

## Einführung von HRM2 – Zusammenstellung nach Themen

Bei Gesprächen mit den Finanzverwaltern der Kantone und den kantonalen Aufsichtsstellen über die Gemeindefinanzen wird die Einführung von HRM2 für den Kanton und die Gemeinden diskutiert.

Insbesondere wird abgeklärt, wie die Wahlmöglichkeiten des Handbuchs Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden HRM2 umgesetzt werden.

In diesem Dokument werden die Ergebnisse aus den Besprechungen mit den Kantonen nach Themen dargestellt.

Es stehen nun die Ergebnisse aller Kantone zur Verfügung:

- Aargau
- Appenzell Ausserrhoden
- Appenzell Innerrhoden (nur Kanton)
- Basel-Landschaft
- Basel-Stadt (nur Kanton)
- Bern
- Fribourg
- Genève
- Glarus
- Graubünden
- Jura (seulement Canton)
- Luzern
- Neuchâtel
- Nidwalden
- Obwalden
- St. Gallen
- Schaffhausen
- Schwyz
- Solothurn
- Tessin (seulement Canton)
- Thurgau
- Uri
- Valais (seulelement Canton)
- Vaud (seulement Canton)
- Zug
- Zürich

Stand: Dezember 2016

### Abkürzungen

FV	Finanzvermögen
IPSAS	International Public Sector Accounting Standards
KKAG	Konferenz der kantonalen Aufsichtsstellen über die Gemeindefinanzen
SF	Selbstfinanzierung
SFG	Selbstfinanzierungsgrad
VV	Verwaltungsvermögen
WoV	Wirkungsorientierte Verwaltungsführung

## Einführungsjahr

	Kanton	Gemeinden
Aargau	2014	2014
Appenzell Innerrhoden	2015	
Appenzell Ausserrhoden	2014	2014
Basel-Landschaft	2010	2014
Basel-Stadt	2013	Keine Vorgaben
Bern	2017	2016 (Testgemeinden ab 2014)
Fribourg	2011	2020
Genève	Normes comptables IPSAS depuis 2008 Plan comptable MCH2 à partir du projet de budget 2014 (et donc comptes 2014)	2018.
Glarus	2011	2011
Graubünden	2013	2013 Pilotgemeinden, bis 2018 flächendeckend
Jura	2012	2018
Luzern	2012	2019
Neuchâtel	2018	2018
Nidwalden	2010	2010 bis 2012
Obwalden	2012	2012
St. Gallen	2014	2019
Schaffhausen	2018	2020 (im Prinzip 2 Jahre nach Kanton)
Schwyz	2016	2020
Solothurn	2012	2016
Tessin	2014	2019
Thurgau	2012	2014 bis 2018
Uri	2012	2012
Valais	2018	Noch offen
Vaud	2014	Encore ouvert
Zug	2012	2015
Zürich	2009 (IPSAS)	2019

## Rechtsgrundlagen

	Kanton	Gemeinden
<b>Aargau</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gesetz über die wirkungsorientierte Steuerung von Aufgaben und Finanzen GAF</li> <li>- Dekret über die wirkungsorientierte Steuerung von Aufgaben und Finanzen DAF</li> <li>- Verordnung über die wirkungsorientierte Steuerung von Aufgaben und Finanzen VAF</li> <li>- Handbuch über die wirkungsorientierte Steuerung von Aufgaben und Finanzen VAF</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gemeindegesetz</li> <li>- Finanzverordnung</li> <li>- Handbuch</li> </ul>
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Regierungsratsbeschluss für die Rechnungslegung mit Gültigkeit für die Kantonale Verwaltung</li> </ul>	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Finanzhaushaltsgesetz</li> <li>- Fachkonzept Rechnungslegung nach HRM2</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Finanzhaushaltsgesetz</li> <li>- Fachkonzept Rechnungslegung nach HRM2</li> </ul>
<b>Basel-Landschaft</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Finanzhaushaltsgesetz</li> <li>- Verordnung zum FHG</li> <li>- Dekret zum FHG</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gemeindegesetz</li> <li>- Gemeinderechnungsverordnung</li> </ul>
<b>Basel-Stadt</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gesetz über den kantonalen Finanzhaushalt</li> <li>- Verordnung zum Gesetz über den kantonalen Finanzhaushalt</li> <li>- Gesetz über die Museen des Kantons Basel-Stadt</li> <li>- Gesetz über den öffentlichen Verkehr</li> <li>- Handbuch für Rechnungslegung</li> </ul>	- Keine Vorgaben
<b>Bern</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gesetz über die Steuerung von Finanzen und Leistungen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gemeindegesetz</li> <li>- Gemeindeverordnung</li> <li>- Handbuch</li> </ul>
<b>Fribourg</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Finanzhaushaltsgesetz</li> <li>- Reglement</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gemeindefinanzhaushaltsgesetz</li> <li>- Reglement</li> </ul>
<b>Genève</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Loi sur la gestion administrative et financière de l'Etat de Genève (LGAF)</li> <li>- Règlement sur l'établissement des états financiers (REEF)</li> <li>- Manuels comptables</li> </ul>	- En cours d'élaboration. Un nouveau règlement regroupant tous les points liés à la gestion financière est prévu.
<b>Glarus</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Finanzhaushaltsgesetz (für Kanton und Gemeinden)</li> <li>- Finanzhaushaltverordnung</li> <li>- Handbuch</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Finanzhaushaltsgesetz (für Kanton und Gemeinden)</li> <li>- Finanzhaushaltverordnung</li> <li>- Handbuch</li> </ul>
<b>Graubünden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Finanzhaushaltsgesetz</li> <li>- Finanzhaushaltverordnung</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Finanzhaushaltsgesetz (wie Kanton)</li> <li>- Finanzhaushaltverordnung für die Gemeinden</li> </ul>
<b>Jura</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Loi sur les finances cantonales</li> </ul>	- Pas d'indications
<b>Luzern</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gesetz über die Steuerung der Finanzen und Leistungen (FLG)</li> <li>- Verordnung zum Gesetz über die Steuerung der Finanzen und Leistungen (FLV)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden</li> <li>- Verordnung zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden</li> </ul>
<b>Neuchâtel</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Loi sur les finances de l'Etat et des communes</li> <li>- Règlement d'application</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Loi sur les finances de l'Etat et des communes</li> <li>- Règlement d'application</li> </ul>
<b>Nidwalden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Finanzhaushaltsgesetz</li> <li>- Finanzhaushaltverordnung</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gemeindefinanzhaushaltsgesetz</li> <li>- Gemeindefinanzhaushaltverordnung</li> </ul>

## Rechtsgrundlagen (Fortsetzung)

	Kanton	Gemeinden
<b>Obwalden</b>	- Finanzhaushaltsgesetz (für Kanton und Gemeinden) - Ausführungsbestimmungen	- Finanzhaushaltsgesetz (für Kanton und Gemeinden) - Ausführungsbestimmungen
<b>St. Gallen</b>	- Staatsverwaltungsgesetz - Finanzhaushaltsverordnung	- Gemeindegesetz - Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden
<b>Schaffhausen</b>	- Neues Finanzhaushaltsgesetz (nFHG)	- Neues Finanzhaushaltsgesetz (nFHG) - Überarbeitetes Gemeindegesetz
<b>Schwyz</b>	- Gesetz über den kantonalen Finanzhaushalt (FHG) - Vollzugsverordnung - Weisungen, Handbuch	- Finanzhaushaltsgesetz - Vollzugsverordnung - Handbuch
<b>Solothurn</b>	- WoV Gesetz - WoV Verordnung - WoV Accounting Manual	- Gemeindegesetz - Handbücher
<b>Tessin</b>	- Legge sulla gestione e sul controllo finanziaria dello Stato - Regolamento sulla gestione finanziaria dello Stato	- Legge organica comunale - Regolamento d'applicazione della Legge organica comunale - Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei comuni
<b>Thurgau</b>	- Finanzhaushaltsgesetz	- Verordnung über des Regierungsrates über das Rechnungswesen der Gemeinden
<b>Uri</b>	- Verordnung über den Finanzhaushalt des Kantons Uri	- Reglement über das Rechnungswesen der Einwohnergemeinden - Weisungen der Finanzdirektion
<b>Valais</b>	- Finanzhaushaltsgesetz	- Noch offen
<b>Vaud</b>	- Loi sur les finances du 11.12.2012 (LFin)	- Pas d'indications
<b>Zug</b>	- Gesetz über den Finanzhaushalt des Kantons und der Gemeinden (FHG) - Wurde im Jahr 2006 revidiert und zum Teil auf HRM2 ausgerichtet - Weisungen und Richtlinien	- Gesetz über den Finanzhaushalt des Kantons und der Gemeinden (FHG) - Wurde im Jahr 2006 revidiert und zum Teil auf HRM2 ausgerichtet - Weisungen
<b>Zürich</b>	- Gesetz über Controlling und Rechnungslegung (CRG) - Rechnungslegungsverordnung (RLV) - Handbuch	- Gemeindegesetz - Gemeindeverordnung - Handbuch über die Rechnungslegung

## FE Nr. 05: Grenzwert TA/TP

	Kanton	Gemeinden
<b>Aargau</b>	- Kein Grenzwert	- Kein Grenzwert
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	- Empfohlener Grenzwert CHF 10'000	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	- Empfohlener Grenzwert CHF 20'000	- Entsprechend der Grösse des Gemeinwesens - Empfohlener Grenzwert CHF 10'000
<b>Basel-Landschaft</b>	- Kein Grenzwert	- Kein Grenzwert
<b>Basel-Stadt</b>	- Fakultativer Grenzwert (unter Fr. 1'000 muss nicht abgegrenzt werden, sofern gewisse andere Kriterien ebenfalls erfüllt sind)	- Keine Vorgaben
<b>Bern</b>	- CHF 100'000 (oder tiefer)	- Kein Grenzwert
<b>Fribourg</b>	- Kein Grenzwert im Reglement definiert, Praxis bei CHF 5'000	- Kein Grenzwert geplant
<b>Genève</b>	- Pas de valeur limite	- Pas de valeur limite pour les actifs et passifs de régularisation.
<b>Glarus</b>	- Kein Grenzwert	- Kein Grenzwert
<b>Graubünden</b>	- CHF 100'000	- Kein Grenzwert
<b>Jura</b>	- Pas de limite	- Pas d'indications
<b>Luzern</b>	- CHF 10'000	- Kein Grenzwert
<b>Neuchâtel</b>	- CHF 10'000	- 1:100'000 des charges d'exploitation
<b>Nidwalden</b>	- Kein Grenzwert	- Kein Grenzwert
<b>Obwalden</b>	- CHF 25'000	- Kein Grenzwert
<b>St. Gallen</b>	- Kein Grenzwert, 12 Perioden - Wesentlichkeit	- Kein Grenzwert
<b>Schaffhausen</b>	- Empfohlener Grenzwert CHF 10'000	- Keine Vorgaben (kein Grenzwert)
<b>Schwyz</b>	- Kein Grenzwert (Wesentlichkeit)	- Kein Grenzwert (Wesentlichkeit)
<b>Solothurn</b>	- CHF 500	- >20% Aktivierungsgrenze: Abgrenzung zwingend - >50% Budgetposition: Abgrenzung empfohlen - >50% Budgetposition: Abgrenzung fakultativ
<b>Tessin</b>	- CHF 500'000	-
<b>Thurgau</b>	- Kein Grenzwert	- Kein Grenzwert
<b>Uri</b>	- Kein Grenzwert (Wesentlichkeit)	- Kein Grenzwert (Wesentlichkeit)
<b>Valais</b>	- Kein Grenzwert festgelegt, aber Empfehlung CHF 5'000 - Wesentlichkeit	- Noch offen
<b>Vaud</b>	- Erfolgsrechnung : kein Grenzwert - Investitionsrechnung : CHF 100'000	- Pas d'indications
<b>Zug</b>	- CHF 5'000	- Kein Grenzwert - Grenze den Gemeinden überlassen
<b>Zürich</b>	- CHF 100'000	- Kein Grenzwert

