

SRS  CSPCP

Schweizerisches Rechnungslegungsgremium  
für den öffentlichen Sektor

## Modalitäten der Umsetzung von HRM2

# Übersicht

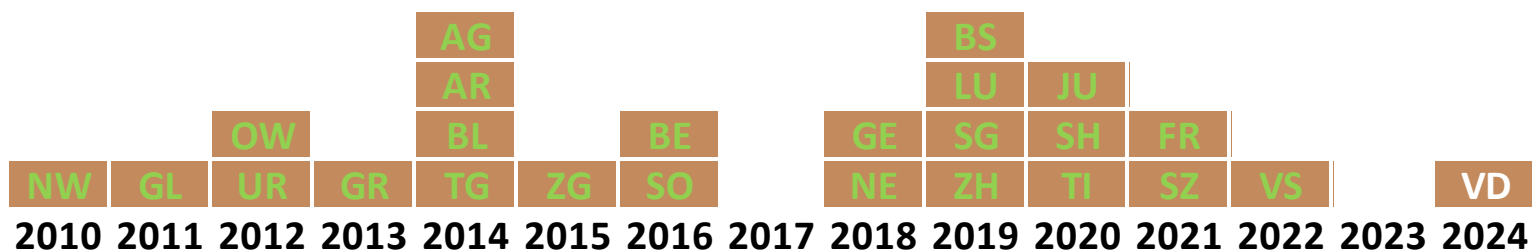
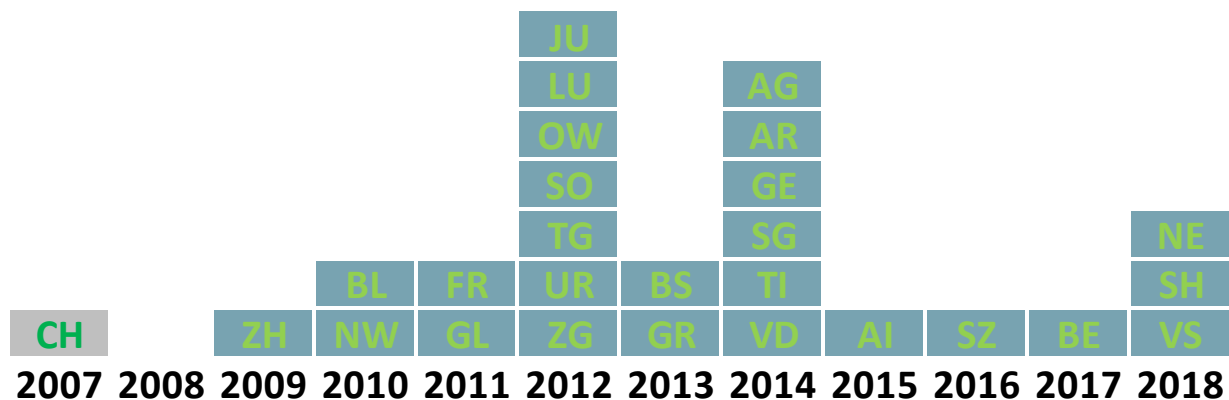
- Alle Kantone wurden besucht und ihre Daten können veröffentlicht werden.
- **Beschlossene** oder **vorgesehene** Optionen:
  - Einführungsjahr von HRM2
  - Grenzwert Rechnungsabgrenzungen (transitorische Konten) / F.05
  - Bewertung des Verwaltungsvermögens / F.06 + F.12
  - Bewertung des Finanzvermögens / 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 2022

