



# Bilanzanpassungsbericht

Bericht zur Neubewertung der Bilanz  
der Oberstufenschulgemeinde Grünau  
per 1. Januar 2019 nach RMSG

## Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Ausgangslage</b>	<b>2</b>
<b>2</b>	<b>Bilanzierung und Bewertung</b>	<b>2</b>
2.1	Finanzvermögen	2
2.2	Verwaltungsvermögen	3
2.3	Fremdkapital	3
2.4	Eigenkapital	3
<b>3</b>	<b>Neubewertung der Bilanz</b>	<b>4</b>
3.1	Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2019	4
3.1.1	Aktiven	4
3.1.2	Passiven	4
3.2	Erläuterungen zur Eröffnungsbilanz	5
3.2.1	Finanzvermögen	5
3.2.2	Verwaltungsvermögen	5
3.2.3	Fremdkapital	5
<b>4</b>	<b>Verwendung der Reserven</b>	<b>5</b>
4.1	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	5
4.2	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	5
<b>5</b>	<b>Beschluss</b>	<b>5</b>
	<b>Anhang 1: Detaillierte Schlussbilanz per 31.12.2018 (HRMI)</b>	<b>6</b>
	<b>Anhang 2: Detaillierte Eröffnungsbilanz per 01.01.2019 (RMSG)</b>	<b>7</b>

## I 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 Oberstufenschule Grünau ergeben. Der Bericht wird dem Schulparlament 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.

### 2.1 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

## 2.2 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

## 2.3 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
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
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	Verbindlichkeiten aus Finanzierungsgeschäften über 1 Jahr Laufzeit.	Nominalwert

## 2.4 Eigenkapital

Gemäss den gesetzlichen Vorgaben darf eine Schulgemeinde kein Eigenkapital aufweisen.

### 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

HRM		Bilanz per 31.12.2018	RMSG		Bilanz per 01.01.2019	Erläuterung
I	<b>Aktiven</b>	<b>15'171'113.83</b>	I	<b>Aktiven</b>	<b>15'171'113.83</b>	
I0	<b>Finanzvermögen</b>	<b>78'113.83</b>	I0	<b>Finanzvermögen</b>	<b>78'113.83</b>	3.2.1
100	Flüssige Mittel	23'765.72	100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	23'765.72	
101	Guthaben	1'810.15	101	Forderungen	1'810.15	
108	Transitorische Aktiven	52'537.96	104	Aktive Rechnungs- abgrenzungen	52'537.96	
I1	<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>15'093'000.00</b>	I4	<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>15'093'000.00</b>	3.2.2
110	Schulbauten	15'093'000.00	140	Sachanlagen VV	15'093'000.00	

##### 3.1.2 Passiven

HRM		Bilanz per 31.12.2018	RMSG		Bilanz per 01.01.2019	Erläuterung
2	<b>Passiven</b>	<b>15'171'113.83</b>	2	<b>Passiven</b>	<b>15'171'113.83</b>	
20	<b>Fremdkapital</b>	<b>15'171'113.83</b>	20	<b>Fremdkapital</b>	<b>15'171'113.83</b>	3.2.3
200	Laufende Verpflichtungen	295'155.46	200	Laufende Verbindlichkeiten	295'155.46	
201	Kurzfristige Schulden	36'201.15	201	Kurzfristige Finanz- verbindlichkeiten	36'201.15	
202	Mittel- und langfristige Schulden	14'830'902.47				
208	Transitorische Passiven	8'854.75	204	Passive Rechnungs- abgrenzungen	8'854.75	
			206	Langfristige Finanz- verbindlichkeiten	14'830'902.47	
240	Allgemein durch- laufende Posten	0.00				

### 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 des Finanzvermögens führt zu keiner Veränderung des Buchwertes.

#### 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 Schulrat der Oberstufenschulgemeinde Grünau hat entschieden, das per 31. Dezember 2018 bilanzierte Verwaltungsvermögen vom allgemeinen Haushalt nicht neu zu bewerten.

#### 3.2.3 Fremdkapital

Der Buchwert des Fremdkapitals erfährt keine Veränderungen.

## 4 Verwendung der Reserven

### 4.1 Neubewertungsreserve Finanzvermögen

Die Oberstufenschulgemeinde Grünau verfügt über kein Finanzvermögen.

