

# **Bilanzanpassungsbericht**

**Bericht zur Neubewertung der Bilanz  
der Politischen Gemeinde St. Margrethen  
per 1. Januar 2019 nach RMSG**

# Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Ausgangslage</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Bilanzierung und Bewertung</b>	<b>3</b>
<b>3</b>	<b>Neubewertung der Bilanz</b>	<b>7</b>
3.1	Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2019	7
3.1.1	Aktiven	7
3.1.2	Passiven	8
3.2	Erläuterungen zur Eröffnungsbilanz	9
3.2.1	Finanzvermögen	9
3.2.2	Verwaltungsvermögen	10
3.2.3	Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens	11
3.2.4	Verwaltungsvermögen von Spezialfinanzierungen	11
3.2.5	Vorschüsse an Spezialfinanzierungen	11
3.2.6	Fremdkapital	12
3.2.7	Steuerbezug	12
3.2.8	Sondervermögen	13
3.2.9	Eigenkapital	14
<b>4</b>	<b>Verwendung der Reserven</b>	<b>15</b>
4.1	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	15
4.2	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	15
<b>5</b>	<b>Beschluss</b>	<b>16</b>
	<b>Anhang 1: Details zur Neubewertung des Finanzvermögens</b>	<b>17</b>
	<b>Anhang 2: Details zur Neubewertung des Verwaltungsvermögens</b>	<b>18</b>
	<b>Anhang 3: Detaillierte Schlussbilanz per 31.12.2018 (HRM1)</b>	<b>19</b>
	<b>Anhang 4: Detaillierte Eröffnungsbilanz per 01.01.2019 (RMSG)</b>	<b>30</b>

# 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 St. Margrethen 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; keine Fremdwährungswerte per Bilanzstichtag
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 (keine Fremdwährungskonten per Bilanzstichtag), 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
107	Finanzanlagen	Finanzanlagen mit Laufzeiten über 1 Jahr  Sämtliche Finanzanlagen sind zu bilanzieren.	Kurswert oder Anschaffungskosten
108	Sachanlagen FV	Grundstücke, Gebäude und Mobilien, die als Kapitalanlage oder für einen Wiederverkauf erworben werden (Förderung des Wohnungsbaus, Industrieansiedlung, Realersatz). Auch der übrige, vorsorgliche Landerwerb wird hier aktiviert (z. B. Grundstücke in der öffentlichen Zone, sofern noch kein baureifes Projekt vorhanden ist). In diesem Konto sind auch die Übernahmen von Grundstücken aus dem Verwaltungsvermögen, die nicht mehr für die öffentliche Aufgabenerfüllung benötigt werden, zu verbuchen.  Sämtliche Sachanlagen sind zu bilanzieren.	Verkehrswert

### 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
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	<p>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen oder anderen betrieblichen Aktivitäten, die innerhalb eines Jahres fällig sind oder fällig werden können.</p> <p>Laufende Verbindlichkeiten werden bilanziert, wenn ihr Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt und der Mittelabfluss zur Erfüllung sicher oder wahrscheinlich ist.</p>	Bruttomethode, Nominalwert
202	Steuerbezug	Bilanzkonto für die Verbuchung von Steuertransaktionen	Nominalwert
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	<p>Verbindlichkeiten aus dem Bezug von Lieferungen und Leistungen des Rechnungsjahres, die noch nicht in Rechnung gestellt oder eingefordert wurden, aber der Rechnungsperiode zuzuordnen sind.</p> <p>Vor dem Bilanzstichtag eingegangene Erträge oder Einnahmen, die der folgenden Rechnungsperiode gutzuschreiben sind.</p>	Nominalwert
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	Verbindlichkeiten aus Finanzierungsgeschäften über 1 Jahr Laufzeit.	Nominalwert
208	Langfristige Rückstellungen	<p>Durch ein Ereignis in der Vergangenheit erwarteter oder wahrscheinlicher Mittelabfluss in einer späteren Rechnungsperiode.</p> <p>Eine Rückstellung ist zu bilden, wenn es sich um eine gegenwärtige Verpflichtung handelt, deren Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt, der Mittelabfluss zur Erfüllung der Verpflichtung wahrscheinlich ist (Eintrittswahrscheinlichkeit über 50 Prozent), die Höhe der Verpflichtung zuverlässig geschätzt werden kann und der Betrag wesentlich ist.</p>	nach allgemein anerkannten Grundsätzen

## Eigenkapital

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

Kontengruppe		Definition und Bilanzierung	Bewertung
290	Spezialfinanzierungen im EK	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital (z.B. Abfallbeseitigung, Abwasserbeseitigung, Feuerwehr, Altersheim)  Sämtliche Spezialfinanzierungen sind zu bilanzieren.	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
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
<b>1</b>	<b>Aktiven</b>	<b>32'917'686.85</b>	<b>1</b>	<b>Aktiven</b>	<b>41'918'924.10</b>	
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>20'017'853.75</b>	<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>27'994'092.00</b>	<b>3.2.1</b>
100	Flüssige Mittel	3'978'453.16	100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanla- gen	3'984'383.16	
101	Guthaben	7'430'628.21	101	Forderungen	14'354'368.91	
102	Anlagen	7'962'713.70	102	Kurzfristige Finanzan- lagen	15'000.00	
108	Aktive Rechnungsab- grenzungen	646'058.68	104	Aktive Rechnungsab- grenzungen	646'058.68	
			106	Vorräte und angefan- gene Arbeiten	0.00	
			107	Finanzanlagen	77'241.25	
			108	Sachanlagen FV	8'917'040.00	
<b>11</b>	<b>Ordentliches Verwal- tungsvermögen</b>	<b>8'783'932.10</b>	<b>14</b>	<b>Verwaltungsvermö- gen</b>	<b>13'924'832.10</b>	<b>3.2.2</b>
110	Sachgüter	8'783'932.10	140	Sachanlagen VV	13'870'832.10	
			142	Immaterielle Anlagen VV	54'000.00	
<b>12</b>	<b>Darlehen und Beteili- gungen des Verwal- tungsvermögens</b>	<b>1.00</b>				<b>3.2.3</b>
<b>13</b>	<b>Verwaltungsvermö- gen von Spezialfinan- zierungen</b>	<b>4'115'900.00</b>				<b>3.2.4</b>

### 3.1.2 Passiven

HRM1	Bilanz per 31.12.2018	RMSG	Bilanz per 01.01.2019	Erläute- rungen		
<b>2</b>	<b>Passiven</b>	<b>32'917'686.85</b>	<b>2</b>	<b>Passiven</b>	<b>41'918'924.10</b>	
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>	<b>15'027'946.85</b>	<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>	<b>23'338'897.90</b>	<b>3.2.6</b>
200	Laufende Verpflichtungen	6'076'381.90	200	Laufende Verbindlichkeiten	6'494'278.90	
202	Mittel- und langfristige Schulden	14'962'060.20	202	Steuerbezug	0.00	
203	Verpflichtungen für Sonderrechnungen	-7'359'956.00	204	Passive Rechnungsabgrenzungen	699'460.75	
204	Rückstellungen	1'036'000.00	205	Kurzfristige Rückstellungen	0.00	
208	Passive Rechnungsabgrenzungen	313'460.75	206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	15'498'784.70	
			208	Langfristige Rückstellungen	646'373.55	
<b>22</b>	<b>Steuerbezug</b>	<b>0.00</b>				<b>3.2.7</b>
<b>28</b>	<b>Sondervermögen</b>	<b>13'294'786.55</b>				<b>3.2.8</b>
280	Zweckbestimmte Zuwendungen	375'688.75				
281	Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen	8'353'050.77				
282	Verpflichtungen für Vorfinanzierungen	4'566'047.03				
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>4'594'953.45</b>	<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>18'580'026.20</b>	<b>3.2.9</b>
290	Reserve für künftige Aufwandüberschüsse	4'594'953.45	290	Spezialfinanzierungen im EK	8'353'050.77	
			291	Fonds im EK	355'019.50	
			293	Vorfinanzierungen und zusätzliche Abschreibungen	2'500'000.00	
			294	Reserven	1'460'721.23	
			296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	1'316'281.25	
			299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	4'594'953.45	



## 3.2 Erläuterungen zur Eröffnungsbilanz

Nachfolgend werden die 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. 1'316'281.25 die auf der Passivseite der Bilanz im Konto 296000 «Neubewertungsreserve Finanzvermögen» ausgewiesen wird. Die detaillierten Angaben zur Neubewertung sind aus dem Anhang 1 zu entnehmen (siehe Seite 17).

Der Buchwert des Finanzvermögens erhöht sich um Fr. 7'976'238.25.

