

# Bilanzanpassungsbericht

Bericht zur Neubewertung der Bilanz  
der Politischen Gemeinde Wittenbach  
per 1. Januar 2019 nach RMSG

**wittenbach**



# Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Ausgangslage</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Bilanzierung und Bewertung</b>	<b>3</b>
<b>3</b>	<b>Neubewertung der Bilanz</b>	<b>7</b>
3.1	Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2019	7
3.1.1	Aktiven	7
3.1.2	Passiven	7
3.2	Erläuterungen zur Eröffnungsbilanz	8
3.2.1	Finanzvermögen	8
3.2.2	Verwaltungsvermögen	8
3.2.3	Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens	9
3.2.4	Verwaltungsvermögen von Spezialfinanzierungen	9
3.2.5	Vorschüsse an Spezialfinanzierungen	9
3.2.6	Fremdkapital	10
3.2.7	Steuerbezug	10
3.2.8	Sondervermögen	10
3.2.9	Eigenkapital	11
<b>4</b>	<b>Verwendung der Reserven</b>	<b>12</b>
4.1	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	12
4.2	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	12
<b>5</b>	<b>Beschluss</b>	<b>13</b>
	<b>Anhang 1: Details zur Neubewertung des Finanzvermögens</b>	<b>14</b>
	<b>Anhang 2: Details zur Neubewertung des Verwaltungsvermögens</b>	<b>19</b>
	<b>Anhang 3: Detaillierte Schlussbilanz per 31.12.2018 (HRM1)</b>	<b>26</b>
	<b>Anhang 4: Detaillierte Eröffnungsbilanz per 01.01.2019 (RMSG)</b>	<b>32</b>

# 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 Wittenbach 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.

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

106	Vorräte und angefangene Arbeiten	Für die Leistungserstellung benötigte Waren und Materialien	Anschaffungs-/Herstellkosten
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, Reasersatz). 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
109	Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	Kumulierte Aufwandüberschüsse der Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	Nominalwert

## 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
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
-----	----------------------	---	---

## 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
202	Steuerbezug	Bilanzkonto für die Verbuchung von Steuertransaktionen	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
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

209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	Kumulierte Ertragsüberschüsse der Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital.  Sämtliche Spezialfinanzierungen und Fonds sind zu bilanzieren.	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
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	Rücklagen gebildet aus Rechnungsüberschüssen bzw. Budgetverbesserungen der einzelnen Bereiche.	Nominalwert
293	Vorfinanzierungen und zusätzliche Abschreibungen	Reserven zur teilweisen oder vollständigen Finanzierung des zukünftigen Abschreibungsaufwands künftiger oder bereits getätigter Investitionsvorhaben  Sämtliche Vorfinanzierungen und zusätzliche Abschreibungen 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
295	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	Saldo der Bilanzveränderung durch Neubewertung des Verwaltungsvermögens beim Übergang auf RMSG.	Nominalwert
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	Saldo der Bilanzveränderung durch Neubewertung des Finanzvermögens beim Übergang auf RMSG.	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 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	Bilanz per 31.12.2018	RMSG	Bilanz per 1.1.2019	Erläuterungen		
<b>1</b>	<b>Aktiven</b>	<b>71'150'744.37</b>	<b>1</b>	<b>Aktiven</b>	<b>112'420'587.67</b>	
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>70'051'843.52</b>	<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>58'202'213.97</b>	<b>3.2.1</b>
100	Flüssige Mittel	13'612'496.17	100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	13'616'096.17	
101	Guthaben	38'699'732.29	101	Forderungen	37'604'665.17	
102	Anlagen	10'239'944.36	104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	329'814.63	
103	Guthaben bei Sonderrechnungen	7'499'670.70	107	Finanzanlagen	405'438.00	
			108	Sachanlagen FV	6'246'200.00	
<b>11</b>	<b>Ordentliches Verwaltungsvermögen</b>	<b>1'098'900.85</b>	<b>14</b>	<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>54'218'373.70</b>	<b>3.2.2</b>
110	Sachgüter	1'098'900.85	140	Sachanlagen VV	41'418'703.00	
			144	Darlehen	7'799'670.70	<b>3.2.3</b>
			145	Beteiligungen	5'000'000.00	

##### 3.1.2 Passiven

HRM1	Bilanz per 31.12.2018	RMSG	Bilanz per 1.1.2019	Erläuterungen		
<b>2</b>	<b>Passiven</b>	<b>71'150'744.37</b>	<b>2</b>	<b>Passiven</b>	<b>112'420'587.67</b>	
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>	<b>44'749'709.70</b>	<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>	<b>44'131'949.87</b>	<b>3.2.6</b>
200	Laufende Verpflichtungen	12'215'629.92	200	Laufende Verbindlichkeiten	8'400'883.49	
201	Kurzfristige Schulden	38'555.30	201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'930'757.62	
202	Mittel- und langfristige Schulden	31'201'259.00	202	Steuerbezug	2'263'390.75	3.2.7
203	Verpflichtungen für Sonderrechnungen	-1'930'757.62	204	Passive Rechnungsabgrenzungen	5'245'493.08	
204	Rückstellungen	770'700.00	206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	30'000'000.00	
208	Passive Rechnungsabgrenzung	2'454'323.10	209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	152'940.17	
<b>28</b>	<b>Sondervermögen</b>	<b>14'193'020.71</b>				3.2.8
280	Zweckbestimmte Zuwendungen	755'501.83				
281	Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen	13'437'518.88				
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>12'208'013.96</b>	<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>68'288'637.80</b>	<b>3.2.9</b>
299	Bilanzüberschuss/ -fehlbetrag	12'208'013.96	290	Spezialfinanzierungen im EK	13'437'518.88	
			291	Fonds im EK	602'561.66	
			294	Reserven	0.00	
			295	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	40'319'802.15	4.2
			296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	1'720'741.15	4.1
			299	Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	12'208'013.96	

## 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 führt zu einer Neubewertungsreserve von Fr. 1'720'741.15, 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 Seite 14).

Der Buchwert des Finanzvermögens reduziert sich um Fr. 11'849'629.55.

Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1		70'051'843.52	
<b>Veränderungen durch Bilanzübertragungen</b>			
101290	Wertberichtigung auf Forderungen Gemeindesteuern (bisher Konto 204201)	-760'000.00	
101291	Wertberichtigung auf Forderungen Gemeindesteuern (bisher Konto 204202)	-10'700.00	
144	Die Darlehen an die Alterszentrum Kappelhof AG werden vom Finanzvermögen (103) in das Verwaltungsvermögen übertragen		
	- Darlehen Kontokorrent	-7'499'670.70	
	- Darlehen Cash	-300'000.00	
145	Die Beteiligung am Alterszentrum wird vom Finanzvermögen (102) ins Verwaltungsvermögen übertragen	-5'000'000.00	-13'570'370.70
<b>Veränderungen durch Neubewertungen</b>			
1070	Aktien und Anteilscheine	45'238.00	
1080	Grundstücke FV	1'757'503.00	
1084	Gebäude FV	<u>-82'000.00</u>	1'720'741.15
Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG		58'202'213.97	

### 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 Rat der Gemeinde Wittenbach hat entschieden das per 31. Dezember 2018 bilanzierte Verwaltungsvermögen vom allgemeinen Haushalt, mit Ausnahme der Strassen und der Spezialfinanzierungen (Feuerwehr, Abwasser, Abfall) neu zu bewerten.

Die Neubewertung des Verwaltungsvermögens des allgemeinen Haushalts führt zu einer Aufwertungsreserve von Fr. 40'319'802.15, die auf der Passivseite der Bilanz im Konto 295 «Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen» ausgewiesen wird.

Die detaillierten Angaben zur Neubewertung sind aus dem Anhang 2 zu entnehmen (siehe Seite 19).