## FE Nr. 07: Steuerverbuchung

	Kanton	Gemeinden
Aargau	- Soll-Prinzip	- Soll-Prinzip
Appenzell Innerrhoden	- Soll-Prinzip	-
Appenzell Ausserrhoden	- Soll-Prinzip	- Soll-Prinzip
Basel-Landschaft	- Steuerabgrenzungs-Prinzip	- Steuerabgrenzungs-Prinzip
Basel-Stadt	- Steuerabgrenzungs-Prinzip, allerdings bezogen auf das Fälligkeitsjahr und nicht auf das Steuerjahr	- Keine Vorgaben
Bern	- Soll-Prinzip	- Soll-Prinzip
Fribourg	- Steuerabgrenzungs-Prinzip	- Steuerabgrenzungs-Prinzip wird angestrebt
Genève	- Principe de la délimitation des impôts.	- Principe de la délimitation des impôts.
Glarus	- Soll-Prinzip	- Soll-Prinzip
Graubünden	- Soll-Prinzip	- Soll-Prinzip
Jura	- Principe d'échéance	- Pas d'indications
Luzern	- Steuerabgrenzungs-Prinzip	- Soll-Prinzip
Neuchâtel	- Principe de délimitation de l'exercice	- Principe de délimitation de l'exercice
Nidwalden	- Soll-Prinzip	- Soll-Prinzip
Obwalden	- Soll-Prinzip	- Soll-Prinzip
St. Gallen	- Soll-Prinzip	- Soll-Prinzip
Schaffhausen	- Soll-Prinzip	- Soll-Prinzip
Schwyz	- Soll-Prinzip	- Soll-Prinzip
Solothurn	- Soll-Prinzip	- Mindestens Soll-Prinzip - Möglichkeit Soll-Prinzip+
Tessin	- Délimitation de l'exercice	- Pas d'indications
Thurgau	- Soll-Prinzip	- Soll-Prinzip
Uri	- Soll-Prinzip	- Soll-Prinzip
Valais	- Noch offen	- Noch offen
Vaud	- Principe d'échéance	- Pas d'indications
Zug	- Soll-Prinzip	- Soll-Prinzip
Zürich	- Steuerabgrenzungs-Prinzip	- Soll-Prinzip

## FE Nr. 08: Vorfinanzierungen

	Kanton	Gemeinden
<b>Aargau</b>	- Nicht zulässig - Ausgleichsreserve zum Ausgleich von Fehlbeträgen der Finanzierungsrechnung bei konjunkturellen Schwankungen	- Zulässig - Nicht zulässig für Spezialfinanzierungen
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	- Zulässig	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	- Zulässig, aber an bestimmte Bedingungen geknüpft	- Zulässig, aber an bestimmte Bedingungen geknüpft
<b>Basel-Landschaft</b>	- Zulässig - Es bestehen vor allem Vorfinanzierungen aus der Zeit vor HRM2, welche zur Glättung der Abschreibungen verwendet werden	- Zulässig - Auflösung nicht mehr mittels zusätzlichen Abschreibungen zum Investitionszeitpunkt sondern linear über die Nutzungsdauer.
<b>Basel-Stadt</b>	- Nicht zulässig - Spezielle Form für die Finanzierung der vergangenen Pensionskassen-sanierungen	- Keine Vorgaben
<b>Bern</b>	- Nicht zulässig	- Zulässig - Reglement analog Spezialfinanzierungen notwendig
<b>Fribourg</b>	- Zulässig	- Nicht zulässig
<b>Genève</b>	- Pas autorisé (pas conforme aux ISPAS)	- Les préfinancements propres sont permis (avec conditions).
<b>Glarus</b>	- Zulässig, aber an bestimmte Bedingungen geknüpft - Beschlussfassung durch das Organ, welches die entsprechende Ausgabenkompetenz innehat	- Zulässig, aber an bestimmte Bedingungen geknüpft - Beschlussfassung durch das Organ, welches die entsprechende Ausgabenkompetenz innehat
<b>Graubünden</b>	- Zulässig	- Zulässig, wenn dadurch kein Aufwandüberschuss entsteht
<b>Jura</b>	- Autorisés, mais doivent être décidés avec le budget - Pour l'instant il n'y en a pas	- Pas d'indications
<b>Luzern</b>	- Nicht zulässig	- Nicht zulässig
<b>Neuchâtel</b>	- Oui, pour des projets importants - Fonds : seulement pour des recettes affectées	- Oui, pour des projets importants - Fonds : seulement pour des recettes affectées
<b>Nidwalden</b>	- Zulässig	- Zulässig
<b>Obwalden</b>	- Zulässig	- Zulässig
<b>St. Gallen</b>	- Nicht zulässig	- Zulässig
<b>Schaffhausen</b>	- Zulässig, aber restriktive Handhabung	- Zulässig, aber restriktive Handhabung
<b>Schwyz</b>	- Nicht zulässig	- Nicht zulässig
<b>Solothurn</b>	- Nicht zulässig	- Zulässig, Bedingungen sind einzuhalten
<b>Tessin</b>	- Non prévus	- Pas d'indications
<b>Thurgau</b>	- Zulässig	- Zulässig
<b>Uri</b>	- Zulässig, sind in jedem Fall zu budgetieren	- Zulässig, bedürfen einer Rechtsgrundlage
<b>Valais</b>	- Zulässig	- Noch offen
<b>Vaud</b>	- autorisés	- Pas d'indications
<b>Zug</b>	- Nicht zulässig - Es gibt Reserven-Konten im Eigenkapital	- Zulässig - Es bestehen Reserven-Konten
<b>Zürich</b>	- Nicht zulässig	- Zulässig

## FE Nr. 10: Verbuchung Investitionsbeiträge

	Kanton	Gemeinden
<b>Aargau</b>	- Netto-Verbuchung	- Netto-Verbuchung
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	- Netto- Verbuchung	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	- Netto-Verbuchung	- Netto-Verbuchung
<b>Basel-Landschaft</b>	- Netto-Verbuchung	- Netto-Verbuchung
<b>Basel-Stadt</b>	- Brutto-Verbuchung, jedoch als Minus-Aktivkonto anstelle Passivkonto	- Keine Vorgaben
<b>Bern</b>	- Brutto-Verbuchung	- Netto-Verbuchung
<b>Fribourg</b>	- Netto-Verbuchung (Option 1)	- Netto-Verbuchung (Option 1)
<b>Genève</b>	- Brut (option 2)	- Net (option 1) pour la comptabilisation des subventions d'investissement reçues (soit la situation actuelle selon MCH1).
<b>Glarus</b>	- Netto-Verbuchung	- Netto-Verbuchung
<b>Graubünden</b>	- Netto-Verbuchung	- Netto-Verbuchung
<b>Jura</b>	- Comptabilisation au net	- Pas d'indications
<b>Luzern</b>	- Brutto-Verbuchung	- Netto-Verbuchung
<b>Neuchâtel</b>	- Comptabilisation au net	- Comptabilisation au net
<b>Nidwalden</b>	- Netto-Verbuchung	- Netto-Verbuchung
<b>Obwalden</b>	- Netto-Verbuchung	- Netto-Verbuchung
<b>St. Gallen</b>	- Netto-Verbuchung	- Netto-Verbuchung
<b>Schaffhausen</b>	- Netto-Verbuchung	- Netto-Verbuchung
<b>Schwyz</b>	- Netto-Verbuchung	- Netto-Verbuchung
<b>Solothurn</b>	- Netto-Verbuchung	- Netto-Verbuchung
<b>Tessin</b>	- Comptabilisation au net	- Pas d'indications
<b>Thurgau</b>	- Netto-Verbuchung	- Netto-Verbuchung
<b>Uri</b>	- Netto-Verbuchung	- Netto-Verbuchung
<b>Valais</b>	- Netto-Verbuchung	- Noch offen
<b>Vaud</b>	- Option nette	- Pas d'indications
<b>Zug</b>	- Netto-Verbuchung	- Netto-Verbuchung
<b>Zürich</b>	- Brutto-Verbuchung	- Netto-Verbuchung



## FE Nr. 10/12: Aktivierungsgrenze

	Kanton	Gemeinden
<b>Aargau</b>	- CHF 250'000	- CHF 25'000 bis 1'000 Einwohner CHF 50'000 bis 5'000 Einwohner CHF 75'000 bis 10'000 Einwohner CHF 100'000 ab 10'000 Einwohner
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	- Empfohlener Wert CHF 100'000	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	- Empfohlener Wert CHF 100'000	- Entsprechend der Grösse des Gemeinwesens - Empfohlener Grenzwert CHF 50'000
<b>Basel-Landschaft</b>	- CHF 300'000	- CHF 25'000 bis 1'000 Einwohner CHF 50'000 bis 5'000 Einwohner CHF 75'000 bis 10'000 Einwohner CHF 100'000 ab 10'000 Einwohner (gemäss KKAG)
<b>Basel-Stadt</b>	- Aktivierungsgrenze > Fr. 50'000 (Kleininvestitionen zw. Fr. 50'000 und Fr. 300'000; Grossinvestitionen über Fr. 300'000) - Ausnahmen bei Immobilien, Grundstücken und Investitionsbeiträgen	- Keine Vorgaben
<b>Bern</b>	- CHF 5'000 Sachanlagen - CHF 100'000 Immaterielle Anlagen - Finanzanlagen, keine Grenze	- CHF 25'000 bis 1'000 Einwohner CHF 50'000 bis 5'000 Einwohner CHF 75'000 bis 10'000 Einwohner CHF 100'000 ab 10'000 Einwohner (gemäss KKAG)
<b>Fribourg</b>	- CHF 250'000	- Kein Grenzwert - Der Kanton setzt keine Aktivierungsgrenze, aber die Gemeinden müssen sie im kommunalen Finanzreglement, das von der Legislative verabschiedet wurde, festlegen
<b>Genève</b>	- Pas de limite définie	- CHF 25'000 jusqu'à 1'000 hab. CHF 50'000 jusqu'à 5'000 hab. CHF 75'000 jusqu'à 10'000 hab. CHF 100'000 dès 10'000 hab. (selon CACSFC)
<b>Glarus</b>	- CHF 300'000	- CHF 100'000
<b>Graubünden</b>	- CHF 200'000	- CHF 25'000 bis 1'000 Einwohner CHF 50'000 bis 5'000 Einwohner CHF 75'000 bis 10'000 Einwohner CHF 100'000 ab 10'000 Einwohner (gemäss KKAG)
<b>Jura</b>	- CHF 20'000	- Pas d'indications
<b>Luzern</b>	- CHF 50'000 Sachanlagen - CHF 200'000 Immaterielle Anlagen	- CHF 10'000 -> bis 1'000 Einwohner - CHF 20'000 -> bis 5'000 Einwohner - CHF 40'000 -> bis 10'000 Einwohner - CHF 50'000 -> ab 10'000 Einwohnern
<b>Neuchâtel</b>	- CHF 10'000	- Normalement selon les directives de la KKAG: Communes jusqu'à 1000 hab: CHF 2000/ Communes jusqu'à 10'000 hab : CHF 5000; Communes de plus de 10'000 hab: CHF 10'000
<b>Nidwalden</b>	- CHF 50'000	- CHF 50'000
<b>Obwalden</b>	- In der Regel CHF 100'000	- In der Regel CHF 100'000

