

## **Einführung von HRM2 – Zusammenstellung nach Themen**

### **Introduction MCH2 – résumé par thèmes**

Bei Gesprächen mit den Finanzverwaltern der Kantone und den kantonalen Aufsichtsstellen über die Gemeindefinanzen wurde die Einführung und die Anwendung von HRM2 für den Kanton und die Gemeinden diskutiert.

Insbesondere wurde abgeklärt, wie die Wahlmöglichkeiten des Handbuches 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 die Ergebnisse aller Kantone zur Verfügung:

- Aargau
- Appenzell Ausserrhoden
- Appenzell Innerrhoden (nur Kanton)
- Basel-Landschaft
- Basel-Stadt (2 Gemeinden)
- Bern
- Fribourg
- Genève
- Glarus
- Graubünden
- Jura
- Luzern
- Neuchâtel
- Nidwalden
- Obwalden
- St. Gallen
- Schaffhausen
- Schwyz
- Solothurn
- Tessin
- Thurgau
- Uri

- Valais
- Vaud
- Zug
- Zürich

Stand: Dezember 2023

Etat: décembre 2023

#### Abkürzungen

FV	Finanzvermögen
IPSAS	International Public Sector Accounting Standards
KKAG	Konferenz der kantonalen Aufsichtsstellen über die Gemeindefinanzen
SF	Selbstfinanzierung
SFG	Selbstfinanzierungsgrad
SpF	Spezialfinanzierung
VV	Verwaltungsvermögen
WoV	Wirkungsorientierte Verwaltungsführung

#### Abréviations

CACSCF	Conférence des autorités cantonales de surveillance des finances communales
FSp	Financement spécial
IPSAS	International Public Sector Accounting Standards
PA	Patrimoine administratif
PF	Patrimoine financier

## Einführungsjahr Année d'introduction

Stand Dezember 2023  
Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Aargau</b>	- 2014		- 2014	
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	- 2015		-	
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	- 2014		- 2014	
<b>Basel-Landschaft</b>	- 2010		- 2014	
<b>Basel-Stadt</b>	- 2013		Bettingen: 2019 Riehen: 2024 .	Im Folgenden handelt es sich um die Angaben der zwei einzigen Gemeinden (ausser der Stadt Basel) des Kantons: Bettingen und Riehen
<b>Bern</b>	- 2017		- 2016 (Testgemeinden ab 2014)	
<b>Fribourg</b>	- 2011		- 2021 ou 2022	Report possible à 2022 en raison de la pandémie
<b>Genève</b>	- Normes comptables IPSAS depuis 2008 - Plan comptable MCH2 à partir du projet de budget 2014 et dès les comptes 2014		- 2018.	
<b>Glarus</b>	- 2011		- 2011	
<b>Graubünden</b>	- 2013		- 2013 Pilotgemeinden, bis 2018 flächendeckend	
<b>Jura</b>	- 2012		- 2020	
<b>Luzern</b>	- 2012		- 2019	
<b>Neuchâtel</b>	- 2018		- 2018	
<b>Nidwalden</b>	- 2010		- 2010 bis 2012	
<b>Obwalden</b>	- 2012		- 2012	
<b>St. Gallen</b>	- 2014		- 2019	
<b>Schaffhausen</b>	- 2018		- 2020 (2 Jahre nach Kanton)	
<b>Schwyz</b>	- 2016		- 2021	
<b>Solothurn</b>	- 2012		- 2016 EG und angegliederte Institute; BG und KG 2022	

## Einführungsjahr (Fortsetzung) Année d'introduction (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Tessin</b>	- 2014		- 2020	Premier groupe de communes (13) en 2020; 2. groupe (32) en 2021; 3. groupe (54) en 2022 ; 4. groupe (7) en 2023.
<b>Thurgau</b>	- 2012		- 2014 bis 2019	
<b>Uri</b>	- 2012		- 2012	
<b>Valais</b>	- 2018		- 2022	
<b>Vaud</b>	- 2014		- 2024 à 2027	
<b>Zug</b>	- 2012		- 2015	
<b>Zürich</b>	- 2009		- 2019	

