



Politische Gemeinde Fischingen

Bilanzanpassungsbericht
Bericht zur Neubewertung der Bilanz
per 1. Januar 2017 nach HRM2

Inhaltsverzeichnis

	Seite
1 Ausgangslage	3
2 Bilanzierung und Bewertung	4
2.1 Bilanzierungsgrundsätze	4
2.2 Bewertungsgrundsätze	4
2.3 Gliederung der Bilanz nach HRM1 und HRM2	4
2.4 Kontengruppen der Bilanz nach HRM2	6
2.4.1 Aktiven	6
2.4.2 Passiven	7
3 Neubewertung der Bilanz per 1. Januar 2017	9
3.1 Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2017	9
3.1.1 Aktiven	9
3.1.2 Passiven	9
3.2 Übertragungen vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen	10
3.3 Übertragungen vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen	10
3.4 Erläuterungen zur Eröffnungsbilanz	10
4 Beschluss	14

Beilagen

Beilage 1: Überleitungstabelle zur Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2017 (Überführung von HRM1 auf HRM2)

Beilage 2: Ausführungen und Details zur Neubewertung des Finanzvermögens

1 Ausgangslage

Die Politische Gemeinde Fischingen stellte per 1. Januar 2017 auf das Harmonisierte Rechnungsmodells 2 (HRM2) um.

Die Umstellung begann mit der Erarbeitung des Budgets 2017 und wird mit dem Abschluss der Jahresrechnung 2017 nach den neuen Rechnungslegungsgrundsätzen enden. Dabei wird beim Übergang auf die neue Rechnungslegung eine Neubewertung der Bilanz per 1. Januar 2017 vorgenommen.

Die Neubewertung der Bilanz ist notwendig, um den Grundsatz der neuen Rechnungslegung anzuwenden: Die Rechnungslegung soll die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend darstellen. Dies bedeutet im Übergang zum HRM2 eine:

- Neubewertung des Finanzvermögens,
- Neubewertung des Fremdkapitals (vor allem Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungen).

Der vorliegende Bericht erläutert die Veränderungen, die sich per 1. Januar 2017 durch die Anwendung der neuen Rechnungslegungsgrundsätze auf die Bilanz der Politischen Gemeinde Fischingen ergeben. Der Bericht dient insbesondere als Nachweis für die Rechnungsprüfungskommission und ist Bestandteil der Jahresabschlussunterlagen 2017.

Grundsätze zur Eingangsbilanz

Auf den 1. Januar 2017 ist eine Eingangsbilanz zu erstellen: Dabei gelten folgende Bestimmungen:

- a. Das Finanzvermögen ist auf der Basis der Verkehrswerte neu zu bewerten.
- b. Die Rückstellungen sind auf der Basis der Nominalwerte neu zu bewerten.

Die Ergebnisse der Neubewertungen fliessen in die Neubewertungsreserve oder sind mit dem Eigenkapital zu verrechnen.

Bilanzanpassungsbericht

Der Bilanzanpassungsbericht ist durch den Gemeinderat zu genehmigen und der Gemeindeversammlung zusammen mit der Jahresrechnung 2017 zur Kenntnis zu bringen.

Er wird im Rahmen der Revision der Jahresrechnung 2017 durch die Rechnungsprüfungskommission geprüft.

Die Basis bildet die revidierte Jahresrechnung 2016 und die ausgewiesene Schlussbilanz per 31. Dezember 2016. Die Jahresrechnung 2016 wurde von der Rechnungsprüfungskommission bzw. der Fey Audit & Consulting AG, St. Gallen, in der Zeit vom 20. März bis 24. März 2017 revidiert und zur Annahme empfohlen.

Im Rahmen der Neubewertung kann eine Überführung von Liegenschaften und Grundstücken vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen und umgekehrt vorgenommen werden, soweit diese Übertragungen mit den Bilanzierungsvorschriften übereinstimmen. Die Überführungen sind im Bilanzanpassungsbericht separat zu erläutern.

2 Bilanzierung und Bewertung

2.1 Bilanzierungsgrundsätze

Mit den Bilanzierungsgrundsätzen wird festgelegt, ob ein Sachverhalt zu einem Vermögenszugang (Aktivierung) oder zum Ausweis einer neuen Verpflichtung (Passivierung) führt.

Vermögenswerte werden bilanziert, wenn

- a. sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen oder ihre Nutzung zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben vorgesehen ist und
- b. ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.

Verpflichtungen werden bilanziert, wenn

- a. deren Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt,
- b. ihre Erfüllung sicher oder wahrscheinlich zu einem Mittelabfluss führen wird und
- c. ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.

2.2 Bewertungsgrundsätze

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.

Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert.

Positionen des Verwaltungsvermögens werden wie folgt bilanziert:

- a. Die Bilanzierung erfolgt grundsätzlich zum Anschaffungswert abzüglich der Abschreibungen oder, wenn tiefer liegend, zum Verkehrswert.
- b. Positionen des Verwaltungsvermögens, die durch Nutzung einem Wertverzehr unterliegen, werden planmässig je Anlagekategorie nach der festgelegten Nutzungsdauer abgeschrieben (Anhang zur Verordnung über das Rechnungswesen). In Erweiterung zu den Bestimmungen der Verordnung gelten für die gebührenfinanzierten Versorgungs- und Entsorgungsbetriebe sowie für spezielle Aufgabenbereiche aus dem steuerfinanzierten Gemeindehaushalt die entsprechenden Branchenregelungen als verbindlich, wenn sich die Gemeinde dafür ausgesprochen hat.
- c. Ist bei einer Position des Verwaltungsvermögens eine dauerhafte Wertverminderung absehbar, wird deren bilanzierter Wert berichtigt.

Das Fremdkapital wird zum Nominalwert bewertet.

Von zusätzlichen Abschreibungen wird abgeraten, weil sie wesentliche Grundsätze dieses Rechnungsmodells verletzen; sie sind als Kompromiss zwar weiterhin möglich, aber an Regeln zu binden.

2.3 Gliederung der Bilanz nach HRM1 und HRM2

Die Bilanz liefert einen Überblick über die Vermögens- und Schuldenlage. Der Saldo zwischen dem Vermögen und den Verbindlichkeiten ergibt das Eigenkapital.

Mit der Einführung der neuen Rechnungslegung sind auch Änderungen in der Gliederung der Bilanz verbunden. Die neue Struktur ist mit dem Harmonisierten Rechnungsmodell der Kantone und Gemeinden bis auf die dreistellige Kontoebene abgestimmt. Dadurch ist die interkantonale und interkommunale Vergleichbarkeit gewährleistet.

In den beiden nachfolgenden Tabellen sind die strukturellen Veränderungen der Bilanz durch die Einführung der neuen Rechnungslegung dargestellt:

Gliederung der Aktiven

nach HRM1		Nach HRM2	
1	Aktiven	1	Aktiven
10	Finanzvermögen	10	Finanzvermögen
100	Flüssige Mittel	100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen
101	Guthaben	101	Forderungen
102	Anlagen	102	Kurzfristige Finanzanlagen
103	Transitorische Aktiven	104	Aktive Rechnungsabgrenzungen
		106	Vorräte und angefangene Arbeiten
		107	Finanzanlagen
		108	Sachanlagen Finanzvermögen
		109	Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital
11	Verwaltungsvermögen	14	Verwaltungsvermögen
114	Sachgüter	140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen
		142	Immaterielle Anlagen
115	Darlehen und Beteiligungen		
		144	Darlehen
		145	Beteiligungen
116	Investitionsbeiträge	146	Investitionsbeiträge
117	Übrige aktivierbare Ausgaben		
12	Spezialfinanzierungen		
13	Bilanzfehlbetrag		

Gliederung der Passiven

nach HRM1		nach HRM2	
2	Passiven	2	Passiven
20	Fremdkapital	20	Fremdkapital
200	Laufende Verbindlichkeiten	200	Laufende Verbindlichkeiten
201	Kurzfristige Schulden	201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten
203	Verpflichtungen für Sonderrechnungen		
205	Transitorische Passiven	204	Passive Rechnungsabgrenzungen
204	Rückstellungen	205	Kurzfristige Rückstellungen
202	Langfristige Schulden	206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten
		208	Langfristige Rückstellungen
		209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital
21	Verrechnungen		
210	Steuern Rechnungsjahr		
212	Steuern früherer Jahre		
213	Verzugszinsen		
214	Quellensteuern		
215	Nach- und Strafsteuern		
216	Steuerausscheidungen und pauschale Steueranrechnungen		
217	Verschiedene Steuern und Abgaben		
218	Übrige Verrechnungskonten		
219	Abschluss Verrechnungen		
22	Spezialfinanzierungen		
228	Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen		
23	Eigenkapital	29	Eigenkapital
		290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen
		291	Fonds
		292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche

		293	Vorfinanzierungen
		294	Reserven
		296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen
239	Eigenkapital	299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag

2.4 Kontengruppen der Bilanz nach HRM2

2.4.1 Aktiven

Die Aktiven setzen sich zusammen aus dem Finanzvermögen und dem Verwaltungsvermögen. Das Finanzvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die ohne Beeinträchtigung der öffentlichen Aufgabenerfüllung veräußert werden können. Das Verwaltungsvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die unmittelbar der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen.

