

SRS  CSPCP

Schweizerisches Rechnungslegungsgremium  
für den öffentlichen Sektor

## Modalitäten der Umsetzung von HRM2

# Übersicht

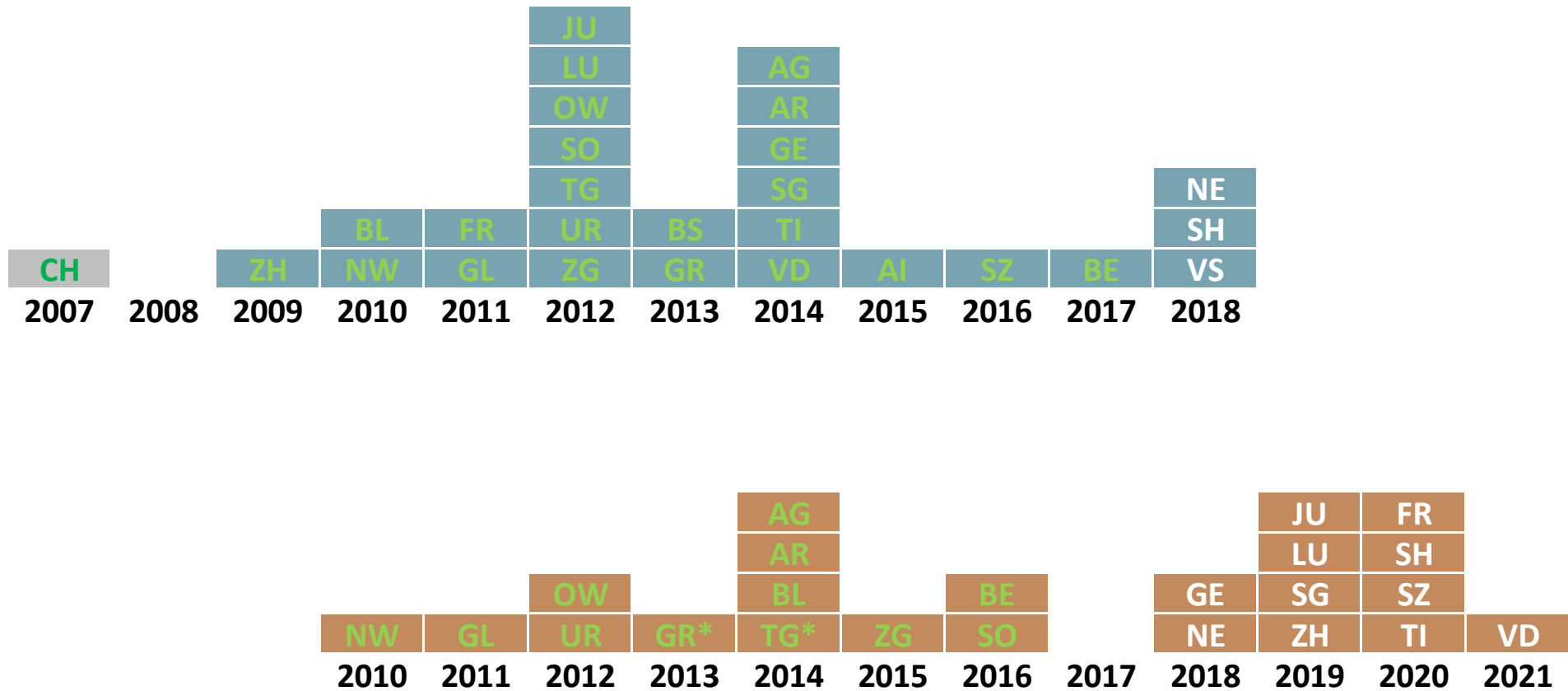
- Alle Kantone wurden besucht und ihre Daten können veröffentlicht werden.
- **Beschlossene** oder **vorgesehene** Optionen:
  - Einführungsjahr von HRM2
  - Grenzwert Rechnungsabgrenzungen (transitorische Konten) / F.05
  - Steuerverbuchung (Soll- oder Steuerabgrenzungs-Prinzip) / F.07
  - Vorfinanzierungen (ja / nein) / F.08
  - Verbuchung von Investitionsbeiträgen beim Empfänger (brutto / netto) / F.10
  - Aktivierungsgrenze / F.10 + F.12
  - Abschreibungsmethode (linear / degressiv) / F.12
  - Nutzungsdauer Gebäude / F.12
  - Nutzungsdauer Strassen / F.12
  - Beginn der Abschreibungen / F.12

# Übersicht

- **Beschlossene** oder **vorgesehene** Optionen:
  - Zusätzliche Abschreibungen (ja / nein) / F.12
  - Trennung überbaute Grundstücke – Bauten (nein / ja) / F.12
  - Darstellung der Geldflussrechnung / F.14
  - Neubewertung Verwaltungsvermögen beim Übergang auf HRM2 (ja / nein) / F.19
  - Neubewertung Finanzvermögen beim Übergang auf HRM2 (ja / nein) / F.19
  - Auflösung der Neubewertungsreserve des Finanzvermögens / F.19
  - Rechtliche Grundlagen getrennt – gemeinsam / F.20
  - Finanzpolitische Reserve / F.17
  
- Stand: Dezember 2017

# Bund | Kantone | Gemeinden

## Einführungsjahr von HRM2



Quelle: [www.srs-cspcp.ch](http://www.srs-cspcp.ch)

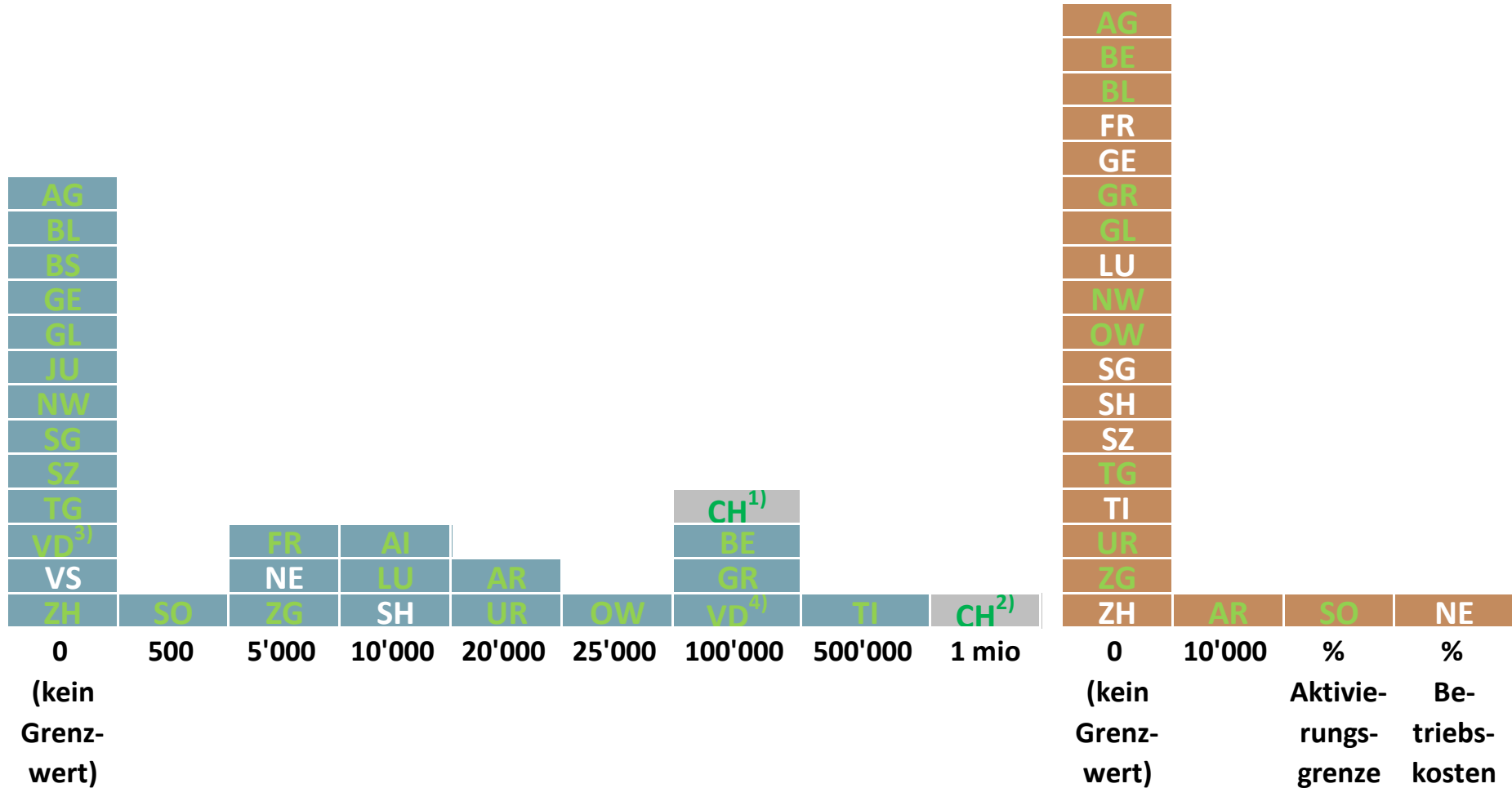
Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün

