

# Gemeinde Arth

## Bilanzanpassungsbericht zur Eröffnungsbilanz

**Bericht zur Neugliederung und Neubewertung der Bilanz nach HRM2  
per 1. Januar 2021**

---

Gemeinderat Arth  
Beschluss-Nr. 574 vom 19. Oktober 2021

geprüft durch RPK  
Prüfdatum: 28. Oktober 2021

genehmigt durch Regierungsrat des Kantons Schwyz  
Beschluss-Nr. 99/2022 vom 08.02.2022

# Inhaltsverzeichnis

|          |   |           |
|----------|---|-----------|
| <b>1</b> | <b>Einleitung .....</b>   | <b>3</b>  |
| <b>2</b> | <b>Ausgangslage .....</b>   | <b>3</b>  |
| <b>3</b> | <b>Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung.....</b>                                     | <b>4</b>  |
| 3.1.1    | Angewandtes Regelwerk und Abweichungen .....  | 4         |
| 3.1.2    | Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze .....  | 4         |
| <b>4</b> | <b>Kontengruppen der Bilanz nach HRM2.....</b>  | <b>4</b>  |
| <b>5</b> | <b>Neubewertung und -bilanzierung per 1. Januar 2021 .....</b>                                | <b>7</b>  |
| 5.1      | Aktivseite .....  | 7         |
| 5.1.1    | Bewertung flüssige Mittel (100).....  | 7         |
| 5.1.2    | Bewertung Forderungen (101) .....   | 7         |
| 5.1.3    | Bewertung kurzfristige Finanzanlagen (102) .....  | 8         |
| 5.1.4    | Aktive Rechnungsabgrenzungen (104) .....  | 8         |
| 5.1.5    | Vorräte und angefangene Arbeiten (106).....   | 8         |
| 5.1.6    | Bewertung langfristige Finanzanlagen (107) .....  | 8         |
| 5.1.7    | Bewertung Sachanlagen im Finanzvermögen (108) .....   | 9         |
| 5.1.8    | Umgang mit Neubewertungsdifferenzen im Finanzvermögen .....                                   | 11        |
| 5.1.9    | Sachanlagen Verwaltungsvermögen (140) .....   | 11        |
| 5.1.10   | Darlehen im Verwaltungsvermögen (144).....  | 14        |
| 5.1.11   | Beteiligungen im Verwaltungsvermögen (145) .....  | 14        |
| 5.2      | Passivseite .....   | 14        |
| 5.2.1    | Bewertung und Gliederung Laufende Verpflichtungen (200) .....                                 | 14        |
| 5.2.2    | Bewertung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten (201) .....                                    | 14        |
| 5.2.3    | Bewertung Passive Rechnungsabgrenzungen (204).....  | 15        |
| 5.2.4    | Bewertung Kurzfristige (205) und Langfristige Rückstellungen (208).....                       | 15        |
| 5.2.5    | Bewertung Langfristige Finanzverbindlichkeiten (206) .....                                    | 15        |
| 5.2.6    | Umgliederung Verbindlichkeiten Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital (209).....     | 16        |
| 5.2.7    | Umgliederung Verpflichtungen bzw. Vorschüsse Spezialfinanzierungen im Eigenkapital (290)..... | 16        |
| 5.2.8    | Neugliederung Eigenkapital.....   | 16        |
| <b>6</b> | <b>Zusammenfassung und Übersicht .....</b>  | <b>18</b> |

## 1 Einleitung

Die Einführung von HRM2 (Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden) in Anbindung an IPSAS (International Public Sector Accounting Standards) erfolgt bei den Bezirken und Gemeinden des Kantons Schwyz auf den 1. Januar 2021. Über die Veränderungen in der Bilanz (Übergang von HRM1 auf HRM2) wird der Bezirks-/Gemeinderat mit dem vorliegenden Bericht informiert.

## 2 Ausgangslage

Mit dem Ziel einer möglichst harmonisierten Rechnungslegung in allen Kantonen und Gemeinden hat die Konferenz der kantonalen Finanzdirektorinnen und Finanzdirektoren (FDK) im Januar 2008 das Handbuch *Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden HRM2* verabschiedet. Bei der Ausarbeitung orientierte sich die FDK unter anderem an den International Public Sector Standards (IPSAS), hat jedoch verschiedene Erleichterungen vorgesehen. Das Handbuch ersetzt die Fachempfehlungen FDK aus dem Jahr 1981 (HRM1) und enthält 20 Fachempfehlungen zur öffentlichen Rechnungslegung sowie einen neuen Kontenrahmen. Die Rechnungslegung soll ein Bild des Finanzhaushalts geben, welches der tatsächlichen Vermögens-, Finanz- und Ertragslage entspricht.

Mit dem Inkrafttreten des neuen Finanzhaushaltsgesetzes für die Bezirke und Gemeinden vom 30. Mai 2018, SRSZ 153.100, FHG-BG, und der dazugehörigen Finanzhaushaltsverordnung für die Bezirke und Gemeinden vom 25. Juni 2019, SRSZ 153.111, FHV-BG, per 1. Januar 2021, welches die Fachempfehlungen zur Umsetzung von HRM2 beinhaltet, hat eine Neugliederung und Neubewertung von Teilen der Bilanz nach den Grundsätzen von HRM2 zu erfolgen.

Für den Übergang sieht das FHG-BG folgende Hauptänderungen vor:

- Neubewertung: Die Bewertung erfolgt nach dem Mindeststandard. Dabei ist das Finanzvermögen auf Basis der Verkehrswerte neu zu bewerten. Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungen werden vollständig neu bewertet.
- Die Neubewertungsdifferenzen (Neubewertungsreserve) beim Finanzvermögen (Finanzanlagen, Darlehen, Sachanlagen) werden aufgrund einer transparenten Darstellung per 1. Januar 2021 als separate Position Neubewertungsreserve Finanzvermögen im Eigenkapital geführt und per 31. Dezember 2021 wieder aufgelöst bzw. dem Eigenkapitalkonto Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre (2999) gutgeschrieben. Bei Reserven aus der Neubewertung von Grundstücken kann auf die Auflösung verzichtet werden.
- Aufwertungen im Zusammenhang mit der Bildung von Rückstellungen und bei allfälligen Umgliederungen von Verwaltungs- in Finanzvermögen oder umgekehrt werden über die Aufwertungsreserve abgebildet. Die Aufwertungsreserve ist am Ende des Jahres nach der Inkraftsetzung zu Gunsten des Eigenkapitals aufzulösen bzw. werden mit dem Eigenkapitalkonto Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre (2999) verrechnet.

Die Liegenschaften im Verwaltungsvermögen erfahren keine Neubewertung. Es werden Restbuchwerte per 31. Dezember 2020 in die Eröffnungsbilanz HRM2 übernommen. Grundstücke, als Teil der Hochbauten, werden separat bilanziert und nicht mehr abgeschrieben.

Auf den Zeitpunkt des Inkrafttretens des neuen FHG-BG ist eine Eröffnungsbilanz mit dem dazugehörigen Bericht zu erstellen. Die Eröffnungsbilanz ist vom Gemeinderat zu beschliessen und durch die Rechnungsprüfungskommission zu prüfen. Prüfbericht und Beschluss unterliegen der Genehmigung durch den Regierungsrat (§53 FHG-BG).

## 3 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

### 3.1.1 Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Der vorliegende Bilanzanpassungsbericht wurde in Übereinstimmung mit den Grundsätzen von HRM2 erstellt. Mit Ausnahme der folgenden Abweichungen gemäss Anhang 3 der FHV-BG:

- Spezialfonds und Vorfinanzierungen: Spezialfonds werden nur in der Bilanz ausgewiesen. Ausgaben und Einnahmen (Fondsrechnung) erfolgen ausserhalb der Erfolgsrechnung und der Investitionsrechnung. Die Bildung von Reserven für noch nicht beschlossene Vorhaben (Vorfinanzierungen) ist nicht zulässig.
- Vorgehen beim Übergang zu HRM2: Die Reserven aus Neubewertung des Finanzvermögens und aus Aufwertung des Verwaltungsvermögens sind nach einem Jahr aufzulösen. Bei Reserven aus Neubewertung von Grundstücken kann auf die Auflösung verzichtet werden.
- Finanzinstrumente: Anlagen von Finanzvermögen in Obligationen in Fremdwährungen, ausländische Aktien und alternative Anlagen wie Hedge Funds, Derivate oder andere Anlagen mit stark spekulativem Charakter sind nicht zulässig.

### 3.1.2 Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze

Vermögenswerte werden in den Aktiven der Bilanz geführt, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen oder ihre Nutzung zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben vorgesehen ist. Zudem muss sich ihr Wert verlässlich ermitteln lassen (§ 34 Abs. 1 FHG-BG).

Verpflichtungen werden in den Passiven der Bilanz geführt, wenn ihr Ursprung auf einem Ereignis in der Vergangenheit liegt, zu deren Erfüllung mit einem Mittelabfluss gerechnet werden muss und deren Betrag zuverlässig ermittelt werden kann (§ 34 Abs. 2 FHG-BG). Wenn der Zeitpunkt der Erfüllung oder die Höhe des künftigen Mittelabflusses mit Unsicherheiten behaftet ist, wird eine Verpflichtung in der Form einer Rückstellung gebildet (§ 34 Abs. 3 FHG-BG).

Die Anlagen des Finanzvermögens werden zu Verkehrswerten bewertet (§ 35 Abs. 1 FHG-BG). Die Buchwerte des Finanzvermögens werden jährlich überprüft und gegebenenfalls neu bewertet. Sachanlagen im Finanzvermögen werden alle fünf Jahre überprüft und bei Bedarf neu bewertet (§ 26 Abs. 3 FHV-BG).

Die Bewertung des Verwaltungsvermögens erfolgt zu Anschaffungswerten abzüglich notwendiger Abschreibungen (§ 35 Abs. 2 FHG-BG). Die Entwertung durch die ordentliche Nutzung wird durch planmässige lineare Abschreibungen über die angenommene Nutzungsdauer berücksichtigt. Das Verwaltungsvermögen wird gemäss Anhang II der FHV-BG abgeschrieben.

Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert bilanziert (§ 35 Abs. 3 FHG-BG).

## 4 Kontengruppen der Bilanz nach HRM2

Mit der Einführung der neuen Rechnungslegung sind auch Änderungen am Kontenplan und damit in der Gliederung der Bilanz verbunden. Die neue Struktur ist mit HRM2 bis auf die vierstellige Kontoebene abgestimmt und verbessert die interkantonale Vergleichbarkeit. Nachfolgend sind die strukturellen Veränderungen der Bilanz durch die Einführung von HRM2 dargelegt.

Die neue Gliederung auf der Aktivseite zeichnet sich durch eine weiter gehende Detaillierung der Positionen aus.

Die Passivseite der Bilanz wird neu in kurz- und langfristiges Fremdkapital sowie Eigenkapital unterteilt. Weitere wesentliche Neuerungen sind:

- Die bisher in einer eigenen Kategorie aufgeführten Spezialfinanzierungen werden neu aufgrund ihrer Verfügungsfreiheit als Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital (209), als Spezialfinanzierungen im Eigenkapital (290) oder Fonds im Eigenkapital (291) ausgewiesen.
- Das Eigenkapital wird in mehrere Positionen unterteilt. Neben den Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital (290/291) werden die beiden Positionen Aufwertungsreserve und Neubewertungsreserve separat geführt. Diese werden per 31. Dezember 2021 jedoch wieder aufgelöst. Bei Reserven aus der Neubewertung von Grundstücken kann auf die Auflösung verzichtet werden.
- Die Position Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (299) enthält die beiden Unterpositionen Jahresergebnis (2990) und Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre (2999).

| <b>HRM1</b> |                                      | <b>HRM2</b> |   |
|-------------|--------------------------------------|-------------|---|
| <b>1</b>    | <b>Aktiven</b>                       | <b>1</b>    | <b>Aktiven</b>  |
| 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 (RA)                                     |
|             |                                      | 106         | Vorräte und angefangene Arbeiten                                      |
|             |                                      | 107         | Finanzanlagen   |
|             |                                      | 108         | Sachanlagen FV  |
|             |                                      | 109         | Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital |
| <b>11</b>   | <b>Verwaltungsvermögen</b>           | <b>14</b>   | <b>Verwaltungsvermögen</b>  |
| 114         | Sachgüter                            | 140         | Sachanlagen VV  |
|             |                                      | 142         | Immaterielle Anlagen VV   |
| 115         | Darlehen und Beteiligungen           | 144         | Darlehen VV   |
|             |                                      | 145         | Beteiligungen, Grundkapitalien VV                                     |
| 116         | Investitionsbeiträge                 | 146         | Investitionsbeiträge  |
|             |                                      | 148         | Kumulierte zusätzliche Abschreibungen                                 |
|             |                                      |             |   |
| <b>12</b>   | <b>Spezialfinanzierungen</b>         |             |   |
| 128         | Vorschüsse für Spezialfinanzierungen |             |   |
|             |                                      |             |   |
| <b>13</b>   | <b>Bilanzfehlbetrag</b>              |             |   |
| 139         | Fehldeckung                          |             |   |

| <b>HRM1</b> |   | <b>HRM2</b> |   |
|-------------|---|-------------|---|
| <b>2</b>    | <b>Passiven</b>                           | <b>2</b>    | <b>Passiven</b>   |
| <b>20</b>   | <b>Fremdkapital</b>                       | <b>20</b>   | <b>Fremdkapital</b>   |
|             |   |             | <i>kurzfristiges Fremdkapital</i>   |
| 200         | Laufende Verpflichtungen                  | 200         | Laufende Verbindlichkeiten  |
| 201         | Kurzfristige Schulden                     | 201         | Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten  |
| 202         | Mittel- und langfristige Schulden         | 204         | Passive Rechnungsabgrenzungen   |
| 203         | Verpflichtungen für Sonderrechnungen      | 205         | Kurzfristige Rückstellungen   |
| 205         | Transitorische Passiven                   |             |   |
|             |   |             | <i>langfristiges Fremdkapital</i>   |
|             |   | 206         | Langfristige Finanzverbindlichkeiten  |
|             |   | 208         | Langfristige Rückstellungen   |
|             |   | 209         | Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital |
| <b>22</b>   | <b>Spezialfinanzierungen</b>              | <b>29</b>   | <b>Eigenkapital</b>   |
| 228         | Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen | 290         | Spezialfinanzierungen im EK   |
|             |   | 291         | Fonds   |
| <b>23</b>   | <b>Eigenkapital</b>                       | 295         | Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)  |
| 239         | Eigenkapital                              | 296         | Neubewertungsreserve Finanzvermögen   |
|             |   | 299         | Bilanzüberschuss/-fehlbetrag  |

## 5 Neubewertung und -bilanzierung per 1. Januar 2021

### 5.1 Aktivseite

#### 5.1.1 Bewertung flüssige Mittel (100)

Die Bewertung der vorhandenen flüssigen Mittel erfolgt wie bisher zum Nominalwert.

| HRM1       | HRM2       | Bezeichnung HRM2                                    | HRM1                | Neugliederung | Auf-/Abwertung | HRM2                |
|------------|------------|---|---------------------|---------------|----------------|---------------------|
| <b>100</b> | <b>100</b> | <b>Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b> | <b>4'371'694.07</b> | <b>-</b>      | <b>-</b>       | <b>4'371'694.07</b> |
| 1000.00    | 1000.00    | Kasse Gemeindekassieramt                            | 5'090.92            |               |                | 5'090.92            |
| 1000.04    | 1000.03    | Kasse Jugendbüro                                    | 1'000.00            |               |                | 1'000.00            |
| 1000.10    | 1000.01    | Kasse Einwohneramt                                  | 500.00              |               |                | 500.00              |
|            |            |   |                     |               |                | -                   |
| 1001.00    | 1001.00    | Postfinance   | 520'513.57          |               |                | 520'513.57          |
|            |            |   |                     |               |                | -                   |
| 1002.00    | 1002.00    | SZKB Betrieb  | 3'386'132.66        |               |                | 3'386'132.66        |
| 1002.01    | 1002.01    | SZKB Musikschule                                    | 5'411.48            |               |                | 5'411.48            |
| 1002.02    | 1002.02    | SZKB Gemeindetageskarten                            | 4'759.70            |               |                | 4'759.70            |
| 1002.03    | 1002.03    | SZKB Einwohnerkontrolle                             | 4'061.95            |               |                | 4'061.95            |
| 1002.04    | 1002.04    | SZKB Tagesbetreuung                                 | 4'396.33            |               |                | 4'396.33            |
| 1002.50    | 1002.50    | RBR Betrieb   | 1'451.73            |               |                | 1'451.73            |
| 1010.10    | 1002.06    | SZKB Fürsorge                                       | 358'819.78          |               |                | 358'819.78          |
| 1010.11    | 1002.07    | SZKB Alimentenkassio                                | 79'555.95           |               |                | 79'555.95           |

#### 5.1.2 Bewertung Forderungen (101)

Das Kassen-Prinzip (Offen-Posten-Buchhaltung), bei dem die Erfassung der Guthaben und Verpflichtungen erst im Augenblick der Zahlung erfolgte, entspricht nicht dem Sollprinzip, bzw. einer periodengerechten Verbuchung, weshalb es unter HRM2 nicht mehr zulässig ist

Wesentliche Forderungen, deren Einzug gefährdet ist, sind entsprechend zu berichtigen (Einzelwertberichtigung). Sämtliche übrigen Guthaben sind jährlich im Umfang eines Abzuges von 5% zu berichtigen. (§ 26 Abs. 3 FHV-BG). Im neuen Kontenplan wird das Delkredere (Wertberichtigung für voraussichtliche Ausfälle bei Forderungen) als Minusaktivkonti geführt.

| HRM1       | HRM2       | Bezeichnung HRM2                                  | HRM1                | Neugliederung | Auf-/Abwertung     | HRM2                |
|------------|------------|---|---------------------|---------------|--------------------|---------------------|
| <b>101</b> | <b>101</b> | <b>Forderungen</b>                                | <b>7'210'424.40</b> | <b>-</b>      | <b>-286'800.00</b> | <b>6'923'624.40</b> |
| 1011.50    | 1010.01    | Kehrichtgebühren                                  | 11'870.00           |               |                    | 11'870.00           |
| 1011.40    | 1010.02    | Kurtaxen  | 250.00              |               |                    | 250.00              |
| 1011.70    | 1010.03    | Kanzleigegebühren                                 | 220.00              |               |                    | 220.00              |
| 1011.95    | 1010.04    | QST Ersatzabgaben Feuerwehr                       | 10'959.69           |               |                    | 10'959.69           |
| 1015.15    | 1010.10    | übrige Debtoren                                   | 454'773.90          |               |                    | 454'773.90          |
|            | 1010.99    | WB auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen |                     |               | -23'900.00         | -23'900.00          |
|            |            |   |                     |               |                    | -                   |
| 1011.30    | 1011.30    | KK REKA Checks                                    | 4'030.00            |               |                    | 4'030.00            |
|            |            |   |                     |               |                    | -                   |
| 1012.00    | 1012.00    | Steuerquthaben Gemeinde                           | 4'689'378.86        |               |                    | 4'689'378.86        |
|            | 1012.99    | WB auf Forderungen allgemeine Gemeindesteuern     |                     |               | -235'000.00        | -235'000.00         |
|            |            |   |                     |               |                    | -                   |
| 1015.20    | 1014.02    | Kanton  | 1'480'233.15        | -1'480'233.15 |                    | -                   |
|            | 1012.01    | ausstehende allg. Gemeindesteuern CASH            |                     | 1'425'892.60  |                    | 1'425'892.60        |
|            | 1019.01    | ausstehende Feuerwehrersatzabgabe CASH            |                     | 54'340.55     |                    | 54'340.55           |
|            |            |   |                     |               |                    | -                   |
| 1015.01    | 1019.00    | Feuerwehersatzabgabe                              | 226'850.05          |               |                    | 226'850.05          |
| 1015.05    | 1019.02    | Quellensteuer                                     | 330'486.75          |               |                    | 330'486.75          |
| 1015.10    | 1019.05    | Verrechnungssteuer                                | 1'372.00            |               |                    | 1'372.00            |
|            | 1019.99    | WB auf übrige Forderungen                         |                     |               | -27'900.00         | -27'900.00          |

### 5.1.3 Bewertung kurzfristige Finanzanlagen (102)

Kurzfristige Finanzanlagen werden zum Verkehrswert bilanziert. Neu werden die Festgelder nicht mehr als Forderungen, sondern als kurzfristige Finanzanlagen geführt. Per 1. Januar 2021 sind keine kurzfristigen Finanzanlagen vorhanden.

