckbestimmte Zu- wendungen	478'201.40				
281	Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen	477'183.28				
29	Eigenkapital	1'526'407.34	29	Eigenkapital	28'734'830.32	3.2.8
			290	Spezialfinanzierungen im EK	477'183.28	
			291	Fonds im EK	378'002.40	
			295	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	0.00	
			296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	26'353'237.30	
299	Bilanzüberschuss	1'526'407.34	299	Bilanzüberschuss	1'526'407.34	

3.2 Erläuterungen zur Eröffnungsbilanz

Nachfolgend werden die bedeutendsten Veränderungen der neuen Rechnungslegung in der Bilanz per 31. Dezember 2017 zur Bilanz per 1. Januar 2018 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. 26'367'638.05 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 ab Seite 16).

Der Buchwert des Finanzvermögens erhöht sich von Fr. 6'345'581.06 um Fr. 26'367'638.05 auf Fr. 32'513'219.11.

Buchwert Finanzvermögen per 31.12.2017 nach HRM1		6'345'581.06
Veränderungen durch Bilanzübertragungen		
14001.02 (1.102308)	Übertragung Grosse Allmeind (Landwirtschaft) in Verwaltungsvermögen Im HRM1 unter der Kontogruppe 102 geführt	- 104'000.00
14002.01 (1.102309)	Übertragung Bätzimatt (Landwirtschaft) in Verwaltungsvermögen Im HRM1 unter der Kontogruppe 102 geführt	- 66'000.00
14050.02 (1.102310)	Übertragung Bannwald (Wald) in Verwaltungsvermögen Im HRM1 unter der Kontogruppe 102 geführt	- 10'000.00
14051.00 (1.102311)	Übertragung Buchberg (Wald) in Verwaltungsvermögen Im HRM1 unter der Kontogruppe 102 geführt	- 10'000.00
14002.00 (1.102340)	Übertragung Bätzimatt (Insel) in Verwaltungsvermögen Im HRM1 unter der Kontogruppe 102 geführt	<u>- 10'000.00</u> - 200'000.00
Veränderungen durch Neubewertungen		
1070 (1021+1029)	Aktien und Anteilscheine	1'603'986.40
1080 (1023)	Grundstücke FV (ohne Landwirtschaft/Wald)	17'861'651.65
1084 (1023)	Gebäude FV	<u>6'902'000.00</u> 26'367'638.05
Buchwert Finanzvermögen per 01.01.2018 nach RMSG		32'513'219.11

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 Verwaltungsrat der Ortsgemeinde Schmerikon hat entschieden das per 31. Dezember 2017 bilanzierte Verwaltungsvermögen vom allgemeinen Haushalt und der Spezialfinanzierung Hafen nicht neu zu bewerten. Darlehen und Beteiligungen im Verwaltungsvermögen existieren keine. Durch die Übertragung von Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen ändert sich das Verwaltungsvermögen wie folgt:

Buchwert Verwaltungsvermögen per 31.12.2017 nach HRM1		3'328'734.85	
Veränderungen durch Bilanzübertragungen			
14001.02	Übertragung Grosse Allmeind (Landwirtschaft) in Verwaltungsvermögen Im HRM1 unter der Kontogruppe 102 geführt	+ 104'000.00	
14002.01	Übertragung Bätzimatt (Landwirtschaft) in Verwaltungsvermögen Im HRM1 unter der Kontogruppe 102 geführt	+ 66'000.00	
14050.02	Übertragung Bannwald (Wald) in Verwaltungsvermögen Im HRM1 unter der Kontogruppe 102 geführt	+ 10'000.00	
14051.00	Übertragung Buchberg (Wald) in Verwaltungsvermögen Im HRM1 unter der Kontogruppe 102 geführt	+ 10'000.00	
14002.00	Übertragung Bätzimatt (Insel) in Verwaltungsvermögen Im HRM1 unter der Kontogruppe 102 geführt	<u>+ 10'000.00</u>	+ 200'000.00
Buchwert Verwaltungsvermögen per 01.01.2018 nach RMSG		3'528'734.85	

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. Bei der Ortsgemeinde werden keine Darlehen oder Beteiligung im Verwaltungsvermögen geführt.