## FE Nr. 10/12: Aktivierungsgrenze (Fortsetzung)

	Kanton	Gemeinden
<b>St. Gallen</b>	- CHF 3 Mio. (fak. Finanzreferendum)	- Keine Aktivierungsgrenze, aber ab CHF 100'000 bzw. CHF 200'000 ist die Aktivierung obligatorisch - Für Gemeinden, die keine eigene Regelungen erlassen, gilt eine vorgegebene Aktivierungsgrenze nach Grösse des Finanzhaushalts
<b>Schaffhausen</b>	- Empfohlener Wert CHF 200'000	- CHF 25'000 bis 1'000 Einwohner CHF 50'000 bis 5'000 Einwohner CHF 75'000 bis 10'000 Einwohner CHF 100'000 ab 10'000 Einwohner (gemäss KKAG)
<b>Schwyz</b>	- CHF 100'000	- Noch offen
<b>Solothurn</b>	- CHF 50'000 - Nicht aktiviert werden Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge, Geräte	- CHF 25'000 bis 1'000 Einwohner CHF 50'000 bis 5'000 Einwohner CHF 75'000 bis 10'000 Einwohner CHF 100'000 ab 10'000 Einwohner - (gemäss KKAG)
<b>Tessin</b>	- CHF 200'000	- Pas d'indications
<b>Thurgau</b>	- CHF 100'000	- Wählbar: zwischen abgestuft nach Einw. Fr. 25'000 bis 1000 Einw.; Fr. 50'000 über 1000 bis 5000 Einw.; Fr. 75'000 über 5000 bis 10'000 Einw.; Fr. 100'000 über 10'000 Einw. - Oder generell Fr. 100'000
<b>Uri</b>	- CHF 100'000	- CHF 20'000 bis 1'000 Einwohner CHF 30'000 bis 2'000 Einwohner CHF 40'000 bis 5'000 Einwohner CHF 50'000 ab 5'000 Einwohner
<b>Valais</b>	- Noch offen	- Noch offen
<b>Vaud</b>	- CHF 1'000'000	- Pas d'indications
<b>Zug</b>	- IT CHF 50'000, Investitionsbeiträge CHF 1, Rest CHF 100'000	- Keine vorgegebene Aktivierungsgrenze, Gemeinden definieren diese selber (Wesentlichkeit)
<b>Zürich</b>	- CHF 50'000 Sachanlagen - CHF 200'000 Immaterielle Anlagen	Max. CHF 50'000; Festlegung mittels Exekutivbeschluss notwendig.

## FE Nr. 12: Abschreibungsmethode

	Kanton	Gemeinden
<b>Aargau</b>	- Linear nach Nutzungsdauer - Direktabschreibung von Investitionen in Spezialfinanzierungen und Wasserbauten - Direktabschreibung von erteilten Investitionsbeiträgen	- Linear nach Nutzungsdauer
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	- Degressiv nach Nutzungsdauer	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	- Linear nach Nutzungsdauer	- Linear nach Nutzungsdauer
<b>Basel-Landschaft</b>	- Linear nach Nutzungsdauer	- Linear nach Nutzungsdauer
<b>Basel-Stadt</b>	- Linear nach Nutzungsdauer	- Keine Vorgaben
<b>Bern</b>	- Linear nach Nutzungsdauer	- Linear nach Nutzungsdauer
<b>Fribourg</b>	- Degressiv nach Nutzungsdauer	- Linear nach Nutzungsdauer
<b>Genève</b>	- Linéaire selon durée d'utilité	- Linéaire selon durée d'utilité
<b>Glarus</b>	- Degressiv nach Nutzungsdauer	- Degressiv nach Nutzungsdauer
<b>Graubünden</b>	- Linear nach Nutzungsdauer	- Linear nach Nutzungsdauer
<b>Jura</b>	- Linéaire selon durée d'utilité	- Pas d'indications
<b>Luzern</b>	- Linear nach Nutzungsdauer	- Linear nach Nutzungsdauer
<b>Neuchâtel</b>	- Linéaire selon durée d'utilité	- Linéaire selon durée d'utilité
<b>Nidwalden</b>	- Linear nach Nutzungsdauer	- Linear nach Nutzungsdauer
<b>Obwalden</b>	- Lineare und degressive Abschreibungen nach Nutzungsdauer zulässig	- Grundsätzlich degressive Abschreibungen; bei bestimmten Ausnahmen sind lineare Abschreibungen zulässig
<b>St. Gallen</b>	- Linear, jedoch nicht nach Nutzungsdauer	- Linear aufgrund der Nutzungsdauer
<b>Schaffhausen</b>	- Linear nach Nutzungsdauer	- Linear nach Nutzungsdauer
<b>Schwyz</b>	- Degressiv nach Nutzungsdauer	- Linear nach Nutzungsdauer
<b>Solothurn</b>	- Linear nach Nutzungsdauer	- Linear nach Nutzungsdauer
<b>Tessin</b>	- Amortissement dégressif sur la durée de vie	- Pas d'indications
<b>Thurgau</b>	- Linear nach Nutzungsdauer, wobei in speziellen Bereichen auch degressive möglich sind	- Linear nach Nutzungsdauer
<b>Uri</b>	- Linear nach Nutzungsdauer	- Degressiv nach Nutzungsdauer auf dem Restbuchwert (Nettodarstellung) - Ausnahme: lineare Abschreibungen auf dem Anschaffungswert für gebührenfinanzierte Bereiche
<b>Valais</b>	- Degressiv nach Nutzungsdauer	- Noch offen
<b>Vaud</b>	- Linéaire selon durée d'utilisation	- Pas d'indications
<b>Zug</b>	- Degressiv auf dem Restbuchwert	- Degressiv auf dem Restbuchwert
<b>Zürich</b>	- Linear nach Nutzungsdauer	- Linear nach Nutzungsdauer

## FE Nr. 12: Anlagekategorien und Abschreibungssätze

	Kanton	Gemeinden
<b>Aargau</b>	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - 11 Anlagekategorien	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - 16 Anlagekategorien
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - 8 Anlagekategorien	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - 8 Anlagekategorien	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - 8 Anlagekategorien
<b>Basel-Landschaft</b>	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - Rund 30 Anlagekategorien	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - 10 Anlagekategorien
<b>Basel-Stadt</b>	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - Rund 40 Anlagekategorien	- Keine Vorgaben
<b>Bern</b>	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlageklassen - 12 Anlagekategorien diese sind unterteilt in 220 Anlageklassen	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - 12 Anlagekategorien
<b>Fribourg</b>	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - Für Liegenschaften sind mind. 10 % vom Restbuchwert vorgesehen, max. Dauer 20 Jahre	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - Diverse Anlagekategorien
<b>Genève</b>	- Taux fixés selon catégories de biens - Env. 12 catégories avec sous-catégories - Les terrains, qu'ils soient nus ou bâtis, sont comptabilisés en 500 Terrains (idem à l'actif en 1400). - Les terrains figurant à l'actif en 1400 ne sont pas amortis. - Les bâtiments sont amortis par composantes selon leur durée d'utilité	- Durées reprises principalement du groupe de coordination intercantonal CACSFC, avec des ajouts de catégories
<b>Glarus</b>	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - 10 Anlagekategorien	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - 10 Anlagekategorien
<b>Graubünden</b>	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorien - Grundstücke werden nicht abgeschrieben - Abschreibungen beginnen mit der Nutzung (Jahresabschreibung)	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorien - Anlagen im Bau werden nicht abgeschrieben - Abschreibungen beginnen mit der Nutzung (Jahresabschreibung)
<b>Jura</b>	- Taux fixés selon catégorie de biens - 9 catégories de biens - Le terrains bâtis sont amortis	- Pas d'indications
<b>Luzern</b>	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - Diverse Anlagekategorien	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - Diverse Anlagekategorien

## FE Nr. 12: Anlagekategorien und Abschreibungssätze (Fortsetzung)

	Kanton	Gemeinden
<b>Neuchâtel</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Taux d'amortissement fixés selon les catégories de biens</li> <li>- Diverses catégories de biens</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Taux d'amortissement fixés selon les catégories de biens</li> <li>- Diverses catégories de biens</li> </ul>
<b>Nidwalden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie</li> <li>- Diverse Anlagekategorien</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie</li> <li>- Diverse Anlagekategorien</li> </ul>
<b>Obwalden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie</li> <li>- Diverse Anlagekategorien</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie</li> <li>- Diverse Anlagekategorien</li> </ul>
<b>St. Gallen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- CHF &lt; 9 Mio. = 5 Jahre</li> <li>- CHF &gt; 9 Mio. = 10 Jahre</li> <li>- max. 25 Jahre</li> <li>- Abschreibungsdauer wird pro und im Rahmen des Sonderkredits vom KR beschlossen</li> <li>- Keine Anlagenbuchhaltung, da nur wenige Objekte (Excel)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Diverse Anlagekategorien und Abschreibungssätze</li> </ul>
<b>Schaffhausen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie</li> <li>- 12 Anlagekategorien</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie</li> <li>- 12 Anlagekategorien</li> </ul>
<b>Schwyz</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie</li> <li>- Grundstücke werden nicht abgeschrieben</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie</li> <li>- Grundstücke werden nicht abgeschrieben</li> </ul>
<b>Solothurn</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Festgelegte Nutzungsdauer nach Anlagekategorien</li> <li>- 18 Anlagekategorien</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie</li> <li>- Anlagekategorien gemäss KKAG</li> </ul>
<b>Tessin</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Taux d'amortissement par catégorie d'investissement</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Pas d'indications</li> </ul>
<b>Thurgau</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie</li> <li>- Diverse Anlagekategorien</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie</li> <li>- Diverse Anlagekategorien</li> </ul>
<b>Uri</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie</li> <li>- Bebaute Grundstücke werden abgeschrieben, sofern Ausscheidung nicht möglich oder unzweckmässig</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Anlagenbuchhaltung ist fakultativ (Ausnahme gebührenfinanzierte Bereiche)</li> <li>- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie</li> <li>- Bebaute Grundstücke werden i.d.R. abgeschrieben</li> </ul>
<b>Valais</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Noch offen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Noch offen</li> </ul>
<b>Vaud</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Taux d'amortissement selon catégories d'investissement</li> <li>- Diverses catégories d'investissement</li> <li>- Durée d'utilisation max : 30 ans</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Pas d'indications</li> </ul>
<b>Zug</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Keine flächendeckende Anlagenbuchhaltung</li> <li>- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie (5 Anlagekategorien)</li> <li>- Grundstücke werden abgeschrieben</li> <li>- Investitionen werden bereits im Bau abgeschrieben</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Anlagenbuchhaltung nicht vorgeschrieben</li> <li>- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie (5 Anlagekategorien)</li> <li>- Grundstücke werden abgeschrieben</li> <li>- Investitionen werden bereits im Bau abgeschrieben</li> </ul>
<b>Zürich</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie</li> <li>- Diverse Anlagekategorien</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie</li> <li>- Diverse Anlagekategorien</li> </ul>

