

Bilanzanpassungsbericht

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

Inhaltsverzeichnis

1	Ausgangslage	3
2	Bilanzierung und Bewertung	3
3	Neubewertung der Bilanz	9
3.1	Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2019	9
3.1.1	Aktiven	10
3.1.2	Passiven	11
3.2	Erläuterungen zur Eröffnungsbilanz	13
3.2.1	Finanzvermögen	13
3.2.2	Verwaltungsvermögen	13
3.2.3	Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens	14
3.2.4	Verwaltungsvermögen von Spezialfinanzierungen	14
3.2.5	Vorschüsse an Spezialfinanzierungen	14
3.2.6	Fremdkapital	14
3.2.7	Steuerbezug	15
3.2.8	Sondervermögen	15
3.2.9	Eigenkapital	16
4	Verwendung der Reserven	17
4.1	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	17
5	Beschluss	18
	Anhang 1: Details zur Neubewertung des Finanzvermögens	19
	Anhang 2: Ueberleitungstabelle (HRM1-RMSG)	21

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 Wartau 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 privatrechtlichen Anspruch der Gemeinde gegenüber Dritten beruhen. Es handelt sich dabei um Forderungen, die ihrer Natur nach kurzfristig realisierbar sind und deshalb entsprechend ihrer Fälligkeit in flüssige Mittel umgewandelt werden. Forderungen werden verbucht, wenn die entsprechende Lieferung oder Leistung erbracht ist und der Nutzen an den Käufer beziehungsweise Leistungsbezüger übergegangen ist.	Sollverbuchung, Bruttomethode, Nominalwert, Einzelbewertungsmethode
102	Kurzfristige Finanzanlagen	Finanzanlagen mit Laufzeiten von 90 Tagen bis 1 Jahr Sämtliche Finanzanlagen sind zu bilanzieren.	Sparkonten zum Nominalwert, Sparkonten in Fremdwährungen sind zum Tages-

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.	kurs per Bilanzstichtag umgerechnet, Wertschriften mit Kurswert zum Kurswert per Bilanzstichtag, Wertschriften ohne Kurswert zum Verkehrswert oder zu Anschaffungs-/Herstellkosten Nominalwert
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	Für die Leistungserstellung benötigte Waren und Materialien	Anschaffungs-/Herstellkosten
107	Finanzanlagen	Finanzanlagen mit Laufzeiten über 1 Jahr	Kurswert oder Anschaffungskosten
108	Sachanlagen FV	Sämtliche Finanzanlagen sind zu bilanzieren. 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.	Verkehrswert
109	Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und	Sämtliche Sachanlagen sind zu bilanzieren. Kumulierte Aufwandüberschüsse der Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	Nominalwert

	Fonds im Fremdkapital		
--	------------------------------	--	--

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)	Anschaffungs-/Herstellkosten unter Abzug planmässiger Abschreibungen
142	Immaterielle Anlagen VV	Aktivierung der Investitionsausgaben, wenn sie die Aktivierungsgrenze übersteigen. Nicht-physische Vermögensgegenstände wie Software, Lizenzen, Planungsausgaben (z.B. Ortsplanungen)	Anschaffungs-/Herstellkosten unter Abzug planmässiger Abschreibungen
144	Darlehen	Aktivierung der Investitionsausgaben, wenn sie die Aktivierungsgrenze übersteigen. Darlehen mit festgelegter Laufzeit und Rückzahlungspflicht	Anschaffungskosten abzüglich notwendiger Wertberichtigungen
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	Sämtliche Darlehen werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze in der Investitionsrechnung gebucht und aktiviert. Beteiligungen aller Art, die (Mit-)Eigentümerrechte begründen	Anschaffungskosten abzüglich notwendiger Wertberichtigungen
146	Investitionsbeiträge	Sämtliche Beteiligungen werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze in der Investitionsrechnung gebucht und aktiviert. Beiträge an Investitionen von Dritten, die durch finanzielle Hilfe der Gemeinde gefördert werden.	Anschaffungs-/Herstellkosten unter Abzug planmässiger Abschreibungen

		Aktivierung der Investitionsbeiträge, wenn sie die Aktivierungsgrenze übersteigen.	
--	--	--	--

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.	Nominalwert
205	Kurzfristige Rückstellungen	Vor dem Bilanzstichtag eingegangene Erträge oder Einnahmen, die der folgenden Rechnungsperiode gutzuschreiben sind. 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	nach allgemein anerkannten Grundsätzen

206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	Mittelabfluss zur Erfüllung der Verpflichtung wahrscheinlich ist (Eintrittswahrscheinlichkeit über 50 Prozent), die Höhe der Verpflichtung zuverlässig geschätzt werden kann und der Betrag wesentlich ist.	Nominalwert
208	Langfristige Rückstellungen	Verbindlichkeiten aus Finanzierungsgeschäften über 1 Jahr Laufzeit. Durch ein Ereignis in der Vergangenheit erwarteter oder wahrscheinlicher Mittelabfluss in einer späteren Rechnungsperiode. Eine Rückstellung ist zu bilden, wenn es sich um eine gegenwärtige Verpflichtung handelt, deren Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt, der Mittelabfluss zur Erfüllung der Verpflichtung wahrscheinlich ist (Eintrittswahrscheinlichkeit über 50 Prozent), die Höhe der Verpflichtung zuverlässig geschätzt werden kann und der Betrag wesentlich ist.	nach allgemein anerkannten Grundsätzen
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	Kumulierte Ertragsüberschüsse der Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital. Sämtliche Spezialfinanzierungen und Fonds sind zu bilanzieren.	Nominalwert

Eigenkapital

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

Kontengruppe	Definition und Bilanzierung	Bewertung
290 Spezialfinanzierungen im EK	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital (z.B. Abfallbeseitigung, Abwasserbeseitigung, Feuerwehr, Altersheim) Sämtliche Spezialfinanzierungen sind zu bilanzieren.	Nominalwert
291 Fonds im EK	Fonds im Eigenkapital (z.B. Energiefonds)	Nominalwert

292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	Sämtliche Fonds sind zu bilanzieren. 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	Nominalwert
294	Reserven	Sämtliche Vorfinanzierungen und zusätzliche Abschreibungen sind zu bilanzieren. Reserven zur Glättung des Gesamtergebnisses der Erfolgsrechnung (z.B. Ausgleichsreserve, Reserve Werterhalt Finanzvermögen).	Nominalwert
295	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	Sämtliche Reserven sind zu bilanzieren. 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

RM1-Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM1 31.12.18	Umgliederungen RMSG	Bemerkung	Buchwert RMSG 01.01.19	RMSG-Konto	Bezeichnung	Neubewertungen RMSG	Bemerkung	Buchwert RMSG 01.01.19
	Aktiven	55'330'740.34	-200'000.00		55'112'520.24	1	Aktiven	30'923.54		55'161'663.88
	Finanzvermögen	22'953'554.15	-208'499.00		22'745'055.15	10	Finanzvermögen	66'290.94		22'811'346.09
0	Flüssige Mittel	8'224'811.46	0.00		8'224'811.46	100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	0.00		8'224'811.46
1	Guthaben	5'149'339.99	-200'000.00		4'949'339.99	101	Forderungen	55'030.39		5'004'370.38
2	Anlagen	9'525'785.45	9'525'785.45		0.00	102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00		0.00
3	Guthaben bei Sonderrechnungen	0.00	0.00		0.00					
8	Aktive Rechnungsabgrenzungen	53'617.25	0.00		53'617.25	104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00		53'617.25
			0.00		0.00	106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00		0.00
			1'184'753.00		1'184'753.00	107	Langfristige Finanzanlagen	159'628.00		1'344'381.00
			8'332'533.45		8'332'533.45	108	Sachanlagen FV	148'367.45		8'184'166.00
0	Ordentliches Verwaltungsvermögen	23'141'218.69	9'244'466.50		32'367'465.09	14	Verwaltungsvermögen	-35'367.40		32'350'317.79
	Sachgüter	22'673'328.72	9'235'966.50		31'909'295.22	140	Sachanlagen VV	0.00		31'909'295.22
3	Übrige aktivierte Ausgaben	25'647.30	0.00		25'647.30	142	Immaterielle Anlagen	-25'647.30		0.00
			8'500.00		8'500.00	144	Darlehen	0.00		8'500.00
			9'720.10		9'720.10	145	Beteiligungen, Grundkapitalien	-9'720.10		0.00
2	Investitionsbeiträge	442'242.67	-9'720.10		432'522.57	146	Investitionsbeiträge	0.00		432'522.57
	Verwaltungsvermögen von Spezialfinanzierungen	9'235'966.50	9'235'966.50		0.00					
0	Sachgüter	9'235'966.50	9'235'966.50		0.00					
0	Bilanzfehlbetrag	0.00	0.00		0.00					

