



STADT
RORSCHACH

Altersheim Rorschach

Rechnung 2019 mit Anhang

Budget 2020

Bilanzanpassungsbericht

21. April 2020

BILANZ PER 31.12.2019

in CHF

Anhang

31.12.2019

in %

01.01.2019

in %

AKTIVEN

Flüssige Mittel	4'909'278.73	89.1%	4'471'549.11	89.9%
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	451'433.80	8.2%	407'033.30	8.2%
Übrige kurzfristige Forderungen	1'054.22	0.0%	29'142.36	0.6%
Vorräte	64'498.00	1.2%	66'012.00	1.3%
Aktive Rechnungsabgrenzungen	38'846.75	0.7%	0.00	
Umlaufvermögen	5'465'111.50	99.2%	4'973'736.77	100.0%
Sachanlagen				
Bauten	1.00	0.0%	1.00	0.0%
Mobile Sachanlagen	44'675.05	0.8%	1.00	0.0%
Anlagevermögen	44'676.05	0.8%	2.00	0.0%
Total Aktiven	5'509'787.55	100.0%	4'973'738.77	100.0%

PASSIVEN

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	59'377.15	1.1%	37'473.50	0.8%
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber Dritten	340'905.53	6.2%	345'427.75	6.9%
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber Stadt Rorschach	745'896.40		672'723.60	13.5%
Passive Rechnungsabgrenzungen	59'127.65	1.1%	66'096.05	1.3%
Kurzfristiges Fremdkapital	1'205'306.73	21.9%	1'121'720.90	22.6%
Rückstellungen	16'979.50	0.3%	16'979.50	0.3%
Langfristiges Fremdkapital	16'979.50	0.3%	16'979.50	0.3%
Reserven	3'039'215.60	55.2%	2'689'215.60	54.1%
Fondskapital freie Fonds	473'254.40	8.6%	473'254.40	9.5%
Ergebnisvortrag	672'568.37	12.2%	663'965.69	13.3%
Jahresergebnis	102'462.95	1.9%	8'602.68	0.2%
Eigenkapital	4'287'501.32	77.8%	3'835'038.37	77.1%
Total Passiven	5'509'787.55	100.0%	4'973'738.77	100.0%

ERFOLGSRECHNUNG, BUDGET

in CHF	Anhang	Budget 2019	Rechnung 2019	Budget 2020
Pensionstaxen		3'055'000.00	3'050'084.00	3'028'700.00
Betreuungstaxen		560'000.00	554'785.00	571'800.00
Pflegetaxen KVG	7.1	1'195'000.00	1'184'074.00	1'309'300.00
Medizinische Nebenleistungen		20'000.00	36'472.80	37'400.00
Übrige Leistungen für Heimbewohner		24'000.00	34'664.20	39'000.00
Ertragsminderungen aus Leistungen an Bewohner		-10'000.00	-1.20	0.00
Ertrag Cafeteria		37'000.00	43'513.60	55'000.00
Leistungen an Personal und Dritte		45'000.00	38'376.70	19'000.00
Betriebsertrag		4'926'000.00	4'941'969.10	5'060'200.00
Lohn Pflege		-1'396'000.00	-1'415'164.90	-1'504'300.00
Lohn Leitung und Verwaltung		-255'000.00	-277'082.40	-274'000.00
Lohn Ökonomie und Hausdienst		-1'162'000.00	-1'168'285.75	-1'132'900.00
Lohn Technische Dienste		-80'000.00	-85'006.30	-92'700.00
Sozialleistungen		-623'500.00	-667'878.17	-685'900.00
Honorare für Leistungen Dritter		-20'000.00	-2'447.00	-21'000.00
Personalnebenaufwand		-53'300.00	-33'698.35	-71'700.00
Personalaufwand		-3'589'800.00	-3'649'562.87	-3'782'500.00
Medizinischer Bedarf		-26'500.00	-32'420.65	-28'000.00
Lebensmittel und Getränke		-265'000.00	-270'427.89	-271'000.00
Haushalt		-111'200.00	-113'376.64	-145'200.00
Unterhalt und Reparaturen		-89'500.00	-139'429.48	-163'200.00
Aufwand für Anlagenutzung		-106'100.00	0.00	-27'200.00
Energie und Wasser		-117'000.00	-111'911.75	-113'000.00
Büro und Verwaltung		-187'200.00	-150'199.65	-149'900.00
Übriger bewohnerbezogener Aufwand		-27'000.00	-8'408.70	-16'000.00
Übriger Sachaufwand		-51'000.00	-47'092.75	-38'300.00
Übriger betrieblicher Aufwand		-980'500.00	-873'267.51	-951'800.00
Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Positionen des Anlagevermögens		0.00	-4'963.70	-37'000.00
Betriebsergebnis (EBIT)		355'700.00	414'175.02	288'900.00
Finanzaufwand		-500.00	-1'077.57	-1'100.00
Finanzergebnis		-500.00	-1'077.57	-1'100.00
ausserordentlicher, einmaliger und periodenfremder Ertrag	7.2	0.00	39'365.50	0.00
ausserordentliches, einmaliges und periodenfremdes Ergebnis		0.00	39'365.50	0.00
Operatives Ergebnis		355'200.00	452'462.95	287'800.00
Einlagen in Reserven		-350'000.00	-350'000.00	0.00

