

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 (seulelement Canton)
- Luzern
- Neuchâtel
- Nidwalden
- Obwalden
- St. Gallen
- Schaffhausen
- Schwyz
- Solothurn
- Tessin
- Thurgau
- Uri
- Valais (seulelement Canton)
- Vaud (seulelement Canton)
- Zug
- Zürich

Stand: Dezember 2017

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	2020
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	2020
Thurgau	2012	2014 bis 2019
Uri	2012	2012
Valais	2018	Noch offen
Vaud	2014	2021
Zug	2012	2015
Zürich	2009 (IPSAS)	2019

Rechtsgrundlagen

	Kanton	Gemeinden
Aargau	<ul style="list-style-type: none"> - Gesetz über die wirkungsorientierte Steuerung von Aufgaben und Finanzen GAF - Dekret über die wirkungsorientierte Steuerung von Aufgaben und Finanzen DAF - Verordnung über die wirkungsorientierte Steuerung von Aufgaben und Finanzen VAF - Handbuch über die wirkungsorientierte Steuerung von Aufgaben und Finanzen VAF 	<ul style="list-style-type: none"> - Gemeindegesetz - Finanzverordnung - Handbuch
Appenzell Innerrhoden	<ul style="list-style-type: none"> - Regierungsratsbeschluss für die Rechnungslegung mit Gültigkeit für die Kantonale Verwaltung 	-
Appenzell Ausserrhoden	<ul style="list-style-type: none"> - Finanzhaushaltsgesetz - Fachkonzept Rechnungslegung nach HRM2 	<ul style="list-style-type: none"> - Finanzhaushaltsgesetz - Fachkonzept Rechnungslegung nach HRM2
Basel-Landschaft	<ul style="list-style-type: none"> - Finanzhaushaltsgesetz - Verordnung zum FHG - Dekret zum FHG 	<ul style="list-style-type: none"> - Gemeindegesetz - Gemeinderechnungsverordnung
Basel-Stadt	<ul style="list-style-type: none"> - Gesetz über den kantonalen Finanzhaushalt - Verordnung zum Gesetz über den kantonalen Finanzhaushalt - Gesetz über die Museen des Kantons Basel-Stadt - Gesetz über den öffentlichen Verkehr - Handbuch für Rechnungslegung 	<ul style="list-style-type: none"> - Keine Vorgaben
Bern	<ul style="list-style-type: none"> - Gesetz über die Steuerung von Finanzen und Leistungen 	<ul style="list-style-type: none"> - Gemeindegesetz - Gemeindeverordnung - Handbuch
Fribourg	<ul style="list-style-type: none"> - Finanzhaushaltsgesetz - Reglement 	<ul style="list-style-type: none"> - Gemeindefinanzhaushaltsgesetz - Verordnung
Genève	<ul style="list-style-type: none"> - Loi sur la gestion administrative et financière de l'Etat de Genève (LGAF) - Règlement sur l'établissement des états financiers (REEF) - Manuels comptables 	<ul style="list-style-type: none"> - La loi sur l'administration des communes (LAC – B 6 05). - Le règlement d'application de la loi sur l'administration des communes (RAC – B 6 05.01). - Manuel d'utilisateur mch2. - Fascicule pour le contrôle des comptes annuels.
Glarus	<ul style="list-style-type: none"> - Finanzhaushaltsgesetz (für Kanton und Gemeinden) - Finanzhaushaltverordnung - Handbuch 	<ul style="list-style-type: none"> - Finanzhaushaltsgesetz (für Kanton und Gemeinden) - Finanzhaushaltverordnung - Handbuch
Graubünden	<ul style="list-style-type: none"> - Finanzhaushaltsgesetz - Finanzhaushaltverordnung 	<ul style="list-style-type: none"> - Finanzhaushaltsgesetz (wie Kanton) - Finanzhaushaltverordnung für die Gemeinden
Jura	<ul style="list-style-type: none"> - Loi sur les finances cantonales 	<ul style="list-style-type: none"> - Pas d'indications
Luzern	<ul style="list-style-type: none"> - Gesetz über die Steuerung der Finanzen und Leistungen (FLG) - Verordnung zum Gesetz über die Steuerung der Finanzen und Leistungen (FLV) 	<ul style="list-style-type: none"> - Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden - Verordnung zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden

Rechtsgrundlagen (Fortsetzung)

	Kanton	Gemeinden
Neuchâtel	- Loi sur les finances de l'Etat et des communes - Règlement d'application	- Loi sur les finances de l'Etat et des communes - Règlement d'application
Nidwalden	- Finanzhaushaltsgesetz - Finanzhaushaltverordnung	- Gemeindefinanzhaushaltsgesetz - Gemeindefinanzhaushaltverordnung
Obwalden	- Finanzhaushaltsgesetz (für Kanton und Gemeinden) - Ausführungsbestimmungen	- Finanzhaushaltsgesetz (für Kanton und Gemeinden) - Ausführungsbestimmungen
St. Gallen	- Staatsverwaltungsgesetz - Finanzhaushaltsverordnung	- Gemeindegesetz - Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden
Schaffhausen	- Neues Finanzhaushaltsgesetz (nFHG) - Finanzhaushaltsverordnung	- Neues Finanzhaushaltsgesetz (nFHG) - Überarbeitetes Gemeindegesetz
Schwyz	- Gesetz über den kantonalen Finanzhaushalt (FHG) - Vollzugsverordnung - Weisungen, Handbuch	- Finanzhaushaltsgesetz - Vollzugsverordnung - Handbuch
Solothurn	- WoV Gesetz - WoV Verordnung - WoV Accounting Manual	- Gemeindegesetz - Handbuch "Rechnungslegung und Finanzhaushalt" (Ausgabe 08.2017)
Tessin	- 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
Thurgau	- Finanzhaushaltsgesetz	- Verordnung über des Regierungsrates über das Rechnungswesen der Gemeinden
Uri	- Verordnung über den Finanzhaushalt des Kantons Uri	- Reglement über das Rechnungswesen der Einwohnergemeinden - Weisungen der Finanzdirektion
Valais	- Finanzhaushaltsgesetz	- Noch offen
Vaud	- Loi sur les finances du 11.12.2012 (LFin)	- Pas d'indications
Zug	- 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
Zürich	- Gesetz über Controlling und Rechnungslegung (CRG) - Rechnungslegungsverordnung (RLV) - Handbuch	- Gemeindegesetz - Gemeindeverordnung - Handbuch über die Rechnungslegung