3.1.2 Passiven

HRM1-Bezeichnung	Buchwert HRM1	Umgliederungen	Bemerkung	Buchwert RMSG	RMSG-Bezeichnung	Neubewertungen	Bemerkung	Buchwert RMSG
Konto	31.12.18	RMSG		01.01.19	Konto	RMSG		01.01.19
Passiven	55'330'740.34	-200'000.00		52'911'964.21	2	Passiven	30'923.54	55'161'663.88
Fremdkapital	40'265'305.43	-200'000.00		37'846'529.30	20	Fremdkapital	0.00	40'110'967.26
Laufende Verpflichtungen	3'956'913.68	431'809.50		2'169'947.05	200	Laufende Verbindlichkeiten	0.00	4'388'723.18
1	Kurzfristige Schulden	38'015.70	-38'015.70	0.00	201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
3	Verpflichtungen für Sonderrechnungen	0.00	0.00	0.00				
8	Passive Rechnungsabgrenzungen	374'282.25	0.00	374'282.25	204	Passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	374'282.25
4	Rückstellungen	228'300.00	-200'000.00	28'300.00	205	Kurzfristige Rückstellungen	0.00	28'300.00
2	Mittel- und langfristige Schulden	35'667'793.80	-393'793.80	35'274'000.00	206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	35'274'000.00
			0.00	0.00	208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
				0.00				0.00
			0.00	0.00	209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezial- und Fondsfonds	0.00	45'661.83
Sondervermögen	11'367'914.03	11'322'252.20		45'661.83				

0	Zweckbestimmte Zuwendungen	45'661.83	0.00	45'661.83				
1	Verpflichtungen für Spezialfinan- zierungen	1'869'783.62	-1'869'783.62	0.00				
2	Verpflichtungen für Vorfinanzie- rungen	1'500'000.00	-1'500'000.00	0.00				
3	Rücklagen für In- vestitionen von Spezialfinanzie- rungen	7'952'468.58	-7'952'468.58	0.00				
	Eigenkapital	3'697'520.88	11'322'252.20	15'019'773.08	29	Eigenkapital	30'923.54	15'050'696.62
			9'822'252.20	9'822'252.20	290	Spezialfinanzie- rungen im EK	0.00	9'822'252.20
			0.00	0.00	291	Fonds im EK	0.00	0.00
			1'500'000.00	1'500'000.00	293	Vorfinanzierun- gen und zusätzli- che Abschrei- bungen	0.00	1'500'000.00
			0.00	0.00	294	Reserven	0.00	0.00
				0.00	295	Aufwertungsre- serve Verwal- tungsvermögen	0.00	0.00
				0.00	296	Neubewertungs- reserve Finanz- vermögen	30'923.54	30'923.54
9	Bilanzüber- schuss/-fehlbe- trag	3'697'520.88	0.00	3'697'520.88	299	Bilanzüber- schuss/-fehlbe- trag	0.00	3'697'520.88

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. 66'290.94 die auf der Passivseite der Bilanz im Konto 299 «Bilanzüberschuss/-fehlbetrag» verbucht wird. Die detaillierten Angaben zur Neubewertung sind aus dem Anhang 1 zu entnehmen (siehe Seite 14).

Der Buchwert des Finanzvermögens reduziert sich um Fr.142'208.06.

Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1			22'953'554.15
Veränderungen durch Bilanzübertragungen			
101090	Wertberichtigung auf Forderungen Gemeindesteuern (bisher Konto 204200)	-200'000.00	
102208	Darlehen Schützenverein Wartau (neu Finanzvermögen)	-8'500.00	
1070	Beteiligung Abraxas AG (neu Finanzvermögen)	1.00	
			-208'499.00
Veränderungen durch Neubewertungen			
101090	Neubewertung Delkredere (5%)	55'030.39	
1070	Finanzanlagen	159'628.00	
1080	Grundstücke FV	75'839.85	
1081	Gebäude FV	-224'207.30	
			66'290.94
Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG			22'811'346.09

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 Wartau hat entschieden das per 31. Dezember 2018 bilanzierte Verwaltungsvermögen vom allgemeinen Haushalt und der Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung nicht zu bewerten.

Trotz diesem Entscheid wurden folgende geringfügige übrige Aktivierten Investitionsausgaben und Beteiligungen und Grundkapitalien vollumfänglich Neubewertet und entsprechend vollumfänglich wertberichtigt.

Dies führte zu einer negativen Aufwertungsreserve im Umfang von - 35'367.40. Dieser geringfügige Betrag wurde direkt mit der Neubewertungsreserve verrechnet.

Der Buchwert des Verwaltungsvermögens reduziert sich um Fr 26'867.40.

Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1			32'377'186.19
Veränderungen durch Bilanzübertragungen			
102208	Darlehen Schützenverein Wartau (neu Verwaltungsvermögen)	8'500.00	
1070	Beteiligung Abraxas AG (neu Finanzvermögen)	-1.00	
			8'499.00
Veränderungen durch Neubewertungen			
142	Immaterielle Anlagen/Planwesen	-25'647.30	
1122	Investitionsbeitrag /Vorprojekte Schulgemeinde	-9'720.10	
			-35'367.40
Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG			32'350'317.79

3.2.3 Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens

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

3.2.4 Verwaltungsvermögen von Spezialfinanzierungen

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

3.2.5 Vorschüsse an Spezialfinanzierungen

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

3.2.6 Fremdkapital

Der Buchwert des Fremdkapital reduziert sich um Fr. 154'338.17

Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1			40'265'305.43
Veränderungen durch Bilanzübertragungen			
10109	Das Delkredere auf Steuerforderungen (bisher Konto 204200) wird nach RMSG als Wertberichtigung auf Forderungen Gemeindesteuern auf der Aktivseite als Minusposten ausgewiesen.	-200'000.00	
28	Sondervermögen Fonds Betagtenheim neu im FK	<u>45'661.83</u>	-154'338.17
Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG			40'110'967.26

3.2.7 Steuerbezug

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

3.2.8 Sondervermögen

Das Sondervermögen ist nach RMSG nicht mehr vorgesehen. Die Vermögenswerte sind neu im Fremd- oder Eigenkapital zu führen. Die Zuteilung der Sondervermögenswerte per 31. Dezember 2018 erfolgt wie folgt:

Verpflichtungen für Fremdkapital

Bezeichnung	Betrag	HRM1-Konto	RMSG-Konto	Bemerkungen
Fonds Betagtenheim Wartau	45'661.83	280000	209300	

Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen

Bezeichnung	Betrag	HRM1-Konto	RMSG-Konto	Bemerkungen
Feuerwehr	194'848.23	281003	290010	Zusammenführung der Reserven
Abwasserbeseitigung	7'158'967.11	281000	290020	
Abfallbeseitigung	7'452.69	281002	290030	
Betriebsreserve Betagtenheim Wartau	602'381.15	281001	290040	
Betagtenheim Wartau	1'858'603.02	283001	290040	

Verpflichtungen für Vorfinanzierungen

Bezeichnung	Betrag	HRM1-Konto	RMSG-Konto	Bemerkungen
Neubau Schulhaus Feld	1'500'000.00	282001	293001	

3.2.9 Eigenkapital

Der Buchwert des Eigenkapitals erhöht sich um Fr. 11'233'284.75.

Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1			3'697'520.88
Veränderungen durch Bilanzübertragungen			
290010	Spezialfinanzierung Feuerwehr (bisher Konto 281003)	194'848.23	
290020	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung (bisher Konto 281000/283000)	7'158'967.11	
290030	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung (bisher Konto 281002)	7'452.69	
290040	Spezialfinanzierung Betagtenheim Wartau (bisher Konto 281001)	2'460'984.17	
293001	Vorfinanzierung Neubau Schulhaus Feld (bisher Konto 293001)	<u>1'500'000.00</u>	11'322'252.20
Veränderungen durch Neubewertungen allgemeiner Haushalt			
296000	Bilanzüberschuss / -fehlbetrag Neubewertungsreserve Finanzvermögen aus der Neubewertung des Finanzvermögens	<u>30'923.54</u>	30'923.54
Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG			15'050'696.62

4 Verwendung der Reserven

4.1 Neubewertungsreserve Finanzvermögen

Zur Verwendung der Neubewertungsreserve Finanzvermögen stehen folgende Optionen zur Verfügung.

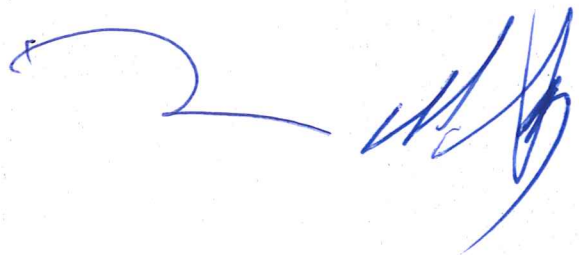
Option 1	Option 2	Option 3
Überführung per 31.12. in den Bilanzüberschuss	Überführung per 31.12. in die Ausgleichsreserve	Einlage in die Reserve Werterhalt Finanzvermögen (bis zur maximal zulässigen Höhe)

Die Neubewertungsreserve Finanzvermögen von Fr 44'843.64 wird wie folgt verwendet:

– Überführung in den Bilanzüberschuss (Konto 2999)	30'923.54
– Überführung in die Ausgleichsreserve (Konto 2940)	0.00
– Überführung in die Reserve Liegenschaften Finanzvermögen (Konto 29411)	0.00
– Überführung in die Reserve Wertschwankungen Finanzvermögen (Konto 29412)	0.00
Total	30'923.54

5 Beschluss

1. Der Bericht zur Neubewertung der Bilanz nach RMSG per 1. Januar 2019 inklusive der Anhänge 1 und 2, welche einen integrierten Bestandteil dieses Beschlusses bilden, wird genehmigt.
2. Folgende Überführungen vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen werden genehmigt:
 - Darlehen Schützenverein Wartau Fr. 8'500.00
3. Folgende Überführungen vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen werden genehmigt:
 - Beteiligung Abraxas AG Fr. 1.00
4. Die Ergebnisse der per 1. Januar durchgeführten Neubewertung des Finanzvermögens bzw. der Liegenschaften des Finanzvermögens gemäss Ziffer 3.2.1 und Anhang 1 Details zur Neubewertung des Finanzvermögens werden genehmigt. Detail zur Neubewertung des Finanzvermögens werden genehmigt.
5. Die Ergebnisse der per 1. Januar 2019 durchgeführten geringfügigen Neubewertung des Verwaltungsvermögens gemäss Ziffer 3.2.2 wird genehmigt. Der Überführung des Bewertungsverlusts in die Neubewertungsreserve wird zugestimmt.
6. Die Neubewertungsreserve Finanzvermögen wird wie folgt verwendet:
 - Überführung in den Bilanzüberschuss: Fr. 30'923.54.
7. Der Bilanzanpassungsbericht per 1. Januar 2019 wird der Bürgerversammlung vom 7. April 2020 zur Genehmigung vorgelegt.



Anhang 1: Details zur Neubewertung des Finanzvermögens

RMSG- Bezeichnung Konto	Buchwert HRM1 31.12.18	Buchwert RMSG 01.01.19	Bewer- tungs- differenz	HRM1- Konto
107 Langfristige Finanzanlagen	1'184'753.00	1'344'381.00	159'628.00	
107000 Aktien und Anteilscheine				
Anteilscheine Wohnbaugenossenschaft Wartau (40 Anteil- scheine à nom. Fr. 1'000.--)	45'500.00	40'000.00	-5'500.00	102101
Wohnbaugenossenschaft Oberschan MFH Prafishut	15'000.00	15'000.00	0.00	102102
Energie 360 Grad AG, Zürich (26 Namenaktien à nom. Fr. 230.00)	5'000.00	5'980.00	980.00	102105
Wohnbau AG Gonzen, Azmoos (vorher Wartau Immobilien AG, Azmoos) 229 Aktien à nom. Fr. 1'000.--	223'000.00	251'900.00	28'900.00	102106
Landi Wartau, Trübbach (40 Anteilscheine à nom. Fr. 500.--)	20'000.00	20'000.00	0.00	102107
IG GIS AG, St. Gallen (50 Namenaktien à nom. Fr. 10.--)	250.00	500.00	250.00	102108
Pizolbahnen AG, Bad Ragaz (200'000 Aktien à nom. Fr. 1.00 und 250'000 Aktien à nom. Fr. 0.80)	1.00	1.00	0.00	102110
IG Dorfladen Oberschan (Genossenschaftsanteile)	20'000.00	20'000.00	0.00	102111
Betreutes Wohnen im Bongert AG (700 Aktien à nom. Fr. 1'000.--)	245'000.00	350'000.00	105'000.00	102112
Anteilscheine Markthallengenossenschaft Sargans - Werden- berg	10'000.00	10'000.00	0.00	102113
Konsumgenossenschaft Gams (5 Anteilscheine à Fr. 200.00)	1'000.00	1'000.00	0.00	102114
AG zur Förderung der inneren Verdichtung Wartau (500 Inha- beraktien à nom. Fr. 1'000.--)	600'000.00	600'000.00	0.00	102115
Genossenschaft Seilbahn Palfries (5 Anteilscheine à Fr. 1'000.00)	1.00	5'000.00	4'999.00	102116
Vertragsproduzentengemeinschaft VPG AG (21 NA 100.--, Er- werbspreis Fr. 2'163.--)	0.00	0.00	0.00	-
Wohnbaugenossenschaft Oberschan MFH Sabarra 300 Anteile Nom. Fr 500.00	0.00	0.00	0.00	-
Abraxas	1.00	25'000.00	24'999.00	
Total 1070 Aktien und Anteilscheine	1'184'753.00	1'344'381.00	159'628.00	
107100 Verzinsliche Anlagen				
			0.00	
Total 1071 Verzinsliche Anlagen	0.00	0.00	0.00	
108 Sachanlagen FV	8'332'533.45	8'184'166.00	148'367.45	
108000 Grundstücke FV				
Wiesland, Breit, Azmoos	2'600.00	1'900.00	-700.00	102303
Wiesland "Trubabongert", Azmoos	49'740.80	4'800.00	-44'940.80	102306
Wohnhaus Hauptstrasse 56, Nr. 540 ,Trübbach	160'603.75	88'000.00	-72'603.75	102307
Bauland Dornau, Azmoos	276'899.15	275'000.00	-1'899.15	102313
Zufahrtsstrasse und Wendeplatz, Bahnhof, Trübbach	96'588.90	50'000.00	-46'588.90	102315
Bauland ehemals "Kauf", Trübbach	684'576.25	176'500.00	508'076.25	102316
Grundstück Nr. 168, Feldgass, Azmoos	1'010'225.35	1'332'000.00	321'774.65	102318
Bürgerwingert/Burghügel Wartau, Gretschins	70'047.50	36'700.00	-33'347.50	102321
Teilgrundstück Langacker (Rofabord), Azmoos	16'960.00	400.00	-16'560.00	102324
Liegenschaft Hauptstrasse 58, Nr. 422 Trübbach (ehemals Hall Linda)	171'212.90	124'000.00	-47'212.90	102329
Grundstück Gufalons (Nr. 507), Trübbach	79'305.45	651'000.00	571'694.55	102331
Teilparzellen Nr. 1171 und 1144, Weite (ehemals SBB)	56'587.60	700.00	-55'887.60	102339
Grundstücke Nr. 3210, Trübbach (ehemals Kauf) Parkplätze Kauf-Areal	31'717.95	347'000.00	315'282.05	102342
Grundstücke Nr. 262 (Rebland und Unland), Halden, Azmoos (ehemals Storit-Werke AG)	3'227.60	2'400.00	-827.60	102343