Finanzvermögen

Kontengruppe	Definition	Bilanzierung	Bewertung
100, Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	Die flüssigen Mittel umfassen Kassenbestände, Post- und Bankguthaben, kurzfristige Geldmarktanlagen und Zahlungen unterwegs.	Kurzfristige Geldmarktanlagen werden unter den flüssigen Mitteln bilanziert, wenn deren Gesamtlaufzeit oder die Restlaufzeit im Erwerbszeitpunkt unter 90 Tagen liegt.	Nominalwerte.
101, Forderungen	Ausstehende Guthaben und Ansprüche gegenüber Dritten, die in Rechnung gestellt oder geschuldet sind. Am Jahresende noch nicht fakturierte Forderungen werden als aktive Rechnungsabgrenzungen bilanziert.	Forderungen werden verbucht, wenn die entsprechende Lieferung oder Leistung erbracht ist und der Nutzen an den Käufer beziehungsweise Leistungsbezüger übergegangen ist.	Forderungen sind zum Rechnungsbetrag inklusive MWST (Nominalwert) zu bewerten, abzüglich der geschätzten betriebswirtschaftlich notwendigen Wertberichtigungen (Delkredere).
102, Kurzfristige Finanzanlagen	Finanzanlagen (jederzeit veräußerbare Renditeanlagen) mit Laufzeiten bis 1 Jahr.	Sämtliche Finanzanlagen sind zu bilanzieren.	Nominalwerte / Marktwerte
104, Aktive Rechnungsabgrenzungen	Nach dem Grundsatz der Periodengerechtigkeit sind die Aufwände und Erträge in der Periode ihrer Verursachung zu erfassen. Da der Wechsel von einer Rechnungsperiode zur anderen innerhalb eines Geschäftsvorfalles liegen kann, sind Rechnungsabgrenzungen (zeitliche Abgrenzungen) vorzunehmen.	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.	Nominalwerte
106, Vorräte und angefangene Arbeiten	Für die Leistungserstellung benötigte Waren und Material.		Anschaffungs- bzw. Herstellkosten, Bewertung nach kaufmännischen Grundsätzen
107, Finanzanlagen	Finanzanlagen mit Gesamtlaufzeit über 1 Jahr.	Sämtliche Finanzanlagen sind zu bilanzieren.	Die Bewertung erfolgt zu Marktwerten, deshalb wird kein Wertberichtigungskonto geführt (Ausnahme Darlehen).
108, Sachanlagen FV	Die Bewertung erfolgt zu Verkehrswerten, es wird deshalb kein Wertberichtigungskonto geführt.	Sämtliche Sachanlagen FV sind zu bilanzieren.	Verkehrswert
109, Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	Spezialfinanzierungen und Fonds bedürfen einer gesetzlichen Grundlage. Sie werden dem Fremd- oder Eigenkapital zugeordnet.		

Verwaltungsvermögen

Kontengruppe	Definition	Bilanzierung	Bewertung
140, Sachanlagen VV	Sachanlagen des Verwaltungsvermögens	Aktivierung der Investitionsausgaben, wenn sie die Aktivierungsgrenze übersteigen.	Anschaffungs- bzw. Herstellkosten abzüglich planmässiger Abschreibungen
142, Immaterielle Anlagen	Immaterielle Anlagen des Verwaltungsvermögens	Aktivierung der Investitionsausgaben, wenn sie die Aktivierungsgrenze übersteigen.	Anschaffungs- bzw. Herstellkosten abzüglich planmässiger Abschreibungen
144, Darlehen	Darlehen mit festgelegter Laufzeit und Rückzahlungspflicht. Ist die Rückzahlung gefährdet, sind Wertberichtigungen vorzunehmen.	Sämtliche Darlehen werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze in der Investitionsrechnung gebucht und aktiviert.	Nominalwert abzüglich notwendiger Wertberichtigungen
145, Beteiligungen, Grundkapitalien	Beteiligungen aller Art, die (Mit-)Eigentümerrechte begründen.	Sämtliche Beteiligungen werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze in der Investitionsrechnung gebucht und aktiviert.	Anschaffungswert abzüglich notwendiger Wertberichtigungen
146, Investitionsbeiträge	Investitionsbeiträge sind geldwerte Leistungen, mit denen beim Empfänger der Beiträge dauerhafte Vermögenswerte mit Investitionscharakter begründet werden.	Sämtliche Investitionsbeiträge werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze in der Investitionsrechnung gebucht und aktiviert.	Anschaffungs- bzw. Herstellkosten abzüglich planmässiger Abschreibungen

2.4.2 Passiven

Die Passiven setzen sich zusammen aus dem Fremdkapital und dem Eigenkapital.

Fremdkapital

Kontengruppe	Definition	Bilanzierung	Bewertung
200, Laufende Verbindlichkeiten	Verpflichtungen 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.	Nominalwerte
201, Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	Verbindlichkeiten aus Finanzierungsgeschäften bis 1 Jahr Laufzeit. Sie sind in der Regel verzinslich.	Finanzverbindlichkeiten, die innerhalb von 12 Monaten nach dem Bilanzstichtag zur Rückzahlung fällig werden, werden als kurzfristig ausgewiesen.	Nominalwerte
204, Passive Rechnungsabgrenzungen	Nach dem Grundsatz der Periodengerechtigkeit sind die Aufwände und Erträge in der Periode ihrer Verursachung zu erfassen. Da der Wechsel von einer Rechnungsperiode zur anderen innerhalb eines Geschäftsvorfalles liegen kann, sind Rechnungsabgrenzungen (zeitliche Abgrenzungen) vorzunehmen.	Verpflichtungen aus dem Bezug von Lieferungen und Leistungen des Rechnungsjahres, die noch nicht in Rechnung gestellt oder eingefordert wurden, aber der Rechnungsperiode zuzuordnen sind. Vor dem Bilanzstichtag eingegangene Erträge oder Einnahmen, die der folgenden Rechnungsperiode gutzuschreiben sind.	Nominalwerte
205, Kurzfristige Rückstellungen	Durch ein Ereignis in der Vergangenheit erwarteter oder wahrscheinlicher Mittelabfluss in der folgenden Rechnungsperiode.	Eine Rückstellung wird bilanziert, wenn es sich um eine gegenwärtige Verpflichtung handelt, deren Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit (vor dem Bilanzstichtag) liegt, der Mittelabflusses zur Erfüllung der Verpflichtung wahrscheinlich ist (Wahrscheinlichkeit über 50%), die Höhe der Verpflichtung	Schätzung des Nominalwerts

		zuverlässig geschätzt werden kann und die Wesentlichkeitsgrenze (halbe Aktivierungsgrenze) übersteigt.	
206, Langfristige Finanzverbindlichkeiten	Verbindlichkeiten aus Finanzierungsgeschäften über 1 Jahr Laufzeit. Sie sind in der Regel verzinslich.	Finanzverbindlichkeiten werden weiterhin als langfristige Finanzverbindlichkeiten bilanziert, wenn bis zum Datum der Veröffentlichung des Jahresabschlusses eine verbindliche schriftliche Zusage des Fremdkapitalgebers zur Verlängerung der Finanzierung über den nächstfolgenden Bilanzstichtag hinaus vorliegt.	Nominalwert
208, Langfristige Rückstellungen	analog kurzfristige Rückstellungen	analog kurzfristige Rückstellungen	Schätzung des Nominalwerts
209, Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	Fonds sind zweckgebundene Mittel zur Sicherstellung der Finanzierung bestimmter öffentlicher Aufgaben. Die Schaffung von Fonds sowie die Zuweisung und Verwendung der Mittel bedarf einer gesetzlichen Grundlage.	Sämtliche Fonds werden bilanziert	Nominalwert

Eigenkapital

Kontengruppe	Definition	Bilanzierung	Bewertung
290, Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	Als Eigenkapital betrachtete kumulierte Ertragsüberschüsse von Spezialfinanzierungen.	Sämtliche Spezialfinanzierungen werden bilanziert.	Nominalwert
291, Fonds	Als Eigenkapital betrachtete kumulierte Ertragsüberschüsse von Fonds.	Sämtliche Fonds werden bilanziert.	Nominalwert
293, Vorfinanzierungen	Reserven für künftige Vorhaben.	Sämtliche Vorfinanzierungen werden bilanziert.	Nominalwert
296, Neubewertungsreserve Finanzvermögen	Saldo der Bilanzveränderung durch Neubewertung der Finanz- und Sachanlagen des Finanzvermögens beim Übergang zum HRM2.	Bilanzierung (Einführung HMR2)	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 per 1. Januar 2017

3.1 Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2017

Die Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2017 ist gemäss Handbuch zum Rechnungswesen der Gemeinden und den neuen Rechnungslegungsgrundsätzen von HRM2 erstellt worden.

