

## Fachempfehlung 15 Eigenkapitalnachweis

### Empfehlung

- 1 Der Eigenkapitalnachweis wird als Teil des Anhangs eingeführt. Er zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals detailliert auf.
- 2 Das Eigenkapital wird kontenplanmässig inskünftig detaillierter dargestellt als im HRM1. Insbesondere werden die Spezialfinanzierungen dem Eigen- oder Fremdkapital zugeteilt. Aus der Neubewertung verschiedener Vermögensbestandteile können sich zudem Bewertungsreserven-Veränderungen ergeben. Ferner sollen die Rücklagen der Globalbudgetbereiche separat aufgezeigt werden.

### Erläuterungen

#### *Zu Ziffer 1*

- 3 Der Aufbau des Eigenkapitalnachweises ist in Tabelle 15-1 dargestellt.

#### *Zu Ziffer 2*

- 4 Im HRM1 wurde das Eigenkapital als ein Konto geführt, welches sich nur durch den Saldo der Laufenden Rechnung veränderte. Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen wurden als Kategorie „sui generis“ ausserhalb des Eigenkapitals geführt. Die Einteilung z.B. in Vorfinanzierungen, Reserven aus Globalbudgetbereichen, Aufwertungsreserven gab es nicht. Im HRM2 erhöht ein detaillierter Eigenkapitalnachweis die Transparenz. Der Saldo der Erfolgsrechnung verändert jedoch weiterhin das Eigenkapital im engeren Sinne, d.h. den Bilanzüberschuss bzw. Bilanzfehlbetrag (299). Die Einlagen in bzw. die Entnahmen aus Spezialfinanzierungen (290), Fonds (291) und Vorfinanzierungen (293) beeinflussen das Eigenkapital im weiteren Sinn.

## Beispiele und Illustrationen

**Tabelle 15-1 Aufbau des Eigenkapitalnachweises**

<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>Erhöhung durch ...</b>	<b>Reduktion durch ...</b>
290	Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen im EK	3510 Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	4510 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK
291	Fonds im EK	3511 Einlagen in Fonds des EK	4511 Entnahmen aus Fonds des EK
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	3892 Einlagen in Rücklagen der Globalbudgetbereiche	4892 Entnahmen aus Rücklagen der Globalbudgetbereiche
293	Vorfinanzierungen	3893 Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	4893 Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK
294	Finanzpolitische Reserve	3894 Einlagen in finanzpolitische Reserve	4894 Entnahmen aus finanzpolitischer Reserve
295	Aufwertungsreserve	- Keine Einlagen. Die Reserve wird beim Übergang zum HRM2 gebildet.	4895 Entnahmen aus Aufwertungsreserve
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	3896 Einlagen in Neubewertungsreserve	4896 Entnahmen aus Neubewertungsreserve
298	Übriges Eigenkapital	Erhöhungen aufgrund von Vorgängen in Posten, die in keiner anderen Sachgruppe des EK geführt werden.	Entnahmen aufgrund von Vorgängen in Posten, die in keiner anderen Sachgruppe des EK geführt werden.
299	Bilanzüberschuss / Bilanzfehlbetrag	2990 Jahresergebnis: Ertragsüberschuss	2990 Jahresergebnis: Aufwandüberschuss