

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

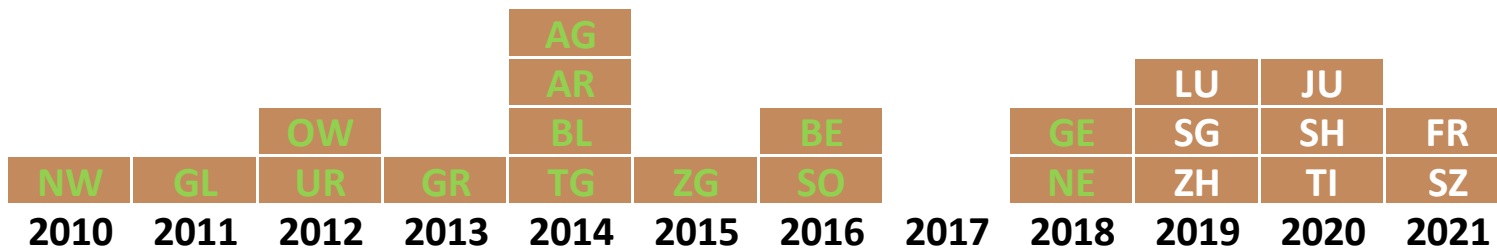
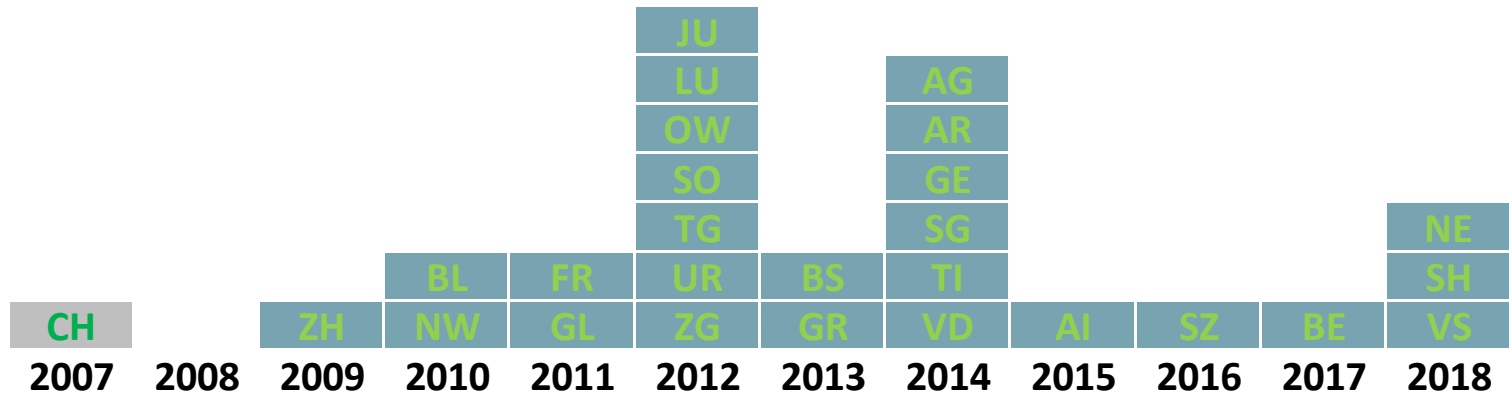
Übersicht

- **Beschlossene** oder **vorgesehene** Optionen:
 - Zusätzliche Abschreibungen (ja / nein) / F.12
 - Trennung überbaute Grundstücke – Bauten (ja / nein) / 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 2018

Bund | Kantone | Gemeinden

Einführungsjahr von HRM2



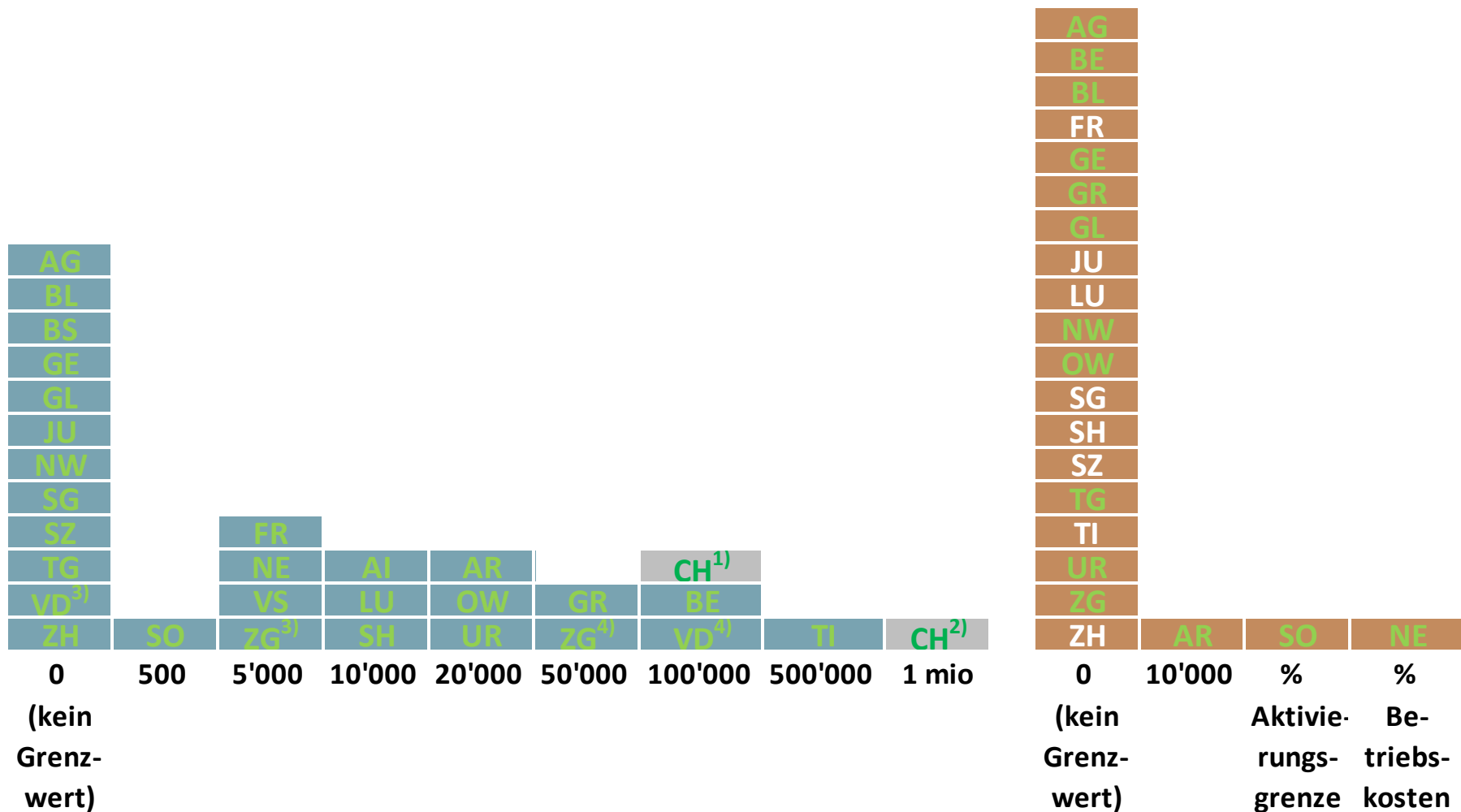
Quelle: www.srs-cspcp.ch

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

Bund | Kantone | **Gemeinden**

Rechnungsabgrenzungen (in CHF)