## FE Nr. 12: Beginn der Abschreibungen

	Kanton	Gemeinden
<b>Aargau</b>	- Beginn der Nutzung	- Jahr nach Beginn der Nutzung
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	- Beginn der Nutzung	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	- Beginn der Nutzung	- Beginn der Nutzung
<b>Basel-Landschaft</b>	- Beginn der Nutzung	- Jahr nach Nutzungsbeginn
<b>Basel-Stadt</b>	- Beginn der Nutzung	- Keine Vorgaben
<b>Bern</b>	- Beginn der Nutzung	- Beginn der Nutzung
<b>Fribourg</b>	- Beginn der Arbeiten	- Beginn der Nutzung
<b>Genève</b>	- Début d'utilisation	- Début d'utilisation
<b>Glarus</b>	- Beginn der Nutzung	- Beginn der Nutzung
<b>Graubünden</b>	- Beginn der Nutzung	- Beginn der Nutzung
<b>Jura</b>	- Les amortissements commencent dès le début de la construction (pas seulement dès le début d'utilisation)	- Pas d'indications
<b>Luzern</b>	- Beginn der Nutzung	- Beginn der Nutzung
<b>Neuchâtel</b>	- Début d'utilisation	- Début d'utilisation
<b>Nidwalden</b>	- Beginn der Nutzung	- Beginn der Nutzung
<b>Obwalden</b>	- Beginn der Nutzung	- Beginn der Nutzung
<b>St. Gallen</b>	- Der Beginn wird im Kreditbeschluss fixiert. Dies ist in der Regel zwei Jahre nach dem Kreditbeschluss.	- Beginn der Nutzung
<b>Schaffhausen</b>	- Beginn der Nutzung	- Beginn der Nutzung
<b>Schwyz</b>	- Beginn der Arbeiten	- Beginn der Arbeiten
<b>Solothurn</b>	- Beginn der Nutzung	- Beginn der Nutzung
<b>Tessin</b>	- Début des travaux	- Pas d'indications
<b>Thurgau</b>	- Nutzungsbeginn	- Nutzungsbeginn
<b>Uri</b>	- Beginn der Nutzung	- Beginn der Nutzung
<b>Valais</b>	- Beginn der Arbeiten	- Noch offen
<b>Vaud</b>	- Début des travaux (dès la 1 <sup>ère</sup> dépense)	- Pas d'indications
<b>Zug</b>	- Beginn der Arbeiten	- Beginn der Arbeiten
<b>Zürich</b>	- Beginn der Nutzung	- Beginn der Nutzung

## FE Nr. 12: Zusätzliche Abschreibungen

	Kanton	Gemeinden
<b>Aargau</b>	- Nicht zulässig	- Nicht zulässig
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	- Zulässig	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	- Zulässig	- Zulässig
<b>Basel-Landschaft</b>	- Zulässig, aber nur rein theoretisch - Keine Anwendung seit Einführung HRM2	- Nicht zulässig
<b>Basel-Stadt</b>	- Nicht zulässig	- Keine Vorgaben
<b>Bern</b>	- Nicht zulässig	- Zulässig - Müssen vorgenommen werden, solange ein Ertragsüberschuss besteht und die SF unter 100 % liegt
<b>Fribourg</b>	- Zulässig	- Sollen nicht mehr zulässig sein
<b>Genève</b>	- Pas autorisé (pas conforme aux ISPAS)	- Les amortissements complémentaires sont autorisés (avec conditions).
<b>Glarus</b>	- Zulässig, unter bestimmten Bedingungen, wenn - Kein Bilanzfehlbetrag vorhanden ist - Dadurch kein Verlust in der Erfolgsrechnung entsteht - Die Nutzungsdauer nicht verkürzt wird	- Zulässig, unter bestimmten Bedingungen, wenn - Kein Bilanzfehlbetrag vorhanden ist - Dadurch kein Verlust in der Erfolgsrechnung entsteht - Die Nutzungsdauer nicht verkürzt wird
<b>Graubünden</b>	- Nicht zulässig	- Zulässig, darf nicht zu einem Aufwandüberschuss führen, allfälliger Bilanzfehlbetrag muss abgetragen sein, vorgeschriebene Abschreibungen nach Nutzungsdauer müssen gedeckt sein
<b>Jura</b>	- Pas autorisés	- Pas d'indications
<b>Luzern</b>	- Nicht zulässig	- Nicht zulässig
<b>Neuchâtel</b>	- Pas autorisés	- Pas autorisés
<b>Nidwalden</b>	- Nicht zulässig	- Nicht zulässig
<b>Obwalden</b>	- Zulässig	- Zulässig
<b>St. Gallen</b>	- Zulässig, aber nur im Rahmen der Ergebnisverwendung durch KR	- Zulässig - Die zusätzlichen Abschreibungen werden analog der Vorfinanzierungen als Reserve im Eigenkapital geführt.
<b>Schaffhausen</b>	- Zulässig	- Zulässig
<b>Schwyz</b>	- Zulässig unter bestimmten Voraussetzungen	- Zulässig unter bestimmten Voraussetzungen
<b>Solothurn</b>	- Nicht zulässig	- Zulässig
<b>Tessin</b>	- Autorisé	- Pas d'indications
<b>Thurgau</b>	- Zulässig	- Zulässig
<b>Uri</b>	- Zulässig	- Zulässig
<b>Valais</b>	- Zulässig	- Noch offen
<b>Vaud</b>	- Exceptionnellement autorisés (avec décision du Conseil d'Etat ou du Grand Conseil)	- Pas d'indications
<b>Zug</b>	- Zulässig, sofern budgetiert oder aus Überschussverwendung	- Zulässig, sofern budgetiert oder aus Überschussverwendung
<b>Zürich</b>	- Nicht zulässig	- Nicht zulässig

## FE Nr. 12: Trennung überbaute Grundstücke – Bauten

	Kanton	Gemeinden
<b>Aargau</b>	- Trennung	- Trennung nur bei Liegenschaften des VV - Beim FV keine Trennung
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	- Keine Trennung	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	- Keine Trennung	- Keine Trennung
<b>Basel-Landschaft</b>	- Trennung	- Trennung
<b>Basel-Stadt</b>	- Trennung	- Keine Vorgaben
<b>Bern</b>	- Trennung	- Keine Trennung
<b>Fribourg</b>	- Keine Trennung	- Trennung
<b>Genève</b>	- Séparation	- Pas de séparation
<b>Glarus</b>	- Trennung	- Trennung
<b>Graubünden</b>	- Trennung	- Keine Trennung
<b>Jura</b>	- Pas de séparation - Les terrains bâtis sont amortis	- Pas d'indications
<b>Luzern</b>	- Trennung	- Trennung
<b>Neuchâtel</b>	- Séparation	- Séparation
<b>Nidwalden</b>	- Keine Trennung	- Trennung
<b>Obwalden</b>	- Keine Trennung, wenn Gebäude mit Grundstück erworben wurde - Trennung, wenn Gebäude separat von Grundstück erworben wurde	- Keine Trennung, wenn Gebäude mit Grundstück erworben wurde - Trennung, wenn Gebäude separat von Grundstück erworben wurde
<b>St. Gallen</b>	- keine Trennung	- Trennung
<b>Schaffhausen</b>	- Trennung	- Trennung
<b>Schwyz</b>	- Trennung	- Trennung
<b>Solothurn</b>	- Trennung	- Keine Trennung
<b>Tessin</b>	- Pas de séparation	- Pas d'indications
<b>Thurgau</b>	- Keine Trennung	- Keine Trennung
<b>Uri</b>	- Grundsätzlich werden bei überbauten Liegenschaften der Boden und das Gebäude in der Anlagebuchhaltung getrennt geführt - Bereits bebaute Grundstücke wurden bei der Übernahme auf HRM2 nicht in die Komponenten Grundstücke (nicht abzuschreiben) und Gebäude (abzuschreiben) aufgeteilt. Die bebauten Grundstücke werden folglich zusammen mit dem Gebäude über die Restnutzungsdauer abgeschrieben.	- Grundsätzlich werden bei überbauten Liegenschaften der Boden und das Gebäude in der Anlagebuchhaltung getrennt geführt - Bereits bebaute Grundstücke wurden bei der Übernahme auf HRM2 nicht in die Komponenten Grundstücke (nicht abzuschreiben) und Gebäude (abzuschreiben) aufgeteilt. Die bebauten Grundstücke werden folglich zusammen mit dem Gebäude über die Restnutzungsdauer abgeschrieben.
<b>Valais</b>	- Trennung	- noch offen
<b>Vaud</b>	- Pas de séparation	- Pas d'indications
<b>Zug</b>	- Keine Trennung	- Keine Trennung
<b>Zürich</b>	- Trennung	- Trennung



## FE Nr. 13: Konsolidierung

	Kanton	Gemeinden
<b>Aargau</b>	- Kreise 1 und 2 werden konsolidiert. Kreis 3 wird nicht konsolidiert; Ausweis im Beteiligungsspiegel	- Kreis 1 und 2 werden konsolidiert, nicht jedoch Kreis 3 - Umfassender Beteiligungsspiegel
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	- Kreise 1 und 2 werden konsolidiert	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	- Kreise 1 und 2 werden konsolidiert	- Kreise 1 und 2 werden konsolidiert
<b>Basel-Landschaft</b>	- Es findet keine Konsolidierung der Beteiligungen statt - Beteiligungen werden im Anhang ausgewiesen, Beteiligungsreporting mit Risikobetrachtung findet separat statt	- Praktisch keine Beteiligungen - Keine obligatorische Konsolidierung - Umfassender Beteiligungsspiegel
<b>Basel-Stadt</b>	- Vollkonsolidierung aller namhaften beherrschten Beteiligungen ausser Kantonalbank (Equity-Methode oder Anschaffungswert je nach Wesentlichkeit für assoziierte Einheiten/Joint Ventures; Anschaffungswert für übrige Beteiligungen im Verwaltungsvermögen bzw. Marktwert für übrige Beteiligungen im Finanzvermögen )	- Keine Vorgaben
<b>Bern</b>	- Keine Vollkonsolidierung der Kreise 2 und 3. - Diese werden im Beteiligungsspiegel aufgeführt	- Steuerhaushalt und gebühren- finanzierte Bereiche werden konsolidiert, sofern nicht ausgelagert - Konsolidierung für selbständige und unselbständige Einheiten, die nicht nach HRM geführt werden, wird nicht vorgeschrieben (Beteiligungsspiegel)
<b>Fribourg</b>	- Kreise 1 und 2 werden konsolidiert - Kreis 3 wird nicht konsolidiert, Angaben werden im Beteiligungs- spiegel aufgeführt	- Kreis 1: keine Konsolidierung, schon integriert in Gemeinderechnung - <i>Kreis 2: nicht für Gemeinden</i> - Kreis 3: Gemeindeverbände sollen im Beteiligungsspiegel aufgeführt werden
<b>Genève</b>	- Les cercles 1 à 3 sont consolidés - Le périmètre de consolidation est défini dans l'annexe du REEF	- Il a été laissé le choix aux communes de consolider ou non les entités faisant partie du cercle trois (le tableau des participations dera être entièrement rempli).
<b>Glarus</b>	- Kreise 1 und 2 sind zu konsolidieren - Kreis 3 im Beteiligungsspiegel, Konsolidierung ist möglich	- Kreise 1 und 2 sind zu konsolidieren - Kreis 3 im Beteiligungsspiegel, Konsolidierung ist möglich
<b>Graubünden</b>	- Kreise 1 und 2 sind zu konsolidieren , Ausnahme: Arbeitslosenkasse GR, unselbstständige Anstalt - Ausführlicher Ausweis im Beteiligungsspiegel	- Keine Konsolidierung - Ausführlicher Ausweis im Beteiligungsspiegel
<b>Jura</b>	- Les cercles 1 et 2 sont à consolider - Le cercle 3 est présenté dans l'annexe	- Pas d'indications