<b>Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1</b>		<b>20'017'853.75</b>	
<b>Veränderungen durch Bilanzübertragungen</b>			
101090	Wertberichtigung auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (bisher Konto 1.204200)	-90'000.00	
101102	Kontokorrente mit Dritten (bisher Konto 1.203001)	7'359'956.00	
101290	Wertberichtigung auf Forderungen Gemeindesteuern (bisher Konto 1.204201)	-560'000.00	
108400	Aufbahrungshalle Evang. Friedhof, P3361	-50'000.00	
107000	Beteiligung Gemischtwirtschaftliche Unternehmen (bisher Konto 1.121400)	<u>1.00</u>	6'659'957.00
<b>Veränderungen durch Neubewertungen (Anhang 1)</b>			
1012	Wertberichtigung auf Forderungen Gemeindesteuern von Fr. 560'000.00 auf Fr. 470'000.00	90'000.00	
1070	Aktien und Anteilscheine	27'774.25	
1080	Grundstücke FV	1'454'869.55	
1084	Gebäude FV	<u>-256'362.55</u>	1'316'281.25
<b>Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG</b>		<b>27'994'092.00</b>	

## Interne Verschiebungen Finanzvermögen

Bezeichnung	Betrag	HRM1-Konto	RMSG-Konto	Bemerkungen
REKA-Checks, Schweiz. Reisekasse	5'930.00	1.102501	100900	Anlagen ⇔ Flüssige Mittel
Überbrückungsdarlehen	15'000.00	1.102202	102010	Anlagen ⇔ Kurzfristige. Finanzanlagen
Gautschi- Stiftung	8'000.00	1.101920	101104	Guthaben ⇔ Kontokorrente mit Dritten
Aktien Appenzellerbahn	1.00	1.102103	107000	Anlagen bzw. Beteiligungen an gemischtwirtschaftlichen Unternehmen ⇔ Finanzanlagen
Genossensch. Rössli Dorf	1'000.00	1.102103		
Genossensch. RHEMA	800.00	1.102104		
Aktien VRSG AG (Aufwertung s. Anhang 1)	1.00	1.121400		
Darlehen Genossensch. Rössli Dorf	47'665.00	1.102201	107100	Anlagen ⇔ Finanzanlagen

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

Der Buchwert des Verwaltungsvermögens erhöht sich um Fr. 1'025'000.00.

<b>Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1</b>		<b>12'899'832.10</b>
<b>Veränderungen durch Bilanzübertragungen</b>		
140700	Passivierte Anschlussgebühren (bisher Konto 1.130170)	975'000.00
140400	Aufbahrungshalle Evang. Friedhof, P3361 (bisher Konto 1.102343)	<u>50'000.00</u> 1'025'000.00
<b>Veränderungen durch Neubewertungen allgemeiner Haushalt</b>		0.00
<b>Veränderungen durch Neubewertungen Spezialfinanzierungen</b>		0.00
<b>Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG</b>		<b>13'924'832.10</b>

### 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.

Der Buchwert der Namen-Aktien Abraxas Informatik AG wird ins Konto 107 «Finanzanlagen» überführt (s. Ziff. 3.2.1).

Der Buchwert der Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens reduziert sich um Fr. 1.00 bzw. wird aufgelöst.

<b>Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1</b>		<b>1.00</b>
<b>Veränderungen durch Bilanzübertragungen</b>		
107000	Beteiligung Gemischtwirtschaftliche Unternehmen (bisher Konto 1.121400)	-1.00
<b>Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG</b>		<b>0.00</b>

### 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 Fremdkapitals erhöht sich um Fr. 8'310'951.05

<b>Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1</b>		<b>15'027'946.85</b>
<b>Veränderungen durch Bilanzübertragungen</b>		
101090	Das Delkredere auf Debitoren (bisher Konto 1.204200) wird nach RMSG als Wertberichtigung auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen auf der Aktivseite als Minusposten ausgewiesen.	-90'000.00
101102	Die Verpflichtungen der Techn. Betriebe gegenüber der Politischen Gemeinde (bisher Konto 1.203001) werden nach RMSG als Kontokorrentguthaben auf der Aktivseite ausgewiesen	7'359'956.00
101290	Das Delkredere auf Steuerforderungen (bisher Konto 1.204201) wird nach RMSG als Wertberichtigung auf Forderungen Gemeindesteuern auf der Aktivseite als Minusposten ausgewiesen.	-560'000.00
206800	Passivierte Anschlussbeiträge 2018 (bisher Konto 1.130170)	975'000.00
208301	Die Rücklage für Altlastensanierungen gilt nach RMSG als «Langfristige Rückstellung für nicht versicherte Schäden» (bisher Konto 1.282051)	646'373.55
294000	Der Fonds für «Grabunterhalt Friedhof» (bisher Konto 1.202901, kein Fondsreglement vorhanden) wird den Ausgleichsreserven zugewiesen.	<u>-20'378.50</u> 8'310'951.05
<b>Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG</b>		<b>23'338'897.90</b>

### 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:

#### Zweckbestimmte Zuwendungen

Bezeichnung	Betrag	HRM1-Konto	RMSG-Konto	Bemerkungen
Personalfürsorgefonds	18'887.85	1.280003	294000	Ausgleichsreserve
Wohlfahrtsfonds Altersheim	197'406.70	1.280004	291002	
Trägerschafts-Verein Kuppferlers-Hus	1'781.40	1.280007	294000	Ausgleichsreserve
Fonds Kulturveranstalt.	31'732.80	1.280011	291003	
Legat Ernestine Putz	125'880.00	1.280012	291101	

#### Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen

Bezeichnung	Betrag	HRM1-Konto	RMSG-Konto	Bemerkungen
Feuerwehr	623'457.03	1.281014	290010	
Abwasserbeseitigung	6'074'540.19	1.281071	290030	
Alters- u. Pflegeheim Fahr	1'655'053.55	1.281057	290040	

#### Verpflichtungen für Vorfinanzierungen

Bezeichnung	Betrag	HRM1-Konto	RMSG-Konto	Bemerkungen
Arbeiten Käsiweiher	13'960.75	1.282017	294000	Konkrete Zweckbestimmung fehlt
Verursachererträge für Strassenreparaturen	315'491.40	1.282035	294000	Konkrete Zweckbestimmung fehlt
Altlastensanierungen	646'373.55	1.282051	208301	Langfrist. Rückstellung
Umbau Gemeindehaus	90'166.18	1.282057	294000	Konkrete Zweckbestimmung fehlt
Neubau Garderobe Strandbad	1'500'000.00	1.282063	293001	Baubeginn 2020/21
Bachsaniierungen	501'217.15	1.282068	294000	Konkrete Zweckbestimmung fehlt
Kommunales Energiemanagement	69'412.00	1.282070	294000	Regelung für Zweckbestimmung ausgelaufen
Altbau-Sanierungen	29'426.00	1.282071	294000	Regelung für Zweckbestimmung ausgelaufen
Investitionsbeiträge Kantonsstrassen	400'000.00	1.282072	294000	Anlagen in der JR 2017 mit Gewinn, statt aus Rücklage aufgelöst
Bushof Bahnhofplatz	1'000'000.00	1.282073	293002	Baubeginn 2020

### 3.2.9 Eigenkapital

Der Buchwert des Eigenkapitals erhöht sich um Fr. 13'213'553.25

<b>Buchwert per 31.12.2018 nach HRM1</b>		<b>4'594'953.45</b>	
<b>Veränderungen durch Bilanzübertragungen</b>			
290010	Spezialfinanzierung Feuerwehr (bisher Konto 1.281014)	623'457.03	
290030	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung (bisher Konto 1.281071)	6'074'540.19	
290040	Spezialfinanzierung Alters- u. Pflegeheim Fahr (bisher Konto 1.281057)	1'655'053.55	
291002	Wohlfahrtsfonds Altersheim (bisher Konto 1.280004)	197'406.70	
291003	Fonds für Kulturveranstaltungen (bisher Konto 1.280011)	31'732.80	
291101	Legat Ernestine Putz (bisher Konto 1.280012)	125'880.00	
293001	Vorfinanzierung Neubau Garderobe Strandbad (bisher Konto 1.282063)	1'500'000.00	
293002	Vorfinanzierung Bushof Bahnhofplatz (bisher Konto 1.282073)	1'000'000.00	
294000	Fonds Grabunterhalt Friedhof (bisher Konto 1.202901)	20'378.50	
294000	Personalfürsorgefonds (bisher Konto 1.280003)	18'887.85	
294000	Trägerschafts-Verein Küpferlers-Hus (bisher Konto 1.280007)	1'781.40	
294000	Vorfinanzierung Arbeiten Käsiweiher (bisher Konto 1.282017)	13'960.75	
294000	Vorfinanzierung Verursachererträge für Strassenreparaturen (bisher Konto 1.282035)	315'491.40	
294000	Vorfinanzierung Umbau Gemeindehaus (bisher Konto 1.282057)	90'166.18	
294000	Vorfinanzierung Bachsanierungen (bisher Konto 1.282068)	501'217.15	
294000	Vorfinanzierung Kommunales Energiemanagement (bisher Konto 1.282070)	69'412.00	
294000	Vorfinanzierung Altbau-Sanierungen (bisher Konto 1.282071)	29'426.00	
294000	Vorfinanzierung Investitionsbeiträge Kantonsstrassen (bisher Konto 1.282072)	<u>400'000.00</u>	12'668'791.50
<b>Veränderungen durch Neubewertungen allgemeiner Haushalt</b>			
295000	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen aus der Neubewertung des Verwaltungsvermögens	0.00	
296000	Neubewertungsreserve Finanzvermögen (bisher Kontogruppen 1021 und 1023 und Konto 1.121400)	<u>1'316'281.25</u>	1'316'281.25
<b>Veränderungen durch Neubewertungen Spezialfinanzierungen</b>			
	Aufwertungsreserve der Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung aus der Neubewertung des Verwaltungsvermögens	<u>0.00</u>	0.00
<b>Buchwert per 01.01.2019 nach RMSG</b>		<b>18'580'026.20</b>	

## 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. 1'316'281.25 wird wie folgt verwendet:

Überführung in die Ausgleichsreserve (Konto 294000)	1'316'281.25
<b>Total</b>	<b>1'316'281.25</b>

### 4.2 Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen

Weder das Verwaltungsvermögen noch das Vermögen der Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung sind aufgewertet worden.

