

# **Bilanzanpassungsbericht**

**Bericht zur Neubewertung der Bilanz  
der politischen Gemeinde Kaltbrunn  
per 1. Januar 2019 nach RMSG**

## Inhaltsverzeichnis

1	Ausgangslage	3
2	Bilanzierung und Bewertung	3
3	Neubewertung der Bilanz	7
3.1	Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2019	7
3.1.1	Aktiven	7
3.1.2	Passiven	8
3.2	Erläuterungen zur Eröffnungsbilanz	9
3.2.1	Finanzvermögen	9
3.2.2	Verwaltungsvermögen	10
3.2.3	Fremdkapital	10
3.2.4	Eigenkapital	11
4	Verwendung der Reserven	12
4.1	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	12
5	Beschluss	13
Anhang 1:	Details zur Neubewertung des Finanzvermögens	14
Anhang 2:	Detaillierte Schlussbilanz per 31.12.2018 (HRM1) Detaillierte Eröffnungsbilanz per 01.01.2019 (RMSG)	16

# 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 Kaltbrunn 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	Langfristige 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
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. Da die Politische Gemeinde Kaltbrunn bereits per 1.1.2017 den neuen Kontoplan nach dem Rechnungsmodell der St. Galler Gemeinden (RMSG) eingeführt hat, ergaben sich nur noch geringfügige Kontoanpassungen.

Die Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2019 zeigt folgendes Bild (alle Beträge in Franken):

##### 3.1.1 Aktiven

HRM1 (Kontoplan RMSG)	Bilanz per 31.12.2018	RMSG	Bilanz per 01.01.2019	Erläuterungen
<b>1 Aktiven</b>	<b>35'642'666.08</b>	<b>1 Aktiven</b>	<b>41'113'088.03</b>	
<b>10 Finanzvermögen</b>	<b>24'379'230.32</b>	<b>10 Finanzvermögen</b>	<b>32'304'252.13</b>	<b>3.2.1.</b>
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	6'997'587.11	100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	6'959'368.71	
101 Forderungen	7'457'077.91	101 Forderungen	6'699'614.61	
102 Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	102 Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	453'517.91	104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	452'934.01	
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	37'262.47	106 Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	
107 Langfristige Finanzanlagen	1'550'424.16	107 Langfristige Finanzanlagen	2'100'368.00	
108 Sachanlagen FV	7'883'360.76	108 Sachanlagen FV	16'091'966.80	
109 Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	0.00	109 Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	0.00	
<b>14 Ordentliches Verwaltungsvermögen</b>	<b>11'263'435.76</b>	<b>14 Verwaltungsvermögen</b>	<b>8'808'835.90</b>	<b>3.2.2.</b>
140 Sachanlagen VV	10'239'059.69	140 Sachanlagen VV	7'982'185.08	
142 Immaterielle Anlagen	285'322.60	142 Immaterielle Anlagen VV	87'597.35	
144 Darlehen	0.00	144 Darlehen	0.00	
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	170'545.17	145 Beteiligungen, Grundkapitalien	170'545.17	
146 Investitionsbeiträge	568'508.30	146 Investitionsbeiträge	568'508.30	

### 3.1.2 Passiven

HRM1 (Kontoplan RMSG)	Bilanz per 31.12.2018	RMSG	Bilanz per 01.01.2019	Erläuterungen		
<b>2</b>	<b>Passiven</b>	<b>35'642'666.08</b>	<b>2</b>	<b>Passiven</b>	<b>41'113'088.03</b>	
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>	<b>20'544'001.42</b>	<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>	<b>17'020'650.75</b>	<b>3.2.3.</b>
200	Laufende Verpflichtungen	5'737'285.26	200	Laufende Verbindlichkeiten	5'562'370.77	
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	4'283'088.62	201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	3'240'140.98	
202	Steuerbezug	0.00	202	Steuerbezug	0.00	
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	147'666.40	204	Passive Rechnungsabgrenzungen	145'051.00	
205	Kurzfristige Rückstellungen	402'975.95	205	Kurzfristige Rückstellungen	402'975.95	
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	6'942'284.30	206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	6'942'284.30	
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	208	Langfristige Rückstellungen	0.00	
209	Verbindlichkeiten ggü. Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	3'030'700.89	209	Verbindlichkeiten ggü. Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	727'827.75	
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>15'098'664.66</b>	<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>24'092'437.28</b>	<b>3.2.4.</b>
290	Spezialfinanzierungen im EK	6'683'352.33	290	Spezialfinanzierungen im EK	4'615'701.93	
291	Fonds im EK	685'417.31	291	Fonds im EK	7'321'790.09	
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	
293	Vorfinanzierungen und zusätzliche Abschreibungen	800'000.00	293	Vorfinanzierungen und zusätzliche Abschreibungen	800'000.00	
294	Reserven	0.00	294	Reserven	0.00	
295	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	0.00	295	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	0.00	
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.00	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	4'425'050.24	
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	6'929'895.02	299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	6'929'895.02	



## 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

Das Alterszentrum Sonnhalde wird gemäss Beschluss des Gemeinderates ab Einführung von RMSG als unselbständiges Gemeindeunternehmen geführt. Die zugehörigen Bilanzwerte wurden deshalb per 1.1.2019 aus der Bilanz der Gemeinde ausgebucht. Dies führt zu einer Abnahme des Finanzvermögens von Fr. 833'528.07.

Mit der Einführung von RMSG ist das gesamte Finanzvermögen neu zu bewerten.

Die Neubewertung führt zu einer Neubewertungsreserve von Fr. 8'758'549.88. Gemäss den Beschlüssen anlässlich der Bürgerversammlungen vom 25.03.2010 und vom 04.04.2019 werden Fr. 4'333'499.64 in den Fonds für Entwicklung und Infrastruktur (Passivkonto 291001) eingelegt. Dieser Betrag setzt sich aus der Hälfte der Neubewertung der noch nicht verkauften Baulandparzellen an der Sonnhaldenstrasse zusammen. Der Restbetrag von Fr. 4'425'050.24 wird auf der Passivseite der Bilanz im Konto 296000 «Neubewertungsreserve Finanzvermögen» ausgewiesen. Die detaillierten Angaben zur Neubewertung sind aus dem Anhang 1 zu entnehmen (siehe Seiten 14 und 15).

Der Buchwert des Finanzvermögens erhöht sich um Fr. 7'925'021.81.

Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1		24'379'230.32
<b>Veränderungen Wegfall Finanzvermögen Alterszentrum Sonnhalde</b>		
100065	Kasse Alterszentrum	-1'798.20
100066	Kasse Cafeteria	-1'000.00
100265	Bank	-35'420.20
101065	Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen ggü. Dritten	-516'946.95
101166	Kontokorrente mit Dritten	-240'516.35
104565	Übriger betrieblicher Ertrag	-583.90
106065	Handelswaren	<u>-37'262.47</u> -833'528.07
<b>Veränderungen durch Neubewertungen</b>		
1070	Aktien und Anteilscheine	289'043.84
1071	Verzinsliche Anlagen	260'900.00
1080	Grundstücke FV	7'499'708.95
1084	Gebäude FV	<u>708'897.09</u> 8'758'549.88
Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG		32'304'252.13

### 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 Gemeinderat Kaltbrunn hat entschieden das per 31. Dezember 2018 bilanzierte Verwaltungsvermögen vom allgemeinen Haushalt und von sämtlichen Spezialfinanzierungen nicht neu zu bewerten.

Der Buchwert des Verwaltungsvermögens reduziert sich um Fr. 2'454'599.86.

<b>Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1</b>		<b>11'263'435.76</b>	
<b>Veränderungen Wegfall Verwaltungsverm. Alterszentrum Sonnhalde</b>			
140423	Hochbauten Gemeindebetriebe und Spezialfinanzierungen	-2'373'951.06	
142923	Übrige immaterielle Anlagen Gemeindebetriebe und Spezialfinanzierungen	<u>-80'648.80</u>	-2'454'599.86
<b>Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG</b>		<b>8'808'835.90</b>	

### 3.2.3 Fremdkapital

Der Buchwert des Fremdkapitals reduziert sich um Fr. 3'523'350.67.

<b>Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1</b>		<b>20'544'001.42</b>	
<b>Veränderungen Wegfall Fremdkapital Alterszentrum Sonnhalde</b>			
200065	Laufende Verbindlichkeiten	-56'589.94	
200926	Übrige laufende Verbindlichkeiten (Fonds Kapelle)	-31'107.95	
200927	Übrige laufende Verbindlichkeiten (Fonds Vermächtnis)	-87'216.60	
201165	Verbindlichkeiten gegenüber Gemeinwesen und Gemeindezweckverbände	-1'042'947.64	
204165	Rechnungsabgrenzung Sach- und übriger Betriebsaufwand	<u>-2'615.40</u>	-1'220'477.53
<b>Veränderungen durch Bilanzübertragungen</b>			
209100	Fonds für Entwicklung und Infrastruktur	<u>-2'302'873.14</u>	-2'302'873.14
<b>Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG</b>		<b>17'020'650.75</b>	

### 3.2.4 Eigenkapital

Der Buchwert des Eigenkapitals erhöht sich um Fr. 8'993'772.62.

<b>Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1</b>		<b>15'098'664.66</b>	
<b>Veränderungen Wegfall Spezialfinanz. Alterszentrum Sonnhalde</b>			
290004	Spezialfinanzierung Alterszentrum Sonnhalde	<u>-2'067'650.40</u>	-2'067'650.40
<b>Veränderungen durch Bilanzübertragungen</b>			
291001	Fonds für Entwicklung und Infrastruktur	<u>2'302'873.14</u>	2'302'873.14
<b>Veränderung durch Einlage in Fonds für Entwicklung u. Infrastruktur</b>			
291001	Fonds für Entwicklung und Infrastruktur	<u>4'333'499.64</u>	4'333'499.64
<b>Veränderungen durch Neubewertungen allgemeiner Haushalt</b>			
296000	Neubewertungsreserve Finanzvermögen aus der Neubewertung des Finanzvermögens	<u>4'425'050.24</u>	4'425'050.24
<b>Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG</b>		<b>24'092'437.28</b>	

## 4 Verwendung der Reserven

### 4.1 Neubewertungsreserve Finanzvermögen

Die Neubewertungsreserve inkl. der Baulandparzellen an der Sonnhaldenstrasse beträgt Fr. 8'758'549.88. Gemäss den Beschlüssen anlässlich der Bürgerversammlungen vom 05.03.2010 und 04.04.2019 wird die Hälfte der Reserve aus der Neubewertung der Liegenschaften Sonnhaldenstrasse dem Fonds für Entwicklung und Infrastruktur gutgeschrieben (Details siehe Pos. 3.2.1).

- Überführung in den Fonds für Entwicklung und Infrastruktur (Konto 291001)	4'333'499.64
<b>Total</b>	<b>4'333'499.64</b>

Zur Verwendung der restlichen 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. 4'425'050.24 wird wie folgt verwendet:

- Überführung in den Bilanzüberschuss (Konto 2999)	0.00
- Überführung in die Ausgleichsreserve (Konto 2940)	3'205'050.24
- Überführung in die Reserve Liegenschaften Finanzvermögen (Konto 29411)	720'000.00
- Überführung in die Reserve Wertschwankungen Finanzvermögen (Konto 29412)	500'000.00
<b>Total</b>	<b>4'425'050.24</b>

## 5 Beschluss

- Der Bericht zur Neubewertung der Bilanz nach RMSG per 1. Januar 2019 inklusive der Anhänge 1 und 2, welche einen integrierenden Bestandteil dieses Beschlusses bilden, wird genehmigt.
- Die Bilanzwerte des unselbständigen Gemeindeunternehmens "Alterszentrum Sonnhalde" werden ausgebucht.
- Es erfolgen keine Überführungen vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen.
- Ebenfalls erfolgen keine Überführungen vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen.
- Die Ergebnisse der per 1. Januar 2019 durchgeführten Neubewertung des Finanzvermögens bzw. der Liegenschaften des Finanzvermögens gemäss Ziffer 3.2.1 und Anhang 1 "Details zur Neubewertung des Finanzvermögens" werden genehmigt.
- Gemäss den Beschlüssen anlässlich der Bürgerversammlungen vom 05.03.2010 (Beschluss Baulandverkauf Sonnhaldenstrasse und Einlage in Fonds für Entwicklung und Infrastruktur) und vom 04.04.2019 (Krediterteilung Fondsbezug für Kauf Industrieland Benknerstrasse) wird die Hälfte der Reserve aus der Neubewertung der noch nicht verkauften Baulandparzellen Sonnhaldenstrasse dem Fonds für Entwicklung und Infrastruktur gutgeschrieben:
  - Einlage in Fonds für Entwicklung und Infrastruktur: Fr. 4'333'499.64
- Die restliche Neubewertungsreserve Finanzvermögen wird wie folgt verwendet:
  - Überführung in den Bilanzüberschuss: Fr. 0.00
  - Überführung in die Ausgleichsreserve: Fr. 3'205'050.24
  - Überführung in die Reserve Liegenschaften Finanzvermögen: Fr. 720'000.00
  - Überführung in die Reserve Wertschwankungen Finanzvermögen: Fr. 500'000.00
- Es erfolgt keine Aufwertung des Verwaltungsvermögens.
- Der Bilanzanpassungsbericht per 1. Januar 2019 wird der Bürgerversammlung vom 2. April 2020 zur Genehmigung vorgelegt.

