

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

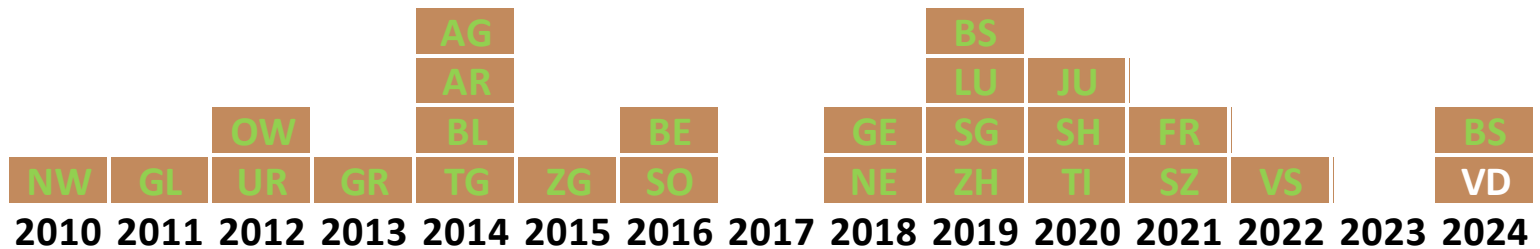
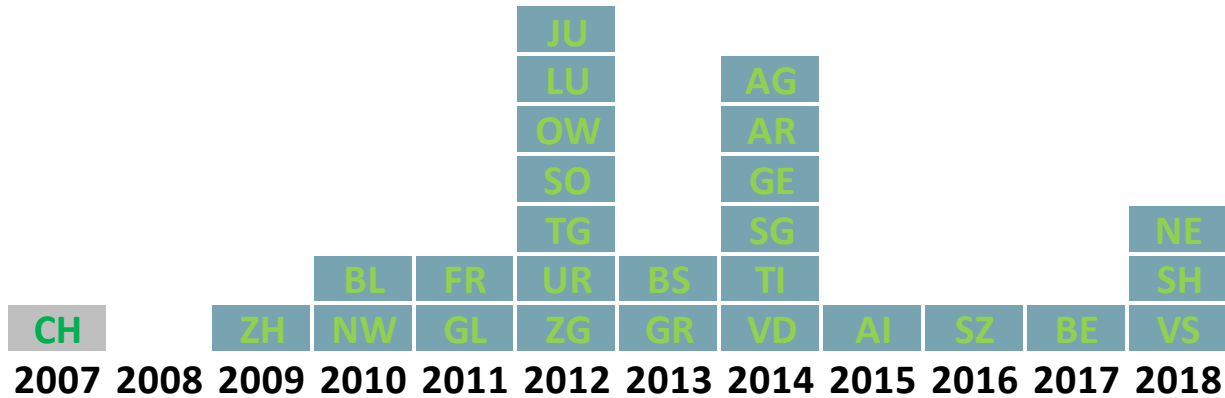
- **Beschlossene** oder **vorgesehene** Optionen:
  - Beginn der Abschreibungen / F.12
  - Zusätzliche Abschreibungen (ja / nein) / F.12
  - Verbuchung zusätzliche Abschreibungen / F.04, F.12
  - Finanzpolitische Reserve / Auslegung F.17
  - Trennung überbaute Grundstücke – Bauten (ja / nein) / F.12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

Im Kanton BS gibt es, ausser der Stadt Basel, die in die Rechnung des Kantons integriert ist, nur zwei Gemeinden. Diese zwei Gemeinden sind autonom in der Organisation ihrer Rechnungslegung.

- Stand: Dezember 2023

# Bund | Kantone | Gemeinden

## Einführungsjahr von HRM2



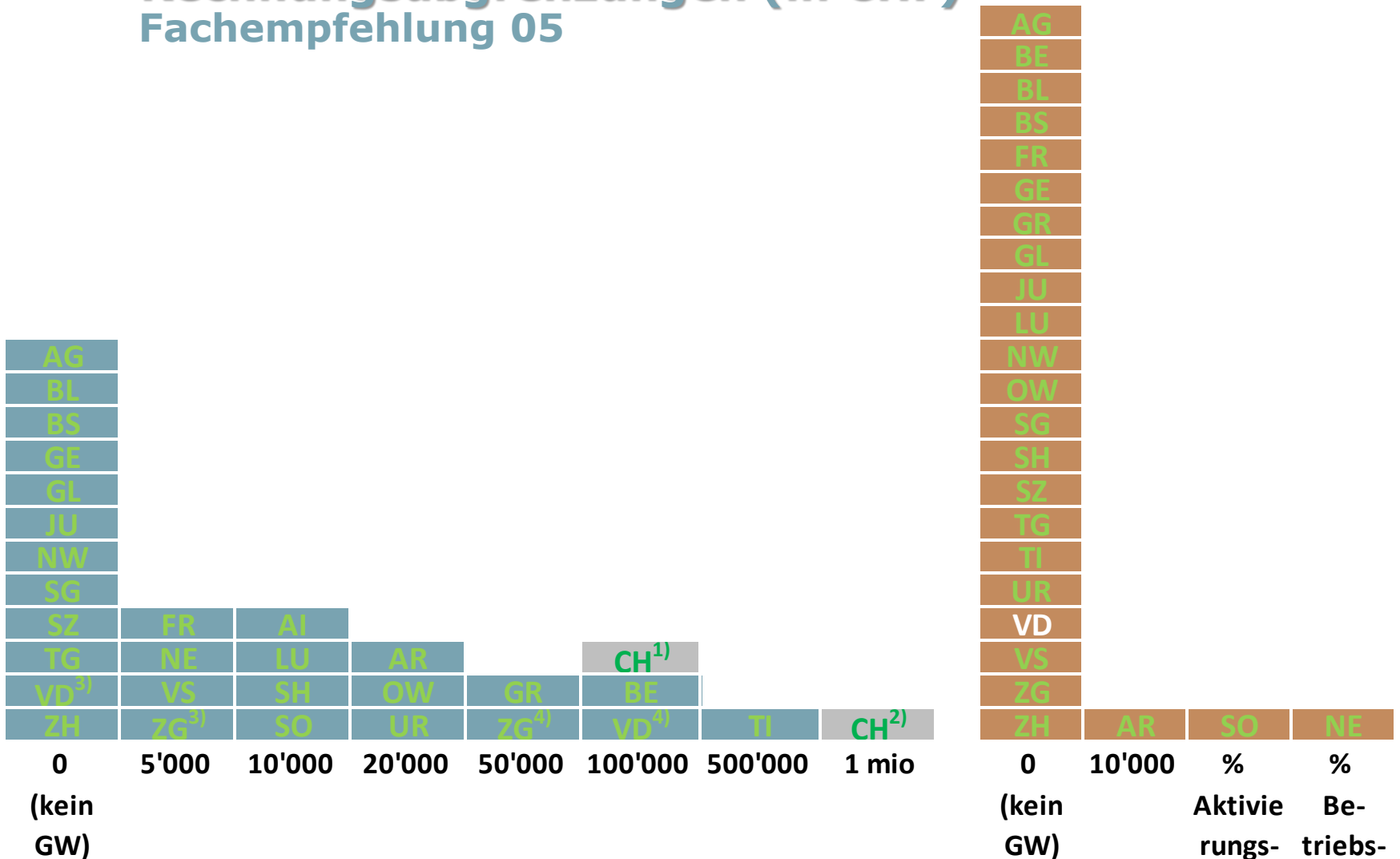
Quelle: [www.srs-cspcp.ch](http://www.srs-cspcp.ch)