Der Buchwert des Verwaltungsvermögens erhöht sich um Fr. 53'119'472.85

<b>Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1</b>		<b>1'098'900.85</b>
<b>Veränderungen durch Bilanzübertragungen</b>		
144	Die Darlehen an die Alterszentrum Kappelhof AG werden vom Finanzvermögen (103) in das Verwaltungsvermögen übertragen	
	- Darlehen Kontokorrent	7'499'670.70
	- Darlehen Cash	<u>300'000.00</u>
		7'799'670.70
145	Die Beteiligung am Alterszentrum wird vom Finanzvermögen (102) ins Verwaltungsvermögen übertragen	<u>5'000'000.00</u>
		5'000'000.00
<b>Veränderungen durch Neubewertungen allgemeiner Haushalt</b>		
1400	Grundstücke	33'886'050.00
1401	Strassen, Verkehrswege	880'696.20
1403	Übrige Tiefbauten	371'893.00
1404	Hochbauten	2'464'603.70
1406	Mobilien	95'954.55
1409	Übrige Sachanlagen	<u>2'620'604.70</u>
		40'319'802.15
<b>Veränderungen durch Neubewertungen Spezialfinanzierungen</b>		
	Keine	
<b>Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG</b>		<b>54'218'373.70</b>

### 3.2.3 Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens

Die Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens werden nach RMSG unter der Kontoart 144 «Darlehen» bzw. 145 «Beteiligungen, Grundkapitalien» geführt.

### 3.2.4 Verwaltungsvermögen von Spezialfinanzierungen

Das Verwaltungsvermögen der Spezialfinanzierungen wird nach RMSG unter der Kontoart 14 «Verwaltungsvermögen» geführt.

### 3.2.5 Vorschüsse an Spezialfinanzierungen

Vorschüsse an Spezialfinanzierungen werden nach RMSG im Eigenkapital unter der Kontoart 2900 «Spezialfinanzierungen im EK» als Minusposten geführt.

### 3.2.6 Fremdkapital

Der Buchwert des Fremdkapital reduziert sich um Fr. 770'700.00.

<b>Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1</b>		<b>44'749'709.70</b>	
<b>Veränderungen durch Bilanzübertragungen</b>			
101290	Das Delkredere auf Steuerforderungen Einkommens- und Vermögenssteuern (bisher Konto 204201) wird nach RMSG als Wertberichtigung auf Forderungen Gemeindesteuern auf der Aktivseite als Minusposten ausgewiesen.	-760'000.00	
101291	Das Delkredere auf Steuerforderungen Steueranteile und Quellensteuern (bisher Konto 204202) wird nach RMSG als Wertberichtigung auf Forderungen Gemeindesteuern auf der Aktivseite als Minusposten ausgewiesen.	-10'700.00	
209300	Das Guthaben des Vernetzungsprojektes wird neu im Fremdkapital und nicht mehr im Sondervermögen ausgewiesen, da nach RMSG kein Sondervermögen mehr vorgesehen ist.	121'874.10	
209301	Der Dr.Rottmann-Fonds ist aufgrund seiner Grundlage als Fremdkapital zu klassieren und wird daher neu im Fremdkapital ausgewiesen. Gemäss RMSG ist kein Sondervermögen mehr vorgesehen.	31'066.07	- 617'759.83
<b>Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG</b>		<b>44'131'949.87</b>	

### 3.2.7 Steuerbezug

Der Steuerbezug wird nach RMSG im Fremdkapital unter der Kontoart 202 «Steuerbezug» geführt.

### 3.2.8 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 2018 erfolgt wie folgt:

#### Zweckbestimmte Zuwendungen

Bezeichnung	Betrag	HRM1-Konto	RMSG-Konto	Bemerkungen
Dr. Rottmann-Fonds	31'066.07	280001	209301	Fremdkapital
Energiefonds	602'561.66	280010	291001	Eigenkapital
Vernetzungsprojekt	121'874.10	280020	209300	Fremdkapital

## Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen

Bezeichnung	Betrag	HRM1-Konto	RMSG-Konto	Bemerkungen
Feuerwehr	1'737'082.07	281001	290010	Eigenkapital
Abfallbeseitigung	86'901.31	281002	290020	Eigenkapital
Abwasserbeseitigung	11'613'535.50	281003	290030	Eigenkapital

### 3.2.9 Eigenkapital

Der Buchwert des Eigenkapitals erhöht sich um Fr. 56'080'623.84.

<b>Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1</b>			<b>12'208'013.96</b>
<b>Veränderungen durch Bilanzübertragungen</b>			
290010	Spezialfinanzierung Feuerwehr (bisher Konto 281001)	1'737'082.07	
290020	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung (bisher Konto 281002)	86'901.31	
290030	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung (bisher Konto 281003)	11'613'535.50	
291001	Energiefonds (bisher Konto 280010)	602'561.66	14'040'080.54
<b>Veränderungen durch Neubewertungen allgemeiner Haushalt</b>			
29500	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen aus der Neubewertung des Verwaltungsvermögens	40'319'802.15	
29600	Neubewertungsreserve Finanzvermögen aus der Neubewertung des Finanzvermögens	<u>1'720'741.15</u>	42'040'543.30
<b>Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG</b>			<b>68'288'637.80</b>

## 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. in den Bilanzüberschuss	Überführung per 31.12. in die Ausgleichsreserve	Einlage in die Reserve Werterhalt Finanzvermögen (bis zur maximal zulässigen Höhe)

Die Neubewertungsreserve Finanzvermögen von Fr. 1'720'741.15 wird wie folgt verwendet:

– Überführung in die Reserve Werterhalt Finanzvermögen (Konto 2941)	1'720'741.15
<b>Total</b>	<b>1'720'741.15</b>

### 4.2 Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen

Zur Verwendung der Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen stehen folgende Optionen zur Verfügung:

Option 1	Option 2
Überführung in den Bilanzüberschuss (Sperrfrist 5 Jahre)	Lineare Auflösung innert 10 bis 15 Jahren über die zweite Stufe der Erfolgsrechnung

Die Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen von Fr. 40'319'802.15 wird wie folgt verwendet:

– Überführung in den Bilanzüberschuss per Ende 2023 (Konto 2999)	33'886'050.00
– Lineare Auflösung innert 15 Jahren über die zweite Stufe der Erfolgsrechnung (Konto 99000.489500)	6'433'752.15
<b>Total</b>	<b>40'319'802.15</b>

## 5 Beschluss

1. Der Bericht zur Neubewertung der Bilanz nach RMSG per 1. Januar 2019 inklusive der Anhänge 1 bis 4, welche einen integrierten Bestandteil dieses Beschlusses bilden, wird genehmigt.
2. Folgende Überführungen vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen werden genehmigt:

– Darlehen Alterszentrum Kappelhof AG (Kontokorrent)	Fr. 7'499'670.70
– Darlehen Alterszentrum Kappelhof AG (Cash)	Fr. 300'000.00
– Beteiligung Alterszentrum Kappelhof AG (Aktien)	Fr. 5'000'000.00
3. Folgende Überführungen vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen werden genehmigt:
  - Keine
4. Die Ergebnisse der per 1. Januar 2019 durchgeführten Neubewertung des Finanzvermögens bzw. der Liegenschaften des Finanzvermögens gemäss Ziffer 3.2.1 und werden genehmigt.
5. Die Neubewertungsreserve Finanzvermögen wird wie folgt verwendet:
  - Überführung in die Reserve Werterhalt Finanzvermögen: Fr. 1'720'741.15
6. Die Ergebnisse der per 1. Januar 2019 durchgeführten Neubewertung des Verwaltungsvermögens gemäss Ziffer 3.2.2 und Anhang 2:
7. Details zur Neubewertung des Verwaltungsvermögens werden genehmigt.
8. Die Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen wird wie folgt verwendet:

– Überführung in den Bilanzüberschuss per 2023:	Fr. 33'886'050.00
– Lineare Auflösung innert 15 Jahren über die zweite Stufe der Erfolgsrechnung:	Fr. 6'433'752.15
9. Der Bilanzanpassungsbericht per 1. Januar 2019 wird der Bürgerversammlung vom 25. Mai 2020 zur Genehmigung vorgelegt.