## Anhang 1 Details zur Neubewertung des Finanzvermögens

### 1070 Aktien und Anteilscheine

Bezeichnung der Anlage	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Neubewertungs- Betrag
Aktien EVK Kaltbrunn	Steuerwert	52'653.16	297'920.00	245'266.84
Aktien Natur Energie Kaltbrunn AG	Steuerwert	3'535.00	6'762.00	3'227.00
Aktien Trocknungsanlagen AG	Steuerwert	900.00	4'221.00	3'321.00
Aktien Bank Linth LLB	Kurswert	2'644.00	4'520.00	1'876.00
Aktien Wärmeverbund Kaltbrunn AG	Steuerwert	60'000.00	54'000.00	-6'000.00
Aktien Käseereiliegenschaften Kaltbrunn AG	Steuerwert	529.00	15'946.00	15'417.00
Aktien Energie Zürichsee Linth AG	Kurswert	20'163.00	19'250.00	-913.00
Aktien IG GIS AG St. Gallen	Anschaffungskosten		250.00	250.00
Aktien Schweiz. Südostbahn AG	Anschaffungskosten		1'599.00	1'599.00
Anteilscheine Gen. Schwimmbad Gommiswald	Anschaffungskosten		10'000.00	10'000.00
Aktien Abraxas VRSG Holding AG	Nominalwert		15'000.00	15'000.00
<b>Total Neubewertungsbetrag</b>				<b>289'043.84</b>

### 1071 Verzinsliche Anlagen

Bezeichnung der Anlage	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Neubewertungs- Betrag
Darlehen EVK (Gasversorgung)	Nominalwert		260'900.00	260'900.00
Darlehen Steinenbachunternehmen	Nominalwert	60'000.00	60'000.00	
Darlehen Wärmeverbund Kaltbrunn AG	Nominalwert	1'350'000.00	1'350'000.00	
<b>Total Neubewertungsbetrag</b>				<b>260'900.00</b>

### 1080 Grundstücke Finanzvermögen

Der Buchwert RMSG der Baulandparzellen Sonnhaldenstrasse Parz. Nr. 1628 bis Nr. 1642 sowie Nr. 1644 und Nr. 1645 wurde mit dem amtlichen Verkehrswert bzw. dem Marktpreis abzüglich der aufgelaufenen und ausstehenden Erschliessungskosten bewertet.

Bezeichnung der Anlage	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Neubewertungs- Betrag
Lohren (Parz.-Nr. 17)	amtlicher Verkehrswert	70'800.00	510'000.00	439'200.00
Lohren (Parz.-Nr. 752)	amtlicher Verkehrswert		81'000.00	81'000.00
Lohren (Parz.-Nr. 753)	amtlicher Verkehrswert		175'000.00	175'000.00
Lohren (Parz.-Nr. 754)	amtlicher Verkehrswert		275'000.00	275'000.00
Liegenschaft Grünhof (Parz.-Nr. 755)	amtlicher Verkehrswert	1'847'122.60	226'000.00	-1'621'122.60
Liegenschaft Neufeld (Parz.-Nr. 966)	amtlicher Verkehrswert	51'000.00	51'000.00	
Altbreiten (Parz.-Nr. 840)	amtlicher Verkehrswert		14'000.00	14'000.00
Lohren (Parz.-Nr. 1433)	amtlicher Verkehrswert		282'000.00	282'000.00
Reckholder (Parz.-Nr. 484)	amtlicher Verkehrswert		22'100.00	22'100.00
Grossbreiten (Parz.-Nr. 301)	amtlicher Verkehrswert		144'000.00	144'000.00
Klegertobel (Parz.-Nr. 770)	amtlicher Verkehrswert		800.00	800.00
Liegenschaften Sonnhaldenstr. (Parz.-Nr. 200)	Erschliessungskosten	784'708.45	-	-784'708.45
Sonnhaldenstr. (Parz.-Nr. 1628)	Marktwert		1'112'976.00	1'112'976.00
Sonnhaldenstr. (Parz.-Nr. 1629)	Marktwert		1'388'862.00	1'388'862.00
Sonnhaldenstr. (Parz.-Nr. 1630)	Marktwert		439'956.00	439'956.00

## Anhang 1 Details zur Neubewertung des Finanzvermögens

### 1080 Grundstücke Finanzvermögen (Fortsetzung)

Bezeichnung der Anlage	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Neubewertungs- Betrag
Sonnhaldenstr. (Parz.-Nr. 1631)	Marktwert		436'320.00	436'320.00
Sonnhaldenstr. (Parz.-Nr. 1632 )	Marktwert		436'320.00	436'320.00
Sonnhaldenstr. (Parz.-Nr. 1633)	Marktwert		504'234.00	504'234.00
Sonnhaldenstr. (Parz.-Nr. 1634 )	Marktwert		390'264.00	390'264.00
Sonnhaldenstr. (Parz.-Nr. 1635)	Marktwert		390'264.00	390'264.00
Sonnhaldenstr. (Parz.-Nr. 1636 )	Marktwert		424'200.00	424'200.00
Sonnhaldenstr. (Parz.-Nr. 1637 )	amtlicher Verkehrswert		378'036.00	378'036.00
Sonnhaldenstr. (Parz.-Nr. 1638 )	amtlicher Verkehrswert		378'036.00	378'036.00
Sonnhaldenstr. (Parz.-Nr. 1639 )	amtlicher Verkehrswert		378'036.00	378'036.00
Sonnhaldenstr. (Parz.-Nr. 1640 )	amtlicher Verkehrswert		354'884.00	354'884.00
Sonnhaldenstr. (Parz.-Nr. 1641)	amtlicher Verkehrswert		354'884.00	354'884.00
Sonnhaldenstr. (Parz.-Nr. 1642 )	amtlicher Verkehrswert		354'884.00	354'884.00
Sonnhaldenstr. (Parz.-Nr. 1644 )	amtlicher Verkehrswert		300'196.00	300'196.00
Sonnhaldenstr. (Parz.-Nr. 1645 )	amtlicher Verkehrswert		415'088.00	415'088.00
Sonnhaldenstr. (Parz.-Nr. 1646 (landw.))	amtlicher Verkehrswert		35'000.00	35'000.00
<b>Total Neubewertungsbetrag</b>				<b>7'499'708.95</b>

### 1084 Gebäude Finanzvermögen

Bezeichnung der Anlage	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Neubewertungs- Betrag
Alterswohnungen Sonnhaldenstr. (Parz.-Nr. 200)	Verkehrswert	3'875'225.21	4'913'100.00	1'037'874.79
Wohnhaus Dorfstr. 11 (Parz.-Nr. 24)	Verkehrswert	1'088'977.70	760'000.00	-328'977.70
<b>Total Neubewertungsbetrag</b>				<b>708'897.09</b>