# Bund | Kantone | Gemeinden

## Einführungsjahr von HRM2



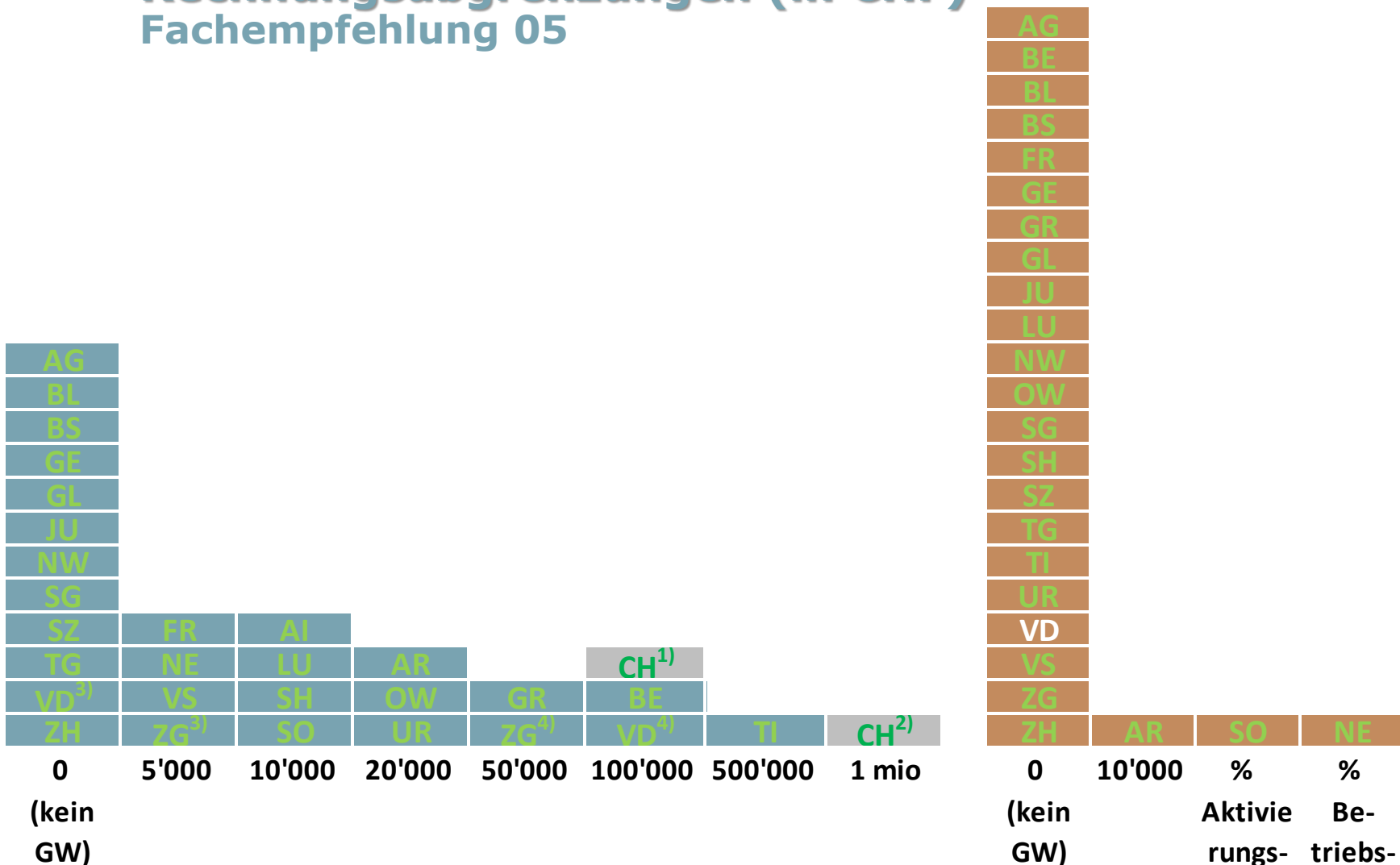
Quelle: [www.srs-cspcp.ch](http://www.srs-cspcp.ch)

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

# Bund | Kantone | **Gemeinden**

## Rechnungsabgrenzungen (in CHF)

### Fachempfehlung 05



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

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

Es fehlen die Gemeinden von AI

1) Verwaltungseigener Bereich – 2) Subventions-/Fiskalbereich

3) Erfolgsrechnung - 4) Investitionsrechnung

# Bund | Kantone | **Gemeinden**

## Bewertung des Verwaltungsvermögens

### Fachempfehlungen 6 und 12

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

abgeschriebener  
Anschaffungs-  
wert      anderer Wert

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

Abgeschriebener  
Anschaffungs-  
wert      anderer Wert

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

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

1) entweder abgeschriebener Anschaffungswert 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<sup>#</sup>    anderer Wert\***

