

Bilanzanpassungsbericht

**Bericht zur Neubewertung der Bilanz
der politischen Gemeinde Rorschach
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	9
3.2.3	Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens	10
3.2.4	Verwaltungsvermögen von Spezialfinanzierungen	10
3.2.5	Fremdkapital	11
3.2.6	Steuerbezug	11
3.2.7	Sondervermögen	11
3.2.8	Eigenkapital	13
4	Verwendung der Reserven	13
4.1	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	13
4.2	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	14
5	Beschluss	15
	Anhang 1: Details zur Neubewertung des Finanzvermögens	16
	Anhang 2: Details zur Neubewertung des Verwaltungsvermögens	17
	Anhang 3: Detaillierte Schlussbilanz per 31.12.2018 (HRM1)	20
	Anhang 4: Detaillierte Eröffnungsbilanz per 01.01.2019 (RMSG)	27

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 Rorschach 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.	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

Kontengruppe		Definition und Bilanzierung	Bewertung
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	Für die Leistungserstellung benötigte Waren und Materialien.	Anschaffungs-/Herstellkosten
107	Langfristige Finanzanlagen	Finanzanlagen mit Laufzeiten über 1 Jahr.	Wertschriften mit Kurswert zum Kurswert per Bilanzstichtag, Wertschriften ohne Kurswert zum Verkehrswert oder zu Anschaffungs-/Herstellkosten
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-)Eigentümmerrechte begründen.	Anschaffungskosten abzüglich notwendiger Wertberichtigungen

Kontengruppe		Definition und Bilanzierung	Bewertung
		Sämtliche Beteiligungen werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze in der Investitionsrechnung gebucht und aktiviert.	
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 Mittelab-	Nach allgemein anerkannten Grundsätzen

Kontengruppe		Definition und Bilanzierung	Bewertung
		fluss zur Erfüllung der Verpflichtung wahrscheinlich ist (Eintrittswahrscheinlichkeit über 50 Prozent), die Höhe der Verpflichtung zuverlässig geschätzt werden kann und der Betrag wesentlich ist.	
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 01.01.2019	Erläute- rungen
1	Aktiven	106'645'165.50	1	Aktiven	186'386'697.26	
10	Finanzvermögen	61'515'249.96	10	Finanzvermögen	62'929'512.25	3.2.1
100	Flüssige Mittel	26'977'136.48	100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	22'507'238.43	
101	Guthaben	12'091'312.89	101	Forderungen	11'604'038.96	
102	Anlagen	17'958'532.58	104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	2'574'869.68	
103	Guthaben bei Sonderrechnungen	1'913'398.33	106	Vorräte und angefangene Arbeiten	189'839.08	
108	Aktive Rechnungsabgrenzungen	2'574'869.68	107	Langfristige Finanzanlagen	2'390'516.00	
			108	Sachanlagen FV	23'663'010.10	
11	Ordentliches Verwaltungsvermögen	29'853'741.11	14	Verwaltungsvermögen	123'457'185.01	3.2.2
110	Sachgüter	28'076'627.16	140	Sachanlagen VV	119'637'823.68	
112	Investitionsbeiträge	957'291.90	142	Immaterielle Anlagen VV	810'213.91	
113	Übrige aktivierte Ausgaben	819'822.05	145	Beteiligungen, Grundkapitalien	51'663.00	
			146	Investitionsbeiträge	2'957'484.42	
12	Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens	43'053.00				3.2.3
121	Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens	43'053.00				
13	Verwaltungsvermögen von Spezialfinanzierungen	15'233'121.43				3.2.4
130	Sachgüter	15'233'121.43				

3.1.2 Passiven

HRM1	Bilanz per 31.12.2018	RMSG	Bilanz per 01.01.2019	Erläute- rungen		
2	Passiven	106'645'165.50	2	Passiven	186'386'697.26	
20	Fremdkapital	67'023'977.11	20	Fremdkapital	67'782'398.84	3.2.5
200	Laufende Verpflichtungen	10'704'517.07	200	Laufende Verbindlichkeiten	12'132'029.03	
202	Mittel- und langfristige Schulden	50'798'089.85	202	Steuerbezug	328'546.45	
204	Rückstellungen	4'058'286.75	204	Passive Rechnungsabgrenzungen	1'396'987.39	
208	Passive Rechnungsabgrenzungen	1'463'083.44	205	Kurzfristige Rückstellungen	3'257'286.75	
			206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	49'000'00.00	
			209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	1'667'549.22	
22	Steuerbezug	328'546.45				0
220	Abschlusskonto	328'546.45				
28	Sondervermögen	34'415'533.17				3.2.7
280	Zweckbestimmte Zuwendungen	1'567'549.22				
281	Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen	26'899'837.15				
282	Verpflichtungen für Vorfinanzierungen	5'948'146.80				
29	Eigenkapital	4'877'108.77	29	Eigenkapital	118'604'298.42	3.2.8
290	Eigenkapital	4'347'611.61	290	Spezialfinanzierungen im EK	26'249'272.78	
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	529'497.16	291	Fonds im EK	39'700.00	
			293	Vorfinanzierungen und zusätzliche Abschreibungen	2'645'976.80	
			294	Reserven	3'500'000.00	
			295	Aufwertungsreserve	73'861'080.12	
			299	Verwaltungsvermögen		
				Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	12'308'268.72	

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. 10'931'159.95 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 16).

Der Buchwert des Finanzvermögens erhöht sich um Fr. 1'414'262.29.

Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1			61'515'249.96
Veränderungen durch Bilanzübertragungen			
1012900	Wertberichtigung auf Forderungen Gemeindesteuern (bisher Konto 204200)	-1'115'000.00	
Div.	Abgang diverse Konti des Altersheim	-4'922'429.61	
1011002	Kontokorrent Altersheim (neu Konto 1011002)	672'723.60	
108	Übertragung Liegenschaften ins Verwaltungsvermögen	<u>-4'152'191.65</u>	-9'516'897.66
Veränderungen durch Neubewertungen			
1080	Grundstücke FV	7'853'293.25	
1084	Gebäude FV	<u>3'077'866.70</u>	10'931'159.95
Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG			62'929'512.25

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 Rorschach hat entschieden das per 31. Dezember 2018 bilanzierte Verwaltungsvermögen vom allgemeinen Haushalt neu zu bewerten.

Die Neubewertung des Verwaltungsvermögens des allgemeinen Haushalts führt zu einer Aufwertungsreserve von Fr. 74'175'028.12, 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 17).

Der Buchwert des Verwaltungsvermögens erhöht sich um Fr. 93'603'443.90.

Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1		29'853'741.11
Veränderungen durch Bilanzübertragungen		
140	Übertragung Liegenschaften aus dem Finanzvermögen	4'152'241.35
14031	Die übrigen Tiefbauten der Spezialfinanzierungen wurden nach HRM1 unter der Kontogruppe 13 geführt.	165'454.90
14041	Die Hochbauten der Spezialfinanzierungen wurden nach HRM1 unter der Kontogruppe 13 geführt.	14'454'114.88
14061	Die Mobilien Gemeindebetriebe und Spezialfinanzierungen wurden nach HRM1 unter der Kontogruppe 13 geführt.	613'551.65
14420	Die Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens wurden nach HRM1 unter der Kontogruppe 12 geführt.	<u>43'053.00</u> 19'428'415.78
Veränderungen durch Neubewertungen allgemeiner Haushalt		
1400	Grundstücke	30'866'580.00
1401	Strassen, Verkehrswege	24'327'223.49
1402	Wasserbau	212'646.25
1403	Übrige Tiefbauten allgemeiner Haushalt	2'991'800.50
1404	Hochbauten allgemeiner Haushalt	13'158'339.21
1406	Mobilien allgemeiner Haushalt	56'683.39
1409	Übrige Sachanlagen	361'913.39
1429	Übrige immaterielle Anlagen	191'039.36
1454	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	8'610.00
146	Investitionsbeiträge	<u>2'000'192.52</u> 74'175'028.12
Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG		123'457'185.01

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 Fremdkapital

Der Buchwert des Fremdkapitals erhöht sich um Fr. 130'421.73.

Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1			67'023'977.11
Veränderungen durch Bilanzübertragungen			
1012900	Das Delkredere auf Steuerforderungen (bisher Konto 204200) wird nach RMSG als Wertberichtigung auf Forderungen Gemeindesteuern auf der Aktivseite als Minusposten ausgewiesen.	-1'115'000.00	
Div.	Abgang diverser Konti des Altersheims	-436'673.94	
202	Steuerbezug	328'546.45	
2093005	Revision Hubretter	100'000.00	
2093	Zweckbestimmte Zuwendung Frieda Müller-Eschmann Verschönerung Seeuferanlagen	217'250.57	
2091	Zweckbestimmte Zuwendung Stockwerkeigentümer Erneuerungsfonds Stadthof	234'367.90	
2091	Zweckbestimmte Zuwendung Bever-Fonds	61'049.55	
2091	Zweckbestimmte Zuwendung Borner-/Glinz-Fonds	85'296.40	
2091	Zweckbestimmte Zuwendung JMS-Fonds	14'223.90	
2091	Zweckbestimmte Zuwendung Brändle Gebhard	39'720.10	
2091	Erneuerungsfonds Museum und Kornhaus	<u>915'640.80</u>	444'421.73
Veränderungen durch Neubewertungen			
2050001	Ferien, Gleitzeitguthaben und Treueprämie	<u>-314'000.00</u>	-314'000.00
Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG			67'154'398.84

3.2.6 Steuerbezug

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

3.2.7 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 (Fremdkapital)

Bezeichnung	Betrag	HRM1-Konto	RMSG-Konto	Bemerkungen
Frieda Müller-Eschmann Verschönerung Seeuferanlagen	217'250.57	280100	2093001	
Stockwerkeigentümer-Erneuerungsfonds Stadthof	234'367.90	280200	2091001	
Bever-Fonds	61'049.55	280300	2091002	

Bezeichnung	Betrag	HRM1-Konto	RMSG-Konto	Bemerkungen
Borner-/Glinz-Fonds	85'296.40	280500	2091003	
JMS-Fonds	14'223.90	280600	2091004	
Brändle Gebhard	39'720.10	280700	2091005	
Erneuerungsfonds Mu- seum und Kornhaus	915'234.48	280800	2091006	

Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen (Eigenkapital)

Bezeichnung	Betrag	HRM1-Konto	RMSG-Konto	Bemerkungen
Abwasseranlagen Kanali- sation	6'710'529.77	281100	2900001	
Feuerwehr Anteil Ror- schach	210'281.47	281200	2900002	
Feuerwehr gemeinsame Feuerwehr Rorschach- Rorschacherberg	799'406.28	281201	2900003	
Übrige Abfallentsorgung	1'141'640.06	281300	2900004	
Altersheim	650'564.37	281400		Im Rahmen der Ausglierung des Altersheims nicht mehr in der Gemeinderechnung enthalten.
Deponie	16'944'935.29	281500	2900005	
Parkieren	442'479.91	281600	2900006	

Verpflichtungen für Vorfinanzierungen (Eigenkapital)

Bezeichnung	Betrag	HRM1-Konto	RMSG-Konto	Bemerkungen
Reserven	5'948'146.80	282000	Diverse	Aufteilung der Vorfinanzierung auf diverse Konti sowie Ausgliederung des Altersheims.

3.2.8 Eigenkapital

Der Buchwert des Eigenkapitals erhöht sich um Fr. 113'727'189.65.

Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1			4'877'108.77
Veränderungen durch Bilanzübertragungen			
2900001	Spezialfinanzierung Abwasseranlagen Kanalisation (bisher Konto 280100)	6'710'529.77	
2900002	Spezialfinanzierung Feuerwehr (bisher Konto 281200)	210'281.47	
2900003	Spezialfinanzierung Feuerwehr (bisher Konto 281201)	799'406.28	
2900004	Spezialfinanzierung übrige Abfallentsorgung (bisher Konto 281300)	1'141'640.06	
2900005	Spezialfinanzierung Deponie (bisher Konto 281500)	16'944'935.29	
2900006	Spezialfinanzierung Parkieren (bisher Konto 281600)	442'479.91	
2910001	Ersatzabgabe Kinderspielplätze (bisher Konto 282000)	39'700.00	
29300	Vorfinanzierung Reserve (bisher Konto 282000)	<u>2'645'976.80</u>	28'934'949.58
Veränderungen durch Neubewertungen allgemeiner Haushalt			
2050001	Neubewertung Fremdkapital	-314'000.00	
29500	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen aus der Neubewertung des Verwaltungsvermögens	74'175'028.12	
29600	Neubewertungsreserve Finanzvermögen aus der Neubewertung des Finanzvermögens	<u>10'931'159.95</u>	84'792'240.07
Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG			118'604'298.42

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. 10'931'159.95 wird wie folgt verwendet:

– Überführung in den Bilanzüberschuss (Konto 2999)	7'431'159.95
– Überführung in die Reserve Liegenschaften Finanzvermögen (Konto 29411)	1'500'000.00
– Überführung in die Reserve Wertschwankungen Finanzvermögen (Konto 29412)	2'000'000.00
Total	10'931'159.95

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. 73'861'080.12 wird wie folgt verwendet:

– Lineare Auflösung innert 15 Jahren über die zweite Stufe der Erfolgsrechnung (Konto 9900.4895)	73'861'080.12
Total	73'861'080.12

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:
 - Tageshort, Washingtonstrasse 48, Buchwert: Fr. 2'871'667.20
 - Teil Stadthof im Finanzvermögen, Buchwert: Fr. 1'280'524.45
 - Jugendmusikschule, Waisenhausstrasse 36, Buchwert: Fr. 0.00
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 Anhang 1: Details zur Neubewertung des Finanzvermögens werden genehmigt.
5. Die Neubewertungsreserve Finanzvermögen wird wie folgt verwendet:
 - Überführung in den Bilanzüberschuss: Fr. 7'431'159.95
 - Überführung in die Reserve Liegenschaften Finanzvermögen: Fr. 1'500'000.00
 - Überführung in die Reserve Wertschwankungen Finanzvermögen: Fr. 2'000'000.00
6. Die Ergebnisse der per 1. Januar 2019 durchgeführten Neubewertung des Verwaltungsvermögens gemäss Ziffer 3.2.2 und Anhang 2: Details zur Neubewertung des Verwaltungsvermögens werden genehmigt.
7. Die Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen wird wie folgt verwendet:
 - Lineare Auflösung innert 15 Jahren über die zweite Stufe der Erfolgsrechnung: Fr. 73'861'080.12
8. Der Bilanzanpassungsbericht per 1. Januar 2019 wird der Bürgerversammlung vom 17. Mai 2020 zur Genehmigung vorgelegt.