3.2.4 Verwaltungsvermögen von Spezialfinanzierungen

Das Verwaltungsvermögen der Spezialfinanzierungen wird nach RMSG unter der Kontoart 14 «Verwaltungsvermögen» geführt. Bei der Ortsgemeinde ist das Verwaltungsvermögen der Spezialfinanzierung 'Hafen' per 31.12.2017 vollständig abgeschrieben.

3.2.5 Vorschüsse an Spezialfinanzierungen

Vorschüsse an Spezialfinanzierungen werden nach RMSG im Eigenkapital unter der Kontoart 2900 «Spezialfinanzierungen im EK» als Minusposten geführt. Die Ortsgemeinde hat keine Vorschüsse an Spezialfinanzierung in der Bilanz.

3.2.6 Fremdkapital

Der Buchwert des Fremdkapitals erhöht sich um Fr. 114'599.75.

Buchwert per 31.12.2017 nach HRM1		7'192'523.89	
Veränderungen durch Bilanzübertragungen			
20500	Mehrleistungen des Personals	14'400.75	
20910	Forstreservfonds (bisher Konto 1.280010)	78'394.25	
20912	Ausbildungsfonds (bisher Konto 1.280030)	<u>21'804.75</u>	114'599.75
Buchwert per 01.01.2018 nach RMSG		7'307'123.64	

3.2.7 Sondervermögen

Das Sondervermögen ist nach RMSG nicht mehr vorgesehen. Die Vermögenswerte sind neu im Fremd- oder Eigenkapital zu führen. Die Zuteilung der Sondervermögenswerte per 31. Dezember 2017 erfolgt wie folgt:

Zweckbestimmte Zuwendungen

Bezeichnung	Betrag	HRM1-Konto	RMSG-Konto	Bemerkungen
Legat Edelbert Wespe	6'282.50	1.280000	29100	Eigenkapital
Forstreservfonds	78'394.25	1.280010	20910	Fremdkapital
Natur- und Landschafts- schutzfonds	371'719.90	1.280020	29101	Eigenkapital
Ausbildungsfonds	21'804.75	1.28030	20912	Fremdkapital

3.2.8 Eigenkapital

Der Buchwert des Eigenkapitals erhöht sich von Fr. 1'526'407.34 um Fr. 27'208'422.98 auf Fr. 28'734'830.32

Buchwert per 31.12.2017 nach HRM1			1'526'407.34
Veränderungen durch Bilanzübertragungen			
29000	Spezialfinanzierung Hafen (bisher Konto 1.281000)		477'183.28
29100	Legat Edelbert Wespe		6'282.50
29101	Natur- und Landschaftsschutzfonds		<u>371'719.90</u>
			855'185.68
Veränderungen durch Neubewertung Rückstellungen			
20500	Rückstellung für Mehrleistungen des Personals		<u>-14'400.75</u>
			-14'400.75
29600	Neubewertungsreserve Finanzvermögen aus der Neubewertung des Finanzvermögens		<u>26'367'638.05</u>
			26'367'638.05
Buchwert per 01.01.2018 nach RMSG			28'734'830.32

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 31.12.17 in den Bilanzüberschuss	Überführung per 31.12.17 in die Ausgleichsreserve	Einlage in die Reserve Werterhalt Finanzvermögen (bis zur maximal zulässigen Höhe)

Die Neubewertungsreserve Finanzvermögen von Fr. 26'367'638.05 wird wie folgt verwendet:

- Überführung in die Ausgleichsreserve (Konto 2940)	26'367'638.05
- ./.. Erhöhung Rückstellung aus Überzeit	- 14'400.75
Total	26'353'237.30

5 Beschluss

1. Der Bericht zur Neubewertung der Bilanz nach RMSG per 1. Januar 2018 inklusive der Anhänge 1 bis 3, welche einen integrierten Bestandteil dieses Beschlusses bilden, wird genehmigt.

