



SRS  CSPCP

Schweizerisches Rechnungslegungsgremium
für den öffentlichen Sektor

Modalitäten der Umsetzung von HRM2

Übersicht

- Alle Kantone wurden besucht und ihre Daten können veröffentlicht werden.
- **Beschlossene** oder **vorgesehene** Optionen:
 - Einführungsjahr von HRM2
 - Grenzwert Rechnungsabgrenzungen (transitorische Konten) / F.05
 - Bewertung des Verwaltungsvermögens / F.06 + F.12
 - Bewertung des Finanzvermögens / F.06 + F.12
 - Steuerverbuchung (Soll- oder Steuerabgrenzungs-Prinzip) / F.07
 - Vorfinanzierungen (ja / nein) / F.08
 - Abschluss Spezialfinanzierungen / Auslegung F.08
 - Verbuchung von Investitionsbeiträgen beim Empfänger (brutto / netto) / F.10
 - Aktivierungsgrenze / F.10 + F.12
 - Abschreibungsmethode (linear / degressiv) / F.12
 - Nutzungsdauer Gebäude / F.12
 - Nutzungsdauer Strassen / F.12

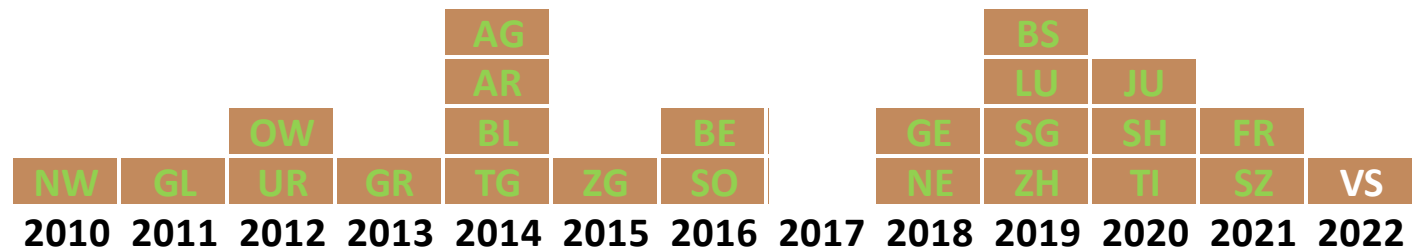
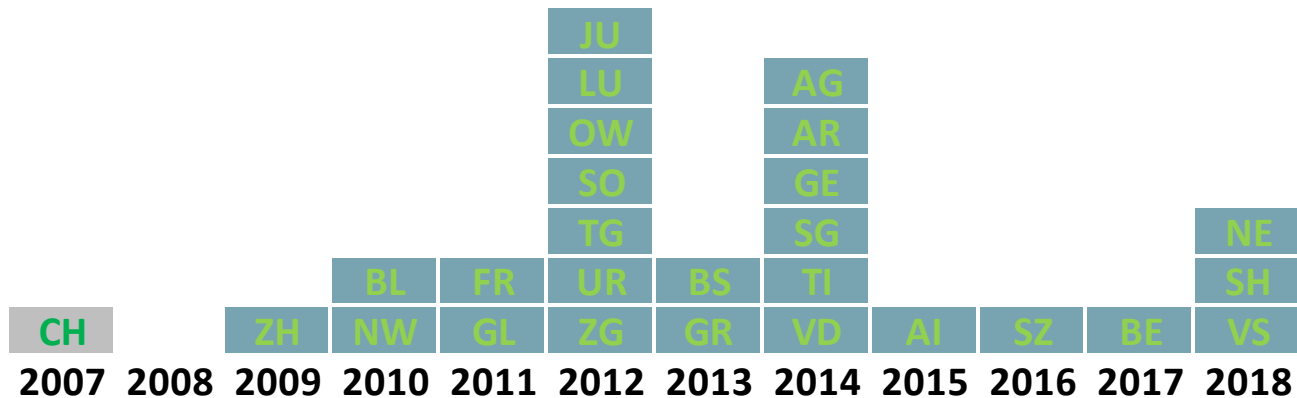
Übersicht

- **Beschlossene** oder **vorgesehene** Optionen:
 - Beginn der Abschreibungen / F.12
 - Zusätzliche Abschreibungen (ja / nein) / F.12
 - Verbuchung zusätzliche Abschreibungen / F.04, F.12
 - Finanzpolitische Reserve / Auslegung F.17
 - Trennung überbaute Grundstücke – Bauten (ja / nein) / F.12
 - Darstellung der Geldflussrechnung / F.14
 - Auflösung der Neubewertungsreserve des Finanzvermögens / Auslegung F.19
 - Rechtliche Grundlagen getrennt – gemeinsam / F.20