## Rechtsgrundlagen Bases légales

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Aargau</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gesetz über die wirkungsorientierte Steuerung von Aufgaben und Finanzen GAF</li> <li>- Dekret über die wirkungsorientierte Steuerung von Aufgaben und Finanzen DAF</li> <li>- Verordnung über die wirkungsorientierte Steuerung von Aufgaben und Finanzen VAF</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gesetz über die Einwohnergemeinden (Gemeindengesetz, GG)</li> <li>- Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden, Gemeindeverbände und Gemeindeanstalten (Finanzverordnung, FiV)</li> </ul>	-
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Regierungsratsbeschluss für die Rechnungslegung mit Gültigkeit für die Kantonale Verwaltung</li> </ul>	-	-	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Finanzhaushaltsgesetz</li> <li>- Fachkonzept Rechnungslegung nach HRM2</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Finanzhaushaltsgesetz</li> <li>- Fachkonzept Rechnungslegung nach HRM2</li> </ul>	-
<b>Basel-Landschaft</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Finanzhaushaltsgesetz</li> <li>- Verordnung zum FHG</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gemeindengesetz</li> <li>- Gemeinderechnungsverordnung</li> </ul>	-
<b>Basel-Stadt</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gesetz über den kantonalen Finanzhaushalt</li> <li>- Verordnung zum Gesetz über den kantonalen Finanzhaushalt</li> <li>- Gesetz über die Museen des Kantons Basel-Stadt</li> <li>- Gesetz über den öffentlichen Verkehr</li> <li>- Handbuch für Rechnungslegung</li> </ul>	-	Bettingen: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Neue Gemeindeordnung per 01.05.2017, neues Finanzreglement per 01.01.2019 (Bettingen)</li> </ul> Riehen: <ul style="list-style-type: none"> <li>- SG RiE 610.100 - Finanzhaushaltordnung der Einwohnergemeinde Riehen (Finanzhaushaltordnung; FhO) seit 01.01.2023</li> <li>- Handbuch für Rechnungslegung</li> </ul>	-

## Rechtsgrundlagen (Fortsetzung) Bases légales (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Bern</b>	- Finanzhaushaltsgesetz (FHG) - Finanzhaushaltsverordnung (FHaV)	-	- Gemeindegesetz - Gemeindeverordnung - Handbuch	-
<b>Fribourg</b>	- Finanzhaushaltsgesetz - Reglement	-	- Loi sur les finances communales (LFCo) - Ordonnance sur les finances communales (OFCo)	- Les collectivités doivent se doter d'un règlement des finances.
<b>Genève</b>	- Loi sur la gestion administrative et financière de l'Etat de Genève (LGAF) - Règlement sur l'établissement des états financiers (REEF) - Manuels comptables	-	- 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.	-
<b>Glarus</b>	- Finanzhaushaltsgesetz (für Kanton und Gemeinden) - Finanzhaushaltverordnung - Handbuch	- Das revidierte Finanzrecht ist per 1.1.2023 in Kraft.	- Finanzhaushaltsgesetz (für Kanton und Gemeinden) - Finanzhaushaltverordnung - Handbuch	- Das revidierte Finanzrecht ist per 1.1.2023 in Kraft.
<b>Graubünden</b>	- Finanzhaushaltsgesetz - Finanzhaushaltverordnung	-	- Finanzhaushaltsgesetz (wie Kanton) - Finanzhaushaltverordnung für die Gemeinden	-
<b>Jura</b>	- Loi sur les finances cantonales	-	- Décret concernant l'administration financière des communes	- Entrée en vigueur le 1 <sup>er</sup> septembre 2019
<b>Luzern</b>	- Gesetz über die Steuerung der Finanzen und Leistungen (FLG) - Verordnung zum Gesetz über die Steuerung der Finanzen und Leistungen (FLV)	-	- Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden - Verordnung zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden	-
<b>Neuchâtel</b>	- 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	- Règlement en cours de révision

## Rechtsgrundlagen (Fortsetzung) Bases légales (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Nidwalden</b>	- Finanzhaushaltsgesetz - Finanzhaushaltverordnung	-	- Gemeindefinanzhaushaltsgesetz - Gemeindefinanzhaushaltverordnung	-
<b>Obwalden</b>	- Finanzhaushaltsgesetz (FHG; GDB 610.1), für Kanton und Gemeinden - Ausführungsbestimmungen	-	- Finanzhaushaltsgesetz (FHG; GDB 610.1), für Kanton und Gemeinden - Ausführungsbestimmungen	-
<b>St. Gallen</b>	- Staatsverwaltungsgesetz - Finanzhaushaltsverordnung	-	- Gemeindegesetz - Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden	-
<b>Schaffhausen</b>	- Finanzhaushaltsgesetz - Finanzhaushaltsverordnung	-	- Finanzhaushaltsgesetz - Finanzhaushaltsverordnung - Gemeindegesetz	-
<b>Schwyz</b>	- Gesetz über den kantonalen Finanzhaushalt (FHG) - Vollzugsverordnung - Weisungen, Handbuch	-	- Finanzhaushaltsgesetz - Vollzugsverordnung - Handbuch	-
<b>Solothurn</b>	- WoV Gesetz - WoV Verordnung - WoV Accounting Manual	-	- Gemeindegesetz - Ausführungsbestimmungen: Handbuch "Rechnungslegung und Finanzhaushalt" (Ausgabe 08.2017)	-
<b>Tessin</b>	- Legge sulla gestione e sul controllo finanziaria dello Stato - Regolamento sulla gestione finanziaria dello Stato	-	- Legge organica comunale (LOC) - Regolamento d'applicazione della Legge organica comunale (RALOC) - Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei comuni (RGFCC) - Manuale di contabilità e gestione finanziaria, settembre 2020/agg. 02-2023	-
<b>Thurgau</b>	- Finanzhaushaltsgesetz	-	- Verordnung des Regierungsrates über das Rechnungswesen der Gemeinden	-