2. Folgende Überführungen vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen werden genehmigt:
 - Fr. 104'000.00 Grosse Allmeind Ried GS 402 Landwirtschaft SG inkl. Gebäude
 - Fr. 66'000.00 Bätzimatt GS 1235 Landwirtschaft SZ
 - Fr. 10'000.00 Bannwald GS 340 Wald SG
 - Fr. 10'000.00 Buchberg GS 404 Wald SZ
 - Fr. 10'000.00 Bätzimatt Inseln GS 405 Insel SZ

3. Folgende Überführungen vom Sondervermögen ins Eigenkapital werden genehmigt:
 - Fr. 6'282.50 Legat Wespe Edelbert
 - Fr.371'719.90 Natur- und Landschaftsschutzfonds
 - Fr.477'183.28 Spezialfinanzierung Hafen

4. Folgende Überführungen vom Sondervermögen ins Fremdkapital werden genehmigt:
 - Fr. 21'804.75 Ausbildungsfonds
 - Fr. 78'394.25 Forstreserfefonds

5. Die Ergebnisse der per 1. Januar 2018 durchgeführten Neubewertung des Finanzvermögens bzw. der Liegenschaften des Finanzvermögens gemäss Ziffer 3.2.1 und Anhang 1: Details zur Neubewertung des Finanzvermögens werden genehmigt.

6. Die Neubewertungsreserve Finanzvermögen wird wie folgt verwendet:
Überführung in die Ausgleichsreserve: Fr. 26'367'638.05

7. Die Veränderung der kurzfristigen Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals (Überzeitguthaben) betragen Fr. 14'400.75.

8. Auf die Neubewertung des Verwaltungsvermögens wird verzichtet.

9. Der Bilanzanpassungsbericht per 1. Januar 2018 wird der Bürgerversammlung vom 15. März 2019 zur Genehmigung vorgelegt.

Anhang 1: Details zur Neubewertung des Finanzvermögens

1070 Aktien und Anteilscheine

Bezeichnung der Anlage	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Neubewertungsbetrag
Aktien EW Schmerikon AG	Kurswert	8'000.00	160'000.00	152'000.00
Aktien Bank Linth LLB AG	Kurswert	1'000.00	25'400.00	24'400.00
Aktien St. Galler Kantonalbank AG	Kurswert	3'000.00	4'840.00	1'840.00
Beteiligung Seefeld	Umlaufvermögen + amtlicher Verkehrswert Lg ./ Fremdkapital davon 50%	300'000	1'725'746.40	1'425'746.40
Total Neubewertungsbetrag Aktien und Anteilsscheine				1'603'986.40