ERFOLGSRECHNUNG, BUDGET

in CHF	Anhang	Budget 2019	Rechnung 2019	Budget 2020
Ergebnis aus Reservenänderung		-350'000.00	-350'000.00	0.00
Gesamtergebnis		5'200.00	102'462.95	287'800.00

Geldflussrechnung

in CHF

2019

Gesamtergebnis	102'462.95
Abschreibungen auf Sachanlagen	4'963.70
Veränderung Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	-44'400.50
Veränderung übrige kurzfristige Forderungen	28'088.14
Veränderung Vorräte	1'514.00
Veränderung Aktive Rechnungsabgrenzungen	-38'846.75
Veränderung Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	21'903.65
Veränderung übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	-4'522.22
Veränderung Kontokorrent Stadtverwaltung	73'172.80
Veränderung Passive Rechnungsabgrenzungen	-6'968.40
Einlagen in Reserven	350'000.00
Geldfluss aus Betriebstätigkeit	487'367.37
Investitionen in Sachanlagen	-49'637.75
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-49'637.75
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	0.00
Veränderung flüssige Mittel	437'729.62
Nachweis Veränderung Flüssige Mittel	
Flüssige Mittel am 01.01.	4'471'549.11
Veränderung Flüssige Mittel	437'729.62
Flüssige Mittel am 31.12.	4'909'278.73

Anhang zur Jahresrechnung

1 Grundsätze der Rechnungslegung einschliesslich der wesentlichen Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

1.1 Angewendetes Regelwerk

Die vorliegende Rechnung wurde in Übereinstimmung mit dem Gemeindegesetz (sGS 151.2) und der Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (sGS 151.53) erstellt. Es werden die allgemeinen Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung der St.Galler Gemeinden angewendet.

Für folgende Bereiche gelten die Branchenrichtlinien:

Der Kontenrahmen entspricht in der Darstellung den Branchen-Empfehlungen von CURAVIVA Schweiz.

Die Aktivierungsgrenzen und die Abschreibungsrichtlinien entsprechen den Branchenempfehlungen von CURAVIVA Schweiz.

1.2 Bilanzierung und Bewertung

Die Bilanz wird als Stichtagsrechnung geführt. Bilanzstichtag ist der 31. Dezember. 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.

Posten der Bilanz

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

AKTIVEN

Flüssige Mittel

Nominalwert

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Nominalwert

Delkredere

Einzelwertberichtigung

übrige kurzfristige Forderungen

Nominalwert

Vorräte

Anschaffungskosten abzüglich einer Wertkorrektur von 10%

Aktive Rechnungsabgrenzungen

Nominalwert

Sachanlagen

Anschaffungskosten abzüglich planmässiger Abschreibungen

PASSIVEN

Fremdkapital

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Nominalwert

übrige kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber Dritten

Nominalwert

übrige kurzfristige Verbindlichkeiten Stadt Rorschach

Nominalwert

Passive Rechnungsabgrenzungen

Nominalwert

Rückstellungen

Nach allgemein anerkannten Grundsätzen

Eigenkapital

Reserven

Nominalwert

Fondskapital freie Fonds

Nominalwert

Ergebnisvortrag

Residualwert: Aktiven abzüglich Passiven vor Gewinnverwendung

Jahresergebnis

Saldo aus kumulierten Aufwänden und Erträge aus der Erfolgsrechnung

Anhang zur Jahresrechnung

1.3 Abschreibungsmethode und Abschreibungsgrundsätze

Die Abschreibungen werden gemäss den Empfehlungen von CURAVIVA Schweiz linear vom Anschaffungswert über die folgenden Nutzungsdauern vorgenommen.

