

**GEMEINDERAT SIRNACH**

**Bilanzanpassungsbericht**  
**Bericht zur Neubewertung der Bilanz**  
**per 1. Januar 2018 nach HRM2**

## **Inhaltsverzeichnis**

	Seite
<b>1 Ausgangslage</b>	<b>3</b>
<b>2 Bilanzierung und Bewertung</b>	<b>4</b>
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
<b>3 Neubewertung der Bilanz per 1. Januar 2018</b>	<b>8</b>
3.1 Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2018	8
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
<b>4 Beschluss</b>	<b>14</b>

## **Beilagen**

Beilage 1: Überleitungstabelle zur Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2018 (HRM1 auf HRM2)

Beilage 2: Erläuterungen zur Überleitungstabelle zur Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2018

Beilage 3: Überleitungstabelle, Hilfsblatt Neubewertung Finanzvermögen per 1. Januar 2018

Beilage 4: Überleitungstabelle, Hilfsblatt Verwaltungsvermögen per 1. Januar 2018

Beilage 5: Überleitungstabelle, Hilfsblatt Neubewertung Rückstellungen per 1. Januar 2018

## 1 Ausgangslage

Die Politische Gemeinde Sirnach stellt per 1.1.2018 auf das Harmonisierte Rechnungsmodell 2 (HRM2) um.

Die Umstellung beginnt mit der Erarbeitung des Budgets 2018 und endet mit dem Abschluss der Jahresrechnung 2018 nach den neuen Rechnungslegungsgrundsätzen. Dabei wird beim Übergang auf die neue Rechnungslegung eine Neubewertung der Bilanz per 1. Januar 2018 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 2018 durch die Anwendung der neuen Rechnungslegungsgrundsätze auf die Bilanz der Politischen Gemeinde Sirnach ergeben. Der Bericht dient insbesondere als Nachweis für die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission (GRPK) sowie für die externe Revisionsgesellschaft (BDO AG) und ist Bestandteil der Jahresabschlussunterlagen 2018.

### **Grundsätze zur Eingangsbilanz**

Auf den 1. Januar 2018 ist eine Eingangsbilanz zu erstellen: Dabei gelten folgende Bestimmungen:

- a. Das Finanzvermögen ist auf der Basis der Verkehrswerte neu zu bewerten.
- b. Das Fremdkapital (v.a. Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungsposten) ist auf der Basis der Nominalwerte neu zu bewerten.
- c. Die Ergebnisse der Neubewertungen per 1. Januar 2018 fliessen in die Neubewertungsreserve (zweckgebundenes Eigenkapital).

### **Bilanzanpassungsbericht**

Der Bilanzanpassungsbericht wird durch den Gemeinderat genehmigt. Er ist Bestandteil der Jahresabschlussunterlagen und wird mit der Jahresrechnung der Bevölkerung zur Kenntnisnahme und Genehmigung gebracht. Der Bilanzanpassungsbericht wird im Rahmen der Abschlussprüfung durch die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission und die BDO AG geprüft.

Die Basis bildet die revidierte Jahresrechnung 2017 und die ausgewiesene Schlussbilanz per 31. Dezember 2017. Die Jahresrechnung 2017 wurde am 05. April 2018 von der gewählten Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission sowie der externen Revisionsgesellschaft BDO AG geprüft 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
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>
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
<b>11</b>	<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>14</b>	<b>Verwaltungsvermögen</b>
114	Sachgüter	140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen
		142	Immaterielle Anlagen
115	Darlehen und Beteiligungen	144	Darlehen
		145	Beteiligungen, Grundkapitalien
116	Investitionsbeiträge	146	Investitionsbeiträge
117	Übrige aktivierbare Ausgaben	148	Kumulierte zusätzliche Abschreibungen
<b>12</b>	<b>Spezialfinanzierungen</b>		
128	Spezialfinanzierungen		
<b>13</b>	<b>Bilanzfehlbetrag</b>		

## Gliederung der Passiven

nach HRM1		nach HRM2	
2	Passiven	2	Passiven
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>	<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>
200	Laufende Verbindlichkeiten	200	Laufende Verbindlichkeiten
201	Kurzfristige Schulden	201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten
203	Verpflichtungen für Sonderrechnungen	204	Passive Rechnungsabgrenzungen
205	Transitorische Passiven	205	Kurzfristige Rückstellungen
204	Rückstellungen	206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten
206	Delkredere / Wertberichtigungen	208	Langfristige Rückstellungen
202	Mittel- und langfristige Schulden	209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital
<b>22</b>	<b>Spezialfinanzierungen</b>		
228	Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen		
<b>23</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>
		290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen
		291	Fonds
		293	Vorfinanzierungen
		296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen
		298	Reserven, übriges Eigenkapital
239	Eigenkapital	299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag
		2990	Jahresergebnis
		2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre

## 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. Beteiligungen werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze in der Investitionsrechnung gebucht und aktiviert.	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	Schätzung des Nominalwerts

		wahrscheinlich ist (Wahrscheinlichkeit über 50%), die Höhe der Verpflichtung 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
294, Reserven	Saldo der allgemeinen Reserven im Eigenkapital.		Nominalwert
296, Neubewertungsreserve Finanzvermögen	Saldo der Bilanzveränderung durch Neubewertung der Finanz- und Sachanlagen des Finanzvermögens beim Übergang zum HRM2.	Bilanzierung (Einführung HRM2)	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 2018

### 3.1 Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2018

Die Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2018 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 ab dem sechsten Jahr innerhalb von fünf Jahren ins Eigenkapital überführt (Konto 299, Bilanzüberschuss).

Die Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2018 zeigt folgendes Bild (alle Beträge in CHF):

### 3.1.1 Aktiven

HRM1-Konto	Bilanz per 31.12.2017 nach HRM1	HRM2-Konto	Bilanz per 1.1.2018 nach HRM2	Erläute- rungen
<b>1 Aktiven</b>	<b>35'560'268.90</b>	<b>1 Aktiven</b>	<b>35'572'571.40</b>	
<b>10 Finanzvermögen</b>	<b>21'444'617.00</b>	<b>10 Finanzvermögen</b>	<b>21'479'067.00</b>	<b>A1</b>
100 Flüssige Mittel	2'916'660.88	100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	2'916'660.88	
101 Guthaben	6'491'644.32	101 Forderungen	6'244'094.32	
102 Anlagen	10'733'851.20	104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	1'302'460.60	
103 Transitorische Aktiven	1'302'460.60	106 Vorräte und angefangene Arbei- ten	1'672.00	
		107 Finanzanlagen	213'311.20	
		108 Sachanlagen Finanzvermögen	10'800'868.00	
<b>11 Verwaltungsvermögen</b>	<b>14'093'523.40</b>	<b>14 Verwaltungsvermögen</b>	<b>14'093'504.40</b>	<b>A2</b>
114 Sachgüter	11'667'745.95	140 Sachanlagen VV	11'667'727.95	
115 Darlehen und Beteiligungen	1'500'000.00	142 Immaterielle Anlagen	227'343.05	
116 Investitionsbeiträge	698'434.40	145 Beteiligungen, Grundkapitalien	1'500'000.00	
117 Übrige aktivierbare Ausgaben	227'343.05	146 Investitionsbeiträge	698'433.40	
<b>12 Spezialfinanzierungen</b>	<b>22'128.50</b>			<b>A3</b>
128 Spezialfinanzierungen	22'128.50			
<b>13 Bilanzfehlbetrag</b>	<b>0.00</b>			<b>A4</b>

### 3.1.2 Passiven

HRM1-Konto	Bilanz per 31.12.2017 nach HRM1	HRM2-Konto	Bilanz per 1.1.2018 nach HRM2	Er- läute- rungen
<b>2 Passiven</b>	<b>35'560'268.90</b>	<b>2 Passiven</b>	<b>35'572'571.40</b>	
<b>20 Fremdkapital</b>	<b>15'988'594.63</b>	<b>20 Fremdkapital</b>	<b>15'741'044.63</b>	<b>A5</b>
200 Laufende Verpflichtungen	6'086'171.95	200 Laufende Verbindlichkeiten	6'127'419.65	
201 Kurzfristige Schulden	3'500'000.00	201 Kurzfristige Finanzverbindlichkei- ten	3'500'000.00	
205 Transitorische Passiven	632'122.68	204 Passive Rechnungsabgrenzun- gen	342'042.18	
206 Delkrederere / Wertberichti- gungen	245'300.00	205 Kurzfristige Rückstellungen	271'582.80	
204 Rückstellungen	25'000.00	206 Langfristige Finanzverbindlichkei- ten	5'500'000.00	
202 Mittel- und langfristige Schulden	5'500'000.00			
<b>22 Spezialfinanzierungen</b>	<b>8'434'972.06</b>			<b>A3</b>
228 Verpflichtungen für Spezi- alfinanzierungen	8'434'972.06			
<b>23 Eigenkapital</b>	<b>11'136'702.21</b>	<b>29 Eigenkapital</b>	<b>19'831'526.77</b>	<b>A6</b>
239 Eigenkapital	11'136'702.21	290 Verpflichtungen (+) bzw. Vor- schüsse (-) gegenüber SpF	2'091'645.69	
		291 Fonds	5'455'245.82	
		293 Vorfinanzierungen	30'000.00	
		296 Neubewertungsreserve Finanz- vermögen	1'117'933.05	
		299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	11'136'702.21	

### 3.2 Übertragungen vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen

Es wurden keine Übertragungen vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen vorgenommen. Die Bereinigung erfolgte bereits mit dem Abschluss per 31.12.2017.

### 3.3 Übertragungen vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen

Im Rahmen der Einführung von HRM2 wurde eine Liegenschaft vom Verwaltungsvermögen in das Finanzvermögen umgegliedert. Die Umgliederung wurde aufgrund folgender Kriterien vorgenommen:

- 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 und die, ohne diese zu beeinträchtigen, nicht veräussert werden können.

Folgende Liegenschaft wurde vom Verwaltungsvermögen (VV) in das Finanzvermögen (FV) übertragen:

	Betrag	VV HRM1	FV HRM2
Brückenwaage, Kirchplatz 6, Sirmach <i>Begründung: Kernzone, dient keinem öffentlichen Zweck mehr, theoretisch veräusserbar</i>	0.00	1143.19	1084.00
<b>Total Umgliederung in das Finanzvermögen</b>	<b>0.00</b>	<b>1143</b>	<b>1084</b>

Die vom Verwaltungsvermögen in das Finanzvermögen übertragene Liegenschaft ist auf der Beilage 3 (Überleitungstabelle, Hilfsblatt Finanzvermögen) ersichtlich. Die übertragene Liegenschaft in das Finanzvermögen wurde im Rahmen der Einführung von HRM2 neu bewertet (siehe hierzu Abschnitt 3.4).

