Appenzell Ausserrhoden

Departement
Finanzen

Departement Finanzen

Schulung und Einführung
von HRM2 und nFHG
Regierungsgebäude
9102 Herisau
www.ar.ch/hrm2

Kurs 07 Bewertungen und Restatement

Zusätzliche Unterlagen:

- Beispiel Bilanzanpassungsbericht der Gemeinde Gossau ZH

GEMEINDE**GOSSAU**

Auszug aus dem Protokoll des Gemeinderates

Protokoll Nr. **7** vom **16. Mai 2012**

HRM2; Genehmigung des Bilanzanpassungsberichtes per 1. Januar 2012

09.07. 57

1. Ausgangslage

Die Politische Gemeinde Gossau hat sich als Pilotgemeinde zur Erprobung des Harmonisierten Rechnungsmodells 2 (HRM2) zur Verfügung gestellt. Am 20. Juni 2011 hat die Gemeindeversammlung der Projektvereinbarung mit der Direktion der Justiz und des Innern des Kantons Zürich zugestimmt.

Die HRM2 Pilotgemeinden erstellen erstmals das Budget und die Jahresrechnung 2012 nach den neuen Rechnungslegungsgrundsätzen. Dabei wird beim Übergang auf die neue Rechnungslegung eine Neubewertung der Bilanz per 1. Januar 2012 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 Verwaltungsvermögens,
- Neubewertung des Fremdkapitals (vor allem Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungen).

Der vorliegende Bericht erläutert die Veränderungen, die sich per 1. Januar 2012 durch die Anwendung der neuen Rechnungslegungsgrundsätze auf die Bilanz der Politischen Gemeinde Gossau ergeben. Der Bericht wird der Gemeindeversammlung zusammen mit der Jahresrechnung 2011 zur Kenntnis gebracht.

Grundlage für die Neubewertung der Bilanz und die Erstellung des Bilanzanpassungsberichts bildet die Projektvereinbarung. In den Schlussbestimmungen ist der Übergang auf HRM2 geregelt:

> Eingangsbilanz
>
> Auf den 1. Januar 2012 ist eine Eingangsbilanz zu erstellen: Dabei gelten folgende Bestimmungen:
>
> a. Das Finanzvermögen ist auf der Basis der Verkehrswerte neu zu bewerten.
> b. Das Verwaltungsvermögen ist auf der Basis der ursprünglichen Anschaffungs- bzw. Herstellkosten mindestens seit 1986 neu zu bewerten.
> c. Die Rückstellungen sind auf der Basis der Nominalwerte neu zu bewerten
>
> Die Ergebnisse der Neubewertungen sind mit dem Eigenkapital zu verrechnen.
>
> Für die Neubewertung der Bilanz nach diesem Gesetz erlässt das Gemeindeamt Weisungen.

> Bilanzanpassungsbericht
>
> Der Bilanzanpassungsbericht wird durch den Gemeindevorstand genehmigt und der Gemeindeversammlung oder dem Parlament zusammen mit dem Budget des darauffolgenden Jahres zur Kenntnis gebracht.
>
> Der Bilanzanpassungsbericht wird kostenlos durch den Revisionsdienst der Direktion der Justiz und des

Innern geprüft.
Der Gemeindevorstand reicht den Bilanzanpassungsbericht dem Bezirksrat und dem Gemeindeamt bis Ende Juni des darauffolgenden Jahres ein. Das Gemeindeamt kann eine Überprüfung der Bilanzanpassung vornehmen und Korrekturen verlangen.

Die Basis der Neubewertung der Bilanz bildet die revidierte Jahresrechnung 2011 und die ausgewiesene Schlussbilanz per 31.12.2011. Die Jahresrechnung 2011 wurde vom 26.-29.03.2012 von der Revisionsstelle (BDO) 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. Der Mindestkatalog der

Anlagearten des Gemeindeamts ist verbindlich. In Erweiterung zum Mindeststandard 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.
Zusätzliche Abschreibungen sind unzulässig.

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 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	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 gegenüber Spezialfinanzierungen
		291	Fonds im Eigenkapital
		292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche
		293	Vorfinanzierungen
		294	Reserven
		295	Aufwertungsreserve
		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 J.	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. Grundstücke sowie Strassengrundstücke, Grundstücke des Wasserbaus und Waldgrundstücke werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze aktiviert.	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 wahrscheinlich ist (Wahrscheinlichkeit über 50%), die Höhe der Verpflichtung zuverlässig geschätzt werden kann und die Wesentlichkeitsgrenze übersteigt.	Schätzung des Nominalwerts
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 (HRM2: Ersatzabgaben für Schutzraumbauten)	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
292, Rücklagen der Globalbudgetbereiche	Rücklagen stellen Reserven dar. Rücklagen schaffen Anreiz für effiziente Leistungserbringung, indem die Leistungsgruppen einen Teil des nicht beanspruchten Budgets als Reserve behalten und für eigene Zwecke verwenden können. Die Bildung und Verwendung sind an Bedingungen geknüpft.	Sämtliche Rücklagen der Globalbudgetbereiche werden bilanziert.	Nominalwert
293, Vorfinanzierungen	Reserven für künftige Vorhaben.	Sämtliche Vorfinanzierungen werden bilanziert.	Nominalwert
294, Reserven	Saldo der allgemeinen Reserven im Eigenkapital.		Nominalwert
295, Aufwertungsreserve	Saldo der Bilanzveränderung durch Neubewertung bei Umstellung auf HRM2.	Einmalige Bilanzierung (Einführung HRM2)	Nominalwert
296, Neubewertungsreserve Finanzvermögen	Saldo der Bilanzveränderung durch Neubewertung der Finanz- und Sachanlagen des Finanzvermögens beim Übergang zum HRM2.	Einmalige 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 2012

3.1 Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2012

Die Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2012 sind gemäss Weisung des Gemeindeamtes der Direktion der Justiz und des Innern und den neuen Rechnungslegungsgrundsätzen von HRM2 erstellt worden.

Die Gliederungs- und Darstellungsvorschriften der Bilanz ergeben sich aus dem harmonisierten Kontenrahmen HRM2 für den Kanton Zürich.

Die Aufwertungsreserve und die Neubewertungsreserve des Finanzvermögens werden bis zum Rechnungsabschluss 2012 mit dem zweckfreien Eigenkapital (Konto 299, Bilanzüberschuss) bzw. mit den entsprechenden Spezialfinanzierungskonten der Eigenwirtschaftsbetriebe verrechnet.

Die Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2012 zeigt folgendes Bild (alle Beträge in Franken):

GEMEINDE**GOSSAU**

Aktiven

HRM1-Konto		Bilanz per 31.12.2011 nach HRM1	HRM2-Konto		Bilanz per 1.1.2012 nach HRM2	Erläuterungen
1	**Aktiven**	**59‘609‘611.37**	**1**	**Aktiven**	**79‘781‘123.89**	
10	**Finanzvermögen**	**33‘062‘771.37**	**10**	**Finanzvermögen**	**31‘279‘030.49**	**A1**
100	Flüssige Mittel	4‘359‘990.14	100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	4‘362‘890.14	
101	Guthaben	7‘463‘309.93	101	Forderungen	4‘151‘998.50	
102	Anlagen	20‘764‘575.80	102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	
103	Transitorische Aktiven	474‘895.50	104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	474‘895.50	
			106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	
			107	Finanzanlagen	718‘747.35	
			108	Sachanlagen FV	21‘570‘449.00	
			109	Forderungen gegenüber SpF und Fonds im FK	0.00	
11	**Verwaltungsvermögen**	**26‘546‘840.00**	**14**	**Verwaltungsvermögen**	**48‘502‘093.40**	**A2**
114	Sachgüter	20‘821‘000.00	140	Sachanlagen VV	38‘880‘782.02	
115	Darlehen und Beteiligungen	4‘351‘840.00	142	Immaterielle Anlagen	502‘990.73	
116	Investitionsbeiträge	911‘000.00	144	Darlehen	6‘840.00	
117	Übrige aktivierbare Ausgaben	463‘000.00	145	Beteiligungen, Grundkapitalien	3‘962‘480.00	
			146	Investitionsbeiträge	5‘149‘000.65	
12	**Spezialfinanzierungen**	**0.00**				**A3**
13	**Bilanzfehlbetrag**	**0.00**				**A4**