## 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:
  - Parz. 3361 Aufbahnhalle Evang. Friedhof, Buchwert Fr. 50'000.00  
(Begründung: dient der öffentlichen Aufgabenerfüllung)
3. Folgende Überführungen vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen werden genehmigt:
  - Aktien Abraxas Informatik AG, Buchwert Fr. 1.00  
(Begründung: keine öffentliche Aufgabe)
  - Anteil an Grundstück Nr. 3146, Oberdorf, Buchwert Fr. 0.00  
(Neubewertung per 1.1.2019: Fr. 62'300.00 / Begründung für die Überführung: Es ist beschlossen worden diesen Anteil künftig als Parkplatz zu vermieten, was keine öffentliche Aufgabe darstellt.)
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 die Ausgleichsreserve: Fr. 1'316'281.25
6. Auf die Neubewertung der Verwaltungsvermögen des Allgemeinen Haushalts sowie der Spezialfinanzierungen Alters- und Pflegeheim Fahr, Feuerwehr und Abwasser wird verzichtet (s. GRB 90/2018 vom 05.03.2018).
7. Der Bilanzanpassungsbericht per 1. Januar 2019 wird der Bürgerversammlung im März 2020 zur Genehmigung unterbreitet.



## Anhang 1: Details zur Neubewertung des Finanzvermögens

### 1012 Steuerforderungen

Bezeichnung der Anlage	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Neubewertungsbetrag
Wertberichtigung auf Steuerforderungen	Berechnung Steueramt	560'000.00	470'000.00	90'000.00
<b>Total Neubewertungsbetrag</b>				<b>90'000.00</b>

### 1070 Aktien und Anteilscheine

Bezeichnung der Anlage	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Neubewertungsbetrag
1435 Namen-Aktien Appenzeller Bahnen AG	Kurswert	1.00	1'076.25	1'075.25
Genossenschafts-Anteil Rössli Dorf, St. Margrethen	Ausgabepreis	1'000.00	1'000.00	0.00
275 Namen-Aktien Abraxas Informatik AG	Auskunft Abraxas AG	1.00	27'500.00	27'499.00
Genossenschafts-Anteil RHEMA	Nachlassliquidation	800.00	0.00	-800.00
<b>Total Neubewertungsbetrag</b>				<b>27'774.25</b>

### 1080 Grundstücke FV

Bezeichnung der Anlage	Bewertung	Buchwert HRM1	Buchwert RMSG	Neubewertungsbetrag
Wiese Kirchenau, P160	amtlicher Verkehrswert	110'000.00	174'000.00	64'000.00
Weise Fahrstrasse, P327	amtlicher Verkehrswert	700'000.00	762'000.00	62'000.00
Wiese Kirchstrasse 42, P824	amtlicher Verkehrswert	173'000.00	177'000.00	4'000.00
Schrebergärten Rheinstrasse, P1393	amtlicher Verkehrswert	280'000.00	838'000.00	558'000.00
Gewerbeland, Einstellhalle Rheinstrasse, P1398	amtlicher Verkehrswert	785'000.00	922'000.00	137'000.00
Wiese Halde, P1713	amtlicher Verkehrswert	7'000.00	4'300.00	-2'700.00
Wiese Hauptstrasse/Bächli, P1716	amtlicher Verkehrswert	9'275.35	8'000.00	-1'275.35
Wald Nebengraben (Miteigentum 42%) P1759	amtlicher Verkehrswert	108'800.00	219'240.00	110'440.00
Wiese Hauptstrasse 119, P1949	amtlicher Verkehrswert	119'000.00	132'000.00	13'000.00
Wiese Industriestrasse/Wiesenstrasse, P1985	amtlicher Verkehrswert	120'000.00	352'000.00	232'000.00
Wiese Apfelberg, P3017	amtlicher Verkehrswert	48'000.00	14'000.00	-34'000.00
Wiese Meierhof-2, P3115	amtlicher Verkehrswert	599'895.10	522'000.00	-77'895.10
Parkplatz Gemeindehaus, 623m <sup>2</sup> von P3146	amtlicher Verkehrswert	0.00	62'300.00	62'300.00
Wiese Meierhof-1, P3155	amtlicher Verkehrswert	359'000.00	661'000.00	302'000.00
Wiese Unterdorf/Aeueli, P3301	amtlicher Verkehrswert	156'000.00	182'000.00	26'000.00
<b>Total Neubewertungsbetrag</b>				<b>1'454'869.55</b>

## 1084 Gebäude FV

<b>Bezeichnung der Anlage</b>	<b>Bewertung</b>	<b>Buchwert HRM1</b>	<b>Buchwert RMSG</b>	<b>Neubewertungsbetrag</b>
Restaurant Rössli Dorf, P1187	amtlicher Verkehrswert	704'986.00	688'000.00	-16'986.00
Wohnhaus Walzenhauserstrasse 14, P1559	amtlicher Verkehrswert	287'000.00	304'000.00	17'000.00
Altes Schulhaus, Ruderbach 62, P1776	amtlicher Verkehrswert	1'040'276.55	807'000.00	-233'276.55
Festungsanlage Heldsberg, P2146	amtlicher Verkehrswert	171'100.00	148'000.00	-23'100.00
<b>Total Neubewertungsbetrag</b>				<b>-256'362.55</b>

## **Anhang 2: Details zur Neubewertung des Verwaltungsvermögens**

### **Allgemeiner Haushalt**

Es erfolgte keine Neubewertung des Verwaltungsvermögens.

### Anhang 3: Detaillierte Schlussbilanz per 31.12.2018 (HRM1)

HRM1-Konto	Bezeichnung	RMSG-Konto	Buchwert per 31.12.2018
<b>1</b>	<b>Aktiven</b>		<b>32'917'686.85</b>
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>		<b>20'017'853.75</b>
<b>100</b>	<b>Flüssige Mittel</b>		<b>3'978'453.16</b>
<b>1000</b>	<b>Kasse</b>		<b>53'442.70</b>
1.100000	Kassa Allg.Gdehaushalt(Verwaltung)	100000	33'024.35
1.100001	Kassen Einwohneramt		
1.100001.1	Kassa 1, Einwohneramt	100001	2'371.30
1.100001.2	Kassa 2, Einwohneramt	100002	1'834.40
1.100001.3	Kassa 3, Einwohneramt	100003	317.70
1.100002	Kredit-Karten-Zahl.17...-EwA	100401	368.50
1.100003	Kredit-Karten-Zahl.48...-Strandbad	100402	
1.100010	Kassa Alters-u.Pflegeheim	100010	5'183.55
1.100020	Kassa Betriebsamt	100020	10'342.90
1.100030	Kassa Strandbad	100004	
1.100031	Kassa Strandbad EURO	100005	
<b>1001</b>	<b>Post</b>		<b>2'813'242.96</b>
1.100100	Postkonto 90-72-7	100100	2'232'832.97
1.100140	Postkonto 90-9645-7 Betriebsamt	100120	369'198.14
1.100150	Postkonto 90-18576-1 Wohlfahrtsfonds AH	100110	211'211.85
<b>1002</b>	<b>Banken</b>		<b>1'111'767.50</b>
1.100200	KK SGKB 010.3000 Gemeinde	100201	274'066.36
1.100206	KK SGKB 806.2002 Strandbad	100202	169'994.57
1.100210	KK UBS 733345.B1B	100205	2'521.35
1.100220	KK Alpha Rheintal 772.03	100204	137'261.95
1.100230	KK CS 5070 8100 0	<i>Aufgehoben</i>	
1.100250	KK Raiba 13644.01	100203	336'945.66
1.100280	SpK SGKB 401.9707 Betriebsamt	100210	190'977.61
<b>101</b>	<b>Guthaben</b>		<b>7'430'628.21</b>
<b>1011</b>	<b>Kontokorrent Gemeinwesen</b>		<b>681'947.43</b>
1.101101	Guthaben bei der Schulgemeinde SM	101101	681'947.43
<b>1012</b>	<b>Steuerguthaben</b>		<b>3'945'062.23</b>