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	
BE	
BS	AI <sup>1)</sup>
GE	AR <sup>1)</sup>
GL	BL <sup>1)</sup>
GR	FR <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>

abgeschriebene  
er Anschaffungs-  
wert

anderer Wert

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

Abgeschrieben  
er  
Anschaffungs-

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

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

Es fehlen die Gemeinden von AI

<sup>#</sup> IPSAS konform – 1) Bundessteuer = Kassa-Prinzip



# Bund | Kantone | Gemeinden

## Vorfinanzierungen

### Fachempfehlung 08

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

ja                      nein<sup>#</sup>

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

ja                      nein<sup>#</sup>

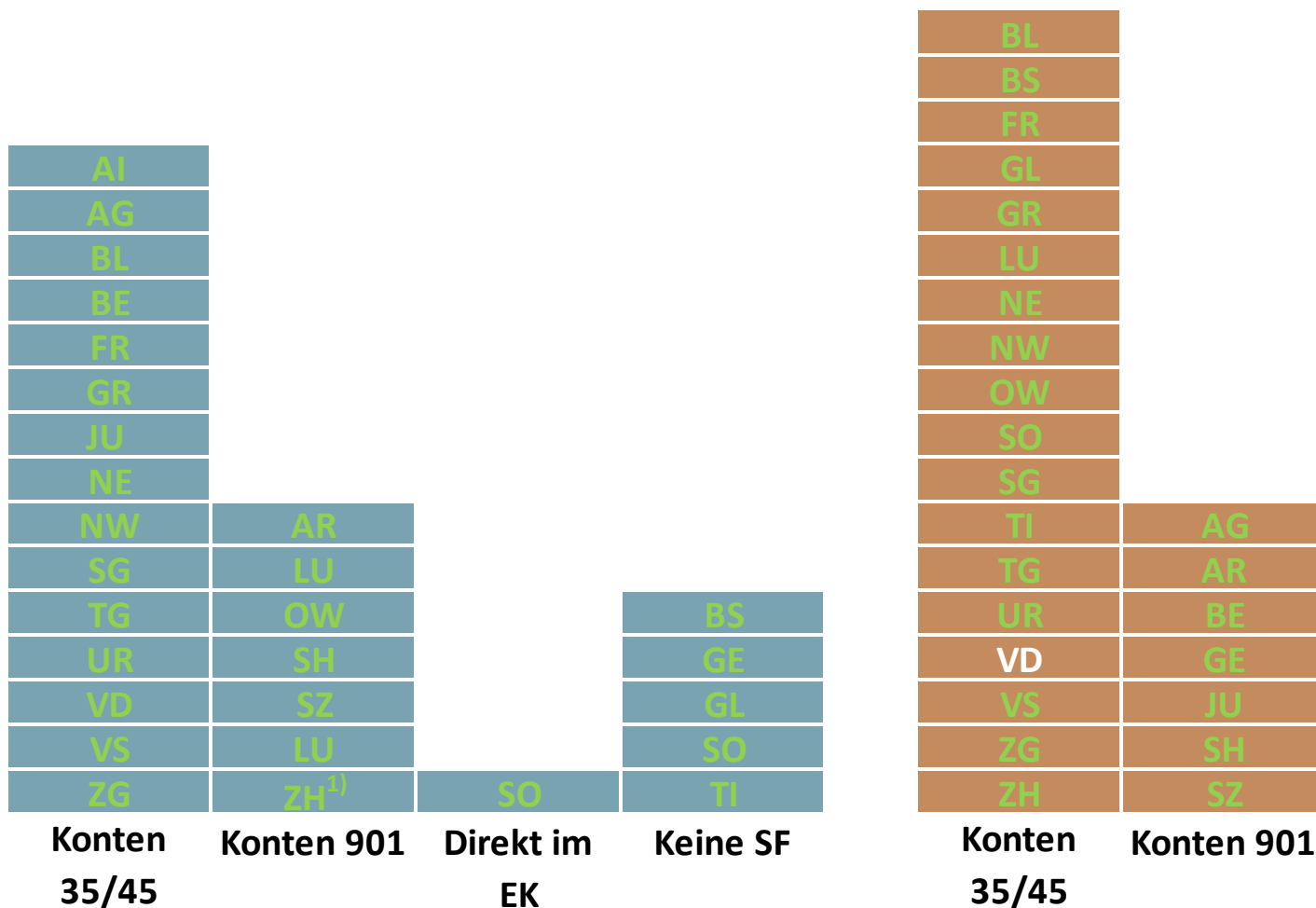
Quelle: [www.srs-cspcp.ch](http://www.srs-cspcp.ch)

Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 eingeführt haben, in grün  
 Es fehlen die Gemeinden von AI                      # IPSAS konform  
 1) ausser 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-cspcp.ch](http://www.srs-cspcp.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

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

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

# IPSAS konform – 1) vollständige Abschreibung

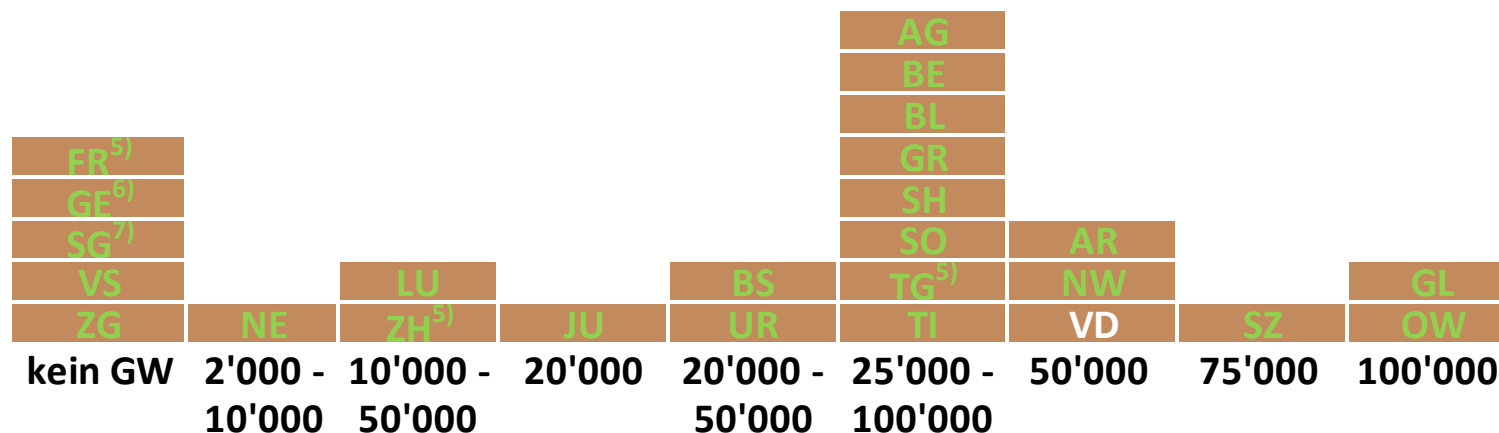
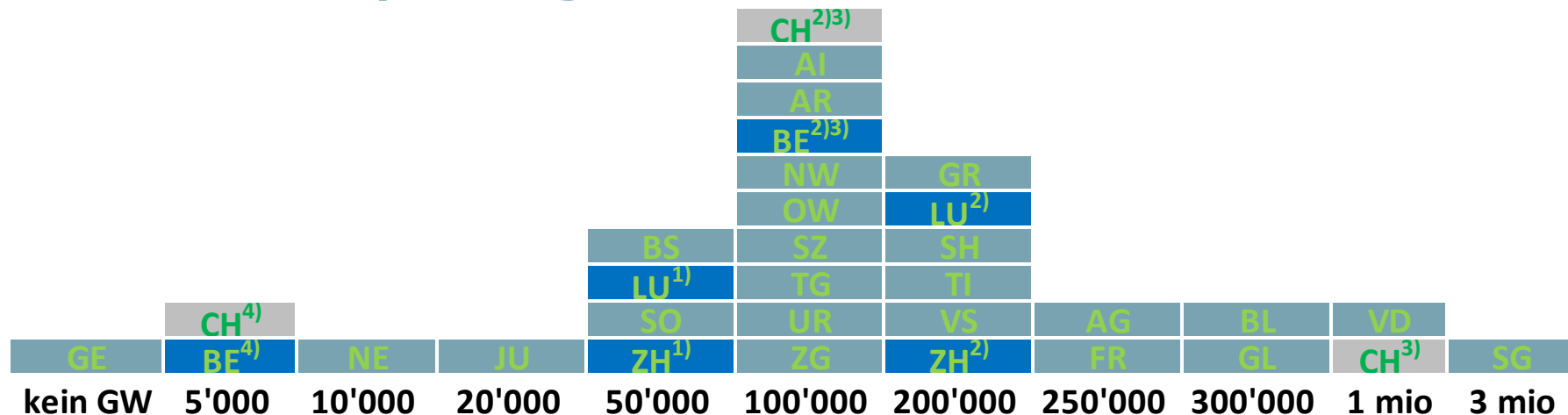
AG	
AR	
BE	
BL	
BS	
GE	
GL	
GR	
JU	
LU	
NE	
NW	
OW	
SG	
SH	
SO	
SZ	
TG	
TI	
UR	
VD	
VS	
ZG	
ZH	FR