Die Neubewertungsreserve des Finanzvermögens ist 5 Jahre zweckgebunden und wird anschliessend schrittweise ins Eigenkapital überführt (Konto 299, Bilanzüberschuss) bzw. mit den entsprechenden Spezialfinanzierungskonten der Eigenwirtschaftsbetriebe verrechnet).

Die Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2017 zeigt folgendes Bild (alle Beträge in Franken):

3.1.1 Aktiven

HRM1-Konto	Bilanz per 31.12.2016 nach HRM1	HRM2-Konto	Bilanz per 1.1.2017 nach HRM2	Erläute- rungen
1 Aktiven	9'356'786.64	1 Aktiven	8'634'799.38	
10 Finanzvermögen	6'335'519.85	10 Finanzvermögen	5'224'090.13	A1
100 Flüssige Mittel	1'948'993.46	100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'948'993.46	
101 Guthaben	2'028'276.64	101 Forderungen	855'689.92	
102 Anlagen	2'334'290.80	102 Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	
103 Transitorische Aktiven	23'958.95	104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	23'958.95	
		106 Vorräte und angefangene Arbeiten	1'240.00	
		107 Finanzanlagen	27'550.00	
		108 Sachanlagen FV	2'366'657.80	
		109 Forderungen gegenüber SpF und Fonds im FK	0	
11 Verwaltungsvermögen	2'939'772.25	14 Verwaltungsvermögen	3'410'709.25	A2
114 Sachgüter	2'238'996.25	140 Sachanlagen VV	2'241'729.25	
115 Darlehen und Beteiligungen	0.00	142 Immaterielle Anlagen	0.00	
116 Investitionsbeiträge	698'060.00	144 Darlehen	470'920.00	
117 Übrige aktivierbare Ausgaben	2'716.00	145 Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	
		146 Investitionsbeiträge	698'060.00	
12 Spezialfinanzierungen	81'494.54			A3
13 Bilanzfehlbetrag	0			A4

3.1.2 Passiven

HRM1-Konto	Bilanz per 31.12.2016 nach HRM1	HRM2-Konto	Bilanz per 1.1.2017 nach HRM2	Erläute- rungen
2 Passiven	9'356'786.64	2 Passiven	8'634'799.38	
20 Fremdkapital	7'452'952.09	20 Fremdkapital	6'320'848.44	A5
200 Laufende Verpflichtungen	2'624'360.69	200 Laufende Verbindlichkeiten	1'517'335.82	
201 Kurzfristige Schulden	54'741.25	201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	54'741.25	
203 Verpflichtungen für Sonderrechnungen	0.00	204 Passive Rechnungsabgrenzungen	5'259.50	
205 Transitorische Passiven	32'663.30	205 Kurzfristige Rückstellungen	27'403.80	
204 Rückstellungen	97'678.00	206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	4'577'947.00	
202 Langfristige Schulden	4'577'947.00	208 Langfristige Rückstellungen	0	
206 Delkredere / Wertberichtigungen	65'561.85	209 Verbindlichkeiten gegenüber SpF und Fonds im FK	138'161.07	

21	Verrechnungen	0.00			A6
210	Steuern Rechnungsjahr				
212	Steuern früherer Jahre				
213	Verzugszinsen				
214	Quellensteuern				
215	Nach- und Strafsteuern				
216	Steuerausscheidungen und pauschale Steueranrechnung				
217	Verschiedene Steuern und Abgaben				
218	Übrige Verrechnungskonten				
219	Abschluss Verrechnungen				
22	Spezialfinanzierungen	1'176'595.11			A3
228	Verpflichtungen für Spezialfi- nanzierungen	1'176'595.11			
23	Eigenkapital	727'239.44	29	Eigenkapital	2'313'950.94 A7
239	Eigenkapital	727'239.44	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vor- schüsse (-) gegenüber SpF	795'066.80
			291	Fonds	161'872.70
			293	Vorfinanzierungen	41'254.30
			296	Neubewertungsreserve Finanz- vermögen	532'094.00
			299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	783'663.14

3.2 Übertragungen vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen

Die an Dritte gewährten Darlehen (Konti 1022.01, 1022.05, 1022.06, 1022.07 und 1022.08) über insgesamt Fr. 470'920.00 wurden vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen (Konti 1442.01, 1445.01, 1445.02, 1445.03 und 1445.04) umgegliedert.

Ansonsten wurden keine weiteren Übertragungen vorgenommen.

3.3 Übertragungen vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen

Es wurden keine Übertragungen vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen vorgenommen.

3.4 Erläuterungen zur Eröffnungsbilanz

Nachfolgend werden die bedeutendsten Veränderungen der neuen Rechnungslegung in der Bilanz per 31. Dezember 2016 zur Bilanz per 1. Januar 2017 aufgezeigt und kommentiert. Die Details der Umgliederungen und der Neubewertungen sind aus der Überleitungstabelle und den Hilfsblättern zur Überleitungstabelle ersichtlich.

A1 Finanzvermögen

Im Rahmen der Umgliederung wurde die Aktivposition "Steuerrückstände Staat und Körperschaften" (Konto 1012.01) über Fr. 1'107'024.87 der Passivposition im Fremdkapital "Abrechnungskonto Steuern" (Konto 2005.10) zugewiesen.

Weiter wurden die Passivpositionen "Delkredere-Rückstellung Steuern PG" (Konto 2060.01) über Fr. 38'500.00 und "Delkredere-Rückstellung Feuerwehersatzabgaben" (Konto

2060.02) über Fr. 5'300.00 der Aktivposition im Finanzvermögen "WB auf Forderungen Gemeindesteuern und Feuerwehersatzabgaben" (Konto 1012.09 / Minusaktivkonto) zugewiesen. Zudem wurde die Passivposition "Delkredere-Rückstellung Rückerstattungen Prämienausstände" (Konto 2060.03) der Aktivposition im Finanzvermögen "WB auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen" (Konto 1010.09 / Minusaktivkonto) zugewiesen.

Im Weiteren wurden die an Dritte gewährten Darlehen (Konti 1022.01, 1022.05, 1022.06, 1022.07 und 1022.08) über insgesamt Fr. 470'920.00 vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen (Konti 1442.01, 1445.01, 1445.02, 1445.03 und 1445.04) umgegliedert.

Die Anlagen in Aktien und Anteilscheinen (insgesamt 8 Positionen) wurden innerhalb des Finanzvermögens von der Kontengruppe 102 (Anlagen) in die Kontengruppe 107 (Finanzanlagen) umgegliedert und von Fr. 8.00 um Fr. 27'542.00 auf Fr. 27'550.00 aufgewertet.

Das Konto "Kehrichtgebühren-Marken" (Konto 1029.01) in den Anlagen wurde innerhalb des Finanzvermögens ins Konto "ZAB-Gebührenmarken" (Konto 1060.30) in die Vorräte und angefangene Arbeiten verschoben.

Neubewertungen der Grundstücke und der Gebäude im Finanzvermögen führten zu einem Bewertungsgewinn von Fr. 504'535.00.

Finanzvermögen	Buchwert HRM1 per 31.12.2016	Buchwert HRM2 per 1.1.2017	Differenz
Neubewertung			
Mehrfamilienhaus Frohsinnstrasse 3	998'465.00	1'250'000.00	251'535.00
Scheune und Acker/Wiese/Weide im Moos (ohne Wald)	0.00	250'000.00	250'000.00
Acker/Wiese/Weide im Dussligerfeld (ohne Strasse)	0.00	3'000.00	3'000
Grundstück Schäfliwiese (Landkredit)	863'657.80	863'657.80	unverändert
Total Sachanlagen FV	1'862'122.80	2'366'657.80	504'535.00

A2 Verwaltungsvermögen

Die Aktivpositionen in den Spezialfinanzierungen "Vorschuss für Wasserversorgung Berggebiet" (Konto 1280.02) über Fr. 67'019.64 und "Vorschuss für Abfallbeseitigung" (Konto 1280.04) über Fr. 14'474.90 wurden den Passivpositionen im Eigenkapital "Spezialfinanzierung Wasser im Berggebiet" (Konto 2900.10) bzw. "Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung" (Konto 2900.30) zugewiesen.