FE Nr. 05: Grenzwert TA/TP

	Kanton	Gemeinden
Aargau	- Kein Grenzwert	- Kein Grenzwert
Appenzell Innerrhoden	- Empfohlener Grenzwert CHF 10'000	-
Appenzell Ausserrhoden	- Empfohlener Grenzwert CHF 20'000	- Entsprechend der Grösse des Gemeinwesens - Empfohlener Grenzwert CHF 10'000
Basel-Landschaft	- Kein Grenzwert	- Kein Grenzwert
Basel-Stadt	- Fakultativer Grenzwert (unter Fr. 1'000 muss nicht abgegrenzt werden, sofern gewisse andere Kriterien ebenfalls erfüllt sind)	- Keine Vorgaben
Bern	- CHF 100'000 (oder tiefer)	- Kein Grenzwert
Fribourg	- Kein Grenzwert im Reglement definiert, Praxis bei CHF 5'000	- Kein Grenzwert geplant
Genève	- Pas de valeur limite	- Pas de valeur limite pour les actifs et passifs de régularisation.
Glarus	- Kein Grenzwert	- Kein Grenzwert
Graubünden	- CHF 100'000	- Kein Grenzwert
Jura	- Pas de limite	- Pas d'indications
Luzern	- CHF 10'000	- Kein Grenzwert
Neuchâtel	- CHF 10'000	- 1:100'000 des charges d'exploitation
Nidwalden	- Kein Grenzwert	- Kein Grenzwert
Obwalden	- CHF 25'000	- Kein Grenzwert
St. Gallen	- Kein Grenzwert, 12 Perioden - Wesentlichkeit	- Kein Grenzwert
Schaffhausen	- Empfohlener Grenzwert CHF 10'000	- Kein Grenzwert
Schwyz	- Kein Grenzwert (Wesentlichkeit)	- Kein Grenzwert (Wesentlichkeit)
Solothurn	- CHF 500	- >20% Aktivierungsgrenze: Abgrenzung zwingend - >50% Budgetposition: Abgrenzung empfohlen - >50% Budgetposition: Abgrenzung fakultativ
Tessin	- CHF 500'000	- Pas de limite
Thurgau	- Kein Grenzwert	- Kein Grenzwert
Uri	- CHF 20'000	- Kein Grenzwert (Wesentlichkeit)
Valais	- Kein Grenzwert festgelegt, aber Empfehlung CHF 5'000 - Wesentlichkeit	- Noch offen
Vaud	- Compte de résultats : pas de limite - Compte d'invest : CHF 100'000	- Pas d'indications
Zug	- CHF 5'000	- Kein Grenzwert - Grenze den Gemeinden überlassen
Zürich	- 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+ oder Einzelbewertungsverfahren
Tessin	- Délimitation de l'exercice	- Délimitation de l'exercice
Thurgau	- Soll-Prinzip	- Soll-Prinzip
Uri	- Soll-Prinzip	- Soll-Prinzip
Valais	- Steuerabgrenzungs-Prinzip	- 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
Aargau	- Nicht zulässig - Ausgleichsreserve zum Ausgleich von Fehlbeträgen der Finanzierungsrechnung bei konjunkturellen Schwankungen	- Zulässig - Nicht zulässig für Spezialfinanzierungen
Appenzell Innerrhoden	- Zulässig	-
Appenzell Ausserrhoden	- Zulässig, aber an bestimmte Bedingungen geknüpft	- Zulässig, aber an bestimmte Bedingungen geknüpft
Basel-Landschaft	- 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.
Basel-Stadt	- Nicht zulässig - Spezielle Form für die Finanzierung der vergangenen Pensionskassensanierungen (weggefallen per 31.12.2016)	- Keine Vorgaben
Bern	- Nicht zulässig	- Zulässig - Reglement analog Spezialfinanzierungen notwendig
Fribourg	- Zulässig	- Nicht zulässig
Genève	- Pas autorisé (pas conforme aux ISPAS)	- Les préfinancements propres sont permis (avec conditions).
Glarus	- 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
Graubünden	- Zulässig	- Zulässig, wenn dadurch kein Aufwandüberschuss entsteht
Jura	- Autorisés, mais doivent être décidés avec le budget - Pour l'instant il n'y en a pas	- Pas d'indications
Luzern	- Nicht zulässig	- Nicht zulässig
Neuchâtel	- Oui, pour des projets importants - Fonds : seulement pour des recettes affectées	- Oui, pour des projets importants - Fonds : seulement pour des recettes affectées
Nidwalden	- Zulässig	- Zulässig
Obwalden	- Zulässig	- Zulässig
St. Gallen	- Nicht zulässig	- Zulässig
Schaffhausen	- grundsätzlich zulässig, aber restriktive Handhabung, bzw. Empfehlung gem. FE Nr. 17	- grundsätzlich zulässig, aber restriktive Handhabung, bzw. gem. Auslegung zu FE Nr. 17
Schwyz	- Nicht zulässig	- Nicht zulässig
Solothurn	- Nicht zulässig	- Zulässig, Bedingungen sind einzuhalten
Tessin	- Non prévus	- Non prévus
Thurgau	- Zulässig	- Zulässig
Uri	- Zulässig, sind in jedem Fall zu budgetieren	- Zulässig, bedürfen einer Rechtsgrundlage
Valais	- Zulässig	- Noch offen
Vaud	- autorisés	- Pas d'indications
Zug	- Nicht zulässig - Es gibt Reserven-Konten im Eigenkapital	- Zulässig - Es bestehen Reserven-Konten
Zürich	- Nicht zulässig	- Zulässig

FE Nr. 10: Verbuchung Investitionsbeiträge

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

FE Nr. 10/12: Aktivierungsgrenze

	Kanton	Gemeinden
Aargau	- 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
Appenzell Innerrhoden	- Empfohlener Wert CHF 100'000	-
Appenzell Ausserrhoden	- Empfohlener Wert CHF 100'000	- Entsprechend der Grösse des Gemeinwesens - Empfohlener Grenzwert CHF 50'000
Basel-Landschaft	- 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)
Basel-Stadt	- Aktivierungsgrenze > Fr. 50'000 (Kleininvestitionen zw. Fr. 50'000 und Fr. 300'000; Grossinvestitionen über Fr. 300'000) - Ausnahmen bei Immobilien, Grundstücken und gegebenen Investitionsbeiträgen	- Keine Vorgaben
Bern	- 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)
Fribourg	- CHF 250'000	- Maximaler Grenzwert CHF 50'000 - Der Kanton setzt keine Aktivierungsgrenze, aber die Gemeinden müssen sie im kommunalen Finanzreglement, das von der Legislative verabschiedet wurde, festlegen
Genève	- Pas de limite définie	- Une dépense d'investissement jusqu'à 100 000 F pour un seul objet peut, le cas échéant, être incluse dans un crédit budgétaire.
Glarus	- CHF 300'000	- CHF 100'000
Graubünden	- 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)
Jura	- CHF 20'000	- Pas d'indications
Luzern	- 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
Neuchâtel	- 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
Nidwalden	- CHF 50'000	- CHF 50'000
Obwalden	- In der Regel CHF 100'000	- In der Regel CHF 100'000

FE Nr. 10/12: Aktivierungsgrenze (Fortsetzung)

	Kanton	Gemeinden
St. Gallen	- CHF 3 Mio. (fak. Finanzreferendum)	- Keine Aktivierungsgrenze, aber ab CHF 200'000 ist die Aktivierung obligatorisch - Für Gemeinden, die keine eigene Regelungen erlassen, gilt eine vorgegebene Aktivierungsgrenze nach Grösse des Finanzhaushalts
Schaffhausen	- grösser CHF 200'000	- grösser CHF 25'000 Empfehlung: CHF 25'000 für kleinere Gemeinden CHF 50'000 für mittlere Gemeinden CHF 100'000 für grössere Gemeinden
Schwyz	- CHF 100'000	- CHF 75'000
Solothurn	- 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)
Tessin	- CHF 200'000	- 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)
Thurgau	- 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
Uri	- 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
Valais	- CHF 200'000	- Noch offen
Vaud	- CHF 1'000'000	- Pas d'indications
Zug	- IT CHF 50'000, Investitionsbeiträge CHF 1, Rest CHF 100'000	- Keine vorgegebene Aktivierungsgrenze, Gemeinden definieren diese selber (Wesentlichkeit)
Zürich	- CHF 50'000 Sachanlagen - CHF 200'000 Immaterielle Anlagen	Max. CHF 50'000; Festlegung mittels Exekutivbeschluss notwendig.