netto (Option 1) brutto (Option

# Bund | Kantone | Gemeinden

## Aktivierungsgrenze (in CHF)

### Fachempfehlungen 10 und 12



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

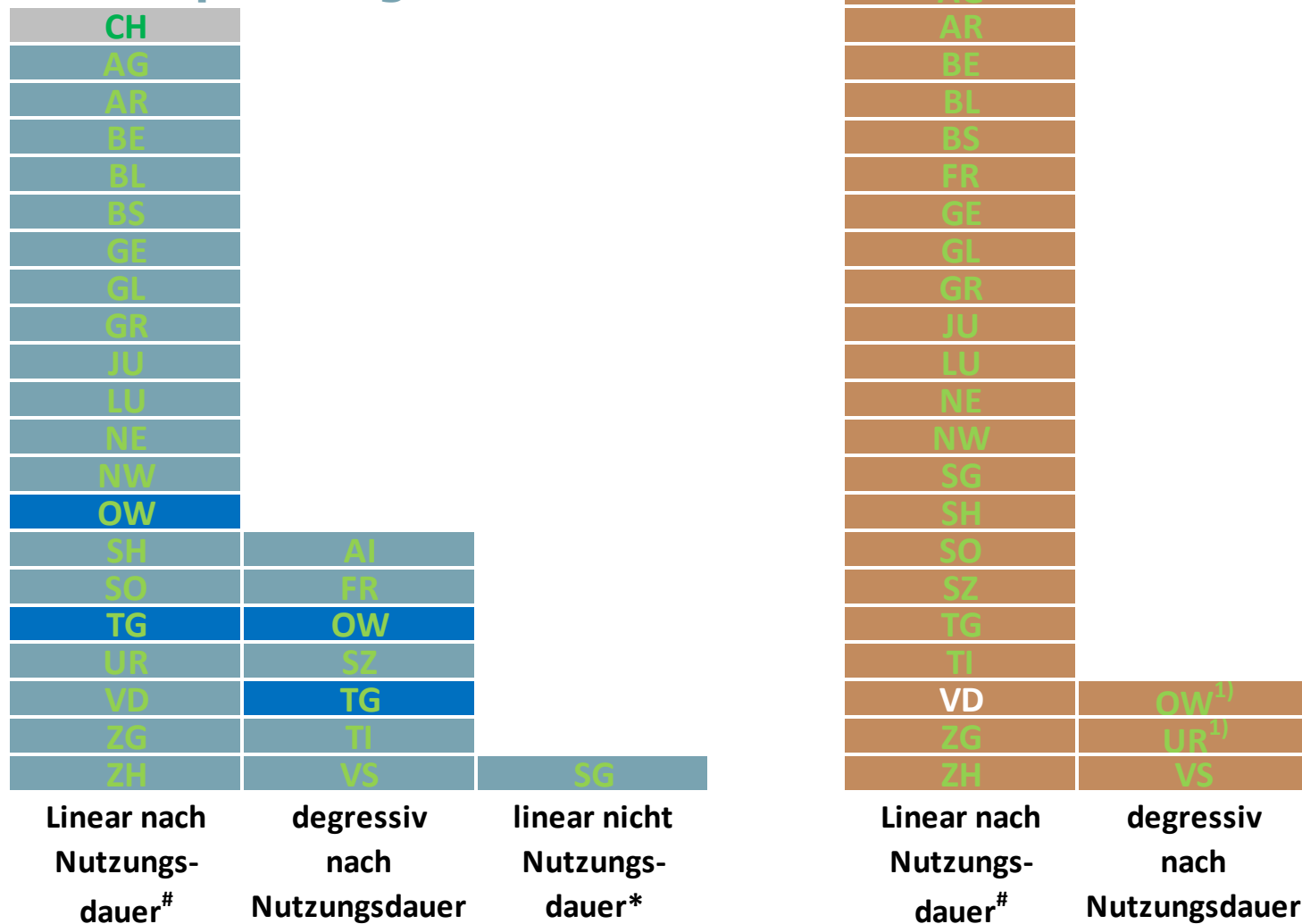
1) Sachanlagen – 2) immaterielle Anlagen – 3) Immobilien

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

# Bund | Kantone | Gemeinden

## Abschreibungsmethode

### Fachempfehlung 12



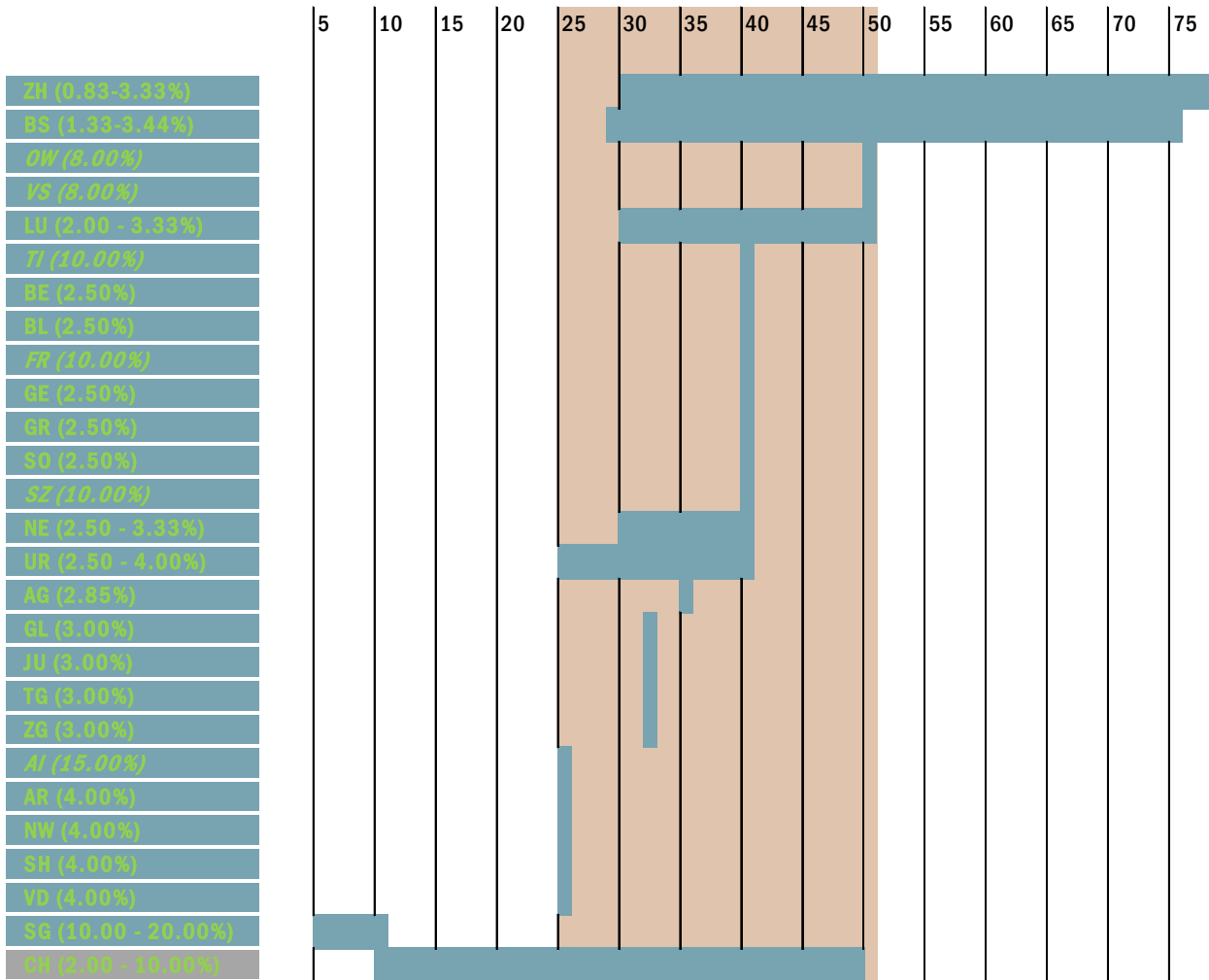
Quelle: [www.srs-cspcp.ch](http://www.srs-cspcp.ch)