Fachempfehlung 05



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

Soll-Prinzip

Steuerabgrenzungs-Prinzip[#]

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

Soll-Prinzip

Steuerabgrenzungs-Prinzip[#]

Quelle: www.srs-cspp.ch

Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün
[#] IPSAS konform – 1) Bundessteuer = Kassa-Prinzip
 2) Soll-Prinzip für natürliche Personen während Übergangsphase

Bund | Kantone | Gemeinden

Vorfinanzierungen

Fachempfehlung 08

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

ja nein[#]

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

ja nein[#]

Quelle: 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 ¹⁾
TI	BS
UR	BE
VD	GE
VS	LU
ZG	ZH

netto (Option 1) brutto (Option 2)[#]

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

netto (Option 1) brutto (Option 2)[#]

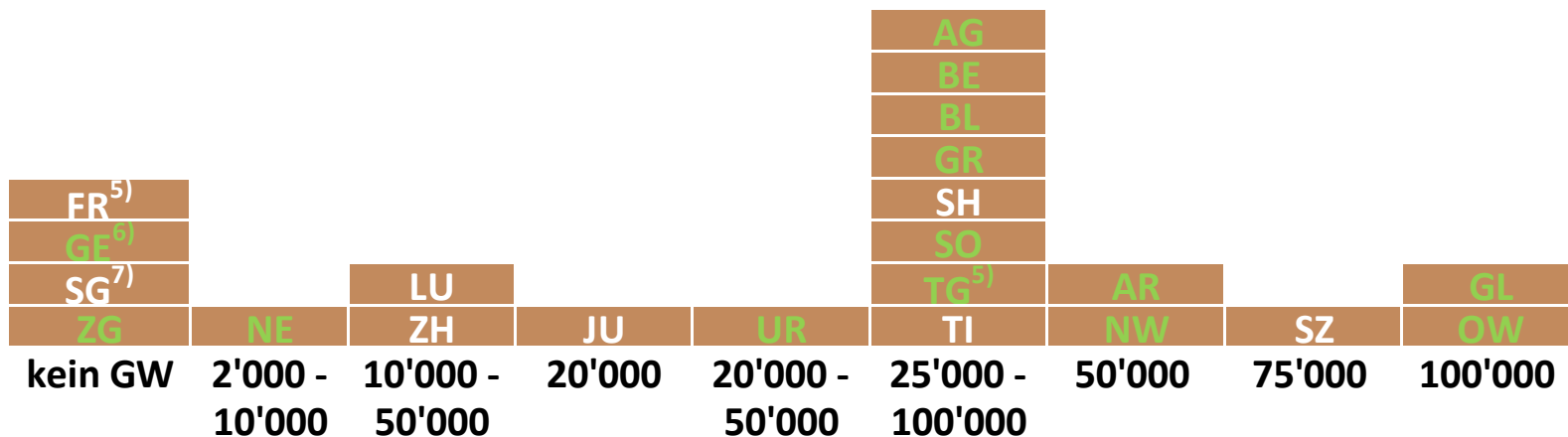
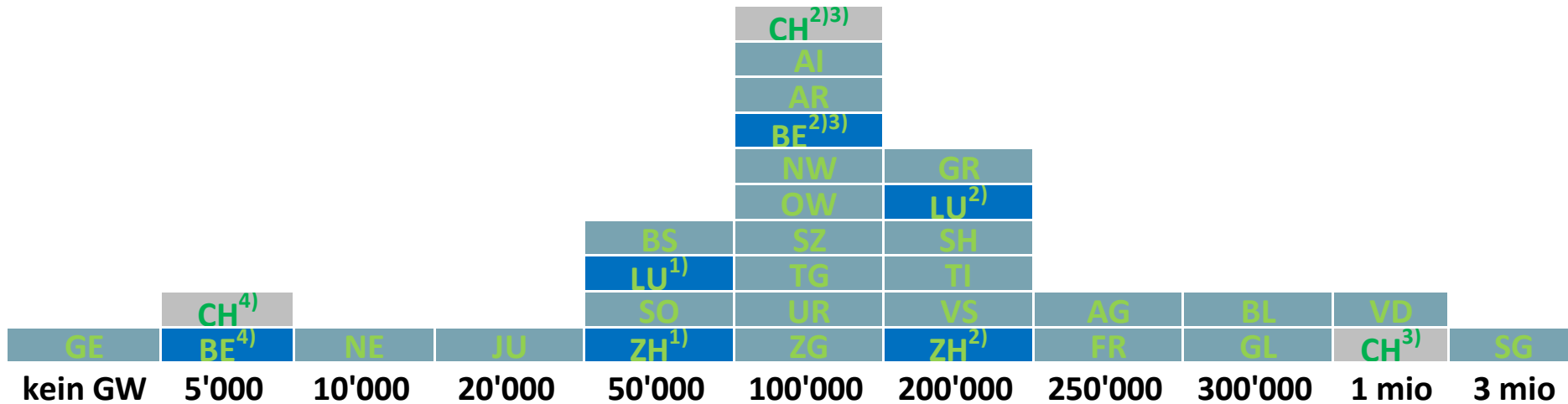
Quelle: www.srs-csppc.ch