1.101201	Gemeindesteuern	101200	3'345'522.28
1.101202	Anteile an kantonalen Steuern	101201	599'539.95
<b>1013</b>	<b>Gebühren, Abgaben, Entgelte</b>		<b>2'362'967.75</b>
1.101300	Kanalisationsanschlussbeiträge	101000	9'528.00
1.101391	Debitoren Betriebsamt	101002	36'850.65
1.101395	Debitoren-Sammelkonto (alle übrigen)	101001	2'316'589.10
<b>1014</b>	<b>Guthaben von Gemeinwesen</b>		<b>429'952.00</b>
1.101400	Guthaben vom Bund	<i>Aufgehoben</i>	
1.101401	Guthaben vom Kanton	101410	429'952.00
1.101402	Guthaben von Gemeinden	<i>Aufgehoben</i>	
<b>1015</b>	<b>Verrechnungssteuern</b>		
1.101500	Verrechnungssteuerguthaben	101420	
<b>1016</b>	<b>Festgelder</b>		
<b>1019</b>	<b>Uebrige Guthaben</b>		<b>10'698.80</b>
1.101903	MwSt Vorst. LR Strandbad/Camping	<i>Aufgehoben</i>	
1.101904	MwSt Vorst. IR Strandbad/Camping	<i>Aufgehoben</i>	
1.101905	MwSt Vorst. LR Abwasser	101901	628.80
1.101906	MwSt Vorst. IR Abwasser	101902	
1.101916	Deb.Zahlungsausgleichskto ESR 65474-4	101500	
1.101920	Gautschi- Stiftung	101104	8'000.00
1.101930	Depotgelder (Mietzinsdepot)	101903	2'070.00
<b>102</b>	<b>Anlagen</b>		<b>7'962'713.70</b>
<b>1020</b>	<b>Festverzinsl.Wertpapiere, Sparkonten</b>		
1.102000	Festverzinsliche Wertpapiere	<i>Aufgehoben</i>	
<b>1021</b>	<b>Aktien und Anteilscheine</b>		<b>1'801.00</b>
1.102103	Uebrige Aktien und Anteilscheine	107000	1'001.00
1.102104	Genossenschafts-Anteil RHEMA	107000	800.00
<b>1022</b>	<b>Darlehen</b>		<b>62'665.00</b>
1.102201	Genossenschaft Rössli Dorf	107100	47'665.00
1.102202	Überbrückungsdarlehen	102010	15'000.00
<b>1023</b>	<b>Liegenschaften</b>		<b>7'768'533.00</b>
1.102300	Parz.Nr.1985, Industriestrasse	108000	120'000.00
1.102303	Parz.Nr. 2770, bei Kirchlein	140300	
1.102305	Parz.Nr. 1188, Hauptstrasse	140000	

1.102306	Parz.Nr. 1393, Gartenland	108000	280'000.00
1.102307	Parz.Nr. 327, Fahrstrasse	108000	700'000.00
1.102308	Parz.Nr. 181, Hauptstr.83a	140400	
1.102311	Parz.Nr. 1869, Rheinstrasse	140313	
1.102312	Parz.Nr. 1398, Rheinstrasse 30a	108000	785'000.00
1.102313	Parz.Nr. 1759/1760, im Nebengraben	108000	108'800.00
1.102315	Parz.Nr. 3017, Apfelberg	108000	48'000.00
1.102317	Parz.Nr. 1581, Käsiweiher, Wiese	108000	30'000.00
1.102318	Parz.Nr. 824, Kirchstrasse 42	108000	173'000.00
1.102320	Parz.Nr. 2023, Johannes-Kesslerstrasse	108000	250'000.00
1.102321	Parz.Nr. 120, Kirchenau	108000	110'000.00
1.102322	Parz.Nr. 2146/2107, Festung Heldsberg	108400	171'100.00
1.102323	Parz.Nr. 1713, Halde	108000	7'000.00
1.102324	Parz.Nr. 1716, Hauptstrasse/Bächli	108000	9'275.35
1.102326	Parz.Nr. 2126, Manneberg	108000	
1.102328	Parz.Nr. 3155, Meierhof.1	108000	359'000.00
1.102329	Parz.Nr. 1559, Walzenhauserstrasse 14	108400	287'000.00
1.102332	Parz.Nr. 1949, Hauptstrasse 119a	108000	119'000.00
1.102335	Parz.Nr. 3301, Hauptstr. 79	108000	156'000.00
1.102340	Parz.Nr. 406, Bahnhofstrasse südwest	108000	1'660'200.00
1.102341	Parz.Nr. 3115, Meierhof.2	108000	599'895.10
1.102342	Parz.Nr. 1187, Rest.Rössli, Dorf	108400	704'986.00
1.102343	Parz.Nr. 3361, Aufbahrungshalle Ev.Friedhof	140400	50'000.00
1.102344	Parz.Nr. 1776, Schulhaus Nebengraben	108400	1'040'276.55
<b>1025</b>	<b>Vorräte</b>		<b>5'930.00</b>
1.102501	REKA-Checks, Schweiz.Reisekasse	100900	5'930.00
<b>1029</b>	<b>Uebrige Anlagen</b>		<b>123'784.70</b>
1.102900	KVR: Plomben, Marken usw.	106001	
1.102902	Guthaben PKSG/Behördenvers.	101904	123'784.70
1.102903	Guthaben Verein St.Mazamba OK 2009	<i>Aufgehoben</i>	
<b>103</b>	<b>Guthaben bei Sonderrechnungen</b>		
<b>108</b>	<b>Transitorische Aktiven</b>		<b>646'058.68</b>
<b>1080</b>	<b>Transitorische Aktiven</b>		<b>646'058.68</b>
1.108000	Rechnungsabgrenzungen	104500	646'058.68

<b>11</b>	<b>Ordentliches Verwaltungsvermögen</b>		<b>8'783'932.10</b>
<b>110</b>	<b>Sachgüter</b>		<b>8'783'932.10</b>
<b>1101</b>	<b>Tiefbauten (Strassen, Brücken, Plätze)</b>		<b>4'629'300.00</b>
1.110110	Strassen, Plätze: Sanierungen, Ausbauten (1'123'900.00)	140100 140700	833'891.00 290'009.00
1.110130	Spielplätze: Sanierungen, Ausbauten	<i>Aufgehoben</i>	
1.110162	Verkehrssicherheit	140700	340'300.00
1.110163	Zentrumsgestaltung (Bahnhofstr)	140100	1'217'300.00
1.110164	Korr.Staatsstr.Nr.1 Trottoir-Radw.-Gallenbr.	140100	173'000.00
1.110165	Ausbau Falkenstrasse	<i>Aufgehoben</i>	
1.110167	Kreisel Mineralbad	<i>Aufgehoben</i>	
1.110168	Friedhof: Um- und Ausbauten	140300	533'500.00
1.110169	Friedhof b.alten Kirchli/Mauersanierung	<i>Aufgehoben</i>	
1.110171	Ausbau Nebengrabenstrasse	140100	232'300.00
1.110172	Öffentliche Beleuchtung	140900	
1.110173	Gestaltung Dorfeingänge und Infosystem	<i>Aufgehoben</i>	
1.110176	Sanierung Blumenbergweg	<i>Aufgehoben</i>	
1.110177	Sanierung Lindenweg	<i>Aufgehoben</i>	
1.110184	Sanierung Spielplatz Park	<i>Aufgehoben</i>	
1.110186	Sanierung Aeuelistrasse	<i>Aufgehoben</i>	
1.110189	Ausbau Heldsbergstrasse	<i>Aufgehoben</i>	
1.110193	Strandbad: Kinderbassin	<i>Aufgehoben</i>	
1.110195	SBB Ueberführung Nebengraben	140100	177'800.00
1.110196	Apfelbergstrasse inkl.Brücke	140100	229'000.00
1.110197	Ausbau Schutzmühlestrasse	<i>Aufgehoben</i>	
1.110198	Naturgefahren (602'200.00)	140200 140700	75'700.00 472'500.00
		142900	54'000.00
1.110199	Sanierung Gaswerkareal, Altlast	<i>Aufgehoben</i>	
<b>1103</b>	<b>Hochbauten</b>		<b>4'154'632.10</b>
1.110330	Gemeindehaus	140400	
1.110333	Erweiterung/Sanierung Altersheim Fahr	140410	788'000.00
1.110335	Neubau Feuerwehrdepot	140415	564'600.00
1.110342	Wohnhaus & Scheune Falkenstr.12	<i>Aufgehoben</i>	