Anhang 1: Details zur Neubewertung des Finanzvermögens

1070 Aktien und Anteilscheine

Bezeichnung der Anlage	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Neubewertungsbetrag
Aktien	Kurswert	4'516.00	4'516.00	0.00
Total Neubewertungsbetrag				0.00

1080 Grundstücke FV

Bezeichnung der Anlage	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Neubewertungsbetrag
Grundstücke FV	amtlicher Verkehrswert	3'702'716.85	11'556'010.10	7'853'293.25
Total Neubewertungsbetrag				7'853'293.25

1084 Gebäude FV

Bezeichnung der Anlage	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Neubewertungsbetrag
Gebäude FV	amtlicher Verkehrswert	9'029'133.30	12'107'000.00	3'077'866.70
Total Neubewertungsbetrag				3'077'866.70

Anhang 2: Details zur Neubewertung des Verwaltungsvermögens

Allgemeiner Haushalt

1400 Grundstücke

Bezeichnung der Anlage	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Aufwertungsbeitrag
Grundstücke allgemeiner Haushalt	Anschaffungskosten abzüglich planmässiger Abschreibungen	2'020.00	30'868'600.00	30'866'580.00
Grundstücke Gemeindebetriebe und Spezialfinanzierungen		980'073.00	980'073.00	0.00
Total Aufwertungsbeitrag				30'866'580.00

1401 Strassen, Verkehrswege

Bezeichnung der Anlage	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Aufwertungsbeitrag
Strassen	Anschaffungskosten abzüglich planmässiger Abschreibungen	8'006'223.83	32'333'447.32	24'327'223.49
Total Aufwertungsbeitrag				24'327'223.49

1402 Wasserbau

Bezeichnung der Anlage	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Aufwertungsbeitrag
Wasserbau	Anschaffungskosten abzüglich planmässiger Abschreibungen	996'904.65	1'209'550.90	212'646.25
Total Aufwertungsbeitrag				212'646.25

1403 Übrige Tiefbauten allgemeiner Haushalt

Bezeichnung der Anlage	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Aufwertungsbeitrag
Übrige Tiefbauten allg. Haushalt, Brücken, Tunnels	Anschaffungskosten abzüglich planmässiger Abschreibungen	0.00	469'473.25	469'473.25
Übrige Tiefbauten allgemeiner Haushalt		2'347'166.95	4'869'494.20	2'522'327.25
Tiefbauten Gemeindebetriebe und Spezialfinanzierungen		36'886.40	36'886.40	0.00
Total Aufwertungsbeitrag				2'991'800.50

1404 Hochbauten allgemeiner Haushalt

Bezeichnung der Anlage	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Aufwertungsbeitrag
Hochbauten allgemeiner Haushalt	Anschaffungskosten abzüglich planmässiger Abschreibungen	18'402'387.31	31'560'726.52	13'158'339.21
Hochbauten, Gemeindebetriebe und Spezialfinanzierungen		12'922'628.35	12'922'628.35	0.00
Total Aufwertungsbeitrag				13'158'339.21

1406 Mobilien allgemeiner Haushalt

Bezeichnung der Anlage	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Aufwertungsbeitrag
Mobilien allgemeiner Haushalt Mobilien	Anschaffungskosten abzüglich planmässiger Abschreibungen	162'015.06	223'028.02	61'012.96
Mobilien allgemeiner Haushalt Fahrzeuge		79'509.95	147'780.39	68'270.44
Mobilien allgemeiner Haushalt Spezial Fz		131'718.75	131'718.75	0.00
Mobilien allgemeiner Haushalt Hardware		780'619.76	708'019.76	-72'600.00
Mobilien Gemeindebetriebe und Spezialfinanzierungen		613'551.65	613'551.65	0.00
Total Aufwertungsbeitrag				56'683.40

1409 Übrige Sachanlagen

Bezeichnung der Anlage	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Aufwertungsbeitrag
Übrige Sachanlagen öffentli- che Beleuchtung	Anschaffungskosten abzüglich planmässiger Abschreibungen	1'260'943.50	1'622'856.89	361'913.39
Übrige Sachanlagen Gemein- debetriebe und Spezialfinan- zierungen		679'980.03	679'980.03	0.00
Total Aufwertungsbeitrag				361'913.39

1429 Immatrielle Anlagen

Bezeichnung der Anlage	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Aufwertungsbeitrag
Übrige immatrielle Anlagen	Anschaffungskosten abzüglich planmässiger Abschreibungen	619'174.55	810'213.91	191'039.36
Total Aufwertungsbeitrag				191'039.36

1454 Beteiligungen an öffentlichen Unternehmen

Bezeichnung der Anlage	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Aufwertungsbeitrag
Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen allgemeiner Haushalt	Anschaffungskosten abzüglich benötigter Wertberichtigungen	43'047.00	51'657.00	8'610.00
Beteiligungen an privaten Un- ternehmungen allgemeiner Haushalt		6.00	6.00	0.00
Total Aufwertungsbeitrag				8'610.00

146 Investitionsbeiträge

Bezeichnung der Anlage	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Aufwertungsbeitrag
Investitionsbeiträge an Bund allgemeiner Haushalt	Anschaffungskosten abzüglich planmässiger Abschreibungen	0.00	27'944.92	27'944.92
Investitionsbeiträge an Kantone und Konkordate		0.00	22'975.85	22'975.85
Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände allgemeiner Haushalt		868'532.90	2'534'305.68	1'665'772.78
Investitionsbeiträge an private Unternehmungen allgemeine Haushalte		88'759.00	372'257.96	283'498.96
Total Aufwertungsbeitrag				2'000'192.52

Anhang 3: Detaillierte Schlussbilanz per 31.12.2018 (HRM1)