Passiven

HRM1-Konto		Bilanz per 31.12.2011 nach HRM1	HRM2-Konto		Bilanz per 1.1.2012 nach HRM2	Erläuterungen
2	**Passiven**	**59‘609‘611.37**	**2**	**Passiven**	**79‘781‘123.89**	
20	**Fremdkapital**	**31‘541‘075.85**	**20**	**Fremdkapital**	**41‘985‘972.58**	**A5**
200	Laufende Verpflichtungen	9‘211‘055.61	200	Laufende Verbindlichkeiten	10‘123‘636.41	
201	Kurzfristige Schulden	6‘000‘000.00	201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	12‘000‘000.00	
203	Verpflichtungen für Sonderrechnungen	218‘443.37	204	Passive Rechnungsabgrenzungen	24‘576.75	
205	Transitorische Passiven	24‘576.75	205	Kurzfristige Rückstellungen	87‘000.00	
204	Rückstellungen	87‘000.00	206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	19‘246‘333.32	
202	Langfristige Schulden	16‘000‘000.00	208	Langfristige Rückstellungen	0.00	
			209	Verbindlichkeiten gegenüber SpF und Fonds im FK	504‘426.10	
21	**Verrechnungen**	**4‘215‘444.76**				**A6**
210	Steuern Rechnungsjahr	0.00				
212	Steuern früherer Jahre	0.00				
213	Verzugszinsen	0.00				
214	Quellensteuern	0.00				
215	Nach- und Strafsteuern	0.00				

216	Steuerausscheidungen und pauschale Steueranrechnung	0.00				
217	Verschiedene Steuern und Abgaben	0.00				
218	Übrige Verrechnungskonten	4‘215‘444.76				
219	Abschluss Verrechnungen	0.00				
22	**Spezialfinanzierungen**	**2‘834‘052.92**				**A3**
228	Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen	2‘834‘052.92				
23	**Eigenkapital**	**21‘019‘037.84**	**29**	**Eigenkapital**	**37‘795‘151.31**	**A7**
239	Eigenkapital	21‘019‘037.84	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber SpF	2‘329‘626.82	
			291	Fonds	218‘443.37	
			292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche		
			293	Vorfinanzierungen		
			294	Reserven		
			295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	13‘408‘920.08	
			296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	819‘123.00	
			299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	21‘019‘037.84	

3.2 Übertragungen vom Finanzveramögen ins Verwaltungsvermögen

Es wurden keine Übertragungen vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen vorgenommen.

3.3 Übertragungen vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen

Das Restdarlehen der Gossau Energie AG von Fr. 700‘000.00 übertragen, das es verzinslich und jederzeit rückzahlbar ist.

3.4 Erläuterungen zur Eröffnungsbilanz

Nachfolgend werden die bedeutendsten Veränderungen der neuen Rechnungslegung in der Bilanz per 31. Dezember 2011 zur Bilanz per 1. Januar 2012 aufgezeigt und kommentiert (alle Beträge in Franken). Die Details der Umgliederungen und der Neubewertungen sind aus der Überleitungstabelle und den Hilfsblättern zur Überleitungstabelle ersichtlich.

A1 Finanzvermögen

Im Rahmen der Umgliederung wurden Aktivpositionen des Finanzvermögens von Fr. 3‘386‘226.14 (KK Oberstufenschule) dem Fremdkapital zugewiesen, Fr. 82‘704.36 positive Passivsaldi den Aktiven zugeteilt. Fr. 13‘200.-- (Amtsbürgschaften,Reka-Checks und Migros-Gutscheine) sind innerhalb der Flüssigen Mittel, bzw. der Anlagen umgegliedert.

Die Neubewertung der Grundstücke und der Gebäude im Finanzvermögen führt zu einem Bewertungsgewinn von Fr. 819‘123.20.

Das Restdarlehen von Fr. 700‘000.-- wurde vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen überführt (verzinslich und rückzahlbar).

Finanzvermögen	Buchwert HRM1 per 31.12.2011	Buchwert HRM2 per 1.1.2012	Veränderung
Umgliederungen			
Fl. Mittel und kurzfr. Geldanlagen	4‘359‘990.14	4‘362‘890.14	2'900.00
Forderungen	7'463'309.93	4'151'998.50	-3'311'311.43
Finanzanlagen (ohne Übertragungen)	13‘200.00	18‘474.35	5'547.35
Neubewertung			
Grundstücke (unüberbaut)	18‘456‘068.30	18‘991‘299.00	535‘230.70
Grundeigenzum mit Baurechten	1‘054‘500.00	1‘138‘200.00	83‘700.00
Gebäude	1‘240‘807.50	1‘441‘000.00	200‘192.50
Übertragungen			
Restdarlehen Energie Gossau AG	0.00	700‘000.00	700‘000.00
Differenz			**-1'783'740.88**

A2 Verwaltungsvermögen

Die Neubewertung des Verwaltungsvermögens auf Basis der ursprünglichen Anschaffungs- bzw. Herstellkosten seit 1986 führt zu den folgenden Buchwerten im Verwaltungsvermögen. Bei der Neubewertung werden die Investitionsausgaben zu Bruttowerten erfasst. Die Investitionseinnahmen werden unter den langfristigen Finanzverbindlichkeiten passiviert.
Übertragungen vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen fanden nicht statt.

Verwaltungsvermögen	Buchwert HRM1 per 31.12.2011	Buchwert HRM2 per 1.1.2012	Veränderung
Neubewertung			
Allgemeiner Haushalt	20‘847‘840.00	29‘066‘730‘53	8‘218‘890.53
Abwasserentsorgung	5‘652‘000.00	10‘404‘231.90	4‘752‘231.90
Abfallentsorgung	47‘000.00	484‘797.65	437‘797.65
Übertragungen			
keine Übertragungen	-	-	-
Differenz			**13‘408‘920.08**

A3 Spezialfinanzierungen

Die Spezialfinanzierungen für Eigenwirtschaftsbetriebe werden neu im Eigenkapital der Gemeinde ausgewiesen. Allfällige Vorschüsse an Eigenwirtschaftsbetriebe werden im Eigenkapital belassen und nicht mehr unter den Aktiven geführt.
Die Verpflichtungen gegenüber den Eigenwirtschaftsbetrieben von Fr. 2'329'626.82 wurden dem Eigenkapital zugewiesen. Die bestehende Spezialfinanzierung für die Ersatzabgaben für Schutzraumbauten von Fr. 504‘426.10 wurden gemäss den Vorgaben den Verpflichtungen gegenüber Fonds im Fremdkapital zugeordnet.

A4 Bilanzfehlbetrag

Ein allfälliger Bilanzfehlbetrag würde unter HRM2 ebenfalls im Eigenkapital geführt. Kein Bilanzfehlbetrag vorhanden.

A5 Fremdkapital

Im Rahmen der Zusammenlegung der Schule wurden Aktivpositionen des Finanzvermögens von Fr. 3‘386‘226.14 (KK Oberstufenschule) dem Fremdkapital zugewiesen. Fr. 4'258'868.28 wurden aus den Verrechnungen in die Laufenden Verpflichtungen umgegliedert und Fr. 82‘704.36 positive Passivsaldi den Aktiven zugeteilt.
Die Sonderrechnungen von Fr. 218‘443.37 werden unter HRM2 im Eigenkapital geführt; während die Spezialfinanzierung für Ersatzabgaben für Schutzraumbauten von Fr. 504‘426.10 dem Fremdkapital zuzuordnen ist.