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



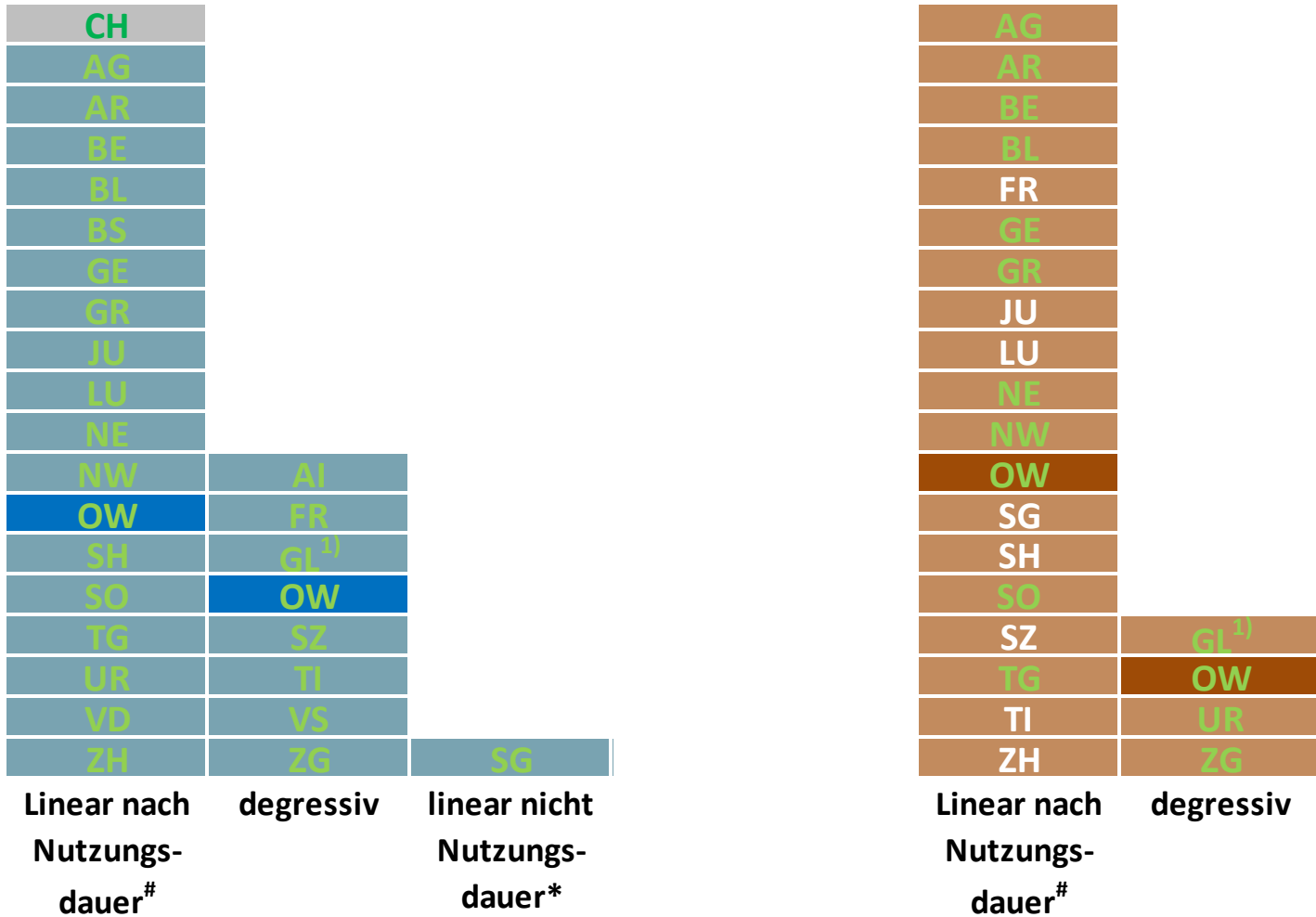
Quelle: www.srs-csppc.ch

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-cspcp.ch

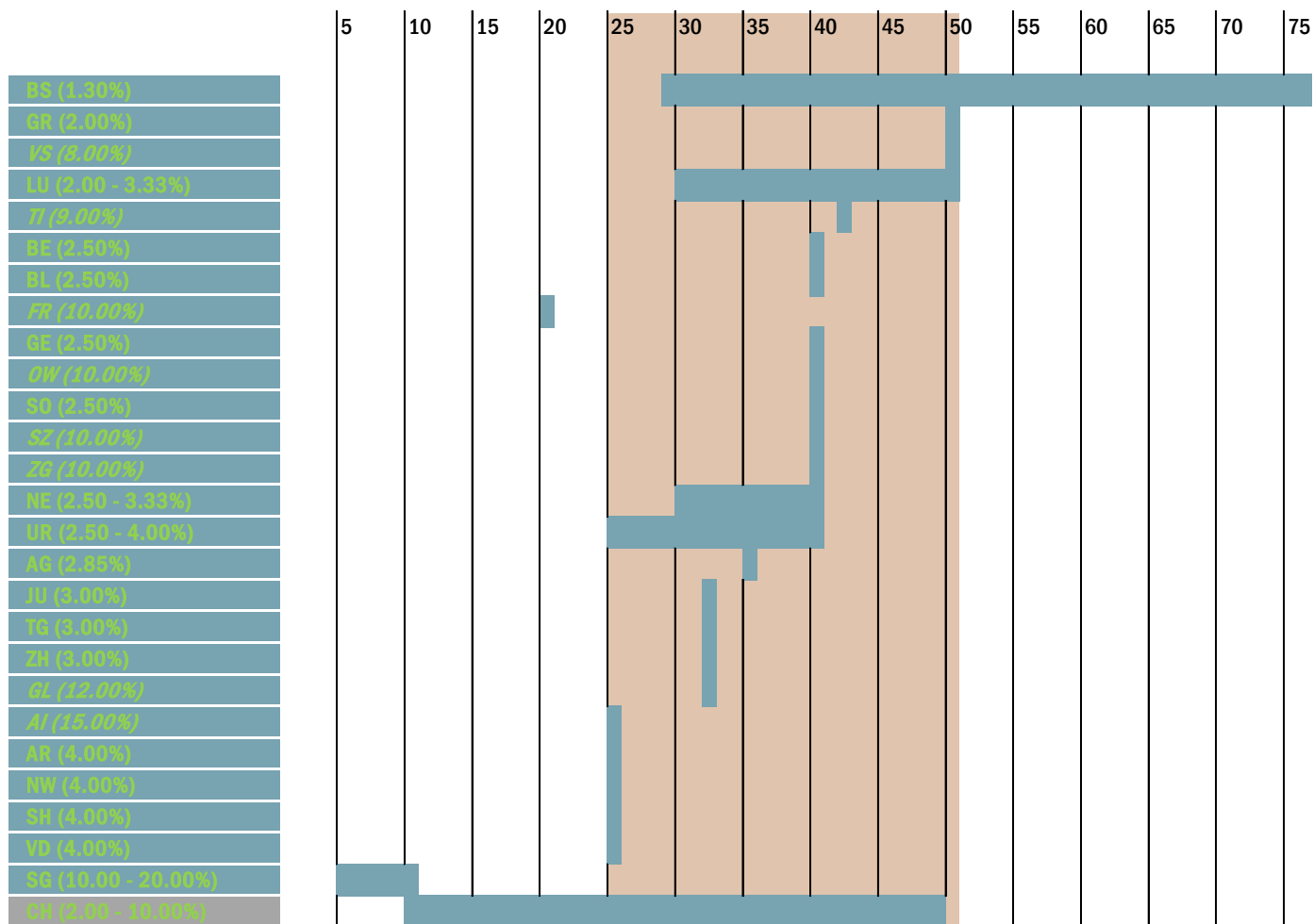
Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün
 # IPSAS konform *nicht HRM2 konform