## FE Nr. 13: Konsolidierung (Fortsetzung)

	Kanton	Gemeinden
<b>Luzern</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Die Konsolidierung orientiert sich an der Beherrschung sowie der Wesentlichkeit von Aufwand, Ertrag, Vermögen oder Schulden</li> <li>Die konsolidierte Rechnung umfasst nebst dem kantonalen Finanzhaushalt die Universität Luzern, die Lustat Statistik Luzern, das Luzerner Kantonsspital, die Luzerner Psychiatrie, den Verkehrsverbund Luzern und die Pädagogische Hochschule Luzern</li> <li>- Die Anteile an der Luzerner Kantonalbank im Verwaltungsvermögen werden nach der Equity-Methode konsolidiert</li> <li>- Rest im Beteiligungsspiegel</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kreis 3 kann konsolidiert werden</li> </ul>
<b>Neuchâtel</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Consolidation par étapes jusqu'au cercle 3</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Consolidation par étapes jusqu'au cercle 3</li> </ul>
<b>Nidwalden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Konsolidierung nur von Anstalten, die HRM2 anwenden</li> <li>- Ansonsten im Beteiligungsspiegel</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Politische- und Schulgemeinden werden konsolidiert</li> <li>- Selbständige Anstalten mit HRM2 sollen ebenfalls konsolidiert werden</li> </ul>
<b>Obwalden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gemäss Handbuch</li> <li>- Beteiligungsspiegel</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gemäss Handbuch</li> <li>- Beteiligungsspiegel</li> </ul>
<b>St. Gallen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kreise 1 und 2 sind zu konsolidieren</li> <li>- Kreis 3 im Beteiligungsspiegel</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kreise 1 und 2 sind zu konsolidieren</li> </ul>
<b>Schaffhausen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kreise 1 und 2 werden konsolidiert</li> <li>- Kreis 3 Equity-Methode</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kreise 1 und 2 werden konsolidiert</li> <li>- Kreis 3 Equity-Methode</li> </ul>
<b>Schwyz</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kreise 1 und 2 sind zu konsolidieren</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kreise 1 und 2 sind zu konsolidieren</li> </ul>
<b>Solothurn</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kreise 1 und 2 werden konsolidiert</li> <li>- Kreis 3 im Beteiligungsspiegel</li> <li>- Es besteht eine Beteiligungsstrategie</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kreis 1 und 2 sind zu konsolidieren</li> <li>- Kreis 3 Beteiligungsspiegel</li> </ul>
<b>Tessin</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Consolidation cercles 1 et 2</li> <li>- Informations cercle 3 en annexe</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Pas d'indications</li> </ul>
<b>Thurgau</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Zu konsolidierende Einheiten werden eher eng gefasst</li> <li>- Spital TG AG soll z.B. nicht konsolidiert werden</li> <li>- Beteiligungsspiegel</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Beteiligungsspiegel</li> </ul>
<b>Uri</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kreise 1 und 2 sind zu konsolidieren (inkl. unselbständige Anstalten)</li> <li>- Kreis 3 im Beteiligungsspiegel (z.B. Kantonalbank, Kantonsspital)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kreise 1 und 2 sind zu konsolidieren (inkl. unselbständige Anstalten)</li> <li>- Kreis 3 im Beteiligungsspiegel</li> </ul>
<b>Valais</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Noch offen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Noch offen</li> </ul>
<b>Vaud</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Consolidation cercles 1 et 2</li> <li>- Cercle 3 : tableau des participations en annexe</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Pas d'indications</li> </ul>
<b>Zug</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kreise 1 und 2 sind zu konsolidieren (z.B. Gerichte)</li> <li>- Kreis 3 ohne Anstalten im Beteiligungsspiegel (z.B. Kantonalbank, Kantonsspital)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Keine Vorgaben</li> </ul>
<b>Zürich</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Keine Konsolidierung von unselbständigen Anstalten mit eigener Rechnung</li> <li>- Beteiligungsspiegel</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Keine Konsolidierung von Kreis 3</li> <li>- Beteiligungsspiegel (Anhang Jahresrechnung)</li> </ul>

## FE Nr. 14: Geldflussrechnung

	Kanton	Gemeinden
<b>Aargau</b>	- Indirekte Methode	- Indirekte und direkte Methode
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	- Indirekte Methode	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	- Indirekte Methode	- Indirekte Methode
<b>Basel-Landschaft</b>	- Indirekte Methode	- Indirekte Methode - Die GFR ist zur Zeit noch nicht implementiert.
<b>Basel-Stadt</b>	- Indirekte Methode	- Keine Vorgaben
<b>Bern</b>	- Indirekte Methode	- Indirekte Methode
<b>Fribourg</b>	- Indirekte Methode	- Voraussichtlich indirekte Methode
<b>Genève</b>	- Méthode indirecte.	- Méthode indirecte.
<b>Glarus</b>	- Ist ab 2015 in der Jahresrechnung auszuweisen - Methode wird nicht vorgegeben - Details sind im Handbuch geregelt	- Ist ab 2015 in der Jahresrechnung auszuweisen - Methode wird nicht vorgegeben - Details sind im Handbuch geregelt
<b>Graubünden</b>	- Indirekte Methode	- Beide Methoden zulässig
<b>Jura</b>	- Méthode indirecte	- Pas d'indications
<b>Luzern</b>	- Indirekte Methode	- Indirekte Methode
<b>Neuchâtel</b>	- Les deux méthodes sont autorisées (au minimum méthode indirecte)	- Les deux méthodes sont autorisées (au minimum méthode indirecte)
<b>Nidwalden</b>	- Indirekte Methode	- Indirekte Methode
<b>Obwalden</b>	- Indirekte Methode	- Indirekte Methode
<b>St. Gallen</b>	- Indirekte Methode	- Indirekte Methode
<b>Schaffhausen</b>	- Indirekte Methode	- Indirekte Methode
<b>Schwyz</b>	- Noch offen	- Noch offen
<b>Solothurn</b>	- Indirekte Methode	- Manuelle Erstellung: indirekte Methode - Automatische Erstellung: direkte Methode
<b>Tessin</b>	- Méthode indirecte	-
<b>Thurgau</b>	- Indirekte Methode	- Beide Methoden zulässig
<b>Uri</b>	- Indirekte Methode	- Indirekte Methode
<b>Valais</b>	- Indirekte Methode	- Noch offen
<b>Vaud</b>	- Méthode indirecte	- Pas d'indications
<b>Zug</b>	- Direkte Methode	- Beide Methoden möglich (je nach Möglichkeit der Software)
<b>Zürich</b>	- Indirekte Methode	- Indirekte und direkte Methode

## FE Nr. 14: Darstellung Geldflussrechnung

	Kanton	Gemeinden
<b>Aargau</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen</li> <li>- Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen</li> <li>- Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat</li> </ul>
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit separat</li> <li>- Geldfluss aus Anlagentätigkeit und Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit zusammen</li> </ul>	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit separat</li> <li>- Geldfluss aus Anlagentätigkeit und Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit zusammen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit separat</li> <li>- Geldfluss aus Anlagentätigkeit und Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit zusammen</li> </ul>
<b>Basel-Landschaft</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit separat</li> <li>- Geldfluss aus Anlagentätigkeit und Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit zusammen</li> </ul>	-
<b>Basel-Stadt</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen</li> <li>- Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat</li> </ul>	- Keine Vorgaben
<b>Bern</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen</li> <li>- Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen</li> <li>- Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat</li> </ul>
<b>Fribourg</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit separat</li> <li>- Geldfluss aus Anlagentätigkeit und Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit zusammen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen</li> <li>- Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat</li> </ul>
<b>Genève</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Flux de trésorerie des activités d'investissement avec flux de trésorerie des activités de placement</li> <li>- Flux de trésorerie des activités de financement séparé</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Flux de trésorerie des activités d'investissement avec flux de trésorerie des activités de placement</li> <li>- Flux de trésorerie des activités de financement séparé</li> </ul>
<b>Glarus</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit separat</li> <li>- Geldfluss aus Anlagentätigkeit und Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit zusammen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit separat</li> <li>- Geldfluss aus Anlagentätigkeit und Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit zusammen</li> </ul>
<b>Graubünden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen</li> <li>- Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen</li> <li>- Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat</li> </ul>
<b>Jura</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Flux de trésorerie des activités d'investissement avec flux de trésorerie des activités de placement</li> <li>- Flux de trésorerie des activités de financement séparé</li> </ul>	- Pas d'indications
<b>Luzern</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen</li> <li>- Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen</li> <li>- Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat</li> </ul>

## FE Nr. 14: Darstellung Geldflussrechnung (Fortsetzung)

	Kanton	Gemeinden
<b>Neuchâtel</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Flux de trésorerie des activités d'investissement avec flux de trésorerie des activités de placement</li> <li>- Flux de trésorerie des activités de financement séparé</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Flux de trésorerie des activités d'investissement avec flux de trésorerie des activités de placement</li> <li>- Flux de trésorerie des activités de financement séparé</li> </ul>
<b>Nidwalden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit separat</li> <li>- Geldfluss aus Anlagentätigkeit und Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit zusammen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit separat</li> <li>- Geldfluss aus Anlagentätigkeit und Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit zusammen</li> </ul>
<b>Obwalden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit separat</li> <li>- Geldfluss aus Anlagentätigkeit und Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit zusammen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit separat</li> <li>- Geldfluss aus Anlagentätigkeit und Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit zusammen</li> </ul>
<b>St. Gallen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen</li> <li>- Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit separat</li> <li>- Geldfluss aus Anlagentätigkeit und Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit zusammen</li> </ul>
<b>Schaffhausen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen</li> <li>- Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen</li> <li>- Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat</li> </ul>
<b>Schwyz</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit separat</li> <li>- Geldfluss aus Anlagentätigkeit und Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit zusammen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit separat</li> <li>- Geldfluss aus Anlagentätigkeit und Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit zusammen</li> </ul>
<b>Solothurn</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen</li> <li>- Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit separat</li> <li>- Geldfluss aus Anlagentätigkeit und Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit zusammen</li> </ul>
<b>Tessin</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Flux de trésorerie des activités d'investissement avec flux de trésorerie des activités de placement</li> <li>- Flux de trésorerie des activités de financement séparé</li> </ul>	- Pas d'indications
<b>Thurgau</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit separat</li> <li>- Geldfluss aus Anlagentätigkeit und Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit zusammen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen</li> <li>- Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat</li> </ul>
<b>Uri</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit separat</li> <li>- Geldfluss aus Anlagentätigkeit und Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit zusammen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit separat</li> <li>- Geldfluss aus Anlagentätigkeit und Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit zusammen</li> </ul>
<b>Valais</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen</li> <li>- Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat</li> </ul>	- Noch offen
<b>Vaud</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Flux de trésorerie des activités d'investissement avec flux de trésorerie des activités de placement</li> <li>- Flux de trésorerie des activités de financement séparé</li> </ul>	- Pas d'indications