## Rechtsgrundlagen (Fortsetzung) Bases légales (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Uri</b>	- Verordnung über den Finanzhaushalt des Kantons Uri - Weisungen der Finanzdirektion	-	- Reglement über das Rechnungswesen der Einwohnergemeinden - Weisungen der Finanzdirektion	-
<b>Valais</b>	- Gesetz über die Geschäftsführung und den Finanzhaushalt des Kantons und deren Kontrolle (FHG 611.1)	-	- Nouvelle ordonnance sur la gestion financière des communes (OGFCo) - 611.102 (état au 24.02.2021)	-
<b>Vaud</b>	- Loi sur les finances du 11.12.2012 (LFin)	-	- Loi sur les communes du 28 février 1956 (LC) et - RCom du 14.12.1979	- Les bases légales seront mises à jour (RCom et LC) pour intégrer les dispositions du manuel MCH2
<b>Zug</b>	- Gesetz über den Finanzhaushalt des Kantons und der Gemeinden (FHG) - Wurde im Jahr 2017 teilrevidiert (Inkrafttreten: 2018) - Finanzhaushaltverordnung (FHV) (Inkrafttreten: 2018) - Weisungen	-	- Gesetz über den Finanzhaushalt des Kantons und der Gemeinden (FHG) - Wurde im Jahr 2017 teilrevidiert (Inkrafttreten: 2018) - Finanzhaushaltverordnung (FHV) (Inkrafttreten: 2018) - Weisungen	-
<b>Zürich</b>	- Gesetz über Controlling und Rechnungslegung (CRG) - Rechnungslegungsverordnung (RLV) - Handbuch	-	- Gemeindegesetz - Gemeindeverordnung - Handbuch über den Finanzhaushalt der Zürcher Gemeinden	-



## F.04 Abschreibung Bilanzfehlbetrag (gesetzlich vorgesehen/angewandt) R.04 Amortissement découvert (prévu par la législation/utilisé)

Stand Dezember 2023

Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Aargau</b>	- Gesetzlich verlangt	-	- Gesetzlich verlangt: mindestens 30% des Restbuchwerts	-
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	- Regierungsbeschluss, keine gesetzliche Regelung - Nicht verwendet	-	-	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	- Gesetzlich verlangt - Nicht angewandt	- Längstens innert sieben Jahren	- Gesetzlich verlangt - Nicht angewandt	- Längstens innert sieben Jahren
<b>Basel-Landschaft</b>	- Gesetzlich verlangt	- Gemäss § 7 Finanzhaushaltsgesetz (FHG) ist der Bilanzfehlbetrag, der durch die Reform berufliche Vorsorge entstanden ist wird im Eigenkapital gesondert ausgewiesen und ist innerhalb von 20 Jahren abzutragen und tangiert die Erfolgsrechnung. - Gemäss § 5 Finanzhaushaltsgesetz ist ein Bilanzfehlbetrag (Unterschreitung Mindestwert in Höhe von 4% des Gesamtaufwandes) innerhalb von 4 Jahren abzutragen.	- Gesetzlich verlangt	Die Gemeinden konnten eine negative Neubewertungsreserve (PK-BFB) bei der HRM2-Einführung separat ausweisen und müssen diesen PK-BFB innert längstens 20 Jahren abtragen (über die Erfolgsrechnung; Art 3390). Ein «normaler» BFB muss innert 5 Jahren abgetragen sein und zwar mittels entsprechender Ertragsüberschüssen (d.h. ohne Verbuchung in der ER).
<b>Basel-Stadt</b>	- Gesetzliche Grundlagen sagen nichts	-	Bettingen: - Ein Bilanzfehlbetrag ist unter Berücksichtigung des Ergebnisses des Folgejahres längstens innert 4 Jahren zu jährlich mindestens 25% durch Ertragsüberschüsse abzutragen Riehen: - Gesetzliche Grundlagen sagen nichts	-

## F.04 Abschreibung Bilanzfehlbetrag (gesetzlich vorgesehen/angewandt) (Forts.) R.04 Amortissement découvert (prévu par la législation/utilisé) (suite)