Fremdkapital	Buchwert HRM1 per 31.12.2011	Buchwert HRM2 per 1.1.2012	Veränderung
Umgliederungen			
Laufende Verbindlichkeiten	9‘211‘055.73	10‘123‘636.41	912'580.68
Verpflichtungen für Sonderrechnungen	218‘443.37	0.00	-218'443.37
Verpflichtungen Spezialfinanzierung FK	0.00	504‘426.10	504‘426.40
Neubewertung Passivierte Investitionsbeiträge			
Allgemeiner Haushalt	0.00	3'463'546.42	3'463'546.42
Abwasserentsorgung	0.00	5‘701‘300.89	5‘701‘300.89
Abfallentsorgung	0.00	81‘486.01	81‘486.01
Neubewertung Rückstellungen			
Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00
Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00
Differenz			**10'444'896.73**

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.

Eigenkapital	Buchwert HRM1 per 31.12.2011	Buchwert HRM2 per 1.1.2012	Veränderung
Zweckgebundenes Eigenkapital			
Verpflichtung SpF Abwasserentsorgung	0.00	1‘834‘641.25	1‘834‘641.25
Verpflichtung SpF Abfallentsorgung	0.00	494‘985.57	494‘985.57
Fonds im Eigenkapital	0.00	218‘443.45	218‘443.37
Aufwertungsreserve Abfallentsorgung	0.00	437‘797.65	437‘797.65
Aufwertungsreserve Abwasserent.	0.00	4‘752‘231.90	4‘752‘231.90
Zweckfreies Eigenkapital			
Aufwertungsreserve allg. Haushalt	0.00	8‘218‘890.53	8‘218‘890.53
Neubewertungsreserve Finanzverm.	0.00	819‘123.20	819‘123.20
Differenz			**16'776'113.47**

Der Gemeinderat b e s c h l i e s s t :

1. Der Bilanzanpassungsbericht zur Neubewertung der Bilanz per 1. Januar 2012 inklusive der Überleitungstabelle (Beilage 1), welche einen integrierenden Bestandteil dieses Beschlusses bildet, wird genehmigt.

2. Folgende Überführungen vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen werden genehmigt:
   - Keine

3. Folgende Überführungen vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen werden genehmigt:
   Restdarlehen Energie Gossau AG über Fr. 700.000.--

4. Die Ergebnisse der per 1. Januar 2012 durchgeführten Neubewertung des Finanzvermögens bzw. der Liegenschaften des Finanzvermögens (Beilage 2), welche einen integrierenden Bestandteil dieses Beschlusses bilden, werden genehmigt.

5. Die Ergebnisse der per 1. Januar 2012 durchgeführten Neubewertung des Verwaltungsvermögens (Beilage 3), welche einen integrierenden Bestandteil dieses Beschlusses bilden, werden genehmigt.

6. Die Ergebnisse der per 1. Januar 2012 durchgeführten Neubewertung der Rückstellungen (Beilage 4), welche einen integrierten Bestandteil dieses Beschlusses bilden, werden genehmigt.

7. Gemäss Projektvereinbarung wird der Bilanzanpassungsbericht per 1. Januar 2012 der Gemeindeversammlung vom 31. Mai 2012 zur Kenntnisnahme vorgelegt.

8. Mitteilung durch Protokollauszug an:
   a) Bezirksrat
   b) Gemeindeamt des Kantons Zürich, Abteilung Gemeindefinanzen, Feldstrasse 40, 8090 Zürich
   c) Daniel Baldenweg, Finanz- und Planungsvorsteher
   d) Richard Häne, Leiter Finanzabteilung
   e) Rechnungsprüfungskommission (zur Information)