\* etappenweise

# Bund | Kantone | Gemeinden

## Rechnungsabgrenzungen (in CHF)

### Fachempfehlung 05



Quelle: [www.srs-cspcp.ch](http://www.srs-cspcp.ch)

Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün

1) Verwaltungseigener Bereich – 2) Subventions-/Fiskalbereich

3) Erfolgsrechnung - 4) Investitionsrechnung

# Bund | Kantone | Gemeinden

## Steuerverbuchung

### Fachempfehlung 07

CH <sup>1)</sup>	
AG	
AI	
AR	
BE	
GL	
GR	
JU	
NE	
NW	
OW	
SG	BL
SH	BS
SO	FR
SZ	GE
TG	LU
UR	TI
VD	VS
ZG	ZH

Soll-Prinzip

Steuerabgrenzungs-Prinzip<sup>#</sup>

AG	
AR	
BE	
GR	
GL	
LU	
NE	
NW	
OW	
SG	
SH	
SO	
SZ	
TG	BL
UR	FR
ZG	GE
ZH	TI

Soll-Prinzip

Steuerabgrenzungs-Prinzip<sup>#</sup>

Quelle: [www.srs-cspp.ch](http://www.srs-cspp.ch)

Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün  
<sup>#</sup> IPSAS konform – 1) Bundessteuer = Kassa-Prinzip

# Bund | Kantone | Gemeinden

## Vorfinanzierungen

### Fachempfehlung 08

AI	
AR	CH
FR	AG <sup>1)</sup>
GL	BL
GR	BS
JU	BE <sup>2)</sup>
NE	GE
NW	LU
OW	SG
SH	SO
TG	SZ
UR	TI
VD	ZG
VS	ZH

**ja**                      **nein<sup>#</sup>**

AG	
AR	
BE	
BL	
GE	
GR	
GL	
NE	
NW	
OW	
SG	
SH	
SO	
TG	FR
UR	LU
ZG	SZ
ZH	TI

**ja**                      **nein<sup>#</sup>**

Quelle: [www.srs-cspcp.ch](http://www.srs-cspcp.ch)

Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün

# IPSAS konform

1) nur Ausgleichsreserve

2) mit zwei Ausnahmen

# Bund | Kantone | **Gemeinden**

## Verbuchung von Investitionsbeiträgen

### Fachempfehlung 10

AG	
AI	
AR	
BL	
FR	
GL	
GR	
JU	
NE	
NW	
OW	
SG	
SH	
SO	
SZ	
TG	CH <sup>1)</sup>
TI	BS
UR	BE
VD	GE
VS	LU
ZG	ZH

**netto (Option 1)    brutto (Option 2)<sup>#</sup>**

AG	
AR	
BE	
BL	
FR	
GE	
GL	
GR	
LU	
NE	
NW	
OW	
SG	
SH	
SO	
SZ	
TG	
TI	
UR	
ZG	
ZH	

**netto (Option 1)    brutto (Option 2)<sup>#</sup>**

Quelle: [www.srs-csppc.ch](http://www.srs-csppc.ch)

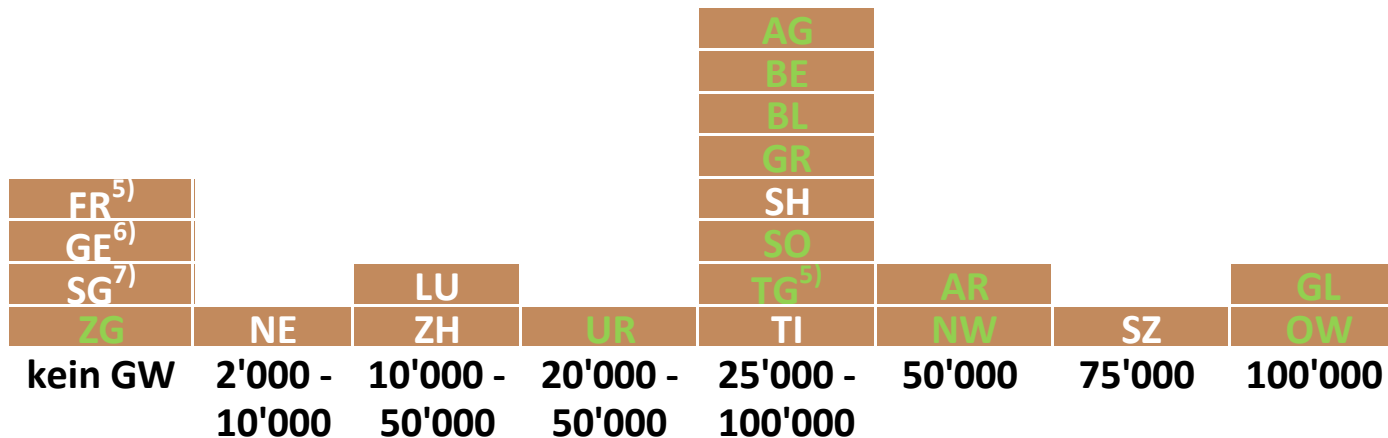
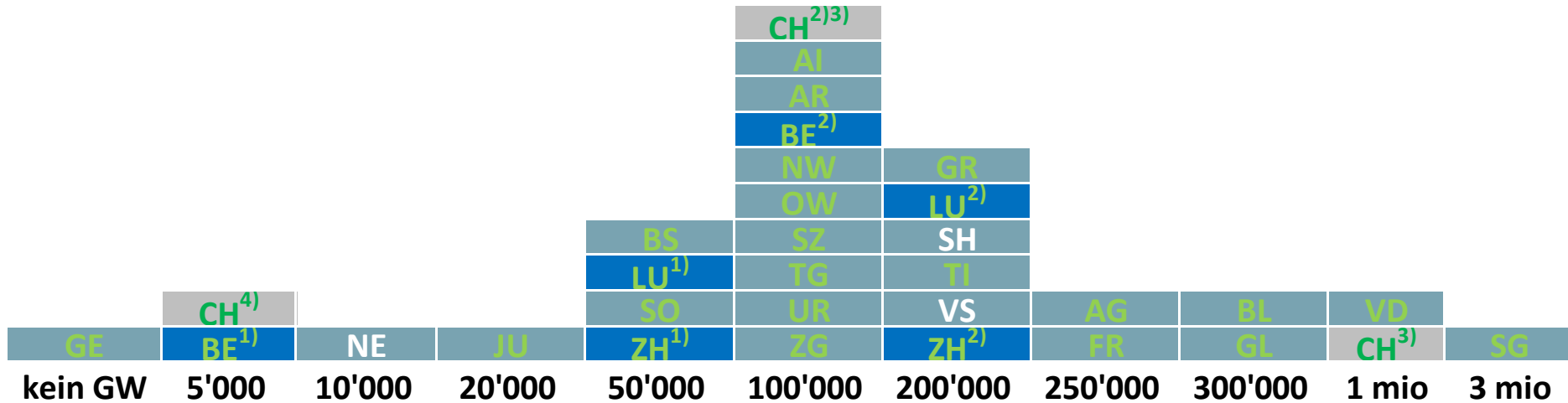
Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün  
 # IPSAS konform – 1) vollständige Abschreibung