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

**Verkehrswert<sup>#</sup>    anderer Wert\***

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

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

# IPSAS konform

\*nicht HRM2 konform

# Bund | Kantone | Gemeinden

## Steuerverbuchung

### Fachempfehlung 07

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

Soll-Prinzip

Steuerabgrenzungs-Prinzip<sup>#</sup>

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

Soll-Prinzip

Steuerabgrenzungs-Prinzip<sup>#</sup>

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

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

# IPSAS konform – 1) Bundessteuer = Kassa-Prinzip



# Bund | Kantone | Gemeinden

## Vorfinanzierungen

### Fachempfehlung 08

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

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

Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 eingeführt haben, in grün  
 Es fehlen die Gemeinden von AI # IPSAS konform  
 1) ausser Ausgleichsreserve - 2) Ausnahmen mit ges. Grundlage - 3) nur falls keine Ausgleichsreserve

# Bund | Kantone | **Gemeinden**

## Abschluss Spezialfinanzierungen im Eigenkapital

### Auslegung zur Fachempfehlung 08



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

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

Es fehlen die Gemeinden von AI

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 <sup>1)</sup>
TI	BS
UR	BE
VD	GE
VS	LU
ZG	ZH

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

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

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

# IPSAS konform – 1) vollständige Abschreibung

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

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



# Bund | Kantone | Gemeinden

## Abschreibungsmethode

### Fachempfehlung 12

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

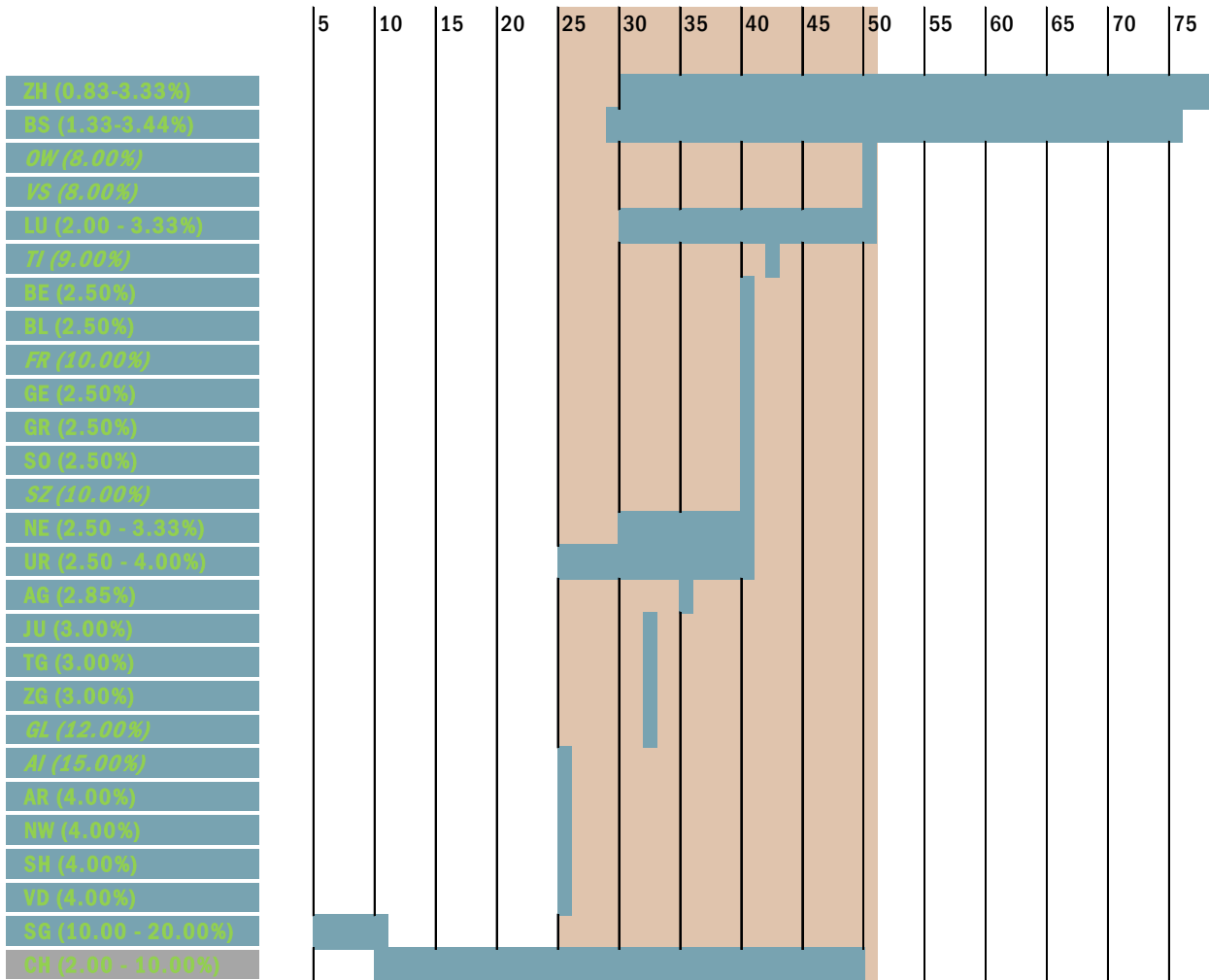
Quelle: [www.srs-cspcp.ch](http://www.srs-cspcp.ch)

Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 eingeführt haben, in grün  
 Es fehlen die Gemeinden von AI - # IPSAS konform \*nicht HRM2 konform - 1) linear möglich, unter bestimmten Voraussetzungen

# Bund | Kantone

## Nutzungsdauer Gebäude (Jahre)

### Fachempfehlung 12



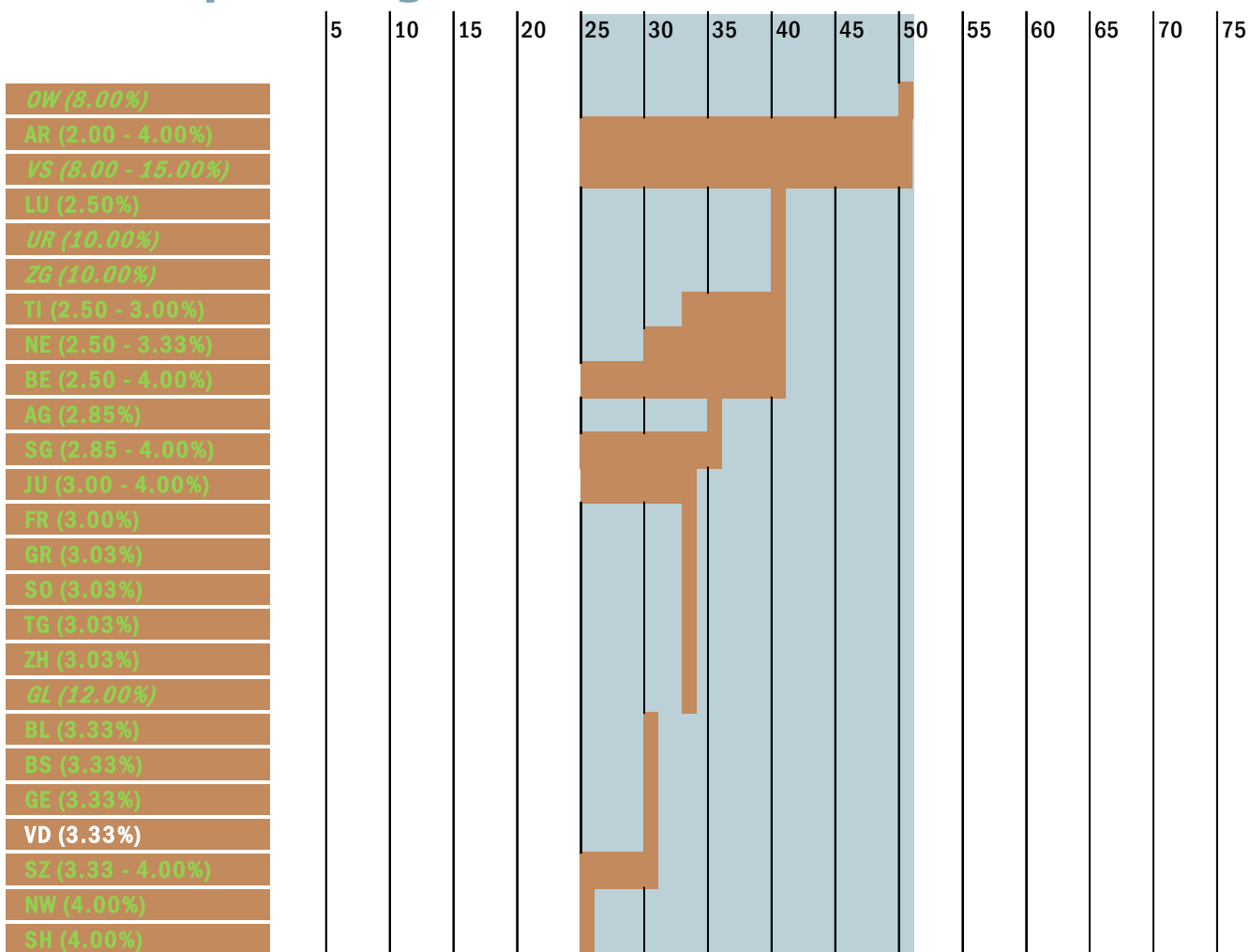
Quelle: [www.srs-csppc.ch](http://www.srs-csppc.ch)