## Anhang 1: Details zur Neubewertung des Finanzvermögens

### Neubewertung Finanzvermögen per 01.01.2019

Übersicht

		HRM1 31.12.2018	RMSG 01.01.2019	Neubewertung
1070	Aktien und Anteilscheine	60'200	105'438	45'238
1071	Verzinsliche Anlagen	300'000	300'000	-
1080	Grundstücke	2'230'697	3'988'200	1'757'503
1084	Gebäude	2'340'000	2'258'000	-82'000
	<b>Total</b>	<b>4'930'897</b>	<b>6'651'638</b>	<b>1'720'741</b>

Bezeichnung	Bewertung	Anzahl	Wert	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Neubewer- tungsbeitrag
<b>1070 Aktien</b>						
Namenaktien Abraxas Holding AG	Nominalwert	300	100	60'000	30'000	-30'000
Namenaktien Säntis AG	Nominalwert	1	12'000	-	12'000	12'000
Namenaktien Südostbahn	Nominalwert	51'988	1	-	51'988	51'988
Namenaktie IG GIS AG	Anschaffungskosten	50	5	-	250	250
<b>1070 Anteilscheine</b>						
Anteilschein Raiffeisenbank Wittenbach-Häggenschwil	Nominalwert	1	200	200	200	-
Anteilschein Schweizer Reisekasse REKA	Nominalwert	1	1'000	-	1'000	1'000
Anteilschein Genossenschaft Stadttheater St. Gallen	Nominalwert	100	100	-	10'000	10'000
<b>1070 Total Neubewertung</b>				60'200.00	105'438.00	<b>45'238</b>

Bezeichnung	Bewertung	Anzahl	Wert	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Neubewer- tungsbeitrag
<b>1071 Verzinsliche Anlagen</b>						
Schuldbrief Schwimmbadgenossenschaft Sonnenrain	Nominalwert	1	80'000	80'000	80'000	-
Schwimmbadgenossenschaft Sonnenrain - Betriebsdarl	Nominalwert	1	120'000	120'000	120'000	-
Heimverein Pfadfinder Hospiz St. Gallen - Darlehen	Nominalwert	1	100'000	100'000	100'000	-
<b>1071 Total Neubewertung</b>				300'000	300'000	-

Bezeichnung	Grundstück- nr.	m <sup>2</sup>		Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Neubewer- tungsbeitrag
<b>1080 Grundstücke FV</b>							
Almütli	02-00946	4'397	m <sup>2</sup>	Verkehrswert		12'000	12'000.00
Armhueb	02-02274	5'246	m <sup>2</sup>	Verkehrswert	53'259.55	950'000	896'740.45
Linden	02-00345	1'600	m <sup>2</sup>	Verkehrswert	196'833.30	560'000	363'166.70
Lindenmoos	02-00354	16'747	m <sup>2</sup>	Verkehrswert		49'000	49'000.00
Rosengartenstrasse	2454	3'738	m <sup>2</sup>	Verkehrswert		9'000	9'000.00
St. Gallerstrasse	02-00993	560	m <sup>2</sup>	Verkehrswert		55'000	55'000.00
Egg (Parkplätze Teil)	02-02202	1'683	m <sup>2</sup>	Verkehrswert		31'000	31'000.00
Egg	02-00643	718	m <sup>2</sup>	Verkehrswert	287'000.00	430'000	143'000.00
Dottenwilerstrasse	02-02532	6'681	m <sup>2</sup>	Verkehrswert	300'000.00	668'000	368'000.00
Freiwilen	02-02527	57'466	m <sup>2</sup>	Verkehrswert	400'000.00	284'000	-116'000.00
Paradies	02-00835	8'371	m <sup>2</sup>	Verkehrswert	67'000.00	40'000	-27'000.00
Neulachen	02-00768	13'530	m <sup>2</sup>	Verkehrswert	100'000.00	67'000	-33'000.00
Hurliberg I	2556	30'002	m <sup>2</sup>	Verkehrswert	240'000.00	148'600	-91'400.00
Hurliberg II	2557	30'691	m <sup>2</sup>	Verkehrswert	245'000.00	147'500	-97'500.00
Hofenstrasse 1, 3, 5 / Dottenwilerstr. 2	02-00156	2'530	m <sup>2</sup>	Verkehrswert		240'000	240'000.00
Gommenschwil I	02-00496	30'194	m <sup>2</sup>	Verkehrswert	337'704.00	119'800	-217'904.00
Gommenschwil II	02-00103	11'934	m <sup>2</sup>	Verkehrswert		52'600	52'600.00
Tobel	02-00065	3'031	m <sup>2</sup>	Verkehrswert		1'000	1'000.00
Wissen/Junkerholz	02-00205	10'329	m <sup>2</sup>	Verkehrswert		3'400	3'400.00

Bezeichnung	Grundstück- nr.	m2		Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Neubewer- tungsbetrag
<b>1080 Grundstücke FV</b>							
Wannenstädeli I	02-00420	67'159	m <sup>2</sup>	Verkehrswert		21'400	21'400.00
Wannenstädeli II	02-00423	3'565	m <sup>2</sup>	Verkehrswert		1'200	1'200.00
Wannen	02-00426	33'087	m <sup>2</sup>	Verkehrswert		11'000	11'000.00
Bächitobel	02-00290	5'910	m <sup>2</sup>	Verkehrswert		1'900	1'900.00
Katzenstrebel	863	10'222	m <sup>2</sup>	Verkehrswert		3'500	3'500.00
Strebel	881	3'725	m <sup>2</sup>	Verkehrswert		1'200	1'200.00
Bächi	02-00292	2'691	m <sup>2</sup>	Verkehrswert	3'900.00	8'100	4'200.00
Bächi, Bächitobel	02-00304	7'339	m <sup>2</sup>	Verkehrswert		29'000	29'000.00
Alte Leestrasse	02-03021	867	m <sup>2</sup>	Verkehrswert		43'000	43'000.00
<b>1080 Total Neubewertung</b>					2'230'696.85	3'988'200.00	<b>1'757'503.15</b>

Bezeichnung	Grundstück- nr.	m2		Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Neubewer- tungsbeitrag
<b>1084 Gebäude FV</b>							
Romanshorerstrasse 31	02-00593	1'165	m <sup>2</sup>	Verkehrswert	620'000	600'000	-20'000
St. Gallerstrasse 29	2434	539	m <sup>2</sup>	Verkehrswert	520'000	458'000	-62'000
Vogelherdstrasse 4, 6	02-00759	3'837	m <sup>2</sup>	Anschaffungskosten	1'200'000	1'200'000	0.00
<b>1084 Total Neubewertung</b>					2'340'000.00	2'258'000.00	<b>-82'000</b>

## Anhang 2: Details zur Neubewertung des Verwaltungsvermögens

### Aufwertung Verwaltungsvermögen per 01.01.2019

Übersicht

		HRM1 31.12.2018	RMSG 01.01.2019	Aufwertung
1400	Grundstücke	-	33'886'050	33'886'050
1401	Strassen, Verkehrswege	-	880'696	880'696
1403	Übrige Tiefbauten	-	371'893	371'893
1404	Hochbauten	-	2'464'604	2'464'604
1406	Mobilien	-	95'955	95'955
1407	Anlagen in Bau	1'098'901	1'098'901	-
1409	Übrige Sachanlagen	-	2'620'605	2'620'605
	<b>Total</b>	1'098'901	41'418'703	<b>40'319'802</b>

