

Bilanzanpassungsbericht

Bericht zur Neubewertung der Bilanz der
Schulgemeinde Wattwil-Krinau
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	6
3.2.	Erläuterungen zur Eröffnungsbilanz.....	6
3.2.1.	Finanzvermögen	6
3.2.2.	Verwaltungsvermögen	6
3.2.3.	Fremdkapital.....	6
4.	Beschluss.....	7
	Anhang 1: Detaillierte Schlussbilanz per 31.12.2018 (HRM1).....	8
	Anhang 2: Detaillierte Eröffnungsbilanz per 01.01.2019 (RMSG)	9

Schulgemeinde Wattwil-Krinau

Schulverwaltung

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 Schulgemeinde Wattwil-Krinau 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. Die Schulgemeinde Wattwil-Krinau verfügt einzig über Finanzvermögen in Form von Flüssigen Mitteln, Forderungen und Aktiven Rechnungsabgrenzungen.

Kontengruppe		Definition und Bilanzierung	Bewertung
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	Jederzeit verfügbare Geldmittel und Sichtguthaben	Nominalwert
101	Forderungen	Guthaben, die auf einem öffentlich-rechtlichen oder privat-rechtlichen Anspruch der Schulgemeinde 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

Verwaltungsvermögen

Das Verwaltungsvermögen besteht aus den Vermögenswerten, die unmittelbar der Erfüllung öffentlicher Aufgaben dienen.

Schulgemeinde Wattwil-Krinau

Schulverwaltung

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. Hochbauten, Mobilien, Informatik) 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	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
205	Kurzfristige Rückstellungen	Durch ein Ereignis in der Vergangenheit erwarteter oder wahrscheinlicher Mittelabfluss in der folgenden Rechnungsperiode. 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.	nach allgemein anerkannten Grundsätzen
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	Verbindlichkeiten aus Finanzierungsgeschäften über 1 Jahr Laufzeit.	Nominalwert

Schulgemeinde Wattwil-Krinau

Schulverwaltung

208	Langfristige Rückstellungen	Durch ein Ereignis in der Vergangenheit erwarteter oder wahrscheinlicher Mittelabfluss in einer späteren Rechnungsperiode. 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.	nach allgemein anerkannten Grundsätzen
-----	-----------------------------	---	--

Eigenkapital

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

Gemäss den gesetzlichen Bestimmungen verfügen Schulgemeinden nicht über Eigenkapital. Allfällige Ertrags- und Aufwandüberschüsse sind gemäss Verteilschlüssel mit dem Finanzbedarf der an der Schulgemeinde partizipierenden Politischen Gemeinden zu verrechnen.

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		Bestand 31.12.2018	RMSG		Bestand 01.01.2019	Erläute- rungen
1	AKTIVEN	8'344'911.65	1	AKTIVEN	8'344'911.65	
10	FINANZVERMÖGEN	362'711.65	10	FINANZVERMÖGEN	362'711.65	3.2.1
100	Flüssige Mittel	251'917.95	100	Flüssige Mittel	251'917.95	
101	Guthaben	52'961.40	101	Forderungen aus L+L	52'961.40	
108	Aktive Rechnungsabgrenzung	57'832.30	104	Aktive Rechnungsabgrenzung	57'832.30	
11	VERWALTUNGSVERMÖGEN	7'982'200.00	11	VERWALTUNGSVERMÖGEN	7'982'200.00	3.2.2
110	Sachgüter	7'982'200.00	140	Sachanlagen	7'982'200.00	

Schulgemeinde Wattwil-Krinau

Schulverwaltung

3.1.2. Passiven

HRM1		Bestand 31.12.2018	RMSG		Bestand 01.01.2019	Erläute- rungen
2	PASSIVEN	8'344'911.65	2	PASSIVEN	8'344'911.65	
20	FREMDKAPITAL	8'344'911.65	20	FREMDKAPITAL	8'344'911.65	3.2.3
200	Laufende Verpflichtungen	376'881.65	200	Laufende Verbindlichkeiten aus L+L	376'881.65	
201	Kurzfristige Schulden	639'487.70	201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	639'487.70	
202	Mittel- u. langfrist. Schulden	7'000'000.00	204	Passive Rechnungsabgrenzungen	283'142.30	
204	Rückstellungen	45'400.00	205	Kurzfristige Rückstellungen	45'400.00	
208	Passive Rechnungsabgrenzung	283'142.30	206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	7'000'000.00	