FE Nr. 12: Abschreibungsmethode

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

FE Nr. 12: Anlagekategorien und Abschreibungssätze

	Kanton	Gemeinden
Aargau	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - 11 Anlagekategorien	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - 16 Anlagekategorien
Appenzell Innerrhoden	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - 8 Anlagekategorien	-
Appenzell Ausserrhoden	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - 8 Anlagekategorien	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - 8 Anlagekategorien
Basel-Landschaft	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - Rund 30 Anlagekategorien	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - 10 Anlagekategorien
Basel-Stadt	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - Rund 40 Anlagekategorien	- Keine Vorgaben
Bern	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlageklassen - 12 Anlagekategorien diese sind unterteilt in 220 Anlageklassen	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - 12 Anlagekategorien
Fribourg	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - Für Liegenschaften sind mind. 10 % vom Restbuchwert vorgesehen, max. Dauer 20 Jahre	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - Diverse Anlagekategorien
Genève	- 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
Glarus	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - 10 Anlagekategorien	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - 10 Anlagekategorien
Graubünden	- 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)
Jura	- Taux fixés selon catégorie de biens - 9 catégories de biens - Les terrains bâtis sont amortis	- Pas d'indications
Luzern	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - Diverse Anlagekategorien	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - Diverse Anlagekategorien

FE Nr. 12: Anlagekategorien und Abschreibungssätze (Fortsetzung)

	Kanton	Gemeinden
Neuchâtel	- Taux d'amortissement fixés selon les catégories de biens - Diverses catégories de biens	- Taux d'amortissement fixés selon les catégories de biens - Diverses catégories de biens
Nidwalden	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - Diverse Anlagekategorien	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - Diverse Anlagekategorien
Obwalden	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - Diverse Anlagekategorien	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - Diverse Anlagekategorien
St. Gallen	- CHF < 9 Mio. = 5 Jahre - CHF > 9 Mio. = 10 Jahre - max. 25 Jahre - Abschreibungsdauer wird pro und im Rahmen des Sonderkredits vom KR beschlossen - Keine Anlagenbuchhaltung, da nur wenige Objekte (Excel)	- Fix vorgegebene Anlagekategorien - Die Gemeinden haben die Abschreibungsdauer je Anlagekategorie innerhalb vorgegebener Bandbreiten zu beschliessen. - Für Gemeinden, die keinen Beschluss fassen, gelten fix vorgegebene Abschreibungsdauern.
Schaffhausen	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - 12 Anlagekategorien	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - 12 Anlagekategorien
Schwyz	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - Grundstücke werden nicht abgeschrieben	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - Grundstücke werden nicht abgeschrieben
Solothurn	- Festgelegte Nutzungsdauer nach Anlagekategorien - 18 Anlagekategorien	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - Anlagekategorien gemäss KKAG
Tessin	- Taux d'amortissement par catégorie d'investissement	- Taux d'amortissement par catégorie d'investissement
Thurgau	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - Diverse Anlagekategorien	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - Diverse Anlagekategorien
Uri	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - Bebaute Grundstücke werden abgeschrieben, sofern Ausscheidung nicht möglich oder unzweckmässig	- Anlagenbuchhaltung ist fakultativ (Ausnahme gebührenfinanzierte Bereiche) - Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - Bebaute Grundstücke werden i.d.R. abgeschrieben
Valais	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie	- Noch offen
Vaud	- Taux d'amortissement selon catégories d'investissement - Diverses catégories d'investissement - Durée d'utilisation max : 30 ans	- Pas d'indications
Zug	- Keine flächendeckende Anlagenbuchhaltung - Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie (5 Anlagekategorien) - Grundstücke werden abgeschrieben - Investitionen werden bereits im Bau abgeschrieben	- Anlagenbuchhaltung nicht vorgeschrieben - Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie (5 Anlagekategorien) - Grundstücke werden abgeschrieben - Investitionen werden bereits im Bau abgeschrieben
Zürich	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - Diverse Anlagekategorien	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - Diverse Anlagekategorien

FE Nr. 12: Beginn der Abschreibungen

	Kanton	Gemeinden
Aargau	- Beginn der Nutzung	- Jahr nach Beginn der Nutzung
Appenzell Innerrhoden	- Beginn der Nutzung	-
Appenzell Ausserrhoden	- Beginn der Nutzung	- Beginn der Nutzung
Basel-Landschaft	- Beginn der Nutzung	- Jahr nach Nutzungsbeginn
Basel-Stadt	- Beginn der Nutzung	- Keine Vorgaben
Bern	- Beginn der Nutzung	- Beginn der Nutzung
Fribourg	- Beginn der Arbeiten	- Beginn der Nutzung
Genève	- Début d'utilisation	- Début d'utilisation
Glarus	- Beginn der Nutzung	- Beginn der Nutzung
Graubünden	- Beginn der Nutzung	- Beginn der Nutzung
Jura	- Les amortissements commencent dès le début de la construction (pas seulement dès le début d'utilisation)	- Pas d'indications
Luzern	- Beginn der Nutzung	- Beginn der Nutzung
Neuchâtel	- Début d'utilisation	- Début d'utilisation
Nidwalden	- Beginn der Nutzung	- Beginn der Nutzung
Obwalden	- Beginn der Nutzung	- Beginn der Nutzung
St. Gallen	- Der Beginn wird im Kreditbeschluss fixiert. Dies ist in der Regel das 2. Jahr nach dem Kreditbeschluss.	- Eine Investition wird frühestens im Jahr des Beginns der Nutzung und spätestens im darauf folgenden Jahr erstmals abgeschrieben.
Schaffhausen	- Beginn der Nutzung	- Beginn der Nutzung
Schwyz	- Beginn der Arbeiten	- Nutzungsbeginn
Solothurn	- Beginn der Nutzung	- Beginn der Nutzung
Tessin	- Début des travaux	- Année après le début d'utilisation
Thurgau	- Nutzungsbeginn	- Nutzungsbeginn
Uri	- Beginn der Nutzung	- Beginn der Nutzung
Valais	- Beginn der Arbeiten	- Noch offen
Vaud	- Début des travaux (dès la 1 ^{ère} dépense)	- Pas d'indications
Zug	- Beginn der Arbeiten	- Beginn der Arbeiten
Zürich	- Beginn der Nutzung	- Beginn der Nutzung

FE Nr. 12: Zusätzliche Abschreibungen

	Kanton	Gemeinden
Aargau	- Nicht zulässig	- Nicht zulässig
Appenzell Innerrhoden	- Zulässig	-
Appenzell Ausserrhoden	- Zulässig	- Zulässig
Basel-Landschaft	- Nicht zulässig	- Nicht zulässig
Basel-Stadt	- Nicht zulässig	- Keine Vorgaben
Bern	- Nicht zulässig	- Zulässig - Müssen vorgenommen werden, solange ein Ertragsüberschuss besteht und die SF unter 100 % liegt
Fribourg	- Zulässig	- Sollen nicht mehr zulässig sein
Genève	- Pas autorisé (pas conforme aux ISPAS)	- Les amortissements complémentaires sont autorisés (avec conditions).
Glarus	- 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
Graubünden	- Nicht zulässig	- Zulässig, darf nicht zu einem Aufwandüberschuss führen, allfälliger Bilanzfehlbetrag muss abgetragen sein, vorgeschriebene Abschreibungen nach Nutzungsdauer müssen gedeckt sein
Jura	- Pas autorisés	- Pas d'indications
Luzern	- Nicht zulässig	- Nicht zulässig
Neuchâtel	- Pas autorisés	- Pas autorisés
Nidwalden	- Nicht zulässig	- Nicht zulässig
Obwalden	- Zulässig	- Zulässig
St. Gallen	- Zulässig, aber nur im Rahmen der Ergebnisverwendung durch KR	- Zulässig - Die zusätzlichen Abschreibungen werden analog der Vorfinanzierungen als Reserve im Eigenkapital geführt.
Schaffhausen	- grundsätzlich zulässig, aber restriktive Handhabung, bzw. Empfehlung gem. FE Nr. 17	- nicht zulässig
Schwyz	- Zulässig unter bestimmten Voraussetzungen	- Zulässig unter bestimmten Voraussetzungen
Solothurn	- Nicht zulässig	- Zulässig unter Erfüllung bestimmter gesetzlicher Voraussetzungen
Tessin	- Autorisé	- Pas permis
Thurgau	- Zulässig	- Zulässig
Uri	- Zulässig	- Zulässig
Valais	- Zulässig	- Noch offen
Vaud	- Exceptionnellement autorisés (avec décision du Conseil d'Etat ou du Grand Conseil)	- Pas d'indications
Zug	- Zulässig, sofern budgetiert oder aus Überschussverwendung	- Zulässig, sofern budgetiert oder aus Überschussverwendung
Zürich	- Nicht zulässig	- Nicht zulässig