### 5.1.4 Aktive Rechnungsabgrenzungen (104)

Die Höhe der Aktivierung ergibt sich aus dem Abgrenzungstatbestand (Nominalwerte). Im Rahmen der Bilanzbereinigung wurden bisher unter den Guthaben geführte Rechnungsabgrenzungen korrekterweise in die Position 104 umgegliedert.

| HRM1    | HRM2    | Bezeichnung HRM2                     | HRM1       | Neugliederung | Auf-/Abwertung | HRM2       |
|---------|---------|--------------------------------------|------------|---------------|----------------|------------|
| 103     | 104     | Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)    | 849'631.43 | -             | -              | 849'631.43 |
| 1030.00 |         | Transitorische Aktiven               | 849'631.43 | -849'631.43   |                | -          |
|         | 1041.00 | RA Sach- und übriger Betriebsaufwand |            | 849'631.43    |                | 849'631.43 |

### 5.1.5 Vorräte und angefangene Arbeiten (106)

Die Bewertung der Vorräte und angefangenen Arbeiten erfolgt zum Anschaffungswert bzw. zu Herstellungskosten oder zum Marktwert, wenn dieser darunterliegt. Per 1. Januar 2021 sind keine angefangenen Arbeiten vorhanden.

Innerhalb des Finanzvermögens wurde für die Vorräte (bisher Bestandteil der Sachgüter des Verwaltungsvermögens) eine eigene Bilanzposition geschaffen. Per 1. Januar 2021 sind keine Vorräte Roh- und Hilfsmaterial vorhanden.

### 5.1.6 Bewertung langfristige Finanzanlagen (107)

#### Wertschriften

Per 1. Januar 2021 wurden die Wertschriften aufgrund ihres Beteiligungscharakters in Beteiligungen des Verwaltungsvermögen umgegliedert (145).

| HRM1    | HRM2 | Bezeichnung HRM2   | HRM1       | Neugliederung | Auf-/Abwertung | HRM2 |
|---------|------|--|------------|---------------|----------------|------|
| 102     | 107  | Finanzanlagen  | 179'008.00 | -179'008.00   | -              | -    |
| 1021.00 |      | Aktien RIGI BAHNEN AG<br>54'000 Stk. à Fr. 5, Kurs Fr. 10.50                           | 165'001.00 | -165'001.00   |                | -    |
| 1021.10 |      | Aktien Schweizerische Südostbahn AG<br>20'496 Stk. à Fr. 1, Kurs Fr. 3.80              | 1.00       | -1.00         |                | -    |
| 1021.30 |      | Aktien Kunsteisbahn Zingel AG<br>100 Stk. à Fr. 100, Kurs Fr. 100                      | 1.00       | -1.00         |                | -    |
| 1021.40 |      | Aktien Schifffahrtsgesellschaft für den Zugersee AG<br>53 Stk. à Fr. 100, Kurs Fr. 100 | 1.00       | -1.00         |                | -    |
| 1021.50 |      | Aktien ebs Erdgas + Biogas AG<br>70 Stk. à Fr. 200, Kurs Fr. 200                       | 14'000.00  | -14'000.00    |                | -    |
| 1021.60 |      | Aktien zuger-rigi-chriesi AG<br>4 Stk. à Fr. 500, Kurs Fr. 0.00                        | 1.00       | -1.00         |                | -    |
| 1021.70 |      | Aktien Luftseilbahn Kräbel Rigi Scheidegg AG<br>20 Stk. à Fr. 5'000, Kurs Fr. 5'000    | 1.00       | -1.00         |                | -    |
| 1154.10 |      | Aktien EWA-energieUri AG<br>20 Stk. à Fr. 100, Kurs Fr. 875                            | 1.00       | -1.00         |                | -    |
| 1154.20 |      | Aktien EWS AG<br>60 Stk. à Fr. 100, Kurs Fr. 1'800                                     | 1.00       | -1.00         |                | -    |

#### Darlehen im Finanzvermögen

Die Bewertung von Darlehen im Finanzvermögen erfolgt zu Nominalwerten. Ist eine dauerhafte Wertminderung absehbar, wird deren bilanzierter Wert berichtigt. Die Werthaltigkeit der Darlehen im Finanzvermögen wird jährlich überprüft.

Per 1. Januar 2021 wurde das Darlehen an die Pflegezentren der Gemeinde Arth in Darlehen im Verwaltungsvermögen umgegliedert.



| HRM1       | HRM2       | Bezeichnung HRM2                              | HRM1                | Neugliederung | Auf-/Abwertung | HRM2                |
|------------|------------|---|---------------------|---------------|----------------|---------------------|
| <b>102</b> | <b>144</b> | <b>Darlehen VV</b>                            | <b>1'500'000.00</b> | -             | -              | <b>1'500'000.00</b> |
| 1022.00    |            | Darlehen Stiftung Pflegezentren Gemeinde Arth | 1'500'000.00        | -1'500'000.00 |                |                     |
|            | 1445.00    | Darlehen Stiftung Pflegezentren Gemeinde Arth |                     | 1'500'000.00  |                | 1'500'000.00        |

### 5.1.7 Bewertung Sachanlagen im Finanzvermögen (108)

Die Bewertung der Sachanlagen im Finanzvermögen erfolgt bei Erstzugang zu Anschaffungskosten. Die Folgebewertungen erfolgen zum Verkehrswert am Bilanzierungstichtag. Die Buchwerte werden alle fünf Jahre überprüft und bei Bedarf neu bewertet. Grundstücke und Gebäude werden neu getrennt ausgewiesen. Dadurch wird die ordentliche Abschreibung transparenter, da die Grundstücke nicht mehr abgeschrieben werden.

#### Methoden zur Berechnung der Verkehrswerte:

- I. Die Einzelpositionen der Liegenschaften (Grundstücke und Gebäude) des Finanzvermögens wurden mehrheitlich von einem externen Immobilienschätzer begutachtet, bewertet und der Neuschätzung entsprechend angepasst.
- II. Liegenschaften, welche in den letzten sechs Jahren (ab 2016) gekauft wurden, gehen zum Kaufpreis (Marktwert) – unter Berücksichtigung der ordentlichen Abschreibungen – in die Eingangsbilanz ein.
- III. Grundstücke ohne Gebäude, welche nicht gemäss Ziff. I. geschätzt wurden, wurden intern anhand der für das kantonale Steueramt massgebenden m<sup>2</sup>-Preise unter Abgleich mit den Zonenplänen bewertet und durch einen Schätzer plausibilisiert.

#### Zusammenfassung Sachanlagen des Finanzvermögens (108):

| HRM1       | HRM2       | Bezeichnung HRM2                  | HRM1                | Neugliederung       | Auf-/Abwertung      | HRM2                 |
|------------|------------|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| <b>102</b> | <b>108</b> | <b>Sachanlagen Finanzvermögen</b> | <b>2'727'021.80</b> | <b>8'161'992.00</b> | <b>7'531'986.20</b> | <b>18'421'000.00</b> |
| 1023.00    | 1080.00    | Total Grundstücke Finanzvermögen  | 2'574'021.80        | -5.00               | 5'200'983.20        | 7'775'000.00         |
| 1023.00    | 1084.00    | Total Hochbauten Finanzvermögen   | 153'000.00          | 6'709'997.00        | 2'331'003.00        | 9'194'000.00         |
|            | 1087.00    | Total Anlagen im Bau FV           | -                   | 1'452'000.00        | -                   | 1'452'000.00         |

Die Detailpositionen der Liegenschaften im Finanzvermögen sind in folgenden Tabellen ersichtlich:

#### Grundstücke Finanzvermögen (1080):

| HRM1       | HRM2       | Bezeichnung HRM2                          | HRM1                | Neugliederung | Auf-/Abwertung      | HRM2                |
|------------|------------|---|---------------------|---------------|---------------------|---------------------|
| <b>102</b> | <b>108</b> | <b>Sachanlagen</b>                        | <b>2'574'021.80</b> | <b>-5.00</b>  | <b>5'200'983.20</b> | <b>7'775'000.00</b> |
| 1023.00    | 1080.00    | Land, Trassee ARB (Tramweg)               | 1.00                | -1.00         |                     | 0.00 a)             |
| 1023.10    | 1080.00    | Land, Spielplatz Oberarth                 | 1.00                | -1.00         | -                   | 0.00 a)             |
| 1023.20    | 1080.00    | Land, Parzelle Luzernerstrasse Arth       | 1.00                | -1.00         | -                   | 0.00 a)             |
|            |            | Parzelle Gebiet ARB 800/970, Rgstrs./     |                     |               |                     |                     |
| 1023.30    | 1080.00    | untere Bahnhofstrasse Goldau              | 1.00                | -1.00         | -                   | 0.00 a)             |
| 1023.40    | 1080.00    | Liegenschaft Hinterdorf Arth Kat. Nr. 196 | 1.00                | -1.00         | -                   | 0.00 a)             |
| 1023.60    | 1080.00    | Land, Parzelle Zwyzgarten, Arth, GB 1445  | 429'000.00          |               | 971'000.00          | 1'400'000.00 I.     |
| 1023.80    | 1080.00    | Land Chlefeld                             | 2'145'016.80        |               | 4'229'983.20        | 6'375'000.00 I.     |