# Bund | Kantone | Gemeinden

## Aktivierungsgrenze (in CHF)

### Fachempfehlungen 10 und 12



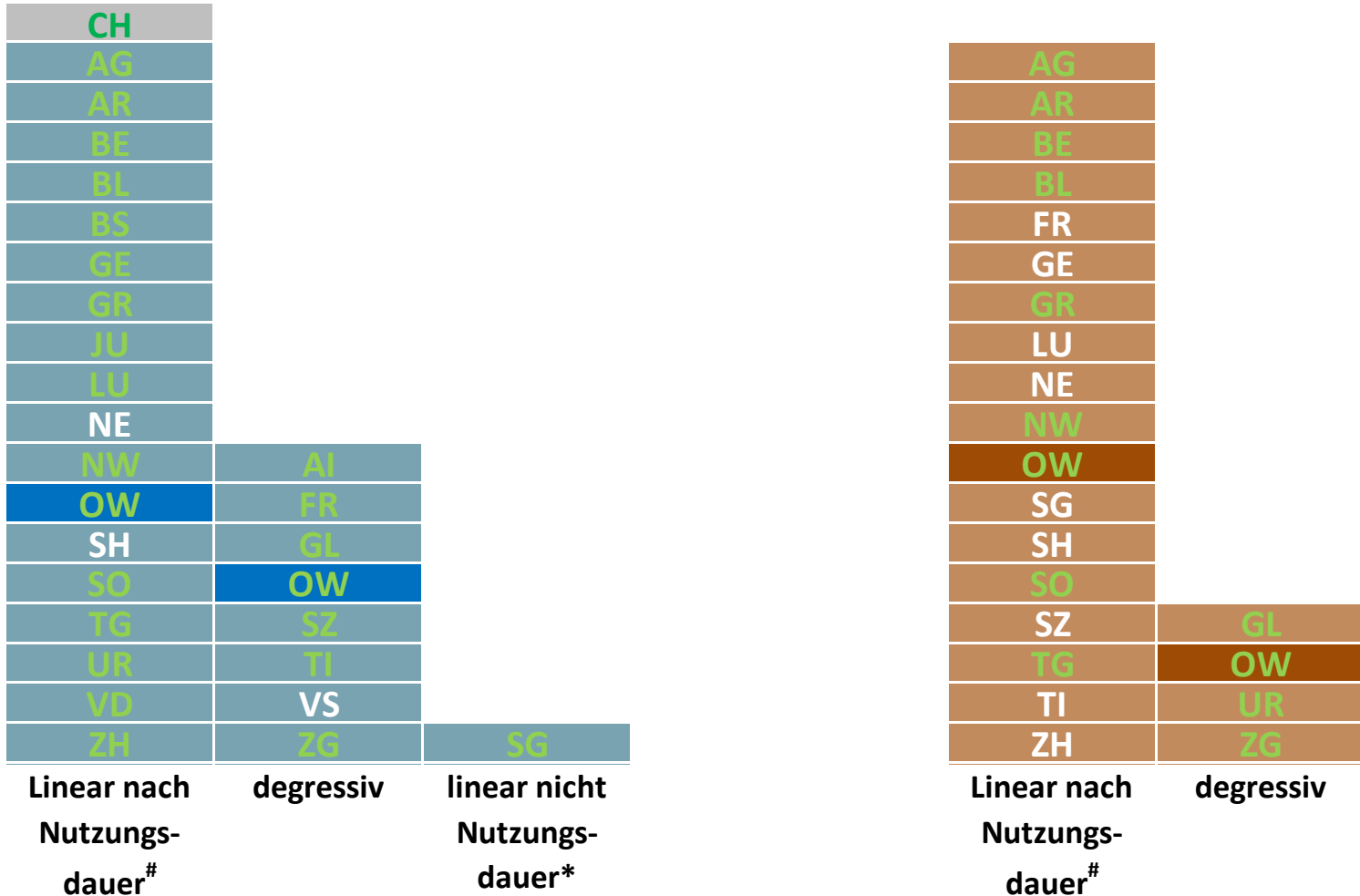
Quelle: [www.srs-csppc.ch](http://www.srs-csppc.ch)

Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün  
 1) Sachanlagen – 2) immaterielle Anlagen – 3) Immobilien  
 4) Mobilien – 5/6/7) ab 50'000/100'000/200'000 Aktivierung obligatorisch