1.110343	Innenumbauten Gemeindehaus	<i>Aufgehoben</i>	
1.110350	Clubhaus Fussballplatz	140900	386'427.95
1.110354	Strandbad: Sanierung Garderobengebäude	140700	78'895.15
1.110356	Schiessstand: Sanierung 300m - Anlage	140900	87'500.00
1.110358	Werkhof Mannenberg	140400	2'133'100.00
1.110359	SBB-Überführung Altfeld-Europuls	140100	116'109.00
1.110360	Öffentl.Toilette Zollübergang	140400	
<b>1106</b>	<b>Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge</b>		
1.110680	Kommunalfahrzeuge/Bauamtsgeräte	140600	
1.110685	Mobilien Verwaltung	140600	
<b>112</b>	<b>Investitionsbeiträge</b>		
<b>1121</b>	<b>Kanton</b>		
1.112101	Investitionsbeiträge Kantonsstrassen	146100	
<b>1125</b>	<b>Private Institutionen</b>		
1.112500	Park & Ride CSC (UA 6.12.92)	<i>Aufgehoben</i>	
<b>113</b>	<b>Uebrige aktivierte Ausgaben</b>		
<b>1131</b>	<b>Planungen</b>		
1.113100	Katastererneuerung	<i>Aufgehoben</i>	
1.113101	Vermessungswerk: GIS	<i>Aufgehoben</i>	
1.113102	Bachsanieerung- / Kanalisationskonzept	<i>Aufgehoben</i>	
<b>12</b>	<b>Darlehen, Beteiligungen des Verwaltungs- vermögens</b>		<b>1.00</b>
<b>1214</b>	<b>Gemischtwirtschaftliche Unternehmen</b>		<b>1.00</b>
1.121400	Aktien Verwaltungsrechenzentrum AG	107000	1.00
<b>13</b>	<b>Verwaltungsvermögen von Spezialfinanzie- rungen</b>		<b>4'115'900.00</b>
<b>130</b>	<b>Sachgüter</b>		<b>4'115'900.00</b>
<b>1301</b>	<b>Tiefbauten</b>		<b>2'114'700.00</b>
1.130170	Abwasser: Kanalsanierungen, -ausbauten (1'835'400.00)	140313 140700 206800	2'718'100.00 92'300.00 -975'000.00
1.130171	Abwasser: Kan.Kirchstrasse	<i>Aufgehoben</i>	
1.130173	Abwasser: Kan. Altfeldstrasse	140313	43'400.00
1.130174	Abwasser: Meteorwasserlftg. Grenzstrasse (HIAG)	140313	60'000.00
1.130175	Abwasser: Kan. Aeuelistrasse	140313	50'100.00
1.130176	Abwasser: Schutzzone Mineralbad	140313	56'000.00

1.130177	Abwasser: Kan. Föhrenstrasse	<i>Aufgehoben</i>	
1.130178	Abwasser: Vermessungswerk GIS	<i>Aufgehoben</i>	
1.130179	Abwasser: San.Pumpwerke	<i>Aufgehoben</i>	
1.130180	Abwasser: Kan. Nebengraben	<i>Aufgehoben</i>	
1.130181	Abwasser: Kan. Schachenweg/Schachenstrasse	<i>Aufgehoben</i>	
1.130182	Abwasser: Meteorwasserltg. Dietrichshalde	140313	
1.130183	Abwasser: Kan. Lindenweg	140313	47'100.00
1.130184	Abwasser: Kan. Hörlisteg	140313	22'700.00
1.130185	Abwasser: Kan. Blumenbergweg	<i>Aufgehoben</i>	
<b>1303</b>	<b>Hochbauten</b>		<b>1'931'100.00</b>
1.130351	Altersheim: Fenstersanierung	<i>Aufgehoben</i>	
1.130354	Altersheim: Sanierung Heizung	<i>Aufgehoben</i>	
1.130355	Altersheim: Um-/Ausbau Haus Rosengarten	140700	78'300.00
1.130356	Altersheim: Um-/Ausbau Haus 1	140410	1'852'800.00
<b>1306</b>	<b>Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge</b>		<b>70'100.00</b>
1.130613	Feuerwehr: Tanklöschfahrzeug TLF	<i>Aufgehoben</i>	
1.130614	Feuerwehr: Mannschaftstransporter Mercedes	<i>Aufgehoben</i>	
1.130615	Feuerwehrfahrzeuge	140615	
1.130670	Altersheim: Einrichtungen, Mobilien	140610	70'100.00
1.130675	Altersheim: Strategie- und Entwicklungsplanung	<i>Aufgehoben</i>	
<b>133</b>	<b>Uebrige aktivierte Ausgaben</b>		
<b>1331</b>	<b>Planungen</b>		
1.133100	Abwasser: Gen.Entw.projekt GEP	<i>Aufgehoben</i>	
1.133101	Katastererneuerung	<i>Aufgehoben</i>	
<b>2</b>	<b>Passiven</b>		<b>32'917'686.85</b>
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>		<b>15'027'946.85</b>
<b>200</b>	<b>Laufende Verpflichtungen</b>		<b>6'076'381.90</b>
<b>2000</b>	<b>Kreditoren</b>		<b>4'321'806.69</b>
1.200000	Kreditoren - Sammelkonto	200001	4'284'578.54
1.200001	Kreditor MWST 297 969 Strandbad	<i>Aufgehoben</i>	
1.200002	Kreditor MWST 297 960 Abwasser	200003	
1.200004	Kreditoren TB/Wasserversorgung	<i>Aufgehoben</i>	
1.200005	Kreditoren Betriebsamt	200002	37'228.15
1.200010	Umsatz MWST 335 676 Grundbuchamt	200203	



1.200011	Umsatz MWST 297 969 Strandbad	200202	
1.200012	Umsatz MWST 297 960 Abwasser	200201	
1.200013	Umsatz MWST 115.053.425 Parkgarage CSC	200204	
<b>2001</b>	<b>Depotgelder</b>		<b>165'735.00</b>
1.200100	Depotgelder: Mietzinsen, Schlüsseldepot	200601	7'235.00
1.200150	Depotgelder: Alters-u. Pflegeheim Fahr	200602	158'500.00
<b>2008</b>	<b>Verbindungskonto alte/neue Rechnung</b>		
<b>2009</b>	<b>Uebrige Verpflichtungen</b>		<b>1'588'840.21</b>
1.200900	Lohnsammelkonto	200501	-1'156.95
1.200909	Kreditoren-Zahlungsausgleich	200509	
1.200910	Durchgangskonto Betriebsamt	200901	570'518.65
1.200915	Pensionskasse St.Galler Gemeinden	200503	1'692.25
1.200916	Unfallversicherung BU/NBU	200504	2'150.95
1.200917	SVA St.Gallen (AHV-ALV-IV)	200502	32'183.20
1.200918	Krankentaggeldversicherung Zürich-Vers.	200505	3'286.25
1.200920	Fremdgelder	200920	6'385.80
1.200922	Koosa Akonto	<i>Aufgehoben</i>	
1.200925	Quellensteuern	200506	
1.200930	Kontokorr.Wohlfahrtsf. Altersheim	<i>Aufgehoben</i>	
1.200931	Sonderverm.Seniorenausflüge SM	200904	
1.200932	Gautschi-Stiftung Altersheim	<i>Aufgehoben</i>	
1.200934	Herbstfest Altersheim	200907	13'838.90
1.200935	Fey-Stiftung	200905	228'810.91
1.200940	Beckli-Huus-Stiftung, Betrieb und Unterhalt	200906	132'633.50
1.200941	Strandbad/Brauerei Schützeng./Vertrag	200908	8'400.00
1.200948	SBB- Tageskarten	200909	
1.200951	Steuereingänge Folgejahre	<i>Aufgehoben</i>	
1.200952	Vorauszahlungen Verrechnungssteuer	202300	669'836.00
1.200960	Tutoris Kassa	200520.01	
1.200961	Tutoris PC 90-72	200520.02	
1.200962	Tutoris SGKB	200520.03	
1.200963	Tutoris interne Verrechnungen E/A	200520.04	
1.200965	Tutoris-Kreditoren-Zahlungsausgleich	200520.05	1'548.00
1.200966	Tutoris vorläufig nicht zugeord.Erträge	200520.06	-87'093.70

1.200967	Tutoris Erträge Verlustscheininkasso	200520.07	
1.200968	Tutoris unzuordnungsbare Vorschüsse	200520.08	-5'200.00
1.200969	Tutoris Einnahmenübersch.Klienten/innen	200520.09	
1.200970	Unterstützungen Heimatgemeinde	<i>Aufgehoben</i>	
1.200980	Durchgangskonto FI.Mittel	200910	
1.200990	Verlustsch.- Bewirtsch. ESR 72135-6	200911	11'006.45
<b>201</b>	<b>Kurzfristige Schulden</b>		
<b>2010</b>	<b>Banken</b>		
<b>2011</b>	<b>Gemeinwesen</b>		
1.201102	Verpflichtungen an Schulgemeinde SM	<i>Aufgehoben</i>	
<b>2014</b>	<b>Verpflichtung für Finanzausgleich</b>		
1.201400	Verpflichtung für Finanzausgleich	<i>Aufgehoben</i>	
<b>202</b>	<b>Mittel- und Langfristige Schulden</b>		<b>14'962'060.20</b>
<b>2021</b>	<b>Darlehen</b>		<b>14'400'000.00</b>
1.202101	Kredit 01	<i>Aufgehoben</i>	
1.202118	Kredit 02	206401	2'000'000.00
1.202138	ASGA PK	<i>Aufgehoben</i>	
1.202139	Kredit 03	<i>Aufgehoben</i>	
1.202141	Kredit 04	<i>Aufgehoben</i>	
1.202142	Kredit 05	<i>Aufgehoben</i>	
1.202143	Kredit 06	206401	1'400'000.00
1.202144	Kredit 07	<i>Aufgehoben</i>	
1.202145	Kredit 08	<i>Aufgehoben</i>	
1.202146	Kredit 09	206401	1'000'000.00
1.202147	Kredit 10	206401	1'000'000.00
1.202148	Kredit 11	206401	2'000'000.00
1.202149	Kredit 12	206401	2'000'000.00
1.202150	Kredit 13	206401	2'000'000.00
1.202151	Kredit 14	<i>Aufgehoben</i>	
1.202152	Kredit 15	<i>Aufgehoben</i>	
1.202153	Kredit 16	206401	3'000'000.00
<b>2029</b>	<b>Uebrige</b>		<b>562'060.20</b>
1.202900	PK SG-Gemeinden: Behördenversicherung	206901	123'784.70
1.202901	Grabunterhalte Friedhof	294000	20'378.50

