

Bilanzanpassungsbericht

Bericht zur Neubewertung der Bilanz der Alters- und Pflegeheime Ebnat-Kappel (öffentlich-rechtliches unselbständiges Unternehmen der Gemeinde Ebnat-Kappel)

per 1. Januar 2019 nach RMSG

© Amt für Gemeinden des Kantons St.Gallen
Version 1.5
letzte Aktualisierung: 7.2019

Inhaltsverzeichnis

1	Ausgangslage	3
2	Bilanzierung und Bewertung	3
3	Neubewertung der Bilanz	5
3.1	Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2019	5
3.2	Erläuterungen zur Eröffnungsbilanz	6
3.2.1	Umlaufvermögen	6
3.2.2	Anlagevermögen	6
3.2.3	Darlehen und Beteiligungen des Anlagevermögens	6
3.2.4	Fremdkapital	7
3.2.5	Eigenkapital	7
4	Beschluss	7
5	Anhang 1:	8
	Detaillierte Schlussbilanz per 31.12.2018 (HRM1)	
	Detaillierte Eröffnungsbilanz per 1.1.2019 (RMSG)	

1 Ausgangslage

Mit Inkraftsetzung des Nachtrages zum Gemeindegesetz per 1. Januar 2019 haben alle Gemeinden des Kantons St.Gallen ihre Rechnungen ab dem Rechnungsjahr 2019 nach den Vorgaben des Rechnungsmodells der St.Galler Gemeinden (RMSG) zu erstellen.

Die Alters- und Pflegeheime Ebnat-Kappel sind ein unselbstständiges öffentlich-rechtliches Unternehmen mit einer eigenen Rechnung, die eigenwirtschaftlich geführt wird. Für die Jahresrechnung wird unverändert der CURAVIVA-Branchenkontenplan eingesetzt.

Der vorliegende Bericht erläutert die Veränderungen, die sich per 1. Januar 2019 durch die Anwendung des neuen Rechnungsmodells auf die Bilanz der Alters- und Pflegeheime Ebnat-Kappel 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.

Für die Alters- und Pflegeheime Ebnat-Kappel wird der CURAVIVA-Branchenkontenplan angewendet.

Umlaufvermögen

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

Kontengruppe		Definition und Bilanzierung	Bewertung
1000 1010 1020	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	Jederzeit verfügbare Geldmittel und Sichtguthaben	Nominalwert, Fremdwährungen sind zum Tageskurs per Bilanzstichtag umgerechnet
1040	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
1050 1060	Forderungen	Guthaben, die auf einem öffentlich-rechtlichen oder privatrechtlichen Anspruch der Alters- und Pflegeheime Ebnat-Kappel 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	Sollverbuchung, Bruttomethode, Nominalwert, Einzelbewertungsmethode

		erbracht ist und der Nutzen an den Käufer beziehungsweise Leistungsbezüger übergegangen ist.	
1070	Vorräte und angefangene Arbeiten	Für die Leistungserstellung benötigte Waren und Materialien	Anschaffungs-/Herstellkosten
1090	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

Anlagevermögen

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

Zugänge zum Anlagevermögen können nur durch Aktivierung aus der Investitionsrechnung erfolgen. Abgänge erfolgen durch Abschreibung sowie durch Veräusserung oder Entwidmung.

Kontengruppe		Definition und Bilanzierung	Bewertung
1100 1110 1120	Sachanlagen VV	Sachgüter, die für die Erfüllung öffentlicher Aufgaben benötigt werden (z.B. immobile Sachanlagen, Mobile Sachanlagen, Fahrzeuge) Aktivierung der Investitionsausgaben, wenn sie die Aktivierungsgrenze übersteigen.	Anschaffungs-/Herstellkosten unter Abzug planmässiger Abschreibungen
1130	Langfristige Finanzanlagen FV	Finanzanlagen mit Laufzeiten über 1 Jahr Sämtliche Finanzanlagen sind zu bilanzieren.	Kurswert oder Anschaffungskosten

Fremdkapital

Das Fremdkapital besteht aus Verbindlichkeiten zugunsten Dritter, die innerhalb eines Zeitraums zurückbezahlt werden müssen.

Kontengruppe		Definition und Bilanzierung	Bewertung
2000 2020	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
2040	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.	Nominalwert

		Vor dem Bilanzstichtag eingegangene Erträge oder Einnahmen, die der folgenden Rechnungsperiode gutzuschreiben sind.	
2060	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	Verbindlichkeiten aus Finanzierungsgeschäften über 1 Jahr Laufzeit.	Nominalwert
2080	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
2090	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	Fonds im Fremdkapital. Sämtliche Fonds sind zu bilanzieren.	Nominalwert

Eigenkapital

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

Kontengruppe		Definition und Bilanzierung	Bewertung
2120	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
2190	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 Anwendung des CURAVIVA-Branchenkontenplanes.

Die Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2019 wird im Anhang 1 dargestellt.