## FE Nr. 14: Darstellung Geldflussrechnung (Fortsetzung)

	Kanton	Gemeinden
<b>Zug</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit separat</li><li>- Geldfluss aus Anlagentätigkeit und Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit zusammen</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit separat</li><li>- Geldfluss aus Anlagentätigkeit und Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit zusammen</li></ul>
<b>Zürich</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen</li><li>- Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen</li><li>- Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat</li></ul>

## FE Nr. 17: Finanzpolitische Bestimmungen

	Kanton	Gemeinden
<b>Aargau</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ausgabenreferendum</li> <li>- Höherschuldungsreferendum</li> <li>- Ausgaben- und Schuldenbremse</li> <li>- Ausgleichsreserve</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Mittelfristiges Haushaltsgleichgewicht</li> <li>- Jährliche Abtragung des Bilanzfehlbetrags um 30 % des Restbuchwerts</li> <li>- Mindesthöhe des Eigenkapitals</li> </ul>
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	-	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Erfolgsrechnung ist mittelfristig (7 Jahre) auszugleichen</li> <li>- Keinen Aufwandüberschuss budgetieren, wenn Bilanzfehlbetrag besteht</li> <li>- Bilanzfehlbetrag innert 7 Jahren abtragen</li> <li>- Investitionsbremse</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Erfolgsrechnung ist mittelfristig (7 Jahre) auszugleichen</li> <li>- Keinen Aufwandüberschuss budgetieren, wenn Bilanzfehlbetrag besteht</li> <li>- Bilanzfehlbetrag innert 7 Jahren abtragen</li> <li>- Investitionsbremse</li> </ul>
<b>Basel-Landschaft</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Defizitbremse</li> <li>- Bilanzfehlbetrag muss innerhalb von 5 Jahren abgeschrieben werden</li> <li>- Steuersenkung nur möglich, wenn SFG mind. 75 % und das EK über CHF 250 Mio. beträgt.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Bilanzfehlbetrag muss innerhalb von 5 Jahren abgeschrieben werden, jährlich um mind. 25 % ab erstem Budgetjahr seit Entstehung.</li> </ul>
<b>Basel-Stadt</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Schuldenbremse aufgrund der Nettoschuldenquote</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Keine Vorgaben</li> </ul>
<b>Bern</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Schuldenbremse für Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung</li> <li>- Steuererhöhungsbremse</li> <li>- Finanzhaushalt muss mittelfristig ausgeglichen sein</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Bilanzfehlbetrag muss innerhalb von 8 Jahren abgeschrieben werden</li> </ul>
<b>Fribourg</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Budget muss ausgeglichen sein unter Berücksichtigung der Konjunktur und allfälliger ausserordentlicher Finanzbedürfnisse</li> <li>- Entstandene Verluste sind in den Folgejahren auszugleichen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Noch offen</li> </ul>
<b>Genève</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Equilibre budgétaire au moyen d'une réserve conjoncturelle</li> <li>- La loi sur la gestion administrative et financière de l'Etat de Genève (LGAF) impose une procédure de mesures d'assainissement lorsque le budget N+1 présente un déficit supérieur à la réserve conjoncturelle disponible à la fin de l'année N ou lorsque le compte de résultat individuel présente un excédent de charges durant 3 années consécutives. Elle spécifie également les règles pour la maîtrise de l'endettement.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- En cours d'élaboration.</li> </ul>
<b>Glarus</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ergebnisse müssen i.d.R. innert 5 Jahren ausgeglichen sein</li> <li>- Abbau Bilanzfehlbetrag jährlich 20 %</li> <li>- SFG mind. 80 % sofern Nettoverschuldungsquotient &gt; 200 %</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ergebnisse müssen i.d.R. innert 5 Jahren ausgeglichen sein</li> <li>- Abbau Bilanzfehlbetrag jährlich 20 %</li> <li>- SFG mind. 80 % sofern Nettoverschuldungsquotient &gt; 200 %</li> </ul>

## FE Nr. 17: Finanzpolitische Bestimmungen (Fortsetzung)

	Kanton	Gemeinden
<b>Graubünden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ergebnisse sollen mittelfristig (4-5 Jahre) ausgeglichen sein</li> <li>- Mittelfristig dürfen die Ausgaben des Kantons prozentual nicht stärker zunehmen als die Gesamtwirtschaft.</li> <li>- Abbau Bilanzfehlbetrag jährlich mind. 20 % vom Restbuchwert</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ergebnisse sollen mittelfristig (4-5 Jahre) ausgeglichen sein</li> <li>- Abbau Bilanzfehlbetrag jährlich mind. 20 % vom Restbuchwert</li> </ul>
<b>Jura</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Frein à l'endettement</li> <li>- Degré d'AF au moins 80% au budget</li> <li>- Si découvert ou si dette nette &gt; 150% des revenus fiscaux, le degré d'AF au budget doit être minimum à 100%</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Pas d'indications</li> </ul>
<b>Luzern</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Erfolgsrechnung und Geldzufluss aus betrieblicher Tätigkeit und Geldabfluss aus Investitionstätigkeit in das VV sind innert 5 Jahren auszugleichen</li> <li>- Diverse jährliche Vorgaben</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Aufwandüberschüsse über mehrere Jahre dürfen nur budgetiert werden, wenn angemessenes Eigenkapital bestehen bleibt</li> <li>- Negatives Jahresergebnis, das nicht mit Ergebnissen der Vorjahre verrechnet werden kann, muss innerhalb von 6 Jahren abgeschrieben werden.</li> </ul>
<b>Neuchâtel</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Equilibre budgétaire sur 4 ans</li> <li>- Degré d'AF dépendant du degré d'endettement (min. 70%)</li> <li>- Attribution d'un résultat excédentaire à la réduction du découvert, après attribution d'au moins la moitié de cet excédent à la réserve conjoncturelle</li> <li>- Frein aux dépenses et frein à l'endettement</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Amortissement du découvert du bilan min. 20% par année</li> <li>- Pas de budget déficitaire, si pas d'excédent au bilan</li> <li>- Un mécanisme de frein à l'endettement géré par chaque commune individuellement</li> </ul>
<b>Nidwalden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Bilanzfehlbetrag muss jährlich um mind. 20 % abgeschrieben werden</li> <li>- Mindestselbstfinanzierung von 85 %</li> <li>- Ausgaben- und Schuldenbremse</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Bilanzfehlbetrag muss jährlich um mind. 10 % abgeschrieben werden</li> </ul>
<b>Obwalden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Budget- und Schuldenbremse</li> <li>- Haushaltgleichgewicht innert 8 bis 10 Jahren</li> <li>- Beschränkung des budgetierten Aufwandüberschusses</li> <li>- SFG im 5-Jahresdurchschnitt mind. 100 %</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Budget- und Schuldenbremse</li> <li>- Haushaltgleichgewicht innert 8 bis 10 Jahren</li> <li>- Beschränkung des budgetierten Aufwandüberschusses</li> <li>- SFG im 10-Jahresdurchschnitt mind. 100 %</li> </ul>
<b>St. Gallen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Schuldenbremse (seit 1929!)</li> <li>- Aufwandüberschuss, der nicht durch freies Eigenkapital gedeckt werden kann, ist dem übernächsten Voranschlag zu belasten</li> <li>- Steuern können nur gesenkt werden, sofern das freie Eigenkapital den geschätzten Ertrag von 20 Prozent der einfachen Steuer übersteigt</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Aufwandüberschuss, der nicht durch freies Eigenkapital gedeckt werden kann, ist dem übernächsten Voranschlag zu belasten</li> <li>- Eine Ausgleichsreserve dient der kurz- bis mittelfristigen Glättung der ER</li> </ul>
<b>Schwyz</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Mittelfristiger Ausgleich der Erfolgsrechnung</li> <li>- Sicherung einer Schwankungsreserve (Mindest-Eigenkapital)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Noch offen</li> </ul>
<b>Schaffhausen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Regelung Schuldenbremse vorgesehen, aber erst nach politischer Diskussion</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Regelung Schuldenbremse vorgesehen, aber erst nach politischer Diskussion</li> </ul>



## FE Nr. 17: Finanzpolitische Bestimmungen (Fortsetzung)

	Kanton	Gemeinden
<b>Solothurn</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Defizitbremse</li> <li>- Aufwandüberschuss im Budget möglich, solange Eigenkapital besteht</li> <li>- Abtragung Bilanzfehlbetrag innert 4 Jahren</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Abbau Bilanzfehlbetrag innert 5 Jahren</li> <li>- Schuldenbegrenzung (nach Art. 34 MFHG)</li> <li>- Zusätzliche Abschreibungen zur Sicherstellung Ertragskraft</li> </ul>
<b>Tessin</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Introduction du frein au déficit: Pour le budget, limite du déficit d'exercice au 4% des recettes courantes (éventuel régime dérogatoire au 5%)</li> <li>- Implémentation des mesures de correction si limite pas respectée</li> <li>- Si mesures de correction du déficit pas suffisantes, augmentation du coefficient d'impôts cantonal</li> <li>- L'éventuel déficit de bilan doit être couvert dans les 4 ans suivants</li> <li>- Si le déficit de bilan &gt; 9% des recettes courantes, élaboration plan de rééquilibrage financier entre 4 ans</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Pas d'indications</li> </ul>
<b>Thurgau</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Vorgabe Ausgabenstabilisierung</li> <li>- Kennzahlensystem</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kennzahlensystem</li> <li>- Bestimmung zum Haushaltsgleichgewicht wie Art. 33 MFHG: Das kumulierte Ergebnis der Erfolgsrechnung muss innert acht Jahren ausgeglichen sein.</li> </ul>
<b>Uri</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ergebnisse müssen innert 6 Jahren ausgeglichen sein</li> <li>- SFG über 6 Jahre mind. 80 %</li> <li>- Nettoschulden max. 100 % des Steuerertrags inkl. Wasserzinsen</li> <li>- Abbau Bilanzfehlbetrag jährlich mind. 20 % vom Restbuchwert</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ergebnisse sollten innert 6 Jahren ausgeglichen sein</li> <li>- Abbau Bilanzfehlbetrag jährlich mind. 20 % vom Restbuchwert</li> </ul>
<b>Valais</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Noch offen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Noch offen</li> </ul>
<b>Vaud</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- En principe budget équilibré (art. 164 Constitution VD)</li> <li>- Si les revenus ne couvrent pas les charges sans amortissements -&gt; mesures d'assainissement (art. 165 Constitution VD)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Pas d'indications</li> </ul>
<b>Zug</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Die Erfolgsrechnung muss i.d.R. innert 5 Jahren ausgeglichen sein</li> <li>- Abbau Bilanzfehlbetrag innert 3 Jahren</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Die Erfolgsrechnung muss i.d.R. innert 5 Jahren ausgeglichen sein</li> <li>- Abbau Bilanzfehlbetrag innert 3 Jahren</li> </ul>
<b>Zürich</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Mittelfristiger Ausgleich der Rechnung (8 Jahre)</li> <li>- Abschreibung Bilanzfehlbetrag mind. 20 % jährlich</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Mittelfristiges Haushaltsgleichgewicht</li> <li>- Aufwandüberschuss zulässig, wenn durch zweckfreies Eigenkapital gedeckt</li> <li>- Abschreibung Bilanzfehlbetrag innert 5 Jahren</li> </ul>