Stand Dezember 2023

Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Bern</b>	- In Verfassung verlangt	- Nicht die Abschreibung, sondern die mittelfristige Abtragung wird in der Verfassung verlangt.	- Gesetzlich verlangt - Nicht angewandt	- mittelfristige Abtragung, keine Abschreibung BFB
<b>Fribourg</b>	- Exigé par la législation	-	- Exigé par la législation	-
<b>Genève</b>	- Prévu par la législation (LCPEG et LFPTPG) uniquement dans le cadre de la recapitalisation des caisses de prévoyance (CEPG et FTPG).	- Sera utilisé dans ce cadre dès 2020.	- Rien de prévu dans la législation.	- Aucune commune n'a de découvert au bilan.
<b>Glarus</b>	- Weist die Bilanz einen Bilanzfehlbetrag aus, ist dieser jährlich um mindestens 20% des Restbuchwertes abzutragen; die entsprechenden Beträge sind im Budget zu berücksichtigen.	-	- Weist die Bilanz einen Bilanzfehlbetrag aus, ist dieser jährlich um mindestens 20% des Restbuchwertes abzutragen; die entsprechenden Beträge sind im Budget zu berücksichtigen.	-
<b>Graubünden</b>	- Von gesetzlichen Grundlagen verlangt	-	- Von gesetzlichen Grundlagen verlangt	-
<b>Jura</b>	- Exigé par la législation	-	- Exigé par la législation	-
<b>Luzern</b>	- Die gesetzlichen Grundlagen sagen nichts	- Um einen Bilanzfehlbetrag abzutragen, müssten somit Ertragsüberschüsse budgetiert und erzielt werden.	- Im Gesetz geregelt	- Um einen Bilanzfehlbetrag abzutragen, müssten Ertragsüberschüsse budgetiert und erzielt werden
<b>Neuchâtel</b>	- La législation ne dit rien	-	- Exigé par la législation	-
<b>Nidwalden</b>	- Von gesetzlichen Grundlagen verlangt	-	- Von gesetzlichen Grundlagen verlangt	-
<b>Obwalden</b>	- Von gesetzlichen Grundlagen verlangt - Abtragung mind. 12.5% pro Jahr, nur in Budget, nicht in der Rechnung (Art. 33 FHG)	-	- Von gesetzlichen Grundlagen verlangt - Abtragung mind. 12.5% pro Jahr, nur in Budget, nicht in der Rechnung (Art. 33a FHG)	-

## F.04 Abschreibung Bilanzfehlbetrag (gesetzlich vorgesehen/angewandt) (Forts.) R.04 Amortissement découvert (prévu par la législation/utilisé) (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>St. Gallen</b>	- Nicht in gesetzlichen Grundlagen enthalten - Ein Bilanzfehlbetrag wird dem übernächsten Budget belastet, soweit er nicht durch freies Eigenkapital gedeckt werden kann.	-	- Von gesetzlichen Grundlagen verlangt - Ein Bilanzfehlbetrag ist spätestens dem übernächsten Budget zu belasten!	-
<b>Schaffhausen</b>	- Von gesetzlichen Grundlagen verlangt - Jährlich mindestens 20%	-	- Von gesetzlichen Grundlagen verlangt - Jährlich mindestens 20%	-
<b>Schwyz</b>	- Bilanzfehlbetrag ist durch Überschüsse in der Erfolgsrechnung auszugleichen - Ausgleich innert 5 Jahren	-	- Bilanzfehlbetrag ist durch Überschüsse in der Erfolgsrechnung auszugleichen - Ausgleich innert 5 Jahren	-
<b>Solothurn</b>	- Abtragung Bilanzfehlbetrag innert 4 Jahren (WoV-G §23)	-	- In Gemeindegesetz verankert - Ist spätestens innerhalb von 5 Jahren seit der erstmaligen Entstehung abzutragen	-
<b>Tessin</b>	- Exigé par la législation	-	- Exigé par la législation	- art. 159 cpv. 3 LOC ; art. 178 cpv. 2 LOC ; art. 29 RGFC
<b>Thurgau</b>	- Gesetzliche Grundlagen verlangen eine Abschreibung des Bilanzfehlbetrags	-	- Gesetzliche Grundlagen verlangen eine Abschreibung des Bilanzfehlbetrags	-
<b>Uri</b>	- Abschreibung Bilanzfehlbetrag gilt als ausserordentlicher Aufwand	- Mit dem neuen Gesetz zum Haushaltsgleichgewicht (seit 01.01.2019) dürfte es künftig gar keinen Bilanzfehlbetrag mehr geben.	- Gesetzliche Grundlagen verlangen eine Abschreibung des Bilanzfehlbetrags	- Degressive Abschreibung 20% vom Buchwert
<b>Valais</b>	- In gesetzlicher Grundlage nicht erwähnt	-	- 4 ans pour l'amortissement du découvert du bilan	-
<b>Vaud</b>	- La législation ne dit rien - En cas de découvert cumulé et si le résultat le permet, le Canton procéderait à un amortissement de ce dernier	-	- La législation ne dit rien	-

**F.04 Abschreibung Bilanzfehlbetrag (gesetzlich vorgesehen/angewandt) (Forts.)**  
**R.04 Amortissement découvert (prévu par la législation/utilisé) (suite)**

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Zug</b>	- In gesetzlicher Grundlage verlangt	-	- In gesetzlicher Grundlage verlangt	-
<b>Zürich</b>	- In gesetzlicher Grundlage verlangt	-	- In gesetzlicher Grundlage verlangt	- Abschreibung Bilanzfehlbetrag innert 5 Jahren