Namens des Gemeinderates

Jörg Kündig	Thomas Binder
Gemeindepräsident	Gemeindeschreiber

Anhang

Politische Gemeinde Gossau ZH

Beilage 1

Überleitungstabelle zur Eröffnungsbilanz per 1.1.2012

HRM1-Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM1 31.12.11	Umgliederungen HRM2	rläuterun	Buchwert HRM2 01.01.12	HRM2-Konto	Bezeichnung	Neubewertungen HRM2	Erläuteru	Buchwert HRM2 01.01.12
1	**Aktiven**	**59'609'611.37**			**56'306'747.29**	**1**	**Aktiven**			**79'781'123.89**
10	**Finanzvermögen**	**33'062'771.37**			**30'459'907.29**	**10**	**Finanzvermögen**			**31'279'030.49**
100	**Flüssige Mittel**	**4'359'990.14**			**4'362'890.14**	**100**	**Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen**			**4'362'890.14**
1000.00	Kassa EWK	8'970.30			8'970.30	1000.00	Kassa EWK			8'970.30
1001.01	Postcheck 80-1388-4	675'681.73			675'681.73	1001.01	Postcheck 80-1388-4			675'681.73
1002.01	ZKB 1129-0247.952	3'446'819.31			3'446'819.31	1002.01	ZKB 1129-0247.952			3'446'819.31
1002.02	SZO 20 5.597.424.04	139'210.55			139'210.55	1002.02	SZO 20 5.597.424.04			139'210.55
1002.03	Raiffeisen 1056.01	89'308.25			89'308.25	1002.03	Raiffeisen 1056.01			89'308.25
			2'880.00	U6	2'880.00	1009.00	Reka-Checks			2'880.00
			20.00	U7	20.00	1009.01	Migros-Gutscheine			20.00
101	**Guthaben**	**7'463'309.93**			**4'151'998.50**	**101**	**Forderungen**			**4'151'998.50**
1010.00	Kassa-Vorschuss allgemein	7'560.00			7'560.00	1016.00	Kassa-Vorschuss allgemein			7'560.00
1010.05	Quartierplan Wihalden, Bertschikon	8'447.35	-8'447.35	U1						0.00
1010.06	Tour de Suisse 2012	32'579.60			32'579.60	1010.51	Tour de Suisse 2012			32'579.60
1010.20	Weihnachtsmarkt					1010.50	Weihnachtsmarkt			0.00
1010.30	Sandgrueb 0115/D.0001	50'605.69			50'605.69	1010.30	Sandgrueb 0115/D.0001			50'605.69
1011.05	Kontokorrent Oberstufe	3'386'226.14	-3'386'226.14	U28	0.00	1011.02	Kontokorrent Schule			0.00
1012.00	Steuerrestanzen Gemeindegut	1'034'897.25			1'034'897.25	1012.00	Steuerrestanzen Gemeindegut			1'034'897.25
1012.01	Steuerrestanzen GGST + HST	103'501.75			103'501.75	1012.10	Steuerrestanzen GGST + HST			103'501.75
1014.11	Restanzen Staats- / Bundesbeiträge 2	2'406'942.40			2'406'942.40	1014.31	Restanzen Staats- / Bundesbeiträge 2011			2'406'942.40
1015.02	Debitoren Verrechnungssteuern	4'506.25			4'506.25	1010.10	Debitoren Verrechnungssteuern			4'506.25
1015.05	Debitoren LR Fürsorge	9'710.00			9'710.00	1010.05	Debitoren LR Fürsorge			9'710.00
1015.06	Debitoren Sammelkto, Abfall-/Klärgebi	6'359.55			6'359.55	1010.06	Debitoren Sammelkto, Abfall-/Klärgebühr			6'359.55
1015.10	Debi. Sammelkonto Einmalgebühren	400'132.15			400'132.15	1010.00	Debi. Sammelkonto Einmalgebühren			400'132.15
1015.12	Debitoren Invest-Rechnung allgemein	11'021.80			11'021.80	1010.03	Debitoren Invest-Rechnung allgemein			11'021.80
1015.15	Debitoren Hundesteuer	780.00			780.00	1012.11	Debitoren Hundesteuer			780.00
1015.20	Debitoren ZL	40.00			40.00	1010.20	Debitoren ZL			40.00
			657.70	U30	657.70	1015.40	Verrechnungen DTA 934999			657.70
			794.05	U30	794.05	1015.51	Verrechnungen / Abklärungen			794.05
			20'260.01	U30	20'260.01	1015.52	KLIB Verrechnungskonto Bank/Post			20'260.01
			16'525.55	U29	16'525.55	1019.10	AHV / IV / EO			16'525.55
			44'151.15	U29	44'151.15	1019.11	BVG Winterthur Columna			44'151.15
			973.60	U29	973.60	1019.12	Unfallversicheruung SUVA			973.60
102	**Anlagen**	**20'764'575.80**			**0.00**	**102**	**Kurzfristige Finanzanlagen**			**0.00**
1021.00	Anteile Amtsbürgschaft/Waag/IHG/ES	10'300.00	-10'300.00	U2						0.00
1023.01	Grundstücke FV	18'456'068.30	-18'456'068.30	U3						0.00
1023.02	Gebäude FV	1'240'807.50	-1'240'807.50	U4						0.00
1023.03	Grundeigentum FV m/Baurechten	1'054'500.00	-1'054'500.00	U5						0.00
1025.00	Reka-Checks	2'880.00	-2'880.00	U6						0.00
1025.01	Migros-Gutscheine	20.00	-20.00	U7						0.00
103	**Transitorische Aktiven**	**474'895.50**			**474'895.50**	**104**	**Aktive Rechnungsabgrenzungen**			**474'895.50**
1030.00	Transitorische Aktiven	474'895.50		B1	127'268.20	1040.00	Transitorische Aktiven nur Personal			127'268.20
				B1	347'627.30	1041.00	Transitorische Aktiven			347'627.30
					0.00	**106**	**Vorräte und angefangene Arbeiten**			
					0.00					0.00
					718'747.35	**107**	**Finanzanlagen**			**718'747.35**
			700'000.00	U10	700'000.00	1071.00	Darlehen Energie Gossau AG			700'000.00
			8'447.35	U1	8'447.35	1072.05	Quartierplan Wihalden, Bertschikon			8'447.35
			10'300.00	U2	10'300.00	1070.20	Anteile Amtsbürgschaft/Waag/IHG/ESG			10'300.00
					20'751'375.80	**108**	**Sachanlagen FV**			**21'570'499.00**
			18'456'068.30	U3	18'456'068.30	1080.00	Grundstücke FV	535'230.70	N4	18'991'299.00
			1'240'807.50	U4	1'054'500.00	1080.10	Grundeigentum FV m/Baurechten	83'700.00	N4	1'138'200.00
			1'054'500.00	U5	1'240'807.50	1084.00	Gebäude FV	200'192.50	N4	1'441'000.00
						109	**Forderungen gegenüber SpF und Fonds im FK**			
					0.00					0.00
11	**Verwaltungsvermögen**	**26'546'840.00**			**25'846'840.00**	**14**	**Verwaltungsvermögen**			**48'502'093.40**
114	**Sachgüter**	**20'821'000.00**			**20'821'000.00**	**140**	**Sachanlagen VV**			**38'880'782.02**
1140.00	Grundstücke VV	1'075'000.00			1'075'000.00			-1'075'000.00	N2	0.00
1141.01	Kläranlage / Pumpwerke / GEP	5'652'000.00			5'652'000.00			-5'652'000.00	N2	0.00
1141.03	Strassen	6'110'000.00			6'110'000.00			-6'110'000.00	N2	0.00
1141.04	Trottoirs / Rad- / Gehwege	220'000.00			220'000.00			-220'000.00	N2	0.00
1141.06	Dorfplätze / Parkplätze	263'000.00			263'000.00			-263'000.00	N2	0.00
1141.07	Sportanlagen	419'000.00			419'000.00			-419'000.00	N2	0.00
1141.09	Gewässer / Naturschutz	2'344'000.00			2'344'000.00			-2'344'000.00	N2	0.00
1141.87	Strassenbel. Zivilgemeinde	10'000.00			10'000.00			-10'000.00	N2	0.00
1143.00	Hochbauten / Zivilschutzräume	4'040'000.00			4'040'000.00			-4'040'000.00	N2	0.00
1143.02	Abfallsammelstellen	47'000.00			47'000.00			-47'000.00	N2	0.00
1146.00	Mobilien / Maschinen / Fahrzeuge VV	641'000.00			641'000.00			-641'000.00	N2	0.00
						1400.00	Grundstücke unüberbaut allgemeiner H	162'683.65	N3	162'683.65
						1400.09	Wertberichtigungen Grundstücke allg.	0.00	N3	0.00
						1401.00	Strassen / Verkehrswege	16'683'326.10	N3	16'683'326.10
						1401.09	WB Strassen / Verkehrswege	-4'412'635.62	N3	-4'412'635.62
						1402.00	Wasserbau	6'478'613.85	N3	6'478'613.85
						1402.09	WB Wasserbau	-1'325'720.60	N3	-1'325'720.60
						1403.00	Tiefbauten allgemeiner Haushalt	1'558'491.80	N3	1'558'491.80
						1403.09	WB Tiefbauten allgemeiner Haushalt	-396'738.65	N3	-396'738.65
						1403.10	Tiefbauten Eigenwirtschaftsbetriebe	14'832'477.91	N3	14'832'477.91
						1403.19	WB Tiefbauten Eigenwirtschaftsbetriebe	-2'189'839.16	N3	-2'189'839.16
						1404.00	Hochbauten allgemeiner Haushalt	12'166'878.49	N3	12'166'878.49
						1404.09	WB Hochbauten allg. Haushalt	-6'120'852.73	N3	-6'120'852.73