### 3.4 Erläuterungen zur Eröffnungsbilanz

Nachfolgend werden die bedeutendsten Veränderungen der neuen Rechnungslegung in der Bilanz per 31. Dezember 2017 zur Bilanz per 1. Januar 2018 aufgezeigt und kommentiert (alle Beträge in CHF). Die Details der Umgliederungen und der Neubewertungen sind aus der Überleitungstabelle und den Hilfsblättern zur Überleitungstabelle (Beilagen 1 bis 4) ersichtlich.

#### A1 Finanzvermögen

Im Rahmen der Umgliederung wurden Passivpositionen des Fremdkapitals von CHF 247'550.00 (CHF 245'300.00 + CHF 2'250.00) dem Finanzvermögen als Minus-Aktivposition zugewiesen.

Es wurde eine Liegenschaft vom Verwaltungsvermögen in das Finanzvermögen überführt und neu bewertet.

Eine Neubewertung der übrigen Grundstücke und Gebäude im Finanzvermögen erfolgte bereits mit dem Abschluss per 31.12.2017. Deshalb waren keine zusätzlichen Auf- oder Abwertungen per 01.01.2018 notwendig.

Die Neubewertung der Liegenschaft im Finanzvermögen führt zu einem Bewertungsgewinn von CHF 282'000.00. Details der Neubewertung befinden sich in Beilage 3.

Neubewertung	Buchwert HRM1 per 31.12.2017	Buchwert HRM2 per 1.1.2018	Differenz
<b>Finanzanlagen FV</b>	<b>213'311.20</b>	<b>213'311.20</b>	<b>0.00</b>
Aktien	43'003.00	43'003.00	0.00

Anteilscheine	6'405.00	6'405.00	0.00
Langfristige Darlehen	163'903.20	163'903.20	0.00
<b>Sachanlagen FV</b>	<b>10'518'868.00</b>	<b>10'800'868.00</b>	<b>282'000.00</b>
Grundstücke	1'880'868.00	1'880'868.00	0.00
Grundstücke im Landkreditkonto	1'516'000.00	1'516'000.00	0.00
Gebäude	7'122'000.00	7'404'000.00	282'000.00
<b>Total Sach- und Finanzanlagen FV</b>	<b>10'732'179.20</b>	<b>11'014'179.20</b>	<b>282'000.00</b>

## A2 Verwaltungsvermögen

Übertragungen vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen fanden nicht statt.

Es wurden Aktivpositionen von Strassensanierungen von CHF 19.00 über die Neubewertungsreserve ausgebucht.

Verwaltungsvermögen	Buchwert HRM1 per 31.12.2017	Buchwert HRM2 per 1.1.2018	Differenz
<b>Neubewertung</b>			
Strassensanierungen	19.00	0.00	-19.00
<b>Übertragungen</b>			
keine Übertragungen	-	-	-
<b>Differenz</b>	19.00	0.00	-19.00

Neu werden die Liegenschaften des Verwaltungsvermögens mit Wertberichtigungskonten bilanziert. Auf den Bilanzkonten des Verwaltungsvermögens sind demnach neu die Anschaffungswerte und auf den Minus-Aktiv-Konten der Wertberichtigungen die kumulierten Abschreibungen ausgewiesen. Diese Systematik wird ab dem 1.1.2018 angewendet. Dies bedeutet, dass die Buchwerte per 1. Januar 2018 die Anschaffungswerte darstellen.

Es wurden keine Neubewertungen des Verwaltungsvermögens durchgeführt.

## A3 Spezial- und Vorfinanzierungen, Fonds

Die Vorfinanzierungen sind nach HRM2 dem Eigenkapital zugeordnet. Die Spezialfinanzierungen und Fonds werden nach HRM2 im Eigenkapital und Fremdkapital ausgewiesen. Allfällige Vorschüsse an Spezialfinanzierungen werden im Eigen- bzw. Fremdkapital belassen (negative Position). In diesem Zusammenhang wurde eine Aktivposition Vorschuss der Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung in der Höhe von CHF 22'128.50 ans Eigenkapital als Minus-Passivposition umgliedert.

Für die Zuordnung der Spezialfinanzierungen und Fonds zum Eigenkapital ist mindestens eines von zwei wesentlichen Kriterien zu erfüllen: Erstens die Rechtsgrundlage wird vom Gemeinwesen erlassen und kann von diesem geändert werden, oder zweitens die Rechtsgrundlage basiert auf übergeordnetem Recht, lässt aber dem Gemeinwesen einen erheblichen Gestaltungsspielraum, insbesondere was die Höhe des Entgelts und die Mittelverwendung anbelangen.

In diesem Zusammenhang wurde die Spezialfinanzierung (Einkauf in Pflichtschutzräume) im Umfang von CHF 85'952.05 über die Neubewertungsreserve aufgelöst. Die Vorfinanzierungen wurden hinsichtlich deren Zweckmässigkeit überprüft. Demnach sind Vorfinanzierungen aufzulösen, sobald feststeht, dass das im Zusammenhang mit der Bildung beabsichtigte Investitionsvorhaben nicht ausgeführt wird oder spätestens fünf Jahre nach ihrer erstmaligen Bildung.

Es wurden Vorfinanzierungen in Höhe von CHF 750'000.00 (Brückenwaage Dorfplatz und Primarschuleigene PK) über die Neubewertungsreserve aufgelöst. Drei Vorfinanzierungen der Schulliegenschaften (Schulraum, Dach- u. Fassadensanierung, Sanierung SH Breite) wurden dem Erneuerungsfonds für Baufolgekosten Schulliegenschaften zugewiesen. Vier bestehende Erneuerungsfonds wurden zu einem Erneuerungsfonds der Liegenschaften Finanzvermögen in Höhe von CHF 527'962.15 zusammengefasst.

Die übrigen Vorfinanzierungen, Spezialfinanzierungen und Fonds wurden vollumfänglich dem Eigenkapital zugewiesen. Die ausgewiesenen Beträge der Vorfinanzierungen, Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital sind zweckgebunden.

#### **A4 Bilanzfehlbetrag**

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

#### **A5 Fremdkapital**

Eine Neubewertung der passiven Rechnungsabgrenzungen und Rückstellungen wurde nicht durchgeführt. In der Gemeinde Sirnach waren bereits in der Rechnung nach HRM1 alle passiven Rechnungsabgrenzungen und betriebsnotwendigen Rückstellungen erfasst.

Eine Umgliederung in Höhe von CHF 2'250.00 wurde von den Transitorischen Passiven aus dem Fremdkapital in eine Minus-Aktiv Position – Forderung im Finanzvermögen vorgenommen.

Es erfolgten Umgliederungen von Transitorischen Passiven zu Laufende Verpflichtungen in Höhe von CHF 43'497.70 und eine zu Kurzfristige Rückstellungen in Höhe von CHF 246'582.80.

Es erfolgte eine Umgliederung des Delkrederes / Wertberichtigung des Fremdkapitals in Höhe von CHF 245'300.00 als negative Aktivposition Forderungen im Finanzvermögen.

<b>Fremdkapital</b>	<b>Buchwert HRM1 per 31.12.2017</b>	<b>Buchwert HRM2 per 1.1.2018</b>	<b>Differenz</b>
<b>Umgliederungen</b>			
Laufende Verbindlichkeiten	6'086'171.95	6'127'419.65	41'247.70
Transitorische Passiven	632'122.68	342'042.18	-290'080.50
Delkredere / Wertberichtigung	245'300.00	0	-245'300.00
<b>Neubewertung Rückstellungen</b>			
Kurzfristige Rückstellungen	25'000.00	271'582.80	246'582.80
Langfristige Rückstellungen	0	0	0
<b>Differenz</b>	<b>6'988'594.63</b>	<b>6'741'044.63</b>	<b>-247'550.00</b>

#### **A6 Eigenkapital**

Die Spezialfinanzierungen und Fonds (Kriterien siehe A3) sowie die Vorfinanzierungen werden nach HRM2 im Eigenkapital geführt. Zudem wird das Resultat der Neubewertung des Finanzvermögens auf dem vorgesehenen Konto ausgewiesen.

Die Neubewertungsreserve des Finanzvermögens ist fünf Jahre zweckgebunden und wird anschliessend ab dem sechsten Jahr innerhalb von fünf Jahren ins Eigenkapital überführt (Konto 299, Bilanzüberschuss).

Die ausgewiesenen Beträge der Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital sind zweckgebunden. Das Eigenkapital der Gemeinde Sirnach präsentiert sich nach HRM2 wie in der folgenden Abbildung dargestellt.

Die in der nachfolgenden Tabelle angegebenen Buchwerte HRM1 per 31.12.2017 beziehen sich auf das Eigenkapital. Sofern die Position nach HRM1 nicht dem Eigenkapital zugeordnet war, wird der Buchwert mit 0.00 angegeben.