Grundstücke Nr. 183 Hof, Azmoos (ehemals Mösch-Baumann Walter)	283'966.95	9'000.00	274'966.95	102344
Grundstück Nr. 541, 9477 Trübbach (ehemals Reich Ursula)	145'000.00	60'000.00	-85'000.00	102352
Wiese/Wald Gretschins, 1967	0.00	200.00	200.00	-
Wiese Breit/Rofabord 744	0.00	10'600.00	10'600.00	-
Wiese Haberacker 1904	0.00	3'700.00	3'700.00	-
Wiese Haberacker 1910	0.00	2'300.00	2'300.00	-
Wiese Gasienz 1913	0.00	3'900.00	3'900.00	-
Wiese Zellis, Azmoos 193	0.00	200.00	200.00	-
Wiese am Bach, Trübbach 519	0.00	30'000.00	30'000.00	-
Wiese Gareda, Weite	0.00	2'200.00	2'200.00	-
Wiese Pfaffenagger, Gretschins	0.00	1'600.00	1'600.00	-
Hoch-/Flachmoor, Oberschan	0.00	1'000.00	1'000.00	-
Total 1080 Grundstücke FV	3'139'260.15	3'215'100.00	75'839.85	
108400 Gebäude FV				
Liegenschaft Gretschins	1'603'372.90	1'190'000.00	413'372.90	102311
Mehrzweckgebäude "Dornau", Trübbach (bis Ende 2003 Verwaltungsvermögen, neu 45 %-Anteil FV, 55...	1'048'681.20	1'093'500.00	44'818.80	102323
Altes Rathaus Palfries	53'660.25	43'000.00	-10'660.25	102325
Liegenschaft Poststrasse 11, Trübbach (ehemals Druckerei Sulser)	698'139.20	634'000.00	-64'139.20	102327
Grundstücke Nr. 597, Trübbach (ehemals Erbgemeinschaft Hans Gabathuler-Hagmann sel.)	156'106.80	253'000.00	96'893.20	102341
Grundstück Nr. 1967, Hof, 9478 Azmoos, Gartenanlage, Gebäude a. Trafostation (ehemals Dorfkorporation Azmoos)	9'000.00	15'000.00	6'000.00	102350
Grundstück/Liegenschaft Nr. 2948/704/705 Hauptstrasse 44, Weite (ehemals Esther Fuchs)	380'000.00	361'000.00	-19'000.00	102354
Grundstück/Liegenschaft Nr. 171 Postlokal, Azmoos (ehemals Liegenschaft Post)	346'666.65	396'666.00	49'999.35	102356
Grundstück/Liegenschaft Nr. 543, Trübbach (ehemals Liegenschaft Funke Heidi)	573'057.00	369'000.00	204'057.00	102357
Grundstück/Liegenschaft Nr. 538, Trübbach (ehemals EG)	324'589.30	300'000.00	-24'589.30	102358
Remise Armengut, Weite 3520	0.00	213'900.00	213'900.00	-
Forsthütte Labria 2774	0.00	65'000.00	65'000.00	-
Blockhütte/öffentliche WC-Anage Heuwiese 565	0.00	35'000.00	35'000.00	-
Total 1084 Gebäude FV	5'193'273.30	4'969'066.00	224'207.30	
Total Bilanzwerte	9'517'286.45	9'528'547.00	11'260.55	2960 (RMSG-Konto)

Anhang 2: Ueberleitungstabelle (HRM1-RMSG)

Überleitungstabelle zur Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2019

Umgliederung der Bilanz auf den RMSG-Kontenrahmen und Zusammenfassung der Bewertungsergebnisse

HRM1-Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM1 31.12.18	Umgliederungen RMSG	Bemerkung	Buchwert RMSG 01.01.19	RMSG-Konto	Bezeichnung	Neubewertungen RMSG	Bezeichnung
1	Aktiven	55'330'740.34	-200'000.00		55'112'520.24	1	Aktiven	30'923.54	
10	Finanzvermögen	22'953'554.15	-208'499.00		22'745'055.15	10	Finanzvermögen	66'290.94	
100	Flüssige Mittel	8'224'811.46	0.00		8'224'811.46	100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	0.00	
100000	Kassa Kassieramt	7'319.05			7'319.05	100001	Kassa Kassieramt		
100001	Kassa Einwohneramt	751.40			751.40	100002	Kassa Einwohneramt		
100002	Kassa Betreibungsamt					100003	Kassa Betreibungsamt		
100003	Wartau	17'489.30			17'489.30	100004	Wartau		
100004	Kassa Betagtenheim					100005	Kassa Betagtenheim		
100005	Wartau	2'000.00			2'000.00	100006	Wartau		
100006	Maestro	135.00	-135.00		0.00	100007	Maestro		
100007	Postcard	76.00	-76.00		0.00	100008	Postcard		
100008	Kassa Jugendtreff "Royal",	950.00			950.00	100009	Kassa Jugendtreff "Chillout",		
100100	Postkonto Konto-Nr. CH 54 0900 0000 9000 4403 5	6'411'554.78			6'411'554.78	100100	Postkonto Konto-Nr. CH 54 0900 0000 9000 4403 5		
100101	Postkonto Konto-Nr. CH 72 0900 0000 9000 5942 5	192'538.81			192'538.81	100101	Postkonto Konto-Nr. CH 72 0900 0000 9000 5942 5		
100200	St. Galler Kantonalbank,	1'501'942.12			1'501'942.12	100200	St. Galler Kantonalbank,		
100201	Azmoos					100201	Azmoos		
100202	Raiffeisenbank	90'034.61			90'034.61	100202	Raiffeisenbank		
100203	Werdenberg,					100203	Werdenberg,		
100204	UBS AG, Buchs	2.80			2.80	100204	UBS AG, Buchs		
100205	Bank Linth,					100205	Bank Linth,		
100206	Sargans Konto-Nr.	17.59			17.59	100206	Sargans Konto-Nr.		
100405			135.00		135.00	100405	Maestro Kartenzahlungen		
100406			76.00		76.00	100406	Postcard Kartenzahlungen		