Bezeichnung	Grundstück- nr.	m <sup>2</sup>	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Aufwertungs- betrag
<b>1400 Grundstücke</b>						
Grundstück - Dottenwil	2760	7'999 m <sup>2</sup>	Fr. 150.-/m <sup>2</sup>		1'199'850	1'199'850.00
Grundstück - Dottenwilerstr. 2	156	13'076 m <sup>2</sup>	Fr. 150.-/m <sup>2</sup>		1'961'400	1'961'400.00
Erstzugang - Grüntalstr. 17 - Schwimmbadareal	990	25'776 m <sup>2</sup>	Fr. 150.-/m <sup>2</sup>		3'866'400	3'866'400.00
Grundstück - Grüntal - Sportplatz	744	14'008 m <sup>2</sup>	Fr. 150.-/m <sup>2</sup>		2'101'200	2'101'200.00
Grundstück - Linden / Sportstätten Grüntal	345	m <sup>2</sup>	Fr. 150.-/m <sup>2</sup>		8'431'650	8'431'650.00
Grundstück - Grüntal - Sportplatz, Bach	2397	16'971 m <sup>2</sup>	Fr. 150.-/m <sup>2</sup>		2'545'650	2'545'650.00
Grundstück - Chapf	2531	12'331 m <sup>2</sup>	Fr. 150.-/m <sup>2</sup>		1'849'650	1'849'650.00
Grundstück - Vogelherd - Wiese	2128	3'511 m <sup>2</sup>	Fr. 150.-/m <sup>2</sup>		526'650	526'650.00
Grundstück - Vogelherd - Friedhof	2138	951 m <sup>2</sup>	Fr. 150.-/m <sup>2</sup>		142'650	142'650.00
Grundstück - Neuhaus - Friedhof	2162	2'019 m <sup>2</sup>	Fr. 150.-/m <sup>2</sup>		302'850	302'850.00
Grundstück - Neuhaus - Wiese	2587	3'313 m <sup>2</sup>	Fr. 150.-/m <sup>2</sup>		496'950	496'950.00
Grundstück - Neuhaus - Parkplätze	2586	2'467 m <sup>2</sup>	Fr. 150.-/m <sup>2</sup>		370'050	370'050.00
Grundstück - Egg - Parkanlage (Teil)	2202	1'683 m <sup>2</sup>	Fr. 150.-/m <sup>2</sup>		252'450	252'450.00
Grundstück - Ödenhof	150	2'536 m <sup>2</sup>	Fr. 150.-/m <sup>2</sup>		380'400	380'400.00
Grundstück - Grüntal - Wiese	2446	1'918 m <sup>2</sup>	Fr. 150.-/m <sup>2</sup>		287'700	287'700.00
Grundstück - Bächitobel - Parkplatz	2379	402 m <sup>2</sup>	Fr. 150.-/m <sup>2</sup>		60'300	60'300.00
Grundstück - Rosengartenstr.	2196	187 m <sup>2</sup>	Fr. 150.-/m <sup>2</sup>		28'050	28'050.00
Grundstück - Armhueb - Wiese	806	523 m <sup>2</sup>	Fr. 150.-/m <sup>2</sup>		78'450	78'450.00
Grundstück - Armhueb - Wiese, Grünzone	2296	6'188 m <sup>2</sup>	Fr. 150.-/m <sup>2</sup>		928'200	928'200.00
Grundstück - Bruggwald - Naturschutzgebiet	2516	19'037 m <sup>2</sup>	Fr. 150.-/m <sup>2</sup>		2'855'550	2'855'550.00
Grundstück - Bruggwald - Naturschutzgebiet, Wald	2517	26'342 m <sup>2</sup>	Fr. 150.-/m <sup>2</sup>		3'951'300	3'951'300.00
Grundstück - Ziegeleistr.	2519	5'468 m <sup>2</sup>	Fr. 150.-/m <sup>2</sup>		820'200	820'200.00

Bezeichnung	Grundstück- nr.	m2		Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Aufwertungs- betrag
<b>1400 Grundstücke</b>							
Grundstück - Steigstr. - Parkplätze	2524	1'145	m <sup>2</sup>	Fr. 150.-/m2		171'750	171'750.00
Grundstück - Bächitobel - Wiese	3020	836	m <sup>2</sup>	Fr. 150.-/m2		125'400	125'400.00
Grundstück - Wannen - Sitterbrücke Zufahrt	427	301	m <sup>2</sup>	Fr. 150.-/m2		45'150	45'150.00
Grundstück - Hofstetstr.	756	35	m <sup>2</sup>	Fr. 150.-/m2		5'250	5'250.00
Grundstück - Bruggbach	995	98	m <sup>2</sup>	Fr. 150.-/m2		14'700	14'700.00
Grundstück - St. Gallerstr.	2095	136	m <sup>2</sup>	Fr. 150.-/m2		20'400	20'400.00
Grundstück - Erlacker / Wilen	845	34	m <sup>2</sup>	Fr. 150.-/m2		5'100	5'100.00
Grundstück - Halten	820	109	m <sup>2</sup>	Fr. 150.-/m2		16'350	16'350.00
Grundstück - Wisen	2579	296	m <sup>2</sup>	Fr. 150.-/m2		44'400	44'400.00
<b>1400 Total Neubewertung</b>					0.00	33'886'050.00	<b>33'886'050.00</b>

Bezeichnung	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG 1.1.2019	Aufwertungs- betrag
<b>1401 Strassen, Verkehrswege</b>				
Ödenhof - Passarelle	Anschaffungskosten	0.00	880'696	880'696.00
<b>1401 Total Aufwertung</b>		0.00	880'696	<b>880'696.00</b>

<b>1403 Übrige Tiefbauten</b>				
Parkplatz Steig	Anschaffungskosten	0.00	131'564	131'564.40
Gemeinschaftsgräber	Anschaffungskosten	0.00	60'046	60'045.60
Neuhus Grünzone	Anschaffungskosten	0.00	180'283	180'283.00
<b>1403 Total Aufwertung</b>		0.00	371'893.00	<b>371'893.00</b>

Bezeichnung	Vers.Nr.	Grundstück-nr.	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG 1.1.2019	Aufwertungs-betrag
<b>1404 Hochbauten</b>						
Erstzugang - Dottenwil - Schloss	661	2760	GVA Neuwert 100% von 2'154'000 Index 49.45	0.00	0.00	0.00
Erstzugang - Dottenwil - Museum	662	2760	GVA Neuwert 60% von 263'000 Index 49.45	0.00	0.00	0.00
Erstzugang - Dottenwil - Atelier- und Lagergebäude	664	2760	GVA Neuwert 60% von 1'125'000 Index 49.45	0.00	0.00	0.00
Erstzugang - Dottenwil - Schopf	666	2760	GVA Neuwert 60% von 58'000 Index 49.45	0.00	0.00	0.00
Erstzugang - Dottenwilerstr. 2 - Gemeindehaus: Neubau	1330	156	GVA Neuwert 100% von 4'794'000 Index 49.45	0.00	0.00	0.00
Erstzugang - Dottenwilerstr. 2 - Gemeindehaus: Altbau	28	156	GVA Neuwert 100% von 2'062'000 Index 49.45	0.00	0.00	0.00
Erstzugang - Dottenwilerstr. 2 - Mehrzweckgebäude	1079	156	GVA Neuwert 60% von 520'000 Index 49.45	0.00	0.00	0.00
Erstzugang - Hofenstr. 3 + 5 - Mehrzweckbetriebsgebäude	2103	156	GVA Neuwert 100% von 7'700'000 Index 49.45	0.00	0.00	0.00
Erstzugang - Ulrichsberg - Leichenhaus	327-PDBK-890		GVA Neuwert 60% von 231'000 Index 49.45	0.00	0.00	0.00
Erstzugang - Vogelherd - Leichenhaus	1518		GVA Neuwert 100% von 229'000 Index 49.45	0.00	0.00	0.00
Erstzugang - Grüntal - Gerätehaus	2417	744	GVA Neuwert 60% von 67'000 Index 49.45	0.00	0.00	0.00
Erstzugang - Grüntal - Garderobengebäude	2109	2397	GVA Neuwert 100% von 1'400'000 Index 49.45	0.00	0.00	0.00
Erstzugang - Grüntal - Materiallager	2791	2397	GVA Neuwert 60% von 30'000 Index 49.45	0.00	0.00	0.00
Erstzugang - Steigstr. 20 - Sanitätshilfsstelle	1305		GVA Neuwert 100% von 3'588'000 Index 49.45	0.00	0.00	0.00
Erstzugang - Romanshorerstr. 64 - Zivilschutzanlage	1695	2205	GVA Neuwert 60% von 1'620'000 Index 49.45	0.00	0.00	0.00
Erstzugang - Hofen - Bereitstellungsanlage	2111		GVA Neuwert 60% von 869'000 Index 49.45	0.00	0.00	0.00
Erstzugang - Erlenholz - Schiessstand			GVA Neuwert 100% von 1'150'000 Index 49.45	0.00	0.00	0.00