# Bund | Kantone | Gemeinden

## Abschreibungsmethode

### Fachempfehlung 12



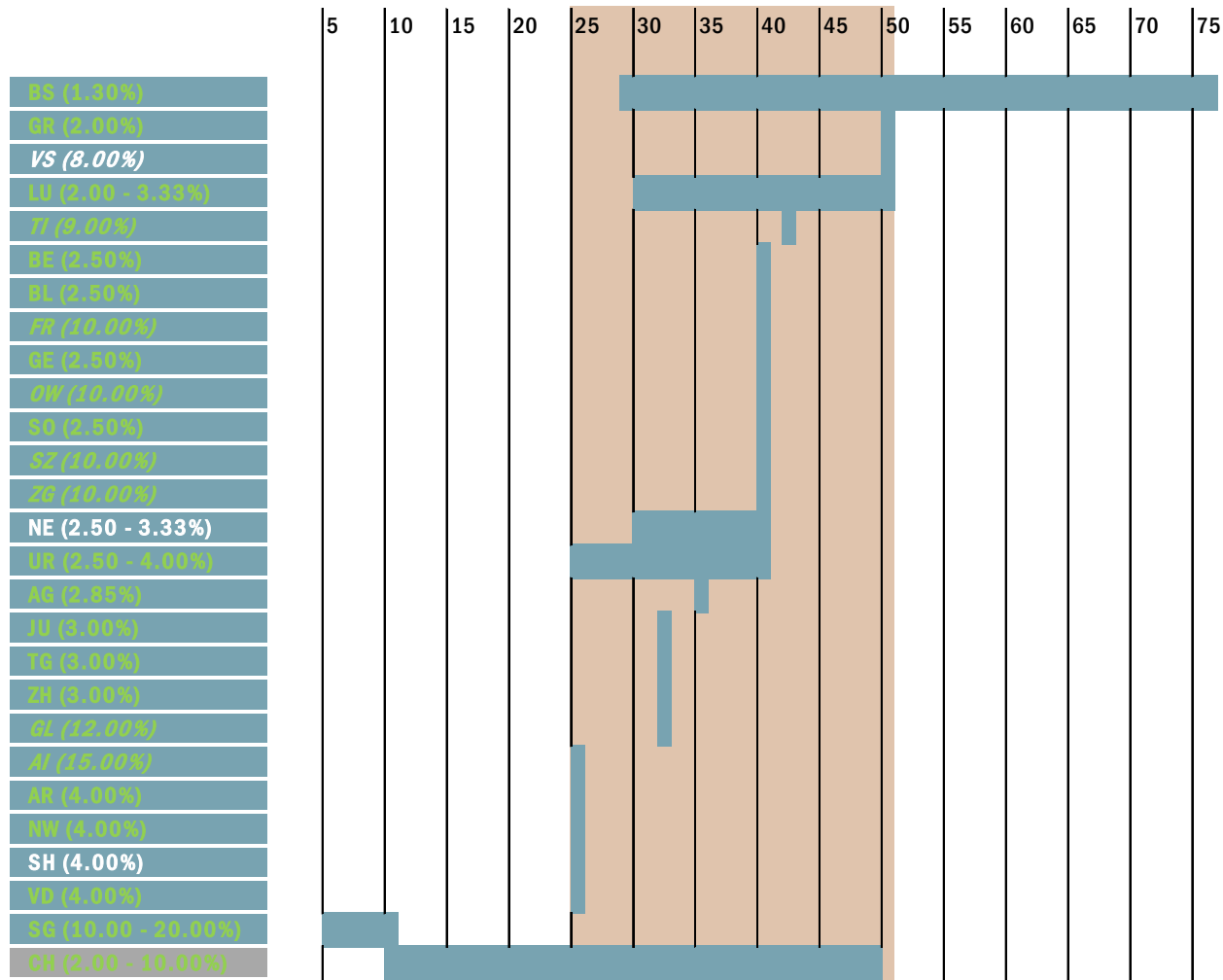
Quelle: [www.srs-csppc.ch](http://www.srs-csppc.ch)

Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün  
 # IPSAS konform \*nicht HRM2 konform

# Bund | Kantone

## Nutzungsdauer Gebäude (Jahre)

### Fachempfehlung 12



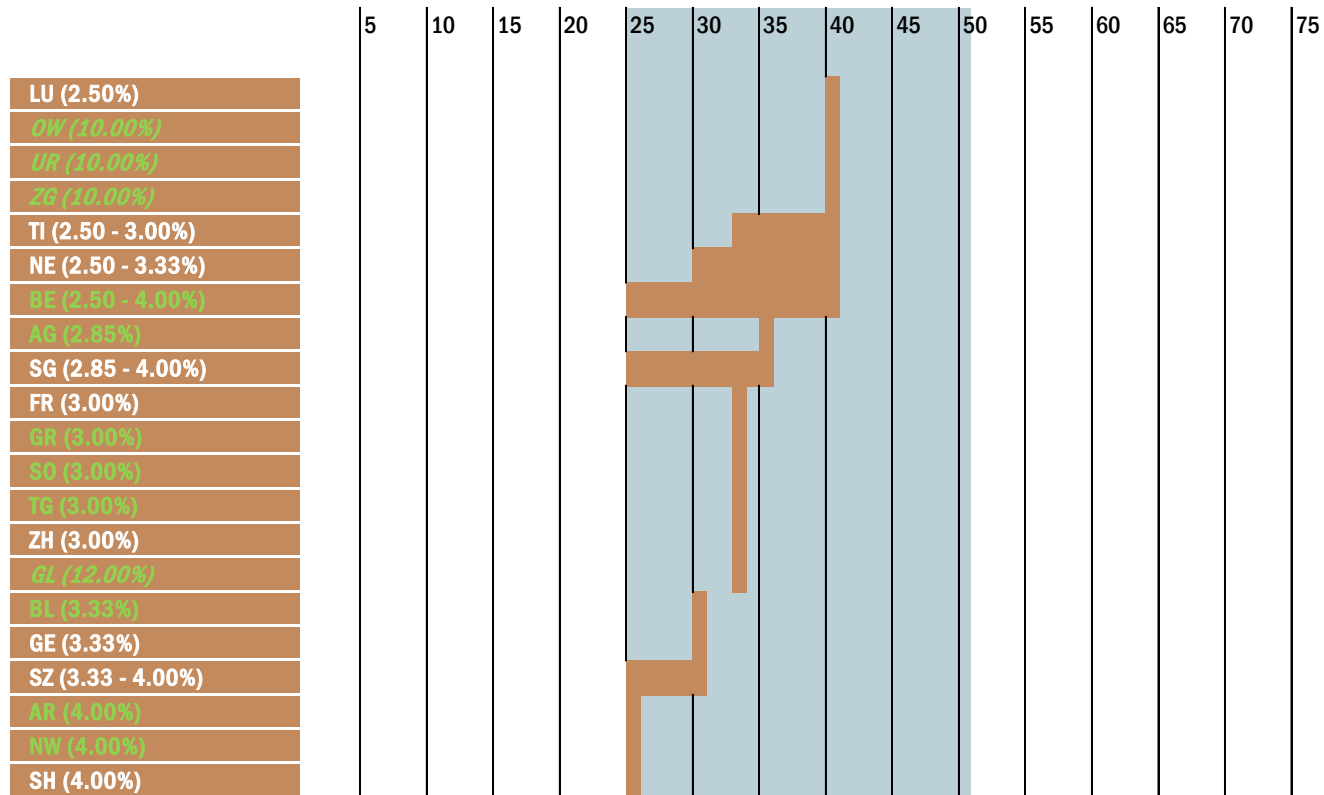
Quelle: [www.srs-cspcp.ch](http://www.srs-cspcp.ch)

Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün kursiv = degressive Abschreibung  
braune Zone: Fachempfehlung HRM2 (25-50 Jahre)

# Gemeinden

## Nutzungsdauer Gebäude (Jahre)

### Fachempfehlung 12



Quelle: [www.srs-cspcp.ch](http://www.srs-cspcp.ch)