			0.00	0.00	100407	VISA Karten- zahlungen	
101	Guthaben	5'149'339.99	-200'000.00	4'949'339.99	101	Forderungen	55'030.39
101200	Gemeindesteu- ern	2'513'204.67		2'513'204.67	101200	Forderungen Gemeindesteu- ern	
101201	Anteile an kan- tonalen Steuern	226'785.20		226'785.20	101201	Anteile an kan- tonalen Steuern	
			159'402.23	159'402.23	101203	Feuerweh- ersatzabgaben	
101301	Feuerweh- ersatzabgaben	159'402.23	-159'402.23	0.00			
101302	Gebühren Be- treibungsamt	6'568.75		6'568.75	101002	Gebühren Be- treibungsamt	
101305	Debitorensam- melkonto (neu) FD Fakturierung Debitoren	1'090'084.90		1'090'084.90	101005	Debitorensam- melkonto (neu) FD	
101308	Dorfkorporation Oberschan Ab- wassergebüh- ren	89'628.70		89'628.70	101007.1	Dorfkorporation Oberschan Ab- wassergebüh- ren	
101309	Dorfkorporation Azmoos Abwas- sergebühren	192'538.63		192'538.63	101007.2	Dorfkorporation Azmoos Abwas- sergebüh- ren	
101310	Dorfkorporation Gretschins- Fontnas Abwas- sergebühren	8'236.60		8'236.60	101007.3	Dorfkorporation Gretschins- Fontnas Abwas- sergebüh- ren	
101311	Dorfkorporation Trübbach Ab- wassergebüh- ren	161'329.85		161'329.85	101007.4	Dorfkorporation Trübbach Ab- wassergebüh- ren	
101312	Dorfkorporation Weite Abwas- sergebühren	111'795.85		111'795.85	101007.5	Dorfkorporation Weite Abwas- sergebühren	
			0.00	0.00			
			-200'000.00	-200'000.00	101090	Delkredere	55'030.39
101403	Finanzverwal- tung des Kt. St. Gallen (Stras- sen-Pau- schalbeitrag)	153'000.00		153'000.00	101403	Finanzverwal- tung des Kt. St. Gallen (Stras- sen-Pau- schalbeitrag)	
101501	Verrechnungs- steuerguthaben	16'710.65		16'710.65	101409	Verrechnungs- steuerguthaben	
101904	Andere Debito- ren	419'483.96		419'483.96	101904	Andere Debito- ren	
101922	Kaffeeautomat Leomat (Über- nahme aus Lea- sing)	570.00		570.00	101922	Kaffeeautomat Leomat	
102	Anlagen	9'525'785.45	-9'525'785.45	0.00	102	Kurzfristige Fi- nanzanlagen	0.00
102101	Anteilscheine Wohnbauge- nossenschaft Wartau (40 An- teilscheine à nom. Fr. 1'000.-)	45'500.00	-45'500.00	0.00			
102102	Wohnbauge- nossenschaft Oberschan MFH Präfisut	15'000.00	-15'000.00	0.00			

102105	Energie 360 Grad AG, Zü- rich (26 Namen- aktien à nom. Fr. 230.00) Wohnbau AG Gonzen, Azmoos (vorher Wartau Immobi- lien AG, Azmoos) 229 Aktien à nom. Fr. 1'000.--	5'000.00	-5'000.00	0.00
102106	Landi Wartau, Trübbach (40 Anteilscheine à nom. Fr. 500.--)	223'000.00	-223'000.00	0.00
102107	IG GIS AG, St. Gallen (50 Na- menaktien à nom. Fr. 10.--)	20'000.00	-20'000.00	0.00
102108	Pizolbahnen AG, Bad Ragaz (200'000 Aktien à nom. Fr. 1.00 und 250'000 Aktien à nom. Fr. 0.80)	250.00	-250.00	0.00
102110	IG Dorfladen Oberschan (Ge- nossenschafts- anteile)	1.00	-1.00	0.00
102111	Betreutes Woh- nen im Bongert AG (700 Aktien à nom. Fr. 1'000.--)	20'000.00	-20'000.00	0.00
102112	Anteilsscheine Markthallenge- nossenschaft Sargans - Wer- denberg	245'000.00	-245'000.00	0.00
102113	Konsumgenos- senschaft Gams (5 Anteils- scheine à Fr. 200.00)	10'000.00	-10'000.00	0.00
102114	AG zur Förde- rung der inne- ren Verdichtung Wartau (500 In- haberaktien à nom. Fr. 1'000.- -)	1'000.00	-1'000.00	0.00
102115	Genossenschaft Seilbahn Palfries (5 An- teilscheine à Fr. 1'000.00)	600'000.00	-600'000.00	0.00
102116	Pizolbahnen AG, 7323	1.00	-1.00	0.00
102206	Wangs	0.00		0.00
102208	Darlehen Schüt- zenverein Wartau, Zinsfrei Rückzahlung 20 Jahre (2036) (Darlehen Fr. 10'000.00)	8'500.00	-8'500.00	0.00
102303	Wiesland, Breit, Azmoos	2'600.00	-2'600.00	0.00

102306	Wiesland "Trubabongert", Azmoos Wohnhaus Hauptstrasse 56, Nr. 540	49'740.80	-49'740.80	0.00
102307	, Trübbach Liegenschaft	160'603.75	-160'603.75	0.00
102311	Gretschins Bauland	1'603'372.90	-1'603'372.90	0.00
102313	Dornau, Azmoos Zufahrtsstrasse und Wende- platz, Bahnhof,	276'899.15	-276'899.15	0.00
102315	Trübbach Bauland ehe- mals "Kauf",	96'588.90	-96'588.90	0.00
102316	Trübbach Grundstück Nr. 168, Feldgass,	684'576.25	-684'576.25	0.00
102318	Azmoos Bürgerwin- gert/Burghügel Wartau,	1'010'225.35	-1'010'225.35	0.00
102321	Gretschins Mehrzweckge- bäude "Dornau", Trüb- bach (bis Ende 2003 Verwal- tungsvermögen, neu 45 %-Anteil FV, 55...	70'047.50	-70'047.50	0.00
102323	Teilgrundstück Langacker (Ro- fabord),	1'048'681.20	-1'048'681.20	0.00
102324	Azmoos	16'960.00	-16'960.00	0.00
102325	Altes Rathaus Palfries	53'660.25	-53'660.25	0.00
102327	Liegenschaft Poststrasse 11, Trübbach (ehe- mals Druckerei Sulser)	698'139.20	-698'139.20	0.00
102329	Liegenschaft Hauptstrasse 58, Nr. 422 Trübbach (ehemals Hall Linda)	171'212.90	-171'212.90	0.00
102331	Grundstück Gufalons (Nr. 507), Trübbach	17'829.45	-17'829.45	0.00
102332	Grundstück Gufalons (Nr. 506), Trübbach	61'476.00	-61'476.00	0.00
102339	Teilparzellen Nr. 1171 und 1144, Weite (ehemals SBB) Grundstücke Nr. 597, Trüb- bach (ehemals Erbengemein- schaft Hans Ga- bathuler-Hag- mann sel.)	56'587.60	-56'587.60	0.00
102341	Grundstücke Nr. 3210, Trüb- bach (ehemals Kauf) Park- plätze Kauf-	156'106.80	-156'106.80	0.00
102342	Areal	31'717.95	-31'717.95	0.00

102343	Grundstücke Nr.262 (Reb- land und Un- land), Halden, Azmoos (ehe- mals Storit- Werke AG) Grundstücke Nr.183 Hof, Azmoos (ehe- mals Mösch- Baumann Wal- ter)	3'227.60	-3'227.60	0.00
102344	Grundstück Nr. 1967, Hof, 9478 Azmoos, Gar- tenanlage, Ge- bäude a. Tra- fostation (ehe- mals Dorfkorpo- ration Azmoos)	283'966.95	-283'966.95	0.00
102350	Grundstück Nr. 541, 9477 Trüb- bach (ehemals Reich Ursula)	9'000.00	-9'000.00	0.00
102352	Grundstück/Lie- genschaft Nr. 2948/704/705 Hauptstrasse 44, Weite (ehe- mals Esther Fuchs)	145'000.00	-145'000.00	0.00
102354	Grundstück/Lie- genschaft Nr. 171 Postlokal, Azmoos (ehe- mals Liegen- schaft Post)	380'000.00	-380'000.00	0.00
102356	Grundstück/Lie- genschaft Nr. 543, Trübbach (ehemals Lie- genschaft Funke Heidi)	346'666.65	-346'666.65	0.00
102357	Grundstück/Lie- genschaft Nr. 538, Trübbach (ehemals EG	573'057.00	-573'057.00	0.00
102358		324'589.30	-324'589.30	0.00