GEMEINDE**GOSSAU**

						1404.10	Hochbauten Eigenwirtschaftsbetriebe	875'949.75	N3	875'949.75
						1404.19	WB Hochbauten Eigenwirtschaftsbetri	-516'459.47	N3	-516'459.47
						1405.00	Waldungen	98'168.00	N3	98'168.00
						1405.09	WB Waldungen	-61'492.40	N3	-61'492.40
						1406.00	Mobilien allgemeiner Haushalt	1'407'956.45	N3	1'407'956.45
						1406.09	WB Mobilien allgemeiner Haushalt	-545'634.65	N3	-545'634.65
						1409.00	übrige Sachanlagen allgemeiner Haus	650'515.59	N3	650'515.59
						1409.09	WB übrige Sachanlagen allgemeiner H	-464'906.29	N3	-464'906.29
					463'000.00	**142**	**Immaterielle Anlagen**			**502'990.73**
			463'000.00	U27	463'000.00			-463'000.00	N3	0.00
						1429.00	übrige immaterielle Anlagen allgemein	1'085'027.75	N3	1'085'027.75
						1429.09	WB übrige immaterielle Anlagen allger	-665'561.26	N3	-665'561.26
						1429.10	übrige immaterielle Anlagen Eigenwirts	360'980.61	N3	360'980.61
						1429.19	WB übrige immaterielle Anlagen Eigen	-277'456.37	N3	-277'456.37
115	**Darlehen und Beteiligungen**	**4'351'840.00**								
1154.00	Aktienkapital GZO	850'000.00	-850'000.00	U8						
1154.01	Aktien Energie Gossau AG	2'795'000.00	-2'795'000.00	U9						
1154.02	Darlehen Energie Gossau AG	700'000.00	-700'000.00	U10						
1155.00	Wohnbaudarlehen	6'840.00	-6'840.00	U11						
					6'840.00	**144**	**Darlehen**			**6'840.00**
			6'840.00	U11	6'840.00	1445.00	Wohnbaudarlehen			6'840.00
					3'645'000.00	**145**	**Beteiligungen, Grundkapitalien**			**3'962'480.00**
			850'000.00	U8	850'000.00	1454.00	Aktienkapital GZO	317'480.00	N2/N3	1'167'480.00
			2'795'000.00	U9	2'795'000.00	1454.01	Aktien Energie Gossau AG			2'795'000.00
116	**Investitionsbeiträge**	**911'000.00**			**911'000.00**	**146**	**Investitionsbeiträge**			**5'149'000.65**
1162.00	Investitionsbeiträge ARA	188'000.00			188'000.00	1462.10	Investitionsbeiträge an Gemeinden/Zw	-188'000.00	N2	0.00
1162.02	Investitionsbeitrag Gemeindepolizei	115'000.00			115'000.00	1462.00	Investitionsbeiträge an Gemeinden/Zw	-115'000.00	N2	0.00
1165.00	Investitionsbeiträge priv. Institutionen	146'000.00			146'000.00	1465.00	Investitionsbeiträge priv. Institutionen	-146'000.00	N2	0.00
1166.00	Invest-Beiträge Q-Strassen/Diverse	462'000.00			462'000.00	1467.00	Investitionsbeiträge an private Hausha	-462'000.00	N2	0.00
						1460.00	Investitionsbeiträge an Bund	50'000.00	N3	50'000.00
						1460.09	WB Investitionsbeiträge an Bund	-35'000.00	N3	-35'000.00
						1461.00	Investitionsbeiträge an Kanton und Ko	29'630.40	N3	29'630.40
						1461.09	WB Investitionsbeiträge an Kanton und	-23'704.32	N3	-23'704.32
						1462.00	Investitionsbeiträge an Gemeinden und	1'178'070.35	N3	1'178'070.35
						1462.09	WB Investitionsbeiträge an Gemeinder	-543'426.56	N3	-543'426.56
						1462.10	Investitionsbeiträge an Gemeinden und	8'690'895.79	N3	8'690'895.79
						1462.19	WB Investitionsbeiträge an Gemeinder	-5'104'732.61	N3	-5'104'732.61
						1465.00	Investitionsbeiträge an private Unterne	1'100'000.00	N3	1'100'000.00
						1465.09	WB Investitionsbeiträge an private Unt	-547'613.64	N3	-547'613.64
						1467.00	Investitionsbeiträge an private Hausha	567'230.45	N3	567'230.45
						1467.09	WB Investitionsbeiträge an private Hau	-212'349.21	N3	-212'349.21
117.00	**Übrige aktivierbare Ausgaben**	**463'000.00**								
1171	Planungsausgaben	463'000.00	-463'000.00	U27						
12	**Spezialfinanzierungen**									
128	**Spezialfinanzierungen**									
					0.00					
13	**Bilanzfehlbetrag**									
139	Bilanzfehlbetrag									
					0.00					
2	**Passiven**	**-59'609'611.37**			**-56'306'747.29**	**2**	**Passiven**			**-79'781'123.89**
20	**Fremdkapital**	**-31'541'075.85**			**-32'739'639.26**	**20**	**Fremdkapital**			**-41'985'972.58**
200	**Laufende Verpflichtungen**	**-9'211'055.73**			**-10'123'636.41**	**200**	**Laufende Verbindlichkeiten**			**-10'123'636.41**
2000.00	Sammelkonto Kreditoren PG	-3'059'272.61			-3'059'272.61	2000.00	Sammelkonto Kreditoren PG			-3'059'272.61
2000.01	AHV / IV / EO	16'525.55	-16'525.55	U29	0.00	2000.1	AHV / IV / EO			0.00
2000.05	BVG Winterthur Columna	44'151.15	-44'151.15	U29	0.00	2000.11	BVG Winterthur Columna			0.00
2000.09	Unfallversicherung Visana	-16'119.25			-16'119.25	2000.12	Unfallversicherung Visana			-16'119.25
2000.10	Unfallversicherung SUVA	973.60	-973.60	U29	0.00	2000.13	Unfallversicherung SUVA			0.00
2000.11	Krankentaggeld Visana	-8'859.45			-8'859.45	2000.14	Krankentaggeld Visana			-8'859.45
2000.16	Quellensteuern MitarbeiterInnen	-1'605.45			-1'605.45	2000.16	Quellensteuern MitarbeiterInnen			-1'605.45
			-657.70	U18/U30	0.00	2005.40	Verrechnungen DTA 934999			0.00
			-4'083'659.32	U16	-4'083'659.32	2005.60	Steuern Verrechnungen Kasse/Post/Bank			-4'083'659.32
			-794.05	U19/U30	0.00	2005.70	Verrechnungen / Abklärungen			0.00
			-18'410.00	U17	-18'410.00	2005.83	KLIB Verrechnungskonto ZL			-18'410.00
			-100'741.85	U20	-100'741.85	2005.80	KLIB Lohn- / Rentenverwaltung Abschluss			-100'741.85
			-51.65	U21	-51.65	2005.81	KLIB Verrechnungskonto Kasse			-51.65
			-20'260.01	U22	0.00	2005.82	KLIB Verrechnungskonto Bank/Post			0.00
2001.00	Depotleistungen GGST	-1'643'100.00			-1'643'100.00	2006.1	Depotleistungen GGST			-1'643'100.00
			-34'293.70	U15	-34'293.70	2006.30	Depositum für Kanalisationsanschluss			-34'293.70
2006.06	Kontokorrent Primarschule	-4'537'613.92	3'386'226.14	U28	-1'151'387.78	2001.02	Kontokorrent Schule			-1'151'387.78
2006.08	Kontokorrent ARA	-6'135.35			-6'135.35	2001.18	Kontokorrent ARA			-6'135.35
201	**Kurzfristige Schulden**	**-6'000'000.00**			**-12'000'000.00**	**201**	**Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten**			**-12'000'000.00**
2010.00	Kurzkredite Banken	-6'000'000.00			-6'000'000.00	2010.20	Kurzkredite Banken			-6'000'000.00
			-6'000'000.00	U26	-6'000'000.00	2014.4	Kurzfristiger Anteil von langfristigen Darlehen			-6'000'000.00
203	**Verpflichtungen für Sonderrechnungen**	**-218'443.37**								
2033.01	Fonds Altersheim Gossau ZH	-52'393.45	52'393.45	U12						
2033.02	Steiger- / Meier-Fonds	-6'076.60	6'076.60	U12						
2033.03	Heimatmuseums-Fonds	-26'429.05	26'429.05	U12						
2033.11	Legat Familie Muggli	-12'162.00	12'162.00	U12						
2033.12	Legat Paul Walther-Widmer	-6'754.45	6'754.45	U12						
2033.14	Legat A.M. Güttinger	-16'584.75	16'584.75	U12						
2033.15	Sozialfonds Fürsorge	-510.45	510.45	U12						
2033.16	Legat Lydia Dürsteler	-97'532.62	97'532.62	U12						
205	**Transitorische Passiven**	**-24'576.75**			**-24'576.75**	**204**	**Passive Rechnungsabgrenzungen**			**-24'576.75**
				B2	-5'500.00	2040.00	Passive Rechnungsabgrenzungen Personal			-5'500.00
2050.00	Transitorische Passiven	-24'576.75		B2	-19'076.75	2041.00	Passive Rechnungsabgrenzungen Sach-/Betriebsaufwand			-19'076.75
204	**Rückstellungen**	**-87'000.00**			**-87'000.00**	**205**	**Kurzfristige Rückstellungen**			**-87'000.00**
2040.00	Rückstellungen LR	-17'000.00		U13	-17'000.00	2055.00	Kurzfristige Rückstellungen übrige Betriebliche Tätigkeit			-17'000.00