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

# Gemeinden

## Nutzungsdauer Gebäude (Jahre)

### Fachempfehlung 12



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

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

Es fehlen die Gemeinden von AI

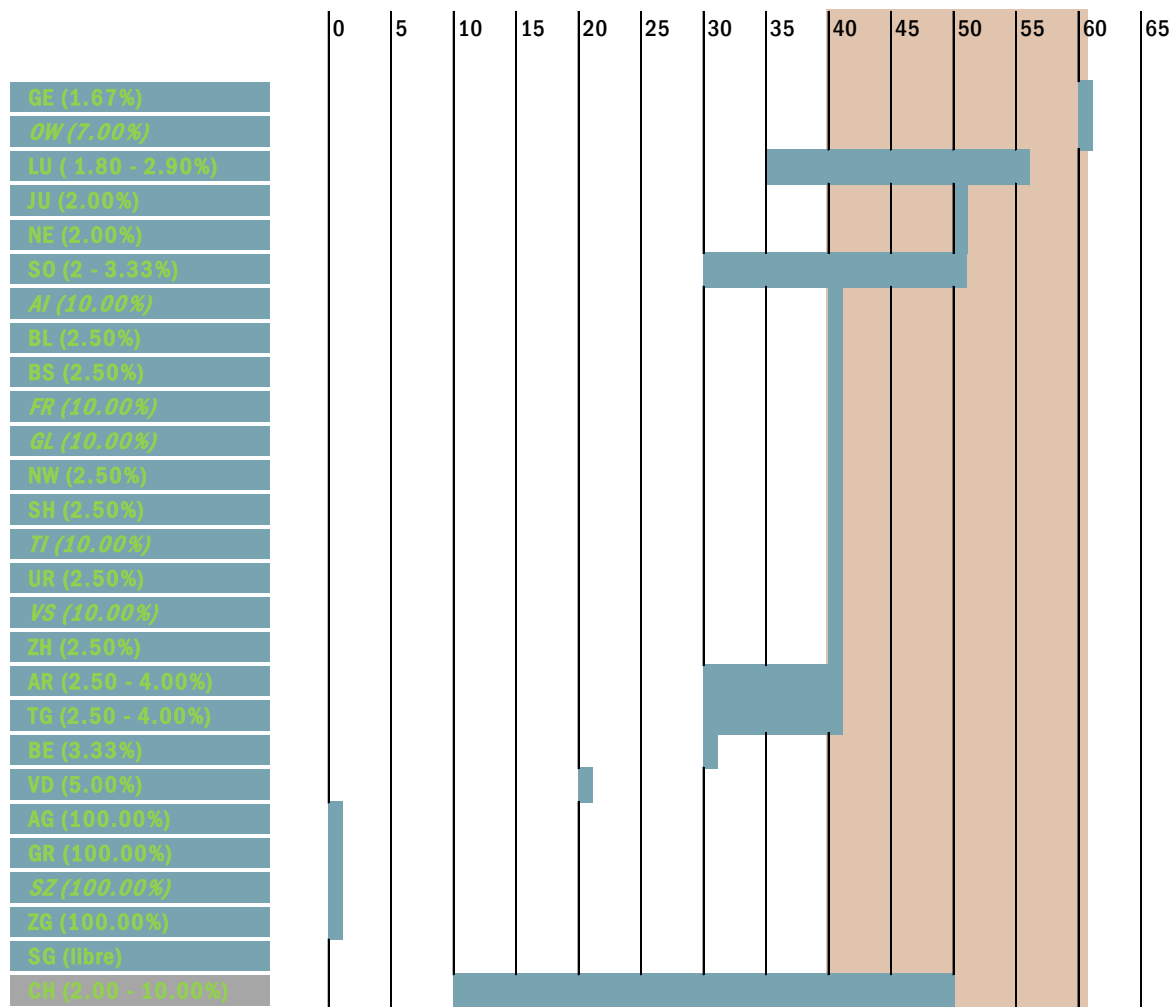
*kursiv = degressive Abschreibung*