HRM1-Konto	Bezeichnung	RMSG-Konto	Buchwert per 31.12.2018
1	Aktiven		106'645'165.50
10	Finanzvermögen		61'515'249.96
100	Flüssige Mittel		26'977'136.48
1000	Kasse		131'179.90
100001	Hauptkasse	1000001	76'357.95
100002	Kasse BuS	1000002	3'800.40
100003	Kasse Soziale Dienste	1000003	7'956.35
100004	Kasse Stadtgärtnerei	1000004	2'669.35
100005	Kasse Altersheim		9'297.95
100009	Portokasse Waibel	1000006	0.00
100010	Kasse Zivilstandsamt	1000007	500.00
100015	Kasse für Reka-Checks	1009001	5'724.00
100018	Kasse Betreibungsamt	1000009	24'873.90
1001	Postcheck		11'517'928.26
100100	Postcheck 90-249-3 Stadtverwaltung	1001001	8'529'898.54
100101	Postcheck 90-188897-3 Altersheim		890'657.45
100120	Postcheck 90-1485-1 Steueramt	1001002	33'060.97
100150	Postcheck 90-913-8 Soziale Dienste	1001003	1'356'358.26
100160	Postcheck 90-2250-8 Betreibungsamt	1001004	707'953.04
1002	Bankguthaben		15'328'028.32
100200	St. Galler Kantonalbank Konto Nr. 1716.0000.7504	1002001	6'459'420.34
100210	UBS AG Konto Nr. 252-899230.B1M	1002002	54'920.34
100212	SGKB Bankkonti Altersheim		3'571'593.71
100213	SGKB Sparkonto Erneuerungsfonds Kornhaus 0223.4396.2000	1002003	329'644.85
100214	SGKB Aktionärs-Sparkonto Erneuerungsfonds Museum 0223.4396.2001	1002004	583'770.97
100230	St. Galler Kantonalbank Depots Betreibungsamt Konto Nr. 1710.0141.7605	1002005	374'414.56
100250	Raiffeisenbank Rorschacherberg Konto-Nr. 113452.58 CH76 8129 6000 0113 4525 8	1002006	1'953'192.47
100251	Raiffeisenbank Goldach Konto-Nr. 69187.33	1002007	0.00
100252	Raiffeisenbank Rorschach Depositenkto. CH10 8129 6000 0113 4528 2	1002008	2'001'071.08
101	Guthaben		12'091'312.89
1012	Steuerguthaben		8'686'484.08

HRM1-Konto	Bezeichnung	RMSG-Konto	Buchwert per 31.12.2018
101200	Einkommens- und Vermögenssteuern	1012001	7'573'803.01
101210	Nebensteuern Pol. Gemeinde	1012002	1'112'681.07
1013	Gebühren, Abgaben, Entgelte, Debitoren		3'239'669.15
101303	Debitorensammelkonto FD	1010003	2'756'672.35
101304	Debitorensammelkonto VI Verlustscheininkasso	1010004	0.00
101311	Debitoren Altersheim		407'033.30
101312	Vorauszahlungen Tutoris	1010010	0.00
101315	Debitoren Betreibungsamt	1010012	75'963.12
1015	Verrechnungssteuer		6'113.14
101500	Verrechnungssteuer Eidg. Steuerverwaltung	1014002	6'113.14
1019	Übrige Guthaben		159'046.52
101900	Abrechnungskonti	Diverse	87'049.10
101940	Eidg. Steuerverwaltung Mehrwertsteuer	1019001	63'955.75
101970	Vorschüsse Schule	1016001	6'390.61
101980	Kreditkarteneingänge	1004000 - 104007	1'651.06
102	Anlagen		17'958'532.58
1021	Aktien und Anteilscheine		4'516.00
102100	Aktien SBS Schifffahrt AG Romanshorn	1070001	1.00
102101	Aktien SGKB Depot SGKB	1070002	4'515.00
1022	Darlehen		886'000.00
102272	Genossenschaft Segelhafen Rorschach 15.11.2015-15.11.2024 1.125 %	1445005	886'000.00
1023	Liegenschaften und Bodenparzellen		16'884'041.50
102300	Liegenschaften und Bodenparzellen	1400001	16'884'041.50
1025	Vorräte		183'975.08
102500	Materialvorrat Bauamt	1060002	23'344.70
102510	Heizölvorrat Tankanlage Häggenschwil	1060020	37'139.10
102520	Lagervorrat Altersheim		44'008.00
102531	Heizölvorrat Stadthof	1060022	4'698.88
102532	Dieselvorrat Kornhaustanksäule	1060023	11'740.70
102540	Lagervorrat Stadtgärtnerei Bluemehüsli	1060010	63'043.70
103	Guthaben bei Sonderrechnungen		1'913'398.33
1030	Elektrizitätswerk		1'000'000.00
103000	Elektrizitätswerk	1071001	1'000'000.00

HRM1-Konto	Bezeichnung	RMSG-Konto	Buchwert per 31.12.2018
1031	Wasserversorgung		500'000.00
103100	Wasserversorgung	1071002	500'000.00
1033	Technische Betriebe Rorschach		413'398.33
103300	Technische Betriebe Rorschach	1011001	413'398.33
108	Transitorische Aktiven		2'574'869.68
1080	Rechnungsabgrenzungen		2'574'869.68
108000	Rechnungsabgrenzungen	Diverse	2'574'869.68
11	Ordentliches Verwaltungsvermögen		29'853'741.11
110	Sachgüter		28'076'627.16
1100	Grundstücke		2'021.00
110000	Grundstücke	1400000	2'021.00
1101	Tiefbauten		12'697'942.68
110100	Tiefbauten	1401000	12'697'942.68
1103	Hochbauten		4'059'893.40
110300	Hochbauten	1404000	4'059'893.40
1104	Schulanlagen		10'162'906.56
110400	Schulanlagen	1404000	10'162'906.56
1106	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge		1'153'863.52
110600	Diverse Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	1406010	1.00
110613	Strassenkehrmaschine MFH 2500	1406020	16'713.70
110614	Ersatz Schanzlin	1406020	28'727.50
110615	Ersatz Toyota Hi Lux	1406020	6'069.00
110616	Ersatz Ladog Turbo	1406020	19'662.20
110617	John Deere Traktor 2018	1406040	131'718.75
110627	Informatik Gesamtschule	1406050	72'600.00
110628	Naturtechnisches Inventar Oberstufe	1406010	18'596.81
110630	Ersatz Kleintraktor Iseki Stadtgärtnerei	1406020	8'337.55
110632	Gemeinsame Bibliothek Kirchstr. 3	1406010	17'840.00
110633	Oberstufe Umstellung Schulmodell	1406010	125'577.25
110634	Schulinformatik Erneuerung 2018	1406050	708'019.76
112	Investitionsbeiträge		957'291.90
1122	Gemeinden		868'532.90
112231	Beitrag Sanierung Regionales Pflegeheim	1462000	317'632.00