103	Guthaben bei Sonderrech- nungen	0.00	0.00	0.00
				0.00

108	Aktive Rech- nungsabgren- zungen	53'617.25	0.00	53'617.25	104	Aktive Rech- nungsabgren- zungen	0.00
108002	Abgrenzung Di- verses	53'617.25	-53'617.25	0.00	104611	Abgrenzung Di- verses	
			42'000.00	42'000.00	104100	Aktive Rech- nungsabgren- zungen Sach- und übriger Be- triebsaufwand	
			11'617.25	11'617.25	104400	Aktive Rech- nungsabgren- zungen Finanz- aufwand/Fi- nanzertrag	

			0.00	0.00	106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00
			1'184'753.00	1'184'753.00	107	Langfristige Finanzanlagen	159'628.00
			1'184'753.00	1'184'753.00	107000	Aktien und Anteilscheine	159'628.00
			8'332'533.45	8'332'533.45	108	Sachanlagen FV	-
			8'332'533.45	8'332'533.45	108000	Grundstücke FV	148'367.45
			0.00	0.00	108400	Gebäude FV	75'839.85
							-
							224'207.30
11	Ordentliches Verwaltungsvermögen	23'141'218.69	9'244'466.50	32'367'465.09	14	Verwaltungsvermögen	-35'367.40
110	Sachgüter	22'673'328.72	9'235'966.50	31'909'295.22	140	Sachanlagen VV	0.00
110133	Parkanlagen, Wanderwege	277'928.20	-277'928.20	0.00			
110162	Gemeindestrassen	5'976'720.20	-5'976'720.20	0.00			
110174	Friedhof	123'742.35	-123'742.35	0.00			
110175	Gewässerverbauungen	1'160'177.42	-1'160'177.42	0.00			
110178	Naturschutzprojekte	806'452.35	-806'452.35	0.00			
110180	Landwirtschaftliche Projekte	333'767.45	-333'767.45	0.00			
110307	Gemeindehaus Militär (Schiessanlage "Hörnli")	629'040.95	-629'040.95	0.00			
110315		24'398.00	-24'398.00	0.00			
110330	Ortsmuseum	73'170.05	-73'170.05	0.00			
110374	Abdankungshalle	105'835.30	-105'835.30	0.00			
110420	Kindergarten Torkel Azmoos	113'750.00	-113'750.00	0.00			
110423	Kindergarten und Turnhalle Oberschan	24'130.35	-24'130.35	0.00			
110424	Schulhaus Dorf Azmoos	1'830'039.90	-1'830'039.90	0.00			
110425	Schulhaus Feld Azmoos	3'352'417.40	-3'352'417.40	0.00			
110426	Schulhaus Präpafier Trübbach	287'616.00	-287'616.00	0.00			
110427	Schulhaus Weite	30'319.60	-30'319.60	0.00			
110428	Schulhaus Bühl Oberschan	674'097.15	-674'097.15	0.00			
110429	Schulhaus Oberstufenzentrum Seidenbaum Trübbach	6'394'964.15	-6'394'964.15	0.00			
110620	EDV-Anlage, Fahrzeuge, Mobilien (Schule)	454'761.90	-454'761.90	0.00			
			5'976'720.20	5'976'720.20	140100	Strassen, Verkehrswege	
			1'160'177.42	1'160'177.42	140200	Wasserbau	

			1'541'890.35	1'541'890.35	140300	Übrige Tiefbauten allgemeiner Haushalt	
			4'194'880.40	4'194'880.40	140310	Tiefbauten Gemeindebetriebe und Spezialfinanzierungen	
			10'187'361.45	10'187'361.45	140400	Hochbauten allgemeiner Haushalt Gemeinde	
			4'893'821.70	4'893'821.70	140410	Hochbauten Gemeindebetriebe und Spezialfinanzierungen	
			454'761.90	454'761.90	140600	Mobilien allgemeiner Haushalt	
			147'264.40	147'264.40	140610	Mobilien Gemeindebetriebe und Spezialfinanzierungen	
				0.00	140700	Anlagen im Bau allgemeiner Haushalt	
			3'352'417.40	3'352'417.40	140710	Anlagen im Bau Gemeindebetriebe und Spezialfinanzierungen	
				0.00	140900	Übrige Sachanlagen allgemeiner Haushalt	
				0.00	140910	Übrige Sachanlagen Gemeindebetriebe und Spezialfinanzierungen	
113	Übrige aktivierte Ausgaben	25'647.30	0.00	25'647.30	142	Immaterielle Anlagen	-25'647.30
113111	Grundbuchvermessung	21'600.00		21'600.00		Grundbuchvermessung	-21'600.00
113177	Zonenplanung	4'047.30		4'047.30		Zonenplanung	-4'047.30
			8'500.00	8'500.00	144	Darlehen	0.00
			8'500.00	8'500.00	107204	Darlehen Schützenverein Wartau, Zinsfrei Rückzahlung 20 Jahre (2036) (Darlehen Fr. 10'000.00)	
			9'720.10	9'720.10	145	Beteiligungen, Grundkapitalien	-9'720.10
			9'720.10	9'720.10	145200	Beteiligungen an Gemeinden und Zweckverbänden allgemeiner Haushalt	-9'720.10
				0.00			
112	Investitionsbeiträge	442'242.67	-9'720.10	432'522.57	146	Investitionsbeiträge	0.00

112221	Schulgemeinde Regionale	9'720.10	-9'720.10	0.00	
112457	Heime	199'351.55	-199'351.55	0.00	
112534	Fussballclub	233'171.02	-233'171.02	0.00	
				0.00	146100 Investitionsbeiträge an Kantone und Konkordate allgemeiner Haushalt
				0.00	146200 Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände
			199'351.55	199'351.55	146400 Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen allgemeiner Haushalt
			233'171.02	233'171.02	146500 Investitionsbeiträge an private Unternehmungen
				0.00	146600 Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck allgemeiner Haushalt

12	Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens	1.00	-1.00	0.00	
121	Darlehen und Beteiligungen	1.00	-1.00	0.00	
121401	Abraxas-VRSG Holding AG St. Gallen (VRSG) (50 Aktien à nom. Fr. 1'000.-),...	1.00	-1.00	0.00	
13	Verwaltungsvermögen von Spezialfinanzierungen	9'235'966.50	-9'235'966.50	0.00	
130	Sachgüter	9'235'966.50	-9'235'966.50	0.00	
130114	Feuerwehr (Hydrantenerneuerung)	273'825.00	-273'825.00	0.00	
130171	Abwasseranlagen	3'921'055.40	-3'921'055.40	0.00	
130357	Betagtenheim	3'610'679.00	-3'610'679.00	0.00	
1303571	Betagtenheim (Neuinvestitionen)	1'283'142.70	-1'283'142.70	0.00	
130614	Feuerwehr (Geräte, Fahrzeuge)	133'342.40	-133'342.40	0.00	
130657	Betagtenheim (Mobiliar, Maschinen)	13'922.00	-13'922.00	0.00	
190	Bilanzfehlbetrag	0.00	0.00	0.00	