1) linear möglich, unter bestimmten Voraussetzungen

Bund | Kantone

Nutzungsdauer Gebäude (Jahre)

Fachempfehlung 12



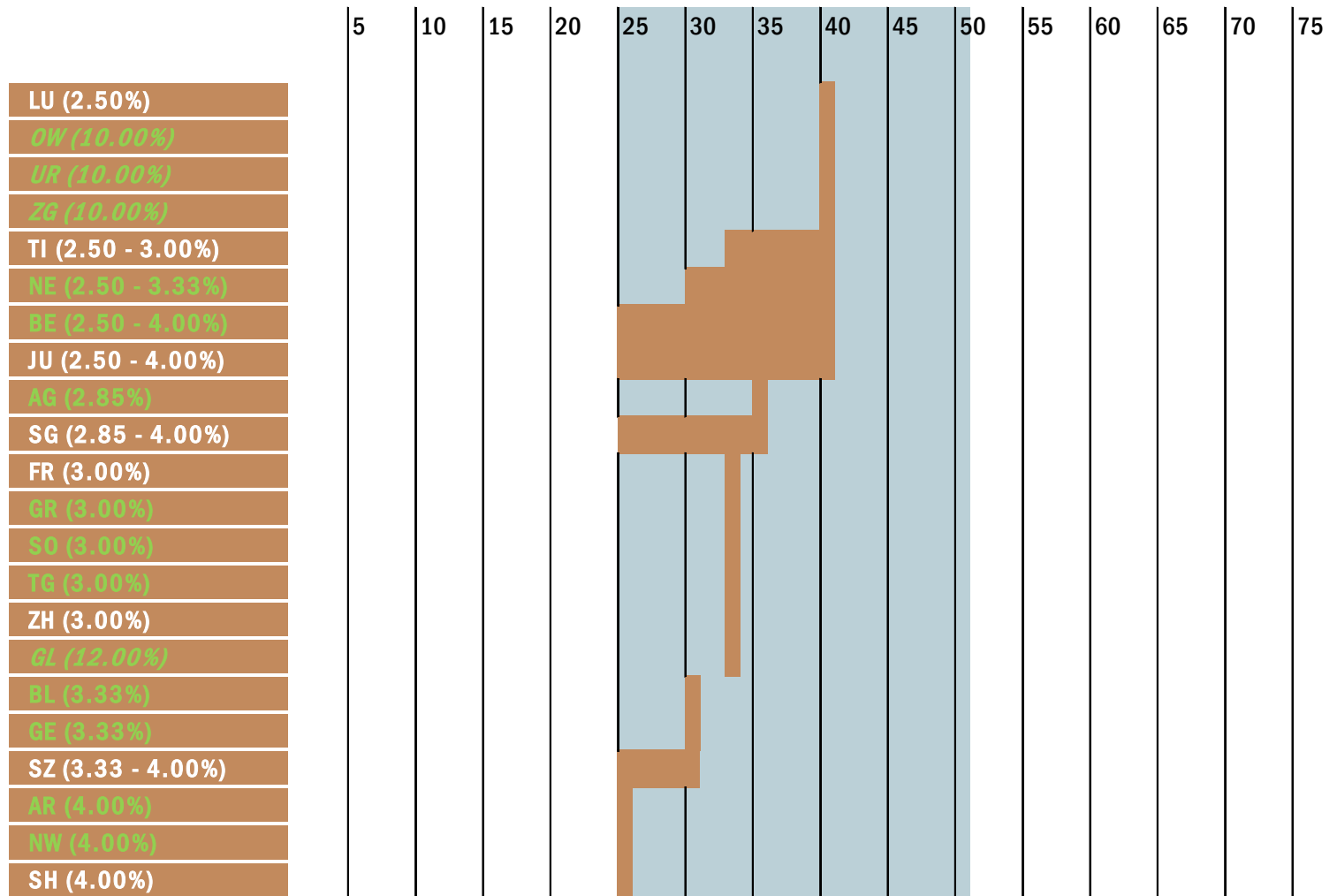
Quelle: www.srs-cspcp.ch

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

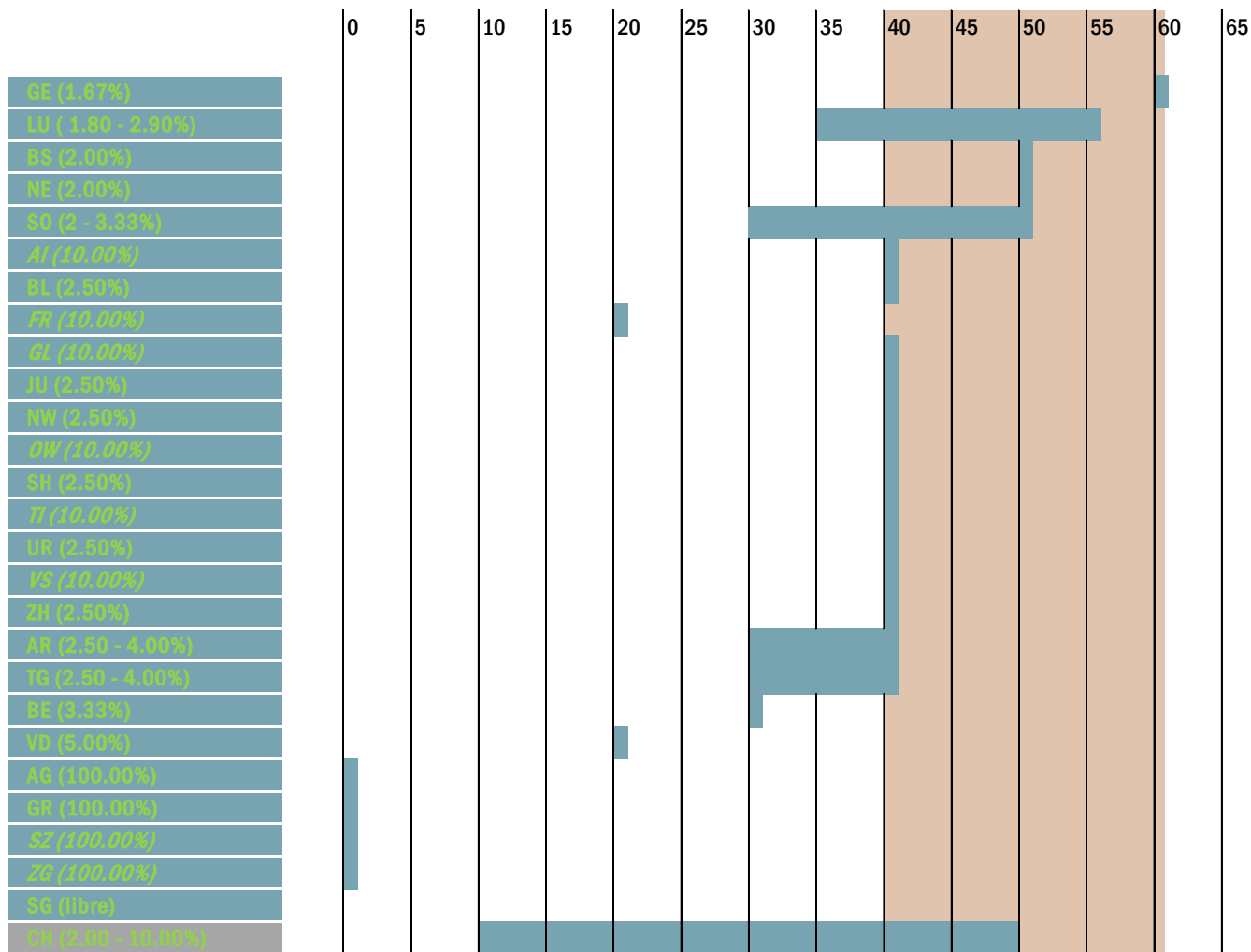
Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün
kursiv = degressive Abschreibung