1080 Grundstücke FV

Bezeichnung der Anlage	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Neubewertungsbetrag
Härti GS 404 (BR Wespe Transport AG)	amtlicher Verkehrswert	10'000.00	3'058'000.00	3'048'000.00
Härti GS-Nr. 125 (BR Wild & Küpfer)	amtlicher Verkehrswert	0.00	4'555'000.00	4'555'000.00
Goldberg GS 424	amtlicher Verkehrswert	79'918.40	120'000.00	40'081.60
Rothus GS 487 Allmeindstrasse	amtlicher Verkehrswert	10'000.00	744'000.00	734'000
Rothus GS 487 Wiese bei Hütte 'Träumli	amtlicher Verkehrswert	0.00	600'000.00	600'000.00
Hirzen GS 484 Hauptstrasse 2/4	amtlicher Verkehrswert	10'000.00	390'000.00	380'000.00
Herbag-Areal GS 488	amtlicher Verkehrswert	974'748.95	1'779'000.00	804'251.05
Härti GS-Nr. 817 BR Wild & Küpfer	amtlicher Verkehrswert	681.00	7'000.00	6'319.00
Kleine Allmeind GS 246 inkl. Korridor Entlastungsstr.	amtlicher Verkehrswert	0.00	3'083'000.00	3'083'000.00
Sennhüttenstrasse 6 GS 525 BR Baugesellschaft Seefeld	amtlicher Verkehrswert	10'000.00	531'000.00	521'000.00
Sennhüttenstrasse 7 GS 577 BR Baugesellschaft Seefeld	amtlicher Verkehrswert	0.00	196'000.00	196'000.00
Am See GS-Nr. 487 BR Zehnder	amtlicher Verkehrswert	0.00	990'000.00	990'000.00
Am See GS-487 BR PG (Hallen- und Seebad)	amtlicher Verkehrswert	0.00	1'072'000.00	1'072'000.00
Kleine Allmeind GS 246 BR PG (Grundw.pumpwerk)	amtlicher Verkehrswert	0.00	66'000.00	66'000.00
Kleine Allmeind GS 246 BR EW Trafostation	amtlicher Verkehrswert	0.00	2'000.00	2'000.00
Allmeindstrasse GS 1249 BR Wespe Bau AG ./. Abzinsungsfaktor	amtlicher Verkehrswert	0.00	622'000.00 -128'000.00	622'000.00 -128'000.00
Allmeindstrasse GS 1249 BR Müller/Burlet	amtlicher Verkehrswert	0.00	846'000.00	846'000.00
Allmeindstrasse GS 1249 BR Wild & Küpfer Bewertung bei GS 1248 (Gebäude sind im BR übergegangen aber in Schätzung noch enthalten)	amtlicher Verkehrswert	0.00	0.00	0.00
Hanfteilstrasse 4 GS 1007 BR Garage Stucke J. AG	amtlicher Verkehrswert	0.00	424'000.00	424'000.00
Total Neubewertungsbetrag Grundstücke im Finanzvermögen				17'861'651.65

1084 Gebäude FV

Bezeichnung der Anlage	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Neubewertungsbetrag
Goldberg GS 424 EFH	amtlicher Verkehrswert	0.00	331'000.00	331'000.00
Rothus GS 487 MFH Allmeindstrasse	amtlicher Verkehrswert	0.00	1'350'000.00	1'350'000.00
Hirzen GS 474 MFH Hauptstrasse 2/4	amtlicher Verkehrswert	0.00	1'800'000.00	1'800'000.00
Herbag-Areal GS 488	amtlicher Verkehrswert	2'000'000.00	5'421'000.00	3'421'000.00
Total Neubewertungsbetrag Gebäude im Finanzvermögen				6'902'000.00

Zusammenfassung

Total Neubewertungsbetrag Aktien und Anteilscheine	1'603'986.40
Total Neubewertungsbetrag Grundstücke im Finanzvermögen	17'861'651.65
Total Neubewertungsbetrag Gebäude im Finanzvermögen	6'902'000.00
Total Aufwertung im Finanzvermögen	26'367'638.05

Anhang 2: Details zur Neubewertung der Rückstellungen

Rückstellungen

Bezeichnung der Anlage	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Neubewer- tungsbeitrag
Kurzfristige Rückstellungen des Personals	Anzahl noch nicht be- zogene Stunden an Ferien und Überzeit x Stundenlohn	8'773.50	23'174.25	14'400.75

Anhang 3: Detaillierte Bilanz (gegliedert nach RMSG)

RMSG-Konto	Bezeichnung	HRM1-Konto	Buchwert per 31.12.2017	Buchwert per 01.01.2018
1	AKTIVEN		9'674'315.91	36'041'953.96
10	Finanzvermögen		6'345'581.06	32'513'219.11
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		2'685'574.56	1'661'413.77
1000	Kasse		377.05	377.05
10000	Kasse	1.100000	377.05	377.05
10001	Kasse Christbaumverkauf	1.100010	0.00	0.00
1001	Post		148'409.74	148'027.24
10010	PC 90-9441-7	1.100100	148'027.24	148'027.24
-	PC 92-53697-3 (E-Spar-Kto.)	1.100110	382.50	RMSG: Finanzanlagen
1002	Bank		2'536'787.77	1'513'009.48
10020	Bank Linth LLB	1.100200	1'488'809.50	1'488'809.50
10021	Raiffeisenbank	1.100220	20'866.55	20'866.55
10022	St. Galler Kantonalbank	1.100210	3'333.43	3'333.43
-	St. Galler Kantonalbank Unica	1.100211	1'023'778.29	RMSG: Verz. Anlagen
101	Guthaben		37'155.85	37'155.85
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten		0.00	21'493.25
10101	Debitorsammelkonto allg. Haushalt	1.101902	HRM1: Übr. Guthaben	21'493.25
1014	Transferforderungen		3'547.80	3'547.80
10142	Verrechnungssteuer	1.101510	3'547.80	3'547.80
1015	Interne Kontokorrente			
10151	Debitoren-Zahlungsausgleichskonto		0.00	0.00
1019	Übrige Guthaben		33'608.05	12'114.80
-	Debitorsammelkonto allg. Haushalt	1.101902	21'493.25	RMSG: Ford. aus Lief.
10190	Vorsteuern MWSt auf Material	1.101950	11'743.00	11'743.00
10199	Übrige Forderungen	1.101905	371.80	371.80