#### Hochbauten Finanzvermögen (1084):

| HRM1       | HRM2       | Bezeichnung HRM2                                  | HRM1              | Neugliederung       | Auf-/Abwertung      | HRM2                |
|------------|------------|---|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>102</b> | <b>108</b> | <b>Hochbauten Finanzvermögen</b>                  | <b>153'000.00</b> | <b>6'709'997.00</b> | <b>2'331'003.00</b> | <b>9'194'000.00</b> |
| 1023.35    | 1084.00    | Gebäude, Wohnung FW-Gebäude Oberarth              | 130'000.00        |                     | 340'000.00          | 470'000.00 I.       |
| 1023.55    | 1084.00    | Gebäude, Pavillon Breitgasse Arth                 | 23'000.00         |                     | 157'000.00          | 180'000.00 I.       |
|            | 1084.00    | 2 Wohnungen SH Hofmatt                            |                   | 296'999.00          | 653'001.00          | 950'000.00 I.       |
|            | 1084.00    | 2 Wohnungen altes SH Goldau                       |                   | 348'999.00          | 336'001.00          | 685'000.00 I.       |
|            | 1084.00    | 1 Wohnung Kindergarten Vogelbang                  |                   | 93'999.00           | 481'001.00          | 575'000.00 I.       |
|            | 1084.00    | Hofmatt 3 / 1., 2. und 3. Stock (Alterswohnungen) |                   | 5'970'000.00        |                     | 5'970'000.00 II.    |
|            | 1084.00    | 1 Schiffshütte GBR 266                            |                   |                     | 157'000.00          | 157'000.00 I.       |
|            | 1084.00    | 1 Schiffshütte GBR 1126                           |                   |                     | 110'000.00          | 110'000.00 I.       |
|            | 1084.00    | 4 Garagenboxen (Asylantenheim)                    |                   |                     | 97'000.00           | 97'000.00 I.        |

Die folgenden Hochbauten/Wohnungen wurden vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen umgegliedert und anschliessend aufgewertet:

- 2 Wohnungen Schulhaus Hofmatt Arth
- 2 Wohnungen altes Schulhaus Goldau

- 1 Wohnung Kindergarten Vogelsang Goldau
- 1., 2. und 3. Stock Hofmatt 3 (Alterswohnungen)

Neu in der Bilanz und im Finanzvermögen sind:

- 2 Bootshütten Arth
- 4 Garagenboxen Asylantenheim Arth

#### Legende

I. – III. Bewertungsmethoden gem. 5.1.7.

a) Umteilung von FV in Verwaltungsvermögen

#### Anlagen im Bau Finanzvermögen (1087):

| HRM1       | HRM2       | Bezeichnung HRM2                     | HRM1 | Neugliederung       | Auf-/Abwertung | HRM2                |
|------------|------------|--------------------------------------|------|---------------------|----------------|---------------------|
| <b>102</b> | <b>108</b> | <b>Anlagen im Bau Finanzvermögen</b> | -    | <b>1'452'000.00</b> | -              | <b>1'452'000.00</b> |
| 1141.37    | 1087.00    | Studienauftrag Bahnhofareal          |      | 84'000.00           |                | 84'000.00           |
| 1141.61    | 1087.00    | ESP-Bahnhof Arth-Goldau              |      | 1'368'000.00        |                | 1'368'000.00        |

### 5.1.8 Umgang mit Neubewertungsdifferenzen im Finanzvermögen

Die Neubewertungsgewinne im Finanzvermögen betragen insgesamt Fr. 7'531'986.20 und werden auf der Passivseite im Eigenkapital als Neubewertungsreserve Finanzvermögen gegengebucht. Die Neubewertungsreserve wird per 31. Dezember 2021 aufgelöst und ins ordentliche Eigenkapital überführt.

Die Neubewertungsgewinne aus der Neubewertung von Grundstücken betragen insgesamt Fr. 7'531'986.20.

- *Diese werden auf der Passivseite im Eigenkapital als Neubewertungsreserve Finanzvermögen gegengebucht und per 31. Dezember 2021 aufgelöst und ins ordentliche Eigenkapital überführt.*

### 5.1.9 Sachanlagen Verwaltungsvermögen (140)

Das Verwaltungsvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die unmittelbar der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen. Die Bewertung der Anlagen im Verwaltungsvermögen erfolgt beim Erstzugang zum Anschaffungswert. Die Aktivierungsgrenze beträgt Fr. 75'000.00. Erreicht eine Investitionsausgabe den Wert von Fr. 75'000.00 nicht, wird sie in der Erfolgsrechnung abgebildet; es erfolgt keine Aktivierung in der Bilanz und es werden keine Abschreibungen in den Folgejahren vorgenommen. Die Anlagen im Verwaltungsvermögen werden jährlich zu folgenden Sätzen linear über die Nutzungsdauer abgeschrieben (§ 27 Abs. 2 bzw. Anhang II FHV-BG):

| Anlagekategorie |   | Nutzungsdauer<br>in Jahren                  | Abschreibungs-<br>satz (in %) |
|-----------------|---|---|-------------------------------|
| 1               | Grundstücke   | -   | -                             |
| 2a              | Gebäude/Hochbauten  | 25  | 4.00                          |
| 2b              | Alters- und Pflegeheime   | 33  | 3.03                          |
| 3a              | Strassen  | 25  | 4.00                          |
| 3b              | Brücken   | 25  | 4.00                          |
| 4               | Wald  | -   | -                             |
| 5a              | Kanalbauten   | 40  | 2.50                          |
| 5b              | Gewässerverbauungen   | 40  | 2.50                          |
| 6               | Orts-/Regionalplanungen   | -   | -                             |
| 7a              | Mobilien  | 5   | 20.00                         |
| 7b              | Maschinen   | 5   | 20.00                         |
| 7c              | Fahrzeuge, Rettungsfahrzeuge<br>Bezirke                           | 5   | 20.00                         |
| 8               | Spezialfahrzeuge  | 15  | 6.67                          |
| 9               | Informatik, Hardware  | 5   | 20.00                         |
| 10a             | immaterielle Anlagen  | 5   | 20.00                         |
| 10b             | Informatik, Software  | 5   | 20.00                         |
| 11a             | Investitionsbeiträge für die Erfüllung einer öffentlichen Aufgabe | nach Nutzungsdauer des finanzierten Objekts |                               |
| 11b             | Investitionsbeiträge an Private                                   | 5   | 20                            |
| 12              | Anlagen im Bau  | -   | -                             |
| 13,<br>14       | Darlehen und Beteiligungen im Verwaltungsvermögen                 | -   | -                             |
| 15              | Abwasseranlagen   | 25  | 4.00                          |
| 16              | Abfallanlagen   | 25  | 4.00                          |

Eine Neubewertung der Sachanlagen im Verwaltungsvermögen sieht das FHG-BG nicht vor. Grundstücke für Hochbauten und Waldungen werden nicht mehr abgeschrieben.

Die Grundstücke und Hochbauten im Verwaltungsvermögen werden zu Buchwerten per 31. Dezember 2020 in die Eingangsbilanz HRM2 übernommen. Da die Grundstücke neu nicht mehr abgeschrieben werden, werden diese von den Hochbauten getrennt und separat bilanziert. Hierdurch haben sich aufgrund des Memoria-Frankens minimale Aufwertungsbeiträge zugunsten der Aufwertungsreserve im Eigenkapital ergeben.

### Zusammenfassung Sachanlagen des Verwaltungsvermögens (140):

| HRM1 | HRM2       | Bezeichnung HRM2                       | HRM1                 | Neugliederung        | Auf-/Abwertung    | HRM2                 |
|------|------------|--|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
|      | <b>140</b> | <b>Sachanlagen Verwaltungsvermögen</b> | <b>29'373'013.00</b> | <b>-9'311'991.00</b> | <b>808'776.58</b> | <b>20'869'798.58</b> |
| 1143 | 1400.00    | Grundstücke VV                         | -                    | 4.00                 | 21.00             | 25.00                |
| 1141 | 1401.00    | Strassen/Verkehrswege VV               | 9'659'001.00         | -1'451'999.00        | 808'755.58        | 9'015'757.58         |
|      | 1402.00    | Wasserbau VV                           | 9'002.00             | -                    | -                 | 9'002.00             |
|      | 1403.00    | übrige Tiefbauten                      | 4'495'001.00         | -1'149'999.00        | -                 | 3'345'002.00         |
| 1143 | 1404.00    | Hochbauten VV                          | 13'961'007.00        | -6'709'997.00        | -                 | 7'251'010.00         |
| 1146 | 1406.00    | Mobilien VV                            | 1'249'002.00         | -                    | -                 | 1'249'002.00         |

Die Detailpositionen der Liegenschaften im Verwaltungsvermögen sind in folgenden Tabellen ersichtlich:

### Grundstücke Verwaltungsvermögen (1400):

| HRM1 | HRM2        | Bezeichnung HRM2   | HRM1     | Neugliederung | Auf-/Abwertung | HRM2         |
|------|-------------|--|----------|---------------|----------------|--------------|
|      | <b>1400</b> | <b>Grundstücke VV</b>  | <b>-</b> | <b>4.00</b>   | <b>21.00</b>   | <b>25.00</b> |
|      | 1400.00     | Grundstück Rathaus   |          |               | 1.00           | 1.00         |
|      | 1400.00     | Grundstück Ökonomiegebäude Arth                                    |          |               | 1.00           | 1.00         |
|      | 1400.00     | Grundstück Gemeindebauten Goldau                                   |          |               | 1.00           | 1.00         |
|      | 1400.00     | Grundstück Zentrales Feuerwehrgebäude Oberarth, 57.1%              |          |               | 1.00           | 1.00         |
|      | 1400.00     | Grundstück Feuerwehrhaus Oberarth                                  |          |               | 1.00           | 1.00         |
|      | 1400.00     | Grundstück Altes Schulhaus Goldau                                  |          |               | 1.00           | 1.00         |
|      | 1400.00     | Grundstück Altes Schulhaus Arth                                    |          |               | 1.00           | 1.00         |
|      | 1400.00     | Grundstück Schulhaus Sonnegg, Goldau                               |          |               | 1.00           | 1.00         |
|      | 1400.00     | Grundstück Neubau Schulanlage Zwiggarten                           |          |               | 1.00           | 1.00         |
|      | 1400.00     | Grundstück Schulhaus Hofmatt, Arth                                 |          |               | 1.00           | 1.00         |
|      | 1400.00     | Grundstück Schulhaus Zwiggarten, Arth                              |          |               | 1.00           | 1.00         |
|      | 1400.00     | Grundstück Kindergarten Vogebang, Goldau                           |          |               | 1.00           | 1.00         |
|      | 1400.00     | Grundstück Kindergarten Oberarth                                   |          |               | 1.00           | 1.00         |
|      | 1400.00     | Grundstück Seebad Arth   |          |               | 1.00           | 1.00         |
|      | 1400.00     | Grundstück Bushaltestellen   |          |               | 1.00           | 1.00         |
|      | 1400.00     | Grundstück Turnhalle Sonnegg                                       |          |               | 1.00           | 1.00         |
|      | 1400.00     | Grundstück Sanierung Altersheim- und Pflegeheim Hofmatt/Hofmatt 3  |          |               | 1.00           | 1.00         |
|      | 1400.00     | Grundstück Asylantenheim Arth                                      |          |               | 1.00           | 1.00         |
|      | 1400.00     | Grundstück Schulanlage Rigi, Goldau, Hauptkonto                    |          |               | 1.00           | 1.00         |
|      | 1400.00     | Grundstück Gemeinde-Werkhof, Feuerwehrgebäude Oberarth             |          |               | 1.00           | 1.00         |
|      | 1400.00     | Grundstück Feuerwehrgebäude Goldau/MZG Goldau                      |          |               | 1.00           | 1.00         |
|      |             |  |          |               |                | 0.00         |
|      |             |  |          |               |                | 0.00         |
|      | 1400.00     | Land, Spielplatz Oberarth  |          | 1.00          |                | 1.00         |
|      | 1400.00     | Land, Parzelle Luzernerstrasse Arth                                |          | 1.00          |                | 1.00         |
|      | 1400.00     | Parzelle Gebiet ARB 800/970, Rigsstr./untere Bahnhofstrasse Goldau |          | 1.00          |                | 1.00         |
|      | 1400.00     | Liegenschaft Hinterdorf Arth Kat. Nr. 196                          |          | 1.00          |                | 1.00         |

### Strassen/Verkehrswege Verwaltungsvermögen (1401):

| HRM1    | HRM2        | Bezeichnung HRM2  | HRM1                | Neugliederung        | Auf-/Abwertung    | HRM2                |
|---------|-------------|---|---------------------|----------------------|-------------------|---------------------|
|         | <b>1401</b> | <b>Strassen/Verkehrswege VV</b>                             | <b>9'659'001.00</b> | <b>-1'451'999.00</b> | <b>808'755.58</b> | <b>9'015'757.58</b> |
| 1141.10 | 1401.00     | Gemeindestrassen  | 672'000.00          | 1.00                 |                   | 672'001.00          |
|         | 1401.00     | Öffentliche Beleuchtung ÖB (aus Bilanz Gemeindefwerke Arth) |                     |                      | 808'755.58        | 808'755.58          |
| 1141.31 | 1401.00     | Parkplatz Sportanlage Tierpark                              | 118'000.00          |                      |                   | 118'000.00          |
| 1141.35 | 1401.00     | Bahnhofplatz Arth   |                     | 1.00                 |                   | 1.00                |
| 1141.36 | 1401.00     | Schulweg Arth, Verbreiterung                                | 77'000.00           |                      |                   | 77'000.00           |
| 1141.37 | 1087.00     | Studienauftrag Bahnhofareal                                 | 84'000.00           | -84'000.00           |                   | 0.00                |
| 1141.38 | 1401.00     | Erschliessung Areal Chierekt, Arth                          | 105'000.00          |                      |                   | 105'000.00          |
| 1141.50 | 1401.00     | Lehrerplatz Hofmatt   | 90'000.00           |                      |                   | 90'000.00           |
| 1141.60 | 1401.00     | Ausbau Ruffbergstrasse Arth                                 | 14'000.00           |                      |                   | 14'000.00           |
| 1141.61 | 1087.00     | ESP-Bahnhof Arth-Goldau                                     | 1'368'000.00        | -1'368'000.00        |                   | 0.00                |
| 1141.62 | 1401.00     | Bahnhofplatz / Busbahnhof Goldau                            | 6712'000.00         |                      |                   | 6712'000.00         |
| 1141.68 | 1401.00     | Ausbau Eisenbahnweg Goldau                                  | 419'000.00          |                      |                   | 419'000.00          |

## Wasserbau (1402):

| HRM1    | HRM2        | Bezeichnung HRM2                           | HRM1            | Neugliederung | Auf-/Abwertung | HRM2            |
|---------|-------------|--|-----------------|---------------|----------------|-----------------|
|         | <b>1402</b> | <b>Wasserbau VV</b>                        | <b>9'002.00</b> | <b>-</b>      | <b>-</b>       | <b>9'002.00</b> |
| 1141.28 | 1402.00     | Sprungturm / Beachvolleyanlage Seebad Arth | 1.00            |               |                | 1.00            |
| 1141.38 | 1402.00     | Schiffanگestelle Arth                      | 9'000.00        |               |                | 9'000.00        |
| 1141.32 | 1402.00     | Quaianlage Arth                            | 1.00            |               |                | 1.00            |

## Übriger Tiefbau (1403):

| HRM1    | HRM2        | Bezeichnung HRM2                                 | HRM1                | Neugliederung        | Auf-/Abwertung | HRM2                |
|---------|-------------|--|---------------------|----------------------|----------------|---------------------|
|         | <b>1403</b> | <b>übrige Tiefbauten VV</b>                      | <b>4'495'001.00</b> | <b>-1'149'999.00</b> | <b>-</b>       | <b>3'345'002.00</b> |
| 1141.70 | 1403.00     | Kanalisationen                                   | 1'150'000.00        | -1'149'999.00        |                | 1.00                |
| 1141.30 | 1403.00     | Sportplatz Tierpark Goldau                       | 155'000.00          |                      |                | 155'000.00          |
| 1141.33 | 1403.00     | bbzg Aussenanlage                                | 299'000.00          |                      |                | 299'000.00          |
| 1141.34 | 1403.00     | Sportzentrum                                     | 2'568'000.00        |                      |                | 2'568'000.00        |
| 1141.74 | 1403.00     | Friedhöfe  | 202'000.00          |                      |                | 202'000.00          |
| 1143.12 | 1403.00     | ZS Anlage Zwergarten Arth - Teilemuerung         | 1.00                |                      |                | 1.00                |
| 1143.14 | 1403.00     | ZS und GFS Feuerwehrgebäude Oberarth, 12.3%      | 69'000.00           |                      |                | 69'000.00           |
| 1143.15 | 1403.00     | Sanitätshilfe Oberarth                           | 10'000.00           |                      |                | 10'000.00           |
| 1143.16 | 1403.00     | Sammelschutzräume                                | 18'000.00           |                      |                | 18'000.00           |
| 1143.18 | 1403.00     | ZS Anlage Aua Zwergarten Arth, Sammelschutzräume | 24'000.00           |                      |                | 24'000.00           |

## Gebäude, Hochbauten Verwaltungsvermögen (1404):

| HRM1    | HRM2        | Bezeichnung HRM2                                      | HRM1                 | Neugliederung        | Auf-/Abwertung | HRM2                |
|---------|-------------|---|----------------------|----------------------|----------------|---------------------|
|         | <b>1404</b> | <b>Hochbauten VV</b>                                  | <b>13'961'007.00</b> | <b>-6'709'997.00</b> | <b>-</b>       | <b>7'251'010.00</b> |
| 1143.01 | 1404.00     | Rathaus   | 113'000.00           |                      |                | 113'000.00          |
| 1143.02 | 1404.00     | Ökonomiegebäude Arth                                  | 119'000.00           |                      |                | 119'000.00          |
| 1143.03 | 1404.00     | Gemeindebauten Goldau                                 | 1.00                 |                      |                | 1.00                |
| 1143.10 | 1404.00     | Zentrales Feuerwehrgebäude Oberarth, 57.1%            | 299'000.00           |                      |                | 299'000.00          |
| 1143.11 | 1404.00     | Feuerwehrhaus Oberarth                                | 1.00                 |                      |                | 1.00                |
| 1143.20 | 1404.00     | Altes Schulhaus Goldau                                | 1.00                 |                      |                | 1.00                |
| 1143.21 | 1404.00     | Altes Schulhaus Arth                                  | 749'000.00           |                      |                | 749'000.00          |
| 1143.22 | 1404.00     | Schulhaus Sonnegg, Goldau                             | 349'000.00           | -348'999.00          |                | 1.00 a)             |
| 1143.23 | 1404.00     | Neubau Schulanlage Zwergarten                         | 2'300'000.00         |                      |                | 2'300'000.00        |
| 1143.24 | 1404.00     | Schulhaus Hofmatt, Arth                               | 297'000.00           | -296'999.00          |                | 1.00 a)             |
| 1143.25 | 1404.00     | Schulhaus Zwergarten, Arth                            | 250'000.00           |                      |                | 250'000.00          |
| 1143.27 | 1404.00     | Kindergarten Vogelsang, Goldau                        | 94'000.00            | -93'999.00           |                | 1.00 a)             |
| 1143.28 | 1404.00     | Kindergarten Oberarth                                 | 90'000.00            |                      |                | 90'000.00           |
| 1143.30 | 1404.00     | Seebad Arth   | 142'000.00           |                      |                | 142'000.00          |
| 1143.31 | 1404.00     | Bushaltestellen                                       | 46'000.00            |                      |                | 46'000.00           |
| 1143.32 | 1404.00     | Turnhalle Sonnegg                                     | 618'000.00           |                      |                | 618'000.00          |
| 1143.50 | 1404.00     | Altersheim Hofmatt, Arth                              | 1.00                 | -1.00                |                | 0.00                |
| 1143.51 | 1404.00     | Sanierung Altersheim-und Pflegeheim Hofmatt/Hofmatt 3 | 6'780'000.00         | -5'969'999.00        |                | 810'001.00 a)       |
| 1143.55 | 1404.00     | Asylantenheim Arth                                    | 1.00                 |                      |                | 1.00                |
| 1143.60 | 1404.00     | Schulanlage Rigi, Goldau, Hauptkonto                  | 717'000.00           |                      |                | 717'000.00          |
| 1143.62 | 1404.00     | Gemeinde-Werkhof, Feuerwehrgebäude Oberarth           | 212'000.00           |                      |                | 212'000.00          |
| 1143.65 | 1404.00     | SH Sonnegg, Ersatz Pausendach                         | 1.00                 |                      |                | 1.00                |
| 1143.66 | 1404.00     | SH Sonnegg, Sanierung Aufzug                          | 1.00                 |                      |                | 1.00                |
| 1143.67 | 1404.00     | Feuerwehrgebäude Goldau/MZG Goldau                    | 786'000.00           |                      |                | 786'000.00          |