Im Weiteren wurden die an Dritte gewährten Darlehen (Konti 1022.01, 1022.05, 1022.06, 1022.07 und 1022.08) über insgesamt Fr. 470'920.00 vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen (Konti 1442.01, 1445.01, 1445.02, 1445.03 und 1445.04) umgegliedert.

Das Konto "Überarbeitung Generelle Entwässerungsplanung GEP" (Konto 1171.01) in den übrigen aktivierbaren Ausgaben wurde innerhalb des Verwaltungsvermögens ins Konto "Überarbeitung Generelle Entwässerungsplanung GEP" (Konto 1407.17) in den Sachanlagen VV umgegliedert.

Folgende Sachanlagen wurden im Rahmen der Neubewertung des Verwaltungsvermögens neu in die Bilanz aufgenommen bzw. aus der Bilanz entfernt:

Investitionen, Bezeichnung	Aufwertung in Fr.	Begründung
8 Reservoirs und Pumpwerke (Wasserversorgung im Berggebiet)	8.00	– Die Wasserreservoirs Hinterschwendi, Tanneggerstrasse, Silberbühl, Egg, Thal, Rotbühl sowie die Pumpwerke Schnägenboden und Neuschür fehlten bisher in der Bilanz.
1 Abwasserpumpwerk	1.00	– Das Abwasserpumpwerk Schurtenbach fehlte bisher in der Bilanz.
9 öffentliche Zivilschutzbauten	8.00	– Von den 9 öffentlichen Zivilschutzräumen war bisher nur einer aktiviert.
2 Feuerwehrmagazine	1.00	– Von den beiden Feuerwehrmagazinen in Dussnang und Fischingen war nur eines aktiviert.
6 Waldungen	1.00	– Es waren bisher nur die Waldungen Moos, Holzrüti, Iddaburg, Waltensberg und Winterhalde, nicht aber Bennemoss aktiviert.
Möbilen allgemeiner Haushalt	-1.00	– Auf diese Pauschalaktivierung wird verzichtet.
Möbilen Werkhof	-1.00	– Auf diese Pauschalaktivierung wird verzichtet.
Total	17.00	

A3 Spezialfinanzierungen

Die Spezialfinanzierungen für Eigenwirtschaftsbetriebe werden neu im Eigenkapital der Gemeinde ausgewiesen. Allfällige Vorschüsse an diese werden im Eigenkapital belassen (negative Positionen) und nicht mehr unter den Aktiven geführt.

Die Aktivpositionen in den Spezialfinanzierungen "Vorschuss für Wasserversorgung Berggebiet" (Konto 1280.02) über Fr. 67'019.64 und "Vorschuss für Abfallbeseitigung" (Konto 1280.04) über Fr. 14'474.90 wurden den Passivpositionen im Eigenkapital "Spezialfinanzierung Wasser im Berggebiet" (Konto 2900.10) bzw. "Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung" (Konto 2900.30) zugewiesen. Die Passivposition "Abwasserbeseitigung" (Konto 2280.10) in den Spezialfinanzierungen über Fr. 876'561.34 wird der Position "Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung" (Konto 2900.20) im Eigenkapital zugewiesen.

Die Verpflichtungen gegenüber den Eigenwirtschaftsbetrieben beträgt insgesamt Fr. 795'066.80. Die ausgewiesenen Beträge der Spezialfinanzierung im Eigenkapital sind zweckgebunden.

A4 Bilanzfehlbetrag

Ein allfälliger Bilanzfehlbetrag würde unter HRM2 ebenfalls im Eigenkapital geführt. Es ist kein Bilanzfehlbetrag vorhanden.

A5 Fremdkapital

Im Rahmen der Umgliederung wurden die beiden Durchlaufkonti "Beiträge gemischtfinanzierte Projekte" (Konto 2005.03) und "Beiträge Bauverwaltung" (Konto 2005.04) zum "Kontokorrent Bauverwaltung" (Konto 2005.03) zusammengeführt.

Zudem wurde die Aktivposition "Steuerrückstände Staat und Körperschaften" (Konto 1012.01) über Fr. 1'107'024.87 der Passivposition im Fremdkapital "Abrechnungskonto Steuern" (Konto 2005.10) zugewiesen.

Weiter wurden die Passivpositionen "Delkredere-Rückstellung Steuern PG" (Konto 2060.01) über Fr. 38'500.00 und "Delkredere-Rückstellung Feuerwehersatzabgaben" (Konto 2060.02) über Fr. 5'300.00 der Aktivposition im Finanzvermögen "WB auf Forderungen Gemeindesteuern und Feuerwehersatzabgaben" (Konto 1012.09 / Minusaktivkonto) zugewiesen.

sen. Zudem wurde die Passivposition "Delkredere-Rückstellung Rückerstattungen Prämienausstände" (Konto 2060.03) der Aktivposition im Finanzvermögen "WB auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen" (Konto 1010.09 / Minusaktivkonto) zugewiesen.

Das Konto "Trans. Passiven, PG" (Konto 2059.00) wird gesplittet. Die Abgrenzungen für Sach- und übrigen Betriebsaufwand sowie für übrigen betrieblicher Ertrag werden in den Passiven Rechnungsabgrenzungen (Kontengruppe 204), während die Abgrenzungen aus Mehrleistungen des Personals in den kurzfristigen Rückstellungen (Kontengruppe 205) geführt werden.

Im Rahmen der Umgliederung werden die Rückstellungen "Vermessungsfonds" (Konto 2041.01) sowie "Belaginsandstellung Haushaltenstrasse" (Konto 2041.02) im Eigenkapital geführt. Der Vermessungsfonds im Konto 2999.00 "Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre" und das Konto "Vorfinanzierung Belaginsandstellung Haushaltenstrasse" im Konto 2930.00.

Die Fonds "Pflegeheimfonds" (Konto 2280.03), "Härtefälle Soziales" (Konto 2280.04), "TBC-Langzeitkranken-Fonds" (Konto 2280.05) und "Unterhalt Güterstrassen/Entwässerungsanlagen" (Konto 2280.13) wurden innerhalb des Fremdkapitals den "Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im FK" (Kontengruppe 209) zugewiesen.

Die beiden Fonds "Renovationsfonds Liegenschaft Frohsinnstrasse 3" (Konto 2280.01) und "Forstreserve Gemeindewald" (Konto 2280.12) wurden hingegen den Fonds im Eigenkapital (Kontengruppe 291) zugewiesen.

A6 Verrechnungen

Die Kontengruppe Verrechnungen wird im HRM2 nicht mehr geführt.

A7 Eigenkapital

Neu werden die Spezialfinanzierungen für die Eigenwirtschaftsbetriebe und die Sonderrechnungen im Eigenkapital geführt. Zudem werden die Resultate der Neubewertung auf den vorgesehenen Konten ausgewiesen.

Die Neubewertungsreserve des Finanzvermögens ist fünf Jahre zweckgebunden und wird danach innerhalb von fünf Jahren ins Eigenkapital überführt. Allfällige Bilanzfehlbeträge in den ersten fünf Jahren nach Einführung von HRM2 könnten mit der Neubewertungsreserve gedeckt werden.

Im Rahmen der Umgliederung wurde der Vermessungsfonds (ohne Zweckbindung) im Betrag von Fr. 56'423.70 dem zweckfreien Eigenkapital zugewiesen.

Eigenkapital	Buchwert HRM1 per 31.12.2016	Buchwert HRM2 per 1.1.2017	Differenz
Zweckgebundenes Eigenkapital	0.00	998'193.80	998'193.80
Spezialfinanzierung Wasserversorgung im Berggebiet	0.00	-67'019.64	-67'019.64
Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	0.00	876'561.34	876'561.34
Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	0.00	-14'474.90	-14'474.90
Forstreservefonds Gemeindewald	0.00	81'872.70	81'872.70
Renovationsfonds Frohsinnstrasse 3	0.00	80'000.00	80'000.00
Vorfinanzierung Belaginsandstellung Haushaltenstrasse	0.00	41'254.30	41'254.30
Zweckfreies Eigenkapital	727'239.44	783'663.14	56'423.70
Neubewertungsreserve FV	0.00	532'094.00	532'094.00
Total Eigenkapital	727'239.44	2'313'950.94	1'586'711.50

4 Gemeinderatsbeschluss vom 17. Januar 2018

Der Gemeinderat beschliesst:

1. Der Bilanzanpassungsbericht zur Neubewertung der Bilanz per 1. Januar 2017 inklusive der Überleitungstabelle (Beilage 1), welche einen integrierenden Bestandteil dieses Beschlusses bildet, wird genehmigt.
2. Folgende Überführungen vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen werden genehmigt:
Die an Dritte gewährten Darlehen (Konti 1022.01, 1022.05, 1022.06, 1022.07 und 1022.08) über insgesamt Fr. 470'920.00 wurden vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen (Konti 1442.01, 1445.01, 1445.02, 1445.03 und 1445.04) umgegliedert.
3. Es werden keine Überführungen vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen getätigt.
4. Die Ergebnisse der per 1. Januar 2017 durchgeführten Neubewertung des Finanzvermögens bzw. der Liegenschaften des Finanzvermögens (Beilage 2), welche einen integrierenden Bestandteil dieses Beschlusses bilden, werden genehmigt.
5. Der Bilanzanpassungsbericht per 1. Januar 2017 ist Bestandteil der Jahresabschlussunterlagen. Er wird mit den Details zur Jahresrechnung 2017 auf der Homepage der Politischen Gemeinde Fischingen publiziert.