blaue Zone: Fachempfehlung HRM2 (25-50 Jahre)

Bund | Kantone

Nutzungsdauer Strassen (Jahre)

Fachempfehlung 12



Quelle: www.srs-csppc.ch

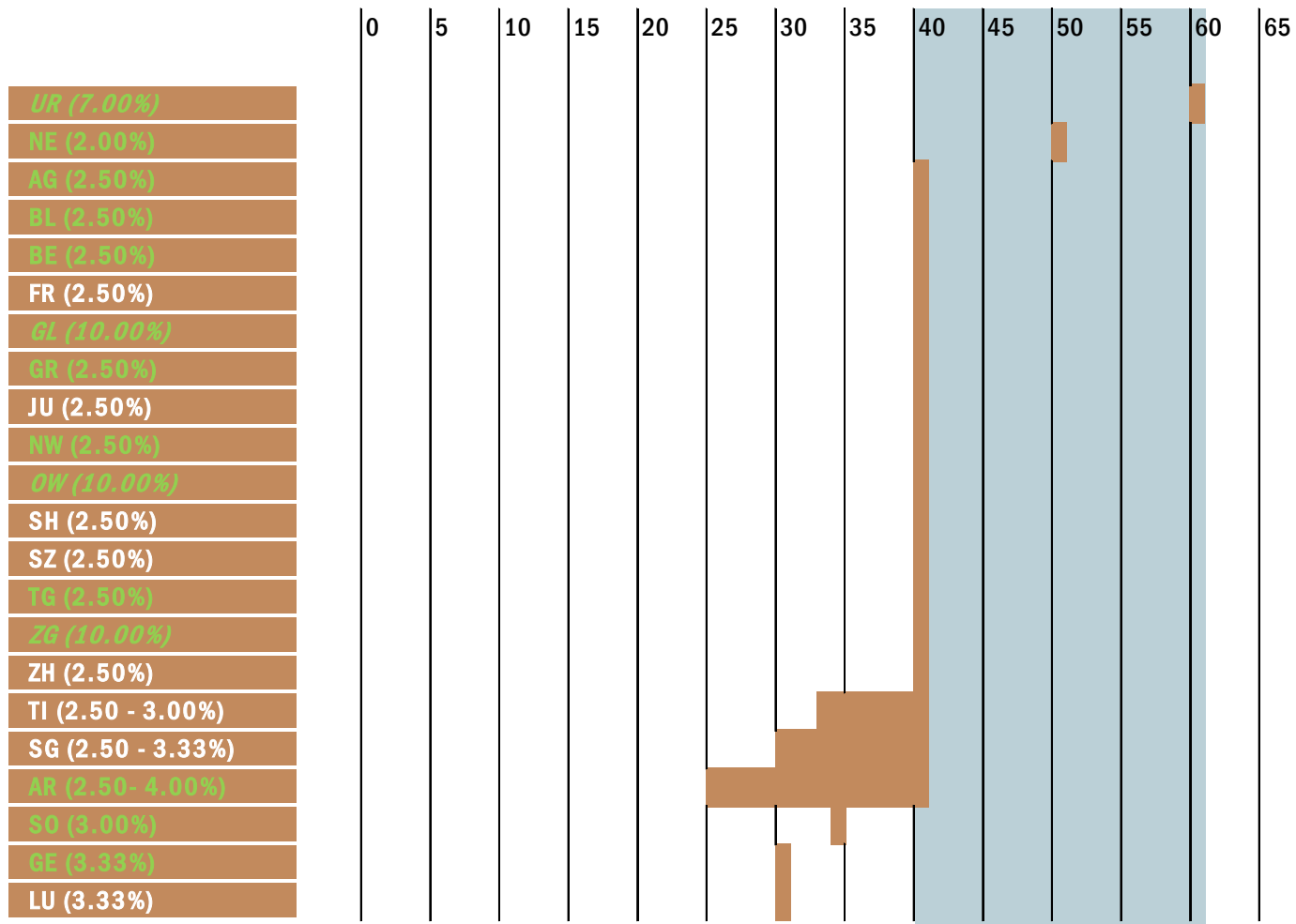
Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün kursiv = degressive Abschreibung

braune Zone: Fachempfehlung HRM2 (40-60 Jahre)

Gemeinden

Nutzungsdauer Strassen (Jahre)