- Stand: Dezember 2021

Bund | Kantone | Gemeinden

Einführungsjahr von HRM2



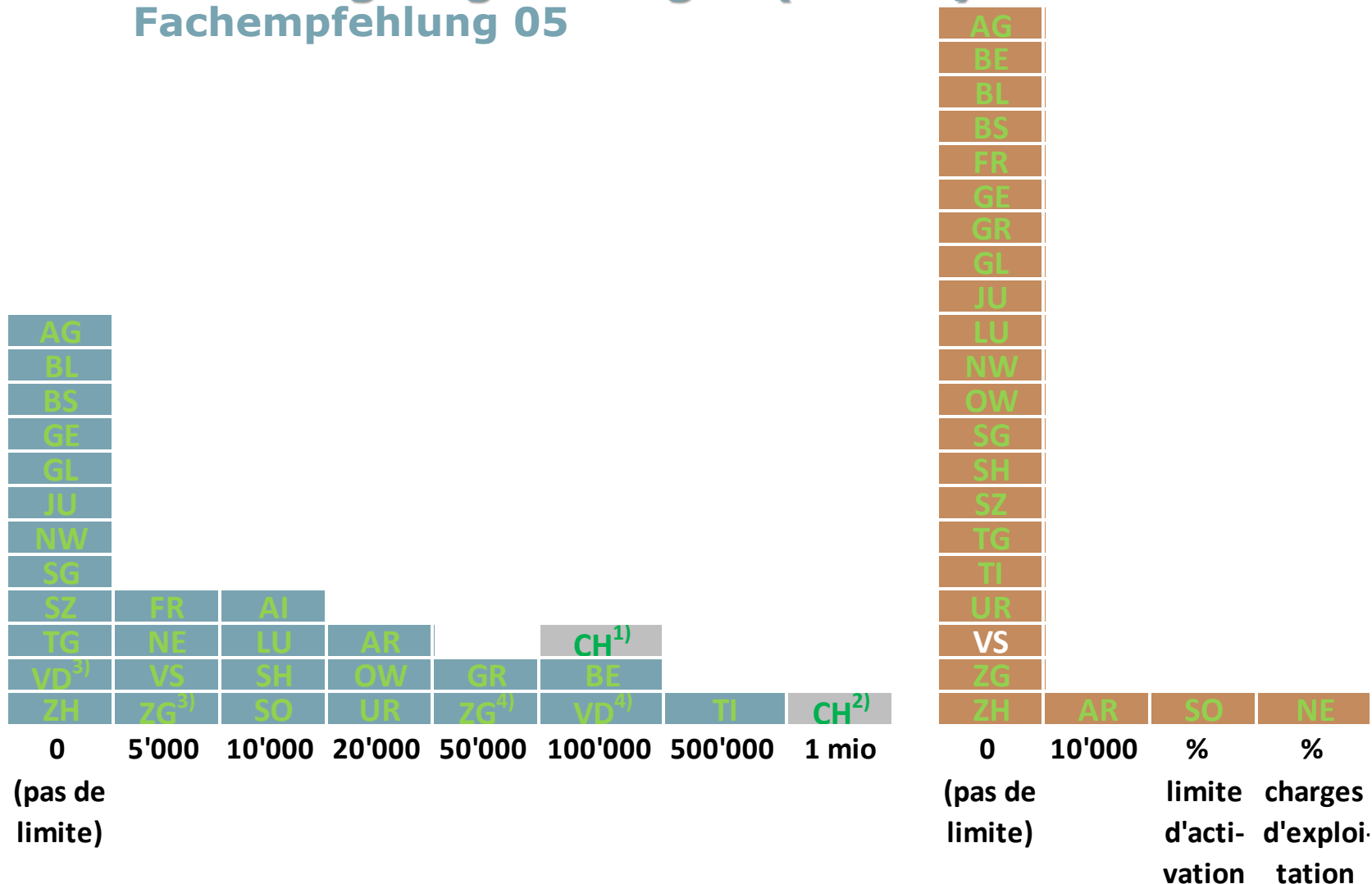
Quelle: www.srs-cspcp.ch

Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün
Es fehlen die Gemeinden von AI und VD

Bund | Kantone | **Gemeinden**

Rechnungsabgrenzungen (in CHF)

Fachempfehlung 05



Quelle: www.srs-cspcp.ch

Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün
Es fehlen die Gemeinden von AI und VD

1) Verwaltungseigener Bereich – 2) Subventions-/Fiskalbereich

3) Erfolgsrechnung - 4) Investitionsrechnung

Bund | Kantone | **Gemeinden**

Bewertung des Verwaltungsvermögens

Fachempfehlungen 6 und 12

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

abgeschriebener
Anschaffungs-
wert

anderer Wert

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

Abgeschriebener
Anschaffungs-
wert

anderer Wert

Quelle: www.srs-csppc.ch

Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün
Es fehlen die Gemeinden von AI und VD

1) Verkehrswert, falls dieser tiefer ist

2) entweder abgeschrieb. Anschaff-Wert mit zusätzlichen Abschreibungen möglich oder anderer Wert

Bund | Kantone | **Gemeinden**

Bewertung des Finanzvermögens

Fachempfehlungen 6 und 12

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

Verkehrswert[#] anderer Wert*

Quelle: www.srs-csppc.ch

Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün
Es fehlen die Gemeinden von AI und VD

IPSAS konform

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

Verkehrswert[#] anderer Wert*

*nicht HRM2 konform

Bund | Kantone | Gemeinden

Steuerverbuchung

Fachempfehlung 07

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

Soll-Prinzip

Steuerabgrenzungs-Prinzip[#]

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

Soll-Prinzip

Steuerabgrenzungs-Prinzip[#]

Quelle: www.srs-cspp.ch

Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün
Es fehlen die Gemeinden von AI und VD

IPSAS konform – 1) Bundessteuer = Kassa-Prinzip

2) Soll-Prinzip für natürliche Personen während Übergangsphase

Bund | Kantone | Gemeinden

Vorfinanzierungen

Fachempfehlung 08

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

ja nein[#]

AG	
AR	
BE	
BL	
BS	
GE	
GR	
GL	
JU	
NE	
NW	
OW	
SG	
SH	
SO	FR
TG	LU
UR ³⁾	SZ
ZG	TI
ZH	VS

ja nein[#]

Quelle: www.srs-cspcp.ch

Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün
Es fehlen die Gemeinden von AI und VD

IPSAS konform

1) ausser Ausgleichsreserve

2) mit zwei Ausnahmen

3) nur falls keine Ausgleichsreserve

Bund | Kantone | **Gemeinden**

Abschluss Spezialfinanzierungen im Eigenkapital

Auslegung zur Fachempfehlung 08

AI				
AG				
BL				
BE				
FR				
GR				
JU				
NE				
NW				
OW				
SG	AR			
TG	LU	BS		
UR	SH	GE		
VD	SZ	GL		
VS	LU	SO		
ZG	ZH ¹⁾	TI		
Konten 35/45	Konten 901	Keine SF		
			BL	
			BS	
			FR	
			GL	
			GR	
			LU	
			NE	
			NW	
			OW	
			SO	
			SG	AG
			TI	AR
			TG	BE
			UR	GE
			VS	JU
			ZG	SH
			ZH	SZ
			Konten 35/45	Konten 901