Der GEMEINDERAT der Politischen Gemeinde Fischingen

Der Gemeindepräsident:



Willy Nägeli

Die Gemeindeschreiberin:



Hedwig Schick

Mitteilung an:

- Gemeinderat
- **Finanzverwaltung**
- Rechnungsprüfungskommission (zur Information)
- Kanzlei, Ablage

Versand: 22. Januar 2018

Überleitungstabelle zur Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2017

Umgliederung der Bilanz auf den HRM2-Kontenrahmen und Zusammenfassung der Bewertungsergebnisse

HRM1-Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM1 31.12.16	Umgliederungen HRM2	Erläuterung	Buchwert HRM2 01.01.17	HRM2-Konto	Bezeichnung	Neubewertungen HRM2	Erläuterung	Buchwert HRM2 01.01.17
1	Aktiven	9'356'786.64			8'102'705.38	1	Aktiven			8'634'799.38
10	Finanzvermögen	6'335'519.85			4'692'013.13	10	Finanzvermögen			5'224'090.13
100	Flüssige Mittel	1'948'993.46			1'948'993.46	100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen			1'948'993.46
1000 01	Kasse PG	1'146 10			1'146 10	1000 00	Kasse			1'146 10
1001 01	Postcheck 85-3393-8	507'796 94			507'796 94	1001 01	Post-Konto 85-3393-8			507'796 94
1001 02	Postcheck 85-4495-9	938'977 46			938'977 46	1001 02	Post-Konto 85-4495-9			938'977 46
1002 05	RB Dussnang, KK 1488 01	315'170 15			315'170 15	1002 01	RB Dussnang, KK 1488 01			315'170 15
1002 06	TKB Sirmach, KK 290-09	84'779 16			84'779 16	1002 02	TKB Sirmach, KK 02 9009			84'779 16
1002 12	RB Dussnang, KK 1644 01, Soz. Dienste	101'123 65			101'123 65	1002 03	RB Dussnang, KK 1644, Soziale Dienste			101'123 65
101	Guthaben	2'028'276.64			855'689 92	101	Forderungen			855'689.92
1012 01	Steuerrückstände Staat und Körperschaften	1'107'024 87	-1'107'024.87	neu KGr 200	328'678 42	1012 00	Steuerrückstände Politische Gemeinde			328'678 42
1012 02	Steuerrückstände PG	328'678 42			25'952 44	1012 01	Steuerrückstände Feuerwehrrsatzabgaben			25'952 44
1012 03	Rückstände Feuerwehrrsatzabgaben	25'952 44			-43'800 00	1012 09	WB auf Forderungen Gemeindesteuern und Feuerwehrrsatzabgaben			-43'800 00
1012 04	Rückstände Dir. Bundessteuer (Quest)	11'670 20	-43'800.00	alt KGr 206	11'670 20	1012 08	Steuerrückstände Direkte Bundessteuer (Quellensteuer)			11'670 20
1015 01	Eidg. Verrechnungssteuer PG	60 38			60 38	1010 10	Forderungen Verrechnungssteuer			60 38
1015 03	Ausstehende Abwasser-Gebühren	215'247 25			215'247 25	1015 01	Kontokorrent Abwasser-Mengengebühren			215'247 25
1015 05	Ausstehende Entsorgungsgebühren	7'981 95			7'981 95	1015 03	Kontokorrent Entsorgungsgebühren			7'981 95
1015 06	Ausstehende Wasserzinsen	88'667 10			88'667 10	1015 04	Kontokorrent Wasserzinsen Wasserverkauf im Berggebiet			88'667 10
1015 07	Ausstehende Grundgebühren Abwasser	1'641 55			1'641 55	1015 02	Kontokorrent Abwasser-Grundgebühren			1'641 55
1015 08	Ausstehende Hundesteuern	1'035 00			1'035 00	1012 11	Forderungen Hundesteuern			1'035 00
1015 10	Ausstehende Wasserzinsen VWF	28'913 00			28'913 00	1015 05	Kontokorrent Wasserzinsen Wasserversorgungsgen. Fischingen			28'913 00
1015 12	Ausstehende Güterstrassen-Beiträge	490 90			490 90	1015 06	Kontokorrent Eigentümerbeiträge Güterstrassen			490 90
1019 02	Diverse Debitoren, PG	181'740 45			181'740 45	1010 00	Debitoren			181'740 45
1019 04	Vorsteuerabzug MWST Abwasserbeseitigung	9'610 85	-21'761 85	alt KGr 206	-21'761 85	1010 09	WB auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen			-21'761 85
1019 05	Vorsteuerabzug MWST Abfallbeseitigung	10'111.17		Aufteilung	9'610 85	1019 22	MWST-Vorsteuerguthaben ER Abwasserbeseitigung			9'610 85
1019 08	Vorsteuerabzug MWST Wasser im Berggebiet	9'451 11		Aufteilung	0.00	1019 23	MWST-Vorsteuerguthaben IR Abwasserbeseitigung			0.00
					10'111.17	1019 24	MWST-Vorsteuerguthaben ER Abfallbeseitigung			10'111 17
					0.00	1019 25	MWST-Vorsteuerguthaben IR Abfallbeseitigung			0.00
					9'451 11	1019 20	MWST-Vorsteuerguthaben ER Wasserversorgung im Berggebiet			9'451 11
					0.00	1019 21	MWST-Vorsteuerguthaben IR Wasserversorgung im Berggebiet			0.00
102	Anlagen	2'334'290.80			0.00	102	Kurzfristige Finanzanlagen			0.00
1021 02	Frauenfeld-Wil-Bahn, Aktien	1 00	-1 00	neu KGr 107	0.00					0.00
1021 05	Reg. Pflegeheim "Tannzapfenland", Anteilscheine	1 00	-1 00	neu KGr 107	0.00					0.00
1021 06	Gen. Für Arbeitsvermittlung Hinterthurgau, Anteilscheine	1 00	-1 00	neu KGr 107	0.00					0.00
1021 07	Gen. Skilift Oberwangen, Anteilscheine	1 00	-1 00	neu KGr 107	0.00					0.00
1021 09	Regionalzentrum PZB AG, Pfäffikon, Namensaktien	1 00	-1 00	neu KGr 107	0.00					0.00
1021 10	REGI Die Neue, Sirmach, Anteilscheine	1 00	-1 00	neu KGr 107	0.00					0.00
1021 11	Verwaltungsrechenzentrum AG St. Gallen, Namensaktien	1 00	-1 00	neu KGr 107	0.00					0.00
1021 12	RTB Rheintal Bus AG, Aktie	1 00	-1 00	neu KGr 107	0.00					0.00
1022 01	Darlehen (zinslos) Reg. Alterszentrum TZL, Münchwilien	69'360 00	-69'360 00	neu KGr 144	0.00					0.00
1022 05	Darlehen (zinslos) Gen. E&W, Dussnang	200'030 00	-200'030 00	neu KGr 144	0.00					0.00
1022 06	Darlehen (zinslos) Wasserversorgung Fischingen	133'353 00	-133'353 00	neu KGr 144	0.00					0.00
1022 07	Darlehen (zinslos) Verein Kloster Fischingen	66'677 00	-66'677 00	neu KGr 144	0.00					0.00
1022 08	Darlehen (zinslos) TKSF 2018	1'500 00	-1'500 00	neu KGr 144	0.00					0.00
1023 01	Frohsinnstrasse 3	998'465 00	-998'465 00	neu KGr 108	0.00					0.00
1023 11	Landkreditkonto (Schäffliwiese)	863'657 80	-863'657 80	neu KGr 108	0.00					0.00
1029 01	Kehrichtgebühren-Marken	1'240 00	-1'240 00	neu KGr 106	0.00					0.00
103	Transitorische Aktiven	23'958.95			23'958 95	104	Aktive Rechnungsabgrenzungen			23'958.95
1039 00	Trans. Aktiven, PG	23'958 95		Aufteilung	8'059 00	1040 00	Rechnungsabgrenzungen Personalaufwand			8'059 00
					13'044 95	1041 00	Rechnungsabgrenzungen Sach- und übriger Betriebsaufwand			13'044 95
					2'855 00	1044 00	Rechnungsabgrenzungen Finanzaufwand/Finanzertrag			2'855 00
					0.00	1045 00	Rechnungsabgrenzungen übriger betrieblicher Ertrag			0.00
					1'240 00	106	Vorräte und angefangene Arbeiten			1'240.00