HRM1-Konto	Bezeichnung	RMSG-Konto	Buchwert per 31.12.2018
112250	Zweckverband Kellen	1462000	550'900.90
1125	Private Institutionen		88'759.00
112510	Baubeitrag Dörfli Heilpädagogische Vereinigung	1465000	88'759.00
113	Übrige aktivierte Ausgaben		819'822.05
1131	Planungen		819'822.05
113101	Seeufer ost. Kooperativer Planungsprozess inkl. Schlachthof	1429000	130'559.15
113192	Stadtentwicklungskonzept	1429000	183'687.25
113193	Planung Flankierende Massnahmen Anschluss A1 Kernumfahrung	1429000	215'784.80
113194	Ausbau Stadtbahnhof	1407001	200'647.50
113196	Überarbeitung und Erstellung Richtplanung	1429000	40'517.55
113197	Lärmsanierungsprojekt Gemeindestrassen	1429000	48'625.80
12	Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens		43'053.00
121	Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens		43'053.00
1214	Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens		43'053.00
121401	Abraxas Informatik AG	1454000	43'046.00
121402	Genossenschaft Segelhafen	1455000	1.00
121408	Genossenschaft für Heizöllagerhaltung Hägenschwil	1455000	1.00
121409	Rorschach-Heiden Bahn	1454000	1.00
121410	Zuckerfabrik Aarberg und Frauenfeld AG	1455000	1.00
121412	Genossenschaft Stadttheater St. Gallen	1455000	1.00
121413	Genossenschaft Schweizer Bibliotheksdienst Bern	1455000	1.00
121415	Genossenschaft Raiffeisenbank Rorschacherberg-Thal	1455000	1.00
13	Verwaltungsvermögen von Spezialfinanzierungen		15'233'121.43
130	Sachgüter		15'233'121.43
1301	Tiefbauten		165'454.90
130101	Parkplatz Feldmühlestrasse	1403160	36'886.40
130102	Erweiterte blaue Zone, anwohnerfreundliches Parkieren EBZ	1409100	128'568.50
1303	Hochbauten		14'454'114.88
130302	Altersheim, Umbau Altersheim 1991		2.00
130303	Parkgarage Trischliplatz	1404100	9'461'301.30
130304	Beda Parkgarage	1409100	551'411.53
130306	Parkgarage Seehof	1404100	4'441'400.05
1306	Möbilien, Maschinen und Fahrzeuge		613'551.65

HRM1-Konto	Bezeichnung	RMSG-Konto	Buchwert per 31.12.2018
130601	Parkleitsystem	1406110	315'228.35
130602	Schrankenanlage	1406110	298'323.30
2	Passiven		106'645'165.50
20	Fremdkapital		67'023'977.11
200	Laufende Rechnung		10'704'517.07
2000	Kreditoren		7'151'061.04
200000	Diverse Kreditoren	2005901	4'614.30
200006	Durchgangskonto Tutoris	Diverse	9'308.80
200010	Kreditoren Abrechnungskonti	2001012	9'770.58
200030	Kreditoren-Sammelkonto	2000050	6'755'602.87
200031	Kreditoren Altersheim		33'388.69
200032	Kreditoren Altersheim Vorauszahlungen Heim- bewohner		337'349.70
200045	Pensionskasse St. Galler Gemeinden	2001008	1'026.10
2001	Depotgelder		956'710.25
200130	Depot Schuldner Betreibungsamt	2006103	938'521.41
200150	Schlüssel- und Skidepots Schule	2006104	12'900.00
200155	Schlüsseldepot Trischligarage	2006204	300.00
200160	Depotgelder Vormundschaften	2006105	580.64
200165	Depotgelder Kauttionen Mieter	Diverse	4'408.20
2009	Übrige Verpflichtungen		2'596'745.78
200930	Vorauszahlungen von Steuern und Debitoren	2003002	2'301'842.30
200950	Geschenk-Gutscheine Stadtgärtnerei	2006106	55'060.60
200960	Guthaben Betreibungsamt – Gebühren	2005003	231'041.54
200991	Spendenkonto Menschen in Not	2009201	8'801.34
202	Mittel- und Langfristige Schulden		50'798'089.85
2021	Schuldscheine		49'000'000.00
20210	Bankdarlehen		47'000'000.00
202101	Postfinance Bern Festzinskredit 0.59 % 01.04.2015-2025	2064011	20'000'000.00
202102	St. Galler Kantonalbank Festzinskredit 1.4 % 2012 – 28.02.2022	2064002	5'000'000.00
202103	Postfinance Bern Festzinskredit 0.61 % 15.11.2017-2027	2064013	10'000'000.00
202107.0	St. Galler Kantonalbank PG Festzinskredit 2.61 % 2010 – 01.02.2020	2064004	4'000'000.00
202107.1	St. Galler Kantonalbank PG Festzinskredit 2.74 % 2010 – 10.06.2020	2064005	3'000'000.00

HRM1-Konto	Bezeichnung	RMSG-Konto	Buchwert per 31.12.2018
202109	Postfinance Bern Festzinskredit 1.1 % 28.2.2012-2020	2064012	5'000'000.00
20212	SUVA/AHV		2'000'000.00
202127	Schuldschein AHV, Genf, 1.80 % 2013 – 9.10.2023	2064102	2'000'000.00
2029	Übrige		1'798'089.85
20290	Übrige		1'798'089.85
202901	Kauttionen für Unterhalt der Familiengräber	2006002	86'625.40
202902	Verträge für Grabunterhalt	2006001	1'711'464.45
204	Rückstellungen		4'058'286.75
2040	Laufende Rechnung Rückstellungen		2'943'286.75
204000	Laufende Rechnung	Diverse	2'943'286.75
2042	Delkredere für Steuern und übrige Guthaben		1'115'000.00
204200	Delkredere für Steuern und übrige Guthaben	Diverse	1'115'000.00
208	Transitorische Passiven		1'463'083.44
2080	Transitorische Passiven		1'396'987.39
208000	Rechnungsabgrenzungen	Diverse	1'383'345.34
208001	Rechnungsabgrenzungen Regionales Betrei- bungsamt Rorschach-Rorschacherberg	2044002	13'642.05
2081	Rechnungsabgrenzungen Altersheim		66'096.05
208100	Rechnungsabgrenzungen Altersheim		66'096.05
22	Steuerbezug		328'546.45
220	Abschlusskonto		328'546.45
2208	Steuereingänge altes Jahr jedoch nach Steuerabschluss		328'546.45
220800	Steuereingänge altes Jahr jedoch nach Steuer- abschluss	2022008	328'546.45
28	Sondervermögen		34'415'533.17
280	Zweckbestimmte Zuwendungen		1'567'549.22
2801	Frieda Müller-Eschmann Verschönerung Seeuferanlagen		217'250.57
280100	Frieda Müller-Eschmann Verschönerung See- uferanlagen	2093001	217'250.57
2802	Stockwerkeigentümer-Erneuerungsfonds Stadthof		234'367.90
280200	Stockwerkeigentümer-Erneuerungsfonds Stadt- hof	2091001	234'367.90
2803	Bever-Fonds		61'049.55
280300	Bever-Fonds	2091002	61'049.55
2805	Borner-/Glinz-Fonds		85'296.40
280500	Borner-/Glinz-Fonds	2091003	85'296.40
2806	JMS-Fonds		14'223.90