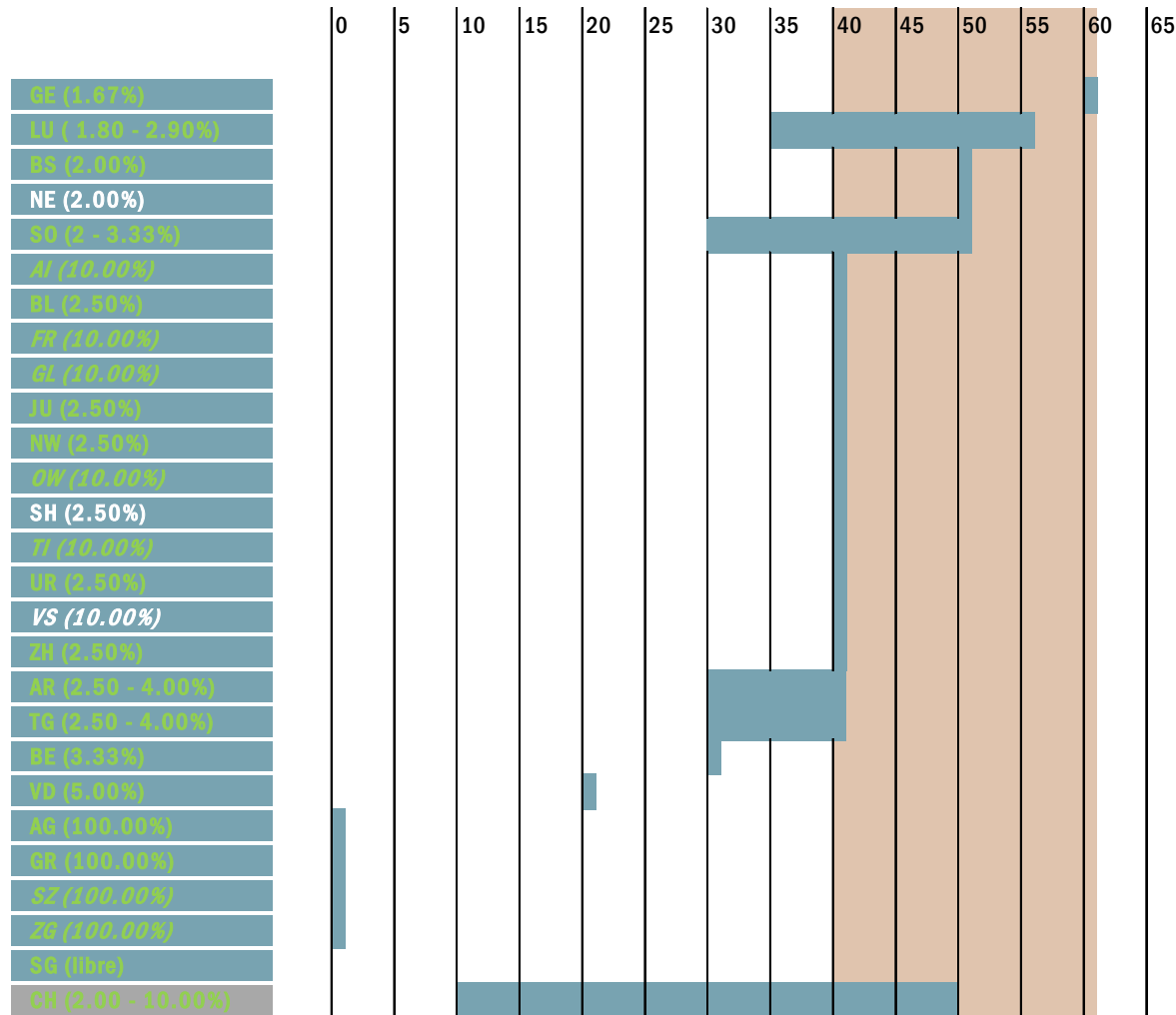
Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün  
*kursiv = degressive Abschreibung*

blaue Zone: Fachempfehlung HRM2 (25-50 Jahre)

# Bund | Kantone

## Nutzungsdauer Strassen (Jahre)

### Fachempfehlung 12



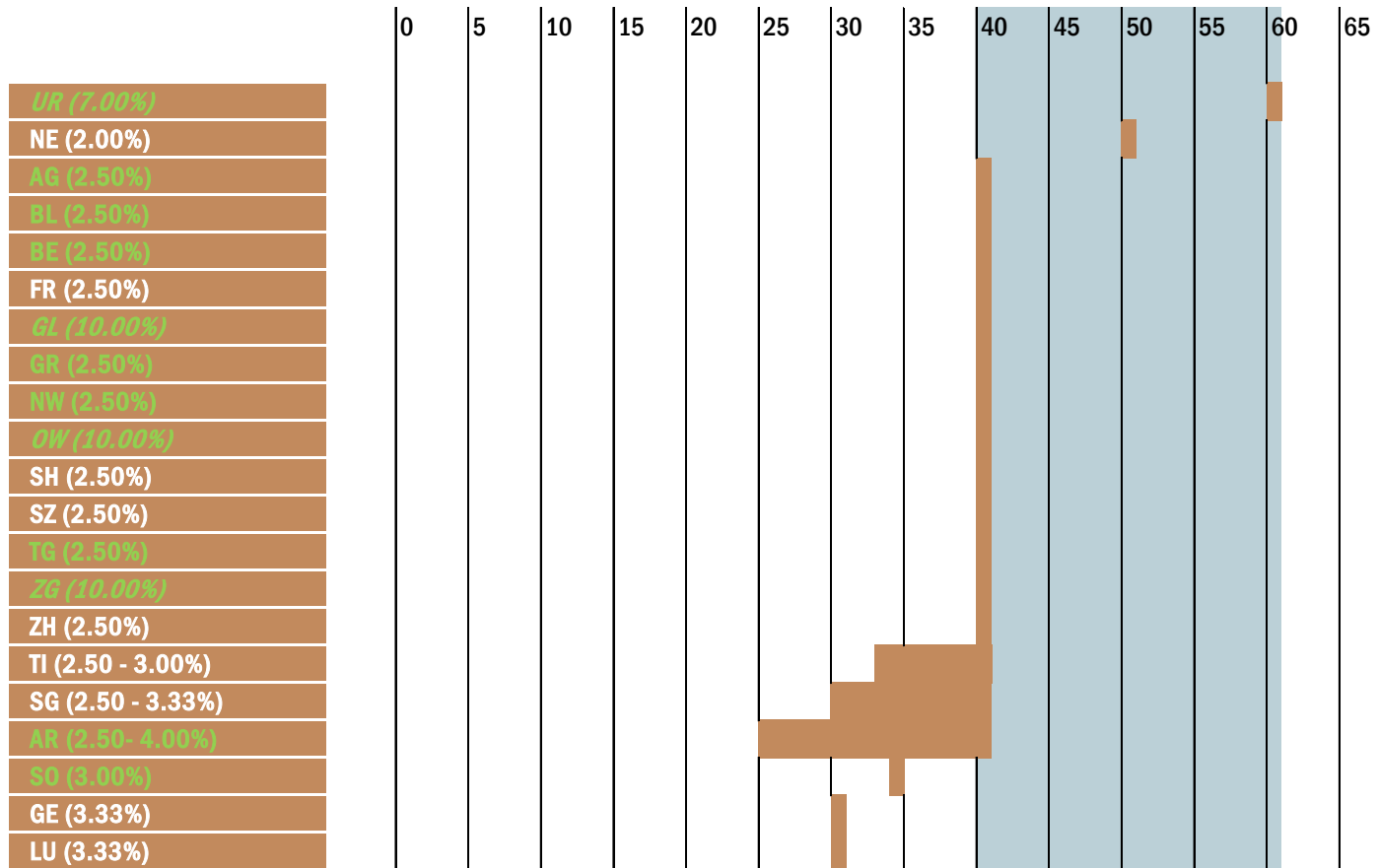
Quelle: [www.srs-csppc.ch](http://www.srs-csppc.ch)

Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün  
*kursiv = degressive Abschreibung*  
 braune Zone: Fachempfehlung HRM2 (40-60 Jahre)

# Gemeinden

## Nutzungsdauer Strassen (Jahre)

### Fachempfehlung 12



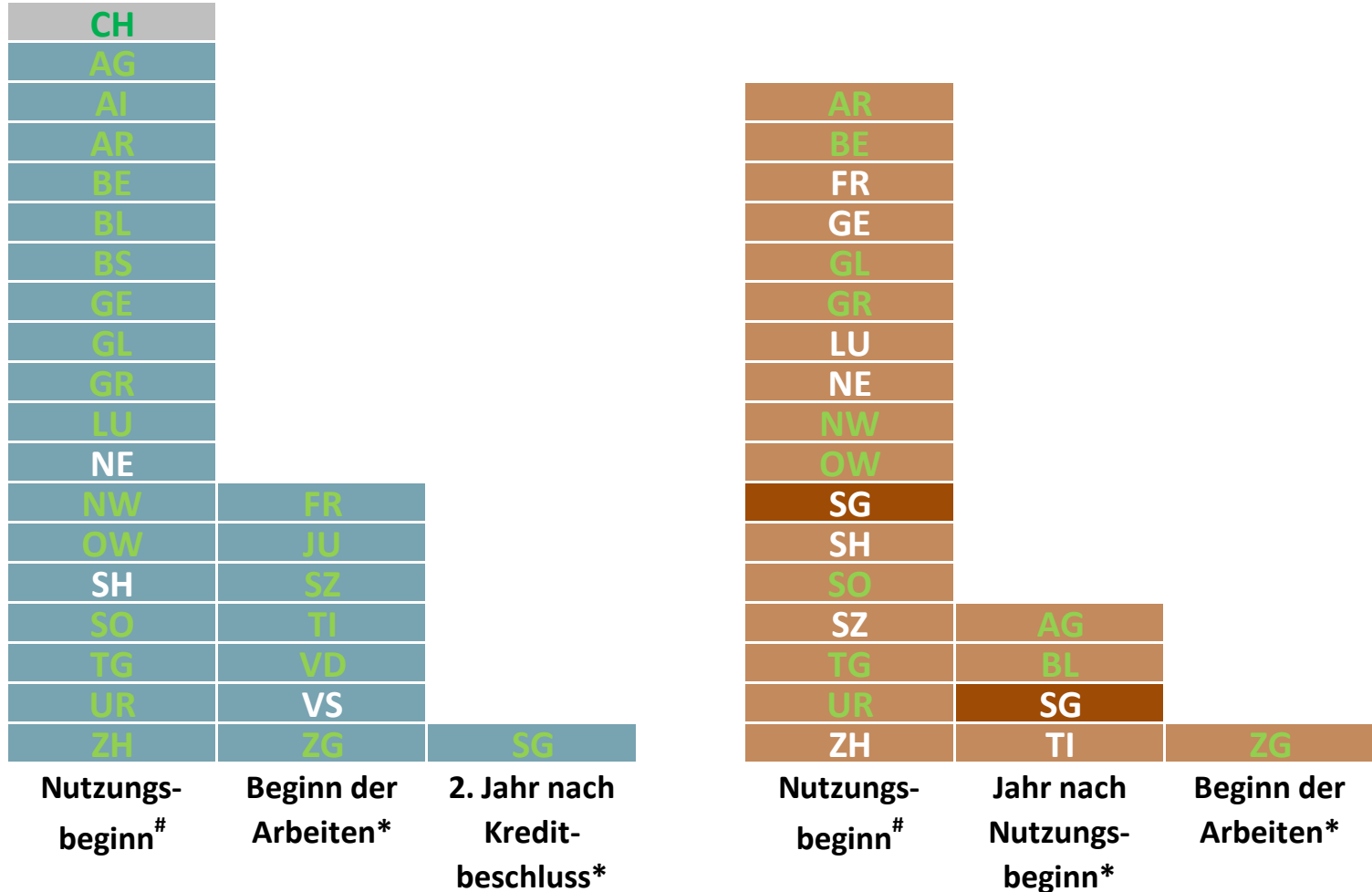
Quelle: [www.srs-cspcp.ch](http://www.srs-cspcp.ch)

Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün  
*kursiv = degressive Abschreibung*  
 blaue Zone: Fachempfehlung HRM2 (25-50 Jahre)

# Bund | Kantone | Gemeinden

## Beginn der Abschreibungen

### Fachempfehlung 12



Quelle: [www.srs-csppc.ch](http://www.srs-csppc.ch)

Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün  
<sup>#</sup> IPSAS konform    \*nicht HRM2 konform

# Bund | Kantone | Gemeinden

## Zusätzliche Abschreibungen

### Fachempfehlung 12

AI	
AR	CH
FR	AG
GL	BE
OW	BL
SG	BS
SH	GE
SZ	GR
TG	JU
TI	LU
UR	NE
VD	NW
VS	SO
ZG	ZH

ja                      nein<sup>#</sup>

AR	
BE	
GE	
GL	AG
GR	BL
OW	FR
SG	LU
SO	NE
SZ	NW
TG	SH
UR	TI
ZG	ZH

ja                      nein<sup>#</sup>

Quelle: [www.srs-cspcp.ch](http://www.srs-cspcp.ch)

Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün  
# IPSAS konform



# Bund | Kantone | **Gemeinden**

## Trennung überbaute Grundstücke - Bauten

### Fachempfehlung 12

	CH
	AG
	BE
	BL
	BS
AI	GE
AR	GL
FR	GR
JU	LU
NW	NE
OW <sup>1)</sup>	OW <sup>2)</sup>
SG	SH
TG	SO
TI	SZ
UR <sup>1)</sup>	UR <sup>2)</sup>
VD	VS
ZG	ZH
<b>nein</b>	<b>ja<sup>#</sup></b>

	AG <sup>3)</sup>
	BL
	FR
	GL
	LU
AR	NE
BE	NW
GE	OW <sup>2)</sup>
GR	SG
OW <sup>1)</sup>	SH
SO	SZ
TG	TI
UR <sup>1)</sup>	UR <sup>2)</sup>
ZG	ZH
<b>nein</b>	<b>ja<sup>#</sup></b>

Quelle: [www.srs-csppc.ch](http://www.srs-csppc.ch)

Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün  
 # IPSAS konform 1) Liegenschaften mit Grundstück gekauft  
 2) Liegenschaften separat von Grundstück gekauft  
 3) nur Liegenschaften des Verwaltungsvermögens

# Bund | Kantone | **Gemeinden**

## Darstellung der Geldflussrechnung

### Fachempfehlung 14

CH	
AG	
BE	
BL	
BS	
GE	
GR	
JU	AI
LU	AR
NE	FR
SG	GL
SH	NW
SO	OW
TI	SZ
VD	TG
VS	UR
ZH	ZG

**GFI+GFA<sup>#</sup>**                      **GFA+GFF**

AG	
BE	
BL	
FR	AR
GE	GL
GR	NW
LU	OW
NE	SG
SH	SO
TG	SZ
TI	UR
ZH	ZG

**GFI+GFA<sup>#</sup>**                      **GFA+GFF**

*Quelle:* [www.srs-cspcp.ch](http://www.srs-cspcp.ch)