FE Nr. 12: Trennung überbaute Grundstücke – Bauten

	Kanton	Gemeinden
Aargau	- Trennung	- Trennung nur bei Liegenschaften des VV - Beim FV keine Trennung
Appenzell Innerrhoden	- Keine Trennung	-
Appenzell Ausserrhoden	- Keine Trennung	- Keine Trennung
Basel-Landschaft	- Trennung	- Trennung
Basel-Stadt	- Trennung	- Keine Vorgaben
Bern	- Trennung	- Keine Trennung
Fribourg	- Keine Trennung	- Trennung
Genève	- Séparation	- Pas de séparation
Glarus	- Trennung	- Trennung
Graubünden	- Trennung	- Keine Trennung
Jura	- Pas de séparation - Les terrains bâtis sont amortis	- Pas d'indications
Luzern	- Trennung	- Trennung
Neuchâtel	- Séparation	- Séparation
Nidwalden	- Keine Trennung	- Trennung
Obwalden	- 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
St. Gallen	- keine Trennung	- Trennung
Schaffhausen	- Trennung	- Trennung
Schwyz	- Trennung	- Trennung
Solothurn	- Trennung	- Keine Trennung
Tessin	- Pas de séparation	- Séparation
Thurgau	- Keine Trennung	- Keine Trennung
Uri	- 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.
Valais	- Trennung	- noch offen
Vaud	- Pas de séparation	- Pas d'indications
Zug	- Keine Trennung	- Keine Trennung
Zürich	- Trennung	- Trennung

FE Nr. 13: Konsolidierung

	Kanton	Gemeinden
Aargau	- 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
Appenzell Innerrhoden	- Kreise 1 und 2 werden konsolidiert	-
Appenzell Ausserrhoden	- Kreise 1 und 2 werden konsolidiert	- Kreise 1 und 2 werden konsolidiert
Basel-Landschaft	- 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
Basel-Stadt	- 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
Bern	- 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)
Fribourg	- 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
Genève	- Les cercles 1 à 3 sont consolidés - Le périmètre de consolidation est défini dans l'annexe du REEF	- Pas de consolidation.
Glarus	- 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
Graubünden	- Kreise 1 und 2 sind zu konsolidieren , Ausnahme: Arbeitslosenkasse GR, unselbstständige Anstalt - Ausführlicher Ausweis im Beteiligungsspiegel	- Keine Konsolidierung - Ausführlicher Ausweis im Beteiligungsspiegel
Jura	- 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
Luzern	<ul style="list-style-type: none"> - Die Konsolidierung orientiert sich an der Beherrschung sowie der Wesentlichkeit von Aufwand, Ertrag, Vermögen oder Schulden - 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 - Die Anteile an der Luzerner Kantonalbank im Verwaltungsvermögen werden nach der Equity-Methode konsolidiert - Rest im Beteiligungsspiegel 	<ul style="list-style-type: none"> - Kreis 3 kann konsolidiert werden
Neuchâtel	<ul style="list-style-type: none"> - Consolidation par étapes jusqu'au cercle 3 	<ul style="list-style-type: none"> - Consolidation par étapes jusqu'au cercle 3
Nidwalden	<ul style="list-style-type: none"> - Konsolidierung nur von Anstalten, die HRM2 anwenden - Ansonsten im Beteiligungsspiegel 	<ul style="list-style-type: none"> - Politische- und Schulgemeinden werden konsolidiert - Selbständige Anstalten mit HRM2 sollen ebenfalls konsolidiert werden
Obwalden	<ul style="list-style-type: none"> - Gemäss Handbuch - Beteiligungsspiegel 	<ul style="list-style-type: none"> - Gemäss Handbuch - Beteiligungsspiegel
St. Gallen	<ul style="list-style-type: none"> - Kreise 1 und 2 sind zu konsolidieren - Kreis 3 im Beteiligungsspiegel 	<ul style="list-style-type: none"> - Kreis 1 ist zu konsolidieren. - Für die Kreise 2 und 3 liegt die Entscheidungskompetenz bei den Gemeinden
Schaffhausen	<ul style="list-style-type: none"> - Kreise 1 und 2 werden voll konsolidiert - Kreis 3 Beteiligungsspiegel 	<ul style="list-style-type: none"> - Kreise 1 und 2 werden voll konsolidiert - Kreis 3 Beteiligungsspiegel
Schwyz	<ul style="list-style-type: none"> - Kreise 1 und 2 sind zu konsolidieren 	<ul style="list-style-type: none"> - Kreise 1 und 2 sind zu konsolidieren
Solothurn	<ul style="list-style-type: none"> - Kreise 1 und 2 werden konsolidiert - Kreis 3 im Beteiligungsspiegel - Es besteht eine Beteiligungsstrategie 	<ul style="list-style-type: none"> - Kreis 1 und 2 sind zu konsolidieren - Kreis 3 Beteiligungsspiegel
Tessin	<ul style="list-style-type: none"> - Consolidation cercles 1 et 2 - Informations cercle 3 en annexe 	<ul style="list-style-type: none"> - Consolidation cercle 1 - autres cercles: informations en annexe
Thurgau	<ul style="list-style-type: none"> - Zu konsolidierende Einheiten werden eher eng gefasst - Spital TG AG soll z.B. nicht konsolidiert werden - Beteiligungsspiegel 	<ul style="list-style-type: none"> - Beteiligungsspiegel
Uri	<ul style="list-style-type: none"> - Kreise 1 und 2 sind zu konsolidieren (inkl. unselbständige Anstalten) - Kreis 3 im Beteiligungsspiegel (z.B. Kantonalbank, Kantonsspital) 	<ul style="list-style-type: none"> - Kreise 1 und 2 sind zu konsolidieren (inkl. unselbständige Anstalten) - Kreis 3 im Beteiligungsspiegel
Valais	<ul style="list-style-type: none"> - Kreis 1 und 2 sind zu konsolidieren 	<ul style="list-style-type: none"> - Noch offen
Vaud	<ul style="list-style-type: none"> - Consolidation cercles 1 et 2 - Cercle 3 : tableau des participations en annexe 	<ul style="list-style-type: none"> - Pas d'indications
Zug	<ul style="list-style-type: none"> - Kreise 1 und 2 sind zu konsolidieren (z.B. Gerichte) - Kreis 3 ohne Anstalten im Beteiligungsspiegel (z.B. Kantonalbank, Kantonsspital) 	<ul style="list-style-type: none"> - Keine Vorgaben