RMSG-Konto	Bezeichnung	HRM1-Konto	Buchwert per 31.12.2017	Buchwert per 01.01.2018
104	Aktive Rechnungsabgrenzung		15'502.30	15'502.30
1040	Aktive Rechnungsabgrenzung Sach- und übrige Betriebsaufwand		15'377.85	15'377.85
10410	Aktive Rechnungsabgrenzung Sach- und übrige Betriebsaufwand	1.108000	15'377.85	15'377.85
1044	Aktive Rechnungsabgrenzung Finanzaufwand / Finanzertrag		124.45	124.45
10440	Aktive Rechnungsabgrenzung Finanzaufwand / Finanzertrag	1.108000	124.45	124.45
107	Finanzanlagen		312'000.00	2'940'147.19
1070	Aktien und Anteilscheine		312'000.00	1'915'986.40
10702	Aktien EW Schmerikon AG	1.102101	8'000.00	160'000.00
10703	Aktien Bank Linth LLB AG	1.102102	1'000.00	25'400.00
10704	Aktien St. Galler Kantonalbank AG	1.102103	3'000.00	4'840.00
10709	Beteiligung Seefeld	1.102900	300'000.00	1'725'746.40
1071	Verzinsliche Anlagen		0.00	1'024'160.79
10710	PC 92-53697-3	1.100110	HRM1: Flüssige Mittel	382.50
10711	St. Galler KB Unica	1.100211	HRM1: Flüssige Mittel	1'023'778.29
108	Sachanlagen Finanzvermögen		3'295'348.35	27'859'000.00
1080	Grundstücke Finanzvermögen		1'295'348.35	18'957'000.00
10800	Land		1'074'667.35	3'033'000.00
10800.10	Liegenschaft Goldberg GS 424 (Land)	1.102302	79'918.40	120'000.00
10800.11	Liegenschaft Hirzen GS 484 (Land)	1.102304	10'000.00	390'000.00
10800.12	Liegenschaft Rothus GS 487 (Land)	1.102303	10'000.00	744'000.00
10800.13	Liegenschaft Herbag-Areal GS 488 (Land)	1.102305	974'748.95	1'779'000.00
10801	Baurechte		20'000.00	12'234'000.00
10801.00	Sennhüttenstrasse 6 GS 525 BR Baugesellschaft Seefeld	1.102307	10'000.00	531'000.00
10801.01	Sennhüttenstrasse 7 GS 577 BR Baugesellschaft Seefeld		0.00	196'000.00
10801.02	Liegenschaft Härti GS 404 BR Wespe Transport AG	1.102301	10'000.00	3'058'000.00
10801.03	Am See GS 487 BR Zehnder		0.00	990'000.00
10801.04	Liegenschaft Härti GS 1248 BR Wild & Küpfer		0.00	4'555'000.00
10801.05	Am See GS 487 BR PG (Hallen- und Seebadareal)		0.00	1'072'000.00