Fachempfehlung 12



Quelle: www.srs-cspcp.ch

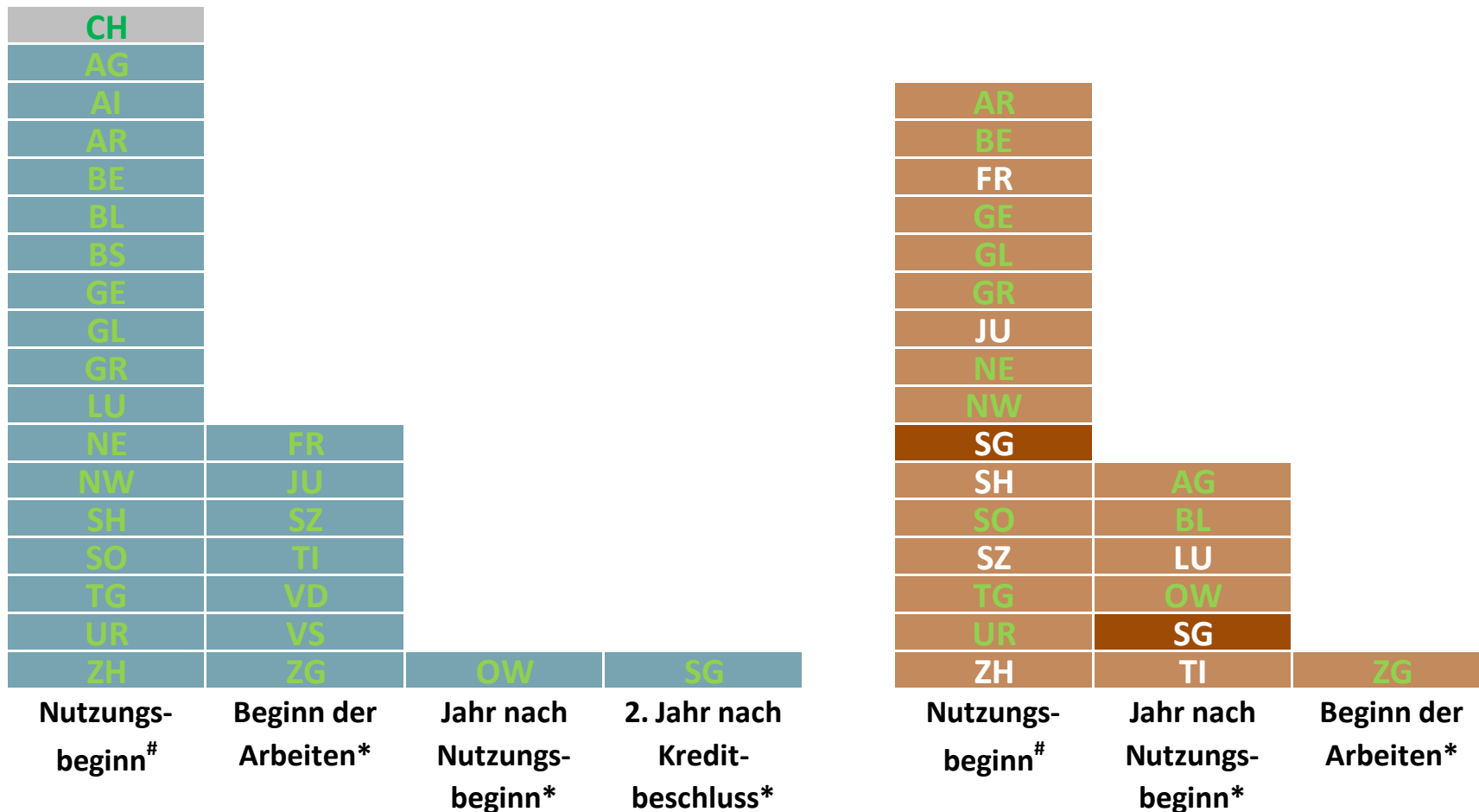
Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün
kursiv = degressive Abschreibung

blaue Zone: Fachempfehlung HRM2 (40-60 Jahre)

Bund | Kantone | **Gemeinden**

Beginn der Abschreibungen

Fachempfehlung 12



Quelle: www.srs-cspcp.ch

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

Bund | Kantone | **Gemeinden**

Zusätzliche Abschreibungen

Fachempfehlung 12

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

ja nein[#]

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

ja nein[#]