Das Eigenkapital präsentiert sich wie folgt:

<b>Eigenkapital</b>	<b>Buchwert HRM1 per 31.12.2017</b>	<b>Buchwert HRM2 per 1.1.2018</b>	<b>Differenz</b>
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>	<b>0.00</b>	<b>8'694'824.56</b>	<b>+8'694'824.56</b>
<b>Spezialfinanzierungen</b>	<b>0.00</b>	<b>2'091'645.69</b>	<b>+2'091'645.69</b>
Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	0.00	-22'128.50	-22'128.50
Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	0.00	1'801'192.53	+1'801'192.53
Spezialfinanzierung Feuerwehr	0.00	286'479.26	+286'479.26
Spezialfinanzierung Flur- und Waldstrassen, Entwässerungsanlagen	0.00	26'102.40	+26'102.40
<b>Fonds</b>	<b>0.00</b>	<b>5'455'245.82</b>	<b>+5'455'245.82</b>
Ersatzabgaben für Parkplatzbauten	0.00	18'000.00	+18'000.00
NHG-Fonds	0.00	74'848.65	+74'848.65
Erneuerungsfonds Liegenschaften FV	0.00	527'962.15	+527'962.15
Erneuerungsfonds Baufolgekosten Schulliegen- schaften	0.00	4'834'435.02	+4'834'435.02
<b>Vorfinanzierungen</b>	<b>0.00</b>	<b>30'000.00</b>	<b>+30'000.00</b>
Vorfinanzierungen	0.00	30'000.00	+30'000.00
<b>Neubewertungsreserve</b>	<b>0.00</b>	<b>1'117'933.05</b>	<b>+1'117'933.05</b>
Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.00	1'117'933.05	+1'117'933.05
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>	<b>11'136'702.21</b>	<b>11'136'702.21</b>	<b>0.00</b>
Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	11'136'702.21	11'136'702.21	0.00
<b>Bilanzüberschuss</b>	<b>11'136'702.21</b>	<b>11'136'702.21</b>	<b>0.00</b>
<b>Total Eigenkapital</b>	<b>11'136'702.21</b>	<b>19'831'526.77</b>	<b>8'694'824.56</b>

## 4 **Beschluss**

Der Gemeinderat beschliesst:

- I. Der Bilanzanpassungsbericht zur Neubewertung der Bilanz per 1. Januar 2018 inklusive der Überleitungstabelle (Beilagen 1 bis 5), welche einen integrierenden Bestandteil dieses Beschlusses bildet, wird genehmigt.
- II. Folgende Überführungen vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen werden genehmigt:

<b>Liegenschaften</b>	<b>Betrag</b>	<b>VV HRM1</b>	<b>FV HRM2</b>
Brückenwaage, Kirchplatz 6, Sirnach	0.00	1143.19	1084.00
<b>Total Umgliederung in das Finanzvermögen</b>	<b>0.00</b>	<b>1143</b>	<b>1084</b>

- III. Die Ergebnisse der per 1. Januar 2018 durchgeführten Neubewertung des Finanzvermögens bzw. der Liegenschaften des Finanzvermögens (Beilage 3), welche einen integrierenden Bestandteil dieses Beschlusses bilden, werden genehmigt.
- IV. Die Ergebnisse der per 1. Januar 2018 durchgeführten Neubewertung der Rückstellungen (Beilage 5), welche einen integrierten Bestandteil dieses Beschlusses bilden, werden genehmigt.
- V. Der Bilanzanpassungsbericht per 1. Januar 2018 ist Bestandteil der Jahresabschlussunterlagen und wird mit der Jahresrechnung der Gemeindeversammlung vom 27. Mai 2019 zur Kenntnisnahme und Genehmigung vorgelegt.
- VI. Mitteilung an:
  - Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission (zur Information und Prüfung)

GEMEINDERAT SIRNACH

Der Gemeindepräsident:

Die Gemeindegeschreiberin:

Kurt Baumann

Beatrix Kesselring

## Überleitungstabelle zur Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2018

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

HRM1-Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM1 31.12.17	Umgliederungen HRM2	Erläuterung	Buchwert HRM2 01.01.18	HRM2-Konto	Bezeichnung	Neubewertungen HRM2	Erläuterung	Buchwert HRM2 01.01.18
<b>1</b>	<b>Aktiven</b>	<b>35'560'268.90</b>			<b>35'290'571.40</b>	<b>1</b>	<b>Aktiven</b>			<b>35'572'571.40</b>
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>21'444'617.00</b>			<b>21'197'067.00</b>	<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>			<b>21'479'067.00</b>
<b>100</b>	<b>Flüssige Mittel</b>	<b>2'916'660.88</b>			<b>2'916'660.88</b>	<b>100</b>	<b>Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>			<b>2'916'660.88</b>
1000.01	Kasse Finanzen	996.90			996.90	1000.00	Kasse Finanzen und Steuern			996.90
1000.02	Kasse EWD	628.05			628.05	1000.01	Kasse Einwohnerdienste			628.05
1000.03	Kasse Bauamt	339.90			339.90	1000.12	Kasse Bauverwaltung			339.90
1000.08	Kasse Schulverwaltung	1'051.10			1'051.10	1000.13	Kasse Schulverwaltung			1'051.10
1000.18	Kasse Bibliothek	402.85			402.85	1000.11	Kasse Bibliothek			402.85
1000.38	Kasse Soziale Dienste	2'514.90			2'514.90	1000.10	Kasse Soziale Dienste			2'514.90
1000.39	Kasse Soziale Dienste (2)	129.00			129.00	1000.14	Kasse Soziale Dienste (2)			129.00
1001.01	Postcheck 60-289988-1	52'549.84			52'549.84	1001.00	Postkonto 60-289988-1			52'549.84
1001.05	Postcheck 85-3478-0 Fürsorge	86'262.66			86'262.66	1001.02	Postkonto 85-3478-0 Fürsorge			86'262.66
1001.30	Postcheck 85-1200-2 Steuern	1'950'287.28			1'950'287.28	1001.01	Postkonto 85-1200-2 Steuern			1'950'287.28
1002.01	TKB Rahmenkredit 1820.0016.9707	228'623.17			228'623.17	1002.00	TKB Kontokorrent 1820.0016.9707			228'623.17
1002.02	RB Kontokorrent 10302.02	24'595.15			24'595.15	1002.01	RB Kontokorrent 10302.02			24'595.15
1002.17	RB Sparkonto 10302.23 Bibliothek	7'157.80			7'157.80	1002.10	RB Sparkonto 10302.23 Bibliothek			7'157.80
1002.21	TKB Kontokorrent 0132.2629.2005 Schulverwaltung	83'408.00			83'408.00	1002.03	TKB Kontokorrent 0132.2629.2005 Schulverwaltung			83'408.00
1002.30	TKB Kontokorrent 0.032-09 Steuern	458'780.14			458'780.14	1002.04	TKB Kontokorrent 1820.0000.3209 Steuern			458'780.14
1002.32	TKB Depotkonto 1.621-07 Steuern	18'934.14			18'934.14	1002.05	TKB Kontokorrent Depot 1820.0016.2107 Steuern			18'934.14
<b>101</b>	<b>Guthaben</b>	<b>6'491'644.32</b>			<b>6'244'094.32</b>	<b>101</b>	<b>Forderungen</b>			<b>6'244'094.32</b>
1012.01	Steuerrückstände Gemeinde	2'448'364.67	-2'448'364.67	U23	0.00					0.00
1012.03	Steuerrückstände Feuerwehr	86'574.00	-86'574.00	U23	0.00					0.00
1012.30	Steuerrückstände Bund	17'962.12	-17'962.12	U23	0.00					0.00
1012.31	Steuerrückstände Kanton	1'969'970.20	-1'969'970.20	U23	0.00					0.00
1012.32	Steuerrückstände ehem. Volksschulgemeinde	80'920.36	-80'920.36	U23	0.00					0.00
1012.37	Steuerrückstände Evang. Kirchgemeinde	81'991.02	-81'991.02	U23	0.00					0.00
1012.38	Steuerrückstände Kath. Kirchgemeinde	120'771.99	-120'771.99	U23	0.00					0.00
1012.39	Steuerrückstände Österreich	1'152.35	-1'152.35	U23	0.00					0.00
			4'640'550.21	U23	4'640'550.21	1012.00	Forderungen allgemeine Gemeindesteuern			4'640'550.21
			146'141.85	U23	146'141.85	1012.01	Forderungen abx-tax Quellensteuern			146'141.85
			21'014.65	U23	21'014.65	1012.02	Forderungen QTG Quellensteuern			21'014.65
1015.01	Debitoren	782'998.05	-684'379.55	U1	98'618.50	1010.01	Forderungen (manuelle Sollstellung)			98'618.50
			4'370.50	U1	4'370.50	1014.01	Guthaben Liegenschaftssteuern			4'370.50
			621'335.55	U1	621'335.55	1014.02	Guthaben Grundstückgewinnsteuern			621'335.55
			3'222.75	U1	3'222.75	1019.11	Guthaben bei Personalvorsorgeeinrichtungen			3'222.75
			3'642.95	U1	3'642.95	1019.12	Guthaben bei Kranken- und Unfallversicherungen			3'642.95
			39'615.45	U1	39'615.45	1019.20	MWST Vorsteuerguthaben ER Abwasserbeseitigung CHE-112.917.029			39'615.45
			12'192.35	U1	12'192.35	1019.22	MWST Vorsteuerguthaben ER Abfallbeseitigung CHE-108.964.675			12'192.35
			6.11	U2	0.00	1010.10	Forderungen Verrechnungssteuer			29'799.68
1015.02	Verrechnungssteuer	29'793.57			29'799.68	1010.10	Forderungen Verrechnungssteuer			29'799.68
1015.04	Gebührenaufstände EW Sirnach AG	460'869.53			460'869.53	1010.04	Forderungen EW Sirnach AG			460'869.53
1015.05	Debitoren Fürsorge	109'857.50			109'857.50	1010.02	Forderungen Soziale Dienste			109'857.50
1015.10	Debitoren Gebühren	461'223.30	-780.00	U3	460'443.30	1010.07	Debitoren aus Altsystem			460'443.30
			780.00	U3	780.00	1012.11	Forderungen Hundesteuern			780.00
1015.11	Zahlungsausgleichskonto	-171'809.80			-171'809.80	1010.08	Forderungen Abklärungskonto			-174'059.80
			-2'250.00	U11	-2'250.00					
			-245'300.00	U12	-245'300.00	1012.09	WB auf Forderungen allgemeine Gemeindesteuern			-245'300.00
1015.20	Andere Debitoren Schule	10'999.35			10'999.35	1010.03	Forderungen Schulverwaltung			10'999.35
1015.80	Verrechnungssteuer Schule	6.11	-6.11	U2	0.00					
<b>102</b>	<b>Anlagen</b>	<b>10'733'851.20</b>			<b>0.00</b>	<b>102</b>	<b>Kurzfristige Finanzanlagen</b>			<b>0.00</b>
1021.01	Aktien und Anteilsscheine	19'408.00	-19'408.00	U4	0.00					0.00
1021.04	Namensaktien Abraxas-VRSG Holding AG	30'000.00	-30'000.00	U4	0.00					0.00