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 Umlaufvermögen

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

Durch die Überführung des Delkredere von der Passiv- auf die Aktivseite und der langfristigen Finanzanlagen (Beteiligungen) von dem Umlaufvermögen ins Anlagevermögen wird das Umlaufvermögen um Fr. 48'853.85 reduziert.

Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1		7'299'428.59	
Veränderungen durch Bilanzübertragungen			
1059	Delkredere auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (bisher im Fremdkapital ausgewiesen)	-47'853.85	
1040	Übertragung der langfristigen Finanzanlagen in das Anlagevermögen (Anteilscheine Clientis Bank Thur)	<u>-1'000.00</u>	-48'853.85
Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG		7'250'574.74	

3.2.2 Anlagevermögen

Mit der Einführung von RMSG sind die Darlehen und Beteiligungen des Anlagevermögens neu zu bewerten. Das übrige Anlagevermögen kann neu bewertet werden. Der Gemeinderat hat entschieden auf eine Neubewertung des Anlagevermögens zu verzichten.

Durch die Überführung der langfristigen Finanzanlagen (Beteiligungen) von dem Umlaufvermögen ins Anlagevermögen wird das Anlagevermögen um Fr. 1'000.00 erhöht.

Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1		1'791'072.28	
Veränderungen durch Bilanzübertragungen			
1130	Übertragung der langfristigen Finanzanlagen in das Anlagevermögen (Anteilscheine Clientis Bank Thur)	<u>1'000.00</u>	1'000.00
Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG		1'792'072.28	

3.2.3 Darlehen und Beteiligungen des Anlagevermögens

Es bestehen per 31.12.2018 sowie per 01.01.2019, ausser die Anteilscheine Clientis Bank Thur über Fr. 1'000.00, keine weiteren Darlehen oder Beteiligungen im Anlagevermögen.

3.2.4 Fremdkapital

Durch die Überführung des Delkredere von der Passiv- auf die Aktivseite und der Verbindlichkeiten gegenüber Fonds (Spenden für Bewohner und für Personal) vom Eigenkapital ins Fremdkapital wird das Fremdkapital um Fr. 240'981.55 erhöht.

Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1			944'826.34
Veränderungen durch Bilanzübertragungen			
1059	Delkredere auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (bisher im Fremdkapital ausgewiesen)	-47'853.85	
2090	Übertragung der Spenden für Bewohner in das Fremdkapital (bisher Konto 2130.01 und Konto 2130.11 im Eigenkapital)	280'489.95	
2091	Übertragung der Spenden für Personal in das Fremdkapital (bisher Konto 2130.02 im Eigenkapital)	<u>8'345.45</u>	240'981.55
Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG			1'185'807.89

3.2.5 Eigenkapital

Durch die Überführung der Verbindlichkeiten gegenüber Fonds (Spenden für Bewohner und für Personal) vom Eigenkapital ins Fremdkapital wird das Eigenkapital um Fr. 288'835.40 reduziert.

Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1			8'145'674.53
Veränderungen durch Bilanzübertragungen			
2090	Übertragung der Spenden für Bewohner in das Fremdkapital (bisher Konto 2130.01 und Konto 2130.11 im Eigenkapital)	-280'489.95	
2091	Übertragung der Spenden für Personal in das Fremdkapital (bisher Konto 2130.02 im Eigenkapital)	<u>-8'345.45</u>	-288'835.40
Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG			7'856'839.13

4 Beschluss

1. Der Bericht zur Neubewertung der Bilanz nach RMSG per 1. Januar 2019 inklusive des Anhangs 1, welcher einen integrierten Bestandteil dieses Beschlusses bildet, wird genehmigt.
2. Der Bilanzanpassungsbericht per 1. Januar 2019 wird der Bürgerversammlung vom Mittwoch, 25. März 2020, zur Genehmigung vorgelegt.

Anhang 1

Detaillierte Schlussbilanz per 31.12.2018 (HRM1) & Eröffnungsbilanz per 01.01.2019 (RMSG)

