

Bewertungs- und Bilanzierungsgrundsätze (IPSAS-Standards)

Standard Nr.	Standard Bezeichnung/Inhalt	Standard Grundsatz	OBG relevant	Anwendung OBG	IAS/ IFRS
IPSAS 1	Darstellung der Jahresrechnung	Die Ertrags-, Vermögens- und Finanzlage muss den tatsächlichen Verhältnissen entsprechen (true and fair view). Die Elemente der Jahresrechnung bestehen aus Bilanz, Erfolgs- und Geldflussrechnung, Eigenkapitalnachweis und einem Anhang mit Erläuterungen.	ja	Neue Darstellung der konsolidierten Jahresrechnung 2006.	IAS 1 IFRS 1
IPSAS 2	Darstellung der Geldflussrechnung	In der Geldflussrechnung werden die Mittelzuflüsse und Mittelabflüsse nach der betrieblichen Tätigkeit, der Investitions- und Finanzierungstätigkeit dargestellt.	ja	Die Geldflussrechnung ist im Finanzbericht offen gelegt.	IAS 7
IPSAS 3	Ermittlung des Periodenergebnisses; grundlegende Fehler und Änderungen der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	Bilanzierungs- und Bewertungsänderungen, Änderungen in Schätzungen und grundlegende Fehler werden entsprechend verbucht und in der Jahresrechnung offen gelegt.	ja	Die erstmalige Anpassung gewisser Positionen an die Marktwerte (Fair Values) wurden über die Neubewertungsreserven gebucht.	IAS 8
IPSAS 4	Fremdwährungsumrechnung	Auswirkungen von Änderungen der Wechselkurse	ja	Bilanzpositionen in Fremdwährungen sind zum Stichtagskurs umgerechnet worden. Unterjährige Umrechnungen werden zum Transaktionskurs in CHF umgerechnet.	IAS 21

Bewertungs- und Bilanzierungsgrundsätze (IPSAS-Standards)

Standard Nr.	Standard Bezeichnung/Inhalt	Standard Grundsatz	OBG relevant	Anwendung OBG	IAS/ IFRS
IPSAS 5	Fremdkapitalkosten	Der Standard verlangt die sofortige erfolgswirksame Aufwandsverrechnung der Fremdkapitalkosten.	ja	Zinsen für Passivdarlehen	IAS 23
IPSAS 6	Konzernrechnungslegung	Konsolidierte Darstellung der Jahresrechnung nach einzelnen Verwaltungseinheiten	ja	Einbezug der OBG-Betriebe (Geschäftsbereiche) in die konsolidierte Jahresrechnung der OBG	IAS 27
IPSAS 7	Bilanzierung von assoziierten Einheiten	Eine assoziierte Einheit ist ein Unternehmen, auf welches der Anteilseigner einen massgeblichen Einfluss ausübt. Dabei betragen die Stimmrechtsanteile des Anteilseigners am assoziierten Unternehmen zwischen 20% und 50%.	nein	Die OBG besitzt keine Beteiligung an assoziierten Unternehmen.	IAS 28
IPSAS 8	Rechnungslegung von Beteiligungen an Gemeinschaftsunternehmen (Joint Ventures)	Ein Joint Venture besteht aus zwei oder mehreren Vertragsparteien. Entweder führen diese eine gemeinsame wirtschaftliche Tätigkeit aus oder verwalten Vermögenswerte unter gemeinschaftlicher Führung.	nein	Es sind keine Beteiligungen an Joint Ventures vorhanden.	IAS 31
IPSAS 9	Ergebnisrealisierung aus gegenseitigen Leistungsbeziehungen	Dieser Standard behandelt ausschliesslich die Erträge, welche in Zusammenhang mit dem Verkauf von Gütern, der Erbringung von Dienstleistungen sowie der Nutzung von Vermögenswerten der Einheit durch Dritte anfallen. Dabei ist v.a. die korrekte Ertragserfassung von Bedeutung.	ja	Die Ertragsrealisierung erfolgt erst bei Leistungserbringung bzw. bei Übertrag der wesentlichen Risiken und Chancen des Eigentums.	IAS 18

Bewertungs- und Bilanzierungsgrundsätze (IPSAS-Standards)

Standard Nr.	Standard Bezeichnung/Inhalt	Standard Grundsatz	OBG relevant	Anwendung OBG	IAS/ IFRS
IPSAS 10	Volkswirtschaften mit Hyperinflation	Als „hyperinflationäre“ Volkswirtschaft wird ein Staat bezeichnet, der in den vergangenen drei Jahren eine Inflation von mindestens 100% verzeichnete.	nein	Die OBG hat keine Geschäftsbeziehungen zu entsprechenden Ländern.	IAS 29
IPSAS 11	Fertigungsaufträge	Bei den so genannten Bauwerksverträgen erstreckt sich die Dauer zur Erstellung von Bauwerken häufig über mehrere Jahre. Dabei werden am Bilanzstichtag anteilige Gewinne im Verhältnis zum Fertigungsgrad bereits als Umsatz realisiert. Erkennbare Verluste sind sofort vollumfänglich zu verbuchen.	nein	Es bestehen keine langfristigen Fertigungsaufträge.	IAS 11
IPSAS 12	Vorräte (Inventar)	Die Bilanzierung erfolgt zu Anschaffungs- bzw. Herstellkosten oder zum tieferen realisierbaren Nettowert.	ja	Bei der Bewertung der Vorräte wurden die Vorgaben des Standards eingehalten.	IAS 2
IPSAS 13	Leasinggeschäfte	Dieser Standard befasst sich mit den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden bei Finanzierungen über Leasing.	ja	Financial Leasing für zwei Maschinen der Stadtsäge; diese wurde gemäss Standards behandelt.	IAS 17