HRM1-Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM1 31.12.16	Umgliederungen HRM2	Erläuterung	Buchwert HRM2 01.01.17	HRM2-Konto	Bezeichnung	Neubewertungen HRM2	Erläuterung	Buchwert HRM2 01.01.17
			1'240.00	alt KGr 102	1'240.00	1060.30	ZAB-Gebührenmarken			1'240.00
					8.00	107	Finanzanlagen			27'550.00
			1.00	alt KGr 102	1.00	1070.01	500 Aktien; Frauenfeld-Wil-Bahn AG	499.00	Aufwertung	500.00
			1.00	alt KGr 102	1.00	1070.21	5 Anteilscheine; Gen. Regionales Pflegeheim Tannzapfenland	499.00	Aufwertung	500.00
			1.00	alt KGr 102	1.00	1070.22	8 Anteilscheine; Gen. für Arbeitsvermittlung im Hinterthurgau	7'999.00	Aufwertung	8'000.00
			1.00	alt KGr 102	1.00	1070.23	25 Anteilscheine; Gen. Skilift Oberwangen	2'499.00	Aufwertung	2'500.00
			1.00	alt KGr 102	1.00	1070.02	5 Namenaktien; natürl. zürcherland ag	4'999.00	Aufwertung	5'000.00
			1.00	alt KGr 102	1.00	1070.24	2 Anteilscheine; Gen. REGI Die Neue	999.00	Aufwertung	1'000.00
			1.00	alt KGr 102	1.00	1070.03	5 Namenaktien; Verwaltungsrechenzentrum AG St. Gallen (VRSG)	9'999.00	Aufwertung	10'000.00
			1.00	alt KGr 102	1.00	1070.04	1 Aktie; BUS Ostschweiz AG	49.00	Aufwertung	50.00
					1'862'122.80	108	Sachanlagen FV			2'366'657.80
		998'465.00	alt KGr 102		998'465.00	1084.00	Mehrfamilienhaus Frohsinnstrasse 3	251'535.00	Aufwertung	1'250'000.00
		863'657.80	alt KGr 102		863'657.80	1080.80	Grundstücke im Landkreditkonto "Schäfliwiese"			863'657.80
			neu		0.00	1084.01	Scheune und Acker/Wiese/Weide "Moos" (ohne Wald)	250'000.00	Neubewertung	250'000.00
			neu		0.00	1080.00	Acker/Wiese/Weide "Dussligerfeld" (ohne Strasse)	3'000.00	Neubewertung	3'000.00
					0.00	109	Forderungen gegenüber SpF und Fonds im FK			0.00
					0.00					0.00
11	Verwaltungsvermögen	2'939'772.25			3'410'692.25	14	Verwaltungsvermögen			3'410'709.25
114	Sachgüter	2'238'996.25			2'241'712.25	140	Sachanlagen VV			2'241'729.25
					0.00	1400.00	Grundstücke allgemeiner Haushalt			0.00
					0.00	1400.11	Grundstücke Wasserversorgung im Berggebiet			0.00
					0.00	1400.12	Grundstücke Abwasserbeseitigung			0.00
					0.00	1400.13	Grundstücke Abfallbeseitigung			0.00
1141.03	Gemeindestrassenausbau Hofzufahrten Fischingen/Au	553'242.00			553'242.00	1401.00	Strassen / Verkehrswege (Abschreibungen linear auf 10 Jahre)			553'242.00
1141.08	Gemeindestrassenausbau Schmiedstrasse	124'515.00			124'515.00	1401.00	Strassen / Verkehrswege (Abschreibungen linear auf 10 Jahre)			124'515.00
1141.10	Gemeindestrassenausbau Rudenstrasse 2. Teil	83'237.00			83'237.00	1401.00	Strassen / Verkehrswege (Abschreibungen linear auf 10 Jahre)			83'237.00
1141.11	Gemeindestrassenausbau Hagenbachstrasse	78'991.00			78'991.00	1401.00	Strassen / Verkehrswege (Abschreibungen linear auf 10 Jahre)			78'991.00
1141.13	Gemeindestrassenausbau Aumühlestrasse 2. Teil	72'918.00			72'918.00	1401.00	Strassen / Verkehrswege (Abschreibungen linear auf 10 Jahre)			72'918.00
1141.14	Gemeindestrassenausbau Bildweg	35'005.00			35'005.00	1401.00	Strassen / Verkehrswege (Abschreibungen linear auf 10 Jahre)			35'005.00
1141.15	Gemeindestrassenausbau Aumühlestrasse 3. Teil	241'998.00			241'998.00	1401.00	Strassen / Verkehrswege (Abschreibungen linear auf 10 Jahre)			241'998.00
1141.16	Gemeindestrassenausbau Schulstrasse 1. Teil	213'446.00			213'446.00	1401.00	Strassen / Verkehrswege (Abschreibungen linear auf 10 Jahre)			213'446.00
1141.18	Gemeindestrassenausbau Weiler Matt	87'902.00			87'902.00	1401.00	Strassen / Verkehrswege (Abschreibungen linear auf 10 Jahre)			87'902.00
1141.19	Gemeindestrassenausbau Schwalbenstrasse/Neubau Trottoir	373'612.00			373'612.00	1401.00	Strassen / Verkehrswege (Abschreibungen linear auf 10 Jahre)			373'612.00
1141.17	Ableitung Klosterweiher/Bachöffnung	71'178.00			71'178.00	1402.00	Wasserbau (Abschreibungen linear auf 10 Jahre)			71'178.00
1141.22	Verlängerung Trottoir Haushaltenstrasse 1. Teil	20'266.85			20'266.85	1407.01	Verlängerung Trottoir Haushaltenstrasse 1. Teil			20'266.85
1141.23	Gemeindestrassenausbau Aumühlestrasse 4. Teil	25'319.30			25'319.30	1407.01	Gemeindestrassenausbau Aumühlestrasse 4. Teil			25'319.30
1141.24	Gemeindestrassenausbau Brand - Äussere Schwendi	37'311.85			37'311.85	1407.01	Gemeindestrassenausbau Brand - Äussere Schwendi			37'311.85
1141.20	Erneuerung/Erweiterung RWK und MWK Aumühlestrasse 4. Teil	1'312.50			1'312.50	1407.13	Erneuerung/Erweiterung RWK und MWK Aumühlestrasse 4. Teil			1'312.50
1141.21	Installation Unterflursammelstellen	1'155.75			1'155.75	1407.13	Installation Unterflursammelstellen			1'155.75
			2'716.00	alt KGr 117	2'716.00	1407.17	Überarbeitung Generelle Entwässerungsplanung GEP			2'716.00
1143.01	Werkhof (Bauamt, Feuerwehrdepot, Zivilschutz)	1.00			1.00	1404.00	Werkhof (Bauamt, Feuerwehrdepot, Zivilschutz)			1.00
1143.02	Feuerwehrmagazine	1.00			1.00	1404.00	Feuerwehrmagazine (Dussnang und Fischingen)	1.00	Aufwertung	2.00
1143.03	öffentliche Zivilschutzbauten	1.00			1.00	1403.00	Öffentliche Zivilschutzbauten	8.00	Aufwertung	9.00
1143.04	Mehrzweckgebäude, Militärküche Sonnenhof	1.00			1.00	1404.00	Mehrzweckgebäude, Militärküche Sonnenhof			1.00
				neu		1403.11	Wasserreservoirs (Wasserversorgung im Berggebiet)	8.00	Neubewertung	8.00
				neu		1403.12	Abwasserpumpwerke	1.00	Neubewertung	1.00
1143.05	Kompostieranlage beim Forsthof	1.00			1.00	1403.13	Grüngutsammelplatz			1.00
1143.08	Gemeindehaus "Krone"	108'670.00			108'670.00	1404.00	Gemeindehaus, Kurhausstrasse 31			108'670.00
1145.01	Gut Moos, Wald	1.00			1.00	1405.00	Waldung Moos			1.00
1145.02	Holzrüti, Wald	1.00			1.00	1405.00	Waldung Holzrüti			1.00
1145.03	Iddaburg, Wald	1.00			1.00	1405.00	Waldung Iddaburg			1.00
1145.04	Waltensberg, Wald	1.00			1.00	1405.00	Waldung Waltensberg			1.00
1145.05	Tanneggerburg, Wald	1.00			1.00	1405.00	Waldung Winterhalde			1.00
						1405.00	Waldung Bannemoos	1.00	Aufwertung	1.00
1146.01	Büroeinrichtungen, EDV	1.00			1.00	1406.00	Möbilen allgemeiner Haushalt			1.00
1146.02	Möbiliar/Büroeinrichtungen, Soz. Dienste	1.00			1.00	1406.00	Möbilen allgemeiner Haushalt	-1.00	Abwertung	0.00
1146.03	Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge und Geräte des Bauamtes	1.00			1.00	1406.20	Möbilen Werkhof	-1.00	Abwertung	0.00
1146.04	Feuerwehrfahrzeuge und -material	1.00			1.00	1406.30	Möbilen Feuerwehr			1.00
1146.06	Kommunalfahrzeug Melli	108'902.00			108'902.00	1406.20	Möbilen Werkhof			108'902.00