FE Nr. 13: Konsolidierung (Fortsetzung)

	Kanton	Gemeinden
Zürich	<ul style="list-style-type: none"> - Keine Konsolidierung von unselbständigen Anstalten mit eigener Rechnung - Beteiligungsspiegel 	<ul style="list-style-type: none"> - Keine Konsolidierung von Kreis 3 - Beteiligungsspiegel (Anhang Jahresrechnung)

FE Nr. 14: Geldflussrechnung

	Kanton	Gemeinden
Aargau	- Indirekte Methode	- Indirekte und direkte Methode
Appenzell Innerrhoden	- Indirekte Methode	-
Appenzell Ausserrhoden	- Indirekte Methode	- Indirekte Methode
Basel-Landschaft	- Indirekte Methode	- Indirekte Methode - Die GFR ist zurzeit noch nicht implementiert.
Basel-Stadt	- Indirekte Methode	- Keine Vorgaben
Bern	- Indirekte Methode	- Indirekte Methode
Fribourg	- Indirekte Methode	- Voraussichtlich indirekte Methode
Genève	- Méthode indirecte.	- Méthode indirecte.
Glarus	- 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
Graubünden	- Indirekte Methode	- Beide Methoden zulässig
Jura	- Méthode indirecte	- Pas d'indications
Luzern	- Indirekte Methode	- Indirekte Methode
Neuchâtel	- Les deux méthodes sont autorisées (au minimum méthode indirecte)	- Les deux méthodes sont autorisées (au minimum méthode indirecte)
Nidwalden	- Indirekte Methode	- Indirekte Methode
Obwalden	- Indirekte Methode	- Indirekte Methode
St. Gallen	- Indirekte Methode - Direkte Methode	- Indirekte Methode
Schaffhausen	- Indirekte Methode	- Indirekte Methode
Schwyz	- Indirekte Methode	- Indirekte Methode
Solothurn	- Indirekte Methode	- Indirekte Methode
Tessin	- Méthode indirecte	- Méthode indirecte
Thurgau	- Indirekte Methode	- Beide Methoden zulässig
Uri	- Indirekte Methode	- Indirekte Methode
Valais	- Indirekte Methode	- Noch offen
Vaud	- Méthode indirecte	- Pas d'indications
Zug	- Direkte Methode	- Beide Methoden möglich (je nach Möglichkeit der Software)
Zürich	- Indirekte Methode	- Indirekte und direkte Methode

FE Nr. 14: Darstellung Geldflussrechnung

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

FE Nr. 14: Darstellung Geldflussrechnung (Fortsetzung)

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

FE Nr. 14: Darstellung Geldflussrechnung (Fortsetzung)

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

FE Nr. 17: Finanzpolitische Bestimmungen

	Kanton	Gemeinden
Aargau	<ul style="list-style-type: none"> - Ausgabenreferendum - Höherschuldungsreferendum - Ausgaben- und Schuldenbremse - Ausgleichsreserve 	<ul style="list-style-type: none"> - Mittelfristiges Haushaltsgleichgewicht - Jährliche Abtragung des Bilanzfehlbetrags um 30 % des Restbuchwerts - Mindesthöhe des Eigenkapitals
Appenzell Innerrhoden	-	-
Appenzell Ausserrhoden	<ul style="list-style-type: none"> - Erfolgsrechnung ist mittelfristig (7 Jahre) auszugleichen - Keinen Aufwandüberschuss budgetieren, wenn Bilanzfehlbetrag besteht - Bilanzfehlbetrag innert 7 Jahren abtragen - Investitionsbremse 	<ul style="list-style-type: none"> - Erfolgsrechnung ist mittelfristig (7 Jahre) auszugleichen - Keinen Aufwandüberschuss budgetieren, wenn Bilanzfehlbetrag besteht - Bilanzfehlbetrag innert 7 Jahren abtragen - Investitionsbremse
Basel-Landschaft	<ul style="list-style-type: none"> - Bis 31.12.17 Defizitbremse, ab 1.1.2018 Schuldenbremse (neues FHG §4+5) 	<ul style="list-style-type: none"> - Bilanzfehlbetrag muss innerhalb von 5 Jahren abgeschrieben werden, jährlich um mind. 25 % ab erstem Budgetjahr seit Entstehung.
Basel-Stadt	<ul style="list-style-type: none"> - Schuldenbremse aufgrund der Nettoschuldenquote 	<ul style="list-style-type: none"> - Keine Vorgaben
Bern	<ul style="list-style-type: none"> - Schuldenbremse für Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung - Steuererhöhungsbremse - Finanzhaushalt muss mittelfristig ausgeglichen sein 	<ul style="list-style-type: none"> - Bilanzfehlbetrag muss innerhalb von 8 Jahren abgeschrieben werden
Fribourg	<ul style="list-style-type: none"> - Budget muss ausgeglichen sein unter Berücksichtigung der Konjunktur und allfälliger ausserordentlicher Finanzbedürfnisse - Entstandene Verluste sind in den Folgejahren auszugleichen 	<ul style="list-style-type: none"> - Noch offen
Genève	<ul style="list-style-type: none"> - Equilibre budgétaire au moyen d'une réserve conjoncturelle - 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. 	<ul style="list-style-type: none"> - Le budget de fonctionnement de la commune doit être équilibré. - Toutefois, la commune peut présenter un budget de fonctionnement comportant un excédent de charges à concurrence maximale de ses amortissements, pour autant que cet excédent soit couvert par son capital propre. - Pour les communes qui présentent un budget comportant un excédent de charges, le plan financier doit en outre démontrer un retour à l'équilibre budgétaire dans un délai de 4 ans. Pour les communes dont le nombre d'habitants excède 50 000, le Conseil d'Etat peut proroger le délai de retour à l'équilibre budgétaire de 4 ans au plus.
Glarus	<ul style="list-style-type: none"> - Ergebnisse müssen i.d.R. innert 5 Jahren ausgeglichen sein - Abbau Bilanzfehlbetrag jährlich 20 % - SFG mind. 80 % sofern Nettoverschuldungsquotient > 200 % 	<ul style="list-style-type: none"> - Ergebnisse müssen i.d.R. innert 5 Jahren ausgeglichen sein - Abbau Bilanzfehlbetrag jährlich 20 % - SFG mind. 80 % sofern Nettoverschuldungsquotient > 200 %

FE Nr. 17: Finanzpolitische Bestimmungen (Fortsetzung)