2041.00	Rückstellungen IR	-70'000.00		U14	-70'000.00	2058.00	Kurzfristige Rückstellungen für Sachanlagen der IR			-70'000.00
202	**Langfristige Schulden**	**-16'000'000.00**			**-10'000'000.00**	**206**	**Langfristige Finanzverbindlichkeiten**			**-19'246'333.32**
2021.00	Langfristige Darlehen	-11'000'000.00	6'000'000.00	U26	-5'000'000.00	2064.00	Langfristige Darlehen			-5'000'000.00
2022.00	Kassaschein-Anleihen	-5'000'000.00			-5'000'000.00	2062.00	Kassaschein-Anleihen			-5'000'000.00
						2068.00	Pass. Inv.Beiträge vom Bund allg. Hau	-155'916.75	N3	-155'916.75
						2068.01	Pass. Inv.Beiträge vom Bund Eigenwir	-294'916.56	N3	-294'916.56
						2068.10	Pass. Inv.Beiträge vom Kanton allg. Ha	-2'571'229.26	N3	-2'571'229.26
						2068.11	Pass. Inv.Beiträge vom Kanton Eigenw	-2'081'399.97	N3	-2'081'399.97
						2068.20	Pass. Inv.Beiträge von Gemeinden/ZV	-5'851.64	N3	-5'851.64
						2068.50	Pass. Inv.Beiträge von privaten Untern	-337'929.69	N3	-337'929.69
						2068.70	Pass. Inv.Beiträge von privaten Haush	-392'619.08	N3	-392'619.08
						2068.71	Pass. Inv.Beiträge von privaten Haush	-3'406'470.37	N3	-3'406'470.37
					0.00	**208**	**Langfristige Rückstellungen**			**0.00**
					0.00					0.00
					-504'426.10	**209**	**Verbindlichkeiten gegenüber SpF und Fonds im FK**			**-504'426.10**
			-504'426.10	U25	-504'426.10	2091.00	Ersatzabgaben Schutzraumbauten			-504'426.10
					0.00					0.00
21	**Verrechnungen**	**-4'215'444.76**								
218	**Übrige Verrechnungskonten**	**-4'215'444.76**			**0.00**					**0.00**
2180.00	Depositum für Kanalisationsanschluss	-34'293.70	34'293.70	U15						
2189.02	Verrechnungskonto Sozialamt IS-E									
2189.10	Steuern Verrechnungen Kasse/Post/B	-4'083'659.32	4'083'659.32	U16						
2189.13	KLIB Verrechnungskonto ZL	-18'410.00	18'410.00	U17						
2189.15	Gebühren Verrechnung Kasse/Post/Bank									
2189.16	Verrechnungen DTA 934999	657.70		U18/U30						
2189.20	Verrechnungen / Abklärungen	794.05		U19/U30						
2189.21	Verrechnungskonto EC-Guthaben									
2189.22	Verrechnungen Dritte									
2189.23	Korrektur MWST									
2189.80	KLIB Lohn- / Rentenverwaltung Absch	-100'741.85	100'741.85	U20						
2189.81	KLIB Verrechnungskonto Kasse	-51.65	51.65	U21						
2189.82	KLIB Verrechnungskonto Bank/Post	20'260.01		U22						
219	**Abschluss Verrechnungen**									
2914.00	Hilfskonto Fibu Sammelbuchungen				0.00					
22	**Spezialfinanzierungen**	**-2'834'052.92**			**0.00**					**0.00**
228	**Verpflichtungen für Spezialfinanzierung**	**-2'834'052.92**								
2280.01	Verpflichtung Spezfinanz Klärgebühre	-1'834'641.25	1'834'641.25	U23						
2280.02	Verpflichtung Spezfinanz Kehricht	-494'985.57	494'985.57	U24						
2281.00	Ersatzabgaben Schutzraumbauten	-504'426.10	504'426.10	U25						
23	**Eigenkapital**	**-21'019'037.84**			**-23'567'108.03**	**29**	**Eigenkapital**			**-37'795'151.31**
					-2'329'626.82	**290**	**Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber SpF**			**-2'329'626.82**
			-1'834'641.25	U23	-1'834'641.25	2900.20	Spezialfinanzierung Abwasser			-1'834'641.25
			-494'985.57	U24	-494'985.57	2900.30	spezialfinanzierung Abfall			-494'985.57
					-218'443.37	**291**	**Fonds**			**-218'443.37**
			-52'393.45	U12	-52'393.45	2911.01	Fonds Altersheim Gossau ZH			-52'393.45
			-6'076.60	U12	-6'076.60	2911.02	Steiger- / Meier-Fonds			-6'076.60
			-26'429.05	U12	-26'429.05	2911.03	Heimatmuseums-Fonds			-26'429.05
			-12'162.00	U12	-12'162.00	2911.04	Legat Familie Muggli			-12'162.00
			-6'754.45	U12	-6'754.45	2911.05	Legat Paul Walther-Widmer			-6'754.45
			-16'584.75	U12	-16'584.75	2911.06	Legat A.M. Güttinger			-16'584.75
			-510.45	U12	-510.45	2911.07	Sozialfonds Fürsorge			-510.45
			-97'532.62	U12	-97'532.62	2911.08	Legat Lydia Dürsteler			-97'532.62
						292	**Rücklagen der Globalbudgetbereiche**			
						293	**Vorfinanzierungen**			
						295	**Aufwertungsreserve (Einführung IPSAS)**			**-13'408'920.08**
						2950.00	Aufwertungsreserve allgemeiner Haushalt	-8'218'890.53		-8'218'890.53
						2950.20	Aufwertungsreserve Abfallbeseitigung	-437'797.65		-437'797.65
						2950.30	Aufwertungsreserve Abwasserbeseitigung	-4'752'231.90		-4'752'231.90
						296	**Neubewertungsreserve Finanzvermögen**			**-819'123.20**
						2960.00	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	-819'123.20		-819'123.20
										0.00
										0.00
						298	**Reserven**			
239	**Eigenkapital**	**-21'019'037.84**			**-21'019'037.84**	**299**	**Bilanzüberschuss/-fehlbetrag**			**-21'019'037.84**
2390	Eigenkapital	-21'019'037.84			-21'019'037.84	2999.0	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre			-21'019'037.84

Kontrolle: Aktiven = Passiven (muss 0 ergeben)	0.00		0.00
Kontrolle: Umgliederungen (muss 0 ergeben)		0.00	
Kontrolle: Ergebniss der Neubewertung		-0.00	0.00

Erläuterungen zur Überleitungstabelle zur Eröffnungsbilanz per 1.1.2012

Erläuterungen zu den Umgliederungen	
Nr	**Erläuterung**
U1	Die Forderungen für den Quartierplan Widen sind überjährig und deshalb unter der Kontogruppe 1072, langfristige Forderungen auszuweisen.
U2	Die Anteilscheine sind überjährig und deshalb unter der Kontogruppe 1072, langfristige Forderungen auszuweisen. Detaillierter Ausweis in den "Details Bilanz 2011)
U3	Ausweis unter 1080.00 Sachanlagen, Grundstücke FV
U4	Ausweis unter 1080.10 Sachanlagen, Gebäude FV
U5	Ausweis unter 1084.00 Sachanlagen, Grundstücke FV mit Baurechten
U6	Ausweis unter 1009.00 "Übrige flüssige Mittel"
U7	Ausweis unter 1009.10 "Übrige flüssige Mittel"
U8	Ausweis unter 1054.00 Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen. Das Aktienkapital ist zu 100% im Besitz der Gemeinde Gossau
U9	Ausweis unter 1054.01 Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen. Das Aktienkapital ist zu 100% im Besitz der Gemeinde im Bezirk Hinwil
U10	Umgliederung auf 1071.00. Das Darlehen ist verzinslich und jederzeit ganz oder teilweise rückzahlbar. Es wird deshalb ins Finanzvermögen umgegliedert.
U11	Ausweis unter 1445.00 Darlehen an private Unternehmungen.
U12	Ausweis unter 2911.XX, Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im EK
U13	Ausweis kurzfristiger Rückstellungen auf 2055.00. Diese Rückstellungen betreffen noch zu erwartende Sockelbeiträge von Spitälern.
U14	Ausweis kurzfristiger Rückstellungen auf 2058.00, Sachanlagen der IR. Diese Rückstellungen den Allwetterplatz im Riet.
U15	Ausweis unter 2006.30, Depotgelder und Kautionen
U16	Ausweis unter 2005.60, Interne Kontokorrente
U17	Ausweis unter 2005.83, Interne Kontokorrente
U18	Ausweis unter 2005.40, Interne Kontokorrente
U19	Ausweis unter 2005.70, Interne Kontokorrente
U20	Ausweis unter 2005.80, Interne Kontokorrente
U21	Ausweis unter 2005.81, Interne Kontokorrente
U22	Ausweis unter 2005.82, Interne Kontokorrente
U23	Ausweis unter 2900.20, Spezialfinanzierungen im EK
U24	Ausweis unter 2900.30, Spezialfinanzierungen im EK
U25	Ausweis unter 2091.00, Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im FK
U26	Ausweis unter 2014.40, Kurzfristiger Anteil langfristiger Darlehen, Fälligkeit Darlehen SZO am 1.4.2012
U27	Ausweis unter 1429.XX
U28	Zusammenschluss der Schule per 1.1.2012, Ausweis unter 2001.02
U29	Ausweis der positiven Passivbeiträge unter den Aktiven
U30	Ausweis der positiven Abrechnungskonti unter den Aktiven