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 ist das gesamte Finanzvermögen neu zu bewerten. Da das Finanzvermögen der Schulgemeinde Wattwil-Krinau nur aus Flüssigen Mitteln, Forderungen und aktiver Rechnungsabgrenzungen besteht, welche bereits nach HRM1 zu den effektiven Werten (Nominalwerten) bilanziert wurden, ergibt sich hier keine Anpassung gegenüber der Bilanz per 31. Dezember 2018.

Es bestehen Genossenschaftsanteilscheine an regionalen Unternehmen, welche nach dem Vorsichtsprinzip nicht bewertet wurden.

Der Buchwert des Finanzvermögens bleibt per 1. Januar 2019 unverändert bei Fr. 362'711.65.

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 Schulgemeinde Wattwil-Krinau hat analog dem Gemeinderat der Politischen Gemeinde Wattwil entschieden, auf eine Neubewertung des per 31. Dezember 2018 bilanzierten Verwaltungsvermögens zu verzichten.

3.2.3. Fremdkapital

Der Buchwert des Fremdkapitals verändert sich gegenüber dem Buchwert nach HRM1 per 31. Dezember 2018 nicht.

4. 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. Gemäss Schulratsbeschluss vom 6. Dezember 2018 ergab sich aus der Bewertung des Finanzvermögens keine Neubewertungsreserve und auf eine Aufwertung des Verwaltungsvermögens wurde verzichtet. Im Sinne von Ziffer 3.2.1 und 3.2.2 bestehen deshalb keine Neubewertungs- und Aufwertungsreserven, über welche ein Beschluss zu fassen wären.
3. Der Bilanzanpassungsbericht per 1. Januar 2019 wird der Bürgerversammlung vom 18. März 2020 zur Genehmigung vorgelegt.

Schulgemeinde Wattwil-Krinau

Schulverwaltung

Anhang 1: Detaillierte Schlussbilanz per 31.12.2018 (HRM1)

Konto	Bezeichnung	31.12.2018
1	AKTIVEN	8'344'911.65
10	FINANZVERMÖGEN	362'711.65
100	Flüssige Mittel	251'917.95
1000.00	Kasse	1'894.80
1001.00	Postcheckkonto 90-314-9	43'023.69
1002.01	Kantonalbank Kto. 16/168-00	1'098.83
1002.03	UBS Wattwil Kt. 787984.01 E	27'084.30
1002.04	Raiffeisenbank, 34103.42	178'816.33
101	Guthaben	52'961.40
1019.06	Verschiedene Guthaben	52'961.40
108	Transitorische Aktiven	57'832.30
1080.00	Transitorische Aktiven	57'832.30
11	VERWALTUNGSVERMÖGEN	7'982'200.00
110	Sachgüter	7'982'200.00
1104.05	Schülerweiterung Wis	641'400.00
1104.14	Veroeinstellhalle Kirchenrain	3'000.00
1104.15	Schulanlage Grünenau, Projekt	6'284'200.00
1104.16	Schulhaus Risi, Flachdachsanierung	53'200.00
1104.20	Anschluss Wärmeverbund	153'400.00
1104.21	Schulhaus Hofjünger, Behindertenger. Sanierung	200'400.00
1104.22	Schulhaus Risi, Gesamtsanierung	198'700.00
1106.02	Informatik	447'900.00
2	PASSIVEN	8'344'911.65
20	FREMDKAPITAL	8'344'911.65
200	Laufende Verpflichtungen	376'881.65
2000.00	Kreditoren	370'307.70
2000.30	Kreditoren Unfallversicherung	-236.05
2000.60	Schlüsseldepots	6'810.00
201	Kurzfristige Schulden	639'487.70
2011.00	Kontokorrent Polit.Gem.Ertragsüberschuss	639'487.70
202	Mittel-u. langfrist. Schulden	7'000'000.00
2021.01	Festkr. KB FZKR.0000.0009.9802, 1.07%	2'000'000.00
2021.02	Festkr. KB FZKR.0000.0010.4639, 1.30%	2'000'000.00
2021.03	Festkr. KB FZKR.0000.0002.9441, 0.68%	1'500'000.00
2021.40	Festkr. sgpk, 0.45%	1'500'000.00
204	Rückstellungen	45'400.00
2040.10	Rückstellungen Personal	45'400.00
208	Transitorische Passiven	283'142.30
2080.00	Transitorische Passiven	283'142.30