Bezeichnung	Vers.Nr.	Grundstück-nr.	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG 1.1.2019	Aufwertungs-betrag
<b>1404 Hochbauten</b>						
Sanierung I - Dottenwil - Schloss	661	2760	G - Investitionen	0.00	7'434.00	7'434.00
Sanierung II - Dottenwil - Schloss	661	2760	G - Investitionen	0.00	129'440.00	129'440.00
Sanierung III - Dottenwil - Schloss	661	2760	G - Investitionen	0.00	627'095.70	627'095.70
Sanierung - Dottenwil - Museum	662	2760	GVA Neuwert 40% von 263'000 Index 49.45	0.00	0.00	0.00
Sanierung - Dottenwil - Atelier- und Lagergebäude	664	2760	GVA Neuwert 40% von 1'125'000 Index 49.45	0.00	0.00	0.00
Sanierung - Dottenwil - Schopf	666	2760	GVA Neuwert 40% von 58'000 Index 49.45	0.00	0.00	0.00
Sanierung - Dottenwilerstr. 2 - Gemeindehaus: Neubau	1330	156	G - Investitionen	0.00	355'548.55	355'548.55
Sanierung - Dottenwilerstr. 2 - Gemeindehaus: Altbau	28	156	G - Investitionen	0.00	0.00	0.00
Sanierung - Dottenwilerstr. 2 - Mehrzweckgebäude	1079	156	GVA Neuwert 40% von 520'000 Index 49.45	0.00	0.00	0.00
Sanierung I - Hofenstr. 3 + 5 - Mehrzweckbetriebsgebäude	2103	156	G - Investitionen	0.00	0.00	0.00
Sanierung II - Hofenstr. 3 + 5 - Mehrzweckbetriebsgebäude	2103	156	G - Investitionen	0.00	121'291.95	121'291.95
Sanierung - Ulrichsberg - Leichenhaus	327-PDBK-890		GVA Neuwert 40% von 231'000 Index 49.45	0.00	0.00	0.00
Sanierung - Vogelherd - Leichenhaus	1518		G - Investitionen	0.00	27'806.95	27'806.95
Sanierung - Grüntal - Gerätehaus	2417	744	GVA Neuwert 40% von 67'000 Index 49.45	0.00	0.00	0.00
Sanierung - Grüntal - Garderobengebäude	2109	2397	G - Investitionen	0.00	142'562.15	142'562.15
Sanierung - Grüntal - Materiallager	2791	2397	GVA Neuwert 40% von 30'000 Index 49.45	0.00	0.00	0.00
Sanierung - Steigstr. 20 - Sanitätshilfsstelle	1305		G - Investitionen	0.00	66'108.00	66'108.00
Sanierung - Romanshomerstr. 64 - Zivilschutzanlage	1695	2205	GVA Neuwert 40% von 1'620'000 Index 49.45	0.00	0.00	0.00
Sanierung - Hofen - Bereitstellungsanlage	2111		GVA Neuwert 40% von 869'000 Index 49.45	0.00	0.00	0.00
Sanierung - Erlenholz - Schiessstand			G - Investitionen	0.00	987'316.40	987'316.40
<b>1404 Total Neubewertung</b>				0.00	2'464'603.70	<b>2'464'603.70</b>

Bezeichnung	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Aufwertungs- betrag
<b>1406 Mobilien</b>				
Kehrsaugmaschine	Anschaffungskosten	0.00	61'000	61'000.40
Telefonanlage	Anschaffungskosten	0.00	34'954	34'954.33
<b>1406 Total Aufwertung</b>		0.00	95'954.73	<b>95'954.73</b>

<b>1407 Anlagen in Bau</b>				
Überbauung Zentrum - Romanshorerstrasse	Anschaffungskosten	81'799.85	81'800	0.00
Überbauung Zentrum - Bahnhofstrasse	Anschaffungskosten	863'589.60	863'590	0.00
Überbauung Zentrum - Ödenhofstrasse (Post)	Anschaffungskosten	153'511.40	153'511	0.00
<b>1407 Total Aufwertung</b>		1'098'900.85	1'098'900.85	<b>0.00</b>

<b>1409 Übrige Sachanlagen</b>				
Sportstätte Grüntal - Kunstrasen	Anschaffungskosten	0.00	2'620'605	2'620'604.70
<b>1409 Total Aufwertung</b>		0.00	2'620'605	<b>2'620'604.70</b>

### Anhang 3: Detaillierte Schlussbilanz per 31.12.2018 (HRM1)

HRM1-Konto	Bezeichnung	RMSG-Konto	Buchwert per 31.12.2018
<b>1</b>	<b>Aktiven</b>		<b>71'150'744.37</b>
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>		<b>70'051'843.52</b>
<b>100</b>	<b>Flüssige Mittel</b>		<b>13'612'496.17</b>
<b>1000</b>	<b>Kassa</b>		<b>70'913.30</b>
1.100001	Hauptkasse	100001	54'551.95
1.100002	Einwohneramt	100002	1'510.25
1.100003	Zahlungsausgleichskonto EC-Karte	100400	400.00
1.100004	Zahlungsausgleichskonto Postcard	100401	
1.100006	Jugendtreff / Vorschuss	100004	1'000.00
1.100009	Betreibungsamt	100003	13'451.10
<b>1001</b>	<b>Postkonto</b>		<b>11'609'516.93</b>
1.100101	Postkonto 90-619-3	100101	10'423'111.15
1.100105	Postkonto 92-774251-4 (E-Depositenkonto)	100102	1'017'992.85
1.100109	Betreibungsamt	100103	168'412.93
<b>1002</b>	<b>Banken</b>		<b>1'932'065.94</b>
1.100201	Raiffeisenbank Wittenbach-Häggenschwil - CH67 8132 3000 0031 6920 1	100201	529'837.09
1.100202	SGKB - CH06 0078 1011 6000 0670 5	100202	565'683.08
1.100203	UBS - CH16 0025 4254 7343 00B1 C	100204	9'935.47
1.100204	acervis - CH37 0690 0020 0083 5171 0	100203	826'610.30
<b>101</b>	<b>Guthaben</b>		<b>38'699'732.29</b>
<b>1011</b>	<b>Kontokorrent Gemeinwesen</b>		<b>31'386'747.33</b>
1.101101	Primarschulgemeinde Wittenbach	101101	16'475'327.66
1.101102	Reg. Oberstufenschulgemeinde Grünau	101102	14'830'902.47
1.101105	Betreibungsamt		
1.101106	Amtsvormundschaft	101104	4'676.50
1.101109	Spitex-Verein	101103	75'840.70

HRM1-Konto	Bezeichnung	RMSG-Konto	Buchwert per 31.12.2018
<b>1012</b>	<b>Steuerguthaben</b>		<b>4'985'730.74</b>
1.101201	Anteile an kantonalen Steuern	101201	118'146.40
1.101202	Gemeindesteuern	101200	4'867'584.34
<b>1013</b>	<b>Gebühren, Abgaben, Entgelte</b>		<b>1'846'471.32</b>
1.101315	Debitoren-Sammelkonto (neu)	101000	1'424'263.95
1.101340	Petroplast - Sackgebühren	101552	1'238.77
1.101350	Diverse Debitoren	101951	404'766.65
1.101390	Betreibungsamt / Debitoren u. übrig. Aktiven	101950	16'201.95
<b>1014</b>	<b>Guthaben von Gemeinwesen</b>		
<b>1015</b>	<b>Verrechnungssteuern</b>		<b>-4'195.78</b>
1.101501	Verrechnungssteuerguthaben	101401	-4'195.78
<b>1018</b>	<b>Verbindungskonto alte/neue Rechnung</b>		<b>329'814.63</b>
1.101801	Verbindungskonto	104100	329'814.63
<b>1019</b>	<b>Uebrige Guthaben</b>		<b>155'164.05</b>
1.101990	Eidg. Steuerverwaltung Abrechnungskonto MWST	101990	155'164.05
<b>102</b>	<b>Anlagen</b>		<b>10'239'944.36</b>
<b>1020</b>	<b>Festverzinsliche Wertpapiere, Sparkonto</b>		<b>85'447.51</b>
1.102002	Mietzinskaution	101960	5'447.51
1.102010	Schwimmbadgenossenschaft Sonnenrain (Schuldbrief)	107100	80'000.00
<b>1021</b>	<b>Aktien und Anteilscheine</b>		<b>5'060'200.00</b>
1.102101	Raiffeisenbank Wittenbach	107000	200.00
1.102102	Abraxas-VRSG Holding AG	107000	60'000.00
1.102103	Alterszentrum Kappelhof AG	145400	5'000'000.00
<b>1022</b>	<b>Darlehen</b>		<b>520'000.00</b>
1.102210	Alterszentrum Kappelhof AG	144602	300'000.00
1.102220	Schwimmbadgenossenschaft Sonnenrain / Betriebsdarlehen	107100	120'000.00
1.102230	Heimverein Pfadfinder Hospiz St. Gallen	107101	100'000.00
<b>1023</b>	<b>Liegenschaften Gemäss Inventar Seite</b>		<b>4'570'696.85</b>
1.102350	Diverse Liegenschaften	108000 / 108400	4'570'696.85