*Bemerkung:* Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün  
# IPSAS konform

GFI=Geldfluss Investitionstätigkeit, GFA=Geldfluss aus Anlagentätigkeit, GFF= Geldfluss Finanzierungstätigkeit

# Bund | Kantone | Gemeinden

## Neubewertung des Verwaltungsvermögens

### Fachempfehlung 19

CH	
AG	AI <sup>2)</sup>
AI <sup>1)</sup>	BL
AR <sup>5)</sup>	FR
BE	GL <sup>2)</sup>
BS	JU
GE	NW <sup>1)</sup>
GL <sup>1)</sup>	OW
GR	SG
LU	SH <sup>5)</sup>
NE	SZ
NW <sup>1)</sup>	TI
SO	UR
TG <sup>3)</sup>	VD
ZH	ZG

ja<sup>#</sup>                      nein

	BE
	BL
	GE
	GR
	GL <sup>2)</sup>
	NW <sup>1)</sup>
AG	OW
AR <sup>5)</sup>	SG <sup>2)</sup>
GL <sup>1)</sup>	SH <sup>5)</sup>
FR	SO
LU	SZ
NW <sup>1)</sup>	TG
NE	TI
SG <sup>1)</sup>	UR
ZH <sup>4)</sup>	ZG

ja<sup>#</sup>                      nein

Quelle: [www.srs-cspcp.ch](http://www.srs-cspcp.ch)

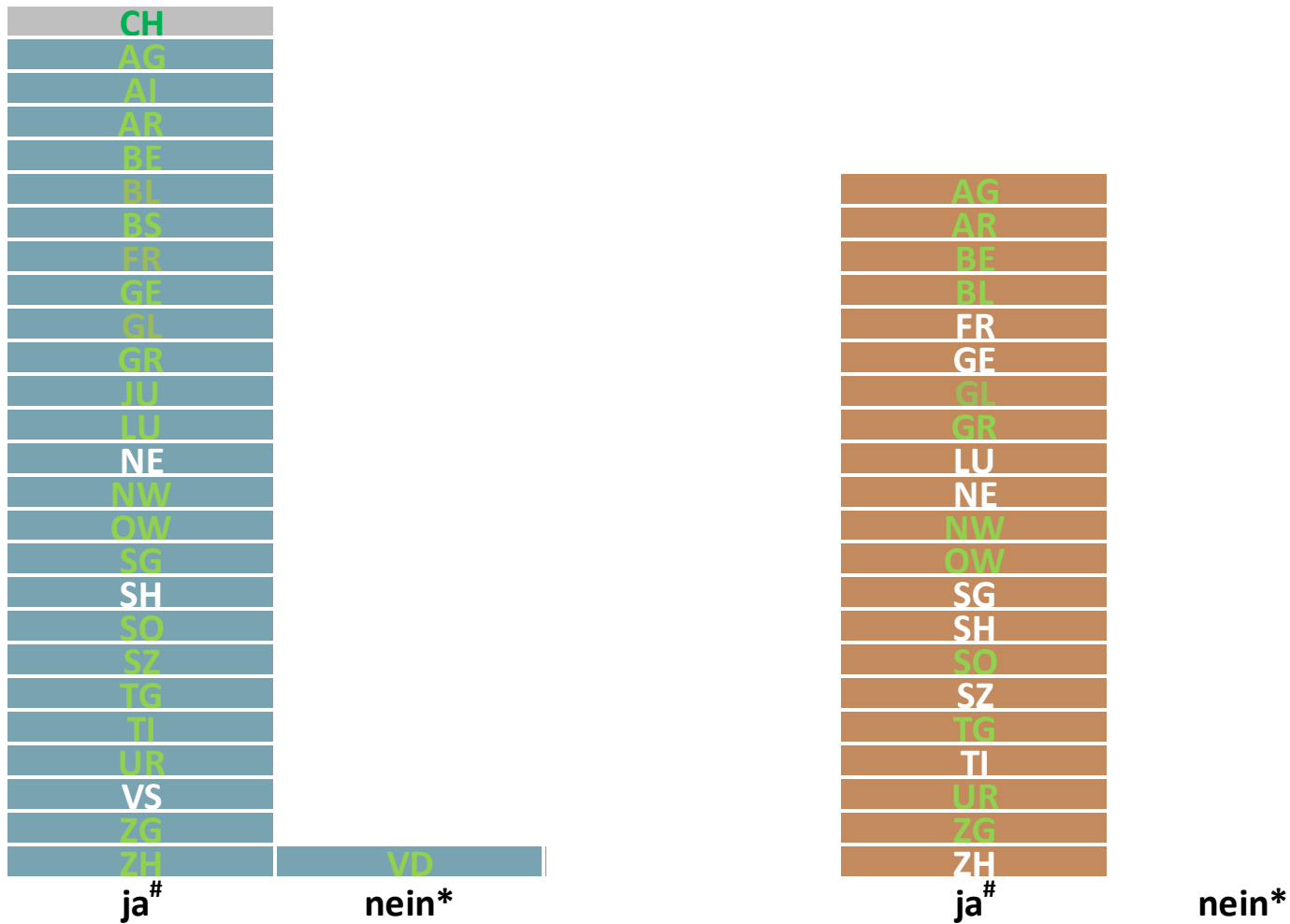
Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün  
# IPSAS konform

- 1) Darlehen und Beteiligungen – 2) übriges VV - 3) Glättung der Werte – 4) oder Abschreibung über die Restlebensdauer  
5) mit wenigen Ausnahmen