blaue Zone: Fachempfehlung HRM2 (25-50 Jahre)

# Bund | Kantone

## Nutzungsdauer Strassen (Jahre)

### Fachempfehlung 12



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

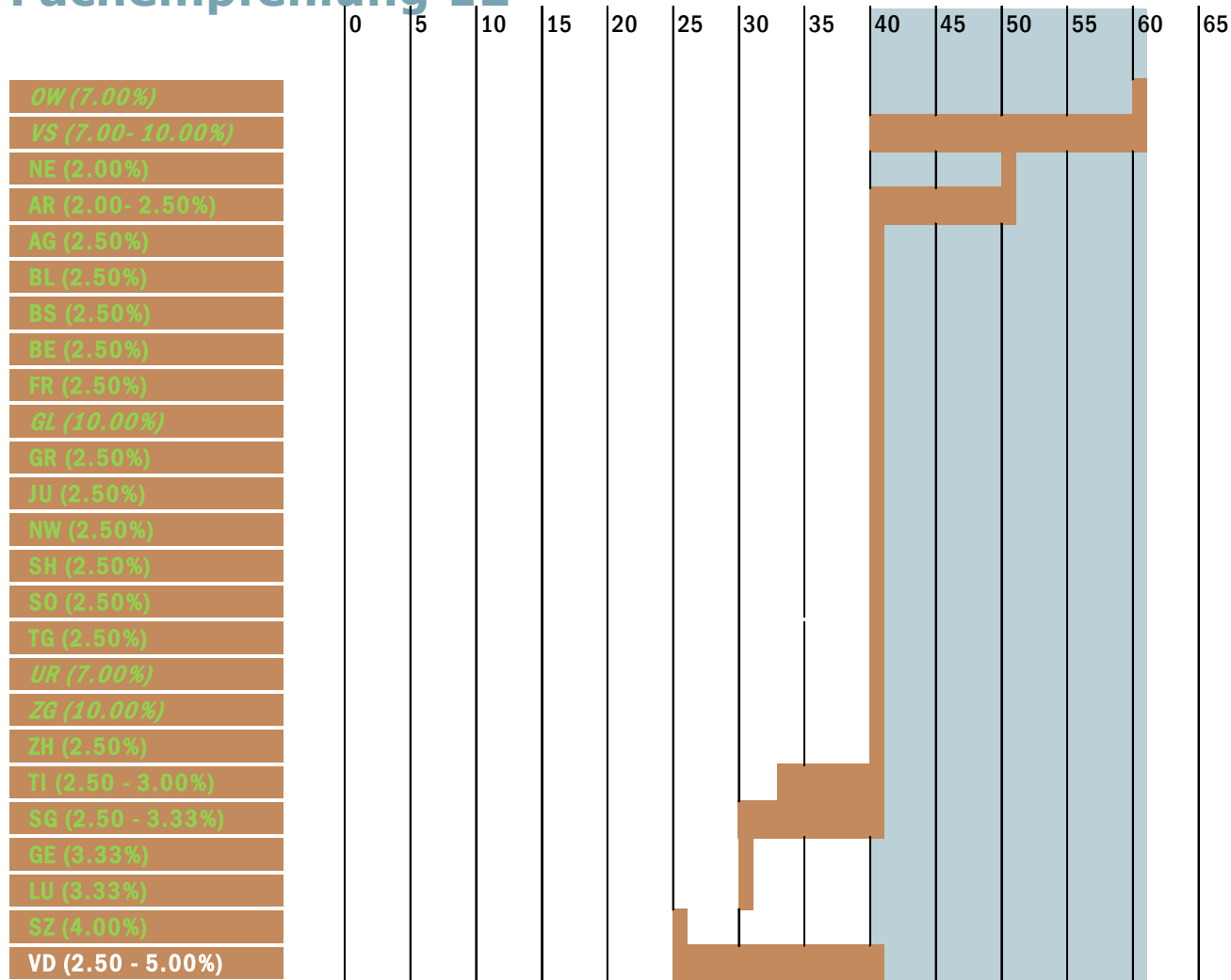
Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 eingeführt haben, in grün  
*kursiv = degressive Abschreibung*  
 braune Zone: Fachempfehlung HRM2 (40-60 Jahre)