HRM1-Konto	Bezeichnung	RMSG-Konto	Buchwert per 31.12.2018
<b>1024</b>	<b>Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge</b>		<b>0.00</b>
<b>1025</b>	<b>Vorräte</b>		<b>3'600.00</b>
1.102501	Reka-Checks	100900	3'600.00
<b>103</b>	<b>Guthaben bei Sonderrechnungen</b>		<b>7'499'670.70</b>
<b>1035</b>	<b>Alterszentrum Kappelhof</b>		<b>7'499'670.70</b>
1.103501	Guthaben beim AZ Kappelhof	144601	7'499'670.70
<b>11</b>	<b>Ordentliches Verwaltungsvermögen (Details siehe</b>		<b>1'098'900.85</b>
<b>110</b>	<b>Sachgüter</b>		<b>1'098'900.85</b>
<b>1101</b>	<b>Tiefbauten</b>		<b>1'098'900.85</b>
1.110123	Überbauung Zentrum	140700	1'098'900.85

HRM1-Konto	Bezeichnung	RMSG-Konto	Buchwert per 31.12.2018
<b>2</b>	<b>Passiven</b>		<b>71'150'744.37</b>
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>		<b>44'749'709.70</b>
<b>200</b>	<b>Laufende Verpflichtungen</b>		<b>12'215'629.92</b>
<b>2000</b>	<b>Kreditoren</b>		<b>6'998'880.68</b>
1.200010	Kreditoren-Sammelkonto	200001	6'999'183.98
1.200040	Kreditor ESTV, MWST Grundbuchkreis Wittenbach	200203	-262.80
1.200041	Kreditor ESTV, MWST Grundbuchkreis Muolen	200204	-40.50
<b>2001</b>	<b>Depotgelder</b>		<b>65'282.77</b>
1.200105	Kostenvorschuss / Diverse	200604	50'000.00
1.200110	Personalkasse	200605	6'155.87
1.200170	Strassenunterhalt Sittenhueb-Lörenmoos	200561	426.90
1.200190	Depot Sportanlage Grüntal	200602	5'100.00
1.200191	Depot Werkhof/Feuerwehrdepot	200603	3'600.00
<b>2008</b>	<b>Verbindungskonto alte/neue Rechnung</b>		<b>2'791'169.98</b>
1.200801	Verbindungskonto	204100	2'791'169.98
<b>2009</b>	<b>Uebrige</b>		<b>2'360'296.49</b>
1.200904	Vorauszahlungen Verrechn.steuern	202301	2'263'390.75
1.200910	Kreditoren-Zahlungsausgleichskonto	200500	-7'505.00
1.200918	Ablieferung Gemeinde Muolen	200903	58'364.70
1.200919	Betreibungsamt / Passiven	200910	198'065.98
1.200929	Verschiedene Einzahlungen	200900	282.75
1.200935	Perimeterunternehmen Ziegeleibach	200560	-1'561.25
1.200943	Tutoris / Nicht zugeordnete Erträge	200501.4	-255'432.74
1.200945	Tutoris / Vorschüsse unzuordbar	200501.7	-7'351.50
1.200980	Löhne	200550	90'074.10
1.200981	Vorauszahlungen Löhne	200551	-5'872.40
1.200989	Personalreise	200556	-100.00

HRM1-Konto	Bezeichnung	RMSG-Konto	Buchwert per 31.12.2018
1.200990	Sozialversicherungsbeiträge	200553.1	19'018.45
1.200995	SUVA-Versicherungen	200553.5	-3'893.10
1.200996	AXA / Visana (Unfall- und Krankentaggeld)	200553.6 / 200553.7	12'708.25
1.200997	Quellensteuern von Löhnen	200552	107.50
<b>201</b>	<b>Kurzfristige Schulden</b>		<b>38'555.30</b>
<b>2010</b>	<b>Banken Postfinance und Private</b>		
<b>2011</b>	<b>Gemeinwesen</b>		<b>38'555.30</b>
1.201105	Betreibungsamt Wittenbach	200502	38'555.30
<b>202</b>	<b>Mittel- und langfristige Schulden</b>		<b>31'201'259.00</b>
<b>2021</b>	<b>Darlehen</b>		<b>30'000'000.00</b>
<b>20211</b>	<b>Banken</b>		<b>20'000'000.00</b>
1.202116	St. Galler Kantonalbank, 31.01.2013 - 31.01.2023, 1.42%	206401	5'000'000.00
1.202117	St. Galler Kantonalbank, 19.11.2013 - 19.11.2021, 1.45%	206402	5'000'000.00
1.202118	Postfinance, 15.01.2014 - 15.01.2019, 0.89%	206403	5'000'000.00
1.202119	St. Galler Kantonalbank, 11.01.2014 - 11.01.2024, 1.75%	206404	5'000'000.00
<b>20212</b>	<b>Pensionskassen</b>		<b>5'000'000.00</b>
1.202129	Luzerner Pensionskasse, 14.10.2015 - 14.10.2030, 1.00%	206410	5'000'000.00
<b>20213</b>	<b>Versicherungsgesellschaften</b>		<b>5'000'000.00</b>
1.202135	SUVA 20.12.2018 - 20.12.2028, 0.87%	206406	5'000'000.00
<b>2029</b>	<b>Uebrige</b>		<b>1'201'259.00</b>
1.202910	Zivilschutz / Ersatzbeiträge	200902	1'201'259.00
<b>203</b>	<b>Verpflichtungen für Sonderrechnungen</b>		<b>-1'930'757.62</b>
<b>2030</b>	<b>Elektrizitätsversorgung</b>		<b>-1'930'757.62</b>
1.203001	Schuld bei der EVW	201101	-1'930'757.62
<b>204</b>	<b>Rückstellungen</b>		<b>770'700.00</b>
<b>2042</b>	<b>Delkredere</b>		<b>770'700.00</b>
1.204201	Einkommens- und Vermögenssteuern	101290	760'000.00
1.204202	Steueranteile und Quellensteuern	101291	10'700.00

HRM1-Konto	Bezeichnung	RMSG-Konto	Buchwert per 31.12.2018
<b>208</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>		<b>2'454'323.10</b>
<b>2080</b>	<b>Rechnungsabgrenzungen</b>		<b>2'454'323.10</b>
1.208001	Rechnungsabgrenzungen	204100	2'454'323.10
<b>28</b>	<b>Sondervermögen</b>		<b>14'193'020.71</b>
<b>280</b>	<b>Zweckbestimmte Zuwendungen</b>		<b>755'501.83</b>
<b>2800</b>	<b>Zweckbestimmte Zuwendungen</b>		<b>755'501.83</b>
1.280001	Dr. Rottmann-Fonds	209301	31'066.07
1.280010	Energiefonds	291001	602'561.66
1.280020	Vernetzungsprojekt	209300	121'874.10
<b>281</b>	<b>Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen</b>		<b>13'437'518.88</b>
<b>2810</b>	<b>Spezialfinanzierung</b>		<b>13'437'518.88</b>
1.281001	Feuerwehr	290010	1'737'082.07
1.281002	Abfallbeseitigung	290020	86'901.31
1.281003	Abwasserbeseitigung	290030	11'613'535.50
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>		<b>12'208'013.96</b>
<b>299</b>	<b>Bilanzüberschuss/ -fehlbetrag</b>		<b>12'208'013.96</b>
<b>2999</b>	<b>Kumulierte Ergebnisse</b>		<b>12'208'013.96</b>
1.299901	Kumulierte Ergebnisse	299900	12'208'013.96