HRM1-Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM1 31.12.17	Umgliederungen HRM2	Erläuterung	Buchwert HRM2 01.01.18	HRM2-Konto	Bezeichnung	Neubewertungen HRM2	Erläuterung	Buchwert HRM2 01.01.18
1022.06	Darlehen an Reg. Alterszentrum Tannzapfenland	163'903.20	-163'903.20	U5	0.00					
1023.05	Haus "Kienle" Winterthurerstr. 14 (Parz. 38)	1'146'000.00	-1'146'000.00	U6	0.00					
1023.06	Haus "Ruess" Winterthurerstr. 21 (Parz. 265)	2'715'000.00	-2'715'000.00	U6	0.00					
1023.08	Parkplatz Wilerstrasse (Parz. 2147)	231'000.00	-231'000.00	U6	0.00					
1023.10	Ehem. Munitionsdepot Bergholz (Parz. 3321)	181'000.00	-181'000.00	U6	0.00					
1023.17	Haus "Knut" Wilerstrasse 19 (Parz. 455)	1'169'000.00	-1'169'000.00	U6	0.00					
1023.18	Bauland Rüti Parz. 2285 (ex Parz. 841)	695'000.00	-695'000.00	U6	0.00					
1023.19	Flurhof, Obermattstr. 4, Sirnach (Parz. 445)	1'067'000.00	-1'067'000.00	U6	0.00					
1023.20	Bauland Ob. Bahnhofstrasse (Parz. 512)	662'000.00	-662'000.00	U6	0.00					
1023.21	Landwirtschaftsland Büfelden (Parz. 870)	17'268.00	-17'268.00	U6	0.00					
1023.22	Landwirtschaftsland Weberacker (Parz. 1217)	11'600.00	-11'600.00	U6	0.00					
1023.23	Obermatt, Obermattstr. 2, Sirnach (Parz. 456)	844'000.00	-844'000.00	U6	0.00					
1023.50	Landkreditkonto	1'516'000.00	-1'516'000.00	U24	0.00					
1023.81	Schulgrundstück Busswil Parz. 3553	264'000.00	-264'000.00	U6	0.00					
1025.01	Kehrichtgebührenmarken	1'672.00	-1'672.00	U7	0.00					
<b>103</b>	<b>Transitorische Aktiven</b>	<b>1'302'460.60</b>			<b>1'302'460.60</b>	<b>104</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzungen</b>			<b>1'302'460.60</b>
1031.02	Schulmieten, Pacht- und Baurechtszinsen p.R.	11'874.00	-11'874.00	U8	0.00					0.00
1039.01	Transitorische Aktiven	1'263'086.60	-1'263'086.60	U8	0.00					0.00
1039.25	Transitorische Aktiven Fürsorge	27'500.00	-27'500.00	U8	0.00					0.00
			15'078.20	U8	15'078.20	1040.00	RA Personalaufwand			15'078.20
			27'795.90	U8	27'795.90	1041.00	RA Sach- und übriger Betriebsaufwand			27'795.90
			11'874.00	U8	11'874.00	1041.01	RA Sach- und übriger Betriebsaufwand (Miete LS Schule)			11'874.00
			1'144'955.00	U8	1'144'955.00	1043.00	RA Transfers der Erfolgsrechnung			1'144'955.00
			102'757.50	U8	102'757.50	1045.00	RA übriger betrieblicher Ertrag			102'757.50
					1'672.00	<b>106</b>	<b>Vorräte und angefangene Arbeiten</b>			<b>1'672.00</b>
			1'672.00	U7	1'672.00	1060.30	Vorräte Handelswaren Abfallbeseitigung (Kehrichtgebührenmarken)			1'672.00
					213'311.20	<b>107</b>	<b>Finanzanlagen</b>			<b>213'311.20</b>
			43'003.00	U4	43'003.00	1070.00	Aktien			43'003.00
			6'405.00	U4	6'405.00	1070.20	Anteilscheine			6'405.00
			163'903.20	U5	163'903.20	1071.00	Langfristige Darlehen			163'903.20
					10'518'868.00	<b>108</b>	<b>Sachanlagen FV</b>			<b>10'800'868.00</b>
			1'880'868.00	U6	1'880'868.00	1080.00	Grundstücke FV			1'880'868.00
			1'516'000.00	U24	1'516'000.00	1080.80	Grundstücke im Landkreditkonto			1'516'000.00
			7'122'000.00	U6	7'122'000.00	1084.00	Gebäude FV	282'000.00	N1	7'404'000.00
					0.00	<b>109</b>	<b>Forderungen gegenüber SpF und Fonds im FK</b>			<b>0.00</b>
					0.00					0.00
<b>11</b>	<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>14'093'523.40</b>			<b>14'093'504.40</b>	<b>14</b>	<b>Verwaltungsvermögen</b>			<b>14'093'504.40</b>
<b>114</b>	<b>Sachgüter</b>	<b>11'667'745.95</b>			<b>11'667'727.95</b>	<b>140</b>	<b>Sachanlagen VV</b>			<b>11'667'727.95</b>
1140.01	Einwurfland, verschiedene Parzellen	1.00	-1.00	U22	0.00					
1140.02	Sportplatz Geeren Sirnach	160'000.00	-160'000.00	U21	0.00					
1140.03	Sportplatz Kett Sirnach	300'000.00	-300'000.00	U21	0.00					
1140.06	Liegenschaft Au Busswil (Parz. 3520 ex Forster)	1.00	-1.00	U21	0.00					
1140.07	Pflanzland Pumpwerkstrasse (Parz. 358)	1.00	-1.00	U21	0.00					
1140.80	Schulgrundstück Busswil Parz. 3115	13'593.70	-13'593.70	U21	0.00					
1140.81	Schulgrundstück Busswil Parz. 3521	1'750.80	-1'750.80	U21	0.00					
1140.82	Schulgrundstück Sekundarschule Parz. 1770	41'669.95	-41'669.95	U21	0.00					
1140.83	Schulgrundstück Egg Parz. 2017	231'779.95	-231'779.95	U21	0.00					
1141.01	Allgemeine Strassen	1.00	-1.00	U22	0.00					
1141.03	Erschliessung Ebnet	239'706.70	-239'706.70	U21	0.00					
1141.09	Sanierung Dorfstrasse Wiezikon	500'000.00	-500'000.00	U21	0.00					
1141.13	Ausbau Fabrikstrasse	1.00	-1.00	U22	0.00					
1141.15	Sanierung Friedhöfe	1.00	-1.00	U22	0.00					
1141.18	Ausbau Obere Bahnhofstrasse	710'000.00	-710'000.00	U21	0.00					



HRM1-Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM1 31.12.17	Umgliederungen HRM2	Erläuterung	Buchwert HRM2 01.01.18	HRM2-Konto	Bezeichnung	Neubewertungen HRM2	Erläuterung	Buchwert HRM2 01.01.18
1141.19	Erschliessung Rüti	220'091.60	-220'091.60	U21	0.00					
1141.26	Sanierung und Ausbau Büfelderstrasse	1.00	-1.00	U22	0.00					
1141.28	Ausbau Untermattstrasse	1.00	-1.00	U22	0.00					
1141.30	Sanierung Sportplatz Kett mit FC-Clubhaus	1.00	-1.00	U22	0.00					
1141.31	Ausbau Standbachstrasse	1.00	-1.00	U22	0.00					
1141.32	Erschliessung Rieter-Areal	1.00	-1.00	U22	0.00					
1141.33	Sanierung Gartenstrasse	1.00	-1.00	U22	0.00					
1141.34	Sanierung Frauenfelderstrasse	1.00	-1.00	U22	0.00					
1141.35	Fahrbahnverbreiterung/-sanierung Mattenrainstr.	36'540.70	-36'540.70	U21	0.00					
1141.36	Neugestaltung Oberhofenstrasse (Spange Hofen)	32'695.35	-32'695.35	U21	0.00					
1141.37	Fahrbahnsanierung Bühelstrasse Busswil	9'858.55	-9'858.55	U21	0.00					
1141.38	Fahrbahnsanierung Schmidanenberg-/Bergstr. Wiezikon	118'366.00	-118'366.00	U21	0.00					
1141.39	Fahrbahnsanierung Rosetstrasse Sirnach	107'743.00	-107'743.00	U21	0.00					
1141.40	Bachöffnung Bachtöbelibach	14'715.60	-14'715.60	U21	0.00					
1141.41	Bachöffnung Weidbach	683.60	-683.60	U21	0.00					
1141.42	Renaturierung Tobelbach Littenheid	83'253.45	-83'253.45	U21	0.00					
1143.01	Gemeindehaus Kirchplatz	560'000.00	-560'000.00	U21	0.00					
1143.03	Gemeindezentrum "Dreitannen"	1.00	-1.00	U21	0.00					
1143.06	Sanitätshilfsstelle Grünau	1.00	-1.00	U21	0.00					
1143.07	Schützenhaus/Pistolstand Hochwacht	2.00	-2.00	U21	0.00					
1143.08	ZS-Anlage/BSA Grünau	1.00	-1.00	U21	0.00					
1143.09	Feuerwehrdepot Wiezikon	1.00	-1.00	U21	0.00					
1143.10	Gmeindsschürli Wiezikon	1.00	-1.00	U21	0.00					
1143.16	Feuerwehrdepot / Werkhof	4'304'500.00	-4'304'500.00	U21	0.00					
1143.61	Schul- und Sportbauten Sirnach	64'031.60	-64'031.60	U21	0.00					
1143.62	Sekundarschulzentrum Sirnach	213'373.10	-213'373.10	U21	0.00					
1143.63	Schulhaus Grünau	276'264.75	-276'264.75	U21	0.00					
1143.64	Schulhaus Silberweide	126'845.20	-126'845.20	U21	0.00					
1143.65	Oberes Schulhaus	245'414.10	-245'414.10	U21	0.00					
1143.66	Breite Schulhaus	55'612.75	-55'612.75	U21	0.00					
1143.67	Bibliothek im Sek.-Zentrum	2'978.35	-2'978.35	U21	0.00					
1143.68	Hallenbad Sirnach	489'263.50	-489'263.50	U21	0.00					
1143.69	Schulhaus Busswil	4'647.25	-4'647.25	U21	0.00					
1143.70	Allwetterplatz Busswil	40'142.80	-40'142.80	U21	0.00					
1143.71	MZG Busswil	89'819.50	-89'819.50	U21	0.00					
1143.72	Schulhaus Egg	1.00	-1.00	U21	0.00					
1143.73	MZG Egg	45'980.05	-45'980.05	U21	0.00					
1143.74	BHKW	37'459.60	-37'459.60	U21	0.00					
1143.75	TH Grünau (neuer Boden)	58'850.50	-58'850.50	U21	0.00					
1143.76	Pausenplatz Grünau	210'527.00	-210'527.00	U21	0.00					
1143.77	Heizung SH Busswil	315'856.80	-315'856.80	U21	0.00					
1143.78	TH Grünau (Sanierung)	55'305.25	-55'305.25	U21	0.00					
1143.79	Sportplatz Grünau	105'990.30	-105'990.30	U21	0.00					
1143.81	Kindergärten Sirnach	312'653.65	-312'653.65	U21	0.00					
1143.82	Kindergarten Busswil	82'134.60	-82'134.60	U21	0.00					
1143.83	Lift SH Grünau/Sanierung san. Anlagen	624'764.25	-624'764.25	U21	0.00					
1143.84	Vorprojekt Sanierung Aussenhülle SH Breite	11'750.90	-11'750.90	U21	0.00					
1143.85	Fensterersatz MZG Egg	129'857.30	-129'857.30	U21	0.00					
1143.88	Ersatz Schulküche Sek.	121'693.50	-121'693.50	U21	0.00					
1143.89	Fenster- und Rollladenersatz SH Grünau	7'489.30	-7'489.30	U21	0.00					
1146.02	Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge (Bau- und	1.00	-1.00	U22	0.00					
1146.03	Zivilschutz, Material und Einrichtungen	1.00	-1.00	U22	0.00					
1146.04	Übriges Mobiliar	1.00	-1.00	U22	0.00					
1146.07	IT, Telefonie, Mobiliar RBBM	1.00	-1.00	U22	0.00					
1146.08	Photovoltaikanlage	1.00	-1.00	U22	0.00					
1146.80	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge Schule	2.00	-2.00	U22	0.00					
1146.81	EDV-Anlagen Sekundarschulzentrum	51'673.70	-51'673.70	U21	0.00					
1146.82	EDV-Anlagen Primarschule	200'389.40	-200'389.40	U21	0.00					
			460'002.00	U21	460'002.00	1400.00	Grundstücke allg. Haushalt, Geeren, Kett, Au Busswil Parz. 3520, Parz. 358 Pflanzland			460'002.00