## Mobilien (1406):

| HRM1    | HRM2        | Bezeichnung HRM2                     | HRM1                | Neugliederung | Auf-/Abwertung | HRM2                |
|---------|-------------|--------------------------------------|---------------------|---------------|----------------|---------------------|
|         | <b>1406</b> | <b>Mobilien VV</b>                   | <b>1'249'002.00</b> | <b>-</b>      | <b>-</b>       | <b>1'249'002.00</b> |
| 1146.11 | 1406.00     | Computer Gemeindeschulen             | 38'000.00           |               |                | 38'000.00           |
| 1146.12 | 1406.00     | Ausbau Serverraum, Schulhaus Sonnegg | 240'000.00          |               |                | 240'000.00          |
| 1146.13 | 1406.00     | ICT Konzept                          | 250'000.00          |               |                | 250'000.00          |
| 1146.20 | 1406.00     | Tanklöschfahrzeug                    | 228'000.00          |               |                | 228'000.00          |
| 1146.40 | 1406.00     | Atemschutzfahrzeug                   | 1.00                |               |                | 1.00                |
| 1146.41 | 1406.00     | Toyota Land Cruiser, Zugfahrzeug     | 80'000.00           |               |                | 80'000.00           |
| 1146.45 | 1406.00     | Ersatz Mannschaftsfahrzeug           | 7'000.00            |               |                | 7'000.00            |
| 1146.50 | 1406.00     | Verkehrsdienstfahrzeug               | 1.00                |               |                | 1.00                |
| 1146.51 | 1406.00     | Autodrehleiter METZ                  | 124'000.00          |               |                | 124'000.00          |
| 1146.60 | 1406.00     | NISSAN Cabstar/Muldenkipper          | 44'000.00           |               |                | 44'000.00           |
| 1146.61 | 1406.00     | AEBI-Transporter (Ersatz)            | 6'000.00            |               |                | 6'000.00            |
| 1146.63 | 1406.00     | Strassenkehrmaschine Ersatz          | 9'000.00            |               |                | 9'000.00            |
| 1146.64 | 1406.00     | Bucher-Fahrzeug (Ersatz)             | 12'000.00           |               |                | 12'000.00           |
| 1146.65 | 1406.00     | Kleintransporter (Ersatz)            | 2'000.00            |               |                | 2'000.00            |
| 1146.66 | 1406.00     | Toyota Hilux Pickup (Ersatz)         | 7'000.00            |               |                | 7'000.00            |
| 1146.67 | 1406.00     | Ersatz Traktor                       | 55'000.00           |               |                | 55'000.00           |
| 1146.70 | 1406.00     | Pionierfahrzeug-Ersatz               | 8'000.00            |               |                | 8'000.00            |
| 1146.81 | 1406.00     | Ersatz Atemschutzgeräte              | 4'000.00            |               |                | 4'000.00            |
| 1146.82 | 1406.00     | Ersatz Schutzbekleidung              | 12'000.00           |               |                | 12'000.00           |
| 1146.83 | 1406.00     | Hochleistungslüfter                  | 25'000.00           |               |                | 25'000.00           |
| 1146.84 | 1406.00     | Schlauchverleger                     | 40'000.00           |               |                | 40'000.00           |
| 1146.90 | 1406.00     | Unterflurcontainer                   | 58'000.00           |               |                | 58'000.00           |

### Legende

a) Umteilung der Liegenschaft ins Finanzvermögen

### 5.1.10 Darlehen im Verwaltungsvermögen (144)

Die Bewertung des Darlehens erfolgt zum Nominalwert. Darlehen im Verwaltungsvermögen werden nicht wertberichtigt, solange keine Wertminderung eintritt.

| HRM1       | HRM2       | Bezeichnung HRM2                              | HRM1                | Neugliederung | Auf-/Abwertung | HRM2                |
|------------|------------|---|---------------------|---------------|----------------|---------------------|
| <b>102</b> | <b>144</b> | <b>Darlehen VV</b>                            | <b>1'500'000.00</b> | -             | -              | <b>1'500'000.00</b> |
| 1022.00    |            | Darlehen Stiftung Pflegezentren Gemeinde Arth | 1'500'000.00        | -1'500'000.00 |                |                     |
|            | 1445.00    | Darlehen Stiftung Pflegezentren Gemeinde Arth |                     | 1'500'000.00  |                | 1'500'000.00        |

### 5.1.11 Beteiligungen im Verwaltungsvermögen (145)

Die Bewertung der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen erfolgt zum Anschaffungswert. Dieser stimmt in der Regel mit dem Nominalwert überein. Es werden keine Wertberichtigungen vorgenommen, solange keine Wertminderungen eintreten. Im Rahmen der Bilanzbereinigung wurden die bisher in den Anlagen des Finanzvermögens geführten Aktien aufgrund des Beteiligungscharakters in die Beteiligungen VV umgegliedert:

| HRM1       | HRM2       | Bezeichnung HRM2   | HRM1 | Neugliederung     | Auf-/Abwertung    | HRM2              |
|------------|------------|--|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>102</b> | <b>145</b> | <b>Beteiligungen, Grundkapitalien VV</b>   | -    | <b>179'008.00</b> | <b>250'788.00</b> | <b>429'796.00</b> |
| 1021.00    | 1455.00    | Aktien RIGI BAHNEN AG<br>54'000 Stk. à Fr. 5, Kurs Fr. 10.50                           |      | 165'001.00        | 104'999.00        | 270'000.00        |
| 1021.10    | 1455.01    | Aktien Schweizerische Südostbahn AG<br>20'496 Stk. à Fr. 1, Kurs Fr. 3.80              |      | 1.00              | 20'495.00         | 20'496.00         |
| 1021.30    | 1455.02    | Aktien Kunsteisbahn Ziegel AG<br>100 Stk. à Fr. 100, Kurs Fr. 100                      |      | 1.00              | 9'999.00          | 10'000.00         |
| 1021.40    | 1455.03    | Aktien Schifffahrtsgesellschaft für den Zugersee AG<br>53 Stk. à Fr. 100, Kurs Fr. 100 |      | 1.00              | 5'299.00          | 5'300.00          |
| 1021.50    | 1454.00    | Aktien ebs Erdgas + Biogas AG<br>70 Stk. à Fr. 200, Kurs Fr. 200                       |      | 14'000.00         | -                 | 14'000.00         |
| 1021.60    | 1455.04    | Aktien zuger-rigi-chriesi AG<br>4 Stk. à Fr. 500, Kurs Fr. 0.00                        |      | 1.00              | 1'999.00          | 2'000.00          |
| 1021.70    | 1455.05    | Aktien Luftseilbahn Kräbel Rigi Scheidegg AG<br>20 Stk. à Fr. 5'000, Kurs Fr. 5'000    |      | 1.00              | 99'999.00         | 100'000.00        |
| 1154.10    | 1455.06    | Aktien EWA-energieUri AG<br>20 Stk. à Fr. 100, Kurs Fr. 875                            |      | 1.00              | 1'999.00          | 2'000.00          |
| 1154.20    | 1455.07    | Aktien EWS AG<br>60 Stk. à Fr. 100, Kurs Fr. 1'800                                     |      | 1.00              | 5'999.00          | 6'000.00          |

## 5.2 Passivseite

Das Fremdkapital wird zum Nominalwert in die Bilanz eingestellt (§ 35 Abs. 3 FHG-BG).

### 5.2.1 Bewertung und Gliederung Laufende Verpflichtungen (200)

Die Laufenden Verpflichtungen per 31. Dezember 2020 sind zum Nominalwert bewertet. Diese werden unverändert in die Eingangsbilanz HRM2 per 1. Januar 2021 übernommen.

| HRM1       | HRM2       | Bezeichnung HRM2                   | HRM1                 | Neugliederung | Auf-/Abwertung | HRM2                 |
|------------|------------|------------------------------------|----------------------|---------------|----------------|----------------------|
| <b>200</b> | <b>200</b> | <b>Laufende Verbindlichkeiten</b>  | <b>-6'394'072.54</b> | -             | -              | <b>-6'394'072.54</b> |
| 2000.01    | 2000.99    | Kreditoren Sammelkonto (HRM1 RUF)  | -6'308'386.88        |               |                | -6'308'386.88        |
| 2006.20    | 2000.10    | Sozialversicherungen (AHV/ALV/FAK) | -14'833.20           |               |                | -14'833.20           |
| 2006.30    | 2000.13    | Pensionskasse Swisscanto           | -54'445.25           |               |                | -54'445.25           |
| 2006.60    | 2005.10    | Durchlaufkonto allgemein           | -62.30               |               |                | -62.30               |
| 2006.65    | 2005.65    | Durchlaufkonto PC allgemein        | -185.00              |               |                | -185.00              |
| 2009.00    | 2002.56    | MWST Abrechnungskonto/Zahkonto     | -16'159.91           |               |                | -16'159.91           |

### 5.2.2 Bewertung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten (201)

Die kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten (Laufzeiten bzw. Restlaufzeiten unterjährig) per 31. Dezember 2020 sind zum Nominalwert bewertet.