Anlagekategorie	Nutzungsdauer
Grundstücke	-
Gebäude	33 Jahre
Möbilien und Einrichtungen	10 Jahre
Fahrzeuge	4 Jahre
EDV-Anlagen	4 Jahre

Aktivierungsgrenze

Die Aktivierungsgrenze liegt gemäss den Empfehlungen von CURAVIVA und Beschluss des Stadtrates 506/2019 vom 17. Dezember 2019 bei CHF 3'000.-

2 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals auf.

Konto	Bezeichnung	Bestand 1.1.	Zunahme	Abnahme	Bestand 31.12.
	Reserven	2'689'215.60	350'000.00	0.00	3'039'215.60
	Fondskapital freie Fonds	473'254.40	0.00	0.00	473'254.40
	Ergebnisvortrag	663'965.69	8'602.68	0.00	672'568.37
	Total Eigenkapital	3'826'435.69	358'602.68	0.00	4'185'038.37

Verwendung des Jahresergebnisses

in CHF

31.12.2019

*Gemäss
Beschluss des
Stadtrates*

Operatives Ergebnis (1. Stufe)	452'462.95
Einlage in die Reserven	-350'000.00
Ergebnis nach Reserveveränderungen	102'462.95

Das Verbleibende Ergebnis wird auf die neue Rechnung fortgetragen und mit dem Ergebnisvortrag verrechnet.

3 Anlagespiegel

Konto	Bezeichnung	Anschaffungskosten			Kumulierte Wertberichtigungen				Buchwert
		Stand per 1.1.	Zugänge (+) Abgänge (-) Umglied. (+/-)	Stand per 31.12.	Stand per 1.1.	Wert- berichtigungen (-)	Wert- aufholungen (+)	Abgänge (+/-) Umglied. (+/-)	
	1103 Liegenschaft	1.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00
	1110 Mobile Sachanlagen	1.00	49'637.75	49'638.75	0.00	-4'963.70	0.00	-4'963.70	44'675.05
	Total	2.00	49'637.75	49'639.75	0.00	-4'963.70	0.00	-4'963.70	44'676.05

4 Rückstellungsspiegel

Konto	Bezeichnung / Zweck	Bestand 1.1.	Veränderung	Bestand 31.12.	Kommentar
	Rückstellung MiGel	16'979.50	0.00	16'979.50	
	Total	16'979.50	0.00	16'979.50	

5 Beteiligungsspiegel

Der Beteiligungsspiegel zeigt alle kapitalmässigen Beteiligungen und diejenigen Unternehmungen auf, welche durch das Altersheim der Stadt Rorschach massgeblich beeinflusst werden.

Es bestehen keine Beteiligungen.

6 Gewährleistungsspiegel

Im Gewährleistungsspiegel werden aufgeführt:

Eventualverbindlichkeiten, insbesondere diejenigen, bei denen das Altersheim der Stadt Rorschach eine Verpflichtung eingeht, wie Bürgschaften, Garantieverpflichtungen oder Defizitgarantien; weitere Tatbestände mit Eventualcharakter, wenn sie noch nicht als Rückstellung verbucht wurden.

Es bestehen keine Eventualverbindlichkeiten.

7 Zusätzliche Angaben

Zusätzliche Angaben, die für die Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage von Bedeutung sind

Angaben, Aufschlüsselungen und Erläuterungen zu Positionen der Bilanz und Erfolgsrechnung:

31.12.2019

7.1 Pflögetaxen KVG

von Versicherern

583'785.00

von Bewohnern

348'321.80

von öffentlicher Hand

251'967.20

Total

1'184'074.00

7.2 Ausserordentlicher, einmaliger und periodenfremder Ertrag

Überschussabrechnung Unfallversicherung 2016 bis 2016

771.40

Überschussabrechnung Krankenversicherung 2016 bis 2016

38'594.10

Total

39'365.50

7.3 Leasingverbindlichkeiten

Es bestehen keine Leasingverbindlichkeiten

7.4 Risikosituation und Risikomanagement

Die Stadt Rorschach verfügt über ein dokumentiertes Internes Kontrollsystem (IKS), das auf einer Risikoanalyse des Stadtrates basiert und alle relevanten Prozesse dokumentiert. Das IKS dient insbesondere der zweckmässigen Verwendung der Mittel und der Verhinderung von Fehlern und Unregelmässigkeiten bei der Haushaltsführung.

7.5 Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Nach dem Bilanzstichtag sind keine wesentlichen Ereignisse eingetreten, welche die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung 2019 beeinträchtigen könnten.