## Anhang 2

Konto	Bezeichnung	Schlussbilanz per 31.12.2018	Eröffnungsbilanz per 01.01.2019
<b>1</b>	<b>Aktiven</b>	<b>35'642'666.08</b>	<b>41'113'088.03</b>
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>24'379'230.32</b>	<b>32'304'252.13</b>
<b>100</b>	<b>Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>	<b>6'997'587.11</b>	<b>6'959'368.71</b>
<b>1000</b>	<b>Kasse</b>	<b>10'401.45</b>	<b>7'603.25</b>
100000	Kasse Verwaltung	4'471.70	4'471.70
100005	Kasse Entsorgungsplatz	200.00	200.00
100040	Kasse Bibliothek	140.00	140.00
100044	Kasse Kulturkommission	1'000.00	1'000.00
100050	Kasse Jugendarbeit	399.50	399.50
100055	Klassenkassen Schule	1'392.05	1'392.05
100065	Kasse Alterszentrum	1'798.20	
100066	Kasse Cafeteria Alterszentrum	1'000.00	
<b>1001</b>	<b>Post</b>	<b>3'707'376.35</b>	<b>3'707'376.35</b>
100100	Postkonto 90-4618-9	3'693'240.30	3'693'240.30
100101	E-Postkonto 92-64474-1	11'231.20	11'231.20
100150	Postkonto 61-777525-9 Jugendarbeit	2'904.85	2'904.85
<b>1002</b>	<b>Bank</b>	<b>3'279'594.31</b>	<b>3'244'174.11</b>
100200	BL LLB 144704.2017 PG	2'461'954.81	2'461'954.81
100201	RB 17825.28 PG	598'363.65	598'363.65
100240	BL LLB 124617.2011 Bibliothek	5'212.00	5'212.00
100242	BL LLB 124091.2011 Kommission Seniorenanlässe	12'838.14	12'838.14
100244	BL LLB 127143.2018 Kulturkommission	51'284.43	51'284.43
100255	Bankkonti Klassenkassen	19'704.80	19'704.80
100260	BL LLB 144704.2035 Alterswohnungen	94'816.28	94'816.28
100265	BL LLB 144704.2033 Alterszentrum	35'420.20	
<b>1004</b>	<b>Debit- und Kreditkarten</b>	<b>215.00</b>	<b>215.00</b>
100401	EC/Kreditkarten Gemeindegasse	215.00	215.00
<b>101</b>	<b>Forderungen</b>	<b>7'457'077.91</b>	<b>6'699'614.61</b>
<b>1010</b>	<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten</b>	<b>1'332'523.15</b>	<b>815'576.20</b>
101000	Debitoren-Sammelkonto (Abraxas)	847'841.20	847'841.20
101065	Debitoren Alterszentrum	516'946.95	
101090	Wertberichtigung auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	-32'265.00	-32'265.00
<b>1011</b>	<b>Kontokorrente mit Dritten</b>	<b>4'283'088.62</b>	<b>4'042'572.27</b>
101100	KK Alterszentrum (Fibu PG mit Zentrum)	1'042'947.64	1'042'947.64
101101	KK Alterswohnungen (Fibu PG mit Altersw.)	2'999'624.63	2'999'624.63
101166	KK Alterszentrum (Fibu Zentrum mit Altersw.)	240'516.35	
<b>1012</b>	<b>Steuerforderungen</b>	<b>1'263'640.60</b>	<b>1'263'640.60</b>
101200	Gemeindesteuern	1'708'276.32	1'708'276.32
101201	Feuerwehrabgaben	159'121.88	159'121.88
101202	Steueranteile Kanton	25'455.55	25'455.55
101203	Quellensteuern	31'868.15	31'868.15
101290	Wertberichtigung auf Forderungen Gemeindesteuern	-585'088.65	-585'088.65
101291	Wertberichtigung auf Forderungen Feuerwehrabgaben	-72'873.20	-72'873.20
101292	Wertberichtigung auf Forderungen Steueranteile Kanton	-3'119.45	-3'119.45
<b>1014</b>	<b>Transferforderungen</b>	<b>77'984.43</b>	<b>77'984.43</b>
101400	Guthaben von öffentlichen Gemeinwesen	68'419.80	68'419.80
101401	Verrechnungssteuern	9'564.63	9'564.63
101410	Verkaufserlöse		
<b>1015</b>	<b>Interne Kontokorrente</b>	<b>57'154.00</b>	<b>57'154.00</b>
101521	Debitoren-Zahlungsausgleichskonto (ESR)	57'154.00	57'154.00
<b>1019</b>	<b>Übrige Forderungen</b>	<b>442'687.11</b>	<b>442'687.11</b>
101910	Abrechnungen Werke	168.80	168.80
101920	Perimeter Steinhofstrasse	93'486.40	93'486.40
101921	Zonenplan Günterstall	261'980.30	261'980.30
101925	Steinhofstr. 3/5	82'252.50	82'252.50
101926	Mietverhältnis Wohnung WKK	4'799.11	4'799.11