HRM1-Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM1 31.12.16	Umgliederungen HRM2	Erläuterung	Buchwert HRM2 01.01.17	HRM2-Konto	Bezeichnung	Neubewertungen HRM2	Erläuterung	Buchwert HRM2 01.01.17
						0.00 142	Immaterielle Anlagen			0.00
										0.00
										0.00
										0.00
										0.00
115	Darlehen und Beteiligungen	0.00			0.00					0.00
		0.00			0.00					0.00
					470'920.00	144	Darlehen			470'920.00
			69'360.00	alt KGr 102	69'360.00	1442.01	Darlehen Gen. Reginales Pflegeheim Tannzapfenland			69'360.00
			200'030.00	alt KGr 102	200'030.00	1445.01	Darlehen Genossenschaft Elektrizität & Wasser Dussnang			200'030.00
			133'353.00	alt KGr 102	133'353.00	1445.02	Darlehen Wasserversorgungsgenossenschaft Fischingen			133'353.00
			66'677.00	alt KGr 102	66'677.00	1445.03	Darlehen Verein Kloster Fischingen			66'677.00
			1'500.00	alt KGr 102	1'500.00	1445.04	Darlehen (einmaliger Mitgliederbeitrag) Trägerverein TKSF 2018			1'500.00
						145	Beteiligungen, Grundkapitalien			0.00
					0.00					0.00
116	Investitionsbeiträge	698'060.00			698'060.00	146	Investitionsbeiträge			698'060.00
1162.03	Sanierung Schiessanlage "Bruggis"	122'880.00			122'880.00	1466.01	Investitionsbeitrag an Sanierung Schiessanlage "Bruggis"			122'880.00
1164.02	Güterzusammenlegung Schurten	575'180.00			575'180.00	1466.02	Investitionsbeitrag an Güterzusammenlegung Schurten			575'180.00
		0.00			0.00					0.00
117	Übrige aktivierbare Ausgaben	2'716.00			0.00					0.00
1171.01	Überarbeitung Generelle Entwässerungsplanung GEP	2'716.00	-2'716.00	neu KGr 140	0.00					0.00
12	Spezialfinanzierungen	81'494.54			0.00					0.00
128	Spezialfinanzierungen	81'494.54			0.00					0.00
1280.02	Vorschuss für Wasserversorgung Berggebiet	67'019.64	-67'019.64	neu KGr 290	0.00					0.00
1280.04	Vorschuss für Abfallbeseitigung	14'474.90	-14'474.90	neu KGr 290	0.00					0.00
13	Bilanzfehlbetrag	0.00			0.00					0.00
139	Bilanzfehlbetrag	0.00			0.00					0.00
		0.00			0.00					0.00
2	Passiven	9'356'786.64			8'102'705.38	2	Passiven			8'634'799.38
20	Fremdkapital	7'452'952.09			6'320'848.44	20	Fremdkapital			6'320'848.44
200	Laufende Verpflichtungen	2'624'360.69			1'517'335.82	200	Laufende Verbindlichkeiten			1'517'335.82
2000.01	Diverse Kreditoren, PG	630'522.62			630'522.62	2000.00	Kreditoren			630'522.62
2000.03	Kreditoren MWST, Abwasser	24'460.70			24'460.70	2002.22	MWST Abwasserbeseitigung			24'460.70
2000.04	AHV, IV, EO, FAK, ALV	-1'529.70			-1'529.70	2000.10	Sozialversicherungen (AHV/ALV/FAK)			-1'529.70
2000.07	Kreditoren MWST, Abfallbeseitigung	8'410.25			8'410.25	2002.24	MWST Abfallbeseitigung			8'410.25
2000.08	Kreditoren MWST, Wasser im Berggebiet	3'466.70			3'466.70	2002.20	MWST Wasser im Berggebiet			3'466.70
2000.09	Kreditoren MWST, VVF	3'118.50			3'118.50	2002.21	MWST Wasserversorgungsgenossenschaft Fischingen			3'118.50
2000.50	Staatssteuern & Bussen Kanton Thurgau	947'159.71			947'159.71	2001.00	Steuerguthaben Kanton			947'159.71
2000.60	Volksschulgemeinde Fischingen	765'285.77			765'285.77	2001.01	Steuerguthaben Volksschulgemeinde			765'285.77
2000.66	Kath. Kirchensteuern Fischingen	20'546.24			20'546.24	2001.05	Steuerguthaben Kath. Kirchgemeinde Fischingen			20'546.24
2000.67	Kath. Kirchensteuern Dussnang	44'671.34			44'671.34	2001.04	Steuerguthaben Kath. Kirchgemeinde Dussnang			44'671.34
2000.68	Kath. Kirchensteuern Au	7'027.67			7'027.67	2001.06	Steuerguthaben Kath. Kirchgemeinde Au			7'027.67
2000.69	Evang. Kirchensteuern Dussnang	52'989.70			52'989.70	2001.02	Steuerguthaben Evang. Kirchgemeinde Dussnang			52'989.70
2000.70	Evang. Kirchensteuern Sitzberg	9'451.25			9'451.25	2001.03	Steuerguthaben Evang. Kirchgemeinde Sitzberg			9'451.25
2000.71	Direkte Bundessteuer (Quest)	55'901.70			55'901.70	2001.09	Kontokorrent Quellensteuer Bund			55'901.70
2000.73	Quellensteuer Österreich	1'911.55			1'911.55	2001.08	Kontokorrent Quellensteuer Österreich			1'911.55
2000.80	Grundstückgewinnsteuern	37'853.64			37'853.64	2002.10	Verpflichtungen aus Grundstückgewinnsteuern			37'853.64
2001.01	Depotgelder	31'100.00			31'100.00	2006.00	Depotgelder (Badges Grüngutsammelstelle)			31'100.00
2005.01	Durchlaufende Beiträge Allgemein	-837.85			-837.85	2005.01	Kontokorrent Allgemeine Dienste			-837.85
2005.02	Durchlaufende Beiträge Soz. Dienste	56.90			56.90	2005.02	Kontokorrent Soziale Dienste			56.90
2005.03	Durchlaufende Beiträge gemischfinanzierte Projekte	-490.10	490.10	Zusammenzug	0.00					0.00
2005.04	Durchlaufende Beiträge Bauverwaltung	-23'502.60	-490.10	Zusammenzug	-23'992.70	2005.03	Kontokorrent Bauverwaltung			-23'992.70
2009.00	Lohn- und Rentenverwaltung Soziale Dienste	6'786.70	-1'107'024.87	alt KGr 101	-1'107'024.87	2005.10	Abrechnungskonto Steuern			-1'107'024.87
					6'786.70	2009.00	Lohn-/Rentenverwaltung			6'786.70
201	Kurzfristige Schulden	54'741.25			54'741.25	201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten			54'741.25