Quelle: www.srs-csppc.ch

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

IPSAS konform

1) ausser bei Spezialfinanzierungen

Bund | Kantone | **Gemeinden**

Trennung überbaute Grundstücke - Bauten

Fachempfehlung 12

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

AG ³⁾	
BL	
FR	
GL	
LU	AR
NE	BE
NW	GE
OW ²⁾	GR
SG	JU
SH	OW ¹⁾
SZ	SO
TI	TG
UR ²⁾	UR ¹⁾
ZH	ZG
ja [#]	nein

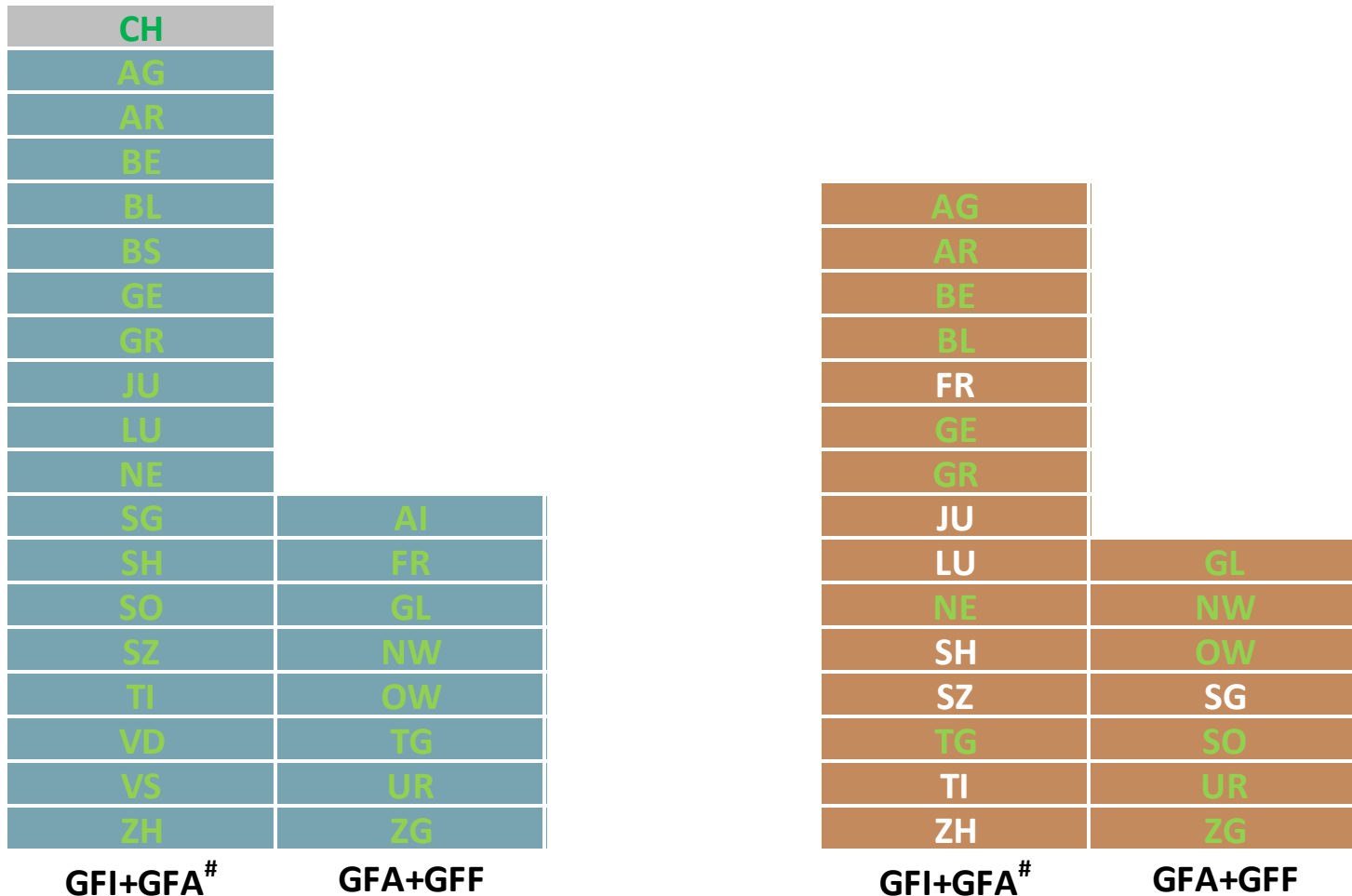
Quelle: www.srs-csppc.ch

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



Quelle: 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	AI ²⁾
AG	BL
AI ¹⁾	FR
AR ⁵⁾	GL ²⁾
BE	JU
BS	NW ¹⁾
GE	OW
GL ¹⁾	SG
GR	SH ⁵⁾
LU	SZ
NE	TI
NW ¹⁾	UR
SO	VD
TG ³⁾	VS ⁵⁾
ZH	ZG

ja# nein

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

ja# nein

Quelle: www.srs-cspcp.ch

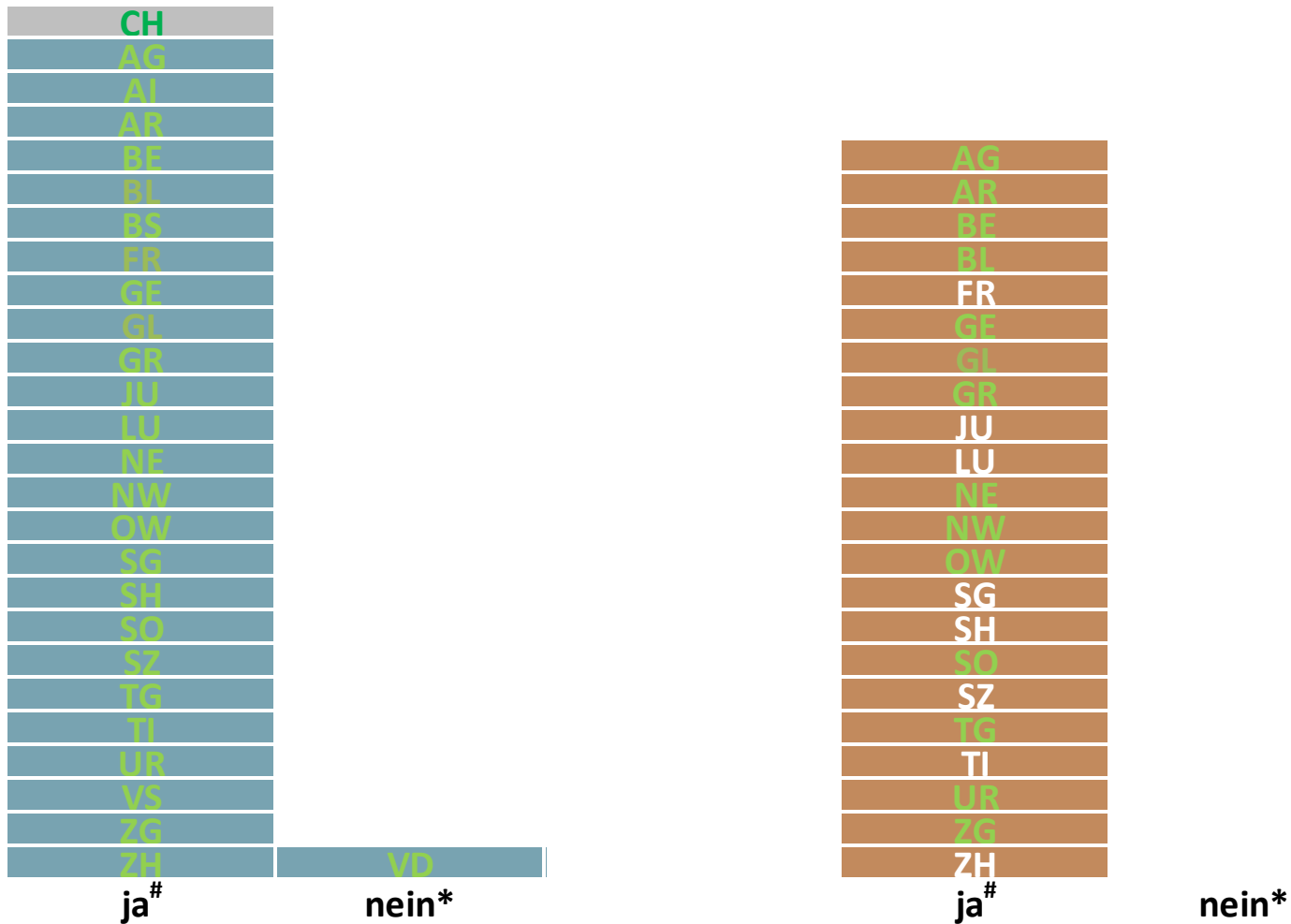
Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün
IPSAS konform