Bewertungs- und Bilanzierungsgrundsätze (IPSAS-Standards)

Standard Nr.	Standard Bezeichnung/Inhalt	Standard Grundsatz	OBG relevant	Anwendung OBG	IAS/ IFRS
IPSAS 14	Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	Dieser Standard definiert, wann ein Ereignis nach dem Bilanzstichtag im Anhang offen zu legen ist.	ja	Es sind keine Ereignisse zwischen dem Bilanzstichtag und der Abnahme der konsolidierten Jahresrechnung durch den Bürgerrat vom 12. März 2007 eingetreten, welche eine Anpassung der Aktiven und Passiven zur Folge hätte.	IAS 10
IPSAS 15	Finanzinstrumente: Offenlegung und Darstellung	Dieser Standard regelt die Darstellung und Angaben der Finanzinstrumente. Hingegen wird die Bilanzierung von Anteilen an Tochterunternehmen, assoziierten Einheiten und Joint Ventures nicht in diesem Standard geregelt.	ja	Aktivdarlehen, Beteiligungen, Wertschriften	IAS 32
IPSAS 16	Bilanzierung von als Finanzinvestitionen gehaltenen Immobilien	In dieser Position sind Investitionen enthalten, welche langfristig der Erzielung von Kapitalgewinnen oder Mieterträgen dienen.	ja	Bewertung der Renditeliegenschaften (Mietliegenschaften und Restaurants) zu Marktwerten	IAS 40
IPSAS 17	Bilanzierung von Sachanlagen	Die Sachanlagen dienen der betrieblichen Leistungserbringung und werden zu Anschaffungs- resp. Herstellkosten abzüglich der betriebswirtschaftlich notwendigen Abschreibungen und Wertverluste bilanziert.	ja	Mobile Sachanlagen, Grundstücke und Immobilien für betriebliche Zwecke (Geschäftsliegenschaften)	IAS 16

Bewertungs- und Bilanzierungsgrundsätze (IPSAS-Standards)

Standard Nr.	Standard Bezeichnung/Inhalt	Standard Grundsatz	OBG relevant	Anwendung OBG	IAS/ IFRS
IPSAS 18	Segment Reporting	Regeln zur Segmentberichterstattung	ja	Für die einzelnen OBG-Betriebe (Geschäftsbereiche) bestehen Erfolgsrechnungen, jedoch keine separaten Bilanzen.	IAS 14
IPSAS 19	Rückstellungen, Eventualverpflichtungen und Eventualforderungen	<p>Rückstellungen werden bilanziert, soweit im Zeitpunkt der Bilanzierung ein vergangenes Ereignis zu einer gegenwärtigen Verpflichtung führt, ein Mittelabfluss wahrscheinlich ist und dieser zuverlässig bemessen werden kann.</p> <p>Eventualschulden sind offen zu legen, sofern ein Abfluss von Ressourcen nicht unwahrscheinlich ist.</p> <p>Eventualforderungen sind offen zu legen, wenn ein Zufluss von Nutzen nicht unwahrscheinlich ist.</p>	ja	Rückstellungen und Eventualverpflichtungen sind vorhanden, jedoch keine Eventualforderungen.	IAS 17
IPSAS 20	Angaben über Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen	Nahe stehende Unternehmen und Einheiten werden durch Personen der eigenen Einheit beeinflusst, indem diese Einfluss auf die finanziellen und operativen Tätigkeiten der nahe stehenden Einheiten ausüben.	ja	Die OBG führt die Stiftung St. Galler Museen in operativen Belangen. Eine finanzielle Verpflichtung ergibt sich jedoch für die OBG nicht, da sie nicht Eigentümerin der St. Galler Museen ist.	IAS 24

Bewertungs- und Bilanzierungsgrundsätze (IPSAS-Standards)

Standard Nr.	Standard Bezeichnung/Inhalt	Standard Grundsatz	OBG relevant	Anwendung OBG	IAS/IFRS
IPSAS 21	Wertminderungen von nicht gewerblichen Vermögensgegenständen	Eine Sonderabschreibung (Impairment) wird auf langfristigen Aktiven vorgenommen, wenn ein entsprechender Wertminderungsindikator vorliegt.	ja	Impairment Überlegungen wurden angestellt.	IAS 36
IPSAS 22	Ausweis von Finanzinformationen über den allgemeinen Regierungssektor	Offenlegung detaillierter Finanzinformationen über die verschiedenen Bereiche im öffentlichen Sektor.	nein	nicht anwendbar	N/A
IPSAS 23	Erlöse, denen kein Austauschvorgang zugrunde liegt (Steuern und Transferzahlungen)	Dieser Standard regelt die Abwicklung von Einnahmen ohne Gegenleistung (z.B. Steuern, Bussen, Legate, Spenden).	ja	Die OBG erfasst die erhaltenen Legate und Spenden Dritter erfolgsneutral unter den zweckbestimmten Reserven.	N/A
IPSAS 24	Darstellung des Budgets und von Informationen in Jahresabschlüssen	In diesem Standard ist die Darstellung der Budgets und übrigen Informationen in den Jahresabschlüssen geregelt.	ja	wird nach der Inkraftsetzung angewendet (Publikation erfolgte im Dezember 2006)	N/A

Stand: 30. März 2007