Quelle: www.srs-csppc.ch

Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün
Es fehlen die Gemeinden von AI und VD

1) ausser Verkehrsfonds

Bund | Kantone | **Gemeinden**

Verbuchung von Investitionsbeiträgen

Fachempfehlung 10

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

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

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

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

Quelle: www.srs-csppc.ch

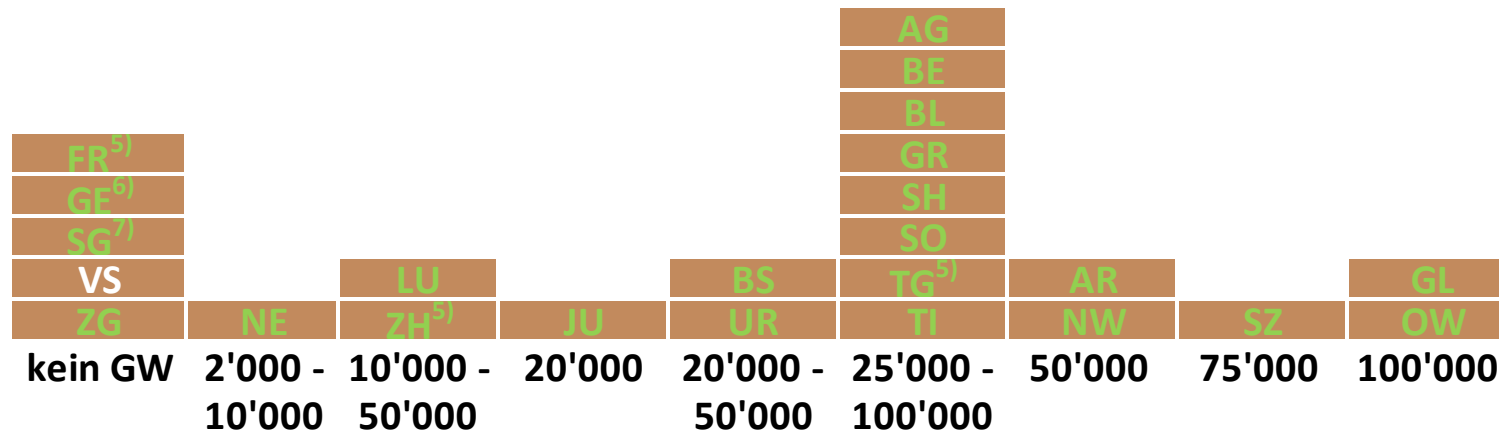
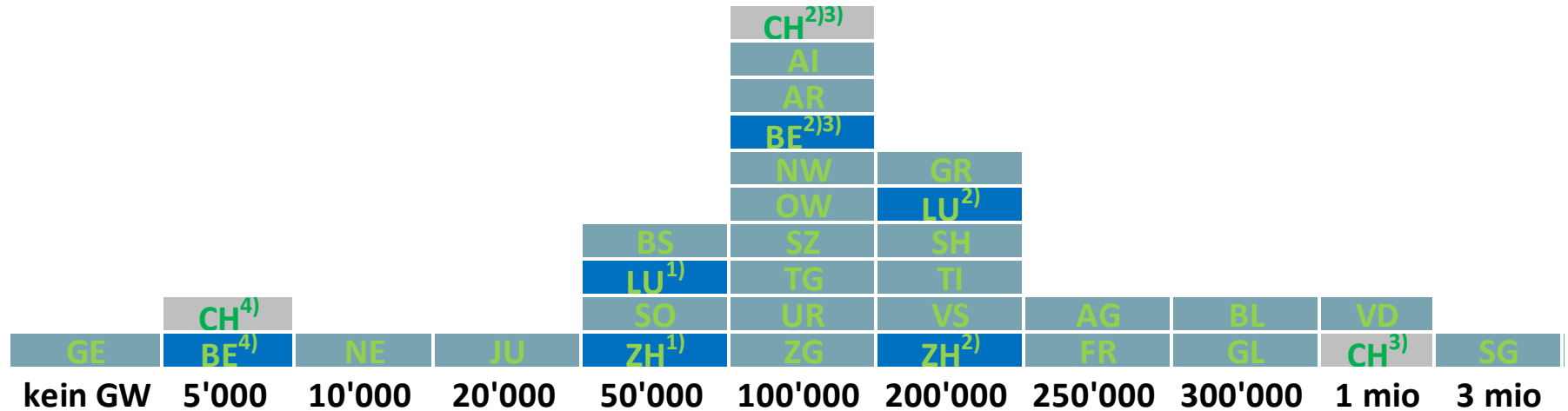
Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün
Es fehlen die Gemeinden von AI und VD

IPSAS konform – 1) vollständige Abschreibung

Bund | Kantone | Gemeinden

Aktivierungsgrenze (in CHF)

Fachempfehlungen 10 und 12



Quelle: www.srs-csppc.ch

Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün
Es fehlen die Gemeinden von AI und VD