	Kanton	Gemeinden
Graubünden	<ul style="list-style-type: none"> - Ergebnisse sollen mittelfristig (4-5 Jahre) ausgeglichen sein - Mittelfristig dürfen die Ausgaben des Kantons prozentual nicht stärker zunehmen als die Gesamtwirtschaft. - Abbau Bilanzfehlbetrag jährlich mind. 20 % vom Restbuchwert 	<ul style="list-style-type: none"> - Ergebnisse sollen mittelfristig (4-5 Jahre) ausgeglichen sein - Abbau Bilanzfehlbetrag jährlich mind. 20 % vom Restbuchwert
Jura	<ul style="list-style-type: none"> - Frein à l'endettement - Degré d'AF au moins 80% au budget - Si découvert ou si dette nette > 150% des revenus fiscaux, le degré d'AF au budget doit être minimum à 100% 	<ul style="list-style-type: none"> - Pas d'indications
Luzern	<ul style="list-style-type: none"> - Beschränkung des jährlich zulässigen Defizits. - Die Jahresergebnisse der Erfolgsrechnungen ab 2018 werden in einem statistischen Ausgleichskonto kumuliert, welches keinen Aufwandüberschuss ausweisen darf. - Die Nettoschulden dürfen 90 Prozent des durchschnittlichen Bruttoertrages einer Einheit der Staatssteuern der vergangenen fünf Jahre nicht überschreiten 	<ul style="list-style-type: none"> - Aufwandüberschüsse über mehrere Jahre dürfen nur budgetiert werden, wenn angemessenes Eigenkapital bestehen bleibt - Negatives Jahresergebnis, das nicht mit Ergebnissen der Vorjahre verrechnet werden kann, muss innerhalb von 6 Jahren abgeschrieben werden.
Neuchâtel	<ul style="list-style-type: none"> - Equilibre budgétaire sur 4 ans - Degré d'AF dépendant du degré d'endettement (min. 70%) - Attribution d'un résultat excédentaire à la réduction du découvert, après attribution d'au moins la moitié de cet excédent à la réserve conjoncturelle - Frein aux dépenses et frein à l'endettement 	<ul style="list-style-type: none"> - Amortissement du découvert du bilan min. 20% par année - Pas de budget déficitaire, si pas d'excédent au bilan - Un mécanisme de frein à l'endettement géré par chaque commune individuellement
Nidwalden	<ul style="list-style-type: none"> - Bilanzfehlbetrag muss jährlich um mind. 20 % abgeschrieben werden - Mindestselbstfinanzierung von 85 % - Ausgaben- und Schuldenbremse 	<ul style="list-style-type: none"> - Bilanzfehlbetrag muss jährlich um mind. 10 % abgeschrieben werden
Obwalden	<ul style="list-style-type: none"> - Budget- und Schuldenbremse - Haushaltgleichgewicht innert 8 bis 10 Jahren - Beschränkung des budgetierten Aufwandüberschusses - SFG im 5-Jahresdurchschnitt mind. 100 % 	<ul style="list-style-type: none"> - Budget- und Schuldenbremse - Haushaltgleichgewicht innert 8 bis 10 Jahren - Beschränkung des budgetierten Aufwandüberschusses - SFG im 10-Jahresdurchschnitt mind. 100 %
St. Gallen	<ul style="list-style-type: none"> - Schuldenbremse (seit 1929!) - Aufwandüberschuss, der nicht durch freies Eigenkapital gedeckt werden kann, ist dem übernächsten Voranschlag zu belasten - Steuern können nur gesenkt werden, sofern das freie Eigenkapital den geschätzten Ertrag von 20 Prozent der einfachen Steuer übersteigt 	<ul style="list-style-type: none"> - Aufwandüberschuss, der nicht durch freies Eigenkapital gedeckt werden kann, ist dem übernächsten Voranschlag zu belasten - Eine Ausgleichsreserve dient der kurz- bis mittelfristigen Glättung der ER
Schwyz	<ul style="list-style-type: none"> - Mittelfristiger Ausgleich der Erfolgsrechnung - Sicherung einer Schwankungsreserve (Mindest-Eigenkapital) 	<ul style="list-style-type: none"> - Mittelfristiger Ausgleich des Gesamtergebnisses der Erfolgsrechnung - Abschreibung Bilanzfehlbetrag innert fünf Jahren

FE Nr. 17: Finanzpolitische Bestimmungen (Fortsetzung)

	Kanton	Gemeinden
Schaffhausen	- Regelung für Bildung und Auflösung von finanzpolitischen Reserven im Finanzhaushaltsgesetz	- Bilanzfehlbetrag muss innerhalb von 5 Jahren abgeschrieben werden - Regelung für Bildung und Auflösung von finanzpolitischen Reserven im Finanzhaushaltsgesetz
Solothurn	- Defizitbremse - Aufwandüberschuss im Budget möglich, solange Eigenkapital besteht - Abtragung Bilanzfehlbetrag innert 4 Jahren	- Abbau Bilanzfehlbetrag innert 5 Jahren - Schuldenbegrenzung (nach Art. 34 MFHG) - Zusätzliche Abschreibungen zur Sicherstellung Ertragskraft
Tessin	- Introduction du frein au déficit: Pour le budget, limite du déficit d'exercice au 4% des recettes courantes (éventuel régime dérogatoire au 5%) - Implémentation des mesures de correction si limite pas respectée - Si mesures de correction du déficit pas suffisantes, augmentation du coefficient d'impôts cantonal - L'éventuel déficit de bilan doit être couvert dans les 4 ans suivants - Si le déficit de bilan > 9% des recettes courantes, élaboration plan de rééquilibrage financier entre 4 ans	- Dans la loi cantonale sur les communes : objectifs minimal (équilibre financier sur le moyen terme = capital propre > 0)
Thurgau	- Vorgabe Ausgabenstabilisierung - Kennzahlensystem	- Kennzahlensystem - Bestimmung zum Haushaltsgleichgewicht wie Art. 33 MFHG: Das kumulierte Ergebnis der Erfolgsrechnung muss innert acht Jahren ausgeglichen sein.
Uri	- Ergebnisse müssen innert 6 Jahren ausgeglichen sein - SFG über 6 Jahre mind. 80 % - Nettoschulden max. 100 % des Steuerertrags inkl. Wasserzinsen - Abbau Bilanzfehlbetrag jährlich mind. 20 % vom Restbuchwert	- Ergebnisse sollten innert 6 Jahren ausgeglichen sein - Abbau Bilanzfehlbetrag jährlich mind. 20 % vom Restbuchwert
Valais	- Ausgaben- und Schuldenbremse (jährlich) - Spezialfinanzierungen	- Noch offen
Vaud	- En principe budget équilibré (art. 164 Constitution VD) - Si les revenus ne couvrent pas les charges sans amortissements -> mesures d'assainissement (art. 165 Constitution VD)	- Pas d'indications
Zug	- Die Erfolgsrechnung muss i.d.R. innert 5 Jahren ausgeglichen sein - Abbau Bilanzfehlbetrag innert 3 Jahren	- Die Erfolgsrechnung muss i.d.R. innert 5 Jahren ausgeglichen sein - Abbau Bilanzfehlbetrag innert 3 Jahren
Zürich	- Mittelfristiger Ausgleich der Rechnung (8 Jahre) - Abschreibung Bilanzfehlbetrag mind. 20 % jährlich	- Mittelfristiges Haushaltsgleichgewicht - Aufwandüberschuss zulässig, wenn durch zweckfreies Eigenkapital gedeckt - Abschreibung Bilanzfehlbetrag innert 5 Jahren