## F.05 Grenzwert TA/TP R.05 Valeur limite AT/PT

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Aargau</b>	- Kein Grenzwert	-	- Kein Grenzwert	-
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	- Empfohlener Grenzwert CHF 10'000	-	-	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	- Empfohlener Grenzwert CHF 20'000	-	- Entsprechend der Grösse des Gemeinwesens - Empfohlener Grenzwert CHF 10'000	-
<b>Basel-Landschaft</b>	- Kein Grenzwert	-	- Kein Grenzwert	-
<b>Basel-Stadt</b>	- Fakultativer Grenzwert (unter Fr. 1'000 muss nicht abgegrenzt werden, sofern gewisse andere Kriterien ebenfalls erfüllt sind)	-	- Kein Grenzwert	-
<b>Bern</b>	- CHF 100'000 (oder tiefer)	-	- Kein Grenzwert	-
<b>Fribourg</b>	- Pas de valeur limite	-	- Pas de valeur limite, mais les collectivités peuvent la fixer dans leur règlement des finances	- Facultatif
<b>Genève</b>	- Pas de valeur limite	-	- Pas de valeur limite pour les actifs et passifs de régularisation.	-
<b>Glarus</b>	- Kein Grenzwert	-	- Kein Grenzwert	-
<b>Graubünden</b>	- CHF 50'000	-	- Kein Grenzwert	-
<b>Jura</b>	- Pas de limite	-	- Pas de limite	-
<b>Luzern</b>	- CHF 10'000	-	- Kein Grenzwert	-
<b>Neuchâtel</b>	- CHF 10'000	-	- 1:100'000 des charges d'exploitation	-
<b>Nidwalden</b>	- Kein Grenzwert	-	- Kein Grenzwert	-
<b>Obwalden</b>	- CHF 20'000	-	- Kein Grenzwert	-
<b>St. Gallen</b>	- Kein Grenzwert, 12 Perioden - Wesentlichkeit	-	- Kein Grenzwert	-
<b>Schaffhausen</b>	- Grenzwert CHF 10'000	-	- Kein Grenzwert	-

## F.05 Grenzwert TA/TP (Fortsetzung) R.05 Valeur limite AT/PT (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Schwyz</b>	- Kein Grenzwert (Wesentlichkeit)	-	- Kein Grenzwert (Wesentlichkeit)	-
<b>Solothurn</b>	- CHF 500	-	- >20% Aktivierungsgrenze: Abgrenzung zwingend - >50% Budgetposition: Abgrenzung empfohlen - >50% Budgetposition: Abgrenzung fakultativ	-
<b>Tessin</b>	- CHF 500'000	-	- Pas de limite	-
<b>Thurgau</b>	- Kein Grenzwert	-	- Kein Grenzwert	-
<b>Uri</b>	- CHF 20'000	-	- Kein Grenzwert (Wesentlichkeit)	-
<b>Valais</b>	- Grenzwert CHF 5'000	-	- Pas de limite	-
<b>Vaud</b>	- Compte de résultats : pas de limite - Compte d'invest : CHF 100'000	-	- Pas de limite - A fixer par chaque commune.	-
<b>Zug</b>	- CHF 5'000, Erfolgsrechnung - CHF 50'000, Investitionsrechnung	-	- Kein Grenzwert - Grenze den Gemeinden überlassen	-
<b>Zürich</b>	- CHF 100'000	-	- Kein Grenzwert	-

## F.06/12 Bewertungsprinzip VV R.06/12 Principe d'évaluation PA

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Aargau</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Erstbewertung zum Anschaffungswert</li> <li>- Abschreibungen über die Nutzungsdauer</li> <li>- Ausserplanmässige Abschreibungen bei dauerhafter Wertminderung.</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Erstbewertung zum Anschaffungswert</li> <li>- Abschreibungen über die Nutzungsdauer</li> <li>- Ausserplanmässige Abschreibung bei dauerhafter Wertminderung</li> </ul>	-
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	- Nach Anschaffungswert/Herstellkosten	-	-	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Anschaffungs- oder Herstellungswert</li> <li>- lineare Abschreibung nach Nutzungsdauer</li> </ul>	- Ist eine dauerhafte Wertverminderung absehbar, wird der Bilanzwert berichtigt	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Anschaffungs- oder Herstellungswert</li> <li>- lineare Abschreibung nach Nutzungsdauer</li> </ul>	- Ist eine dauerhafte Wertverminderung absehbar, wird der Bilanzwert berichtigt
<b>Basel-Landschaft</b>	- Bilanzierung zu Anschaffungskosten abzüglich Abschreibungen. Falls dieser Wert höher ist als der Verkehrswert, wird der Verkehrswert bilanziert.	- Lineare Abschreibung über die angenommene Nutzungsdauer. Ist eine dauernde Wertminderung absehbar, wird der bilanzierte Wert berichtigt.	- Zeitwert; lineare Abschreibung über kategorisierte Nutzungsdauer	Verkürzte Nutzungsdauer bei sachlicher Notwendigkeit
<b>Basel-Stadt</b>	- Bewertung zu Anschaffungskosten.	- Die erstmalige Bewertung erfolgt zu den Anschaffungskosten. Sind keine Kosten entstanden (z.B. Schenkung), gilt der Fair Value (Markt-/Verkehrswert) als Anschaffungskosten. Die Folgebewertung ergibt sich aus den Anschaffungskosten, abzüglich der linearen Abschreibungen gemäss Nutzungsdauer – oder, wenn tiefer liegend, zum Verkehrswert.	Bettingen: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Bewertung zu Anschaffungswert abzüglich Abschreibungen oder zu Verkehrswert, falls dieser tiefer ist.</li> </ul> Riehen: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Bewertung zu Anschaffungskosten</li> </ul>	Riehen: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens werden höchstens zum Anschaffungswert bilanziert.</li> </ul>