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



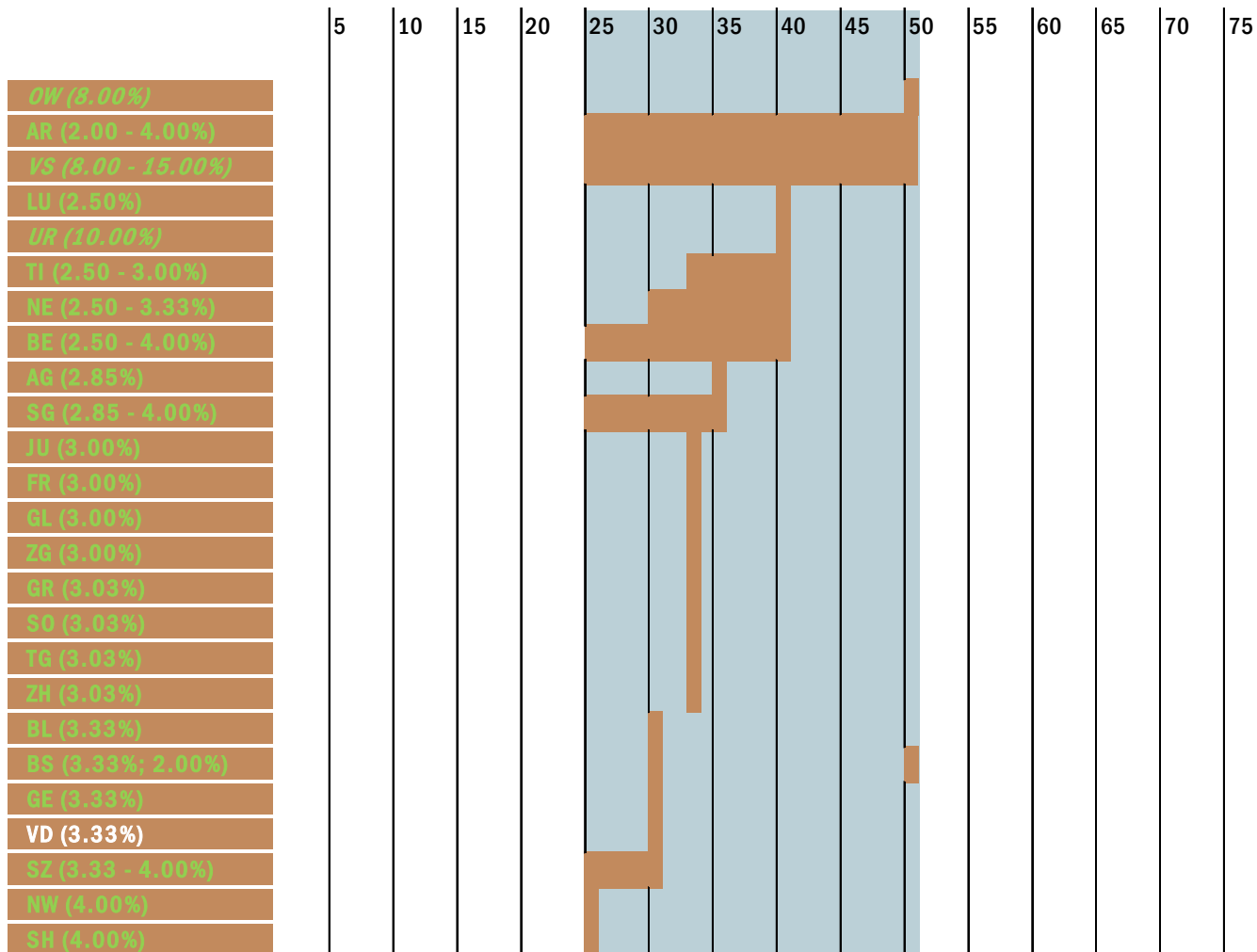
Quelle: [www.srs-csppc.ch](http://www.srs-csppc.ch)