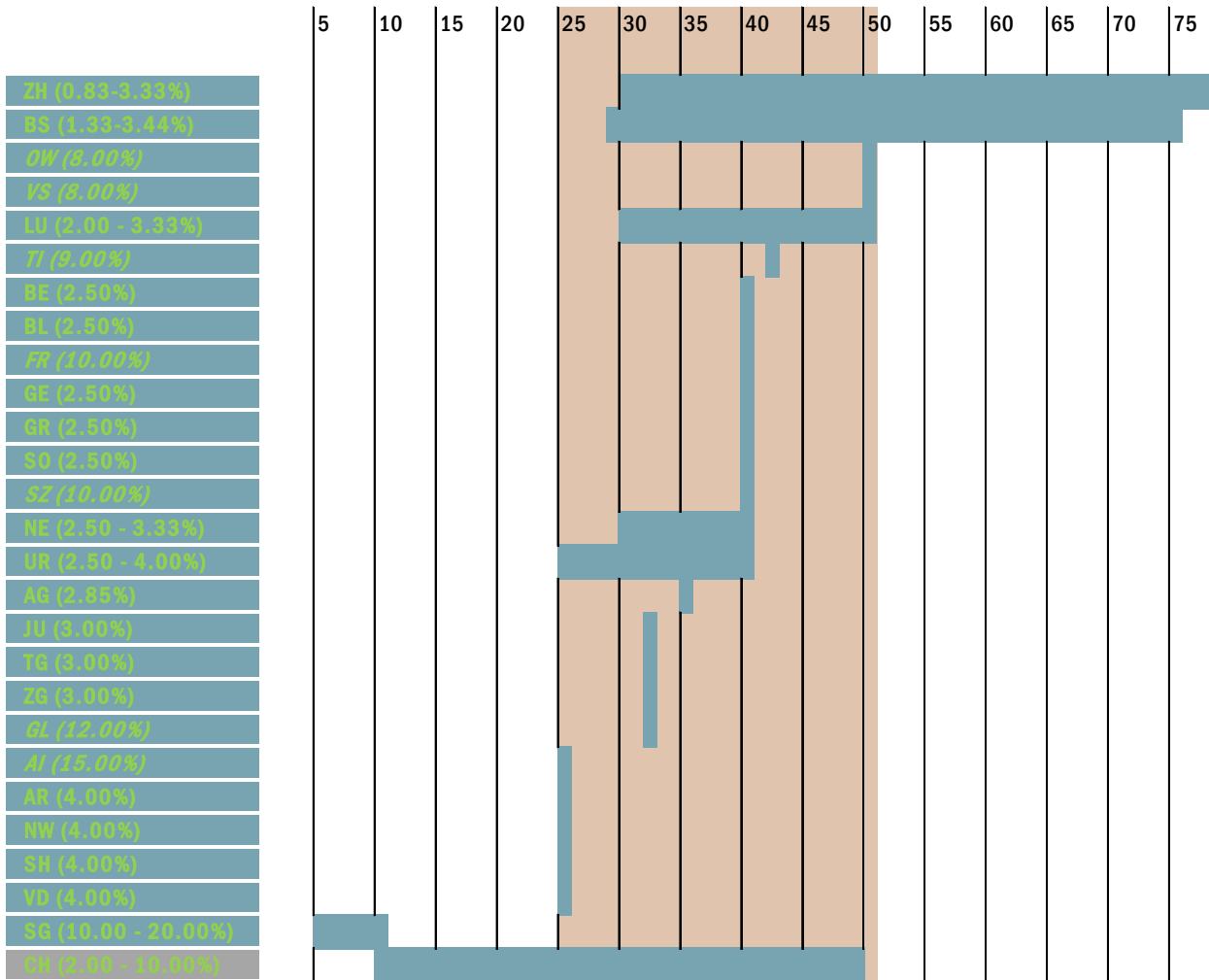
1) Sachanlagen – 2) immaterielle Anlagen – 3) Immobilien

4) Mobilien – 5/6/7) ab 50'000/100'000/200'000 Aktivierung obligatorisch

Bund | Kantone

Nutzungsdauer Gebäude (Jahre)