HRM1-Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM1 31.12.17	Umgliederungen HRM2	Erläuterung	Buchwert HRM2 01.01.18	HRM2-Konto	Bezeichnung	Neubewertungen HRM2	Erläuterung	Buchwert HRM2 01.01.18
			288'794.40	U21	288'794.40	1400.20	Schulgrundstücke, Schulhaus Busswil Parz. 3115, 3115, 1770, 2017			288'794.40
			1'975'001.90	U21	1'975'001.90	1401.00	Strassen / Verkehrswege, diverse			1'975'001.90
			98'652.65	U21	98'652.65	1402.00	Wasserbau			98'652.65
			4'864'507.00	U21	4'864'507.00	1404.00	Hochbauten			4'864'507.00
			3'728'706.90	U21	3'728'706.90	1404.20	Schulhochbauten			3'728'706.90
			252'063.10	U21	252'063.10	1406.20	Schulmobilen			252'063.10
					227'343.05	<b>142</b>	<b>Immaterielle Anlagen</b>			<b>227'343.05</b>
			227'343.05	U13	227'343.05	1429.00	Übrige immaterielle Anlagen allgemeiner Haushalt			227'343.05
<b>115</b>	<b>Darlehen und Beteiligungen</b>	<b>1'500'000.00</b>			0.00					<b>0.00</b>
	Namenaktien EW Sirnach AG	1'500'000.00	-1'500'000.00	U20	0.00					0.00
						<b>144</b>	<b>Darlehen</b>			<b>0.00</b>
					0.00					0.00
					1'500'000.00	<b>145</b>	<b>Beteiligungen, Grundkapitalien</b>			<b>1'500'000.00</b>
			1'500'000.00	U20	1'500'000.00	1455.00	Beteiligungen des allgem. Haushalts an privaten Unternehmungen			1'500'000.00
<b>116</b>	<b>Investitionsbeiträge</b>	<b>698'434.40</b>			698'433.40	<b>146</b>	<b>Investitionsbeiträge</b>			<b>698'433.40</b>
	1161.06 Div. Kantonsstrassenbeiträge	1.00	-1.00	U22	0.00					0.00
	1161.07 Projekt Spange Hofen	698'433.40			698'433.40	1461.00	Investitionsbeiträge des allgem. Haushalts an Kantone und Konkordate			698'433.40
<b>117</b>	<b>Übrige aktivierbare Ausgaben</b>	<b>227'343.05</b>			0.00					<b>0.00</b>
	1171.03 Revision Nutzungsplanung	227'343.05	-227'343.05	U13	0.00					0.00
<b>12</b>	<b>Spezialfinanzierungen</b>	<b>22'128.50</b>			0.00					<b>0.00</b>
	128 Spezialfinanzierungen	22'128.50			0.00					0.00
	1280.01 Vorschuss Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	22'128.50	-22'128.50	U14	0.00					0.00
<b>13</b>	<b>Bilanzfehlbetrag</b>	<b>0.00</b>			0.00					<b>0.00</b>
	139 Bilanzfehlbetrag	0.00			0.00					0.00
		0.00			0.00					0.00
<b>2</b>	<b>Passiven</b>	<b>35'560'268.90</b>			35'290'571.40	<b>2</b>	<b>Passiven</b>			<b>35'572'571.40</b>
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>	<b>15'988'594.63</b>			15'741'044.63	<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>			<b>15'741'044.63</b>
<b>200</b>	<b>Laufende Verpflichtungen</b>	<b>6'086'171.95</b>			6'127'419.65	<b>200</b>	<b>Laufende Verbindlichkeiten</b>			<b>6'127'419.65</b>
	2000.01 Kreditoren	2'819'930.80	-2'819'930.80	U9	0.00					0.00
	2000.07 Kreditoren Schule	77'072.70	-77'072.70	U9	0.00					0.00
	2000.09 Kreditor AHV/ALV/IV/EO-Beiträge Schule	18'797.15			18'797.15	2000.13	Kreditur AHV/ALV/FAK Schule			18'797.15
	2000.30 Kreditoren Bund STA	164'831.37			164'831.37	2001.01	Steurguthaben Bund			164'831.37
	2000.31 Kreditoren Kanton STA	2'558'883.26			2'558'883.26	2001.00	Steurguthaben Kanton			2'558'883.26
	2000.37 Kreditoren Evang. Kirchgemeinde STA	70'106.08			70'106.08	2001.03	Steurguthaben Evang. Kirchgemeinde			70'106.08
	2000.38 Kreditoren Kath. Kirchgemeinde STA	189'444.34			189'444.34	2001.04	Steurguthaben Kath. Kirchgemeinde			189'444.34
	2000.41 Kreditor Österreich STA	10'626.10			10'626.10	2001.80	Steurguthaben Österreich			10'626.10
	2000.43 Kreditor div. Kantone Quest STA	38'949.30			38'949.30	2001.09	Steurguthaben div. Kantone Quest			38'949.30
	2001.06 Depotgelder Schlüssel PS 18 Grünau	4'200.00			4'200.00	2006.00	Schlüsseldepots PS 18 Grünau			4'200.00
	2001.07 Depotgelder Schlüssel Busswil	1'500.00			1'500.00	2006.01	Schlüsseldepots Busswil			1'500.00
	2001.15 Depotgelder freiw. Einkommensverwaltung	110'260.85			110'260.85	2009.00	Gelder freiwilliger Einkommensverwaltung			110'260.85
	2009.00 Übrige Verpflichtungen	21'570.00			21'570.00	2009.60	Übrige laufende Verpflichtungen			21'570.00
			41'067.70	U11	41'067.70	2000.02	übrige Kreditoren			41'067.70
			180.00	U11	180.00	2000.08	Kreditoren Abklärungskonto			180.00
			2'897'003.50	U9	2'897'003.50	2000.09	Kreditoren aus Altsystem			2'897'003.50
<b>201</b>	<b>Kurzfristige Schulden</b>	<b>3'500'000.00</b>			3'500'000.00	<b>201</b>	<b>Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten</b>			<b>3'500'000.00</b>
	2010.12 AHV-Ausgleichsfonds Darlehen/Lfz bis 21.8.2018	1'000'000.00			1'000'000.00	2014.40	Kurzfristiger Anteil von langfristigen Darlehen, Schuldscheinen			1'000'000.00
	2010.13 SUVA Darlehen/Lfz bis 30.04.2018	1'500'000.00			1'500'000.00					1'500'000.00
	2010.14 Post Darlehen/Lfz bis 16.03.2018	1'000'000.00			1'000'000.00					1'000'000.00