## Anhang 2

Konto	Bezeichnung	Schlussbilanz per 31.12.2018	Eröffnungsbilanz per 01.01.2019
<b>104</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>453'517.91</b>	<b>452'934.01</b>
<b>1041</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>58'570.15</b>	<b>58'570.15</b>
104100	Sach- und übriger Betriebsaufwand	58'570.15	58'570.15
<b>1043</b>	<b>Transfers der Erfolgsrechnung</b>	<b>382'542.76</b>	<b>382'542.76</b>
104300	Transfers der Erfolgsrechnung	382'542.76	382'542.76
<b>1044</b>	<b>Finanzaufwand / Finanzertrag</b>	<b>1'000.00</b>	<b>1'000.00</b>
104400	Finanzaufwand / Finanzertrag	1'000.00	1'000.00
<b>1045</b>	<b>Übriger betrieblicher Ertrag</b>	<b>11'405.00</b>	<b>10'821.10</b>
104500	Übriger betrieblicher Ertrag	5'804.80	5'804.80
104560	Transfers der Erfolgsrechnung Alterswohnungen	5'016.30	5'016.30
104565	Transfers der Erfolgsrechnung Alterszentrum	583.90	
<b>106</b>	<b>Vorräte und angefangene Arbeiten</b>	<b>37'262.47</b>	<b>-</b>
<b>1060</b>	<b>Handelswaren</b>	<b>37'262.47</b>	<b>-</b>
106065	Vorräte Alterszentrum	37'262.47	
<b>107</b>	<b>Finanzanlagen</b>	<b>1'550'424.16</b>	<b>2'100'368.00</b>
<b>1070</b>	<b>Aktien und Anteilscheine</b>	<b>140'424.16</b>	<b>429'468.00</b>
107001	Aktien EVK Kaltbrunn	52'653.16	297'920.00
107002	Aktien Natur Energie Kaltbrunn AG	3'535.00	6'762.00
107003	Aktien Trocknungsanlagen AG	900.00	4'221.00
107004	Aktien Bank Linth LLB	2'644.00	4'520.00
107005	Aktien Wärmeverbund Kaltbrunn AG	60'000.00	54'000.00
107006	Aktien Käseereiliegenschaften Kaltbrunn AG	529.00	15'946.00
107007	Aktien Energie Zürichsee Linth AG	20'163.00	19'250.00
107011	Aktien IG GIS AG St. Gallen	0.00	250.00
107012	Aktien Schweiz. Südostbahn AG	0.00	1'599.00
107013	Anteilscheine Gen. Schwimmbad Gommiswald	0.00	10'000.00
107014	Aktien Abraxas VRSG Holding AG	0.00	15'000.00
<b>1071</b>	<b>Verzinsliche Anlagen</b>	<b>1'410'000.00</b>	<b>1'670'900.00</b>
107101	Darlehen EVK (Gasversorgung)		260'900.00
107102	Darlehen Steinenbachunternehmen	60'000.00	60'000.00
107104	Darlehen Wärmeverbund Kaltbrunn AG	1'350'000.00	1'350'000.00
<b>108</b>	<b>Sachanlagen FV</b>	<b>7'883'360.76</b>	<b>16'091'966.80</b>
<b>1080</b>	<b>Grundstücke FV</b>	<b>2'753'631.05</b>	<b>10'253'340.00</b>
108001	Lohren (Parz.-Nr. 17)	70'800.00	510'000.00
108006	Lohren (Parz.-Nr. 752)		81'000.00
108007	Lohren (Parz.-Nr. 753)		175'000.00
108008	Lohren (Parz.-Nr. 754)		275'000.00
108002	Liegenschaft Grünhof (Parz.-Nr. 755)	1'847'122.60	226'000.00
108003	Liegenschaft Neufeld (Parz.-Nr. 966)	51'000.00	51'000.00
108009	Altbreiten (Parz.-Nr. 840)		14'000.00
108010	Lohren (Parz.-Nr. 1433)		282'000.00
108011	Reckholder (Parz.-Nr. 484)		22'100.00
108012	Grossbreiten (Parz.-Nr. 301)		144'000.00
108013	Klegertobel (Parz.-Nr. 770)		800.00
108004	Liegenschaften Sonnhaldenstr. (Parz.-Nr. 200)	784'708.45	-
108020	Sonnhaldenstr. (Parz.-Nr. 1628 )		1'112'976.00
108021	Sonnhaldenstr. (Parz.-Nr. 1629 )		1'388'862.00
108022	Sonnhaldenstr. (Parz.-Nr. 1630)		439'956.00
108023	Sonnhaldenstr. (Parz.-Nr. 1631)		436'320.00
108024	Sonnhaldenstr. (Parz.-Nr. 1632 )		436'320.00
108025	Sonnhaldenstr. (Parz.-Nr. 1633)		504'234.00
108026	Sonnhaldenstr. (Parz.-Nr. 1634 )		390'264.00
108027	Sonnhaldenstr. (Parz.-Nr. 1635)		390'264.00
108028	Sonnhaldenstr. (Parz.-Nr. 1636 )		424'200.00
108029	Sonnhaldenstr. (Parz.-Nr. 1637 )		378'036.00
108030	Sonnhaldenstr. (Parz.-Nr. 1638 )		378'036.00
108031	Sonnhaldenstr. (Parz.-Nr. 1639 )		378'036.00

## Anhang 2

Konto	Bezeichnung	Schlussbilanz per 31.12.2018	Eröffnungsbilanz per 01.01.2019
108032	Sonnhaldenstr. (Parz.-Nr. 1640 )		354'884.00
108033	Sonnhaldenstr. (Parz.-Nr. 1641)		354'884.00
108034	Sonnhaldenstr. (Parz.-Nr. 1642 )		354'884.00
108035	Sonnhaldenstr. (Parz.-Nr. 1644 )		300'196.00
108036	Sonnhaldenstr. (Parz.-Nr. 1645 )		415'088.00
108037	Sonnhaldenstr. (Parz.-Nr. 1646/landw.)		35'000.00
<b>1084</b>	<b>Gebäude FV</b>	<b>4'964'202.91</b>	<b>5'673'100.00</b>
108401	Alterswohnungen Sonnhaldenstr. (Parz.-Nr. 200)	3'875'225.21	4'913'100.00
108403	Wohnhaus Dorfstr. 11 (Parz.-Nr. 24)	1'088'977.70	760'000.00
<b>1089</b>	<b>Übrige Sachanlagen FV</b>	<b>165'526.80</b>	<b>165'526.80</b>
108901	Behördenversicherung ProPublic	165'526.80	165'526.80
<b>14</b>	<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>11'263'435.76</b>	<b>8'808'835.90</b>
<b>140</b>	<b>Sachanlagen VV</b>	<b>10'239'059.69</b>	<b>7'982'185.08</b>
<b>1401</b>	<b>Strassen, Verkehrswege</b>	<b>1'032'583.30</b>	<b>894'797.30</b>
<b>140100</b>	<b>Strassen, Verkehrswege allgemeiner Haushalt</b>	<b>1'032'583.30</b>	<b>894'797.30</b>
140100.01	Bründlenstrasse	33'633.40	
140100.03	Wengistrasse Sanierung 1./3. Etappe	821'393.80	821'393.80
140100.04	Wilenstrasse Trottoir	73'403.50	73'403.50
140100.05	Obermühlestrasse/-brücke	79'199.05	
140100.07	Käsereistrasse Neugestaltung	5'940.85	
140100.50	Umrüstung Strassenleuchten auf LED	19'012.70	
<b>1402</b>	<b>Wasserbau</b>	<b>129'068.60</b>	<b>129'068.60</b>
<b>140200</b>	<b>Wasserbau allgemeiner Haushalt</b>	<b>129'068.60</b>	<b>129'068.60</b>
140200.01	Müllispergbach Ausbau	129'068.60	129'068.60
<b>1403</b>	<b>Übrige Tiefbauten</b>	<b>2'098'046.85</b>	<b>1'570'563.10</b>
<b>140300</b>	<b>Übrige Tiefbauten allgemeiner Haushalt</b>	<b>259'154.85</b>	<b>157'437.20</b>
140300.01	Urnenwand Erstellung	101'717.65	
140300.02	Gemeindergarten Neugestaltung	76'929.40	76'929.40
140300.03	Spielplatz Schönau Landerwerb	80'507.80	80'507.80
<b>140320</b>	<b>Tiefbauten Abwasserbeseitigung</b>	<b>1'724'288.25</b>	<b>1'413'125.90</b>
140320.04	Kanalisationen Etappe 2012	81'523.30	81'523.30
140320.05	Kanalisationen Etappe 2013	83'474.05	83'474.05
140320.06	Kanalisationen Etappe 2014/15	128'276.65	128'276.65
140320.07	Kanalisationen Etappe 2016/17	310'229.15	310'229.15
140320.08	Kanalisationen Etappe 2018	53'832.85	53'832.85
140320.11	Kanalisationen Grabacker-Wildbrunn	235'736.85	235'736.85
140320.12	Kanalisation Kupfen	80'363.75	80'363.75
140320.13	Kanalisation Bahnhofstr.-Speerstr.	58'617.90	58'617.90
140320.14	Kanalisation Gublen	26'618.00	
140320.15	Kanalisation Grabackerstr. 7	62'618.95	62'618.95
140320.16	Kanalisation Altwies	27'536.55	
140320.17	Kanalisation Uznacherstr.	46'537.75	46'537.75
140320.18	Kanalisation Benknerstr.	35'758.45	
140320.19	Kanalisation Schulhausstr.-Gasterstr.	60'389.95	60'389.95
140320.24	Kanalisation Rickenstrasse 1. Etappe	23'526.95	
140320.26	Umbau Mischsystem	17'960.50	
140320.27	Kan. Benknerstr. Umliegung/Vergrößerung	179'761.90	
140320.40	Pumpstation Aeuli Neubau	211'524.75	211'524.75
<b>140321</b>	<b>Tiefbauten Abfallbeseitigung</b>	<b>114'603.75</b>	<b>-</b>
140321.01	Entsorgungsplatz Gasterstr.	114'603.75	-
<b>1404</b>	<b>Hochbauten</b>	<b>6'540'562.89</b>	<b>3'965'632.28</b>
<b>140410</b>	<b>Hochbauten Schule</b>	<b>4'166'611.83</b>	<b>3'965'632.28</b>
140410.02	OSZ Umbau Lehrerzimmer	80'529.10	80'529.10
140410.03	OSZ Aussensanierung	1'321'968.12	1'321'968.12
140410.04	Turnhalle Hauswiese Sanierung	163'604.65	163'604.65