Fachempfehlung 12



Quelle: www.srs-csppc.ch

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

Es fehlen die Gemeinden von AI und VD

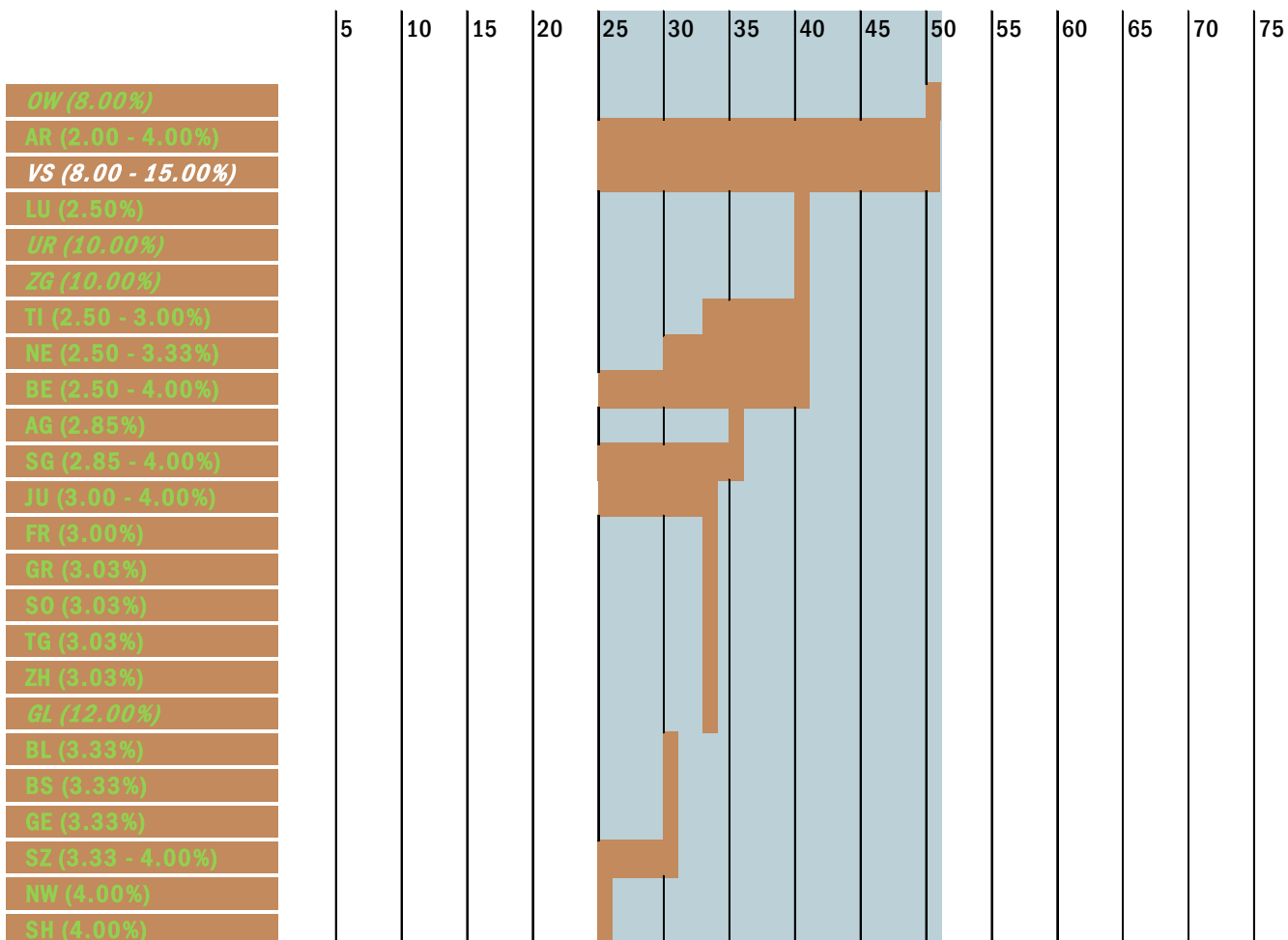
kursiv = degressive Abschreibung

braune Zone: Fachempfehlung HRM2 (25-50 Jahre)

Gemeinden

Nutzungsdauer Gebäude (Jahre)

Fachempfehlung 12



Quelle: www.srs-cspcp.ch

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

Es fehlen die Gemeinden von AI und VD

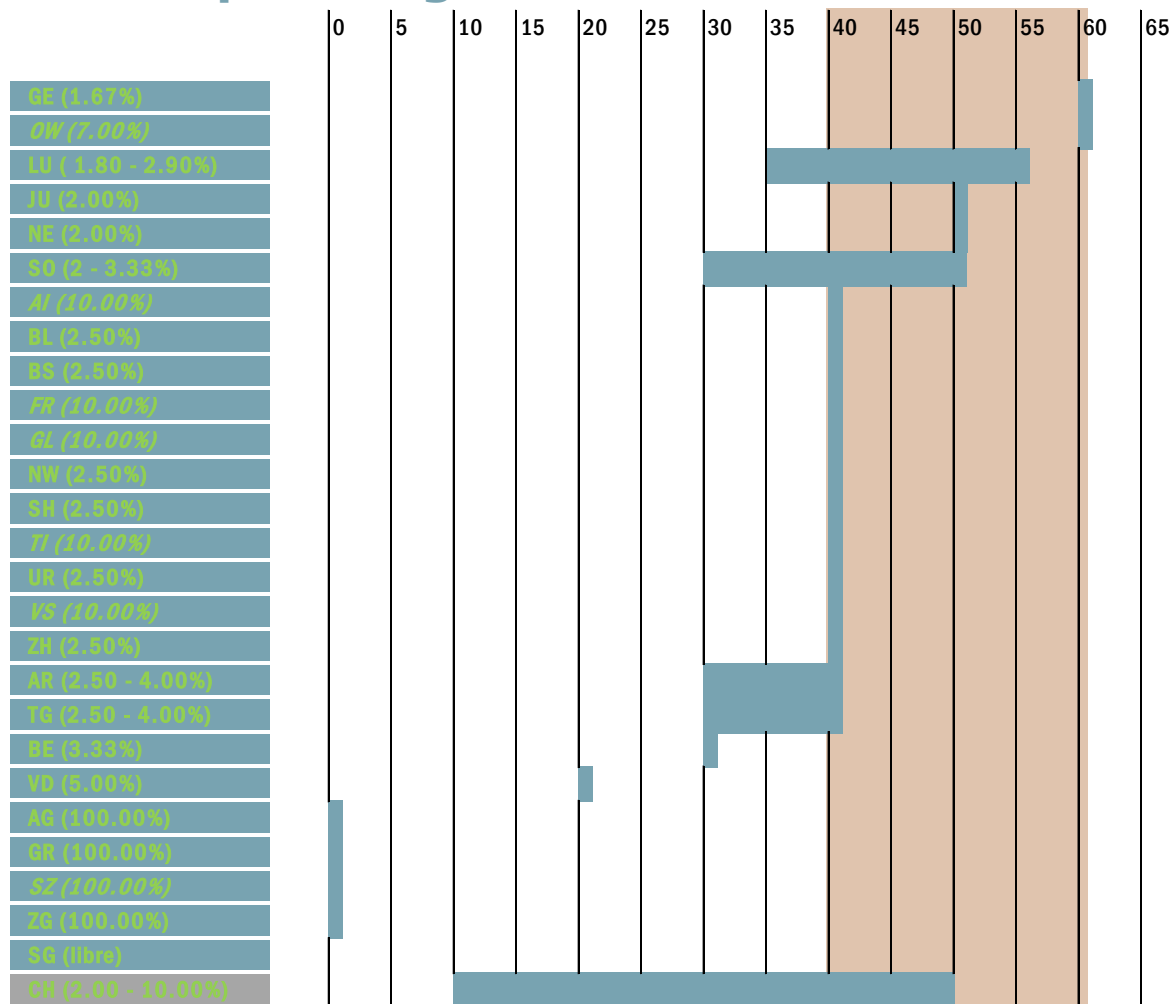
kursiv = degressive Abschreibung

blaue Zone: Fachempfehlung HRM2 (25-50 Jahre)

Bund | Kantone

Nutzungsdauer Strassen (Jahre)