- 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



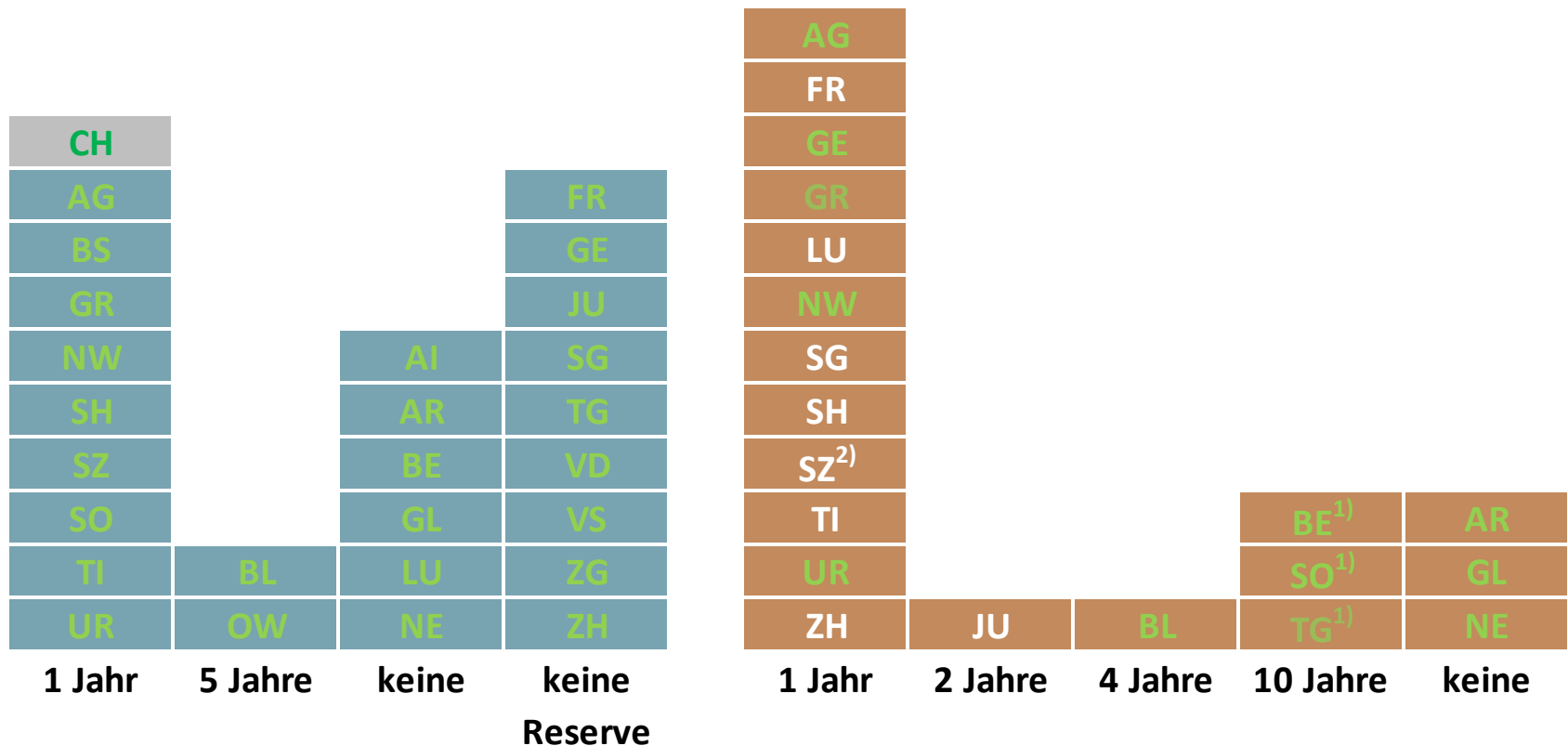
Quelle: www.srs-cspcp.ch

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

Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün
 1) ab dem 6. Jahr (innert 5 Jahren)
 2) bei Reserven aus Neubewertung von Grundstücken kann auf Auflösung verzichtet werden

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

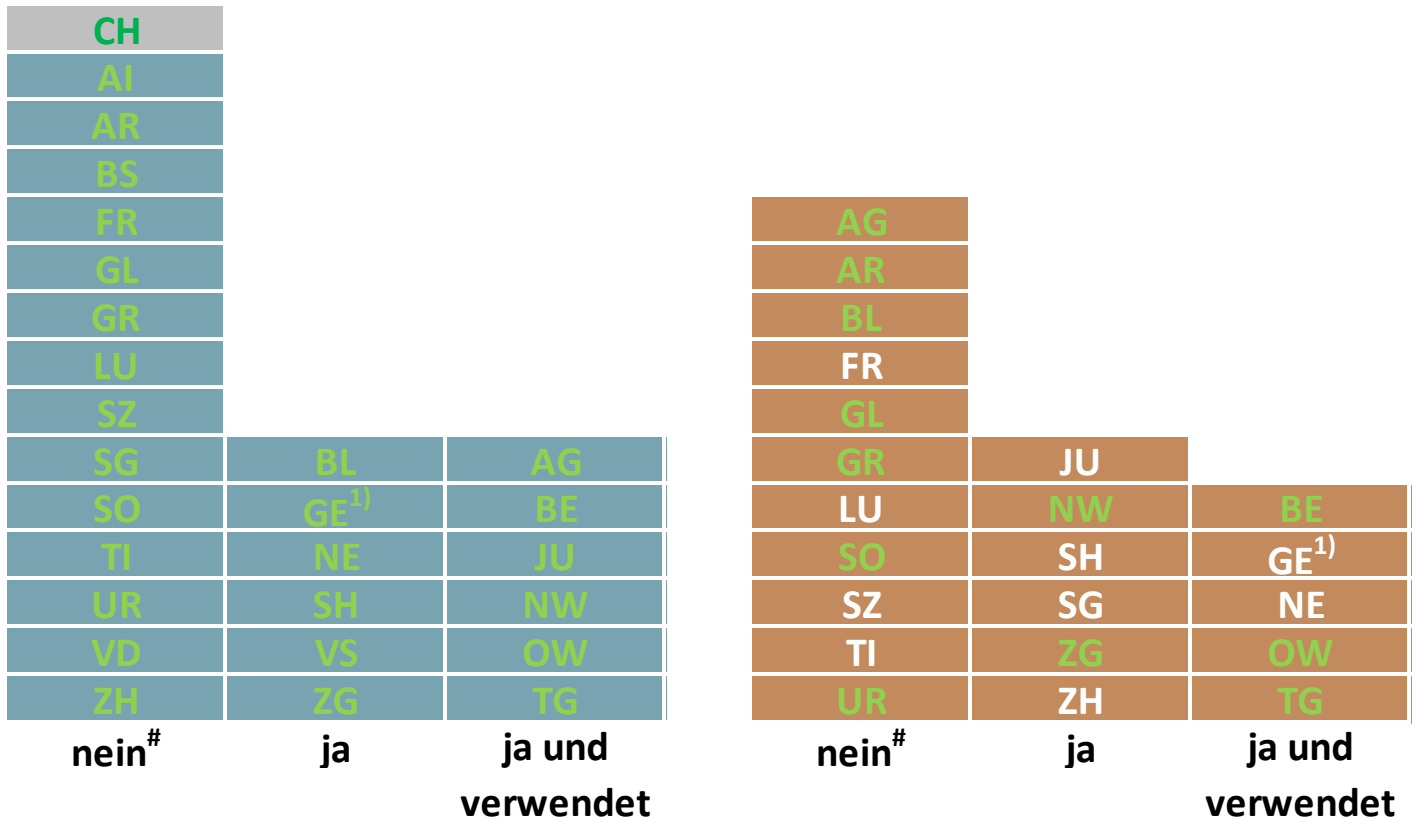
Quelle: www.srs-csppc.ch

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

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

1) ohne Auswirkungen auf die Erfolgsrechnung