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

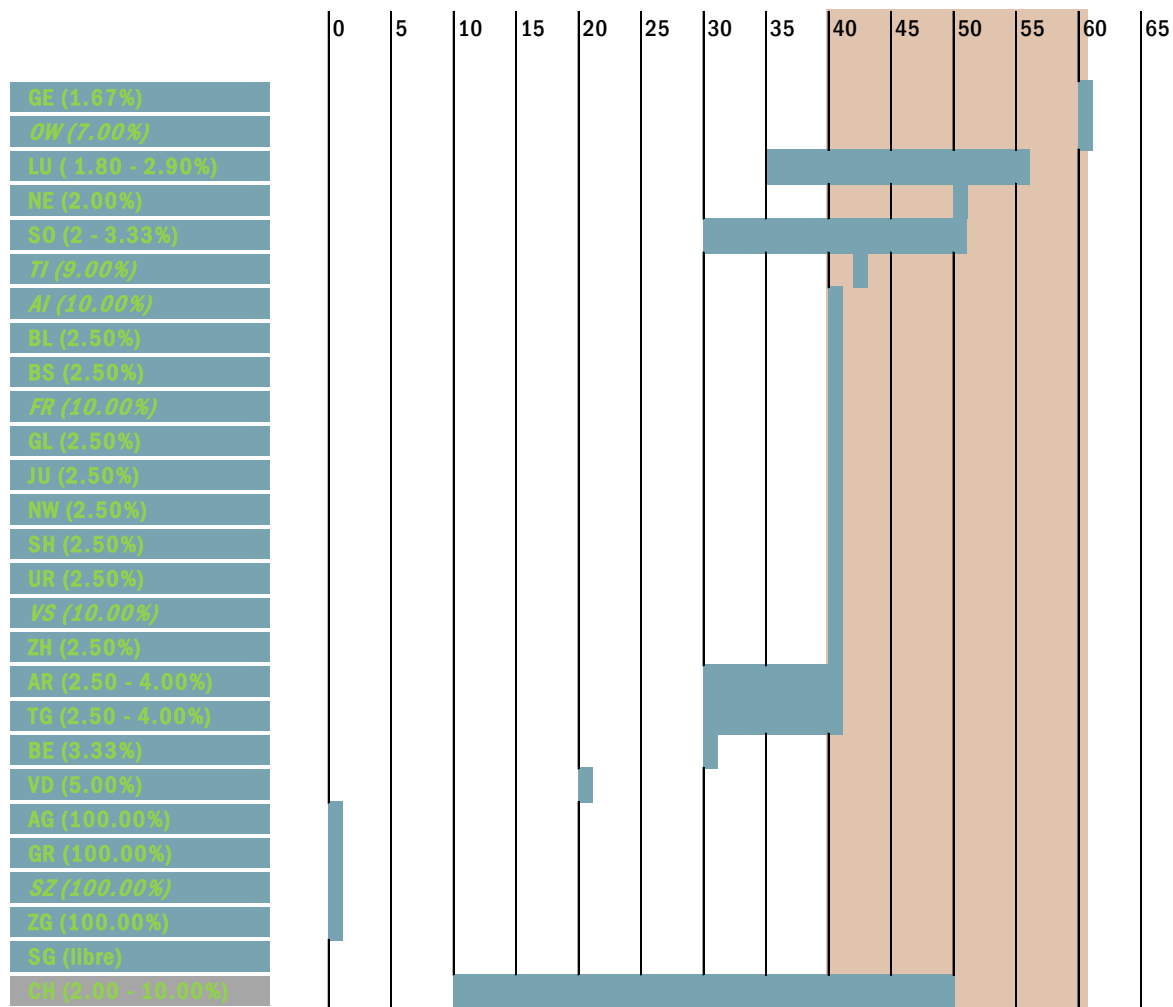
*kursiv = degressive Abschreibung*

blaue Zone: Fachempfehlung HRM2 (25-50 Jahre)

# Bund | Kantone

## Nutzungsdauer Strassen (Jahre)

### Fachempfehlung 12



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

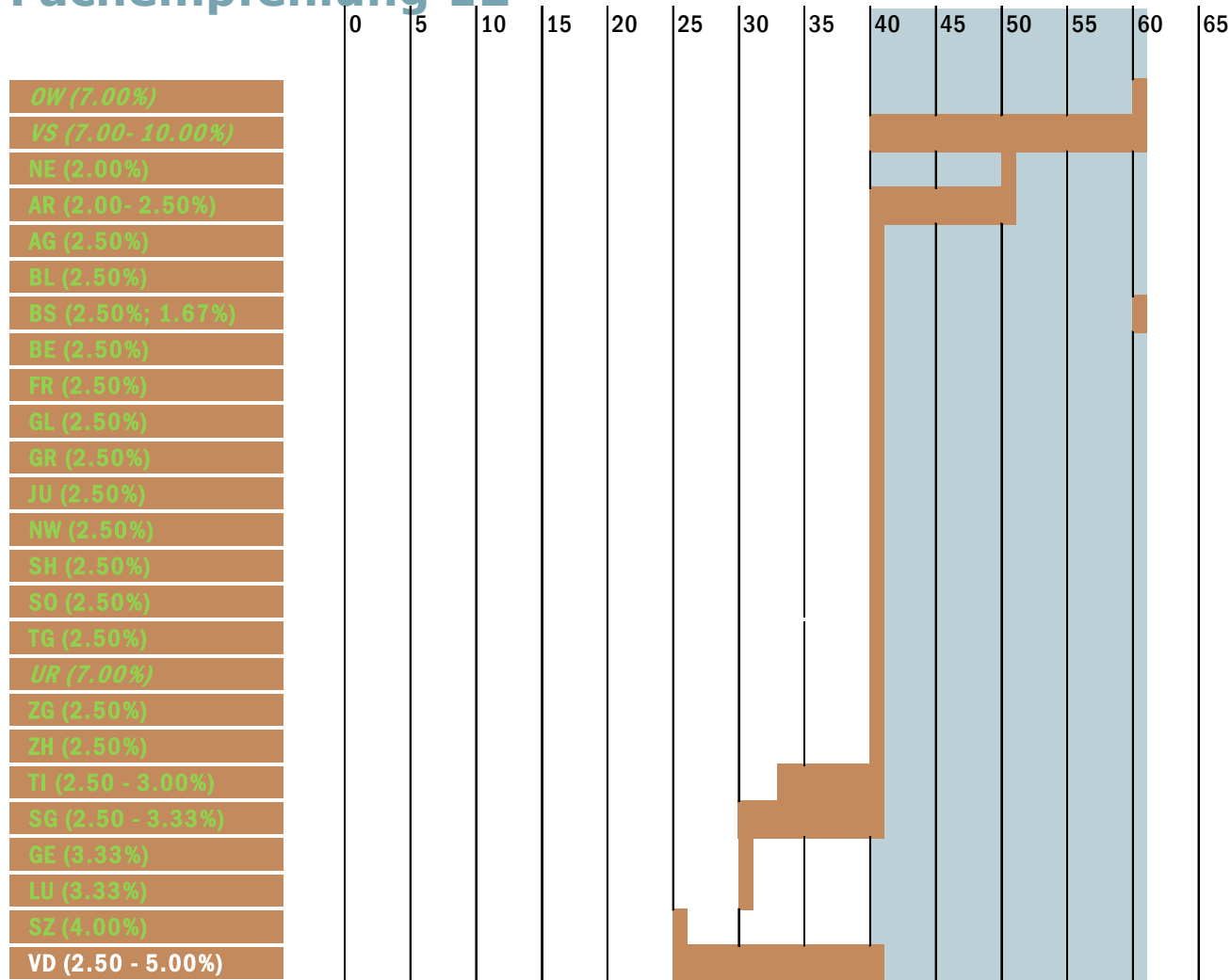
Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 eingeführt haben, in grün  
*kursiv = degressive Abschreibung*  
 braune Zone: Fachempfehlung HRM2 (40-60 Jahre)