Per 01. Januar 2021 sind keine kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten vorhanden.

### 5.2.3 Bewertung Passive Rechnungsabgrenzungen (204)

Die Höhe der Passivierung ergibt sich aus dem Abgrenzungstatbestand (Nominalwerte). Im Rahmen der Bilanzbereinigung wurden bisher unter den Laufenden Verpflichtungen geführte Rechnungsabgrenzungen korrekterweise in die Position 204 umgegliedert.

| HRM1    | HRM2    | Bezeichnung HRM2                     | HRM1        | Neugliederung | Auf-/Abwertung | HRM2        |
|---------|---------|--------------------------------------|-------------|---------------|----------------|-------------|
| 205     | 204     | Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)   | -627'907.70 | -             | -              | -627'907.70 |
| 2050.00 |         | Transitorische Passiven              | -627'907.70 | 627'907.70    |                | -           |
|         | 2040.00 | RA Personalaufwand                   |             | -206'050.00   |                | -206'050.00 |
|         | 2041.00 | RA Sach- und übriger Betriebsaufwand |             | -421'857.70   |                | -421'857.70 |

### 5.2.4 Bewertung Kurzfristige (205) und Langfristige Rückstellungen (208)

Gemäss Fachempfehlungen zu HRM2 ist eine Rückstellung zu bilden, wenn:

- es sich um eine gegenwärtige Verpflichtung handelt, deren Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt,
- der Mittelabfluss zur Erfüllung der Verpflichtung wahrscheinlich ist (Eintretenswahrscheinlichkeit über 50 Prozent),
- die Höhe der Verpflichtung zuverlässig geschätzt werden kann und
- der Betrag wesentlich ist.

Die Rückstellungen sind in kurz- und langfristige Rückstellungen aufzuteilen und in den Passiven der Bilanz zu erfassen. Kurzfristig ist eine Rückstellung dann, wenn der Mittelabfluss innerhalb eines Jahres nach Bilanzstichtag erwartet wird. In Anwendung dieser Kriterien sind die latenten Verpflichtungen gegenüber den Gemeindeangestellten aus Ferien, Überzeiten und Überbrückungsrenten betragsmässig berechnet und entsprechende kurzfristige und langfristige Rückstellungen gebildet worden.

Auch wurden für die Rückforderungsansprüche zu Lasten der Restfinanzierer (Gemeinden) betreffend das Bundesverwaltungsgerichtsurteil in Sachen Ungültigkeit der Verlängerung Verträge über Mittel und Gegenstände (MiGeL) eine langfristige Rückstellung gebildet.

| HRM1 | HRM2    | Bezeichnung HRM2                                     | HRM1 | Neugliederung | Auf-/Abwertung | HRM2        |
|------|---------|--|------|---------------|----------------|-------------|
|      | 205     | Kurzfristige Rückstellungen                          | -    | -             | -278'700.00    | -278'700.00 |
|      | 2050.00 | Rückstellungen aus Ferien                            |      |               | -116'100.00    | -116'100.00 |
|      | 2050.10 | Rückstellungen aus Überzeit                          |      |               | -82'500.00     | -82'500.00  |
|      | 2050.20 | Rückstellungen aus kurzfristigen Überbrückungsrenten |      |               | -80'100.00     | -80'100.00  |

| HRM1 | HRM2    | Bezeichnung HRM2                                     | HRM1 | Neugliederung | Auf-/Abwertung | HRM2        |
|------|---------|--|------|---------------|----------------|-------------|
|      | 208     | Langfristige Rückstellungen                          | -    | -             | -455'200.00    | -455'200.00 |
|      | 2081.00 | Rückstellungen aus langfristigen Überbrückungsrenten |      |               | -102'300.00    | -102'300.00 |
|      | 2083.00 | Rückstellungen aus MiGeL 2015 - 2017                 |      |               | -352'900.00    | -352'900.00 |

### 5.2.5 Bewertung Langfristige Finanzverbindlichkeiten (206)

Die langfristigen Finanzverbindlichkeiten per 31. Dezember 2020 sind zum Nominalwert bewertet. Diese werden unverändert in die Eingangsbilanz HRM2 per 1. Januar 2021 übernommen.

| HRM1    | HRM2    | Bezeichnung HRM2                      | HRM1           | Neugliederung | Auf-/Abwertung | HRM2           |
|---------|---------|---------------------------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| 202     | 206     | Langfristige Finanzverbindlichkeiten  | -25'500'000.00 | -             | -              | -25'500'000.00 |
| 2021.09 | 2064.00 | SZKB Darlehen variabel (Rollover)     | -2'000'000.00  |               |                | -2'000'000.00  |
| 2021.10 | 2064.01 | SZKB Darlehen variabel                | -1'500'000.00  |               |                | -1'500'000.00  |
| 2021.13 | 2064.02 | PostFinance AG Darlehen fest bis 2027 | -9'000'000.00  |               |                | -9'000'000.00  |
| 2021.16 | 2064.03 | SZKB Darlehen fest bis 2023           | -2'000'000.00  |               |                | -2'000'000.00  |
| 2021.17 | 2064.04 | SZKB Darlehen fest bis 2025           | -5'000'000.00  |               |                | -5'000'000.00  |
| 2021.18 | 2064.05 | SZKB Darlehen fest bis 2034           | -4'000'000.00  |               |                | -4'000'000.00  |
| 2021.20 | 2064.06 | Raiffeisen Darlehen fest bis 2023     | -2'000'000.00  |               |                | -2'000'000.00  |

Der Saldo der Verpflichtung Abwasserbeseitigung der Investitionsrechnung wurde umgegliedert und muss neu unter den langfristigen Finanzverbindlichkeiten, Untergruppe Passivierte Investitionsbeiträge ausgewiesen werden.

| HRM1    | HRM2    | Bezeichnung HRM2                     | HRM1 | Neugliederung | Auf-/Abwertung | HRM2          |
|---------|---------|--------------------------------------|------|---------------|----------------|---------------|
| 228     | 206     | Langfristige Finanzverbindlichkeiten | -    | -1'997'650.55 | -              | -1'997'650.55 |
| 2281.05 | 2068.00 | Verpflichtung Abwasserbeseitigung IR |      | -1'997'650.55 |                | -1'997'650.55 |

## 5.2.6 Umgliederung Verbindlichkeiten Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital (209)

Die Zuteilung der Spezialfinanzierungen und Fonds zum Fremdkapital oder Eigenkapital erfolgt aufgrund der Verfügungsfreiheit der kommunalen Behörden. Solange die kommunalen Organe die Gesetzesbestimmungen und Reglemente selber ändern können, gelten die Spezialfinanzierungen als Eigenkapital, ansonsten als Fremdkapital (§ 37 Abs. 4 FHG-BG). Nachfolgende Spezialfinanzierungen und Fonds werden dem Fremdkapital zugeteilt:

| HRM1    | HRM2    | Bezeichnung HRM2  | HRM1        | Neugliederung | Auf-/Abwertung | HRM2        |
|---------|---------|---|-------------|---------------|----------------|-------------|
| 203/228 | 209     | Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im FK | -952'523.30 | -             | -              | -952'523.30 |
| 2035.35 | 2092.00 | Zweckgebunden Zuwendung Verein Jugendtreff, Jugendarbeit          | -9'200.00   |               |                | -9'200.00   |
| 2281.02 | 2090.00 | Ersatzabgabe Schutzraumabgeltung IR                               | -943'323.30 |               |                | -943'323.30 |

## 5.2.7 Umgliederung Verpflichtungen bzw. Vorschüsse Spezialfinanzierungen im Eigenkapital (290)

Die Zuteilung der Spezialfinanzierungen und Fonds zum Fremdkapital oder Eigenkapital erfolgt aufgrund der Verfügungsfreiheit der kommunalen Behörden. Solange die kommunalen Organe die Gesetzesbestimmungen und Reglemente selber ändern können, gelten die Spezialfinanzierungen als Eigenkapital, ansonsten als Fremdkapital (§ 37 Abs. 4 FHG-BG). Nachfolgende Spezialfinanzierungen und Fonds werden dem Eigenkapital zugeteilt:

| HRM1    | HRM2    | Bezeichnung HRM2                     | HRM1          | Neugliederung | Auf-/Abwertung | HRM2          |
|---------|---------|--------------------------------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
| 228     | 290     | Spezialfinanzierungen im EK          | -4'182'649.48 | 3'147'649.55  | -              | -1'034'999.93 |
| 2280.01 | 2900.00 | Verpflichtung Feuerwehr ER           | -426'342.76   |               |                | -426'342.76   |
| 2280.05 | 2900.01 | Verpflichtung Abwasserbeseitigung ER | 104'215.78    |               |                | 104'215.78    |
| 2280.06 | 2900.02 | Verpflichtung Abfallwirtschaft ER    | -95'533.15    |               |                | -95'533.15    |
|         |         |                                      |               |               |                | -             |
| 2281.03 | 2900.03 | Verpflichtung Parkplatzabgeltung IR  | -569'192.00   |               |                | -569'192.00   |
| 2281.04 | 2900.04 | Verpflichtung Kinderspieplätze IR    | -48'147.80    |               |                | -48'147.80    |
| 2281.05 | 2900.05 | Verpflichtung Abwasserbeseitigung IR | -3'147'649.55 | 1'149'999.00  |                | -1'997'650.55 |
|         |         | Verpflichtung Abwasserbeseitigung IR |               | 1'997'650.55  |                | 1'997'650.55  |

Die Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung Investitionsrechnung wurde per 1. Januar 2021 mit dem Bestand Kanalisationen im Verwaltungsvermögen verrechnet. Der Saldo wurde anschliessend umgegliedert in Sachgruppe langfristige Finanzverbindlichkeiten, Untergruppe Passivierte Investitionsbeiträge.