HRM1-Konto	Bezeichnung	RMSG-Konto	Buchwert per 31.12.2018
280600	JMS-Fonds	2091004	14'223.90
2807	Brändle Gebhard		39'720.10
280700	Brändle Gebhard	2091005	39'720.10
2808	Erneuerungsfonds Museum und Kornhaus		915'640.80
280800	Erneuerungsfonds Museum und Kornhaus	2091006	915'640.80
281	Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen		26'899'837.15
2811	Spezialfinanzierung Abwasseranlagen Kanalisation		6'710'529.77
281100	Spezialfinanzierung Abwasseranlagen Kanalisation	2900001	6'710'529.77
2812	Spezialfinanzierung Feuerwehr		1'009'687.75
281200	Spezialfinanzierung Feuerwehr Anteil Rorschach	2900002	210'281.47
281201	Spezialfinanzierung gemeinsame Feuerwehr Rorschach-Rorschacherberg	2900003	799'406.28
2813	Spezialfinanzierung übrige Abfallentsorgung		1'141'640.06
281300	Spezialfinanzierung übrige Abfallentsorgung	2900004	1'141'640.06
2814	Spezialfinanzierung Altersheim		650'564.37
281400	Spezialfinanzierung Altersheim		650'564.37
2815	Spezialfinanzierung Deponie		16'944'935.29
281500	Spezialfinanzierung Deponie	2900005	16'944'935.29
2816	Spezialfinanzierung Parkieren		442'479.91
281600	Spezialfinanzierung Parkieren	2900006	442'479.91
282	Verpflichtung für Vorfinanzierungen		5'948'146.80
2820	Reserven		5'948'146.80
282000	Reserven	Diverse	5'948'146.80
29	Eigenkapital		4'877'108.77
2900	Eigenkapital	2999001	4'347'611.61
2901	Jahresgewinn 2018	2999002	529'497.16

Anhang 4: Detaillierte Eröffnungsbilanz per 01.01.2019 (RMSG)

RMSG-Konto	Bezeichnung	HRM1-Konto	Buchwert per 01.01.2019
1	Aktiven		186'386'697.26
10	Finanzvermögen		62'929'512.25
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		22'507'238.43
1000	Kasse		116'157.95
1000001	Hauptkasse	100001	76'357.95
1000002	Kasse BuS	100002	3'800.40
1000003	Kasse Soziale Dienste	100003	7'956.35
1000004	Kasse Stadtgärtnerei	100004	2'669.35
1000005	Portokasse Waibel	100009	0.00
1000007	Kasse Zivilstandsamt	100010	500.00
1000009	Kasse Betriebsamt	100018	24'873.90
1001	Post		10'627'270.81
1001001	Postcheck 90-249-3 Stadtverwaltung	100100	8'529'898.54
1001002	Postcheck 90-1485-1 Steueramt	100120	33'060.97
1001003	Postcheck 90-913-8 Soziale Dienste	100150	1'356'358.26
1001004	Postcheck 90-2250-8 Betriebsamt	100160	707'953.04
1002	Bank		11'756'434.61
1002001	St. Galler Kantonalbank Konto Nr. 1716.0000.7504	100200	6'459'420.34
1002002	UBS AG Konto Nr. 252-899230.B1M	100210	54'920.34
1002003	SGKB Sparkonto Erneuerungsfonds Kornhaus 0223.4396.2000	100213	329'644.85
1002004	SGKB Aktionärs-Sparkonto Erneuerungsfonds Museum 0223.4396.2001	100214	583'770.97
1002005	St. Galler Kantonalbank Depots Betriebsamt Konto Nr. 1710.0141.7605	100230	374'414.56
1002006	Raiffeisenbank Rorschacherberg Konto-Nr. 113452.58 CH76 8129 6000 0113 4525 8	100250	1'953'192.47
1002008	Raiffeisenbank Rorschach Depositenkto. CH10 8129 6000 0113 4528 2	100252	2'001'071.08
1004	Debit- und Kreditkarten		1'651.06
1004001	Kreditkarteneingänge Stadtgärtnerei	101980	-1'659.47
1004002	Kreditkarteneingänge Stadtkasse	101980	1'156.00
1004003	Kreditkarteneingänge Parkieren	101980	0.00
1004005	Kreditkarteneingänge Kasse BuS	101980	2'114.53
1004006	Kreditkarteneingänge Parking Card Abrechnungskonto	101980	0.00
1004007	Kreditkarteneingänge Parking Card Abrechnungskonto Gutscheine	101980	40.00

RMSG-Konto	Bezeichnung	HRM1-Konto	Buchwert per 01.01.2019
1004031	Debit- und Kreditkarten Betriebsamt	101980	0.00
1009	Übrige flüssige Mittel		5'724.00
1009001	Reka-Checks	109001	5'724.00
101	Forderungen		11'604'038.96
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten		2'832'635.85
1010001	Debitoren Ordnungsbussen POLICE		0.00
1010002	Debitoren Parkgebühren PERMISSION		0.00
1010003	Debitorensammelkonto FD	101303	2'756'672.35
1010004	Debitorensammelkonto VI Verlustscheininkasso	101304	0.00
1010011	Inkassohilfe Alimenten (Tutoris)		0.00
1010012	Debitoren Betriebsamt, ausstehende Gebühren	101315	75'963.50
1011	Kontokorrente mit Dritten		1'086'121.93
1011001	Kontokorrent Technische Betriebe Rorschach	103300	413'398.33
1011002	Kontokorrent Altersheim		672'723.60
1012	Steuerforderungen		7'571'484.08
1012001	Einkommens- und Vermögenssteuern	101200	7'573'803.01
1012000	Nebensteuern Pol. Gemeinde	101210	1'112'681.07
1012900	Delkredere auf Steuern	204200	-934'000.00
1012901	Delkredere auf Feuerwehersatzabgaben	204200	-181'000.00
1014	Transferforderungen		3'330.74
1014002	Verrechnungssteuer Eidg. Steuerverwaltung	101500	6'113.14
1014061	Heizölverteilung	101900	-2'782.40
1016	Vorschüsse für vorläufige Verwaltungsausgaben		46'510.61
1016001	Vorschüsse Schule (Lager etc.)	101970	6'390.61
1016002	Vorschüsse Kassen Parkieranlagen	101900	40'120.00
1019	Übrige Forderungen		63'955.75
1019001	Forderungen Eidg. Steuerverwaltung MwSt.	101940	63'955.75
104	Aktive Rechnungsabgrenzung		2'574'869.68
1040	Personalaufwand		3'288.50
1040001	Personalaufwand	108000	3'288.50
1041	Sach- und übriger Betriebsaufwand		61'542.15
1041001	Sach- und übriger Betriebsaufwand	108000	61'542.15
1042	Steuern		1'242'875.35