## F.06/12 Bewertungsprinzip VV (Fortsetzung) R.06/12 Principe d'évaluation PA (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Bern</b>	- Zu fortgeführten Anschaffungswerten. Liegt der Nutzwert dauerhaft darunter, so erfolgt eine Wertberichtigung	-	- Das Verwaltungsvermögen wird zum Anschaffungs- oder Herstellungswert bilanziert und nach Nutzungsdauer abgeschrieben. - Eingetretene dauerhafte Wertberichtigungen oder Verluste sind sofort zu berichtigen.	-
<b>Fribourg</b>	- Coût d'acquisition historique moins les amortissements usuels	-	- Réévaluation unique au passage à MCH2 - Coût d'acquisition historique moins les amortissements comptables fixés	-
<b>Genève</b>	- Coût d'acquisition, déduction faite des amortissements et dépréciations éventuelles	-	- Les biens du PA sont inscrits au bilan au coût d'acquisition ou de production. Ils sont amortis selon les modalités définies à l'art. 40 RAC. (Pas de réévaluation du PA lors du passage MCH2).	-
<b>Glarus</b>	- Anlagen im Verwaltungsvermögen werden zu Anschaffungs- bzw. Herstellkosten bilanziert und danach abgeschrieben	-	- Anlagen im Verwaltungsvermögen werden zu Anschaffungs- bzw. Herstellkosten bilanziert und danach abgeschrieben	-
<b>Graubünden</b>	- Gemäss Fachempfehlung	-	- Bilanzierung zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten. Lineare Abschreibung nach Anlagekategorie / Nutzungsdauer	-



## F.06/12 Bewertungsprinzip VV (Fortsetzung) R.06/12 Principe d'évaluation PA (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Jura</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Les biens du patrimoine administratif sont amortis de manière à constater la dépréciation de leur valeur</li> <li>- Les prêts et les participations du patrimoine administratif sont amortis selon les principes commerciaux</li> </ul>	-	- Coût d'acquisition amorti	-
<b>Luzern</b>	- Positionen des Verwaltungsvermögens werden zum Anschaffungswert abzüglich der Abschreibung oder, wenn tiefer liegend, zum Verkehrswert bilanziert.	-	- Positionen des Verwaltungsvermögens werden zum Anschaffungswert abzüglich der ordentlichen Abschreibung oder, wenn tiefer liegend, zum Verkehrswert bilanziert	-
<b>Neuchâtel</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Coût d'acquisition amorti</li> <li>- Si diminution durable de la valeur est prévisible, la valeur portée au bilan sera réévaluée.</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Coût d'acquisition amorti</li> <li>- Si diminution durable de la valeur est prévisible, la valeur portée au bilan sera réévaluée.</li> </ul>	-
<b>Nidwalden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Anschaffungs- bzw. Herstellkosten, wenn kein Preis bezahlt, dann wird der Verkehrswert als Anschaffungswert bilanziert</li> <li>- wenn dauerhafte Wertminderung aufgrund eines unvorhergesehenen Ereignisses, dann Berichtigung des bilanzierten Wertes</li> </ul>	- Art. 56 FHG	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Anschaffungs- bzw. Herstellkosten, wenn kein Preis bezahlt, dann wird der Verkehrswert als Anschaffungswert bilanziert</li> <li>- wenn dauerhafte Wertminderung aufgrund eines unvorhergesehenen Ereignisses, dann Berichtigung des bilanzierten Wertes</li> </ul>	- Art. 55 GemFHG
<b>Obwalden</b>	- Abgeschriebene Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten	-	- Abgeschriebene Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten	-