Fachempfehlung 12



Quelle: www.srs-cspcp.ch

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

Es fehlen die Gemeinden von AI und VD

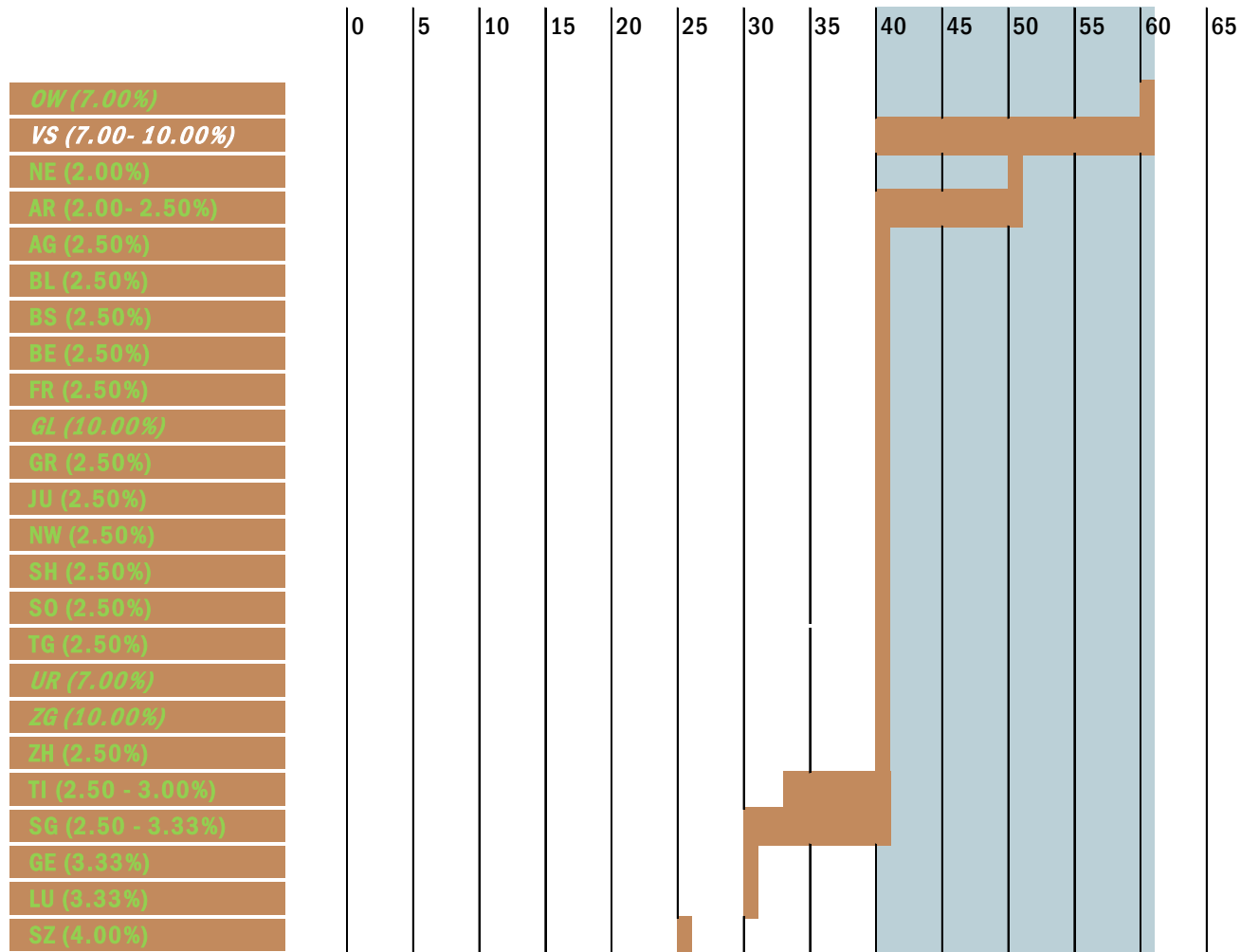
kursiv = degressive Abschreibung

braune Zone: Fachempfehlung HRM2 (40-60 Jahre)

Gemeinden

Nutzungsdauer Strassen (Jahre)

Fachempfehlung 12



Quelle: www.srs-cspcp.ch

Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün
Es fehlen die Gemeinden von AI und VD