Erläuterungen zu den Neubewertungen	
Nr	**Erläuterung**
N1	Eleminierung der Restbuchwerte des Finanzvermögens gemäss HRM1
N2	Eleminierung der Restbuchwerte des Verwaltungsvermögens gemäss HRM1
N3	Neue Werte gemäss Restatement per 31.12.2011
N4	Neue Werte gemäss Bewertungsblättern per 31.12.2011

Bemerkungen	
Nr	**Erläuterung**
B1	Aufteilung der Abgrenzungen auf 1040 oder 1041, Personal- / übriger Sach-/Betriebsaufwand (Details im HRM2-Ordner)
B2	Aufteilung der Abgrenzungen auf 2040 oder 2041, Personal- / übriger Sach-/Betriebsaufwand (Details im HRM2-Ordner)

GEMEINDE**GOSSAU**

Politische Gemeinde Gossau ZH

Beilage 2
Hilfsblatt zur Überleitungstabelle

Neubewertung Verwaltungsvermögen per 1. Januar 2012

Zusammenzug der Ergebnisse aus dem Restatement-Tool

HRM1-Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM1 31.12.11	HRM2-Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM2 01.01.12	Aufwertungs-reserve HRM2
	Verwaltungsvermögen HRM1			**Verwaltungsvermögen HRM2 / Passivierte Investitionsbeiträge**		
	Allgemeiner Haushalt			**Allgemeiner Haushalt**		
1140.00	Grundstücke VV	1'075'000.00	1400.00	Grundstücke unüberbaut allgemeiner Haushalt	162'683.65	
1141.03	Strassen	6'110'000.00	1401.00	Strassen / Verkehrswege	16'683'326.10	
1141.04	Trottoirs / Rad- / Gehwege	220'000.00	1402.00	Wasserbau	6'478'613.85	
1141.06	Dorfplätze / Parkplätze	263'000.00	1403.00	Tiefbauten allgemeiner Haushalt	1'558'491.80	
1141.07	Sportanlagen	419'000.00	1404.00	Hochbauten allgemeiner Haushalt	12'166'878.49	
1141.09	Gewässer / Naturschutz	2'344'000.00	1405.00	Waldungen	98'168.00	
1141.87	Strassenbel. Zivilgemeinde	10'000.00	1406.00	Mobilien allgemeiner Haushalt	1'407'956.45	
1143.00	Hochbauten / Zivilschutzräume	4'040'000.00	1409.00	übrige Sachanlagen allgemeiner Haushalt	650'515.59	
1146.00	Mobilien / Maschinen / Fahrzeuge VV	641'000.00	1429.00	übrige immaterielle Anlagen allgemeiner Haushalt	1'085'027.75	
1171.00	Planungsausgaben	463'000.00	1400.09	Wertberichtigungen Grundstücke allg. Haushalt	0.00	
1162.00	Investitionsbeiträge ARA	188'000.00	1401.09	WB Strassen / Verkehrswege	-4'412'635.62	
1162.01	Investitions-Beiträge Spital		1402.09	WB Wasserbau	-1'325'720.60	
1162.02	Investitionsbeitrag Gemeindepolizei	115'000.00	1403.09	WB Tiefbauten allgemeiner Haushalt	-396'738.65	
1165.00	Investitionsbeiträge priv. Institutionen	146'000.00	1404.09	WB Hochbauten allg. Haushalt	-6'120'852.73	
1166.00	Invest-Beiträge Q-Strassen/Diverse	462'000.00	1405.09	WB Waldungen	-61'492.40	
1154.00	Aktienkapital GZO	850'000.00	1406.09	WB Mobilien allgemeiner Haushalt	-545'634.65	
1154.01	Aktien Energie Gossau AG	2'795'000.00	1409.09	WB übrige Sachanlagen allgemeiner Haushalt	-464'906.29	
1154.02	Darlehen Energie Gossau AG	700'000.00	1429.09	WB übrige immaterielle Anlagen allgemeiner Haushalt	-665'561.26	
1155.00	Wohnbaudarlehen	6'840.00	1444.00	Darlehen an öffentliche Unternehmungen	700'000.00	
			1454.00	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	3'962'480.00	
			1445.00	Darlehen an private Unternehmungen	6'840.00	
			1460.00	Investitionsbeiträge an Bund	50'000.00	
			1460.09	WB Investitionsbeiträge an Bund	-35'000.00	
			1461.00	Investitionsbeiträge an Kanton und Konkordate	29'630.40	
			1461.09	WB Investitionsbeiträge an Kanton und Konkordate	-23'704.32	
			1462.00	Investitionsbeiträge an Gemeinden und ZV	1'178'070.35	
			1462.09	WB Investitionsbeiträge an Gemeinden und ZV	-543'426.56	
			1465.00	Investitionsbeiträge an private Unternehmungen	1'100'000.00	
			1465.09	WB Investitionsbeiträge an private Unternehmungen	-547'613.64	
			1467.00	Investitionsbeiträge an private Haushalte	567'230.45	
			1467.09	WB Investitionsbeiträge an private Haushalte	-212'349.21	
			2068.00	Pass. Inv.Beiträge vom Bund	-155'916.75	
			2068.10	Pass. Inv.Beiträge vom Kanton allg. Haushalt	-2'571'229.26	
			2068.20	Pass. Inv.Beiträge von Gemeinden/ZV allg. Haushalt	-5'851.64	
			2068.50	Pass. Inv.Beiträge von privaten Unternehmungen	-337'929.69	

HRM1-	Bezeichnung	Buchwert HRM1	HRM2-	Bezeichnung	Buchwert HRM2	Aufwertungs-
			2068.70	Pass. Inv.Beiträge von privaten Haushalten	-392'619.08	
	Total Allgemeiner Haushalt	**20'847'840.00**		**Total Allgemeiner Haushalt**	**29'066'730.53**	**8'218'890.53**
	Eigenwirtschaftsbetrieb Wasserversorgung			**Eigenwirtschaftsbetrieb Wasserversorgung**		
	Total Wasserversorgung	**0.00**		**Total Wasserversorgung**	**0.00**	**0.00**
	Eigenwirtschaftsbetrieb Abwasserentsorgung			**Eigenwirtschaftsbetrieb Abwasserentsorgung**		
1141.01	Kläranlage / Pumpwerke / GEP	5'652'000.00	1403.10	Tiefbauten Eigenwirtschaftsbetriebe	14'832'477.91	
			1403.19	WB Tiefbauten Eigenwirtschaftsbetriebe	-2'189'839.16	
			1429.10	übrige immaterielle Anlagen Eigenwirtschaftsbetrieben	360'980.61	
			1429.19	WB übrige immaterielle Anlagen Eigenwirtschaftsbetriebe	-277'456.37	
			1462.10	Investitionsbeiträge an Gemeinden und ZV / SpF	7'605'889.14	
			1462.19	WB Investitionsbeiträge an Gemeinden und ZV / SpF	-4'226'519.34	
			2068.00	Pass. Inv.Beiträge vom Bund	-263'546.19	
			2068.11	Pass. Inv.Beiträge vom Kanton Eigenwirtschaftsbetriebe	-2'031'284.33	
			2068.71	Pass. Inv.Beiträge von privaten Haushalten Eigenwirtschaftbetriebe	-3'406'470.37	
	Total Abwasserentsorgung	**5'652'000.00**		**Total Abwasserentsorgung**	**10'404'231.90**	**4'752'231.90**
	Eigenwirtschaftsbetrieb Abfallentsorgung			**Eigenwirtschaftsbetrieb Abfallentsorgung**		
1143.02	Abfallsammelstellen	47'000.00	1404.10	Hochbauten Eigenwirtschaftsbetriebe	875'949.75	
			1404.19	WB Hochbauten Eigenwirtschaftsbetriebe	-516'459.47	
			1462.10	Investitionsbeiträge an Gemeinden und ZV / SpF	1'085'006.65	
			1462.19	WB Investitionsbeiträge an Gemeinden und ZV / SpF	-878'213.27	
			2068.00	Pass. Inv.Beiträge vom Bund	-31'370.37	
			2068.11	Pass. Inv.Beiträge vom Kanton	-50'115.64	
	Total Abfallentsorgung	**47'000.00**		**Total Abfallentsorgung**	**484'797.65**	**437'797.65**
	Total Bilanzwerte	**26'546'840.00**		**Total Bilanzwerte**	**39'955'760.08**	**13'408'920.08**