## 5.2.8 Neugliederung Eigenkapital

Das Eigenkapital wird mit HRM2 detaillierter dargestellt. Insbesondere werden die Spezialfinanzierungen dem Eigen- oder Fremdkapital zugeteilt. Neben den Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital (290/291) werden die beiden Positionen Aufwertungsreserve sowie Neubewertungsreserve Finanzvermögen separat geführt, per 31. Dezember 2021 jedoch wieder aufgelöst. Die Position Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (299) enthält die beiden Unterpositionen Jahresergebnis und Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre.



| PASSIVEN                                  | HRM 1 |                       |                     |                      | HRM 2    |                       | Erläuterungen |
|---|-------|-----------------------|---------------------|----------------------|----------|-----------------------|---------------|
|   | HRM1  | 31.12.2020            | Neugliederung       | Auf-/Abwertung       | HRM2     | 31.12.2020            |               |
| <b>Eigenkapital</b>                       |       |                       |                     |                      |          |                       |               |
| Verpflichtungen aus Spezialfinanzierungen |       |                       | -1'034'999.93       |                      | 290      | -1'034'999.93         | 5.2.8         |
| Aufwertungsreserve                        |       | -                     | -                   | -38'864.58           | 295      | -38'864.58            | 5.2.8         |
| Neubewertungsreserve Finanzvermögen       |       | -                     | -                   | -7'531'986.20        | 296      | -7'531'986.20         | 5.2.8         |
| Bilanzüberschuss-/fehlbetrag              | 239   | -8'553'639.68         | -                   |                      | 299      | -8'553'639.68         | 5.2.8         |
| <b>Total Eigenkapital</b>                 |       | -8'553'639.68         | -1'034'999.93       | -7'570'850.78        |          | -17'159'490.39        |               |
| <b>Total Passiven</b>                     |       | <b>-46'210'792.70</b> | <b>1'149'999.00</b> | <b>-8'304'750.78</b> | <b>-</b> | <b>-53'365'544.48</b> |               |

## 6 Zusammenfassung und Übersicht

Mit HRM2 erhöht sich das ausgewiesene Eigenkapital-Total von 8.5 Mio. Franken (Stand 31. Dezember 2020) auf 17.2 Mio. Franken (Stand 1. Januar 2021). Diese Zunahme von rund 8.7 Mio. Franken ist auf folgende Auswirkungen zurückzuführen:

### Auf- und Abwertungen:

- Neubewertungen der Liegenschaften im Finanzvermögen zu Verkehrswerten mit Mehrwerten von total Fr. +7.6 Mio., einschliesslich Umgliederungen von bisher im Verwaltungsvermögen geführten Liegenschaften.
- Umgliederung Bestand Spezialfinanzierungen (mit Eigenkapitalcharakter) Stand 1. Januar 2021 ins Eigenkapital von Fr. +1.0 Mio.
- Übrige Bewertungsdifferenzen von gesamthaft Fr. +1.1 Mio.
- Bildung von kurz- und langfristigen Rückstellungen von insgesamt Fr. -0.7 Mio.
- Bildung von Wertberichtigungen Forderungen von Fr. -0.3 Mio.

### Erläuterung zum Eigenkapital:

- Das Eigenkapital beträgt Fr. 17.2 Mio.

| AKTIVEN   | HRM1    | HRM 1                 |                      |                      | HRM2     | HRM 2                 |               |
|---|---------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------|-----------------------|---------------|
|   |         | 31.12.2020            | Neugliederung        | Auf-/Abwertung       |          | 31.12.2020            | Erläuterungen |
| <b>Finanzvermögen</b>                             |         |                       |                      |                      |          |                       |               |
| Flüssige Mittel                                   | 100     | 4'371'694.07          | -                    | -                    | 100      | 4'371'694.07          | 5.1.1.        |
| Forderungen                                       | 101     | 7'210'424.40          | -                    | -286'800.00          | 101      | 6'923'624.40          | 5.1.2         |
| Kurzfristige Finanzanlagen                        |         |                       |                      |                      |          | -                     |               |
| Aktive Rechnungsabgrenzungen                      | 103     | 849'631.43            | -                    | -                    | 104      | 849'631.43            | 5.1.4         |
| Vorräte und angefangen Arbeiten                   |         |                       |                      |                      |          | -                     |               |
| Finanzanlagen                                     | 102     | 1'679'008.00          | -179'008.00          | -                    | 144      | 1'500'000.00          | 5.1.6         |
| Finanzanlagen/Darlehen                            | 102     |                       | -1'500'000.00        | -                    | 107      | -1'500'000.00         | 5.1.6         |
| Sachanlagen Finanzvermögen                        | 102     | 2'727'021.80          | 8'161'992.00         | 7'531'986.20         | 108      | 18'421'000.00         | 5.1.7         |
| Forderungen Spezialfinanzierungen und Fonds im FK |         |                       |                      |                      |          | -                     |               |
| <b>Total Finanzvermögen</b>                       |         | <b>16'837'779.70</b>  | <b>6'482'984.00</b>  | <b>7'245'186.20</b>  |          | <b>30'565'949.90</b>  |               |
| <b>Verwaltungsvermögen</b>                        |         |                       |                      |                      |          |                       |               |
| Sachanlagen                                       | 114     | 29'373'013.00         | -9'311'991.00        | 808'776.58           | 140      | 20'869'798.58         | 5.1.9         |
| Immaterielle Anlagen                              |         |                       |                      |                      |          | -                     |               |
| Darlehen  | 102     |                       | 1'500'000.00         | -                    | 144      | 1'500'000.00          | 5.1.10        |
| Beteiligungen, Grundkapitalien                    | 102     |                       | 179'008.00           | 250'788.00           | 145      | 429'796.00            | 5.1.11        |
| kumulierte zusätzliche Abschreibungen             |         |                       |                      |                      |          | -                     |               |
| Investitionsbeiträge                              |         |                       |                      |                      |          | -                     |               |
| <b>Total Verwaltungsvermögen</b>                  |         | <b>29'373'013.00</b>  | <b>-7'632'983.00</b> | <b>1'059'564.58</b>  |          | <b>22'799'594.58</b>  |               |
| <b>Total Aktiven</b>                              |         | <b>46'210'792.70</b>  | <b>-1'149'999.00</b> | <b>8'304'750.78</b>  | <b>-</b> | <b>53'365'544.48</b>  |               |
|   |         |                       |                      |                      |          |                       |               |
|   |         |                       |                      |                      |          |                       |               |
| PASSIVEN  | HRM1    | HRM 1                 | Neugliederung        | Auf-/Abwertung       | HRM2     | HRM 2                 | Erläuterungen |
|   |         | 31.12.2020            |                      |                      |          | 31.12.2020            |               |
| <b>Fremdkapital</b>                               |         |                       |                      |                      |          |                       |               |
| <b>kurzfristiges Fremdkapital</b>                 |         |                       |                      |                      |          |                       |               |
| laufende Verpflichtungen                          | 200     | -6'394'072.54         | -                    | -                    | 200      | -6'394'072.54         | 5.2.1         |
| kurzfristige Finanzverbindlichkeiten              |         |                       |                      |                      |          | -                     |               |
| passive Rechnungsabgrenzungen                     | 205     | -627'907.70           | -                    | -                    | 204      | -627'907.70           | 5.2.3         |
| kurzfristige Rückstellungen                       |         |                       |                      |                      | 205      | -278'700.00           | 5.2.4         |
|   |         |                       |                      |                      |          | -                     |               |
| <b>langfristiges Fremdkapital</b>                 |         |                       |                      |                      |          |                       |               |
| Langfristige Finanzverbindlichkeiten              | 202/228 | -25'500'000.00        | -1'997'650.55        | -                    | 206      | -27'497'650.55        | 5.2.5         |
| langfristige Rückstellungen                       |         |                       |                      |                      | 208      | -455'200.00           | 5.2.4         |
| Verbindlichkeiten SF und Fonds im FK              | 203/228 | -952'523.30           | -                    | -                    | 209      | -952'523.30           | 5.2.6         |
| <b>Total Fremdkapital</b>                         |         | <b>-33'474'503.54</b> | <b>-1'997'650.55</b> | <b>-733'900.00</b>   |          | <b>-36'206'054.09</b> |               |
| <b>Spezialfinanzierungen</b>                      |         |                       |                      |                      |          |                       |               |
| Spezialfinanzierungen                             |         | -4'182'649.48         | 3'147'649.55         | -                    |          | -1'034'999.93         | 5.2.7         |
| Spezialfinanzierungen                             |         |                       | 1'034'999.93         | -                    |          | 1'034'999.93          | 5.2.7         |
| <b>Total Spezialfinanzierung</b>                  |         | <b>-4'182'649.48</b>  | <b>4'182'649.48</b>  | <b>-</b>             | <b>-</b> | <b>-</b>              |               |
| <b>Eigenkapital</b>                               |         |                       |                      |                      |          |                       |               |
| Verpflichtungen aus Spezialfinanzierungen         |         |                       | -1'034'999.93        | -                    | 290      | -1'034'999.93         | 5.2.8         |
| Aufwertungsreserve                                |         |                       | -                    | -38'864.58           | 295      | -38'864.58            | 5.2.8         |
| Neubewertungsreserve Finanzvermögen               |         |                       | -                    | -7'531'986.20        | 296      | -7'531'986.20         | 5.2.8         |
| Bilanzüberschuss-/fehlbetrag                      | 239     | -8'553'639.68         | -                    | -                    | 299      | -8'553'639.68         | 5.2.8         |
| <b>Total Eigenkapital</b>                         |         | <b>-8'553'639.68</b>  | <b>-1'034'999.93</b> | <b>-7'570'850.78</b> |          | <b>-17'159'490.39</b> |               |
| <b>Total Passiven</b>                             |         | <b>-46'210'792.70</b> | <b>1'149'999.00</b>  | <b>-8'304'750.78</b> | <b>-</b> | <b>-53'365'544.48</b> |               |