RMSG-Konto	Bezeichnung	HRM1-Konto	Buchwert per 01.01.2019
1042001	Steuern	108000	1'242'875.35
1043	Transfer der Erfolgsrechnung		791'633.10
1043001	Transfer der Erfolgsrechnung	108000	791'633.10
1044	Finanzaufwand / Finanzertrag		903.35
1044001	Finanzaufwand / Finanzertrag	108000	903.35
1045	Übriger betrieblicher Ertrag		371'964.88
1045001	Übriger betrieblicher Ertrag	108000	371'964.88
1046	Aktive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung		102'662.35
1046001	Investitionsrechnung	108000	102'662.35
106	Vorräte und angefangene Arbeiten		189'839.08
1060	Handelswaren		189'839.08
1060001	Tageskarten SBB	101900	49'872.00
1060002	Materialvorrat Bauamt	102500	23'344.70
1060010	Lagervorrat Stadtgärtnerei Bluemehüsli	102540	63'043.70
1060020	Heizölvorrat Tankanlage Häggenschwil	102510	37'139.10
1060022	Heizölvorrat Stadthof	102531	4'698.88
1060023	Dieselvorrat Kornhaustanksäule	102532	11'740.70
107	Langfristige Finanzanlagen		2'390'516.00
1070	Aktien und Anteilscheine		4'516.00
1070001	Aktien SBS Schifffahrt AG Romanshorn	102100	1.00
1070002	Aktien SGKB Depot SGKB	102101	4'515.00
1071	Verzinsliche Anlagen		2'386'000.00
1071001	TBR Elektrizitätswerk	103000	1'000'000.00
1071002	TBR Wasserversorgung	103100	500'000.00
1071003	Genossenschaft Segelhafen Rorschach 15.11.2015-15.11.2024 1.125 %	102272	886'000.00
108	Sachanlagen FV		23'663'010.10
1080	Grundstücke FV		11'556'010.10
1080001	Grundstücke	Diverse	11'556'010.10
1084	Gebäude FV		12'107'000.00
1084001	Gebäude	Diverse	12'107'000.00
14	Verwaltungsvermögen		123'457'185.01
140	Sachanlagen VV		119'637'823.68
1400	Grundstücke		31'848'673.00

RMSG-Konto	Bezeichnung	HRM1-Konto	Buchwert per 01.01.2019
1400000	Grundstücke allgemeiner Haushalt	Diverse	30'868'600.00
1400100	Grundstücke Gemeindebetriebe und Spezialfinanzierungen	Diverse	980'073.00
1401	Strassen, Verkehrswege		32'333'447.32
1401000	Strassen / Verkehrswege allg. Haushalt	Diverse	32'333'447.32
1402	Wasserbau		1'209'550.90
1402600	Wasserbau	Diverse	1'209'550.90
1403	Übrige Tiefbauten allgemeiner Haushalt		5'375'853.85
1403010	Übrige Tiefbauten allg. Haushalt, Brücken, Tunnels	Diverse	469'473.25
1403060	Übrige Tiefbauten allgemeiner Haushalt	Diverse	4'869'494.20
1403160	Tiefbauten Gemeindebetriebe und Spezialfinanzierungen	Diverse	36'886.40
1404	Hochbauten		44'483'354.87
1404000	Hochbauten allgemeiner Haushalt	Diverse	31'560'726.52
1404100	Hochbauten, Gemeindebetriebe und Spezialfinanzierungen	Diverse	12'922'628.35
1406	Mobilien		1'824'098.57
1406010	Mobilien allgemeiner Haushalt Mobilien	Diverse	223'028.02
1406020	Mobilien allgemeiner Haushalt Fahrzeuge	Diverse	147'780.39
1406040	Mobilien allgemeiner Haushalt Spezial Fz	110617	131'718.75
1406050	Mobilien allgemeiner Haushalt Hardware	110634	708'019.76
1406110	Mobilien Gemeindebetriebe und Spezialfinanzierungen	Diverse	613'551.65
1407	Anlagen im Bau		260'008.25
1407001	Anlagen im Bau	Diverse	260'008.25
1409	Übrige Sachanlagen		2'302'836.92
1409002	Übrige Sachanlagen öffentliche Beleuchtung	Diverse	1'622'856.89
1409100	Übrige Sachanlagen Gemeindebetriebe und Spezialfinanzierungen	Diverse	679'980.03
142	Immaterielle Anlagen		810'213.91
1429	Immaterielle Anlagen		810'213.91
1429000	Übrige immaterielle Anlagen	Diverse	810'213.91
145	Beteiligungen, Grundkapitalien		51'663.00
1454	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen		51'657.00
1454000	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen allgemeiner Haushalt	Diverse	51'657.00
1455	Beteiligungen an privaten Unternehmungen		6.00
1455000	Beteiligungen an privaten Unternehmungen allgemeiner Haushalt	Diverse	6.00
146	Investitionsbeiträge		2'957'484.42

RMSG-Konto	Bezeichnung	HRM1-Konto	Buchwert per 01.01.2019
1460	Investitionsbeiträge an Bund		27'944.92
1460000	Investitionsbeiträge an Bund allgemeiner Haushalt	Diverse	27'944.92
1461	Investitionsbeiträge an Kantone und Konkordate		22'975.85
1461000	Investitionsbeiträge an Kantone und Konkordate	Diverse	22'975.85
1462	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände allgemeiner Haushalt		2'534'305.68
1462000	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände allgemeiner Haushalt	Diverse	2'534'305.68
1465	Investitionsbeiträge an private Unternehmungen allgemeine Haushalte		372'257.97
1465000	Investitionsbeiträge an private Unternehmungen allgemeine Haushalte	Diverse	372'257.97
2	Passiven		186'386'697.26
20	Fremdkapital		67'468'398.84
200	Laufende Verbindlichkeiten		12'132'029.03
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten		6'755'602.87
2000050	Kreditoren-Sammelkonto	200030	6'755'602.87
2001	Kontokorrente mit Dritten		10'796.68
2001005	Eventkasse Rorschach, Rorschacherberg, Guldach, Tübach	200010	1'683.25
2001008	ProPublic Flawil	200045	1'026.10
2001011	Musikanlässe Pavillon	200010	3'697.15
2001012	Abrechnungskonto diverse	200010	4'390.18
2003	Erhaltene Anzahlungen von Dritten		2'301'842.30
2003002	Vorauszahlungen von Steuern und Debitoren	200930	2'301'842.30
2005	Interne Kontokorrente		236'164.64
2005003	Guthaben Betriebsamt – Gebühren	200960	231'041.54
2005204	Konto für vorläufig nicht zugeordnete Erträge Tutoris	200006	1'645.15
2005206	Vorschüsse unzuordbar (reiner Geldvorschuss)	200006	-100.00
2005207	Einnahmeüberschuss Klienten (mehr Ertrag als Aufwand)	200006	-1'036.35
2005901	Vorschüsse Gesuche Gewerbepolizei	200000	4'614.30
2006	Depotgelder und Kautionen		2'809'860.70
2006001	Verträge für Grabbepflanzungen	202902	1'711'464.45
2006002	Kautionen für den Unterhalt von Gräbern	202901	86'625.40
2006103	Depot Schuldner Betriebsamt	200130	938'521.41
2006104	Schlüssel- und Skidepots Schule	200150	12'900.00
2006105	Von Hoffmann'sches Legat	200160	580.64