**F.06/12 Bewertungsprinzip VV (Fortsetzung)**  
**R.06/12 Principe d'évaluation PA (suite)**

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>St. Gallen</b>	- Bewertung zum Anschaffungswert abzüglich Abschreibungen	- Sachanlagen VV zum Anschaffungswert abzüglich Abschreibungen - Immaterielle Anlagen zum Anschaffungswert abzüglich Abschreibungen - Darlehen nach kaufmännischen Grundsätzen, höchstens zum Anschaffungswert abzüglich allfälliger Wertberichtigungen - Beteiligungen und Grundkapitalien nach kaufmännischen Grundsätzen, höchstens zum Nennwert abzüglich allfälliger Wertberichtigungen - Investitionsbeiträge zum Anschaffungswert abzüglich Abschreibungen - Übriges Verwaltungsvermögen zum Anschaffungswert abzüglich Abschreibungen - Die Übertragung von Verwaltungs- ins Finanzvermögen erfolgt zum Verkehrswert	- Erstmalige Bewertung zu Anschaffungs- bzw. Herstellkosten - Planmässige Abschreibung über Nutzungsdauer	-
<b>Schaffhausen</b>	- Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten - Beteiligungen zum Nominalwert	-	- Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten - Beteiligungen zum Nominalwert	-

## F.06/12 Bewertungsprinzip VV (Fortsetzung) R.06/12 Principe d'évaluation PA (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Schwyz</b>	- Anschaffungswert minus Abschreibungen - Bei dauerhafter Wertminderung wird Wert berichtigt.	-	- Anschaffungswert minus Abschreibungen - Bei dauerhafter Wertminderung wird Wert berichtigt.	-
<b>Solothurn</b>	- Zu Anschaffungs- oder Herstellkosten - Minus Abschreibungen	-	- Erstmalig: Anschaffungswert, Herstellungswert, sofern keine Kosten Verkehrswert - Minus Abschreibungen	-
<b>Tessin</b>	- Valeur d'acquisition ou de construction, compte tenu des amortissements	-	- Valeur d'acquisition (cout net d'investissement) - amortissements	-
<b>Thurgau</b>	- Anschaffungswert / Nominalwert	- Beim Übergang: keine Neubewertung	- Anschaffungswert / Nominalwert Beim Übergang: keine Neubewertung	-
<b>Uri</b>	- Bilanzierung zu Anschaffungs- bzw. Herstellkosten	-	- Anlagen im VV werden zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bilanziert.	- Anlagen des VV, die durch Nutzung einem Wertverzehr unterliegen, werden ordentlich je Anlagekategorie degressiv vom Restbuchwert abgeschrieben. Die jährlichen Abschreibungssätze auf dem Restbuchwert sind im Anhang festgehalten. Die Führung einer Anlagebuchhaltung wird empfohlen.
<b>Valais</b>	- Zu Anschaffungs- beziehungsweise Herstellungskosten - Wird abgeschrieben	-	- Coût d'acquisition amorti	- Possibilité dans les fourchettes autorisées MCH2 tableau 12-1
<b>Vaud</b>	- Valeur d'acquisition amortie	-	- Valeur d'acquisition amortie.	-

**F.06/12 Bewertungsprinzip VV (Fortsetzung)**  
**R.06/12 Principe d'évaluation PA (suite)**

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Zug</b>	- Anschaffungswert minus Abschreibungen	-	- Anschaffungswert minus Abschreibungen	-
<b>Zürich</b>	- Positionen des Verwaltungsvermögens werden zum Anschaffungswert abzüglich der Abschreibung oder, wenn tiefer liegend, zum Verkehrswert bilanziert. Die Entwertung des Verwaltungsvermögens durch Nutzung wird durch planmässige Abschreibungen über die angenommene Nutzungsdauer berücksichtigt. - Ist auf einer Position eine dauernde Wertminderung absehbar, wird deren bilanzierter Wert berichtet	-	- Anlagen im Verwaltungsvermögens werden zum Anschaffungswert abzüglich der erhaltenen Investitionsbeiträge bewertet. Die Anlagen, die durch Nutzung entwertet werden, werden planmässig nach Anlagekategorie über die Nutzungsdauer abgeschrieben. - Ist auf einer Position eine dauernde Wertminderung absehbar, wird deren bilanzierter Wert berichtet	-