1.202902	Zivilschutz - Ersatzbeiträge	200902	419'997.00
1.202903	Zivilschutz - Ersatzbeiträge - NEU	200903	-2'100.00
<b>203</b>	<b>Verpflichtungen für Sonderrechnungen</b>		<b>-7'359'956.00</b>
<b>2030</b>	<b>Technische Betriebe</b>		<b>-7'359'956.00</b>
1.203001	Kontokorrent Techn. Betriebe	101102	-7'359'956.00
<b>204</b>	<b>Rückstellungen</b>		<b>1'036'000.00</b>
<b>2040</b>	<b>Rückstellungen</b>		<b>386'000.00</b>
1.204000	Rückstellungen laufende Rechnung	<i>Aufgehoben</i>	
1.204001	Rückstellung für zu hoch fakturierte Steuern	204202	386'000.00
<b>2041</b>	<b>Investitionsrechnung</b>		
<b>2042</b>	<b>Delkredere</b>		<b>650'000.00</b>
1.204200	Delkredere Debitoren allgemein	101090	90'000.00
1.204201	Delkredere für Steuerrückstände	101290	560'000.00
<b>208</b>	<b>Transitorische Passiven</b>		<b>313'460.75</b>
<b>2080</b>	<b>Rechnungsabgrenzungen</b>		<b>313'460.75</b>
1.208000	Rechnungsabgrenzungen	204100	313'460.75
<b>22</b>	<b>Zentralisierter Steuerbezug</b>		
<b>222</b>	<b>Zahlungsverkehr</b>		
<b>2221</b>	<b>Zahlungsverkehr VRSG</b>		
<b>2222</b>	<b>Bundes-, Staats- und Gemeindesteuern</b>		
1.222200	Steuern Zahlungseingänge ESR 53007-7	202200	
1.222201	Steuern übrige Zahlungsein- und Ausgänge	202201	
1.222205	Steuern Zahlungen Quellensteuern	202202	
<b>224</b>	<b>Kanton, Gemeinden, Ablieferungen</b>		
<b>2240</b>	<b>Bund</b>		
1.224002	Bundessteuern 2002	202400.02	
1.224003	Bundessteuern 2003	202400.03	
1.224004	Bundessteuern 2004	202400.04	
1.224005	Bundessteuern 2005	202400.05	
1.224006	Bundessteuern 2006	202400.06	
1.224007	Bundessteuern 2007	202400.07	
1.224008	Bundessteuern 2008	202400.08	
1.224009	Bundessteuern 2009	202400.09	
1.22401	Bundessteuern 2010	202400.10	

1.224011	Bundessteuern 2011	202400.11	
1.224012	Bundessteuern 2012	202400.12	
1.224013	Bundessteuern 2013	202400.13	
1.224014	Bundessteuern 2014	202400.14	
1.224015	Bundessteuern 2015	202400.15	
1.224016	Bundessteuern 2016	202400.16	
1.224017	Bundessteuern 2017	202400.17	
1.224018	Bundessteuern 2018	202400.18	
<b>2241</b>	<b>Kanton</b>		
1.224100	Staatssteueranteile	202410	
<b>2242</b>	<b>Politische Gemeinde</b>		
1.224200	Gemeindeanteile	202420	
<b>2243</b>	<b>Kirchgemeinden</b>		
1.224300	Kath.Kirchgemeinde St.Margrethen	202430	
1.224301	Evang.Kirchgemeinde St.Margrethen	202431	
1.224302	Christkath.Kirche St.Gallen	202432	
<b>28</b>	<b>Sondervermögen</b>		<b>13'294'786.55</b>
<b>280</b>	<b>Zweckbestimmte Zuwendungen</b>		<b>375'688.75</b>
<b>2800</b>	<b>Zweckbestimmte Zuwendungen</b>		<b>375'688.75</b>
1.280003	Personalfürsorgefonds	294000	18'887.85
1.280004	Wohlfahrtsfonds Altersheim	291001	197'406.70
1.280005	Spende Prinz Reuss	<i>Aufgehoben</i>	
1.280007	Trägerschafts-Verein Küpferlers-Hus	294000	1'781.40
1.280009	Strandbad/Brauerei Schützeng./Vertrag	<i>Aufgehoben</i>	
1.280011	Fonds für Kulturveranstaltungen	291002	31'732.80
1.280012	Legat Ernestine Putz	291101	125'880.00
<b>281</b>	<b>Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen</b>		<b>8'353'050.77</b>
<b>2810</b>	<b>Spezialfinanzierungen</b>		<b>8'353'050.77</b>
1.281014	Feuerschutz	290010	623'457.03
1.281057	Alters- und Pflegeheim Fahr	290040	1'655'053.55
1.281071	Abwasserbeseitigung	290030	6'074'540.19
<b>282</b>	<b>Verpflichtungen für Vorfinanzierungen</b>		<b>4'566'047.03</b>
<b>2820</b>	<b>Rücklagen</b>		<b>4'566'047.03</b>
1.282017	Arbeiten Käsiweiher	294000	13'960.75

1.282035	Verursachererträge für Strassenreparaturen	294000	315'491.40
1.282040	Ausbau Friedhof, Grabtaxen, Nischen	<i>Aufgehoben</i>	
1.282051	Rüchl. Altlastensanierungen	208301	646'373.55
1.282057	Rüchl.f.Umbau Gemeindehaus	294000	90'166.18
1.282058	Rüchl.f.Umbauten Parkgarage CSC	<i>Aufgehoben</i>	
1.282062	Rüchl.f.Zentrumsgestaltung	<i>Aufgehoben</i>	
1.282063	Rüchl.f.Neubau/Renovation Garderobengebäude Strandbad	293001	1'500'000.00
1.282067	Rüchl. f. Altersheim Gebäudeunterhalt/Anschaffungen	<i>Aufgehoben</i>	
1.282068	Rüchl. f. Bachsanierungen	294000	501'217.15
1.282070	Rüchl.f.Kommunales Energiemanagement	294000	69'412.00
1.282071	Rüchl.f.Altbau-Sanierungen	294000	29'426.00
1.282072	Rüchl.f.Investitionsbeiträge Kantonsstrassen	294000	400'000.00
1.282073	Rüchl.f.Bushof Bahnhofplatz	293002	1'000'000.00
<b>283</b>	<b>Rüchl.Invest.Spezialfinanzierungen</b>		
<b>2830</b>	<b>Rüchl.Invest.Spezialfinanzierungen</b>		
<b>286</b>	<b>Verpflichtungen für Finanzausgleich</b>		
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>		<b>4'594'953.45</b>
<b>290</b>	<b>Eigenkapital</b>		<b>4'594'953.45</b>
<b>2900</b>	<b>Eigenkapital</b>		<b>4'594'953.45</b>
1.290000	Reserve für künftige Aufwandüberschüsse	299900	4'594'953.45

## Anhang 4: Detaillierte Eröffnungsbilanz per 01.01.2019 (RMSG)

RMSG-Konto	Bezeichnung	HRM1-Konto	Buchwert per 01.01.2019
<b>1</b>	<b>Aktiven</b>		<b>41'918'924.10</b>
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>		<b>27'994'092.00</b>
<b>100</b>	<b>Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>		<b>3'984'383.16</b>
<b>1000</b>	<b>Kasse</b>		<b>53'074.20</b>
100000	Kasse Finanzverwaltung	1.100000	33'024.35
100001	Kasse 1, Einwohneramt	1.100001.1	2'371.30
100002	Kasse 2, Einwohneramt	1.100001.2	1'834.40
100003	Kasse 3, Einwohneramt	1.100001.3	317.70
100004	Kasse Strandbad Fr.	1.100030	0.00
100005	Kasse Strandbad EURO	1.100031	0.00
100010	Kasse Altersheim	1.100010	5'183.55
100020	Kasse Betriebsamt	1.100020	10'342.90
<b>1001</b>	<b>Post</b>		<b>2'813'242.96</b>
100100	Postkonto 90-72-7	1.100100	2'232'832.97
100110	Postkonto 90-18576-1 Wohlfahrtsfonds AH	1.100150	211'211.85
100120	Postkonto 90-9645-7 Betriebsamt	1.100140	369'198.14
<b>1002</b>	<b>Bank</b>		<b>1'111'767.50</b>
100201	KK SGKB 0300 0 Gemeinde	1.100200	274'066.36
100202	KK SGKB 6200 2 Strandbad	1.100206	169'994.57
100203	KK Raiba 3909 5	1.100250	336'945.66
100204	KK Alpha Rheintal 7720 3	1.100220	137'261.95
100205	KK UBS 45B1 B	1.100210	2'521.35
100210	SpK SGKB 1970 7 Betriebsamt	1.100280	190'977.61
<b>1004</b>	<b>Debit- und Kreditkarten</b>		<b>368.50</b>
100401	Kredit-Karten-Zahl.17...-EWA	1.100002	368.50
100402	Kredit-Karten-Zahl.48...-Strandbad	1.100003	0.00
<b>1009</b>	<b>Übrige flüssige Mittel</b>		<b>5'930.00</b>
100900	REKA-Checks, Schweiz.Reisekasse	1.102501	5'930.00
<b>101</b>	<b>Forderungen</b>		<b>14'354'368.91</b>
<b>1010</b>	<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten</b>		<b>2'272'967.75</b>
<b>10100</b>	<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten</b>		<b>2'362'967.75</b>