## Anhang 2

Konto	Bezeichnung	Schlussbilanz per 31.12.2018	Eröffnungsbilanz per 01.01.2019
140410.05	Informatikzimmer Hauswiese	61'282.20	61'282.20
140410.06	Schulhaus Sonnenbüel	1'242'117.25	1'242'117.25
140410.07	Mehrzweckturnhalle	604'712.20	604'712.20
140410.10	Kindergartenzimmer Käsereistr. 6 Umbau	86'294.21	86'294.21
140410.11	Hauswartwohnung Hältli Umnutzung	75'203.05	75'203.05
140410.12	Pausenplatzgestaltung Hältli	120'983.65	120'983.65
140410.13	Pausenplatzgestaltung Altbreiten	90'837.85	90'837.85
140410.14	Sportplatz Stiggleten	118'100.00	118'100.00
140410.15	Photovoltaikanlage OSZ Ost	42'022.40	
140410.16	Photovoltaikanlage Kupfentreff 1. Teil	70'520.65	
140410.17	Photovoltaikanlage Kupfentreff 2. Teil	88'436.50	
<b>140423</b>	<b>Hochbauten Alterszentrum</b>	<b>2'373'951.06</b>	
140423.01	Alterszentrum Erweiterung und Sanierung	2'373'951.06	
<b>1406</b>	<b>Möbilien</b>	<b>132'517.70</b>	<b>132'517.70</b>
<b>140600</b>	<b>Möbilien allgemeiner Haushalt</b>	<b>83'409.00</b>	<b>83'409.00</b>
140600.01	Holder Kommunalfahrzeug	83'409.00	83'409.00
<b>140610</b>	<b>Möbilien Schule</b>	<b>49'108.70</b>	<b>49'108.70</b>
140610.01	Digitale Präsentationstechniken PS/OS	49'108.70	49'108.70
<b>1407</b>	<b>Anlagen im Bau</b>	<b>306'280.35</b>	<b>872'305.15</b>
<b>14070</b>	<b>Anlagen im Bau allgemeiner Haushalt</b>	<b>51'981.90</b>	<b>256'588.85</b>
<b>140701</b>	<b>Strassen, Verkehrswege</b>	<b>22'267.20</b>	<b>141'040.50</b>
140701.01	Hofstrasse Ausbau	21'719.60	21'719.60
140701.02	Wengistrasse Baugebiet Ausbau	547.60	547.60
140701.03	Bründlenstrasse		33'633.40
140701.04	Obermühlestrasse/-brücke		79'199.05
140701.05	Käsereistrasse Neugestaltung		5'940.85
<b>140704</b>	<b>Hochbauten</b>	<b>29'714.70</b>	<b>29'714.70</b>
140704.01	Werkgebäude	29'714.70	29'714.70
<b>140706</b>	<b>Übrige Sachanlagen</b>		<b>19'012.70</b>
140706.01	Umrüstung Strassenleuchten auf LED		19'012.70
<b>140707</b>	<b>Immaterielle Anlagen</b>		<b>66'820.95</b>
140707.01	Nutzungsplanung		66'820.95
<b>14071</b>	<b>Anlagen im Bau Schule</b>	<b>42'094.85</b>	<b>42'094.85</b>
<b>140714</b>	<b>Hochbauten Schule</b>	<b>42'094.85</b>	<b>42'094.85</b>
140714.20	Schulhaus Altbreiten	42'094.85	42'094.85
<b>14072</b>	<b>Anlagen im Bau Gemeindebetriebe und Spezialfinanzierungen</b>	<b>212'203.60</b>	<b>573'621.45</b>
<b>140720</b>	<b>Anlagen im Bau Abwasserbeseitigung</b>	<b>76'172.75</b>	<b>437'590.60</b>
140720.01	Kanalisation Dorren	75'376.35	75'376.35
140720.02	Meteorwasserleit. Höchi Umlegung	796.40	796.40
140720.03	Kanalisation Gublen		26'618.00
140720.04	Kanalisation Altwies		27'536.55
140720.05	Kanalisation Benknerstr.		35'758.45
140720.06	Kanalisation Rickenstrasse 1. Etappe		23'526.95
140720.07	Umbau Mischsystem		17'960.50
140720.08	Kan. Benknerstr. Umlegung/Vergrosserung		179'761.90
140720.50	GEP Konzeptplan und Hydraulik		50'255.50
<b>140722</b>	<b>Anlagen im Bau Feuerwehr</b>	<b>136'030.85</b>	<b>136'030.85</b>
140722.71	Feuerwehrdepot	82'300.85	82'300.85
140722.72	Mannschafts- und Logistikbus	53'730.00	53'730.00
<b>1409</b>	<b>Übrige Sachanlagen</b>		<b>417'300.95</b>
<b>140900</b>	<b>Übrige Sachanlagen allgemeiner Haushalt</b>		<b>101'717.65</b>
140900.04	Urnenwand Erstellung		101'717.65
<b>140910</b>	<b>Übrige Sachanlagen Schule</b>		<b>200'979.55</b>
140910.01	Photovoltaikanlage OSZ Ost		42'022.40
140910.02	Photovoltaikanlage Kupfentreff 1. Teil		70'520.65
140910.03	Photovoltaikanlage Kupfentreff 2. Teil		88'436.50
<b>140921</b>	<b>Übrige Sachanlagen Abfallbeseitigung</b>		<b>114'603.75</b>