RMSG-Konto	Bezeichnung	HRM1-Konto	Buchwert per 01.01.2019
2006106	Geschenk-Gutscheine Stadtgärtnerei	200950	55'060.60
2006202	Dufourstr. 2/4 Carvalho	200165	846.40
2006203	Dufourstr. 2/4 Dörig	200165	3'561.80
2006204	Schlüsseldepot Trischligarage	200155	300.00
2009	Übrige laufende Verbindlichkeiten		17'761.84
2009004	FAK Abrechnungskonto Gehälter	200006	-1'037.60
2009005	Sammelkonto AHV Beiträge	200006	-2'394.55
2009010	Durchgangskonto Rückerstattungen EAE, SUVA, Zürich Taggelder	200006	3'592.65
2009201	Spendenkonto Sozialamt, Menschen in Not	200991	8'801.34
2009301	Durchgangskto Ersatzbeiträge Schutzraumbauten	200006	8'800.00
202	Steuerbezug		328'546.45
2022	Zahlungsverkehr		328'546.45
2208008	Steuereingänge altes Jahr jedoch nach Steuerabschluss	220800	328'546.45
204	Passive Rechnungsabgrenzungen		1'396'987.39
2040	Personalaufwand		24'700.00
2040001	Passive Rechnungsabgrenzungen Personalaufwand	208000	24'700.00
2041	Sach- und übriger Betriebsaufwand		70'174.34
2041001	Passive Rechnungsabgrenzungen Sach- und übriger Betriebsaufwand	208000	70'174.34
2042	Steuern		930'243.70
2042001	Passive Rechnungsabgrenzungen Steuern	208000	930'243.70
2043	Transfers der Erfolgsrechnung		69'643.35
2043001	Passive Rechnungsabgrenzungen Transfer der Erfolgsrechnung	208000	69'643.35
2044	Finanzaufwand / Finanzertrag		180'239.55
2044001	Passive Rechnungsabgrenzungen Finanzaufwand / Finanzertrag	208000	166'597.50
2044002	Passive Rechnungsabgrenzungen Reg. Betriebsamt	208001	13'642.05
2045	Übriger betrieblicher Ertrag		46'986.45
2045001	Passive Rechnungsabgrenzungen übriger betrieblicher Ertrag	208000	46'986.45
2046	Passive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung		75'000.00
2046001	Passive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung	208000	75'000.00
205	Kurzfristige Rückstellungen		3'257'286.75
2050	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals		314'000.00
2050001	Ferien, Gleitzeitguthaben und Treueprämien		314'000.00
2055	Kurzfristige Rückstellungen übrige betriebliche Tätigkeit		2'943'286.75

RMSG-Konto	Bezeichnung	HRM1-Konto	Buchwert per 01.01.2019
2055001	Buchelirainstr. Deckbelag	204000	47'890.00
2055003	Rückstellung für Deponie Chogenau und andere	204000	10'200.00
2055005	Glinz-Kabinett	204000	15'815.70
2055008	Würth Parkplatz vor Strandbad Vertragsabschluss 6.6.	204000	70'820.90
2055009	Würth Verlegung Minigolfanlage Vertragsabschluss 6.6.	204000	648'991.45
2055010	Würth Entsorgungskosten Vertragsabschluss 6.7.	204000	735'318.40
2055011	Würth Infrastrukturbeiträge Vertragsabschluss 6.8.	204000	715'450.30
2055014	Rückstellung für Rechtsfälle	204000	508'800.00
2055015	Altlastensanierung Dufourstr. 2/4	204000	50'000.00
2055016	Asbestsanierung Parz. 270 (ehemalige Fischzuchtanstalt)	204000	40'000.00
2055017	Sanierung Kugelfang Parz. 130 alter Pistolensstand Rorschacherberg	204000	100'000.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten		49'000'000.00
2064	Darlehen, Schuldscheine		49'000'000.00
2064002	St. Galler Kantonalbank Festzinskredit 1,4 % 2012 - 28.02.2022	202101	5'000'000.00
2064004	St. Galler Kantonalbank PG Festzinskredit 2,61 % 2010 - 01.02.2020	202107.0	4'000'000.00
2064005	St. Galler Kantonalbank PG Festzinskredit 2,74 % 2010 - 10.06.2020	202107.1	3'000'000.00
2064011	Postfinance Bern Festzinskredit 0.59 % 01.04.2015-2025	202101	20'000'000.00
2064012	Postfinance Bern Festzinskredit 1.1 % 28.2.2012-2020	202109	5'000'000.00
2064013	Postfinance Bern Festzinskredit 0.61 % 15.11.2017-2027	202103	10'000'000.00
2064102	Schuldschein AHV, Genf, 1,80 % 2013 - 9.10.2023	202127	2'000'000.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im FK		1'667'549.22
2091	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im FK		1'350'298.65
2091001	Stockwerkeigentümer-Erneuerungsfonds Stadthof	280200	234'367.90
2091002	Bever-Fonds	280300	61'049.55
2091003	Borner-/Glinz-Fonds	280500	85'296.40
2091004	JMS-Fonds	280600	14'223.90
2091005	Brändle Gebhard	280700	39'720.10
2091006	Erneuerungsfonds Museum und Kornhaus	280800	915'640.80
2093001	Frieda Müller-Eschmann Verschönerung Seeuferanlagen	280100	217'250.57
2093005	Revisionen Hubretter	282000	100'000.00
29	Eigenkapital		118'604'298.42
290	Spezialfinanzierungen im EK		26'249'272.78
2900	Spezialfinanzierungen im EK		26'249'272.78

RMSG-Konto	Bezeichnung	HRM1-Konto	Buchwert per 01.01.2019
2900001	Spezialfinanzierung Abwasseranlagen Kanali- sation	281100	6'710'529.77
2900002	Spezialfinanzierung Feuerwehr Anteil Ror- schach	281200	210'281.47
2900003	Spezialfinanzierung gemeinsame Feuerwehr Rorschach-Rorschacherberg	281201	799'406.28
2900004	Spezialfinanzierung übrige Abfallentsorgung	281300	1'141'640.06
2900005	Spezialfinanzierung Deponie	281500	16'944'935.29
2900006	Spezialfinanzierung Parkieren	281600	442'479.91
291	Fonds im EK		39'700.00
2910	Fonds im EK		39'700.00
2910001	Ersatzabgaben Kinderspielplätze	282000	39'700.00
293	Vorfinanzierungen und zusätzliche Ab- schreibungen		2'645'976.80
2930	Vorfinanzierungen		2'645'976.80
2930001	Hafengelände	282000	1'192'667.20
2930002	Neugestaltung Hauptstrasse	282000	1'235'348.00
2930004	Kornhaus Innenumbau	282000	217'961.60
294	Reserven		3'500'000.00
2941	Reserve Werterhalt Finanzvermögen		3'500'000.00
2941110	Reserve Liegenschaften Finanzvermögen		1'500'000.00
2941120	Reserve Wertschwankung Finanzvermögen		2'000'000.00
295	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen		73'861'080.12
2950	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen		73'861'080.12
2950001	Aufwertungsreserve		73'861'080.12
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		12'308'268.72
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre		12'308'268.72
2999001	Eigenkapital	2900	11'778'771.56
2999002	Jahresgewinn 2018	2901	529'497.16