# Gemeinden

## Nutzungsdauer Strassen (Jahre)

### Fachempfehlung 12



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

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

Es fehlen die Gemeinden von AI

*kursiv = degressive Abschreibung*

blaue Zone: Fachempfehlung HRM2 (40-60 Jahre)



# Bund | Kantone | **Gemeinden**

## Zusätzliche Abschreibungen

### Fachempfehlung 12 und Auslegung zu Fachempfehlung 17

	CH
	AG
	BE <sup>1)</sup>
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<sup>#</sup>

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

ja                      nein<sup>#</sup>

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

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

Es fehlen die Gemeinden von AI

# IPSAS konform

1) ausser bei Spezialfinanzierungen





# Bund | Kantone | **Gemeinden**

## Trennung überbaute Grundstücke - Bauten

### Fachempfehlung 12

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

ja<sup>#</sup>                      nein

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

ja<sup>#</sup>                      nein

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

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

Es fehlen die Gemeinden von AI

# IPSAS konform      1) Liegenschaften mit Grundstück gekauft

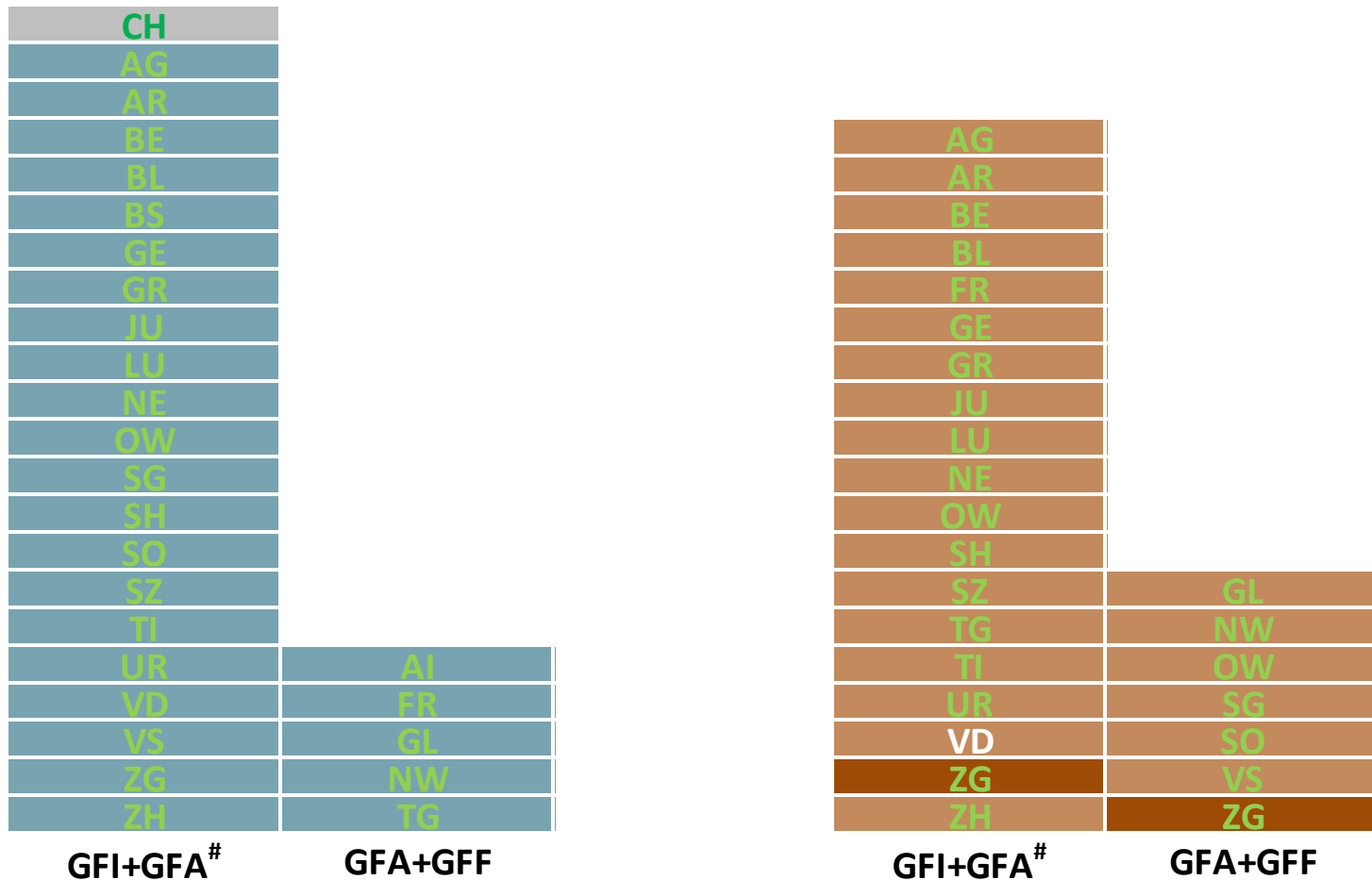
2) Liegenschaften separat von Grundstück gekauft

3) nur Liegenschaften des Verwaltungsvermögens