## FE Nr. 18: Finanzkennzahlen

	Kanton	Gemeinden
<b>Aargau</b>	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität (mit Ausnahme Bruttoverschuldungsanteil und Selbstfinanzierungsanteil)	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität - Haushaltgleichgewicht (mittelfristiger Ausgleich der kumulierten Ergebnisse der Erfolgsrechnung)
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität
<b>Basel-Landschaft</b>	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität
<b>Basel-Stadt</b>	- Verschiedene Kennzahlen sind vorhanden	- Keine Vorgaben
<b>Bern</b>	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität
<b>Fribourg</b>	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität
<b>Genève</b>	- La Loi sur la gestion administrative et financière de l'Etat de Genève (LGAF) prévoit de publier les indicateurs financiers mentionnés dans la nouvelle recommandation n°18 du MCH2	- Les 8 indicateurs prévus dans le Manuel MCH2 (1ère et 2ème priorité) seront calculés (logiciel informatique).
<b>Glarus</b>	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität
<b>Graubünden</b>	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität - Zusätzlich Steuer- und Staatsquote	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität
<b>Jura</b>	- Indicateurs de 1ère et 2me priorité - D'autres indicateurs sont calculés	- Pas d'indications
<b>Luzern</b>	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität
<b>Neuchâtel</b>	- Indicateurs de 1ère et 2me priorité	- Indicateurs de 1ère et 2me priorité
<b>Nidwalden</b>	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität
<b>Obwalden</b>	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität
<b>St. Gallen</b>	- Kennzahlen 1. Priorität sicher, 2. noch offen	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität
<b>Schaffhausen</b>	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität gemäss Richtwerten HRM2	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität gemäss Richtwerten HRM2
<b>Schwyz</b>	- Kennzahlen 1. Priorität sowie weitere Kennzahlen	- Kennzahlen 1. Priorität sowie weitere Kennzahlen
<b>Solothurn</b>	- Kennzahlen 1. Priorität sicher, 2. Noch offen	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität, sowie weitere
<b>Tessin</b>	- Indicateurs de priorité 1 et 2	- Pas d'indications
<b>Thurgau</b>	- Details ER und IR - Funktionale Gliederung - Globalbudget - Saldo operatives Ergebnis - Selbstfinanzierungsgrad / - anteil - Nettoschuld - Zinsbelastungsanteil - Kapitaldienstanteil - Kostenrechnung - Cash Flow - Abschreibungslast - Zinsbelastungsanteil - Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	- Nettoverschuldungsanteil; Selbstfinanzierungsgrad; Zinsbelastungsanteil; Nettoschuld in Franken je Einwohner; Selbstfinanzierungsanteil; Kapitaldienstanteil; Bruttoverschuldungsanteil; Investitionsanteil; Bilanzsituation (Eigenkapital beziehungsweise Bilanzüberschuss in Steuerprozent); Eigenkapitaldeckungsgrad; Steuerkraft pro Einwohner
<b>Uri</b>	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität
<b>Valais</b>	- Noch offen	- Noch offen

## FE Nr. 18: Finanzkennzahlen (Fortsetzung)

	Kanton	Gemeinden
Vaud	- 6 Indicateurs, plutôt exprimés en chiffres absolus qu'en pour-cent - Pas de calcul: dette nette par habitant, proportion des investissements	- Pas d'indications
Zug	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität
Zürich	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität

## FE Nr. 19: Übergang HRM2

	Kanton	Gemeinden
<b>Aargau</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Neubewertung VV und FV</li> <li>- Überprüfung Zuordnung FV / VV</li> <li>- Überführung Aufwertungs- und Neubewertungsreserven ins übrige Eigenkapital nach 1. Jahresabschluss</li> <li>- Keine Entnahmen aus Aufwertungs- und Neubewertungsreserven</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Neubewertung VV und FV</li> <li>- Überführung Neubewertungsreserve ins Eigenkapital im 1. Jahr nach Einführung</li> <li>- Überführung Aufwertungsreserve spätestens im 5. Jahr ins Eigenkapital</li> <li>- Entnahme Aufwertungsreserve im Umfang Mehraufwand Abschreibungen im 1. Jahr obligatorisch</li> <li>- Entnahme Aufwertungsreserve im Umfang Mehraufwand Abschreibungen während zusätzlichen 4 Jahren optional</li> </ul>
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Konzept sieht vor, die Neubewertungsreserve als eigenständige Position des EK zu belassen und zukünftige Veränderungen der Verkehrswerte von Finanzanlagen erfolgsneutral darüber zu buchen. Erst wenn dann die Reserve aufgebraucht ist, wird eine Abwertung als Aufwand in der Erfolgsrechnung verbucht.</li> </ul>	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Neubewertung der Rückstellungen, Rechnungsabgrenzungen Beteiligungen und Darlehen im VV</li> <li>- Die Neubewertungsreserve des FV bleibt bestehen und ist zweckgebunden für den Ausgleich künftiger Wertberichtigungen im Finanzvermögen zu verwenden</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Neubewertung der Rückstellungen, Rechnungsabgrenzungen Beteiligungen und Darlehen im VV</li> <li>- Die Neubewertungsreserve des FV bleibt bestehen und ist zweckgebunden für den Ausgleich künftiger Wertberichtigungen im Finanzvermögen zu verwenden</li> </ul>
<b>Basel-Landschaft</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Teilweise Neubewertung VV (Grundstücke und Beteiligungen)</li> <li>- Bestehendes VV wird über bestimmte Restnutzungsdauer abgeschrieben</li> <li>- Einzelne Vorfinanzierungen, die zum Zeitpunkt der Einführung von HRM2 praktisch aufgebraucht waren, wurden auch für den Restbestand als Ertrag in die Investitionsrechnung verbucht und nicht zur Glättung der Abschreibungen verwendet</li> <li>- Neubewertungsreserve wird über 5 Jahre abgeschrieben</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Keine Neubewertung VV</li> <li>- Bestehendes VV wird über bestimmte Restnutzungsdauer abgeschrieben (fix degressiv auf dem Buchwert am 31.12.2013)</li> </ul>
<b>Basel-Stadt</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Restatement der HRM1-Bilanz per 1.1.2013</li> <li>- Auflösung der Neubewertungsreserve nach 1 Jahr</li> </ul>	- Keine Vorgaben
<b>Bern</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Neubewertung FV und VV</li> <li>- Im Umfang der Aufwertung von fondsfinanzierten Vermögenswerten wird eine Aufwertungsreserve gebildet.</li> <li>- Die Neubewertungsreserve wird nicht aufgelöst</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Keine Neubewertung VV</li> <li>- Bestehendes VV wird linear über 8 bis 16 Jahre abgeschrieben. Die Gemeinden können die Abschreibungsdauer wählen; die einmal gewählte Dauer ist unabänderlich</li> <li>- Neubewertungsreserve FV blockiert während 5 Jahren nach der Einführung von HRM2 / nachher lineare Auflösung innerhalb von 5 Jahren (Schwankungsreserve von 10 % auf den Finanzanlagen bzw. 5 % auf den Sachanlagen bleibt bestehen)</li> </ul>

## FE Nr. 19: Übergang HRM2(Fortsetzung)

	Kanton	Gemeinden
<b>Fribourg</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Keine Neubewertung VV</li> <li>- Zuordnung FV / VV wird überprüft</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Neubewertung VV wünschenswert</li> <li>- Abschreibung Aufwertungsreserve innert 10 Jahren</li> <li>- Die Neubewertungsreserve des FV wird nach dem ersten Abschluss aufgelöst</li> </ul>
<b>Genève</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Le retraitement du PA a déjà eu lieu lors du passage aux IPSAS en 2008</li> <li>- Réexamen de la classification PA/PF</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Le patrimoine financier fera l'objet d'un retraitement sur la base des valeurs vénales.</li> <li>- Le patrimoine administratif ne fera pas l'objet d'un retraitement.</li> <li>- La réserve de réévaluation du PF est dissoute après la 1<sup>ère</sup> année</li> </ul>
<b>Glarus</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Keine Neubewertung VV (nur Darlehen und Beteiligungen)</li> <li>- Neubewertung des Finanzvermögens, der Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungsposten</li> <li>- Auflösung der Neubewertungsreserve ist im Moment nicht vorgesehen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Keine Neubewertung VV (nur Darlehen und Beteiligungen)</li> <li>- Neubewertung des Finanzvermögens, der Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungsposten</li> <li>- Auflösung der Neubewertungsreserve ist im Moment nicht vorgesehen</li> </ul>
<b>Graubünden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Neubewertung VV, mit Ausnahme der Spezialfinanzierung Strassen</li> <li>- Neubewertung des Finanzvermögens</li> <li>- Auflösung Neubewertungsreserve innert 1 Jahr</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Keine Neubewertung VV</li> <li>- Neubewertung des Finanzvermögens</li> <li>- Auflösung Neubewertungsreserve innert 1 Jahr</li> </ul>
<b>Jura</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Pas de retraitement du PA</li> <li>- Retraitement du PF, des provisions et des transitoires</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Pas d'indications</li> </ul>
<b>Luzern</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Restatement 1: Bilanz per 31.12.2010 inkl. Anlagen und Budget 2011 (Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung)</li> <li>- Restatement 2: Bilanz per 31.12.2011 inkl. Anlagen und Ist 2011 (Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung)</li> <li>- Die Neubewertungsreserve wurde nicht auf 2999 umgebucht. Sie verändert sich mit der Wertentwicklung der Anlagen im Finanzvermögen. Die Verbuchung der jährlichen Verkehrswertanpassungen von Anlagen im Finanzvermögen erfolgt erfolgsneutral über die Neubewertungsreserve für den Teil der Wertänderung, der über dem Anschaffungswert liegt</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Aufwertung des VV</li> <li>- Neubewertung des FV</li> <li>- Die Neubewertungsreserve wird nach dem 1. Jahr aufgelöst</li> </ul>
<b>Neuchâtel</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Réévaluation PA (bâtiments)</li> <li>- Réévaluation PF (la réserve de réévaluation est utilisée pour l'amortissement de découvert au bilan)</li> <li>- La réserve liée au retraitement du patrimoine financier doit être dissoute et viré au compte "2999 Résultat cumulé des années précédente" l'année qui suit la réévaluation (année n+1).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Réévaluation PA (bâtiments)</li> <li>- Réévaluation PF</li> <li>- La réserve liée au retraitement du patrimoine financier doit être dissoute et viré au compte "2999 Résultat cumulé des années précédente" l'année qui suit la réévaluation (année n+1).</li> </ul>