## Anhang 2

Konto	Bezeichnung	Schlussbilanz per 31.12.2018	Eröffnungsbilanz per 01.01.2019
140921.01	Entsorgungsplatz Gasterstr.		114'603.75
<b>142</b>	<b>Immaterielle Anlagen</b>	<b>285'322.60</b>	<b>87'597.35</b>
<b>1429</b>	<b>Übrige immaterielle Anlagen</b>	<b>285'322.60</b>	<b>87'597.35</b>
<b>142900</b>	<b>Übrige immaterielle Anlagen allgemeiner Haushalt</b>	<b>154'418.30</b>	<b>87'597.35</b>
142900.01	Schutzverordnung Überarbeitung	87'597.35	87'597.35
142900.02	Nutzungsplanung	66'820.95	
<b>142920</b>	<b>Übrige immaterielle Anlagen Abwasserbeseitigung</b>	<b>50'255.50</b>	
142920.01	GEP Konzeptplan und Hydraulik	50'255.50	
<b>142923</b>	<b>Übrige immaterielle Anlagen Alterszentrum</b>	<b>80'648.80</b>	
142923.01	Alterszentrum Planung Erweiterung	80'648.80	
<b>145</b>	<b>Beteiligungen, Grundkapitalien</b>	<b>170'545.17</b>	<b>170'545.17</b>
<b>1455</b>	<b>Beteiligungen an privaten Unternehmungen</b>	<b>170'545.17</b>	<b>170'545.17</b>
<b>145500</b>	<b>Beteiligungen an privaten Unternehmungen allgemeiner Haushalt</b>	<b>170'545.17</b>	<b>170'545.17</b>
145500.01	Photovoltaikanlage Inlinehalle	170'545.17	170'545.17
<b>146</b>	<b>Investitionsbeiträge</b>	<b>568'508.30</b>	<b>568'508.30</b>
<b>1461</b>	<b>Investitionsbeiträge an Kantone und Konkordate</b>	<b>148'128.45</b>	<b>148'128.45</b>
<b>146100</b>	<b>Investitionsbeiträge an Kantone und Konkordate allg. Haushalt</b>	<b>148'128.45</b>	<b>148'128.45</b>
146100.01	Strassenprojekt Dorfkerngestaltung	40'702.25	40'702.25
146100.02	Bushaltestelle Gasterstrasse	107'426.20	107'426.20
<b>1464</b>	<b>Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen</b>	<b>420'379.85</b>	<b>420'379.85</b>
<b>146400</b>	<b>Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen allg. Haushalt</b>	<b>169'280.10</b>	<b>169'280.10</b>
146400.01	Steinenbach Ausbau/Sanierung	169'280.10	169'280.10
<b>146422</b>	<b>Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen Feuerwehr</b>	<b>251'099.75</b>	<b>251'099.75</b>
146422.01	Löschwasserversorgung	99'565.70	99'565.70
146422.02	Reservoir Rütteli	151'534.05	151'534.05
<b>2</b>	<b>Passiven</b>	<b>35'642'666.08</b>	<b>41'113'088.03</b>
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>	<b>20'544'001.42</b>	<b>17'020'650.75</b>
<b>200</b>	<b>Laufende Verbindlichkeiten</b>	<b>5'737'285.26</b>	<b>5'562'370.77</b>
<b>2000</b>	<b>Laufende Verbindlichkeiten aus Lief. und Leistungen von Dritten</b>	<b>3'660'780.62</b>	<b>3'604'190.68</b>
200000	Kreditoren-Sammelkonto (Abraxas)	3'597'213.58	3'597'213.58
200001	Kreditoren	1'150.00	1'150.00
200060	Kreditoren Alterswohnungen	5'827.10	5'827.10
200065	Kreditoren Alterszentrum	56'589.94	
<b>2003</b>	<b>Erhaltene Anzahlungen von Dritten</b>	<b>978'823.15</b>	<b>978'823.15</b>
200300	Vorauszahlungen Steuern	145'791.35	145'791.35
200301	Vorauszahlungen Verrechnungssteuern	760'977.80	760'977.80
200304	Vorauszahlungen Debitoren	72'054.00	72'054.00
<b>2005</b>	<b>Interne Kontokorrente</b>	<b>11'346.52</b>	<b>11'346.52</b>
200500	Kreditor AHV	-39'578.15	-39'578.15
200505	Kreditor UVGO Vaudoise	-2'373.60	-2'373.60
200516	Quellensteuer-Lohndurchgangskonto	14.80	14.80
200528	Durchgang Steinenbachunternehmen (FD)	755.00	755.00
200540	Bibliothek	5'352.00	5'352.00
200542	Kommission Seniorenanlässe	12'838.14	12'838.14
200544	Kulturkommission	52'284.43	52'284.43
200548	Klassenkassen Schule	21'096.85	21'096.85
200553	Tutoris - Alle Sammelkonti (RA)	-39'042.95	-39'042.95