# Gemeinden

## Nutzungsdauer Strassen (Jahre)

### Fachempfehlung 12



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

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

Es fehlen die Gemeinden von AI

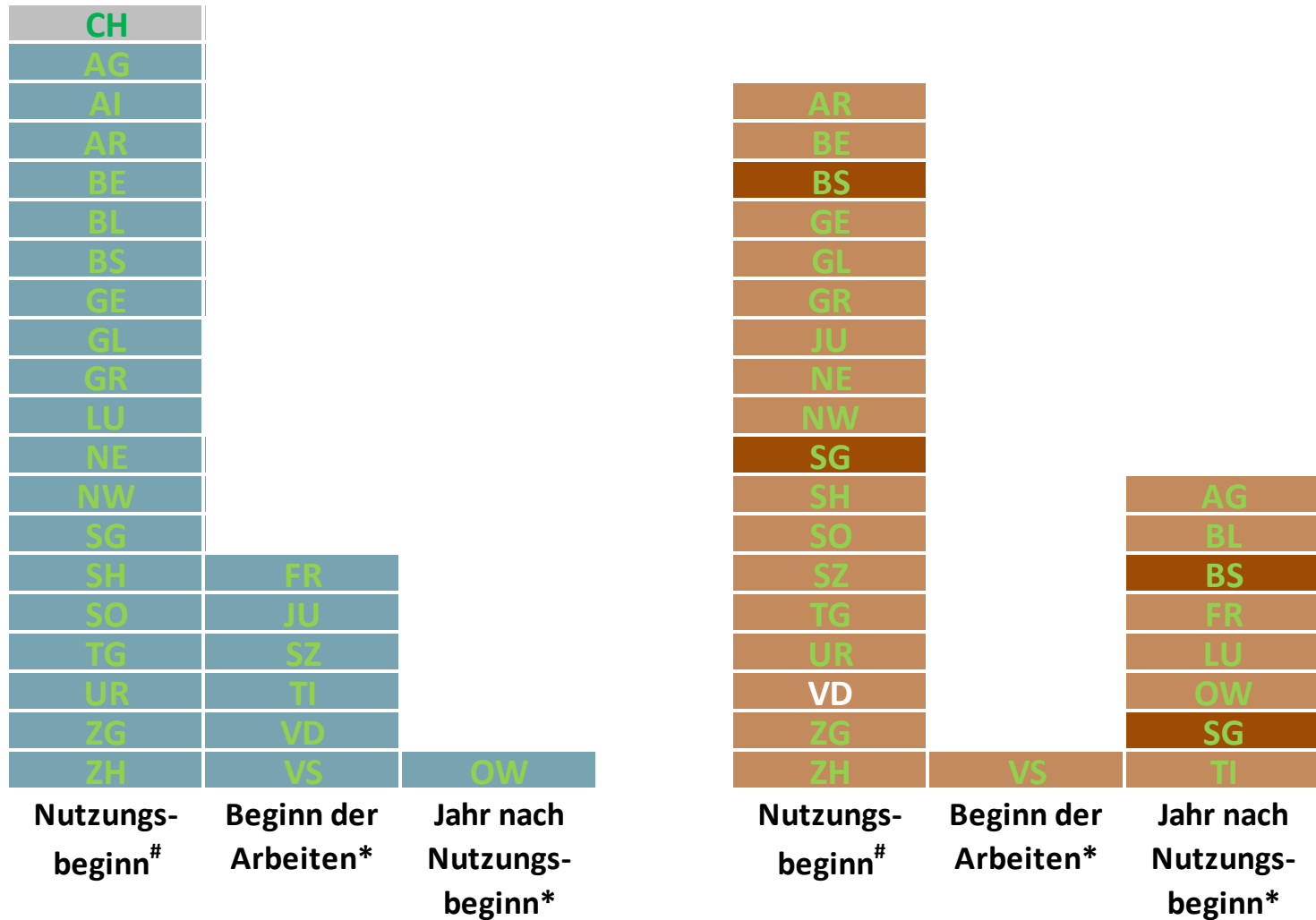
*kursiv = degressive Abschreibung*

blaue Zone: Fachempfehlung HRM2 (40-60 Jahre)

# Bund | Kantone | **Gemeinden**

## Beginn der Abschreibungen

### 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

# IPSAS konform \*nicht HRM2 konform

# Bund | Kantone | **Gemeinden**

## Zusätzliche Abschreibungen

### Fachempfehlung 12 und Auslegung zur Fachempfehlung 17

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

ja                      nein<sup>#</sup>

	AG
AR	BL
BE	BS
GE	FR
GR	GL
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**

## Verbuchung zusätzliche Abschreibungen

### Fachempfehlungen 04 und 12

Konto	Konto	nicht an- gewandt	keine <sup>#</sup>	Konto	Konto	andere Konten	keine <sup>#</sup>
140/142x	148x			140/142x	148x		
BE			CH				AG
FR			AG				BL
OW			BE <sup>1)</sup>				BS
SG	AI		BL				FR
TG	AR		BS		AR		GL
VS	SZ	SH <sup>2)</sup>	GE	OW	OW	BE <sup>3)</sup>	JU
ZG	VD	TI <sup>2)</sup>	GL	SO <sup>1)</sup>	SZ	SG <sup>4)</sup>	LU
			GR	UR	TG	VD <sup>4)</sup>	NE
			JU	ZG	ZG		NW
			LU				SH
			NE				TI
			NW				VS
			SO				ZH
			UR				
			ZH				