RMSG-Konto	Bezeichnung	HRM1-Konto	Buchwert per 31.12.2017	Buchwert per 01.01.2018
10801.06	Kleine Allmeind GS 246 BR PG (Grundwasserpumpwerk)		0.00	66'000.00
10801.07	Kleine Allmeind GS 246 BR EW Trafostation		0.00	2'000.00
10801.08	Allmeindstrasse GS 1249 BR Wespe Bau AG Abzinsungsfaktor		0.00	622'000.00 - 128'000.00
10801.09	Allmeindstrasse GS 1249 BR Müller/Burlet		0.00	846'000.00
10801.10	Allmeindstrasse GS 1249 (Bewertung bei GS 1248 – Gebäude sind im BR übergegangen aber in Schätzung 1249 noch enthalten)	1.102307	0.00	0.00
10801.11	Hanfteilstrasse 4 GS 1007 BR Stucki Garage		0.00	424'000.00
10802	Bauland		681.00	3'690'000.00
10802.06	Härti GS 246 Land inkl. Korridor für Entlastungsstrasse		0.00	3'083'000.00
10802.11	Härti GS 817 BR Wild & Küpfer	1.102306	681.00	7'000.00
10802.21	Liegenschaft Rothus GS 487 Wiese bei Hütte 'Träumli		0.00	600'000.00
--	Wald		200'000.00	RMSG: VV
	Grosse Allmeind Ried GS 402	1.102308	104'000.00	RMSG: VV
	Bätzimatt GS 405 (SZ)	1.102340	10'000.00	RMSG: VV
	Bätzimatt SZ GS 1235 (SZ)	1.102309	66'000.00	RMSG: VV
	Land Wald SG	1.102310	10'000.00	RMSG: VV
	Land Wald SZ	1.102311	10'000.00	RMSG: VV
1084	Gebäude Finanzvermögen		2'000'000.00	8'902'000.00
10840.10	Liegenschaft Goldberg GS 424 (EFH)		0.00	331'000.00
10840.11	Liegenschaft Hirzen GS 484 (MFH)		0.00	1'800'000.00
10840.12	Liegenschaft Rothus GS 487 (MFH)		0.00	1'350'000.00
10840.13	Liegenschaft Herbag-Areal GS 488 (Gebäude)		2'000'000.00	5'421'000.00

RMSG-Konto	Bezeichnung	HRM1-Konto	Buchwert per 31.12.2017	Buchwert per 01.01.2018
14	Verwaltungsvermögen		3'328'734.85	3'528'734.85
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen		3'328'734.85	3'528'734.85
1400	Grundstücke		0.00	180'000.00
14001	Landwirtschaftsland SG		0.00	104'000.00
14001.02	Grosse Allmeind Ried GS 402	1.102308	HRM1: FV	104'000.00
14002	Grundstücke im Kt. SZ		0.00	76'000.00
14002.00	Bätzimatt GS 405 (SZ)	1.102340	HRM1: FV	10'000.00
14002.01	Bätzimatt SZ GS 1235 (SZ)	1.102309	HRM1: FV	66'000.00
1403	Übrige Tiefbauten		1'500'000.00	1'500'000.00
14030	Übrige Tiefbauten allgemeiner Haushalt		1'500'000.00	1'500'000.00
14030.01	Seeufergestaltung	1.110120	1'500'000.00	1'500'000.00
1404	Hochbauten		1'780'000.00	1'780'000.00
14040	Hochbauten allgemeiner Haushalt		1'780'000.00	1'780'000.00
14040.01	Pier8716	1.100120	1'780'000.00	1'780'000.00
1405	Waldungen, Alpen		0.00	20'000.00
14050	Wald im Kt. SG		0.00	10'000.00
14050.02	Bannwald GS 340	1.102310	HRM1: FV	10'000.00
14051	Wald im Kt. SZ		0.00	10'000.00
14051.00	Buchberg GS 404 (SZ)	1.102311	HRM1: FV	10'000.00
1407	Anlagen im Bau		48'734.85	48'734.85
14070	Anlagen im Bau allgemeiner Haushalt		48'734.85	48'734.85
14070.01	Alte Zementi Sanierung	1.110124	48'734.85	48'734.85