Alters- und Pflegeheime Ebnet-Kappel

Überführungsbilanz

Konto-Nr. RMSG	Bezeichnung	Konto-Nr. HRM1	Bestand 31.12.2018	Veränderungen	Bestand 1.1.2019
1	Aktiven				
10	Umlaufvermögen				-
10a	Flüssige Mittel und kurzfristig gehaltene Aktiven mit Börsenkurs				-
1000	Kassa APH	1000	Fr. 4'745.50		Fr. 4'745.50
1001	Kassa WH	1001	Fr. 823.10		Fr. 823.10
1005	REKA Checks	1005	Fr. 1'780.00		Fr. 1'780.00
1010	PostFinance 90-212-7 Spendenkonto	1010	Fr. 115'502.75		Fr. 115'502.75
1012	PostFinance 92-437058-5	1012	Fr. 150'000.00		Fr. 150'000.00
1021	RB Ebnet Kappel 30921.51	1021	Fr. 1'105'830.03		Fr. 1'105'830.03
1022	SG KB Ebnet-Kappel KK 6047.6264.2000	1022	Fr. 1'521.32		Fr. 1'521.32
1023	SG KB Ebnet-Kappel SK 6047.6264.2001	1023	Fr. 150'285.49		Fr. 150'285.49
1025	Clientis Bank Thur 20 2.037.709.06	1025	Fr. 53'910.50		Fr. 53'910.50
1026	Clientis Bank Thur 39.372.010.450.8	1026	Fr. 104'954.35		Fr. 104'954.35
1027	RB Ebnet Kappel 30921.36 Sanierung Nasszellen	1027	Fr. 8'506.85		Fr. 8'506.85
1040	Wertschriften, Festgelder	1040	Fr. 4'501'000.00	Fr. -1'000.00	Fr. 4'500'000.00
10b	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen				-
1050	Debitoren Heimbewohner	1050	Fr. 1'030'486.10		Fr. 1'030'486.10
1059	Delkredere			Fr. -47'853.85	Fr. -47'853.85
10c	Übrige kurzfristige Forderungen				
1060	Übrige (kurzfristige Forderungen)	1060	Fr. 3'680.00		Fr. 3'680.00
10d	Vorräte und nicht fakturierte Dienstleistungen				
1070	Vorräte	1070	Fr. 1.00	Fr. 54'176.50	Fr. 54'177.50
10e	Aktive Rechnungsabgrenzungen				
1090	Aktive Rechnungsabgrenzungen	1500	Fr. 66'401.60	Fr. -54'176.50	Fr. 12'225.10
11	Anlagevermögen				
11a	Finanzanlagen				
1130	Wertschriften und andere Finanzanlagen		Fr. -	Fr. 1'000.00	Fr. 1'000.00
11c	Sachanlagen				
	Alters- und Pflegeheim Wier	1100	Fr. 1'082'680.14	Fr. -1'082'680.14	Fr. -
	WB Alters- und Pflegeheim Wier	1100.9	Fr. -1'082'680.14	Fr. 1'082'680.14	Fr. -
	Wohnheim Speer	1101	Fr. 597'662.73	Fr. -597'662.73	Fr. -
	WB Wohnheim Speer	1101.9	Fr. -597'662.73	Fr. 597'662.73	Fr. -
1105	Pflegeheim im Bau	1105	Fr. 874'072.28		Fr. 874'072.28
1106	Anzahlungen an Lieferanten	1106	Fr. 917'000.00		Fr. 917'000.00
	Mobile Sachanlagen	1110	Fr. 333'601.05	Fr. -333'601.05	Fr. -
	WB Mobile Sachanlagen	1110.9	Fr. -333'601.05	Fr. 333'601.05	Fr. -
	Fahrzeuge	1120	Fr. 10'500.00	Fr. -10'500.00	Fr. -
	WB Fahrzeuge	1120.9	Fr. -10'500.00	Fr. 10'500.00	Fr. -

2	Passiven						
20	Fremdkapital						
20.1	Kurzfristiges Fremdkapital						
20.1a	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen						
2000	Lieferantenkreditoren	2000	Fr.	-221'414.48	Fr.	-221'414.48	
20.1c	Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten						
2020	Vorauszahlungen (Heimbewohner)	2020	Fr.	-405'000.00	Fr.	-405'000.00	
20.1d	Passive Rechnungsabgrenzungen						
2040	Passive Rechnungsabgrenzungen	2500	Fr.	-221'158.01	Fr.	-221'158.01	
	Delkredere	1059	Fr.	-47'853.85	Fr.	47'853.85	
					Fr.	-	
20.2	Langfristiges Fremdkapital						
20.2c	Rückstellungen sowie vom Gesetz vorgesehene ähnliche Positionen						
2080	Rückstellungen langfristig > 1 Jahr	2080	Fr.	-49'400.00	Fr.	-49'400.00	
2090	Spenden für Bewohner			Fr.	-280'489.95	Fr.	-280'489.95
2091	Spenden für Personal			Fr.	-8'345.45	Fr.	-8'345.45
21	Eigenkapital						
21d	Freiwillige Gewinnreserven oder kumulierte Verluste als Minuspositionen						
2121	Vorfinanzierung Neubau			Fr.	-6'486'221.96	Fr.	-6'486'221.96
	Gebäuderreserven	2121	Fr.	-2'362'959.30	Fr.	2'362'959.30	
	Gebäuderreserven APH	2121.01	Fr.	-2'863'672.03	Fr.	2'863'672.03	
	Gebäuderreserve WH	2121.02	Fr.	-1'259'590.63	Fr.	1'259'590.63	
	Spenden Heim APH	2130.01	Fr.	-257'896.54	Fr.	257'896.54	
	Spenden Personal APH	2130.02	Fr.	-8'345.45	Fr.	8'345.45	
	Spenden Heim WH	2130.11	Fr.	-22'593.41	Fr.	22'593.41	
2190	Ergebnisvortrag	2120	Fr.	-1'370'617.17	Fr.	-1'370'617.17	