## Anhang 2

Konto	Bezeichnung	Schlussbilanz per 31.12.2018	Eröffnungsbilanz per 01.01.2019
<b>2006</b>	<b>Depotgelder und Kautionen</b>	<b>193'758.19</b>	<b>193'758.19</b>
200600	Grabunterhalte	97'258.19	97'258.19
200601	Baubewilligungen	94'000.00	94'000.00
200602	Mieterausweisungen Vorschüsse	2'500.00	2'500.00
<b>2009</b>	<b>Übrige laufende Verpflichtungen</b>	<b>892'576.78</b>	<b>774'252.23</b>
200905	Rücklagen für Schutzraumbauten (Kanton)	16'000.00	16'000.00
200906	Rücklagen für Schutzraumbauten (Gemeinde)	442'863.20	442'863.20
200920	Kulturfonds	62'460.90	62'460.90
200921	Bühnenfonds	151'634.82	151'634.82
200922	Fonds Sonderanlässe	26'013.83	26'013.83
200923	Fonds Spielplatz	2'233.78	2'233.78
200924	Fonds Musikunterricht	6'364.95	6'364.95
200925	Fonds Gebäudeunterhalt Ortsmuseum	66'680.75	66'680.75
200926	Fonds Kapelle Alterszentrum	31'107.95	
200927	Fonds Vermächtnis Alterszentrum	87'216.60	
<b>201</b>	<b>Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>4'283'088.62</b>	<b>3'240'140.98</b>
<b>2011</b>	<b>Verbindlichk. gegenüber Gemeinwesen und Gemeindezweckverbänden</b>	<b>4'283'088.62</b>	<b>3'240'140.98</b>
201160	KK Alterswohnungen (Fibu Altersw. mit PG)	2'999'624.63	2'999'624.63
201165	KK Alterszentrum (Fibu Zentrum mit PG)	1'042'947.64	
201166	KK Alterswohnungen (Fibu Zentrum mit Altersw.)	240'516.35	240'516.35
<b>204</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>147'666.40</b>	<b>145'051.00</b>
<b>2040</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>3'605.85</b>	<b>3'605.85</b>
204000	Personalaufwand	3'605.85	3'605.85
<b>2041</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>133'056.75</b>	<b>130'441.35</b>
204100	Sach- und übriger Betriebsaufwand	86'768.95	86'768.95
204160	Sach- und übriger Betriebsaufwand Alterswohnungen	43'672.40	43'672.40
204165	Sach- und übriger Betriebsaufwand Alterszentrum	2'615.40	
<b>2043</b>	<b>Transfers der Erfolgsrechnung</b>	<b>4'000.00</b>	<b>4'000.00</b>
204300	Transfers der Erfolgsrechnung	4'000.00	4'000.00
<b>2044</b>	<b>Finanzaufwand / Finanzertrag</b>	<b>5'265.80</b>	<b>5'265.80</b>
204400	Finanzaufwand / Finanzertrag	5'265.80	5'265.80
<b>2045</b>	<b>Übriger betrieblicher Ertrag</b>	<b>1'738.00</b>	<b>1'738.00</b>
204500	Übriger betrieblicher Ertrag	1'738.00	1'738.00
<b>205</b>	<b>Kurzfristige Rückstellungen</b>	<b>402'975.95</b>	<b>402'975.95</b>
<b>2050</b>	<b>Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals</b>	<b>30'500.00</b>	<b>30'500.00</b>
205000	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	30'500.00	30'500.00
<b>2051</b>	<b>Kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals</b>	<b>4'300.00</b>	<b>4'300.00</b>
205100	Kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals	4'300.00	4'300.00
<b>2059</b>	<b>Übrige kurzfristige Rückstellungen</b>	<b>368'175.95</b>	<b>368'175.95</b>
205901	Steuerfusskorrektur	368'175.95	368'175.95
<b>206</b>	<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>6'942'284.30</b>	<b>6'942'284.30</b>
<b>2064</b>	<b>Darlehen, Schuldscheine</b>	<b>6'000'000.00</b>	<b>6'000'000.00</b>
206400	Raiffeisenbank	2'000'000.00	2'000'000.00
206401	LU Pensionskasse	2'000'000.00	2'000'000.00
206402	Postfinance	2'000'000.00	2'000'000.00
<b>2068</b>	<b>Passivierte Anschlussbeiträge</b>	<b>776'757.50</b>	<b>776'757.50</b>
206800	Passivierte Anschlussbeiträge	776'757.50	776'757.50
<b>2069</b>	<b>Übrige langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>165'526.80</b>	<b>165'526.80</b>
206900	Arbeitnehmerschuld aus Behördenversicherung	165'526.80	165'526.80
<b>209</b>	<b>Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im FK</b>	<b>3'030'700.89</b>	<b>727'827.75</b>

## Anhang 2

Konto	Bezeichnung	Schlussbilanz per 31.12.2018	Eröffnungsbilanz per 01.01.2019
<b>2091</b>	<b>Verbindlichk. gegenüber Fonds im FK</b>	<b>2'302'873.14</b>	
209100	Fonds für Entwicklung und Infrastruktur	2'302'873.14	
<b>2092</b>	<b>Verbindlichk. ggü. Legaten und Stiftungen ohne eigene Rechtspers. im FK</b>	<b>727'827.75</b>	<b>727'827.75</b>
209200	Fonds Vermächtnis Jugend	264'109.53	264'109.53
209201	Fonds Sportanlagen	463'718.22	463'718.22
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>15'098'664.66</b>	<b>24'092'437.28</b>
<b>290</b>	<b>Spezialfinanzierungen</b>	<b>6'683'352.33</b>	<b>4'615'701.93</b>
<b>29000</b>	<b>Spezialfinanzierungen im EK</b>	<b>6'683'352.33</b>	<b>4'615'701.93</b>
290001	Feuerwehr Verpflichtungskonto	1'092'525.51	1'092'525.51
290002	Abwasserbeseitigung Verpflichtungskonto	3'365'823.52	3'365'823.52
290003	Abfallbeseitigung Verpflichtungskonto	157'352.90	157'352.90
290004	Alters- und Pflegezentrum Verpflichtungskonto	2'067'650.40	-
<b>291</b>	<b>Fonds</b>	<b>685'417.31</b>	<b>7'321'790.09</b>
<b>2910</b>	<b>Fonds im Eigenkapital</b>	<b>685'417.31</b>	<b>7'321'790.09</b>
291000	Erneuerungsfonds Alterswohnungen	685'417.31	685'417.31
291001	Fonds für Entwicklung und Infrastruktur		6'636'372.78
<b>293</b>	<b>Vorfinanzierungen und zusätzliche Abschreibungen</b>	<b>800'000.00</b>	<b>800'000.00</b>
<b>2930</b>	<b>Vorfinanzierungen</b>	<b>800'000.00</b>	<b>800'000.00</b>
293000	Strassenprojekt Dorfkerngestaltung	800'000.00	800'000.00
<b>2960</b>	<b>Neubewertungsreserve Finanzvermögen</b>		<b>4'425'050.24</b>
296000	Neubewertungsreserve Finanzvermögen		4'425'050.24
<b>299</b>	<b>Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>6'929'895.02</b>	<b>6'929'895.02</b>
<b>2999</b>	<b>Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre</b>	<b>6'929'895.02</b>	<b>6'929'895.02</b>
299900	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	6'929'895.02	6'929'895.02