101000	Forderungen gegenüber Dritten	1.101300	9'528.00
101001	Debitoren-Sammelkonto	1.101395	2'316'589.10
101002	Debitoren Betreibungsamt	1.101391	36'850.65
<b>10109</b>	<b>Wertberichtigung auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b>		<b>-90'000.00</b>
101090	Wertberichtigung auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.204200	-90'000.00
<b>1011</b>	<b>Kontokorrente mit Dritten</b>		<b>8'049'903.43</b>
101101	Guthaben bei der Schulgemeinde SM	1.101101	681'947.43
101102	Kontokorrent Techn. Betriebe	1.203001	7'359'956.00
101104	Gautschi- Stiftung	1.101920	8'000.00
<b>1012</b>	<b>Steuerforderungen</b>		<b>3'475'062.23</b>
<b>10120</b>	<b>Forderungen Gemeindesteuern</b>		<b>3'945'062.23</b>
101200	Forderungen Gemeindesteuern	1.101201	3'345'522.28
101201	Anteile an kantonalen Steuern	1.101202	599'539.95
<b>10129</b>	<b>Wertberichtigung auf Forderungen Gemeindesteuern</b>		<b>-470'000.00</b>
101290	Wertberichtigung auf Forderungen Gemeindesteuern	1.204201	-470'000.00
<b>1014</b>	<b>Transferforderungen</b>		<b>429'952.00</b>
101410	Guthaben von öffentlichen Gemeinwesen	1.101401	429'952.00
101420	Verrechnungssteuern	1.101500	0.00
<b>1015</b>	<b>Interne Kontokorrente</b>		<b>0.00</b>
101500	Deb.Zahlungsausgleichskto ESR 65474-4	1.101916	0.00
<b>1019</b>	<b>Übrige Forderungen</b>		<b>126'483.50</b>
101901	MwSt Vorst. LR Abwasser	1.101905	628.80
101902	MwSt Vorst. IR Abwasser	1.101906	0.00
101903	Depotgelder (Mietzinsdepot)	1.101930	2'070.00
101904	Guthaben PKSG/Behördenvers.	1.102902	123'784.70
101920	Übrige Forderungen		0.00
<b>102</b>	<b>Kurzfristige Finanzanlagen</b>		<b>15'000.00</b>
<b>1020</b>	<b>Kurzfristige Darlehen</b>		<b>15'000.00</b>
102010	Überbrückungsdarlehen	1.102202	15'000.00
<b>104</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzungen</b>		<b>646'058.68</b>
<b>1042</b>	<b>AR Steuern</b>		<b>0.00</b>
104200	Steuern		0.00
<b>1045</b>	<b>AR Übriger betrieblicher Ertrag</b>		<b>646'058.68</b>
104500	AR Übriger betrieblicher Erfolg	1.108000	646'058.68

<b>106</b>	<b>Vorräte und angefangene Arbeiten</b>		<b>0.00</b>
<b>1060</b>	<b>Handelswaren</b>		<b>0.00</b>
106001	Kehrichtgebührenmarken	1.102900	0.00
<b>107</b>	<b>Finanzanlagen</b>		<b>77'241.25</b>
<b>1070</b>	<b>Aktien und Anteilscheine</b>		<b>29'576.25</b>
107000	Aktien und Anteilscheine	Diverse	29'576.25
<b>1071</b>	<b>Verzinsliche Anlagen</b>		<b>47'665.00</b>
107100	Verzinsliche Anlagen	1.102201	47'665.00
<b>108</b>	<b>Sachanlagen FV</b>		<b>8'917'040.00</b>
<b>1080</b>	<b>Grundstücke FV</b>		<b>6'970'040.00</b>
108000	Grundstücke FV	Diverse	6'970'040.00
<b>1084</b>	<b>Gebäude FV</b>		<b>1'947'000.00</b>
108400	Gebäude FV	Diverse	1'947'000.00
<b>14</b>	<b>Verwaltungsvermögen</b>		<b>13'924'832.10</b>
<b>140</b>	<b>Sachanlagen VV</b>		<b>13'870'832.10</b>
<b>1400</b>	<b>Grundstücke</b>		<b>0.00</b>
<b>14000</b>	<b>Grundstücke allgemeiner Haushalt</b>		<b>0.00</b>
<b>1401</b>	<b>Strassen, Verkehrswege</b>		<b>2'979'400.00</b>
140100	Strassen, Verkehrswege	Diverse	2'979'400.00
<b>1402</b>	<b>Wasserbau</b>		<b>75'700.00</b>
140200	Wasserbau	1.110198	75'700.00
<b>1403</b>	<b>Übrige Tiefbauten</b>		<b>3'530'900.00</b>
<b>14030</b>	<b>Übrige Tiefbauten allgemeiner Haushalt</b>		<b>533'500.00</b>
140300	Übrige Tiefbauten allgemeiner Haushalt	Diverse	533'500.00
<b>14031</b>	<b>Tiefbauten Spezialfinanzierung Abwasser</b>		<b>2'997'400.00</b>
140313	Tiefbauten Spezialfinanzierung Abwasser	Diverse	2'997'400.00
<b>1404</b>	<b>Hochbauten</b>		<b>5'388'500.00</b>
<b>14040</b>	<b>Hochbauten allgemeiner Haushalt</b>		<b>2'183'100.00</b>
140400	Hochbauten allgemeiner Haushalt	Diverse	2'183'100.00
<b>14041</b>	<b>Hochbauten, Gemeindebetriebe und Spezialfinanzierungen</b>		<b>3'205'400.00</b>
140410	Hochbauten Alters- und Pflegeheim Fahr	Diverse	2'640'800.00
140415	Hochbauten Feuerwehr	1.110335	564'600.00
<b>1406</b>	<b>Mobilien</b>		<b>70'100.00</b>
<b>14061</b>	<b>Mobilien Gemeindebetriebe und Spezialfinanzierungen</b>		<b>70'100.00</b>



140610	Mobilien Alters- und Pflegeheim Fahr	1.130670	70'100.00
<b>1407</b>	<b>Anlagen im Bau</b>		<b>1'352'304.15</b>
140700	Anlagen im Bau	Diverse	1'352'304.15
<b>1409</b>	<b>Übrige Sachanlagen</b>		<b>473'927.95</b>
<b>14090</b>	<b>Übrige Sachanlagen allgemeiner Haushalt</b>		<b>473'927.95</b>
140900	Übrige Sachanlagen allgemeiner Haushalt		473'927.95
<b>142</b>	<b>Immaterielle Anlagen</b>		<b>54'000.00</b>
<b>1429</b>	<b>Übrige immaterielle Anlagen</b>		<b>54'000.00</b>
142900	Übrige immaterielle Anlagen	Diverse	54'000.00
<b>146</b>	<b>Investitionsbeiträge</b>		<b>0.00</b>
<b>1461</b>	<b>Investitionsbeiträge an Kantone und Konkordate</b>		<b>0.00</b>
<b>14610</b>	<b>Investitionsbeiträge an Kantone und Konkordate allgemeiner Haushalt</b>		<b>0.00</b>
146100	Investitionsbeiträge Kantonsstrassen	1.112101	0.00
<b>2</b>	<b>Passiven</b>		<b>41'918'924.10</b>
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>		<b>23'338'897.90</b>
<b>200</b>	<b>Laufende Verbindlichkeiten</b>		<b>6'494'278.90</b>
<b>2000</b>	<b>Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten</b>		<b>4'321'806.69</b>
200001	Kreditoren-Sammelkonto	1.200000	4'284'578.54
200002	Kreditoren Betreibungsamt	1.200005	37'228.15
200003	Kreditor MWST 297 960 Abwasser	1.200002	0.00
<b>2001</b>	<b>Kontokorrente mit Dritten</b>		<b>361'444.41</b>
200100	Beckli-Huus-Stiftung	1.200940	132'633.50
200101	Fey-Stiftung	1.200935	228'810.91
<b>2002</b>	<b>Steuern</b>		<b>0.00</b>
200201	Umsatz MWST 297 960 Abwasser	1.200012	0.00
200202	Umsatz MWST 115.978.139 Strandbad	1.200011	0.00
200203	Umsatz MWST 335 676 Grundbuchamt	1.200010	0.00
200204	Umsatz MWST 115.053.425 Parkgarage CSC	1.200013	0.00
<b>2003</b>	<b>Erhaltene Anzahlungen von Dritten</b>		<b>669'836.00</b>
200301	Vorauszahlungen von Verrechnungssteuern	1.200952	669'836.00
<b>2005</b>	<b>Interne Kontokorrente</b>		<b>517'928.65</b>
200501	Lohn-Sammelkonto	1.200900	-1'156.95
200502	Lohn Kreditor AHV	1.200917	32'183.20
200503	Lohn Kreditor PK ProPublic	1.200915	1'692.25