2	Passiven	55'330'740.34	-200'000.00	52'911'964.21	2	Passiven	30'923.54
20	Fremdkapital	40'265'305.43	-200'000.00	37'846'529.30	20	Fremdkapital	0.00
200	Laufende Ver- pflichtungen	3'956'913.68	431'809.50	2'169'947.05	200	Laufende Ver- bindlichkeiten	0.00
	Kreditoren- Sammelkonto					Kreditoren- Sammelkonto	
200910	VRSG	2'218'776.13		2'218'776.13	200000	VRSG	
				0.00			
	Eidg. Steuerver- waltung, Mehr- wertsteuer, Bern (Grund- buchamt Wartau)	1'891.65		1'891.65	200201	Eidg. Steuer- verwaltung, Mehrwert- steuer, Bern (Grundbuchamt Wartau)	
200007						Eidg. Steuer- verwaltung, Mehrwert- steuer, Bern (Abfallbeseiti- gung)	
200008	Eidg. Steuerver- waltung, Mehr- wertsteuer, Bern (Abfallbe- seitigung)	-4'454.80		-4'454.80	200202	Eidg. Steuer- verwaltung, Mehrwert- steuer, Bern (Abwasseranla- gen)	
200009	Eidg. Steuerver- waltung, Mehr- wertsteuer, Bern (Abwas- seranlagen)	51'906.35		51'906.35	200203		
200016	Tutoris Sam- melkonto	15'233.85	-15'233.85	0.00			
200110	Depot für Bau- bewilligung	11'000.00	-11'000.00	0.00			
200112	Gewässer- schutzbeitrag vor Baubeginn	493'950.00		493'950.00	200301	Gewässer- schutzbeitrag vor Baubeginn	
200006	Winterthur Le- bensversiche- rungsgesell- schaft, Win- terthur (PK-Zu- satzversiche- rung)	-2'425.35		-2'425.35	200504	Winterthur Lebensversiche- rungsgesellschaft, Win- terthur (PK-Zusatzversiche- rung)	
			15'233.85	15'233.85	200520	Tutoris Sam- melkonto	
						Durchgangs- konto Tutoris (Post,Bank,Kre- ditoren)	
					200521	Durchgangs- konto Kassa	
					200522	Sozialamt	
					200523	Tutoris Interne Umbuchungen	
			75'886.35	75'886.35	200601	Allgemeiner Grabunterhalt	
			25'688.95	25'688.95	200602	Diverse Gra- bunterhaltsver- träge	
200113	Depot Bekteshi Valide, Grünfeldweg 2, 9476 Weite Giambalvo Sa- mantha, Miet- zinskaution, Kirchweg 5, Gretschins	1'986.85		1'986.85	200613	Depot Bekteshi Valide, Grünfeldweg 2, 9476 Weite Giambalvo Sa- mantha, Miet- zinskaution, Kirchweg 5, Gretschins	
200117		1'700.00		1'700.00	200617	Depot für Baube- willigung	
			11'000.00	11'000.00	2006xx		

200126	Depot Eberle- Balestra Este- rina, geb. 15.12.1938, 9478 Azmoos Depot Schlegel Bruno, Geb. 18.07.1956 9478 Azmoos (Achtung Rück- zahlung bei To- desfall/oder	7'000.00	-7'000.00	0.00	200633
200138	Austritt an... Depot Fuchs Ul- rich, Geb. 30.03.1934, 9478 Azmoos	7'000.00	-7'000.00	0.00	200640
200139	Depot Passer- ini Margaretha, Geb. 13.08.1942, 9478 Azmoos	7'000.00	-7'000.00	0.00	200641
200143	Depot Ceraolo- Rasi Felicia Concetta, geb. 25.02.1935, 9479 Ober- schan	7'000.00	-7'000.00	0.00	200645
200146	Depot Edelbach Lina, geb. 27.09.1932, 9478 Azmoos	7'000.00	-7'000.00	0.00	200646
200150	Depot Zogg Heinz geb. 27.05.1952, 9478 Azmoos	7'000.00	-7'000.00	0.00	200650
200152	Depot Bucheg- ger-Kuster geb 13.09.1930, 9475 Sevelen	7'000.00	-7'000.00	0.00	200652
200153	Depot Ga- bathuler Katha- rina geb.17.10.1936, 9478 Azmoos	7'000.00	-7'000.00	0.00	200653
200154	Depot Ga- bathuler Oswald geb.23.06.1934, 9478 Azmoos	7'000.00	-7'000.00	0.00	200654
200155	Depot Her- mann Angela, geb.29.05.1930, 9478 Azmoos	7'000.00	-7'000.00	0.00	200655
200156	Depot Ga- bathuler Mar- lies, geb.18.12.1934, 9000 St. Gallen	7'000.00	-7'000.00	0.00	200656
200158	Depot Jenni Ruth, geb.23.12.1933, 9478 Azmoos	7'000.00	-7'000.00	0.00	200658
200159	Depot Durrer Hedwig, 7320 Sargans	7'000.00	-7'000.00	0.00	200659
200160	Depot Ryser Gertrud, geb.15.10.1927, 9478 Azmoos	7'000.00	-7'000.00	0.00	200660
200162	Depot Nef Olga, geb.14.07.1923, 9472 Grabs	7'000.00	-7'000.00	0.00	200662
200164	Depot Luther Edith, geb.	7'000.00	-7'000.00	0.00	200664
200165		7'000.00	-7'000.00	0.00	200665

	13.04.1942 9477 Trübbach Depot Etter Katharina, geb.04.03.1939,					
200167	9478 Azmoos Depot Eggenberger Martha, geb.,	7'000.00	-7'000.00	0.00	200667	
200168	9470 Buchs Depot Gathuler Anni, geb.31.12.1940,	7'000.00	-7'000.00	0.00	200668	
200169	9477 Trübbach Depot Krüger Jürgen, geb 03.05.1937,	7'000.00	-7'000.00	0.00	200669	
200170	9470 Buchs Depot Tischerhauser Hans, geb 09.05.1942,	7'000.00	-7'000.00	0.00	200670	
200172	9470 Buchs Depot Rothenberger Ruth, geb 20.03.1946,	7'000.00	-7'000.00	0.00	200672	
200173	9475 Sevelen Depot Gathuler Hans Heinrich, geb, 9478	7'000.00	-7'000.00	0.00	200673	
200174	Azmoos Depot Uehli Margaretha, geb 07.06.1930,	7'000.00	-7'000.00	0.00	200674	
200175	9478 Azmoos Depot Schlegel-Gauer Katharina, geb 08.01.1927,	7'000.00	-7'000.00	0.00	200675	
200176	9478 Azmoos	7'000.00	-7'000.00	0.00	200676	
			182'000.00	182'000.00	200603	Sammelkonto Depotgelder Bewohner
200101	Deposit Schutzraum-Ersatzbeitrag (Müller Azmoos AG, Plattis, Weite)	6'528.00		6'528.00	200697	Deposit Schutzraum-Ersatzbeitrag (Müller Azmoos AG, Plattis, Weite)
200198	Sicherstellung Baustoffe Schollberg AG, Trübbach	200'000.00		200'000.00	200698	Sicherstellung Baustoffe Schollberg AG, Trübbach
200199	Schlüsseldepot Schule	3'580.00		3'580.00	200699	Schlüsseldepot Schule
				0.00	200900	Durchlaufkonto Lohnverarbeitung
200901	Durchgang Betriebsamt Zuwendungen Betagtenheim	216'596.86		216'596.86	200901	Durchgang Betriebsamt Zuwendungen Betagtenheim
200902	Wartau	17'189.74		17'189.74	200902	Wartau
200904	Unwetterschäden	2'520.00		2'520.00	200917	Fonds Suisse, Unwetterschäden
200919	Spenden zugunsten sozial Benachteiligter Vorauszahlungen Verrechnungssteuer	589.90		589.90	200919	Spenden zugunsten sozial Benachteiligter Vorauszahlungen Verrechnungssteuer
200920		485'619.10		485'619.10	200301	