Es bestehen keine weiteren ausweispflichtigen Tatbestände.

Bilanzanpassungsbericht

**Bericht zur Neubewertung der Bilanz
des Altersheims der Stadt Rorschach
per 1. Januar 2019 nach RMSG**

Inhaltsverzeichnis

1	Ausgangslage	3
2	Bilanzierung und Bewertung	3
3	Bewertung der Bilanz	6
3.1	Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2019	6
3.1.1	Aktiven	6
3.1.2	Passiven	7
3.2	Erläuterungen zur Eröffnungsbilanz	7
3.2.1	Finanzvermögen	7
3.2.2	Verwaltungsvermögen	8
3.2.3	Fremdkapital	8
3.2.4	Eigenkapital	8
4	Verwendung der Reserven	9
4.1	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	9
	Anhang 1: Details zur Neubewertung des Finanzvermögens	10
	Anhang 2: Detaillierte Schlussbilanz per 31.12.2018 (HRM1)	10
	Anhang 3: Detaillierte Eröffnungsbilanz per 01.01.2019 (RMSG)	12

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. Das Altersheim der Stadt Rorschach nutzt dazu den Branchenkontenplan des Verbandes CURAVIVA – Verband Heime und Institutionen Schweiz gemäss Stadtratsbeschluss Nr. 215/2017.

Der vorliegende Bericht erläutert die Veränderungen, die sich per 1. Januar 2019 durch die Anwendung des neuen Rechnungsmodells auf die Bilanz des Altersheims der Stadt Rorschach ergeben. Dieser 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	Jederzeit verfügbare Geldmittel und Sichtguthaben	Nominalwert
105	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	Guthaben, die auf einem öffentlich-rechtlichen oder privat-rechtlichen Anspruch des Altersheims 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.	Nominalwert
106	Übrige kurzfristige Forderungen	Forderungen, welche nicht in direktem Zusammenhang mit einer erbrachten Leistung stehen.	Nominalwert
107	Vorräte	Für die Leistungserstellung benötigte Waren und Materialien.	Anschaftungskosten abzüglich einer Wertkorrektur von 10%

Sachanlagen im Verwaltungsvermögen

Die Sachanlagen im Verwaltungsvermögen besteht aus den Vermögenswerten, die unmittelbar der Erfüllung öffentlicher Aufgaben dienen.

Zugänge von Sachanlagen im Verwaltungsvermögen können nur durch Aktivierung aus der Investitionsrechnung erfolgen. Abgänge erfolgen durch Abschreibung sowie durch Übertragung in das Finanzvermögen bei Entwidmung oder bei Veräusserung.

Die Aktivierungsgrenzen und die Abschreibungsrichtlinien entsprechen den Branchenempfehlungen von CURAVIVA – Verband Heime und Institutionen Schweiz.

Kontengruppe		Definition und Bilanzierung	Bewertung
110	Sachanlagen	Sachgüter, die für die Erfüllung öffentlicher Aufgaben benötigt werden (z.B. Gebäude, Mobilien) Aktivierung der Investitionsausgaben, wenn sie die Aktivierungsgrenze übersteigen.	Anschaffungswerten unter Berücksichtigung der planmässigen Abschreibungen

Fremdkapital

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

Kontengruppe		Definition und Bilanzierung	Bewertung
200	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, 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.	Nominalwert
201	Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber Dritten	Verbindlichkeiten, die nicht im direkten Zusammenhang mit einer Lieferung oder einer Leistung stehen, Laufzeit bis 1 Jahr.	Nominalwert
202	Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Rorschach	Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Rorschach. In der Regel fallen in dieser Position Aufwände an, welche die Stadt Rorschach geleistet und ans Altersheim verrechnet hat.	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

208	Rückstellungen	<p>Durch ein Ereignis in der Vergangenheit erwarteter oder wahrscheinlicher Mittelabfluss in einer späteren Rechnungsperiode.</p> <p>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.</p>	Nach allgemein anerkannten Grundsätzen
-----	----------------	--	--

Eigenkapital

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

Kontengruppe		Definition und Bilanzierung	Bewertung
212	Reserven	Reserven zur Glättung des Gesamtergebnisses der Erfolgsrechnung.	Nominalwert
214	Fondkapital freie Fonds	<p>Vermächtnisse und Spenden ohne Reglement.</p> <p>Die Rechnungslegung erfordert einen separaten Ausweis der Fondsveränderungen.</p>	Nominalwert
219	Ergebnisvortrag	Kumulierte Ertragsüberschüsse der Vorjahre.	Nominalwert
810	Jahresergebnis	Saldo aus den kumulierten Überschüssen und Defiziten der Erfolgsrechnung.	Nominalwert

3 Bewertung der Bilanz

3.1 Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2019

Die Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2019 wurde in Übereinstimmung mit dem Gemeindeggesetz (Sogs 151.2) und der Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (sGS 151.53) erstellt.