HRM1-Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM1 31.12.16	Umgliederungen HRM2	Erläuterung	Buchwert HRM2 01.01.17	HRM2-Konto	Bezeichnung	Neubewertungen HRM2	Erläuterung	Buchwert HRM2 01.01.17
2012.01	WV Fischingen, Wasserverbrauch	54'741.25			54'741.25	2012.01	Wasserversorgungsgenossenschaft Fischingen			54'741.25
206	Delkredere	65'561.85			0.00					
2060.01	Delkredere-Rückstellung Steuern PG	38'500.00	-38'500.00	neu KGr 101	0.00					
2060.02	Delkredere-Rückstellung Feuerwehersatzabgaben	5'300.00	-5'300.00	neu KGr 101	0.00					
2060.03	Delkredere-Rückstellung Rückerstattungen Prämienausstände	21'761.85	-21'761.85	neu KGr 101	0.00					
205	Transitorische Passiven	32'663.30			5'259.50	204	Passive Rechnungsabgrenzungen			5'259.50
2059.00	Trans. Passiven, PG	32'663.30	-27'403.80	neu KGr 205 Aufteilung Aufteilung	4'439.50	2041.00	Rechnungsabgrenzungen Sach- und übriger Betriebsaufwand			4'439.50
					820.00	2045.00	Rechnungsabgrenzungen übriger betrieblicher Ertrag			820.00
204	Rückstellungen	97'678.00			27'403.80	205	Kurzfristige Rückstellungen			27'403.80
2041.01	Vermessungsfonds	56'423.70	-56'423.70	neu KGr 299	0.00					
2041.02	Belaginstandstellung Haushaltenstrasse	41'254.30	-41'254.30	neu KGr 293 alt KGr 205	0.00					
					27'403.80	2050.00	Rückstellungen aus Mehrleistungen Personal			27'403.80
202	Langfristige Schulden	4'577'947.00			4'577'947.00	208	Langfristige Finanzverbindlichkeiten			4'577'947.00
2021.26	TKB, Simach, Festzinskredit bis 15.10.2017	1'000'000.00			1'000'000.00	2084.02	TKB Simach, Festdarlehen bis 15.10.2017			1'000'000.00
2021.27	RB Dussnang, Festzinskredit bis 22.04.2018	500'000.00			500'000.00	2084.03	RB Dussnang-Fischingen Festdarlehen bis 22.04.2018			500'000.00
2021.28	PostFinance AG, Festzinskredit bis 17.06.2024	1'000'000.00			1'000'000.00	2084.05	PostFinance AG, Darlehen bis 17.06.2024			1'000'000.00
2021.29	PostFinance AG, Festzinskredit bis 17.06.2026	1'000'000.00			1'000'000.00	2084.07	PostFinance AG, Darlehen bis 17.06.2026			1'000'000.00
2021.30	RB Dussnang, Festdarlehen 10 Jahre (Landkreditkonto)	650'000.00			650'000.00	2084.01	RB Dussnang-Fischingen Festdarlehen bis 15.06.2017 (Landkredit)			650'000.00
2021.40	IHG Darlehen (zinslos) auf 15 Jahre, Wasserversorgung	400'060.00			400'060.00	2084.04	SECO Bern, Investitionshilfe-Darlehen bis 31.12.2022			400'060.00
2021.41	IHG Darlehen (zinslos) auf 15 Jahre, PIRG	27'887.00			27'887.00	2084.06	Zweckverband WV Tösstal, Investitions-Darlehen bis 31.12.2025			27'887.00
					0.00	208	Langfristige Rückstellungen			0.00
					138'161.07	209	Verbindlichkeiten gegenüber SpF und Fonds im FK			138'161.07
			77'139.97	alt KGr 228	77'139.97	2090.01	Spezialfinanzierung Unterhalt Güterstrassen/Entwässerungsanlagen			77'139.97
			23'178.70	alt KGr 228	23'178.70	2091.01	Pflegeheimfonds			23'178.70
			19'416.90	alt KGr 228	19'416.90	2091.02	Härtefälle Soziales			19'416.90
			18'425.50	alt KGr 228	18'425.50	2091.03	TBC-Langzeitkranken-Fonds			18'425.50
21	Verrechnungen	0.00								
213	Verzugszinsen	0.00								
					0.00					
214	Quellensteuern	0.00								
					0.00					
215	Nach- und Strafsteuern	0.00								
					0.00					
216	Steuerausscheldungen und pauschale Steueranrechnung	0.00								
					0.00					
217	Verschiedene Steuern und Abgaben	0.00								
					0.00					
218	Übrige Verrechnungskonten	0.00								
					0.00					
219	Abschluss Verrechnungen	0.00								
					0.00					
22	Spezialfinanzierungen	1'176'595.11								
228	Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen	1'176'595.11								
2280.01	Renovationsfonds Liegenschaft Frohsinnstrasse 3	80'000.00	-80'000.00	neu KGr 291	0.00					
2280.03	Pflegeheimfonds	23'178.70	-23'178.70	neu KGr 209	0.00					
2280.04	Härtefälle Soziales	19'416.90	-19'416.90	neu KGr 209	0.00					

HRM1-Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM1 31.12.16	Umgliederungen HRM2	Erläuterung	Buchwert HRM2 01.01.17	HRM2-Konto	Bezeichnung	Neubewertungen HRM2	Erläuterung	Buchwert HRM2 01.01.17
2280 05	TBC-Langzeitkranken-Fonds	18'425.50	-18'425.50	neu KGr 209	0.00					
2280 10	Abwasserbeseitigung	876'561.34	-876'561.34	neu KGr 290	0.00					
2280 12	Forstreserve Gemeindewald	81'872.70	-81'872.70	neu KGr 291	0.00					
2280 13	Unterhalt Güterstrassen/Entwässerungsanlagen	77'139.97	-77'139.97	neu KGr 209	0.00					
23	Eigenkapital	727'239.44			1'781'856.94	29	Eigenkapital			2'313'950.94
					795'066.80	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber SpF			795'066.80
			-67'019.64	alt KGr 128	-67'019.64	2900.10	Spezialfinanzierung Wasser im Berggebiet			-67'019.64
			876'561.34	alt KGr 228	876'561.34	2900.20	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung			876'561.34
			-14'474.90	alt KGr 128	-14'474.90	2900.30	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung			-14'474.90
					0.00					0.00
					161'872.70	291	Fonds			161'872.70
			81'872.70	alt KGr 228	81'872.70	2910.01	Forstreservfonds Gemeindewald			81'872.70
			80'000.00	alt KGr 228	80'000.00	2910.10	Renovationsfonds Frohsinnstrasse 3			80'000.00
						292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche			
					41'254.30	293	Vorfinanzierungen			41'254.30
			41'254.30	alt KGr 204	41'254.30	2930.00	Vorfinanzierung Belagsinstandstellung Haushaltenstrasse			41'254.30
						296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen und Verwaltungsvermögen			532'094.00
						2960.00	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	532'094.00		532'094.00
						298	Reserven			
239	Eigenkapital	727'239.44			783'663.14	299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			783'663.14
2390	Kapital	727'239.44	56'423.70	alt KGr 204	783'663.14	2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre			783'663.14

Neubewertung Finanzvermögen per 1. Januar 2017

Neubewertung der Finanzanlagen und Zusammenzug der Ergebnisse aus den Bewertungsblättern der Grundstücke und Gebäude im Finanzvermögen

HRM1-Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM1 31.12.16	Buchwert HRM2 01.01.17	Bewertungs- differenz	HRM2-Konto	Erläuterung
Finanzanlagen FV						
1021.xx	Finanzanlagen				107x.xx	
1021.02	500 Aktien; Frauenfeld-Wil-Bahn AG	1.00	500.00	499.00	1070.01	
1021.05	5 Anteilscheine; Gen. Reg. Pflegeheim Tannzapfenland	1.00	500.00	499.00	1070.21	
1021.06	8 Anteilscheine; Gen. für Arbeitsvermittlung im Hinterthurgau	1.00	8'000.00	7'999.00	1070.22	
1021.07	25 Anteilscheine; Gen. Skilift Oberwangen	1.00	2'500.00	2'499.00	1070.23	
1021.09	5 Namensaktien; natürl zürioberland ag	1.00	5'000.00	4'999.00	1070.02	Beilage 1
1021.10	2 Anteilscheine; Gen. REGI Die Neue	1.00	1'000.00	999.00	1070.24	
1021.11	5 Namenaktien; Verwaltungsrechenzentrum AG St. Gallen	1.00	10'000.00	9'999.00	1070.03	Beilage 2
1021.12	1 Aktie; BUS Ostschweiz AG	1.00	50.00	49.00	1070.04	Beilage 3
	Total Finanzanlagen	8.00	27'550.00	27'542.00		
Sachanlagen FV						
1023.xx	Parz.-Nr. Grundstücke Finanzvermögen				1080.0	
	1311 Dussligerfeld; Acker/Wiese/Weide	0.00	3'000.00	3'000.00	1080.00	Beilage 4
	Total Grundstücke Finanzvermögen	0.00	3'000.00	3'000.00		
1023.xx	Parz.-Nr. Gebäude Finanzvermögen				1084.0	
1023.01	1361 Frohsinnstrasse 3	998'465.00	1'250'000.00	251'535.00	1084.00	Beilage 5
	127 Scheune, Acker/Wiese/Weide Moos	0.00	250'000.00	250'000.00	1084.01	Beilage 6
	Total Gebäude Finanzvermögen	998'465.00	1'500'000.00	501'535.00		
Total Bilanzwerte		998'473.00	1'530'550.00	532'077.00	2960.00	Neubewertungs- reserve HRM2