### 4.2 Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen

Der Schulrat der Oberstufenschulgemeinde Grünau hat entschieden, das per 31. Dezember 2018 bilanzierte Verwaltungsvermögen vom allgemeinen Haushalt nicht neu zu bewerten.

## 5 Beschluss

1. Der Bericht zur Neubewertung der Bilanz nach RMSG per 1. Januar 2019 inklusive der Anhänge 1 und 2, welche einen integrierten Bestandteil dieses Beschlusses bilden, wird genehmigt.
2. Der Bilanzanpassungsbericht per 1. Januar 2019 wird dem Schulparlament an der Sitzung vom 25. Mai 2020 zur Genehmigung vorgelegt.

Wittenbach, 13. Januar 2020

Oberstufenschule Grünau  
Für den Schulrat

  
Georges Gladig  
Schulratspräsident

  
Pascal Blumer  
Schulverwalter

Anhang I: Detaillierte Schlussbilanz per 31.12.2018 (HRMI)

HRMI-Konto	Bezeichnung	RMSG-Konto	Buchwert per 31.12.2018
<b>I</b>	<b>Aktiven</b>	<b>I</b>	<b>15'171'113.83</b>
10	Finanzvermögen	10	78'113.83
100	Flüssige Mittel	100	23'765.72
100000	Kasse Verwaltung	100001	1'344.75
100001	Kasse Hauswart	100002	1'640.00
100100	Postkonto	100100	20'780.97
101	Guthaben	101	1'810.15
101902	Depotgelder	101900	150.00
101906	Debitoren-Sammelkonto	101000	1'660.15
108	Transitorische Aktiven	104	52'537.96
108000	Transitorische Aktiven	104100	52'537.96
11	Verwaltungsvermögen	14	15'093'000.00
110	Sachgüter	140	15'093'000.00
110501	Schulanlage Grünau	140400	3'513'000.00
110406	Sanierung Schulanlage Grünau	140400	11'580'000.00
<b>2</b>	<b>Passiven</b>	<b>2</b>	<b>15'171'113.83</b>
20	Fremdkapital	20	15'171'113.83
200	Laufende Verpflichtungen	200	295'155.46
200007	Kreditoren-Sammelkonto	200001	286'225.46
200100	Schlüssel-Depot	200601	7'030.00
200101	Notebook-Depot	200602	1'900.00
201	Kurzfristige Schulden	201	36'201.15
201100	Politische Gemeinden	201100	36'201.15
202	Mittel- und langfristige Schulden	206	14'830'902.47
202110	Darlehen Politische Gemeinde Wittenbach	206400	14'830'902.47
208	Transitorische Passiven	204	8'854.75
208000	Transitorische Passiven	204100	8'854.75

Anhang 2: Detaillierte Eröffnungsbilanz per 01.01.2019 (RMSG)

RMSG-Konto	Bezeichnung	HRMI-Konto	Buchwert per 01.01.2019
<b>1</b>	<b>Aktiven</b>	<b>1</b>	<b>15'171'113.83</b>
10	Finanzvermögen	10	78'113.83
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	100	23'765.72
100001	Kasse Verwaltung	100000	1'344.75
100002	Kasse Hauswart	100001	1'640.00
100100	Postkonto	100100	20'780.97
101	Forderungen	101	1'810.15
101000	Debitoren-Sammelkonto	101906	1'660.15
101900	Übrige Forderungen	101902	150.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzung	108	52'537.96
104100	Sach- und übriger Betriebsaufwand	108000	52'537.96
14	Verwaltungsvermögen	11	15'093'000.00
140	Sachanlagen VV	110	15'093'000.00
140400	Hochbauten allgemeiner Haushalt	110406, 110501	15'093'000.00
<b>2</b>	<b>Passiven</b>	<b>2</b>	<b>15'171'113.83</b>
20	Fremdkapital	20	15'171'113.83
200	Laufende Verbindlichkeiten	200	295'155.46
200001	Kreditoren-Sammelkonto	200007	286'225.46
200601	Schlüssel-Depot	200100	7'030.00
200602	Notebook-Depot	200101	1'900.00
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	201	36'201.15
201100	Politische Gemeinden	201100	36'201.15
204	Passive Rechnungsabgrenzung	208	8'854.75
204100	Sach- und übriger Betriebsaufwand	208000	8'854.75
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	202	14'830'902.47
206400	Darlehen Politische Gemeinde Wittenbach	202110	14'830'902.47