## Anhang 4: Detaillierte Eröffnungsbilanz per 01.01.2019 (RMSG)

RMSG-Konto	Bezeichnung	HRM1-Konto	Buchwert per 1.1.2019
<b>1</b>	<b>Aktiven</b>		<b>112'420'587.67</b>
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>		<b>58'202'213.97</b>
<b>100</b>	<b>Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>		<b>13'616'096.17</b>
<b>1000</b>	<b>Kasse</b>		<b>70'513.30</b>
100001	Kasse Finanzverwaltung	100001	54'551.95
100002	Kasse FrontOffice	100002	1'510.25
100003	Kasse Betriebsamt	100009	13'451.10
100004	Kasse Jugendtreff	100006	1'000.00
<b>1001</b>	<b>Post</b>		<b>11'609'516.93</b>
100101	Postfinance - CH87 0900 0000 9000 0619 3	100101	10'423'111.15
100102	Postfinance - 92-774251-4 (E-Depositokonto)	100105	1'017'992.85
100103	Postfinance - Betriebsamt	100109	168'412.93
<b>1002</b>	<b>Bank</b>		<b>1'932'065.94</b>
100201	Raiffeisenbank Wittenbach-Häggenschwil - CH67 8132 3000 0031 6920 1	100201	529'837.09
100202	SGKB - CH06 0078 1011 6000 0670 5	100202	565'683.08
100203	acrevi - CH37 0690 0020 0083 5171 0	100204	826'610.30
100204	UBS - CH16 0025 4254 7343 00B1 C	100203	9'935.47
<b>1004</b>	<b>Debit- und Kreditkarten</b>		<b>400.00</b>
100400	Debit- und Kreditkarten - SIX	100003	400.00
100401	Debit- und Kreditkarten - Postcard	100004	0.00
<b>1009</b>	<b>Übrige flüssige Mittel</b>		<b>3'600.00</b>
100900	Übrige flüssige Mittel - Reka-Checks	102501	3'600.00

RMSG-Konto	Bezeichnung	HRM1-Konto	Buchwert per 1.1.2019
<b>101</b>	<b>Forderungen</b>		<b>37'604'665.17</b>
<b>1010</b>	<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten</b>		<b>1'424'263.95</b>
<b>10100</b>	<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten</b>		<b>1'424'263.95</b>
101000	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	101315	1'424'263.95
<b>1011</b>	<b>Kontokorrente mit Dritten</b>		<b>31'386'747.33</b>
101101	Primarschulgemeinde Wittenbach	101101	16'475'327.66
101102	Reg. Oberstufenschulgemeinde Grünau	101102	14'830'902.47
101103	Spitex RegioWittenbach	101109	75'840.70
101104	Berufsbeistandschaft	101106	4'676.50
101105	Elektrizitätsversorgung Wittenbach		
<b>1012</b>	<b>Steuerforderungen</b>		<b>4'215'030.74</b>
<b>10120</b>	<b>Forderungen Gemeindesteuern</b>		<b>4'985'730.74</b>
101200	Steuerforderungen	101202	4'867'584.34
101201	Forderungen Anteile an kantonalen Steuern	101201	118'146.40
<b>10129</b>	<b>Wertberichtigung auf Forderungen Gemeindesteuern</b>		<b>-770'700.00</b>
101290	Wertberichtigung auf Steuerforderungen	204201	-760'000.00
101291	Steueranteile und Quellensteuern	204202	-10'700.00
<b>1014</b>	<b>Transferforderungen</b>		<b>-4'195.78</b>
101401	Verrechnungssteuerguthaben	101501	-4'195.78
<b>1015</b>	<b>Interne Kontokorrente</b>		<b>1'238.77</b>
101501	Kontokorrent Betriebsamt	101105	
101510	Zahlungsausgleichskonto Forderungen		
101511	Zahlungsausgleichskonto Forderungen manuell		
101552	Petroplast - Sackgebühren	101340	1'238.77
<b>1019</b>	<b>Übrige Forderungen</b>		<b>581'580.16</b>
101901	Vorsteuer Abwasserbeseitigung - ER 7.7%		
101902	Vorsteuer Abwasserbeseitigung - ER 2.5%		
101903	Vorsteuer Abwasserbeseitigung - IR 7.7%		
101904	Vorsteuer Abwasserbeseitigung - IR 2.5%		

RMSG-Konto	Bezeichnung	HRM1-Konto	Buchwert per 1.1.2019
101905	Vorsteuer Abfallbeseitigung - ER 7.7%		
101906	Vorsteuer Abfallbeseitigung - ER 2.5%		
101907	Vorsteuer Abfallbeseitigung - IR 7.7%		
101908	Vorsteuer Abfallbeseitigung - IR 2.5%		
101950	Betriebsamt / Debitoren u. übrig. Aktiven	101390	16'201.95
101951	Diverse Debitoren	101350	404'766.65
101960	Mietzinskaution	102002	5'447.51
101960.1	Ödenhofstrasse 6 - 2. OG, rechts		
101960.2	Ödenhofstrasse 6 - EG, links		
101960.3	Ödenhofstrasse 2 - 1. OG		
101960.4	Bruggwaldstr. 119 - DG		
101960.5	Bruggwaldstr. 105 - 3. OG, rechts		
101980	Pensionskasse SG-Gemeinden Guthaben aus Vorsorge Behörden		
101990	Eidg. Steuerverwaltung - Abrechnungskonto MWST	101990	155'164.05
<b>104</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzungen</b>		<b>329'814.63</b>
<b>1041</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>		<b>329'814.63</b>
104100	Sach- und übriger Betriebsaufwand	101801	329'814.63
<b>107</b>	<b>Finanzanlagen</b>		<b>405'438.00</b>
<b>1070</b>	<b>Aktien und Anteilscheine</b>		<b>105'438.00</b>
107000	Aktien und Anteilscheine	102101/102102	105'438.00
<b>1071</b>	<b>Verzinsliche Anlagen</b>		<b>300'000.00</b>
107100	Verzinsliche Anlagen	102010 / 102220 / 102230	300'000.00
<b>108</b>	<b>Sachanlagen FV</b>		<b>6'246'200.00</b>
<b>1080</b>	<b>Grundstücke FV</b>		<b>3'988'200.00</b>
108000	Grundstücke Gemeindebetriebe und Spezialfinanzierungen	102350	3'988'200.00
<b>1084</b>	<b>Gebäude FV</b>		<b>2'258'000.00</b>
108400	Gebäude FV	102350	2'258'000.00

RMSG-Konto	Bezeichnung	HRM1-Konto	Buchwert per 1.1.2019
<b>14</b>	<b>Verwaltungsvermögen</b>		<b>54'218'373.70</b>
<b>140</b>	<b>Sachanlagen VV</b>		<b>41'418'703.00</b>
<b>1400</b>	<b>Grundstücke</b>		<b>33'886'050.00</b>
<b>14000</b>	<b>Grundstücke</b>		<b>33'886'050.00</b>
140000	Grundstücke		33'886'050.00
<b>1401</b>	<b>Strassen, Verkehrswege</b>		<b>880'696.20</b>
<b>14010</b>	<b>Strassen, Verkehrswege</b>		<b>880'696.20</b>
140100	Strassen, Verkehrswege		880'696.20
<b>1402</b>	<b>Wasserbau</b>		<b>0.00</b>
<b>14020</b>	<b>Wasserbau</b>		<b>0.00</b>
140200	Wasserbau		0.00
<b>1403</b>	<b>Übige Tiefbauten</b>		<b>371'893.00</b>
<b>14030</b>	<b>Übige Tiefbauten</b>		<b>371'893.00</b>
140300	Übige Tiefbauten		371'893.00
<b>1404</b>	<b>Hochbauten</b>		<b>2'464'603.70</b>
<b>14040</b>	<b>Hochbauten</b>		<b>2'464'603.70</b>
140400	Hochbauten		2'464'603.70
<b>1406</b>	<b>Mobilien</b>		<b>95'954.55</b>
<b>14060</b>	<b>Mobilien</b>		<b>95'954.55</b>
140600	Mobilien		95'954.55
<b>1407</b>	<b>Anlagen in Bau</b>		<b>1'098'900.85</b>
<b>14070</b>	<b>Anlagen in Bau</b>		<b>1'098'900.85</b>
140700	Anlagen in Bau	1101	1'098'900.85
<b>1409</b>	<b>Übrige Sachanlagen</b>		<b>2'620'604.70</b>
<b>14090</b>	<b>Übrige Sachanlagen</b>		<b>2'620'604.70</b>
140900	Übrige Sachanlagen		2'620'604.70