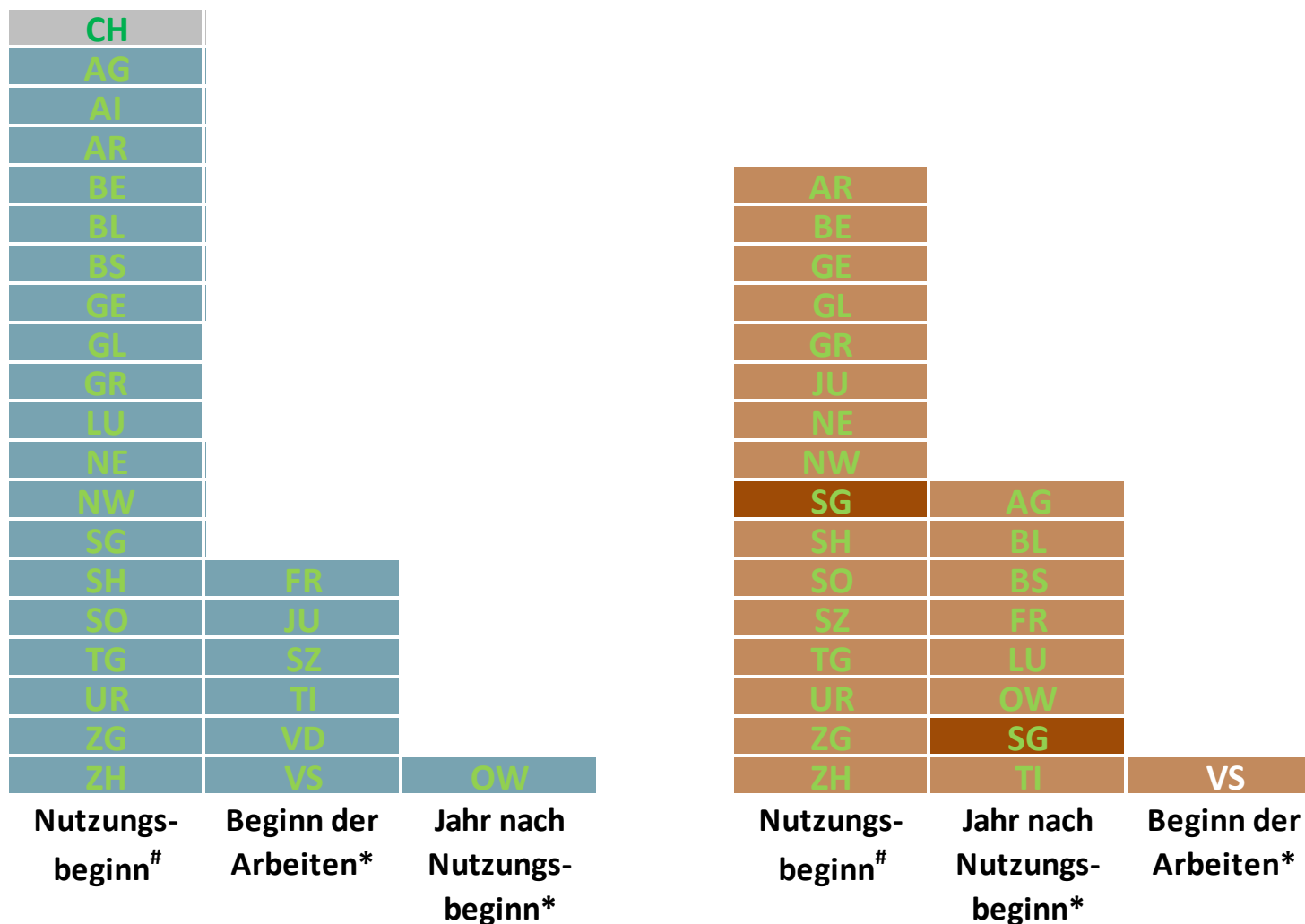
kursiv = degressive Abschreibung

blaue Zone: Fachempfehlung HRM2 (40-60 Jahre)

Bund | Kantone | **Gemeinden**

Beginn der Abschreibungen

Fachempfehlung 12



Quelle: www.srs-csppc.ch

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

Es fehlen die Gemeinden von AI und VD

IPSAS konform *nicht HRM2 konform

Bund | Kantone | **Gemeinden**

Zusätzliche Abschreibungen

Fachempfehlung 12 und Auslegung zu Fachempfehlung 17

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

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

Quelle: www.srs-cspcp.ch

Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün
Es fehlen die Gemeinden von AI und VD