200504	Lohn Kreditor UVG	1.200916	2'150.95
200505	Lohn Kreditor KTG	1.200918	3'286.25
200506	Lohn Quellensteuern	1.200925	0.00
200509	Kreditoren-Zahlungsausgleichskonto	1.200909	0.00
200515	Lohn Kreditor FamZula		0.00
200520	Tutoris-Konten		-90'745.70
200520.01	Tutoris Kassa	1.200960	0.00
200520.02	Tutoris PC 90-72	1.200961	0.00
200520.03	Tutoris SGKB	1.200962	0.00
200520.04	Tutoris interne Verrechnungen E/A	1.200963	0.00
200520.05	Tutoris-Kreditoren-Zahlungsausgleich	1.200965	1'548.00
200520.06	Tutoris vorläufig nicht zugeord.Erträge	1.200966	-87'093.70
200520.07	Tutoris Erträge Verlustscheininkasso	1.200967	0.00
200520.08	Tutoris unzuordnungsbare Vorschüsse	1.200968	-5'200.00
200520.09	Tutoris Einnahmenübersch.Klienten/innen	1.200969	0.00
200530	Durchgangskonto Betriebsamt	1.200910	570'518.65
<b>2006</b>	<b>Depotgelder und Kautionen</b>		<b>165'735.00</b>
200601	Depotgelder: Mietzinsen, Schlüsseldepot	1.200100	7'235.00
200602	Depotgelder: Alters-u.Pflegeheim Fahr	1.200150	158'500.00
<b>2009</b>	<b>Übrige laufende Verbindlichkeiten</b>		<b>457'528.15</b>
200902	Zivilschutz - Ersatzbeiträge bis 2011	1.202902	419'997.00
200903	Zivilschutz - Ersatzbeiträge - NEU	1.202903	-2'100.00
200904	Sonderverm.Seniorenausflüge SM	1.200931	0.00
200907	Herbstfest Altersheim	1.200934	13'838.90
200908	Strandbad/Brauerei Schützeng./Vertrag	1.200941	8'400.00
200909	SBB- Tageskarten	1.200948	0.00
200910	Durchgangskonto FI.Mittel	1.200980	0.00
200911	Verlustsch.- Bewirtsch. ESR 72135-6	1.200990	11'006.45
200920	Fremdgelder	1.200920	6'385.80
<b>202</b>	<b>Steuerbezug</b>		<b>0.00</b>
<b>2022</b>	<b>Zahlungsverkehr</b>		<b>0.00</b>
<b>20220</b>	<b>Bundes-, Staats- und Gemeindesteuern</b>		<b>0.00</b>
202200	Steuern Zahlungseingänge ESR 53007-7	1.222200	0.00
202201	Steuern übrige Zahlungsein- und Ausgänge	1.222201	0.00

202202	Steuern Zahlungen Quellensteuern	1.222205	0.00
<b>2024</b>	<b>Ablieferungen</b>		<b>0.00</b>
<b>20240</b>	<b>Bund</b>		<b>0.00</b>
202400	Bundessteuer		0.00
202400.02	Bundessteuern 2002	1.224002	0.00
202400.03	Bundessteuern 2003	1.224003	0.00
202400.04	Bundessteuern 2004	1.224004	0.00
202400.05	Bundessteuern 2005	1.224005	0.00
202400.06	Bundessteuern 2006	1.224006	0.00
202400.07	Bundessteuern 2007	1.224007	0.00
202400.08	Bundessteuern 2008	1.224008	0.00
202400.09	Bundessteuern 2009	1.224009	0.00
202400.10	Bundessteuern 2010	1.224010	0.00
202400.11	Bundessteuern 2011	1.224011	0.00
202400.12	Bundessteuern 2012	1.224012	0.00
202400.13	Bundessteuern 2013	1.224013	0.00
202400.14	Bundessteuern 2014	1.224014	0.00
202400.15	Bundessteuern 2015	1.224015	0.00
202400.16	Bundessteuern 2016	1.224016	0.00
202400.17	Bundessteuern 2017	1.224017	0.00
202400.18	Bundessteuern 2018	1.224018	0.00
202400.19	Bundessteuern 2019		0.00
<b>20241</b>	<b>Kanton</b>		<b>0.00</b>
202410	Staatssteueranteile	1.224100	0.00
<b>20242</b>	<b>Politische Gemeinde</b>		<b>0.00</b>
202420	Gemeindeanteile	1.224200	0.00
<b>20243</b>	<b>Kirchgemeinden</b>		<b>0.00</b>
202430	Kath.Kirchgemeinde St.Margrethen	1.224300	0.00
202431	Evang.Kirchgemeinde St.Margrethen	1.224301	0.00
202432	Christkath.Kirche St.Gallen	1.224302	0.00
<b>204</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzungen</b>		<b>699'460.75</b>
<b>2041</b>	<b>PR Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>		<b>313'460.75</b>
204100	Rechnungsabgrenzungen passiv	1.208000	313'460.75
<b>2042</b>	<b>PR Steuern</b>		<b>386'000.00</b>

204201	Rückstellung für zu hoch fakturierte Steuern	1.204001	386'000.00
<b>206</b>	<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>		<b>15'498'784.70</b>
<b>2064</b>	<b>Darlehen, Schuldscheine</b>		<b>14'400'000.00</b>
206401	Bankdarlehen	Diverse	14'400'000.00
<b>2068</b>	<b>Passivierte Anschlussbeiträge</b>		<b>975'000.00</b>
206800	Passivierte Anschlussbeiträge 2018	1.130170	975'000.00
<b>2069</b>	<b>Übrige langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>		<b>123'784.70</b>
206901	PK ProPublic: Behördenversicherung	1.202900	123'784.70
<b>208</b>	<b>Langfristige Rückstellungen</b>		<b>646'373.55</b>
<b>2083</b>	<b>Langfristige Rückstellungen für nicht versicherte Schäden</b>		<b>646'373.55</b>
208301	Rückl. Altlastensanierungen	1.282051	646'373.55
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>		<b>18'580'026.70</b>
<b>290</b>	<b>Spezialfinanzierungen im EK</b>		<b>8'353'050.77</b>
<b>2900</b>	<b>Spezialfinanzierungen im EK</b>		<b>8'353'050.77</b>
290010	EK: Feuerwehr	1.281014	623'457.03
290030	EK: Abwasserbeseitigung	1.281071	6'074'540.19
290040	EK: Alters- und Pflegeheim	1.281057	1'655'053.55
<b>291</b>	<b>Fonds im EK</b>		<b>355'019.50</b>
<b>2910</b>	<b>Fonds im EK</b>		<b>229'139.50</b>
291001	Wohlfahrtsfonds Altersheim	1.280004	197'406.70
291002	Fonds für Kulturveranstaltungen	1.280011	31'732.80
<b>2911</b>	<b>Legat im EK</b>		<b>125'880.00</b>
291101	Legat Ernestine Putz	1.280012	125'880.00
<b>293</b>	<b>Vorfinanzierungen und zusätzliche Abschreibungen</b>		<b>2'500'000.00</b>
<b>2930</b>	<b>Vorfinanzierungen</b>		<b>2'500'000.00</b>
293001	Rückl.f.Neubau Garderobengebäude Strandbad	1.282063	1'500'000.00
293002	Rückl.f.Bushof Bahnhofplatz	1.282073	1'000'000.00
<b>294</b>	<b>Reserven</b>		<b>1'460'721.23</b>
<b>2940</b>	<b>Ausgleichsreserve</b>		<b>1'460'721.23</b>
294000	Ausgleichsreserve	Diverse	1'460'721.23
<b>296</b>	<b>Neubewertungsreserve Finanzvermögen</b>		<b>1'316'281.23</b>
<b>2960</b>	<b>Neubewertungsreserve Finanzvermögen</b>		<b>1'316'281.23</b>
296000	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	Diverse	1'316'281.23
<b>299</b>	<b>Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>		<b>4'594'953.45</b>

<b>2990</b>	<b>Jahresergebnis</b>		<b>0.00</b>
299000	Jahresergebnis		0.00
<b>2999</b>	<b>Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre</b>		<b>4'594'953.45</b>
299900	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	1.290000	4'594'953.45