FE Nr. 18: Finanzkennzahlen

	Kanton	Gemeinden
Aargau	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität (mit Ausnahme Bruttoverschuldungsanteil und Selbstfinanzierungsanteil)	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität - Haushaltgleichgewicht (mittelfristiger Ausgleich der kumulierten Ergebnisse der Erfolgsrechnung)
Appenzell Innerrhoden	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	-
Appenzell Ausserrhoden	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität
Basel-Landschaft	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität
Basel-Stadt	- Verschiedene Kennzahlen sind vorhanden	- Keine Vorgaben
Bern	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität
Fribourg	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität, die Gemeinden können weitere Kennzahlen festlegen
Genève	- 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).
Glarus	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität
Graubünden	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität - Zusätzlich Steuer- und Staatsquote	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität
Jura	- Indicateurs de 1ère et 2me priorité - D'autres indicateurs sont calculés	- Pas d'indications
Luzern	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität
Neuchâtel	- Indicateurs de 1ère et 2me priorité	- Indicateurs de 1ère et 2me priorité
Nidwalden	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität
Obwalden	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität
St. Gallen	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität sowie noch weitere aus kantonaler Sicht wichtigen Grössen.	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität
Schaffhausen	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität gemäss Richtwerten HRM2	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität gemäss Richtwerten HRM2
Schwyz	- Kennzahlen 1. Priorität sowie weitere Kennzahlen	- Kennzahlen 1. Priorität sowie weitere Kennzahlen
Solothurn	- Kennzahlen 1. Priorität sicher, 2. Noch offen	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität, sowie weitere
Tessin	- Indicateurs de priorité 1 et 2	- Pas d'indications
Thurgau	- 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
Uri	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität
Valais	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	- 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
Aargau	<ul style="list-style-type: none"> - Neubewertung VV und FV - Überprüfung Zuordnung FV / VV - Überführung Aufwertungs- und Neubewertungsreserven ins übrige Eigenkapital nach 1. Jahresabschluss - Keine Entnahmen aus Aufwertungs- und Neubewertungsreserven 	<ul style="list-style-type: none"> - Neubewertung VV und FV - Überführung Neubewertungsreserve ins Eigenkapital im 1. Jahr nach Einführung - Überführung Aufwertungsreserve spätestens im 5. Jahr ins Eigenkapital - Entnahme Aufwertungsreserve im Umfang Mehraufwand Abschreibungen im 1. Jahr obligatorisch - Entnahme Aufwertungsreserve im Umfang Mehraufwand Abschreibungen während zusätzlichen 4 Jahren optional
Appenzell Innerrhoden	<ul style="list-style-type: none"> - 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. 	-
Appenzell Ausserrhoden	<ul style="list-style-type: none"> - Neubewertung der Rückstellungen, Rechnungsabgrenzungen Beteiligungen und Darlehen im VV - Die Neubewertungsreserve des FV bleibt bestehen und ist zweckgebunden für den Ausgleich künftiger Wertberichtigungen im Finanzvermögen zu verwenden 	<ul style="list-style-type: none"> - Neubewertung der Rückstellungen, Rechnungsabgrenzungen Beteiligungen und Darlehen im VV - Die Neubewertungsreserve des FV bleibt bestehen und ist zweckgebunden für den Ausgleich künftiger Wertberichtigungen im Finanzvermögen zu verwenden
Basel-Landschaft	<ul style="list-style-type: none"> - Teilweise Neubewertung VV (Grundstücke und Beteiligungen) - Bestehendes VV wird über bestimmte Restnutzungsdauer abgeschrieben - 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 - Neubewertungsreserve wird über 5 Jahre abgeschrieben 	<ul style="list-style-type: none"> - Keine Neubewertung VV - Bestehendes VV wird über bestimmte Restnutzungsdauer abgeschrieben (fix degressiv auf dem Buchwert am 31.12.2013)
Basel-Stadt	<ul style="list-style-type: none"> - Restatement der HRM1-Bilanz per 1.1.2013 - Auflösung der Neubewertungsreserve nach 1 Jahr 	- Keine Vorgaben
Bern	<ul style="list-style-type: none"> - Neubewertung FV und VV - Im Umfang der Aufwertung von fondsfinanzierten Vermögenswerten wird eine Aufwertungsreserve gebildet. - Die Neubewertungsreserve wird nicht aufgelöst 	<ul style="list-style-type: none"> - Keine Neubewertung VV - Bestehendes VV wird linear über 8 bis 16 Jahre abgeschrieben. Die Gemeinden können die Abschreibungsdauer wählen; die einmal gewählte Dauer ist unabänderlich - 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)

FE Nr. 19: Übergang HRM2(Fortsetzung)

	Kanton	Gemeinden
Fribourg	<ul style="list-style-type: none"> - Keine Neubewertung VV - Zuordnung FV / VV wird überprüft 	<ul style="list-style-type: none"> - Neubewertung VV wünschenswert - Abschreibung Aufwertungsreserve innert 10 Jahren - Die Neubewertungsreserve des FV wird nach dem ersten Abschluss aufgelöst
Genève	<ul style="list-style-type: none"> - Le retraitement du PA a déjà eu lieu lors du passage aux IPSAS en 2008 - Réexamen de la classification PA/PF 	<ul style="list-style-type: none"> - Le patrimoine financier fera l'objet d'un retraitement sur la base des valeurs vénales. - Le patrimoine administratif ne fera pas l'objet d'un retraitement. - La réserve de réévaluation du PF est dissoute après la 1^{ère} année
Glarus	<ul style="list-style-type: none"> - Keine Neubewertung VV (nur Darlehen und Beteiligungen) - Neubewertung des Finanzvermögens, der Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungsposten - Auflösung der Neubewertungsreserve ist im Moment nicht vorgesehen 	<ul style="list-style-type: none"> - Keine Neubewertung VV (nur Darlehen und Beteiligungen) - Neubewertung des Finanzvermögens, der Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungsposten - Auflösung der Neubewertungsreserve ist im Moment nicht vorgesehen
Graubünden	<ul style="list-style-type: none"> - Neubewertung VV, mit Ausnahme der Spezialfinanzierung Strassen - Neubewertung des Finanzvermögens - Auflösung Neubewertungsreserve innert 1 Jahr 	<ul style="list-style-type: none"> - Keine Neubewertung VV - Neubewertung des Finanzvermögens - Auflösung Neubewertungsreserve innert 1 Jahr
Jura	<ul style="list-style-type: none"> - Pas de retraitement du PA - Retraitement du PF, des provisions et des transitoires 	<ul style="list-style-type: none"> - Pas d'indications
Luzern	<ul style="list-style-type: none"> - Restatement 1: Bilanz per 31.12.2010 inkl. Anlagen und Budget 2011 (Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung) - Restatement 2: Bilanz per 31.12.2011 inkl. Anlagen und Ist 2011 (Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung) - 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 	<ul style="list-style-type: none"> - Aufwertung des VV - Neubewertung des FV - Die Neubewertungsreserve wird im 1. Jahr aufgelöst und ins Eigenkapital (2999 kumulierte Ergebnisse der Vorjahre) überführt.

FE Nr. 19: Übergang HRM2(Fortsetzung)