# Bund | Kantone | **Gemeinden**

## Darstellung der Geldflussrechnung

### Fachempfehlung 14



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

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

Es fehlen die Gemeinden von AI # IPSAS konform

GFI=Geldfluss Investitionstätigkeit, GFA=Geldfluss Anlagentätigkeit,

GFF= Geldfluss Finanzierungstätigkeit

# Bund | Kantone | **Gemeinden**

## Auflösung der Neubewertungsreserve des Finanzvermögens

### Auslegung zu Fachempfehlung 19

CH				AG					
AG				BS					
BS	AI		FR	FR			AR		
GR	BE		GE	GR			GL		
NW	BL	AR	SG	LU			NE <sup>6)</sup>		
SZ	BS	GL	TG	NW			NW <sup>4)</sup>		
SO	JU	LU	VD	SG			OW <sup>3)</sup>		
TI	OW	NE <sup>6)</sup>	VS	SZ <sup>2)</sup>	BL	BE <sup>1)</sup>	SH		
UR	ZG	SH	ZH	TI	JU	SO <sup>1)</sup>	VS <sup>5)</sup>	VD	
<b>1 Jahr</b>	<b>2 - 8 Jahre</b>	<b>keine Auflösung</b>	<b>keine Reserve</b>	<b>1 Jahr</b>	<b>2 - 4 Jahre</b>	<b>10 Jahre</b>	<b>keine Auflösung</b>	<b>keine Reserve</b>	

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

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

Es fehlen die Gemeinden von AI

1) ab dem 6. Jahr (innert 5 Jahren) - 2) Auflösung bei Reserven von Grundstücken möglich - 3) spätere Auflösung - 4) Auflösung freiwillig - 5) nur für Neubewertung FV zu verwenden

6) Auflösung spätestens 2030



# 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-cspsc.ch](http://www.srs-cspsc.ch)

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