Schulgemeinde Wattwil-Krinau

Schulverwaltung

Anhang 2: Detaillierte Eröffnungsbilanz per 01.01.2019 (RMSG)

Konto	Bezeichnung	01.01.2019
1	AKTIVEN	8'344'911.65
10	Finanzvermögen	362'711.65
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	251'917.95
1000	Kasse	1'894.80
100000	Kasse	1'894.80
1001	Post	43'023.69
100100	Post	43'023.69
1002	Bank	206'999.46
100201	St. Galler Kantonalbank CH24 0078 1181 6000 1680 0	1'098.83
100211	UBS AG CH14 0024 4244 7879 8401 E	27'084.30
100221	Raiffeisenbank CH46 8131 7000 0034 1034 2	178'816.33
101	Forderungen	52'961.40
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leist. ggü.Dritten	52'961.40
101001	Debitoren Sammelkonto	52'961.40
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	57'832.30
1041	RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	57'832.30
104100	ARA Sach- und übriger Betriebsaufwand	57'832.30
14	Verwaltungsvermögen	7'982'200.00
140	Sachanlagen VV	7'982'200.00
1404	Hochbauten VV	7'335'600.00
140401	Schulbauten	7'335'600.00
1406	Mobilien VV	447'900.00
140610	Schulbusse	
140620	Informatik Hardware VV	447'900.00
1407	Anlagen im Bau VV	198'700.00
140700	Anlagen im Bau VV	198'700.00
2	PASSIVEN	8'344'911.65
20	Fremdkapital	8'344'911.65
200	Laufende Verbindlichkeiten	376'881.65
2000	Lauf.Verb.aus Lieferungen u.Leistungen v.Dritten	370'307.70
200001	Kreditoren Sammelkonto	370'307.70

Schulgemeinde Wattwil-Krinau

Schulverwaltung

2005	Interne Kontokorrente	-236.05
200530	Kreditor UVG	-236.05
2006	Depotgelder und Kautionen	6'810.00
200601	Schlüsseldepots	6'810.00
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	639'487.70
2011	Verb. ggü. Gemeinwesen und Gemeindezweckverbänden	639'487.70
201101	Kontokorrent Polit. Gemeinden, Ertragsüberschuss	639'487.70
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	283'142.30
2040	RA Personalaufwand	169'061.55
204000	PRA Personalaufwand	169'061.55
2041	RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	112'037.00
204100	PRA Sach- und übriger Betriebsaufwand	112'037.00
2044	RA Finanzaufwand / Finanzertrag	2'043.75
204400	PRA Finanzaufwand / Finanzertrag	2'043.75
205	Kurzfristige Rückstellungen	45'400.00
2050	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	45'400.00
205000	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	45'400.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	7'000'000.00
2064	Darlehen	7'000'000.00
206410	Kredit, St. Galler Kantonalbank 1.07 %	2'000'000.00
206411	Kredit, St. Galler Kantonalbank 1.30 %	2'000'000.00
206412	Kredit, St. Galler Kantonalbank 0.68 %	1'500'000.00
206430	Kredit St. Galler Pensionskasse, 0.45 %	1'500'000.00