Politische Gemeinde Gossau ZH

Beilage 3
Hilfsblatt zur Überleitungstabelle

Neubewertung Finanzvermögen per 1. Januar 2012

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

HRM1-Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM1 31.12.11	Buchwert HRM2 01.01.12	Bewertungs-differenz	HRM2-Konto	Erläuterung
Finanzanlagen FV						
102x.xx	**Kurzfristige Finanzanlagen**				**102x.x**	
				0.00		
				0.00		
	Total Kurzfristige Finanzanlagen	**0.00**	**0.00**	**0.00**		
102x.xx	**Finanzanlagen**				**107x.x**	
				0.00		
				0.00		
	Total Finanzanlagen	**0.00**	**0.00**	**0.00**		
Sachanlagen FV						
1023.xx	**Kat.-Nr. Grundstücke Finanzvermögen**				**1080.0**	
1121	Landwirtschaftszone, Drisgi	99'372.00	132'496.00	33'124.00	E1	
1260	Landwirtschaftszone, Moos	120'560.00	120'560.00	0.00		
1266	Landwirtschaftszone, Moos	62'640.00	62'640.00	0.00		
1393	Landwirtschaftszone, Rosriet	47'250.00	63'000.00	15'750.00	E2	
2204	Wohnzone WG2 und W2, Eich	10'412'947.30	10'560'000.00	147'052.70	E3	
3382	Wohnzone W3, Tannenberg	2'645'240.00	2'645'240.00	0.00		
3952	Landwirtschaftszone, Rooswis	119'126.00	153'160.00	34'034.00	E4	
4259	Wohnzone W2.4, Tannenberg	4'163'120.00	4'387'960.00	224'840.00	E5	
4630	Landwirtschaftszone, Isert	96'246.00	128'328.00	32'082.00	E6	
4938	Landwirtschaftszone, Unterhofen	121'740.00	162'320.00	40'580.00	E7	
4953	Zone für öffentliche Bauten (ÖeB), Berg	442'520.00	442'520.00	0.00		
5489	Landwirtschaftszone, Ottikerbüel	4'764.00	6'352.00	1'588.00	E8	
5998	Freihaltezone, Gossauerriet	23'370.00	29'550.00	6'180.00	E9	

HRM1-Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM1 31.12.11	Buchwert HRM2 01.01.12	Bewertungs-differenz	HRM2-Konto	Erläuterung
6026	Landwirtschaftszone, Schatzenrain	66'935.00	66'935.00	0.00		
6032	Landwirtschaftszone, Gfeller	24'680.00	24'680.00	0.00		
8304	Zone für öffentliche Bauten, Gossauerriet	5'558.00	5'558.00	0.00		
				0.00		
	Total Grundstücke Finanzvermögen	**18'456'068.30**	**18'991'299.00**	**535'230.70**		
1023.xx	**Kat.-Nr. Grundstücke Finanzvermögen mit Baurechten**				**1080.1**	
6267	Hasenbüel	1'054'500.00	1'138'200.00	83'700.00	E10	
				0.00		
	Total Grundstücke Finanzvermögen mit Baurechen	**1'054'500.00**	**1'138'200.00**	**83'700.00**		
1023.xx	**Kat.-Nr. Gebäude Finanzvermögen**				**1084.0**	
150	Wohnzone W1.7, Grünenhofstrasse 14	50'952.80	347'000.00	296'047.20	E11	
5998	Freihaltezone, Gossauerriet (Mönchaltorferstr. 21)	531'000.00	556'000.00	25'000.00	E12	
7817	Zone für öffentliche Bauen (ÖeB), Sonneck	658'854.70	538'000.00	-120'854.70	E13	
				0.00		
				0.00		
	Total Gebäude Finanzvermögen	**1'240'807.50**	**1'441'000.00**	**200'192.50**		
1023.xx	**Kat.-Nr. Grundeigentumsanteile Finanzvermögen**				**1084.1**	
				0.00		
				0.00		
	Total Grundeigentumsanteile Finanzvermögen	**0.00**	**0.00**	**0.00**		
1023.99	**Kat.-Nr. Auflösung des überbewerteten Grundeigentums**					
	Auflösung	**0.00**	**0.00**	**0.00**		
	Total Bilanzwerte	**20'751'375.80**	**21'570'499.00**	**819'123.20**	**2960.00**	Neubewertung-reserve HRM2

GEMEINDE**GOSSAU**

HRM1-Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM1 31.12.11	Buchwert HRM2 01.01.12	Bewertungs-differenz	HRM2-Konto	Erläuterung

Erläuterungen zur Neubewertung Finanzvermögen

Nr.	
E1	Aktualisierung des Preises für Landwirtschaftsland um zwei Franken auf Fr. 8.00/m2
E2	Aktualisierung des Preises für Landwirtschaftsland um zwei Franken auf Fr. 8.00/m2
E3	Erhöhung des Handelswerts um Fr. 30.00/m2
E4	Aktualisierung des Preises für Landwirtschaftsland um zwei Franken auf Fr. 8.00/m2
E5	Im südwestlichen Teil gegen den Waldrand befindet sich eine unterirdische Zivilschutzanlage (die faktisch der Zone ÖeB zuzuordnen ist); Aufteilung: 6'400 m2 zum reduzierten Steuerwert bewertet, 3212 m2 zu 50% bewertet
E6	Aktualisierung des Preises für Landwirtschaftsland um zwei Franken auf Fr. 8.00/m2
E7	Aktualisierung des Preises für Landwirtschaftsland um zwei Franken auf Fr. 8.00/m2
E8	Aktualisierung des Preises für Landwirtschaftsland um zwei Franken auf Fr. 8.00/m2
E9	Im Jahr 2009 wurden 3090m2 mit einem Gewinn von zwei Franken/m2 verkauft und so in der Buchhaltung verbucht. Dadurch wurde der Wert in
E10	Höherbewertung durch gestiegenen Ertragswert (auf Fr. 68'2950.00). der Bilanz leicht zu hoch ausgewiesen.
E11	Die Liegenschaft wurde durch die Auflösung der Zivilgemeinde durch die pol. Gemeinde übernommen und wird nun erstmals bewertet.
E12	Höherbewertung durch gestiegenen Ertragswert (auf Fr. 24'141.00).
E13	Niedrigere Bewertung durch gesunkenen Ertragswert (auf Fr. 21'206.00). Die Liegenschaft wird im Moment für Sozialwohnungen verwendet.

Politische Gemeinde Gossau ZH

Beilage 4
Hilfsblatt zur Überleitungstabelle

Neubewertung Rückstellungen per 1. Januar 2012

Neubewertung der kurz- und langfristigen Rückstellungen

HRM1-Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM1 31.12.11	Buchwert HRM2 01.01.12	Bewertungs-differenz	HRM2-Konto	Erläuterung
204x	**Kurzfristige Rückstellungen**				**205x.x**	
2040.00	Rückstellungen LR	17'000.00	17'000.00	0.00	2055.00	E1
2041.00	Rückstellungen IR	70'000.00	70'000.00	0.00	2058.00	E2
				0.00		
	Total Kurzfristige Rückstellungen	**87'000.00**	**87'000.00**	**0.00**		
204x	**Langfristige Rückstellungen**				**208x.x**	
				0.00		
				0.00		
				0.00		
	Total Langfristige Rückstellungen	**0.00**	**0.00**	**0.00**		
	Bilanzwerte per 1.1.2012	**87'000.00**	**87'000.00**	**0.00**	**2950.00**	Aufwertungs-reserve HRM2

Erläuterungen zur Neubewertung Rückstellungen

Nr.	Kommentar, Bemerkungen zur Rückstellung
E1	Diese Rückstellungen betreffen noch zu erwartende Sockelbeiträge von Spitälern.
E2	Diese Rückstellungen ist für Abschlussarbeiten am Allwetterplatz im Riet.