HRM1-Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM1 31.12.17	Umgliederungen HRM2	Erläuterung	Buchwert HRM2 01.01.18	HRM2-Konto	Bezeichnung	Neubewertungen HRM2	Erläuterung	Buchwert HRM2 01.01.18
<b>203</b>	<b>Verpflichtungen für Sonderrechnungen</b>	<b>0.00</b>			<b>0.00</b>					
<b>205</b>	<b>Transitorische Passiven</b>	<b>632'122.68</b>			<b>342'042.18</b>	<b>204</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzungen</b>			<b>342'042.18</b>
2050.01	TP Darlehenszinsen pro rata	32'799.88	-32'799.88	U8	0.00					0.00
2051.02	TP Vorauszahlungen Mieten	19'689.00	-19'689.00	U8	0.00					0.00
2059.01	TP Übrige	224'876.45	-224'876.45	U8 / U11	0.00					0.00
2059.02	TP Ferien- und Überzeitguthaben	246'582.80	-246'582.80	U10	0.00					0.00
2059.25	TP Fürsorge	75'020.25	-75'020.25	U8	0.00					0.00
2059.30	TP Übrige Steuern	49.40	-49.40	U8	0.00					0.00
2059.32	TP Vorauszahlungen Steuern	5'799.95	-5'799.95	U8	0.00					0.00
2059.34	TP Diverse STA	27'304.95	-27'304.95	U8	0.00					0.00
					3'250.00	2040.00	RA Personalaufwand			3'250.00
					87'158.35	2041.00	RA Sach- und übriger Betriebsaufwand			87'158.35
					34'209.70	2042.00	RA Steuern			34'209.70
					156'520.25	2043.00	RA Transfers der Erfolgsrechnung			156'520.25
					52'488.88	2044.00	RA Finanzaufwand / Finanzertrag			52'488.88
					8'415.00	2045.00	RA übriger betrieblicher Ertrag			8'415.00
<b>206</b>	<b>Delkrede / Wertberichtigungen</b>	<b>245'300.00</b>			<b>0.00</b>					
2060.01	Wertberichtigung Steuerausstände	245'300.00	-245'300.00	U12	0.00					
<b>204</b>	<b>Rückstellungen</b>	<b>25'000.00</b>			<b>271'582.80</b>	<b>205</b>	<b>Kurzfristige Rückstellungen</b>			<b>271'582.80</b>
2040.06	Rückstellung Personalkosten	25'000.00	0.00		25'000.00	2051.00	Kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals			25'000.00
			246'582.80	U10	246'582.80	2050.00	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen Personal			246'582.80
<b>202</b>	<b>Langfristige Schulden</b>	<b>5'500'000.00</b>			<b>5'500'000.00</b>	<b>206</b>	<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>			<b>5'500'000.00</b>
2021.13	AHV-Ausgleichsfonds Darlehen/Lfz bis 27.1.2020	1'500'000.00			1'500'000.00	2064.00	Darlehen AVH-Ausgleichsfonds Lfz bis 27.01.2020			1'500'000.00
2021.16	VZ Depotbank Darlehen/Lfz bis 23.04.2025	1'000'000.00			1'000'000.00	2064.02	Darlehen VZ Depotbank Lfz bis 23.04.2025			1'000'000.00
2021.17	Post Darlehen/Lfz bis 30.04.2024	1'500'000.00			1'500'000.00	2064.01	Schuldscheindarlehen Postfinance Lfz bis 30.04.2024			1'500'000.00
2021.19	Stiftung Auffangeinrichtung BVG/Lfz bis 18.12.19	1'500'000.00			1'500'000.00	2064.03	Darlehen Stiftung Auffangeinrichtung BVG Lfz bis 18.12.19			1'500'000.00
					0.00	<b>208</b>	<b>Langfristige Rückstellungen</b>			<b>0.00</b>
					0.00					0.00
					0.00	<b>209</b>	<b>Verbindlichkeiten gegenüber SpF und Fonds im FK</b>			<b>0.00</b>
					0.00					0.00
<b>22</b>	<b>Spezialfinanzierungen</b>	<b>8'434'972.06</b>								
<b>228</b>	<b>Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen</b>	<b>8'434'972.06</b>			<b>0.00</b>					
2280.02	Spezialfinanzierung Feuerwehr	286'479.26	-286'479.26	U15	0.00					0.00
2280.04	Spezialfinanzierung Abwasser	1'801'192.53	-1'801'192.53	U15	0.00					0.00
2280.05	Spezialfinanzierung Flur- und Waldstrassen, Entwässerun.	26'102.40	-26'102.40	U15	0.00					0.00
2280.10	Erneuerungsfonds Winterthurerstr. 14	39'543.60	-39'543.60	U16	0.00					0.00
2280.11	Erneuerungsfonds Winterthurerstr. 21	412'978.55	-412'978.55	U16	0.00					0.00
2280.12	Erneuerungsfonds Kettstr. 28	50'440.00	-50'440.00	U16	0.00					0.00
2280.13	Erneuerungsfonds Wilerstr. 19	25'000.00	-25'000.00	U16	0.00					0.00
2280.30	NHG-Fonds	74'848.65	-74'848.65	U16	0.00					0.00
2281.01	Einkauf in Pflichtschutzräume	85'952.05	-85'952.05	U17	0.00					0.00
2281.02	Ersatzbeiträge für Parkplätze	18'000.00	-18'000.00	U16	0.00					0.00
2282.15	Vorfinanzierung "Brückenwaage" Dorfplatz	700'000.00	-700'000.00	U17	0.00					0.00
2282.19	Vorfinanzierung primarschuleigene PK	50'000.00	-50'000.00	U17	0.00					0.00
2282.20	Vorfinanzierung Pausenplatz Grünau	30'000.00	-30'000.00	U19	0.00					0.00
2282.21	Vorfinanzierung Schulraum	3'105'540.12	-3'105'540.12	U18	0.00					0.00
2282.22	Vorfinanzierung Dach- u. Fassadensanierung	380'000.00	-380'000.00	U18	0.00					0.00
2282.23	Vorfinanzierung San. SH Breite	1'348'894.90	-1'348'894.90	U18	0.00					0.00
<b>23</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>11'136'702.21</b>			<b>19'549'526.77</b>	<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>			<b>19'831'526.77</b>
					2'091'645.69	<b>290</b>	<b>Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber SpF</b>			<b>2'091'645.69</b>
			-22'128.50	U14	-22'128.50	2900.30	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung			-22'128.50

HRM1-Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM1 31.12.17	Umgliederungen HRM2	Erläuterung	Buchwert HRM2 01.01.18	HRM2-Konto	Bezeichnung	Neubewertungen HRM2	Erläuterung	Buchwert HRM2 01.01.18
			1'801'192.53	U15	1'801'192.53	2900.20	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung			1'801'192.53
			286'479.26	U15	286'479.26	2900.70	Spezialfinanzierung Feuerwehr			286'479.26
			26'102.40	U15	26'102.40	2900.80	Spezialfinanzierung Flur- und Waldstrassen, Entwässerungsanlagen			26'102.40
					5'455'245.82	<b>291</b>	<b>Fonds</b>			<b>5'455'245.82</b>
			74'848.65	U16	74'848.65	2910.02	NHG-Fonds			74'848.65
			527'962.15	U16	527'962.15	2910.10	Erneuerungsfond LS Finanzvermögen (Ruess, Kienle, Kett, Knup)			527'962.15
			4'834'435.02	U18	4'834'435.02	2910.14	Erneuerungsfond Baufolgekosten Schulliegenschaften			4'834'435.02
			18'000.00	U16	18'000.00	2910.00	Ersatzabgaben für Parkplatzbauten			18'000.00
					30'000.00	<b>293</b>	<b>Vorfinanzierungen</b>			<b>30'000.00</b>
			30'000.00	U19	30'000.00	2930.00	Vorfinanzierung Pausenplatz Grünau			30'000.00
					0.00					0.00
					835'933.05	<b>296</b>	<b>Neubewertungsreserve Finanzvermögen</b>			<b>1'117'933.05</b>
			835'933.05	U17 / U22	835'933.05	2960.00	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	282'000.00	N1	1'117'933.05
					0.00					0.00
						<b>298</b>	<b>Reserven</b>			
<b>239</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>11'136'702.21</b>			11'136'702.21	<b>299</b>	<b>Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>			<b>11'136'702.21</b>
2390.01	Eigenkapital	11'136'702.21			11'136'702.21	2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre			11'136'702.21

## Erläuterungen zur Überleitungstabelle zur Eröffnungsbilanz per 1.1.2018

Erläuterungen zu den Umgliederungen	
Nr.	Erläuterung
U1	Die Debitoren werden neu detailliert in separaten Forderungskonten ausgewiesen
U2	Neu wird nur noch ein Forderungskonto für Verrechnungssteuern geführt
U3	Neu separates Forderungs-Konto Hundesteuern
U4	Neu werden Aktien und Anteilsscheine unter 107 Finanzanlagen geführt. Details entnehmen Sie der Beilage 3 "Überleitungstabelle, Hilfsblatt Finanzvermögen".
U5	Neu werden Darlehen unter 107 Finanzanlagen geführt. Details entnehmen Sie der Beilage 3 "Überleitungstabelle, Hilfsblatt Finanzvermögen".
U6	Neu werden Gebäude und Grundstücke im Finanzvermögen unter 108 Sachanlagen FV geführt. Details entnehmen Sie der Beilage 3 "Überleitungstabelle, Hilfsblatt Finanzvermögen".
U7	Neu Vorräte Kehrrechtgebührenmarken unter 106 Vorräte und angefangene Arbeiten
U8	Neu werden die Transitorischen Aktiven 103 und Passiven 205 detailliert unter verschiedenen Rechnungsabgrenzungspositionen 104 Aktive Rechnungsabgrenzungen und 204 Passive Rechnungsabgrenzung ausgewiesen.
U9	Kreditoren Gemeinde und Schule werden neu als Kreditoren aus Altsystem zusammengefasst unter 2000.09
U10	Umteilung Rechnungsabgrenzung von 204 zu kurzfristiger Rückstellung 205
U11	Umteilung Rechnungsabgrenzung von 205 zu Forderungen Abklärungskonto 1010.08 (CHF 2'250.-), Übrige Kreditoren 2000.02 (CHF 41'067.70) und zu Kreditoren Abklärungskonto 2000.08 (CHF 180.-) Total CHF 43'497.70
U12	Umgliederung Delkreder/Wertberichtigungen von 206 auf 1012.09 WB auf Forderungen allgemeine Gemeindesteuern
U13	Umgliederung Übrige aktivierbare Ausgaben von 117 auf 1429.00 Übrige immaterielle Anlagen
U14	Umgliederung Vorschuss Spezialfinanzierung von 128 auf 290 Verpflichtungen / Vorschüsse Spezialfinanzierungen
U15	Umgliederung Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen von 228 auf 290 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital
U16	Umgliederung Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen von 228 auf 291 Fonds im Eigenkapital
U17	Umgliederung und Auflösung der Vorfinanzierungen in Neubewertungsreserve von 228 zu 296
U18	Umgliederung Vorfinanzierungen Schulbauten von 228 auf 291 Fonds
U19	Umgliederung Vorfinanzierung Pausenplatz Grünau von 228 zu 293
U20	Umgliederung 115 Darlehen und Beteiligungen in 145 Beteiligungen, Grundkapitalien
U21	Umgliederung der Sachgüter des Verwaltungsvermögens von 114 auf 140
U22	Verschiedene Sachgüter 114 (Strassen) und Investitionsbeiträge 116 (Kantonsstrassen) mit Wert CHF 1.00 werden über die Neubewertungsreserve 296 abgeschrieben resp. ausgebucht (CHF 19.00)
U23	Die Steuerrückstände werden neu gesammelt nicht mehr nach Körperschaft, sondern nach Steuerart unter den Forderungen 101, Steuerforderungen 1012 zusammengefasst
U24	Umgliederung Landkreditkonto 1023.50 zu 108 Sachanlagen Finanzvermögen, 1080.80 Grundstücke im Landkreditkonto. Details entnehmen Sie der Beilage 3 "Überleitungstabelle, Hilfsblatt Finanzvermögen".
Erläuterungen zu den Neubewertungen	
Nr.	Erläuterung
N1	Es wurde eine Neubewertung einer Liegenschaft FV zu Verkehrswert durchgeführt. Details sind auf der Beilage 3 "Überleitungstabelle, Hilfsblatt Finanzvermögen" ersichtlich.