200928	Projekt "rosa und graue Panter", Betagtenheim Wartau, Azmoos	3'201.50		3'201.50	200926	Projekt "rosa und graue Panter", Betagtenheim Wartau, Azmoos	
						Zivilschutz-Ersatzabgaben und Sicherungsleistungen für Schutzraumbauten	
			292'218.50	292'218.50	200950		
200931	Förderung des kulturellen Lebens in der Gemeinde	34'671.70		34'671.70	2009xx	Förderung des kulturellen Lebens in der Gemeinde	
200936	Finanzierung Regionales Vernetzungsprogramm "Lonna-Magletsch"	13'064.30		13'064.30	2009xx	Finanzierung Regionales Vernetzungsprogramm "Lonna-Magletsch"	
200937	Leistungsvertrag Postservices/Kundenlösung Spezialzustellung Briefpost	1'787.90		1'787.90	2009xx	Leistungsvertrag Postservices/Kundenlösung Spezialzustellung Briefpost	
			38'015.70	38'015.70	2009xx	Schulgemeinde Wartau Klassenkasse (Papiersammlung)	
201	Kurzfristige Schulden	38'015.70	-38'015.70	0.00	201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00
201100	Schulgemeinde Wartau Klassenkasse (Papiersammlung)	38'015.70	-38'015.70	0.00			
203	Verpflichtungen für Sonderrechnungen	0.00	0.00	0.00			
208	Passive Rechnungsabgrenzungen	374'282.25	0.00	374'282.25	204	Passive Rechnungsabgrenzungen	0.00
208003	Abgrenzung Diverses	374'282.25	-374'282.25	0.00	204100	Abgrenzung Diverses	
			4'997.65	4'997.65	204000	Passive Rechnungsabgrenzungen Personalaufwand	
			25'680.00	25'680.00	204100	Passive Rechnungsabgrenzungen Betriebsaufwand	
			343'604.60	343'604.60	204200	Passive Rechnungsabgrenzungen Steuern	
204	Rückstellungen	228'300.00	-200'000.00	28'300.00	205	Kurzfristige Rückstellungen	0.00
204003	Rückstellung Überstunden, Ferientage, Jubiläen, Diverses	28'300.00		28'300.00	2050	kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	

204200	Delkredere Steuer Guthaben	200'000.00	-200'000.00	0.00			
202	Mittel- und langfristige Schulden	35'667'793.80	-393'793.80	35'274'000.00	206	Langfristige Finanzver- bindlichkeiten	0.00
202119	Darlehen Stif- tung Burgruine Wartau 3,00 % Laufzeit unbe- fristet, Laufzeit ab 31.12.2012	40'000.00		40'000.00	206404	Darlehen Stiftung Burgruine Wartau 3,00 % Laufzeit un- befristet, Laufzeit ab 31.12.2012	
202139	Darlehen St. Galler Kantonal- bank 1.02 % vom 24.01.2012 - 24.01.2019	4'000'000.00		4'000'000.00	206420	Darlehen St. Galler Kanto- nalbank 1.02 % vom 24.01.2012 - 24.01.2019	
202140	Darlehen Postfi- nance 1.44% vom 23.08.2013 - 24.08.2020	7'000'000.00		7'000'000.00	206421	Darlehen Post- finance 1.44% vom 23.08.2013 - 24.08.2020	
202141	Darlehen Suva, Luzern 1.38 % vom 25.02.2014 - 25.02.2022	4'000'000.00		4'000'000.00	206422	Darlehen Suva, Luzern 1.38 % vom 25.02.2014 - 25.02.2022	
202142	Darlehen Suva, Luzern 1.20 % vom 25.02.2014 - 25.02.2021	4'000'000.00		4'000'000.00	206423	Darlehen Suva, Luzern 1.20 % vom 25.02.2014 - 25.02.2021	
202143	Darlehen Suva, Luzern 0.37 % vom 19.03.2015 - 17.03.2023	2'000'000.00		2'000'000.00	206424	Darlehen Suva, Luzern 0.37 % vom 19.03.2015 - 17.03.2023	
202144	Darlehen St. Galler Kantonal- bank, Azmoos 2.50 % vom 17.03.2016 - 30.09.2023	234'000.00		234'000.00	206425	Darlehen St. Galler Kanto- nalbank, Azmoos 2.50 % vom 17.03.2016 - 30.09.2023	
202145	Darlehen Mig- ros Pensions- kasse, Schlie- ren 0.65 % vom 29.11.2017 - 29.11.2027	4'000'000.00		4'000'000.00	206426	Darlehen Migros Pensions- kasse, Schlieren 0.65 % vom 29.11.2017 - 29.11.2027	
202146	Darlehen Postfi- nance, Bern 0.33 % vom 31.05.2017 - 31.05.2023	5'000'000.00		5'000'000.00	206427	Darlehen Post- finance, Bern 0.33 % vom 31.05.2017 - 31.05.2023	
202147	Darlehen Kan- ton Graubün- den, Chur 0.00 % vom 03.09.2018 - 03.09.2020	5'000'000.00		5'000'000.00	206428	Darlehen Kan- ton Graubün- den, Chur 0.00 % vom 03.09.2018 - 03.09.2020	
202903	Allgemeiner Grabunterhalt	75'886.35	-75'886.35	0.00			
202904	Diverse Gra- bunterhaltsver- träge	25'688.95	-25'688.95	0.00			
202905	Zivilschutz-Er- satzabgaben und Siche- rungsleistungen für Schutzraum-	292'218.50	-292'218.50	0.00			

bauten (Restbe-
trag - Ersatzab-
gabe am
27.06.07...

			0.00	0.00	208	Langfristige Rückstellungen	0.00
				0.00			
			0.00	0.00	209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezfin. und Fonds FK	0.00
28	Sondervermögen	11'367'914.03	11'322'252.20	45'661.83			
	Zweckbestimmte Zuwendungen	45'661.83	0.00	45'661.83			
280000	Fonds Betagtenheim Wartau	45'661.83		45'661.83	280000	Fonds Betagtenheim Wartau	
281	Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen	1'869'783.62	-1'869'783.62	0.00			
	ARA und Kanalisationen (Betrieb und Unterhalt)	1'065'101.55	-1'065'101.55	0.00			
281000	Betriebsreserve Betagtenheim						
281001	Wartau	602'381.15	-602'381.15	0.00			
	Überschüsse Abfallbeseitigung	7'452.69	-7'452.69	0.00			
281002	Überschüsse Feuerwehr	194'848.23	-194'848.23	0.00			
281003							
282	Verpflichtungen für Vorfinanzierungen	1'500'000.00	-1'500'000.00	0.00			
	Vorfinanzierung Neubau Schulhaus Feld	1'500'000.00	-1'500'000.00	0.00			
282001				0.00			
				0.00			
283	Rücklagen für Investitionen von Spezialfinanzierungen	7'952'468.58	-7'952'468.58	0.00			
	ARA Wartau, Weite	6'093'865.56	-6'093'865.56	0.00			
283000	Betagtenheim Wartau, Azmoos	1'858'603.02	-1'858'603.02	0.00			
283001							
29	Eigenkapital	3'697'520.88	11'322'252.20	15'019'773.08	29	Eigenkapital	30'923.54
			9'822'252.20	9'822'252.20	290	Spezialfinanzierungen im EK	0.00
			194'848.23	194'848.23	290010	Überschüsse Feuerwehr	

			7'158'967.11	7'158'967.11	290020	ARA und Kanalisationen (Betrieb und Unterhalt)	
			7'452.69	7'452.69	290030	Überschüsse Abfallbeseitigung	
			2'460'984.17	2'460'984.17	290040	Betriebsreserve Betagtenheim Wartau	
			0.00	0.00	291	Fonds im EK	0.00
			1'500'000.00	1'500'000.00	293	Vorfinanzierungen und zusätzliche Abschreibungen	0.00
			1'500'000.00	1'500'000.00	293001	Vorfinanzierung Neubau Schulhaus Feld	
			0.00	0.00	294	Reserven	0.00
				0.00			
				0.00	295	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	0.00
					295000	Neubewertungsreserve Verwaltungsvermögen	
				0.00	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	30'923.54
					296000	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	30'923.54
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	3'697'520.88	0.00	3'697'520.88	299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	0.00
1.299900	Kumulierte Ergebnisse	3'697'520.88		3'697'520.88	299900	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	