# Bund | Kantone | **Gemeinden**

## Neubewertung des Finanzvermögens

### Fachempfehlung 19



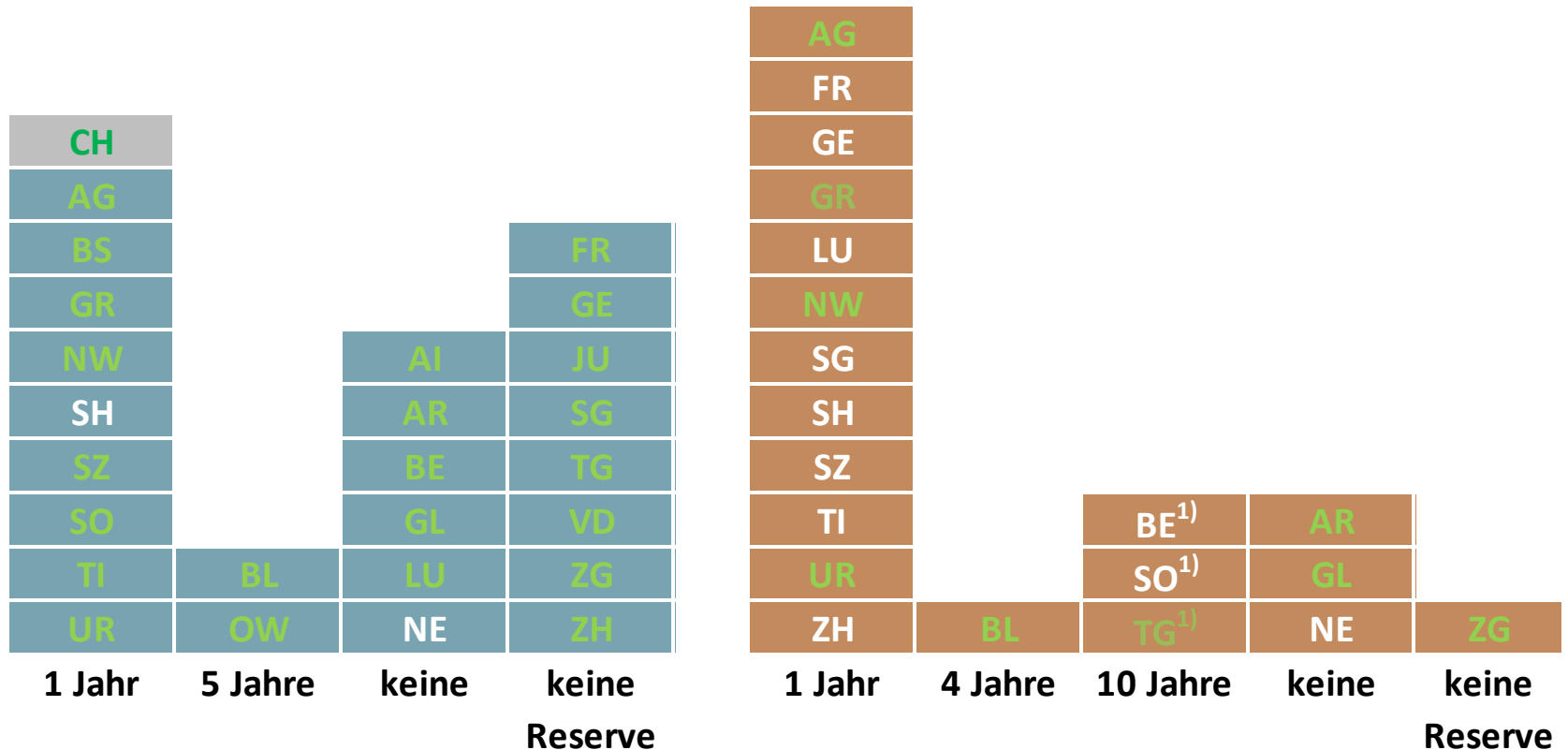
Quelle: [www.srs-csppc.ch](http://www.srs-csppc.ch)

Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün  
 # IPSAS konform \*nicht HRM2 konform

# Bund | Kantone | **Gemeinden**

## Auflösung der Neubewertungsreserve des Finanzvermögens

### Fachempfehlung 19



Quelle: [www.srs-cspcp.ch](http://www.srs-cspcp.ch)

Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün  
 1) ab dem 6. Jahr (innert 5 Jahren)

# Bund | Kantone | **Gemeinden**

## Rechtliche Grundlage gemeinsam - getrennt

### Fachempfehlung 20

AG	
AI	
BE	
BL	
BS	
FR	
GE	
JU	
LU	
NW	
SG	
SH	
SO	
SZ	
TG	AR
TI	GL
UR	GR
VD	NE
VS	OW
ZH	ZG

**getrennt**                      **gemeinsam**

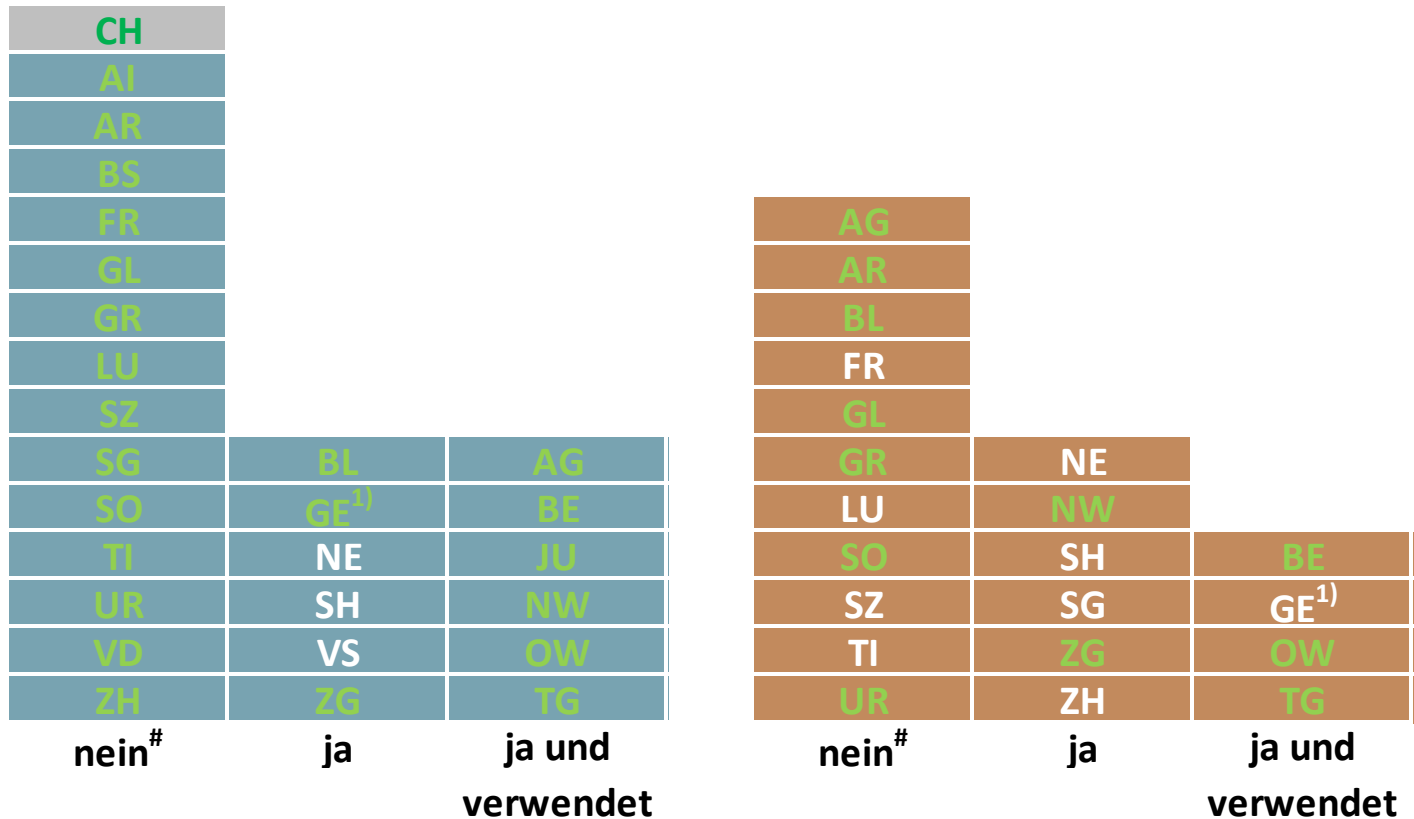
Quelle: [www.srs-cspcp.ch](http://www.srs-cspcp.ch)

Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün | 22 |

# Bund | Kantone | **Gemeinden**

## Finanzpolitische Reserve

### Auslegung zur Fachempfehlung 17



Quelle: [www.srs-cspcp.ch](http://www.srs-cspcp.ch)

Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün  
<sup>#</sup>IPSAS konform

1) ohne Auswirkungen auf die Erfolgsrechnung