**Neubewertung Finanzvermögen per 1. Januar 2018**

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

HRM1- Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM1 31.12.17	Buchwert HRM2 01.01.18	Bewertungs- differenz	HRM2- Konto	Erläuterung
----------------	-------------	---------------------------	---------------------------	--------------------------	----------------	-------------

**Finanzanlagen FV**

Finanzanlagen				107		
1021.01	2 Namen-Stammaktien Schweiz. Schifffahrtsgesellschaft	1.00	1.00	0.00	1070.00	
1021.01	130 Namenaktien Wiler Sportanlage AG WISPAG	13'000.00	13'000.00	0.00	1070.00	
1021.01	25'305 Namenaktien Frauenfeld-Wil-Bahn	2.00	2.00	0.00	1070.00	
1021.04	150 Namenaktien Abraxas-Holding AG	30'000.00	30'000.00	0.00	1070.00	
1021.01	1 Genossenschaftsanteil Elektra Hub	500.00	500.00	0.00	1070.20	
1021.01	4 Genossenschaftsanteile WAS Wohnen im Alter	1'501.00	1'501.00	0.00	1070.20	
1021.01	10 Genossenschaftsanteile Skilift Oberwangen	1'000.00	1'000.00	0.00	1070.20	
1021.01	30 Genossenschaftsanteile Reg. Pflegehemîm	2'901.00	2'901.00	0.00	1070.20	
1021.01	18 Genossenschaftsanteile Personalvermittlung	1.00	1.00	0.00	1070.20	
1021.01	1 Genossenschaftsanteil Radio-+Fernsehgenoss. Zürich	1.00	1.00	0.00	1070.20	
1021.01	1 Genossenschaftsanteil Stadttheater St. Gallen	1.00	1.00	0.00	1070.20	
1021.01	1 Genossenschaftsanteil Regi die Neue	500.00	500.00	0.00	1070.20	
1022.06	Darlehen Regionales Alterszentrum Tannzapfenland	163'903.20	163'903.20	0.00	1071.00	
<b>Total Finanzanlagen</b>		<b>213'311.20</b>	<b>213'311.20</b>	<b>0.00</b>		

**Sachanlagen FV**

Kat.-Nr.	Grundstücke Finanzvermögen			1080		
1023.08	Parkplatz Wilerstrasse (Parz. 2147)	231'000.00	231'000.00	0.00	1080.00	E1
1023.18	Bauland Rüti Parz. 2285 (ex Parz. 841)	695'000.00	695'000.00	0.00	1080.00	E1
1023.20	Bauland Ob. Bahnhofstrasse (Parz. 512)	662'000.00	662'000.00	0.00	1080.00	E1
1023.21	Landwirtschaftsland Büfelden (Parz. 870)	17'268.00	17'268.00	0.00	1080.00	E2
1023.22	Landwirtschaftsland Weberacker (Parz. 1217)	11'600.00	11'600.00	0.00	1080.00	E2
1023.81	Schulgrundstück Buswil Parz. 3553	264'000.00	264'000.00	0.00	1080.00	E1
<b>Total Grundstücke Finanzvermögen</b>		<b>1'880'868.00</b>	<b>1'880'868.00</b>	<b>0.00</b>		

HRM1-Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM1 31.12.17	Buchwert HRM2 01.01.18	Bewertungs- differenz	HRM2- Konto	Erläuterung
<b>Kat.-Nr. Gebäude Finanzvermögen</b>					<b>1084.0</b>	
1023.05	Haus "Kienle" Winterthurerstr. 14 (Parz. 38)	1'146'000.00	1'146'000.00	0.00	1084.00	E1
1023.06	Haus "Ruess" Winterthurerstr. 21 (Parz. 265)	2'715'000.00	2'715'000.00	0.00	1084.00	E1
1023.10	Ehem. Munitionsdepot Bergholz (Parz. 3321)	181'000.00	181'000.00	0.00	1084.00	E1
1023.17	Haus "Knup" Wilerstrasse 19 (Parz. 455)	1'169'000.00	1'169'000.00	0.00	1084.00	E1
1023.19	Flurhof, Obermattstr. 4, Sirnach (Parz. 445)	1'067'000.00	1'067'000.00	0.00	1084.00	E1
1023.23	Obermatt, Obermattstr. 2, Sirnach (Parz. 456)	844'000.00	844'000.00	0.00	1084.00	E1
1143.19	Brückenwaage, Kirchplatz 6, Sirnach (Parz. 53)	0.00	282'000.00	282'000.00	1084.00	E3
<b>Total Gebäude Finanzvermögen</b>		<b>7'122'000.00</b>	<b>7'404'000.00</b>	<b>282'000.00</b>		
davon Umgliederungen aus dem Verwaltungsvermögen		0.00				
<b>Kat.-Nr. Liegenschaften im Landkreditkonto</b>					<b>1080.8</b>	
1023.50	Fischingerstrasse 8, Sirnach (Parz. 139, 142)	60'000.00	60'000.00	0.00	1080.80	Abbruchliegenschaft
1023.50	Land Gloote (Parz. 2308)	130'000.00	130'000.00	0.00	1080.80	E1
1023.50	Winterthurerstr. 15, Sirnach, alte Migros (Parz. 102)	1'326'000.00	1'326'000.00	0.00	1080.80	E4
<b>Total Liegenschaften im Landkreditkonto</b>		<b>1'516'000.00</b>	<b>1'516'000.00</b>	<b>0.00</b>		
<b>Kat.-Nr. Vorräte und angefangene Arbeiten</b>					<b>1060</b>	
1025.01	Kehrichtgebührenmarken	1'672.00	1'672.00		1060.30	
<b>Total Vorräte und angefangene Arbeiten</b>		<b>1'672.00</b>	<b>1'672.00</b>	<b>0.00</b>		
<b>Total Bilanzwerte</b>		<b>10'733'851.20</b>	<b>11'015'851.20</b>	<b>282'000.00</b>	<b>2960.00</b>	Neubewertungsreserve HRM2

Im Rahmen der Einführung von HRM2 wurde eine Sachanlage vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen umgegliedert. Die Umgliederung wurde aufgrund folgender Kriterien vorgenommen:

- 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 und die, ohne diese zu beeinträchtigen, nicht veräussert werden können.

Der grösste Teil der Umgliederungen sowie Auf- und Abwertungen wurden bereits mit dem Rechnungsabschluss 2017 vorgenommen.

HRM1-Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM1	Buchwert HRM2	Bewertungs- HRM2-differenz	HRM2-Konto	Erläuterung
		31.12.17	01.01.18			

### Erläuterungen zur Neubewertung Finanzvermögen

Nr.	Erläuterung
E1	Schätzungen vom 12.05.2017 durch die Steuerverwaltung Thurgau
E2	Schätzung gemäss Richtwerte für Landwirtschaftsland
E3	Schätzung vom 07.02.2019 durch Gemeinde Sirnach gemäss Schätzer-Handbuch Kanton Thurgau, der Steuerverwaltung Thurgau
E4	Schätzung vom 17.10.2014 durch Architektur HUG, Wilen



**Verwaltungsvermögen per 1. Januar 2018**

Auflistung des Verwaltungsvermögens inkl. Abschreibung/Ausbuchung über die Neubewertungsreserve NBR

HRM1- Konto	Verwaltungsvermögen HRM1	Buchwert HRM1 31.12.17	HRM2- Konto	Verwaltungsvermögen HRM2 / Passivierte Investitionsbeiträge	Buchwert HRM2 01.01.18
<b>Allgemeiner Haushalt</b>			<b>Allgemeiner Haushalt</b>		
<b>Verwaltungsvermögen</b>			<b>Verwaltungsvermögen</b>		
			<b>1400</b>	<b>Grundstücke VV</b>	
1140.01	Einwurfland, verschiedene Parzellen	1.00	1400.00	Sportplatz Geeren Sirnach	160'000.00
1140.02	Sportplatz Geeren Sirnach	160'000.00	1400.00	Sportplatz Kett Sirnach	300'000.00
1140.03	Sportplatz Kett Sirnach	300'000.00	1400.00	Liegenschaft Au Busswil (Parz. 3520 ex Forster)	1.00
1140.06	Liegenschaft Au Busswil (Parz. 3520 ex Forster)	1.00	1400.00	Pflanzland Pumpwerkstrasse (Parz. 358)	1.00
1140.07	Pflanzland Pumpwerkstrasse (Parz. 358)	1.00		<b>Total Grundstücke</b>	<b>460'002.00</b>
1140.80	Schulgrundstück Busswil Parz. 3115	13'593.70			
1140.81	Schulgrundstück Busswil Parz. 3521	1'750.80	1400.20	Schulgrundstück Busswil Parz. 3115	13'593.70
1140.82	Schulgrundstück Sekundarschule Parz. 1770	41'669.95	1400.20	Schulgrundstück Busswil Parz. 3521	1'750.80
1140.83	Schulgrundstück Egg Parz. 2017	231'779.95	1400.20	Schulgrundstück Sekundarschule Parz. 1770	41'669.95
			1400.20	Schulgrundstück Egg Parz. 2017	231'779.95
				<b>Total Schulgrundstücke</b>	<b>288'794.40</b>
				<b>Total Grundstücke VV</b>	<b>748'796.40</b>
				davon Ausbuchung über NBR	1.00
			<b>1401</b>	<b>Strassen / Verkehrswege</b>	
1141.01	Allgemeine Strassen	1.00	1401.00	Erschliessung Ebnet	239'706.70
1141.03	Erschliessung Ebnet	239'706.70	1401.00	Sanierung Dorfstrasse Wiezikon	500'000.00
1141.09	Sanierung Dorfstrasse Wiezikon	500'000.00	1401.00	Ausbau Obere Bahnhofstrasse	710'000.00
1141.13	Ausbau Fabrikstrasse	1.00	1401.00	Erschliessung Rüti	220'091.60
1141.15	Sanierung Friedhöfe	1.00	1401.00	Fahrbahnverbreiterung/-sanierung Mattenrainstr.	36'540.70
1141.18	Ausbau Obere Bahnhofstrasse	710'000.00	1401.00	Neugestaltung Oberhofenstrasse (Spange Hofen)	32'695.35
1141.19	Erschliessung Rüti	220'091.60	1401.00	Fahrbahnsanierung Bühlstrasse Busswil	9'858.55
1141.26	Sanierung und Ausbau Büfelderstrasse	1.00	1401.00	Fahrbahnsanierung Schmidanenberg-/Bergstr. Wiezikon	118'366.00
1141.28	Ausbau Untermattstrasse	1.00	1401.00	Fahrbahnsanierung Rosetstrasse Sirnach	107'743.00
1141.30	Sanierung Sportplatz Kett mit FC-Clubhaus	1.00		<b>Total Strassen / Verkehrswege VV</b>	<b>1'975'001.90</b>
1141.31	Ausbau Standbachstrasse	1.00		davon Ausbuchung über NBR	10.00
1141.32	Erschliessung Rieter-Areal	1.00			
1141.33	Sanierung Gartenstrasse	1.00			