	Kanton	Gemeinden
Neuchâtel	<ul style="list-style-type: none"> - Réévaluation PA (bâtiments) - Réévaluation PF - La réserve liée au retraitement du patrimoine financier peut désormais être conservée sans délai. Son utilisation devra encore être mieux cadrée par une révision à venir du RLFinEC. Devrait p. ex. pouvoir couvrir les engagements nets figurant au bilan en raison du passage aux normes du MCH2 (comme pour la réserve PA), couvrir tout ou partie des diminutions de valeurs lors de réévaluations ultérieures du PF, contribuer à résorber le découvert de l'Etat, ou alimenter également la réserve de politique conjoncturelle. 	<ul style="list-style-type: none"> - Réévaluation PA (bâtiments) - Réévaluation PF - La réserve liée au retraitement du patrimoine financier peut désormais être conservée sans délai. Son utilisation devra encore être mieux cadrée par une révision à venir du RLFinEC. Devrait p. ex. pouvoir couvrir les engagements nets figurant au bilan en raison du passage aux normes du MCH2 (comme pour la réserve PA), couvrir tout ou partie des diminutions de valeurs lors de réévaluations ultérieures du PF, contribuer à résorber le découvert de l'Etat, ou alimenter également la réserve de politique conjoncturelle.
Nidwalden	<ul style="list-style-type: none"> - Neubewertung VV (ohne Darlehen und Beteiligungen) - Ausweis in Konto kumulierte zusätzliche Abschreibungen - Daraus erfolgen Entnahmen, um Abschreibungsaufwand zu reduzieren - Die Neubewertungsreserve wurde nach dem 1. Jahr aufgelöst 	<ul style="list-style-type: none"> - Neubewertung VV (ohne Darlehen und Beteiligungen) - Ausweis in Konto kumulierte zusätzliche Abschreibungen - Daraus erfolgen Entnahmen, um Abschreibungsaufwand zu reduzieren - Die Neubewertungsreserve wurde nach dem 1. Jahr aufgelöst
Obwalden	<ul style="list-style-type: none"> - Keine Neubewertung VV - Die Neubewertungsreserve wird nach 5 Jahren aufgelöst 	<ul style="list-style-type: none"> - Keine Neubewertung VV - Die Neubewertungsreserve wird später aufgelöst (Zeitpunkt noch nicht bestimmt)
St. Gallen	<ul style="list-style-type: none"> - Keine Neubewertung VV - FV bereits heute zu Marktwerten - Neubewertung der Delkrederepositionen, der Auflösung der stillen Reserven (Lehrmittelverlag) sowie die Zeitabgrenzungen über die ER 	<ul style="list-style-type: none"> - FV wird neu bewertet - Die Neubewertungsreserve wird nach dem 1. Jahr aufgelöst - Die Aufwertung des Verwaltungsvermögens ist freiwillig. Darlehen und Beteiligungen müssen jedoch zwingend neubewertet werden
Schaffhausen	<ul style="list-style-type: none"> - Neubewertungsreserve FV Ende 2018 Zuschlag zum EK-Bilanzüberschuss - Auflösung Aufwertungsreserve VV innert 10 Jahren, wobei VV nur in Ausnahmefällen neu bewertet wird 	<ul style="list-style-type: none"> - Neubewertungsreserve FV Ende Einführungsjahr Zuschlag zum EK-Bilanzüberschuss - Auflösung Aufwertungsreserve VV innert 10 Jahren, wobei VV nur in Ausnahmefällen neu bewertet wird
Schwyz	<ul style="list-style-type: none"> - Keine Neubewertung VV - Neubewertung des Finanzvermögens, der Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungsposten - Auflösung Neubewertungsreserve per 31.12. über das Eigenkapital 	<ul style="list-style-type: none"> - Keine Neubewertung VV - Neubewertung des Finanzvermögens, der Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungsposten - Auflösung Neubewertungsreserve per 31.12. über das Eigenkapital
Solothurn	<ul style="list-style-type: none"> - Neubewertung VV - Neubewertungsreserve wird nach dem 1. Jahr aufgelöst 	<ul style="list-style-type: none"> - Keine Neubewertung VV - Neubewertung des Finanzvermögens, der Rückstellungen und der Rechnungsabgrenzungen - Sperrfrist der ersten 5 Jahre der Neubewertungsreserve, danach lineare Auflösung innert 5 Jahren
Tessin	<ul style="list-style-type: none"> - Pas de réévaluation du PA - La réserve de réévaluation du PF est amortie après la 1^{ère} année 	<ul style="list-style-type: none"> - Pas de réévaluation du PA - La réserve de réévaluation du PF est amortie après la 1^{ère} année

FE Nr. 19: Übergang HRM2(Fortsetzung)

	Kanton	Gemeinden
Thurgau	- Keine Neubewertung VV	- keine Neubewertung VV - 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.
Uri	- Keine Neubewertung VV - Neubewertung des Finanzvermögens, der Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungsposten - Neubewertungsreserve wird nach 1. Jahr umgebucht	- Keine Neubewertung VV - Neubewertung des Finanzvermögens, der Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungsposten - Neubewertungsreserve wird nach 1. Jahr umgebucht
Valais	- Neubewertung VV noch offen - Neubewertung FV - Auflösung Neubewertungsreserve noch offen	- Noch offen
Vaud	- Pas de réévaluation PA - Pas de réévaluation PF - Il n'y a pas de réserve de réévaluation	- Pas d'indications
Zug	- Keine Neubewertung VV - Neubewertungen des Finanzvermögens erfolgen aufgrund des revidierten FHG seit dem Jahr 2006 - 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	- Voraussichtlich keine Neubewertung VV - Neubewertungen des Finanzvermögens erfolgen aufgrund des revidierten FHG seit dem Jahr 2006 - 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
Zürich	- Neubewertung VV	- Wahlmöglichkeit der Gemeinde: Neubewertung des VV ab mind. 1986 oder Abschreibung der Restbuchwerte über die Restnutzungsdauer gemäss Anlagekategorie - Direkte Verbuchung ins Eigenkapital, keine Neubewertungs- und Aufwertungsreserve - 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.

Besondere Bestimmungen, Abweichungen HRM2

	Kanton	Gemeinden
Aargau	<ul style="list-style-type: none"> - Zu-/Abgänge von Darlehen und Beteiligungen werden nicht in der Investitionsrechnung erfasst. - Kein separater Ausweis Immaterieller Anlagen 	- Keine
Appenzell Innerrhoden	- Keine	-
Appenzell Ausserrhoden	- Keine	- Keine
Basel-Landschaft	<ul style="list-style-type: none"> - Fonds und SF werden im Anhang ausserhalb Staatsrechnung geführt - Informatik, Mobilien, Fahrzeuge und Maschinen werden über die Erfolgsrechnung gebucht und nicht aktiviert. - Beteiligungen werden nicht konsolidiert. 	- Keine
Basel-Stadt	<ul style="list-style-type: none"> - IPSAS als Regelwerk (in FHV) Wesentliche Abweichungen - Verbuchung der Fiskaleinnahmen nach Fälligkeiten - Festlegung von Ausnahmen von der Konsolidierungspflicht für beherrschte Organisationen - Verzicht auf Offenlegung eines vollständigen Anhangs in der konsolidierten Rechnung - Anwendung von Swiss GAAP FER 16 für Vorsorgeverpflichtungen - Art der Offenlegung der erhaltenen Investitionsbeiträge - Nichtanwendung des Komponentenansatzes im Bereich Tiefbau 	- Keine Vorgaben
Bern	- Orientierung an IPSAS	<ul style="list-style-type: none"> - Zweckbindung von Hauptsteuern bei Spezialfinanzierungen - Wald wird abgeschrieben - Überbaute Grundstücke werden abgeschrieben
Fribourg	- Abweichungen gemäss Anhang der 1. Jahresrechnung HRM2	- Keine
Genève	- Dérogations par rapport aux IPSAS selon art. 6 REEF	- Non.
Glarus	<ul style="list-style-type: none"> - Anhänge, Anlagenbuchhaltung und Konsolidierung, Kosten- und Leistungsrechnung erst ab 2015 obligatorisch - Kantonale Bausteuer wird beibehalten (zweckgebundene Hauptsteuern) 	- Anhänge, Anlagenbuchhaltung und Konsolidierung, Kosten- und Leistungsrechnung erst ab 2015 obligatorisch

Besondere Bestimmungen, Abweichungen HRM2 (Fortsetzung)

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

Besondere Bestimmungen, Abweichungen HRM2 (Fortsetzung)

	Kanton	Gemeinden
Tessin	- D'éventuelles divergences avec MCH2 spécifiés en annexe	- Pas d'indications
Thurgau	- Keine	- Grundstücke des Verwaltungsvermögens werden abgeschrieben
Uri	- 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)
Valais	-	-
Vaud	- Aucune	- Aucune
Zug	- 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
Zürich	- 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)