RMSG-Konto	Bezeichnung	HRM1-Konto	Buchwert per 1.1.2019
<b>144</b>	<b>Darlehen</b>		<b>7'799'670.70</b>
<b>1446</b>	<b>Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck</b>		<b>7'799'670.70</b>
<b>14460</b>	<b>Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck</b>		<b>7'799'670.70</b>
<b>144601</b>	Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck allg. Haushalt -		7'499'670.70
144602	Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck allgemeiner	102210	300'000.00
<b>145</b>	<b>Beteiligungen, Grundkapitalien</b>		<b>5'000'000.00</b>
<b>1454</b>	<b>Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen</b>		<b>5'000'000.00</b>
145400	Alterszentrum Kappelhof AG	102103	5'000'000.00

RMSG-Konto	Bezeichnung	HRM1-Konto	Buchwert per 1.1.2019
<b>2</b>	<b>Passiven</b>		<b>112'420'587.67</b>
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>		<b>44'131'949.87</b>
<b>200</b>	<b>Laufende Verpflichtungen</b>		<b>8'400'883.49</b>
<b>2000</b>	<b>Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten</b>		<b>6'999'183.98</b>
200001	Kreditoren-Sammelkonto	200010	6'999'183.98
200002	Kreditoren-Sammelkonto - Tutoris		
<b>2002</b>	<b>Steuern</b>		<b>-303.30</b>
200201	MWST Abwasserbeseitigung		
200202	MWST Abfallbeseitigung		
200203	MWST Grundbuchamt - Grundbuchkreis Wittenbach	200040	-262.80
200204	MWST Grundbuchamt - Grundbuchkreis Muolen	200041	-40.50
<b>2005</b>	<b>Interne Kontokorrente</b>		<b>-120'825.49</b>
200500	Kreditoren-Zahlungsausgleichskonto	200910	-7'505.00
200501	Tutoris - Durchgangkonti		
200501.1	Tutoris - DK Kasse		
200501.2	Tutoris - DK Post		
200501.3	Tutoris - DK Bank		
200501.4	Tutoris - nicht zugeordnete Erträge	200935	-255'432.74
200501.5	Tutoris - UB intern		
200501.6	Tutoris - Vorschüsse unzuordbar	200945	-7'351.50
200501.7	Tutoris - Einn.überschüsse Klienten		
200501.8	Tutoris - freiwillige Beratung		
200502	Kontokorrekt Betriebsamt Wittenbach	201105	38'555.30
200550	Löhne		
200550.1	Lohnauszahlungskonto	200980	90'074.10
200550.2	Lohnsammelkonto		
200550.3	Rückstellung 13. Monatslohn		

RMSG-Konto	Bezeichnung	HRM1-Konto	Buchwert per 1.1.2019
200551	Löhne - Vorauszahlungen	200981	-5'872.40
200552	Löhne - Quellensteuern	200997	107.50
200553	Sozialversicherung/BVG/UVG/KTG		
200553.1	Kreditor SVA - AHV	200990	19'018.45
200553.2	Kreditor SVA - FamZ		
200553.3	Kreditor BVG		
200553.4	Kreditor BVG - Behördenversicherung		
200553.5	Kreditor UVG - SUVA	200995	-3'893.10
200553.6	Kreditor UVG - Visana	200996	6'851.40
200553.7	Kreditor KTG - Visana	200996	5'856.85
200556	Personalreise	200989	-100.00
200560	Perimeterunternehmen Ziegeleibach	200935	-1'561.25
200561	Perimeter - Strassenunterhalt Sittenhueb-Lörenmoos	200170	426.90
<b>2006</b>	<b>Depotgelder und Kautionen</b>		<b>64'855.87</b>
200602	Schlüsseldepots - Sportanlage Grüntal	200190	5'100.00
200603	Schlüsseldepots - Werkhof/Feuerwehr-Depot	200191	3'600.00
200604	Baugarantien	200105	50'000.00
200605	Personalkasse	200110	6'155.87
<b>2009</b>	<b>Übrige laufende Verbindlichkeiten</b>		<b>1'457'972.43</b>
200900	Allg. Durchgang	200929	282.75
200902	Zivilschutz / Ersatzbeiträge	202910	1'201'259.00
200903	Ablieferung Gemeinde Muolen	200918	58'364.70
200910	Betreibungsamt / Passiven	200919	198'065.98
<b>201</b>	<b>Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten</b>		<b>-1'930'757.62</b>
<b>2010</b>	<b>Verbindlichkeiten gegenüber Finanzintermediären</b>		
201001	Kanton Graubünden		

RMSG-Konto	Bezeichnung	HRM1-Konto	Buchwert per 1.1.2019
<b>2011</b>	<b>Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Gemeinwesen und Gemeindezweckverbänden</b>		<b>-1'930'757.62</b>
201101	Elektrizitätsversorgung Wittenbach	203001	-1'930'757.62
<b>202</b>	<b>Steuerbezug</b>		<b>2'263'390.75</b>
<b>2023</b>	<b>Verrechnungssteuern</b>		<b>2'263'390.75</b>
<b>20230</b>	<b>Verrechnungssteuern</b>		<b>2'263'390.75</b>
202300	Verrechnungssteuern		
202301	Vorauszahlung Verrechnungssteuern	200904	2'263'390.75
202302	Pauschale Steueranrechnung (PaStA)		
<b>204</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzungen</b>		<b>5'245'493.08</b>
<b>2041</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>		<b>5'245'493.08</b>
204100	Sach- und übriger Betriebsaufwand	200801 / 208001	5'245'493.08
<b>206</b>	<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>		<b>30'000'000.00</b>
<b>2064</b>	<b>Darlehen, Schuldscheine</b>		<b>30'000'000.00</b>
206401	St. Galler Kantonalbank, 31.01.2013 - 31.01.2023, 1.42%	202116	5'000'000.00
206402	St. Galler Kantonalbank, 19.11.2013 - 19.11.2021, 1.45%	202117	5'000'000.00
206403	Postfinance, 15.01.2014 - 15.01.2019, 0.89%	202118	5'000'000.00
206404	St. Galler Kantonalbank, 11.01.2014 - 11.01.2024, 1.75%	202119	5'000'000.00
206406	SUVA 20.12.2018 - 20.12.2028, 0.87%	202135	5'000'000.00
206410	Luzerner Pensionskasse, 14.10.2015 - 14.10.2030, 1.00%	202129	5'000'000.00
<b>209</b>	<b>Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital</b>		<b>152'940.17</b>
<b>2093</b>	<b>Verbindlichkeiten gegenüber zweckgebundenen Fremdmitteln</b>		<b>152'940.17</b>
209300	Vernetzungsprojekt	280020	121'874.10
209301	Dr. Rottmann Fonds	280001	31'066.07
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>		<b>68'288'637.80</b>
<b>290</b>	<b>Spezialfinanzierungen im EK</b>		<b>13'437'518.88</b>
<b>2900</b>	<b>Spezialfinanzierungen im EK</b>		<b>13'437'518.88</b>
290010	Spezialfinanzierung - Feuerwehr	281001	1'737'082.07
290020	Spezialfinanzierung - Abfallbeseitigung	281002	86'901.31
290030	Spezialfinanzierung - Abwasserbeseitigung	281003	11'613'535.50

RMSG-Konto	Bezeichnung	HRM1-Konto	Buchwert per 1.1.2019
<b>291</b>	<b>Fonds im EK</b>		<b>602'561.66</b>
<b>2910</b>	<b>Fonds im EK</b>		<b>602'561.66</b>
291001	Energiefonds	280010	602'561.66
<b>294</b>	<b>Reserven</b>		<b>0.00</b>
<b>2940</b>	<b>Ausgleichsreserve</b>		<b>0.00</b>
294000	Ausgleichsreserve		0.00
<b>295</b>	<b>Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen</b>		<b>40'319'802.15</b>
<b>2950</b>	<b>Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen</b>		<b>40'319'802.15</b>
295000	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen		40'319'802.15
<b>296</b>	<b>Neubewertungsreserve Finanzvermögen</b>		<b>1'720'741.15</b>
<b>2960</b>	<b>Neubewertungsreserve Finanzvermögen</b>		<b>1'720'741.15</b>
296000	Neubewertungsreserve Finanzvermögen		1'720'741.15
<b>299</b>	<b>Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>		<b>12'208'013.96</b>
<b>2990</b>	<b>Jahresergebnis</b>		
299000	Jahresergebnis		
<b>2999</b>	<b>Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre</b>		<b>12'208'013.96</b>
299900	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	299901	12'208'013.96