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

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

3) über 3894/294 - 4) über 3893/293

# Bund | Kantone | **Gemeinden**

## Finanzpolitische Reserve

### Auslegung zur Fachempfehlung 17

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

Kategorie	Kantone	Gemeinden
nicht zulässig <sup>#</sup>	AI, AR, BS, FR, GR, LU, SZ, SG, SO, TI, UR, VD, ZH	AG, AR, FR, GR, LU, SZ, TI
zulässig	BL, GE <sup>1)</sup> , NE, ZG	BS, SG, UR, VD, VS
zulässig und verwendet	AG, BE, GL, JU, NW, OW, SH, TG, VS	BE, BL, GE <sup>1)</sup> , GL, JU, NE, NW, OW, SH, SO, TG, ZG, ZH

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

<sup>#</sup>IPSAS konform

1) ohne Auswirkungen auf die Erfolgsrechnung

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

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

# IPSAS konform      1) Liegenschaften mit Grundstück gekauft

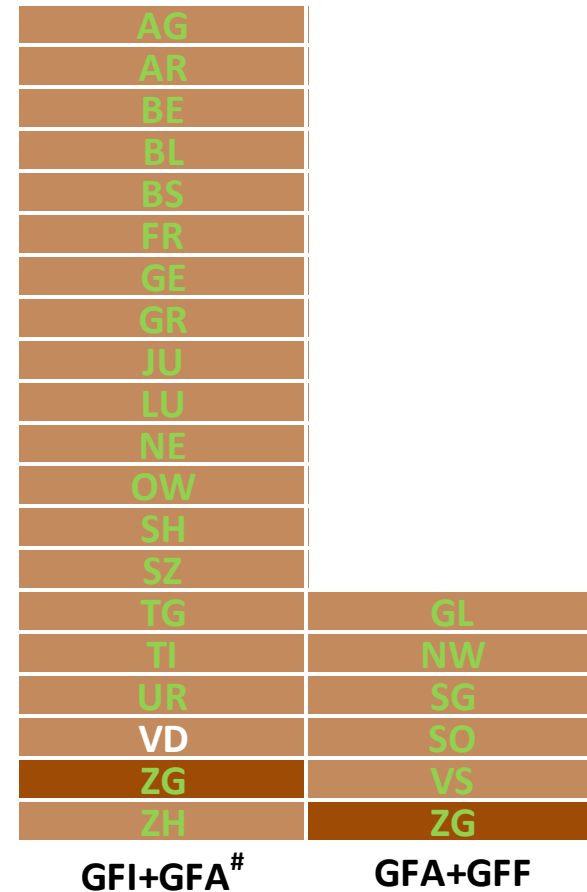
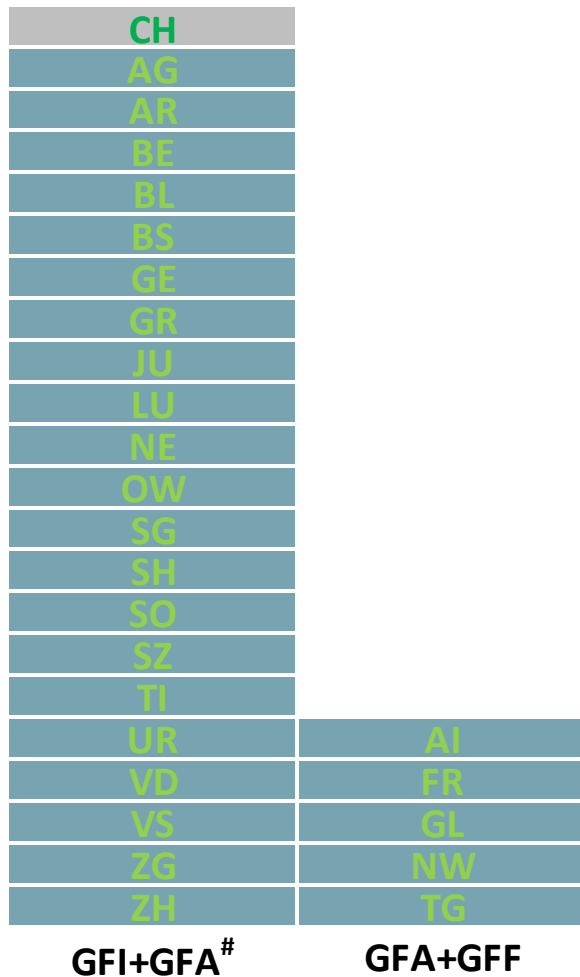
2) Liegenschaften separat von Grundstück gekauft

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	AI			BS					
BS	BE		FR	FR					
GR	BL		GE	GR					
NW	BS		SG	LU			AR		
SZ	GL <sup>7)</sup>	AR	TG	NW			BS		
SO	JU	LU	VD	SG			NE <sup>6)</sup>		
TI	OW	NE <sup>6)</sup>	VS	SZ <sup>2)</sup>		BE <sup>1)</sup>	NW <sup>4)</sup>		
UR	ZG	SH	ZH	TI	BL	GL <sup>7)</sup>	OW <sup>3)</sup>		
				UR	JU	SO <sup>1)</sup>	SH		
				ZH	ZG	TG <sup>1)</sup>	VS <sup>5)</sup>	VD	
<b>1 Jahr</b>	<b>2 - 12 Jahre</b>	<b>keine Auf- lösung</b>	<b>keine Re- serve</b>	<b>1 Jahr</b>	<b>2 - 4 Jahre</b>	<b>10 - 12 Jahre</b>	<b>keine Auf- lösung</b>	<b>keine Re- serve</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 - 7) Auflösung zugunsten der finanzpolitischen Reserve



# Bund | Kantone | **Gemeinden**

## Rechtliche Grundlagen Kantone-Gemeinden

### gemeinsam - getrennt

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

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