RMSG-Konto	Bezeichnung	HRM1-Konto	Buchwert per 31.12.2017	Buchwert per 01.01.2018
2	PASSIVEN	2	9'674'315.91	36'041'953.96
20	Fremdkapital	20	7'192'523.89	7'307'123.64
200	Laufende Verbindlichkeiten		110'587.09	110'587.09
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten		93'319.75	93'319.75
20001	Kreditoren-Sammelkonto	1.200000	93'319.75	93'319.75
2002	Steuern		3'736.09	3'736.09
20020	Mehrwertsteuerschuld	1.200090	3'736.09	3'736.09
2005	Interne Kontokorrente		131.25	131.25
20056	Pensionskasse	1.200917	131.25	131.25
2006	Depotgelder und Kautionen		13'400.00	13'400.00
20061	Schlüsseldepot	1.200100	13'400.00	13'400.00
204	Passive Rechnungsabgrenzung		73'163.30	73'163.50
2041	Passive Rechnungsabgrenzung Sach- und übriger Betriebsaufwand		73'163.30	73'163.30
20410	TP Sach- und übriger Betriebsaufwand	1.208000	73'163.30	73'163.30
205	Kurzfristige Rückstellungen		8'773.50	23'174.25
20500	Kurzfristige Rückstellungen des Personals	1.208000	8'773.50	23'174.25
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten		7'000'000.00	7'000'000.00
2064	Darlehen, Schuldscheine		7'000'000.00	7'000'000.00
20641	PK Post 23.01.15-23.01.25 7.0 Mio. mit 0.70%	1.202110	7'000'000.00	7'000'000.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im FK		0.00	100'199.00
2091	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im FK		0.00	100'199.00
20910	Forstreservefonds	1.280010	HRM1: Sonderverm.	78'394.25
20912	Ausbildungsfonds	1.280030	HRM1: Sonderverm.	21'804.75

RMSG-Konto	Bezeichnung	HRM1-Konto	Buchwert per 31.12.2017	Buchwert per 01.01.2018
28	Sondervermögen		955'384.68	0.00
280	Zweckbestimmte Zuwendungen		478'201.40	0.00
2800	Zweckbestimmte Zuwendungen		478'201.40	0.00
	Legat Edelbert Wespe	1.280000	6'282.50	RMSG: EK
	Forstreserfefond	1.280010	78'394.25	RMSG: FK
	Natur- und Landschaftschutzfonds	1.280020	371'719.90	RMSG: EK
	Ausbildungsfonds	1.280030	21'804.75	RMSG: FK
281	Spezialfinanzierung		477'183.28	0.00
2810	Spezialfinanzierung		477'183.28	0.00
	Spezialfinanzierung Schifffahrt, Hafenanlage	1.281000	477'183.28	RMSG: EK

RMSG-Konto	Bezeichnung	HRM1-Konto	Buchwert per 31.12.2017	Buchwert per 01.01.2018
29	Eigenkapital		1'526'407.34	28'734'830.32
290	Spezialfinanzierung im EK		0.00	477'183.28
2900	Spezialfinanzierung im EK		0.00	477'183.28
29000	Spezialfinanzierung Hafen	1.28100	HRM1: FK	477'183.28
291	Fonds im EK		0.00	378'002.40
2910	Fonds im EK		0.00	378'002.40
29100	Legat Wespe Edelbert	1.280000	HRM1: FK	6'282.50
29101	Natur- und Landschaftsschutzfonds	1.280020	HRM1: FK	371'719.90
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen		0.00	26'353'237.30
2960	Neubewertungsreserve Finanzvermögen		0.00	26'353'237.30
29600	Neubewertungsreserve Finanzvermögen		0.00	26'353'237.30
299	Bilanzüberschuss		1'526'407.34	1'526'407.34
2990	Jahresergebnis		37'380.08	37'380.08
29900	Jahresergebnis laufendes Jahr (2017)	1.299000	37'380.08	37'380.08
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre		1'489'027.26	1'489'027.26
29990	Reserve für künft. Aufwandüberschuss	1.299900	1'489'027.26	1'489'027.26