Die Gliederungs- und Darstellungsvorschriften der Bilanz ergeben sich aus den Branchen-Empfehlungen von CURAVIVA – Verband Heime und Institutionen Schweiz.

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

3.1.1 Aktiven

HRM1		Bilanz per 31.12.2018	RMSG		Bilanz per 01.01.2019	Erläute- rungen
1	Aktiven	4'951'734.77	1	Aktiven	4'973'738.77	
10	Finanzvermögen	4'951'732.77	10	Finanzvermögen	4'973'736.77	
100	Flüssige Mittel	4'471'549.11	100	Flüssige Mittel	4'471'549.11	
105	Forderungen aus Liefere- rungen und Leistungen	407'033.30	105	Forderungen aus Liefere- rungen und Leistungen	407'033.30	
106	Übrige kurzfristige For- derungen	29'142.36	106	Übrige kurzfristige For- derungen	29'142.36	
107	Vorräte	44'008.00	107	Vorräte	66'012.00	3.2.1
11	Ordentliches Verwal- tungsvermögen	2.00	11	Verwaltungsvermö- gen	2.00	
110	Sachanlagen	2.00	110	Sachanlagen	2.00	

3.1.2 Passiven

HRM1		Bilanz per 31.12.2018	RMSG		Bilanz per 01.01.2019	Erläute- rungen
2	Passiven	4'951'734.77	2	Passiven	4'973'738.77	
20	Fremdkapital	1'138'700.40	20	Fremdkapital	1'138'700.40	
200	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	37'473.50	200	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	37'473.50	
201	Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber Dritten	345'427.75	201	Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber Dritten	345'427.75	
202	Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Rorschach	672'723.60	202	Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Rorschach	672'723.60	
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	66'096.05	204	Passive Rechnungsabgrenzungen	66'096.05	
208	Rückstellungen	16'979.50	208	Rückstellungen	16'979.50	
21	Eigenkapital	3'813'034.37	21	Eigenkapital	3'835'038.37	3.2.4
2120	Betriebsreserven	632'172.26	2120	Reserven	2'689'215.60	
2121	Vermächtnisse und Spenden	473'254.40	2140	Fondkapital freie Fonds	473'254.40	
2122	Vorfinanzierung Neubau	2'689'215.60	2190	Ergebnisvortrag	663'965.69	
2190	Ergebnisvortrag	9'789.43	8100	Jahresergebnis	8'602.68	
8100	Jahresergebnis	8'602.68				

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 Schweizer Franken).

3.2.1 Finanzvermögen

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

Die Neubewertung der Vorräte führt zu einer Neubewertungsreserve von CHF 22'004.00, die auf der Passivseite der Bilanz in die Position «Neubewertungsreserve Finanzvermögen» überführt wird. Die detaillierten Angaben zur Neubewertung sind aus dem Anhang 1 zu entnehmen.

Der Buchwert des Finanzvermögens erhöht sich um CHF 22'004.00.

Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1	4'951'732.77
Veränderungen durch Neubewertungen	
1070 Vorräte	22'004.00
Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG	4'973'736.77

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 Stadtrat Rorschach verzichtet bei den Sachanlagen im Verwaltungsvermögen des Altersheims der Stadt Rorschach auf eine Neubewertung.

3.2.3 Fremdkapital

Der Buchwert des Fremdkapitals ist unverändert CHF 1'138'700.40.

3.2.4 Eigenkapital

Der Buchwert des Eigenkapitals erhöht sich um CHF 22'004.00 aufgrund der Neubewertung des Finanzvermögens (vgl. 3.2.1).