HRM1- Konto	Verwaltungsvermögen HRM1	Buchwert HRM1 31.12.17	HRM2- Konto	Verwaltungsvermögen HRM2 / Passivierte Investitionsbeiträge	Buchwert HRM2 01.01.18
1141.34	Sanierung Frauenfelderstrasse	1.00			
1141.35	Fahrbahnverbreiterung/-sanierung Mattenrainstr.	36'540.70			
1141.36	Neugestaltung Oberhofenstrasse (Spange Hofen)	32'695.35			
1141.37	Fahrbahnsanierung Bühlstrosse Busswil	9'858.55			
1141.38	Fahrbahnsanierung Schmidanenberg-/Bergstr. Wiezikon	118'366.00			
1141.39	Fahrbahnsanierung Rosetstrasse Sirnach	107'743.00			
			<b>1402</b>	<b>Wasserbau</b>	
1141.40	Bachöffnung Bachtöbelibach	14'715.60	1402.00	Bachöffnung Bachtöbelibach	14'715.60
1141.41	Bachöffnung Weidbach	683.60	1402.00	Bachöffnung Weidbach	683.60
1141.42	Renaturierung Tobelbach Littenheid	83'253.45	1402.00	Renaturierung Tobelbach Littenheid	83'253.45
				<b>Total Wasserbau VV</b>	<b>98'652.65</b>
			<b>1404</b>	<b>Hochbauten VV</b>	
1143.01	Gemeindehaus Kirchplatz	560'000.00	1404.00	Gemeindehaus Kirchplatz	560'000.00
1143.03	Gemeindezentrum "Dreitannen"	1.00	1404.00	Gemeindezentrum "Dreitannen"	1.00
1143.06	Sanitätshilfsstelle Grünau	1.00	1404.00	Sanitätshilfsstelle Grünau	1.00
1143.07	Schützenhaus/Pistolenstand Hochwacht	2.00	1404.00	Schützenhaus/Pistolenstand Hochwacht	2.00
1143.08	ZS-Anlage/BSA Grünau	1.00	1404.00	ZS-Anlage/BSA Grünau	1.00
1143.09	Feuerwehrdepot Wiezikon	1.00	1404.00	Feuerwehrdepot Wiezikon	1.00
1143.10	Gmeindsschürli Wiezikon	1.00	1404.00	Gmeindsschürli Wiezikon	1.00
1143.16	Feuerwehrdepot / Werkhof	4'304'500.00	1404.00	Feuerwehrdepot / Werkhof	4'304'500.00
1143.61	Schul- und Sportbauten Sirnach	64'031.60		<b>Total Hochbauten VV</b>	<b>4'864'507.00</b>
1143.62	Sekundarschulzentrum Sirnach	213'373.10			
1143.63	Schulhaus Grünau	276'264.75	1404.20	Schul- und Sportbauten Sirnach	64'031.60
1143.64	Schulhaus Silberweide	126'845.20	1404.20	Sekundarschulzentrum Sirnach	213'373.10
1143.65	Oberes Schulhaus	245'414.10	1404.20	Schulhaus Grünau	276'264.75
1143.66	Breite Schulhaus	55'612.75	1404.20	Schulhaus Silberweide	126'845.20
1143.67	Bibliothek im Sek.-Zentrum	2'978.35	1404.20	Oberes Schulhaus	245'414.10
1143.68	Hallenbad Sirnach	489'263.50	1404.20	Breite Schulhaus	55'612.75
1143.69	Schulhaus Busswil	4'647.25	1404.20	Bibliothek im Sek.-Zentrum	2'978.35
1143.70	Allwetterplatz Busswil	40'142.80	1404.20	Hallenbad Sirnach	489'263.50
1143.71	MZG Busswil	89'819.50	1404.20	Schulhaus Busswil	4'647.25
1143.72	Schulhaus Egg	1.00	1404.20	Allwetterplatz Busswil	40'142.80
1143.73	MZG Egg	45'980.05	1404.20	MZG Busswil	89'819.50
1143.74	BHKW	37'459.60	1404.20	Schulhaus Egg	1.00
1143.75	TH Grünau (neuer Boden)	58'850.50	1404.20	MZG Egg	45'980.05
1143.76	Pausenplatz Grünau	210'527.00	1404.20	BHKW	37'459.60

HRM1- Konto	Verwaltungsvermögen HRM1	Buchwert HRM1 31.12.17	HRM2- Konto	Verwaltungsvermögen HRM2 / Passivierte Investitionsbeiträge	Buchwert HRM2 01.01.18
1143.77	Heizung SH Busswil	315'856.80	1404.20	TH Grünau (neuer Boden)	58'850.50
1143.78	TH Grünau (Sanierung)	55'305.25	1404.20	Pausenplatz Grünau	210'527.00
1143.79	Sportplatz Grünau	105'990.30	1404.20	Heizung SH Busswil	315'856.80
1143.81	Kindergärten Sirnach	312'653.65	1404.20	TH Grünau (Sanierung)	55'305.25
1143.82	Kindergarten Busswil	82'134.60	1404.20	Sportplatz Grünau	105'990.30
1143.83	Lift SH Grünau/Sanierung san. Anlagen	624'764.25	1404.20	Kindergärten Sirnach	312'653.65
1143.84	Vorprojekt Sanierung Aussenhülle SH Breite	11'750.90	1404.20	Kindergarten Busswil	82'134.60
1143.85	Fensterersatz MZG Egg	129'857.30	1404.20	Lift SH Grünau/Sanierung san. Anlagen	624'764.25
1143.88	Ersatz Schulküche Sek.	121'693.50	1404.20	Vorprojekt Sanierung Aussenhülle SH Breite	11'750.90
1143.89	Fenster- und Rollladenersatz SH Grünau	7'489.30	1404.20	Fensterersatz MZG Egg	129'857.30
			1404.20	Ersatz Schulküche Sek.	121'693.50
			1404.20	Fenster- und Rollladenersatz SH Grünau	7'489.30
				<b>Total Schulhochbauten VV</b>	<b>3'728'706.90</b>
				<b>Total Hochbauten VV</b>	<b>8'593'213.90</b>
			<b>1406</b>	<b>Mobilien VV</b>	
1146.02	Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge (Bau- und	1.00	1406.20	EDV-Anlagen Sekundarschulzentrum	51'673.70
1146.03	Zivilschutz, Material und Einrichtungen	1.00	1406.20	EDV-Anlagen Primarschule	200'389.40
1146.04	Übriges Mobiliar	1.00		<b>Total Schulmobilien VV</b>	<b>252'063.10</b>
1146.07	IT, Telefonie, Mobiliar RBBM	1.00			
1146.08	Photovoltaikanlage	1.00		<b>Total Mobilien VV</b>	<b>252'063.10</b>
1146.80	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge Schule	2.00		davon Ausbuchung über NBR	7.00
1146.81	EDV-Anlagen Sekundarschulzentrum	51'673.70			
1146.82	EDV-Anlagen Primarschule	200'389.40			
			<b>1420</b>	<b>Immaterielle Anlagen VV</b>	
1171.03	Revision Nutzungsplanung	227'343.05	1420.00	Revision Nutzungsplanung	227'343.05
				<b>Total Immaterielle Anlagen VV</b>	<b>227'343.05</b>
			<b>1455</b>	<b>Beteiligungen an privaten Unternehmen</b>	
1153.01	Namenaktien EW Sirnach AG	1'500'000.00	1455.00	Namenaktien EW Sirnach AG	1'500'000.00
				<b>Total Beteiligungen an priv. Unternehmen VV</b>	<b>1'500'000.00</b>
			<b>1461</b>	<b>Investitionsbeiträge VV</b>	
1161.06	Div. Kantonsstrassenbeiträge	1.00	1461.00	Projekt Spange Hofen	698'433.40
1161.07	Projekt Spange Hofen	698'433.40		<b>Total Investitionsbeiträge VV</b>	<b>698'433.40</b>
				davon Ausbuchung über NBR	1.00

HRM1- Konto	<b>Verwaltungsvermögen HRM1</b>	<b>Buchwert HRM1</b> 31.12.17	HRM2- Konto	<b>Verwaltungsvermögen HRM2 /</b> <b>Passivierte Investitionsbeiträge</b>	<b>Buchwert HRM2</b> 01.01.18
	<b>Total VV HRM1</b>	<b>14'093'523.40</b>		<b>Total VV HRM2</b>	<b>14'093'504.40</b>
	<b>Gesamttotal Allgemeiner Haushalt HRM1</b>	<b>14'093'523.40</b>		<b>Gesamttotal Allgemeiner Haushalt HRM2</b>	<b>14'093'504.40</b>
	<b>Total Bilanzwerte HRM1</b>	<b>14'093'523.40</b>		<b>Total Bilanzwerte HRM2</b>	<b>14'093'504.40</b>
				<b>davon Ausbuchung über NBR</b>	<b>19.00</b>

**Neubewertung Rückstellungen per 1. Januar 2018**

## Neubewertung der kurz- und langfristigen Rückstellungen

HRM1- Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM1 31.12.17	Buchwert HRM2 01.01.18	Bewertungs- differenz	HRM2- Konto	Erläuterung
<b>Kurzfristige Rückstellungen</b>					<b>205</b>	
2040.06	Rückstellung Personalkosten	25'000.00	25'000.00	0.00	2051.00	
2059.02	TP Ferien- und Überzeitguthaben	246'582.80	246'582.80	0.00	2050.00	
	<b>Total Kurzfristige Rückstellungen</b>	<b>271'582.80</b>	<b>271'582.80</b>	<b>0.00</b>		
<b>Bilanzwerte per 1.1.2018</b>		<b>271'582.80</b>	<b>271'582.80</b>	<b>0.00</b>		