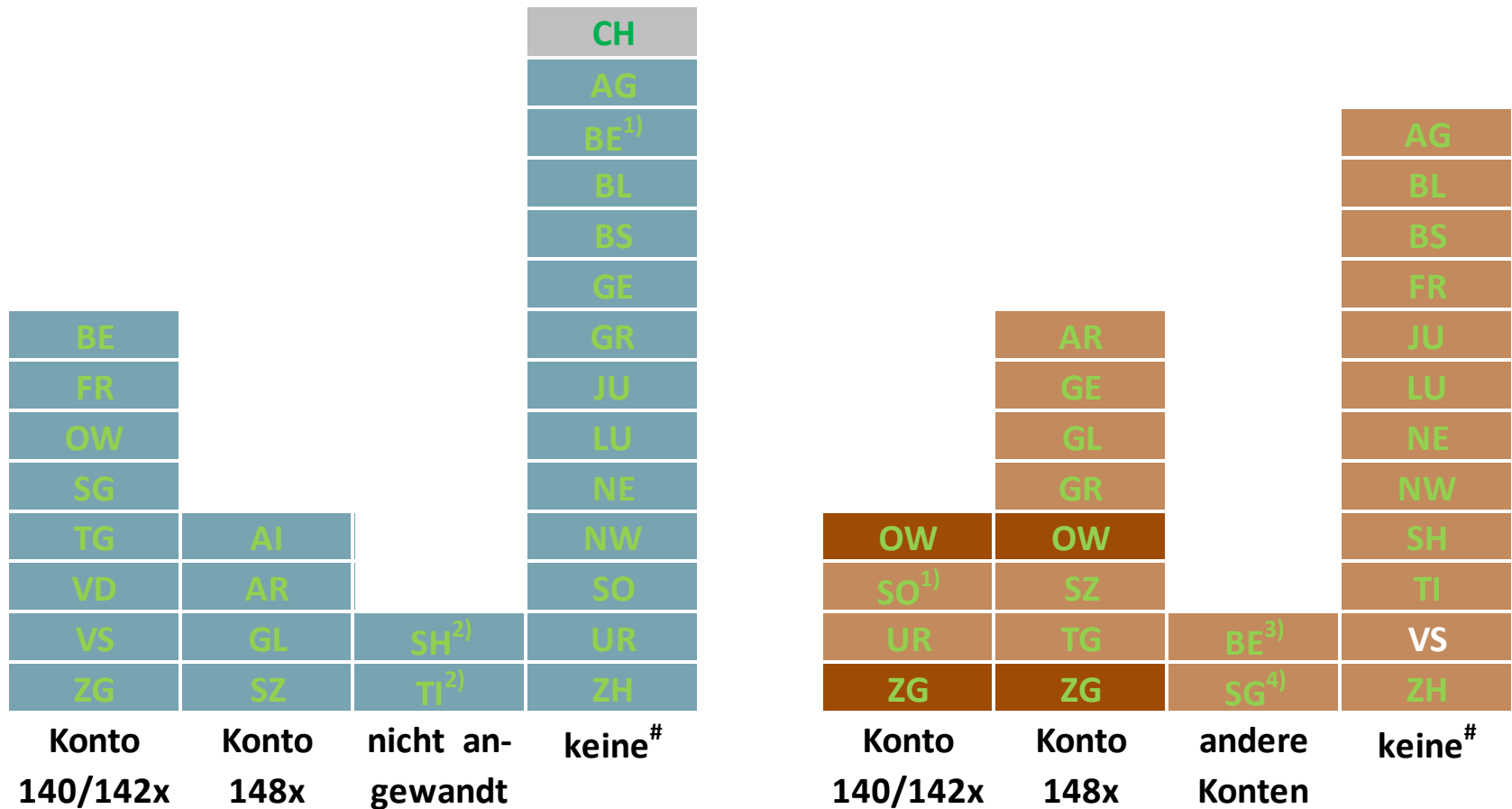
IPSAS konform

1) ausser bei Spezialfinanzierungen

Bund | Kantone | **Gemeinden**

Verbuchung zusätzliche Abschreibungen

Fachempfehlungen 04 und 12



Quelle: www.srs-csppc.ch

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

Es fehlen die Gemeinden von AI und VD # IPSAS konform

1) ausser bei Spezialfinanzierungen - 2) erlaubt, aber nicht angewandt

3) über 3894/294 - 4) über 3893/293

Bund | Kantone | **Gemeinden**

Trennung überbaute Grundstücke - Bauten

Fachempfehlung 12

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

ja[#] nein

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

ja[#] nein

Quelle: www.srs-cspcp.ch

Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün
Es fehlen die Gemeinden von AI und VD

IPSAS konform 1) Liegenschaften mit Grundstück gekauft

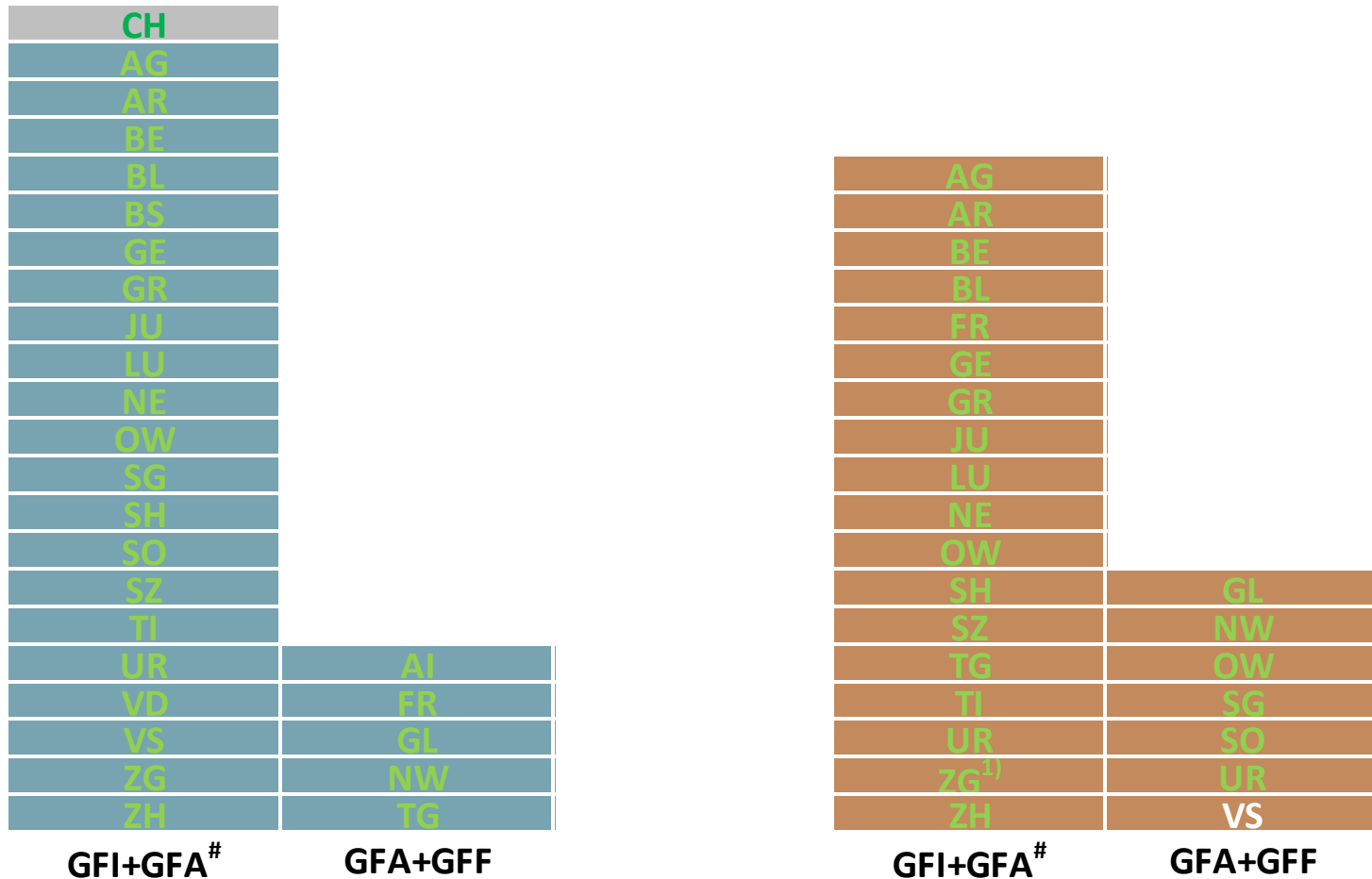
2) Liegenschaften separat von Grundstück gekauft

3) nur Liegenschaften des Verwaltungsvermögens

Bund | Kantone | **Gemeinden**

Darstellung der Geldflussrechnung

Fachempfehlung 14



Quelle: www.srs-csppc.ch

Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün
 Es fehlen die Gemeinden von AI und VD # IPSAS konform
 GFI=Geldfluss Investitionstätigkeit, GFA=Geldfluss Anlagentätigkeit,
 GFF= Geldfluss Finanzierungstätigkeit
 1) alternative Darstellung erlaubt

Bund | Kantone | **Gemeinden**

Rechtliche Grundlage gemeinsam - getrennt

Fachempfehlung 20

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

getrennt gemeinsam

Quelle: www.srs-csppc.ch

Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün | 25 |