## FE Nr. 19: Übergang HRM2(Fortsetzung)

	Kanton	Gemeinden
<b>Nidwalden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Neubewertung VV (ohne Darlehen und Beteiligungen)</li> <li>- Ausweis in Konto kumulierte zusätzliche Abschreibungen</li> <li>- Daraus erfolgen Entnahmen, um Abschreibungsaufwand zu reduzieren</li> <li>- Die Neubewertungsreserve wurde nach dem 1. Jahr aufgelöst</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Neubewertung VV (ohne Darlehen und Beteiligungen)</li> <li>- Ausweis in Konto kumulierte zusätzliche Abschreibungen</li> <li>- Daraus erfolgen Entnahmen, um Abschreibungsaufwand zu reduzieren</li> <li>- Die Neubewertungsreserve wurde nach dem 1. Jahr aufgelöst</li> </ul>
<b>Obwalden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Keine Neubewertung VV</li> <li>- Die Neubewertungsreserve wird nach 5 Jahren aufgelöst</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Keine Neubewertung VV</li> <li>- Die Neubewertungsreserve wird später aufgelöst (Zeitpunkt noch nicht bestimmt)</li> </ul>
<b>St. Gallen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Keine Neubewertung VV</li> <li>- FV bereits heute zu Marktwerten</li> <li>- Neubewertung der Delkrederepositionen, der Auflösung der stillen Reserven (Lehrmittelverlag) sowie die Zeitabgrenzungen über die ER</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- FV wird neu bewertet</li> <li>- Die Neubewertungsreserve wird nach dem 1. Jahr aufgelöst</li> <li>- Die Aufwertung des Verwaltungsvermögens ist freiwillig. Darlehen und Beteiligungen müssen jedoch zwingend neubewertet werden</li> </ul>
<b>Schaffhausen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Eher keine Neubewertung des VV</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Eher keine Neubewertung des VV</li> </ul>
<b>Schwyz</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Keine Neubewertung VV</li> <li>- Neubewertung des Finanzvermögens, der Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungsposten</li> <li>- Auflösung Neubewertungsreserve per 31.12. über das Eigenkapital</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Keine Neubewertung VV</li> <li>- Neubewertung des Finanzvermögens, der Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungsposten</li> <li>- Auflösung Neubewertungsreserve per 31.12. über das Eigenkapital</li> </ul>
<b>Solothurn</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Neubewertung VV</li> <li>- Neubewertungsreserve wird nach dem 1. Jahr aufgelöst</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Keine Neubewertung VV</li> <li>- Neubewertung des Finanzvermögens, der Rückstellungen und der Rechnungsabgrenzungen</li> <li>- Sperrfrist der ersten 5 Jahre der Neubewertungsreserve, danach lineare Auflösung innert 5 Jahren</li> </ul>
<b>Tessin</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Pas de réévaluation du PA</li> <li>- La réserve de réévaluation est amortie après la 1<sup>ère</sup> année</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Pas de réévaluation du PA</li> </ul>
<b>Thurgau</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Keine Neubewertung VV</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- keine Neubewertung VV</li> <li>- Die Neubewertungsreserve wird später aufgelöst: Sie darf während fünf Jahren nicht verändert werden (Ausnahmen sind festgelegt) und wird ab dem sechsten Jahr innerhalb von fünf Jahren zu Gunsten des Bilanzüberschusses (2999) aufgelöst.</li> </ul>
<b>Uri</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Keine Neubewertung VV</li> <li>- Neubewertung des Finanzvermögens, der Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungsposten</li> <li>- Neubewertungsreserve wird nach 1. Jahr umgebucht</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Keine Neubewertung VV</li> <li>- Neubewertung des Finanzvermögens, der Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungsposten</li> <li>- Neubewertungsreserve wird nach 1. Jahr umgebucht</li> </ul>
<b>Valais</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Neubewertung VV noch offen</li> <li>- Neubewertung FV</li> <li>- Auflösung Neubewertungsreserve noch offen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Noch offen</li> </ul>
<b>Vaud</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Pas de réévaluation PA</li> <li>- Pas de réévaluation PF</li> <li>- Il n'y a pas de réserve de réévaluation</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Pas d'indications</li> </ul>

## FE Nr. 19: Übergang HRM2(Fortsetzung)

	Kanton	Gemeinden
<b>Zug</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Keine Neubewertung VV</li> <li>- Neubewertungen des Finanzvermögens erfolgen aufgrund des revidierten FHG seit dem Jahr 2006</li> <li>- Gemäss dem Gesetz über den Finanzhaushalt des Kantons und der Gemeinden (FHG) erfolgen Wertberichtigungen zum Finanzvermögen über eine separate Passivposition in der Bilanz. Mit dem neuen FHG ist ab 2018 eine HRM2-konforme Umsetzung vorgesehen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Voraussichtlich keine Neubewertung VV</li> <li>- Neubewertungen des Finanzvermögens erfolgen aufgrund des revidierten FHG seit dem Jahr 2006</li> <li>- Gemäss dem Gesetz über den Finanzhaushalt des Kantons und der Gemeinden (FHG) erfolgen Wertberichtigungen zum Finanzvermögen über eine separate Passivposition in der Bilanz. Mit dem neuen FHG ist ab 2018 eine HRM2-konforme Umsetzung vorgesehen</li> </ul>
<b>Zürich</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Neubewertung VV</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Wahlmöglichkeit der Gemeinde: Neubewertung des VV ab mind. 1986 oder Abschreibung der Restbuchwerte über die Restnutzungsdauer gemäss Anlagekategorie</li> <li>- Direkte Verbuchung ins Eigenkapital, keine Neubewertungs- und Aufwertungsreserve</li> <li>- Mit dem Abschluss des ersten Rechnungsjahres werden die beiden Reserven aus der Umstellung auf das HRM2 per 31.12. aufgelöst und dem Eigenkapitalkonto des steuerfinanzierten Haushaltes oder dem betreffenden Spezialfinanzierungskonto bei Eigenwirtschaftsbetrieben zugewiesen.</li> </ul>

## Besondere Bestimmungen, Abweichungen HRM2

	Kanton	Gemeinden
<b>Aargau</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Zu-/Abgänge von Darlehen und Beteiligungen werden nicht in der Investitionsrechnung erfasst.</li> <li>- Kein separater Ausweis Immaterieller Anlagen</li> </ul>	- Keine
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	- Keine	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	- Keine	- Keine
<b>Basel-Landschaft</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Fonds und SF werden im Anhang ausserhalb Staatsrechnung geführt</li> <li>- Informatik, Mobilien, Fahrzeuge und Maschinen werden über die Erfolgsrechnung gebucht und nicht aktiviert.</li> <li>- Beteiligungen werden nicht konsolidiert.</li> </ul>	- Keine
<b>Basel-Stadt</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- IPSAS als Regelwerk (in FHV)</li> <li>Wesentliche Abweichungen</li> <li>- Verbuchung der Fiskaleinnahmen nach Fälligkeiten</li> <li>- Einschränkung Konsolidierungskreis</li> <li>- Bilanzierung Vorsorgeverpflichtungen Pensionskasse</li> <li>- Nichtanwendung des Komponentenansatzes im Bereich Tiefbau</li> </ul>	- Keine Vorgaben
<b>Bern</b>	- Orientierung an IPSAS	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Zweckbindung von Hauptsteuern bei Spezialfinanzierungen</li> <li>- Wald wird abgeschrieben</li> <li>- Überbaute Grundstücke werden abgeschrieben</li> </ul>
<b>Fribourg</b>	- Abweichungen gemäss Anhang der 1. Jahresrechnung HRM2	- Keine
<b>Genève</b>	- Dérogations par rapport aux IPSAS selon art. 6 REEF	- Non.
<b>Glarus</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Anhänge, Anlagenbuchhaltung und Konsolidierung, Kosten- und Leistungsrechnung erst ab 2015 obligatorisch</li> <li>- Kantonale Bausteuer wird beibehalten (zweckgebundene Hauptsteuern)</li> </ul>	- Anhänge, Anlagenbuchhaltung und Konsolidierung, Kosten- und Leistungsrechnung erst ab 2015 obligatorisch



## Besondere Bestimmungen, Abweichungen HRM2 (Fortsetzung)

	Kanton	Gemeinden
<b>Graubünden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Periodenabgrenzung: Verschiedene Anteile an Bundeserträgen können aufgrund fehlender Informationen nicht vollständig periodengerecht abgegrenzt werden</li> <li>- Wertberichtigung auf Finanzanlagen: Diese werden im ausserordentlichen Ergebnis statt in Kontogruppe 344 erfasst</li> <li>- Abschreibungen Investitionsbeiträge: Der aktivierte Nettoinvestitionsbetrag wird jährlich vollständig abgeschrieben, da in Anlehnung an den privatrechtlichen Eigentumsbegriff kein Eigentum beim Kanton entsteht</li> <li>- Folgebewertung Anlagen im Finanzvermögen: Bei Grundstücken und Gebäuden wird ein Frist von maximal 10 Jahren zugelassen</li> <li>- Abschreibungen Verwaltungsvermögen: Nettoinvestitionen innerhalb von Spezialfinanzierungen werden jährlich vollständig abgeschrieben</li> <li>- Konsolidierung: Die unselbständige Anstalt Arbeitslosenkasse Graubünden wird nicht konsolidiert und statt dessen in der Botschaft zur Jahresrechnung separat ausgewiesen</li> </ul>	- Keine
<b>Jura</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Amortissement terrains bâtis</li> <li>- Début des amortissements</li> </ul>	- Pas d'indications
<b>Luzern</b>	- Orientierung an IPSAS	- Noch offen
<b>Neuchâtel</b>	- Aucune	- Aucune
<b>Nidwalden</b>	- Neubewertung VV nicht über Aufwertungsreserve, sondern über kumulierte zusätzliche Abschreibungen	- Neubewertung VV nicht über Aufwertungsreserve, sondern über kumulierte zusätzliche Abschreibungen
<b>Obwalden</b>	- Keine	- Keine
<b>St. Gallen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontenplan HRM2 wird intern nicht umgesetzt, jedoch Ausweis im Anhang</li> <li>- Abschreibung von Grundstücken</li> </ul>	- Keine
<b>Schaffhausen</b>	- Keine	- Keine
<b>Schwyz</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Keine Aktivierung von Investitionsbeiträgen</li> <li>- Aufwände und Erträge bzw. Ausgaben und Einnahmen der Spezialfonds werden ausserhalb der Erfolgs- und Investitionsrechnung erfasst. Der Ausweis erfolgt im Anhang zur Jahresrechnung in komprimierter Form.</li> <li>- Rückstellungen und Eventualverbindlichkeiten werden ab 1 Mio. erfasst</li> </ul>	- Keine
<b>Solothurn</b>	- Keine	- Keine

## Besondere Bestimmungen, Abweichungen HRM2 (Fortsetzung)

	Kanton	Gemeinden
<b>Tessin</b>	- D'éventuelles divergences avec MCH2 spécifiés en annexe	- Pas d'indications
<b>Thurgau</b>	- Keine	- Grundstücke des Verwaltungsvermögens werden abgeschrieben
<b>Uri</b>	- Neubewertung Liegenschaften mind. alle 10 Jahre - Teilweise Abschreibung von bebauten Grundstücken	- Neubewertung Liegenschaften FV mind. alle 10 Jahre - Anlagebuchhaltung fakultativ - Nettoabschreibungen auf dem Restbuchwert - Teilweise Abschreibung von bebauten Grundstücken - Gesamte Gemeindeverwaltung in Funktion 022 (keine separate Funktion 021)
<b>Valais</b>	-	-
<b>Vaud</b>	- Aucune	- Aucune
<b>Zug</b>	- Abschreibung von Grundstücken - Keine flächendeckende Anlagenbuchhaltung - Investitionen werden bereits im Bau abgeschrieben - Neubewertung Finanzvermögen alle 10 Jahre - Reserven-Konten im Eigenkapital (298X)	- Abschreibung von Grundstücken - Anlagenbuchhaltung nicht vorgeschrieben - Investitionen werden bereits im Bau abgeschrieben - Neubewertung Finanzvermögen alle 10 Jahre - Reserven-Konten
<b>Zürich</b>	- IPSAS als Regelwerk Wesentliche Abweichungen - Einschränkung Konsolidierungskreis - Einlagen und Entnahmen Fond zur Vorfinanzierung von Investitionen (Verkehrsfonds)	- Separate IR für das Finanzvermögen (Konten 7 und 8)