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 CHF 22'004.00 wird wie folgt verwendet:

– Überführung in den Ergebnisvortrag (Konto 2190)	22'004.00
Total	22'004.00

Anhang 1: Details zur Neubewertung des Finanzvermögens

1070 Vorräte

Bezeichnung der Anlage	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Neubewertungsbetrag
Vorräte	Anschaffungskosten abzüglich einer Wertkorrektur von 10%	44'008.00	66'012.00	22'004.00
Total Neubewertungsbetrag				22'004.00

Anhang 2: Detaillierte Schlussbilanz per 31.12.2018 (HRM1)

HRM1-Konto	Bezeichnung	RMSG-Konto	Buchwert per 31.12.2018
1	Aktiven		4'951'734.77
10	Umlaufvermögen		4'951'732.77
100	Flüssige Mittel		4'471'549.11
1000	Kasse	1000	9'297.95
1010	PostFinance 90-188897-3	1010	421'243.95
1011	PostFinance Deposito-Konto	1011	469'413.50
1020	Bank SGKB 1716.3900.1805	1020	3'571'593.71
105	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		407'033.30
1050	Forderungen gegenüber Heimbewohnern	1050	407'033.30
106	Übrige kurzfristige Forderungen		29'142.36
2011	Guthaben AHV/ALV	2011	21'289.99
2012	Guthaben Unfallversicherung	2012	3'058.14
2013	Guthaben Taggeldversicherung	2013	4'794.23
107	Vorräte		44'008.00
1070	Vorräte	1070	44'008.00
11	Anlagevermögen		2.00
110	Sachanlagen		2.00
1103	Liegenschaft	1103	1.00
1110	Mobile Sachanlagen	1110	1.00

2	Passiven		4'951'734.77
20.1	Kurzfristiges Fremdkapital		1'121'720.90
200	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		37'473.50
2000	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2000	37'473.50
201	Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber Dritten		345'427.75
2001	Lohnsammelkonto	2001	8'078.05
2025	Vorauszahlungen Heimbewohner	2025	337'349.70
202	Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Rorschach		672'723.60
2010	Kontokorrent Stadtverwaltung	2010	672'723.60
204	Passive Rechnungsabgrenzungen		66'096.05
2040	Passive Rechnungsabgrenzungen	2040	66'096.05
20.2	Langfristiges Fremdkapital		16'979.50
208	Rückstellungen		16'979.50
2080	Rückstellungen	2080	16'979.50
21	Eigenkapital		3'813'034.37
2120	Betriebsreserven	2120	632'172.26
2121	Vermächtnisse und Spenden	2121	473'254.40
2122	Vorfinanzierung Neubau	2122	2'689'215.60
2190	Ergebnisvortrag	2190	9'789.43
8100	Jahresergebnis	8100	8'602.68

Anhang 3: Detaillierte Eröffnungsbilanz per 01.01.2019 (RMSG)

RMSG-Konto	Bezeichnung	HRM1-Konto	Buchwert per 01.01.2019
1	Aktiven		4'973'738.77
10	Umlaufvermögen		4'973'736.77
100	Flüssige Mittel		4'471'549.11
1000	Kasse	1000	9'297.95
1010	PostFinance 90-188897-3	1010	421'243.95
1011	PostFinance Deposito-Konto	1011	469'413.50
1020	Bank SGKB 1716.3900.1805	1020	3'571'593.71
105	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		407'033.30
1050	Forderungen gegenüber Heimbewohnern	1050	407'033.30
106	Übrige kurzfristige Forderungen		29'142.36
2011	Guthaben AHV/ALV	2011	21'289.99
2012	Guthaben Unfallversicherung	2012	3'058.14
2013	Guthaben Taggeldversicherung	2013	4'794.23
107	Vorräte		66'012.00
1070	Vorräte	1070	66'012.00
11	Anlagevermögen		2.00
110	Sachanlagen		2.00
1103	Liegenschaft	1103	1.00
1110	Mobile Sachanlagen	1110	1.00

2	Passiven		4'973'738.77
20.1	Kurzfristiges Fremdkapital		1'138'700.40
200	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		37'473.50
2000	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2000	37'473.50
201	Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber Dritten		345'427.75
2001	Lohnsammelkonto	2001	8'078.05
2025	Vorauszahlungen Heimbewohner	2025	337'349.70
202	Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Rorschach		672'723.60
2010	Kontokorrent Stadtverwaltung	2010	672'723.60
204	Passive Rechnungsabgrenzungen		66'096.05
2040	Passive Rechnungsabgrenzungen	2040	66'096.05
20.2	Langfristiges Fremdkapital		16'979.50
208	Rückstellungen		16'979.50
2080	Rückstellungen	2080	16'979.50
21	Eigenkapital		3'835'038.37
2120	Reserven	2122	2'689'215.60
2140	Fondkapital freie Fonds	2121	473'254.40
2190	Ergebnisvortrag	2120, 2190	663'965.69
8100	Jahresergebnis	8100	8'602.68