## F.06/12 Bewertungsprinzip FV R.06/12 Principe d'évaluation PF

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Aargau</b>	- Erstbewertung zum Anschaffungswert - Folgebewertung zum Verkehrswert; grundsätzlich jährlich, bei Sachanlagen alle fünf Jahre, dauerhafte Wertminderungen sofort.	-	- Erstbewertung zum Anschaffungswert - Folgebewertung zum Verkehrswert, wobei jährliche systematische Neubewertung der Finanzanlagen, bei Liegenschaften des Finanzvermögens alle vier Jahre.	-
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	- Nach Verkehrswert/Marktwert (Sachanlagen alle 5 Jahre neu geschätzt)	-	-	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	- Finanzvermögen wird mit dem Verkehrswert bilanziert	-	- Finanzvermögen wird mit dem Verkehrswert bilanziert	-
<b>Basel-Landschaft</b>	- Bilanzierung zum Verkehrswert	- Deuten Indikatoren auf eine dauernde Wertveränderung hin, ist vor der periodischen Folgebewertung eine Prüfung der Werthaltigkeit vorzunehmen. Die Folgebewertung ist periodisch vorzunehmen mindestens jedoch alle 5 Jahre	- Verkehrswert	- Neubewertung bei grösseren Wertschwankungen, mindestens jedoch alle 5 Jahre.
<b>Basel-Stadt</b>	- Bewertung zum Fair Value (Markt-/Verkehrswert).	- Die erstmalige Bewertung erfolgt zu den Anschaffungskosten. Die Folgebewertung erfolgt zum Fair Value (Markt-/Verkehrswert). Die Anpassung der Bewertung (positiv und negativ) erfolgt erfolgswirksam im Finanzergebnis.	- Bewertung zum Verkehrswert	Riehen: - Bei Ersterfassung werden die Sach- und immateriellen Anlagen des Finanzvermögens zu ihrem Anschaffungswert bilanziert. Die Folgebewertung erfolgt zum Verkehrswert. - Restatement per 1.1.2024 nach dem Verkehrswert
<b>Bern</b>	- Bilanzierung zum Verkehrswert - Periodische Neubewertung	-	- Bilanzierung zum Verkehrswert - Periodische Neubewertung	-

## F.06/12 Bewertungsprinzip FV (Fortsetzung) R.06/12 Principe d'évaluation PF (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Fribourg</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Dans la loi pas de différence entre PA et PF</li> <li>- Les actifs figurent au bilan au plus pour leur prix d'achat ou de revient, compte tenu des amortissements commandés par les circonstances</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Fait l'objet d'une réévaluation si nécessaire lors de la clôture annuelle des comptes</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Réévaluation périodique</li> <li>- Valeur vénale</li> <li>- Réévaluation éventuelle par période de 5 ans, mais peut être anticipée si nécessaire</li> </ul>	-
<b>Genève</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Juste valeur ou coût historique, déduction faite des dépréciations éventuelles</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Juste valeur pour les immobilisations corporelles ; coût historique pour certains titres financiers</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Immobilisations corporelles du PF : évaluation tous les 5 ans à la valeur de remplacement.</li> <li>- Les placements financiers sont réévalués chaque année à la valeur du marché.</li> <li>- Autres éléments du PF : valeur nominale.</li> </ul>	- Evaluation du PF : art. 38 RAC.
<b>Glarus</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Anlagen im Finanzvermögen werden bei erstmaliger Bilanzierung zu Anschaffungskosten bilanziert. Entsteht kein Aufwand, wird zu Verkehrswerten zum Zeitpunkt des Zugangs bilanziert.</li> <li>- Die Folgebewertung erfolgt zum Verkehrswert.</li> <li>- Periodische Neubewertung</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Anlagen im Finanzvermögen werden bei erstmaliger Bilanzierung zu Anschaffungskosten bilanziert. Entsteht kein Aufwand, wird zu Verkehrswerten zum Zeitpunkt des Zugangs bilanziert.</li> <li>- Die Folgebewertung erfolgt zum Verkehrswert.</li> <li>- Periodische Neubewertung</li> </ul>	-
<b>Graubünden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Grundsätzlich gemäss Fachempfehlung</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Sachanlagen mindestens alle 10 Jahre</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Nach kaufmännischen Grundsätzen</li> </ul>	-
<b>Jura</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Les biens du patrimoine financier sont amortis selon les principes commerciaux</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Valeurs boursières pour les titres</li> <li>- Valeurs officielles pour les terrains</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Valeurs d'achat lors de la première inscription au bilan</li> </ul>	- Réévalué tous les 5 ans selon l'annexe 1 du décret (RSJU 190.611)

**F.06/12 Bewertungsprinzip FV (Fortsetzung)**  
**R.06/12 Principe d'évaluation PF (suite)**

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Luzern</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert.</li> <li>- jährliche Neubewertung der Finanzanlagen, Immobilien mindestens alle 4 Jahre</li> </ul>	-	- Verkehrswert, Bewertung alle 4 Jahre	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert. Alle 4 Jahre gemäss FE 06</li> </ul>
<b>Neuchâtel</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Valeur vénale</li> <li>- Réévaluation périodique</li> <li>- Si diminution durable de la valeur est prévisible, la valeur portée au bilan sera réévaluée.</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Valeur vénale</li> <li>- Réévaluation périodique</li> <li>- Si diminution durable de la valeur est prévisible, la valeur portée au bilan sera réévaluée.</li> </ul>	-
<b>Nidwalden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Bewertung zum Nominalwert</li> <li>- Anlagen zu Anschaffungskosten bei erstmaliger Bilanzierung</li> <li>- Folgebewertung zum Verkehrswert</li> </ul>	- Art. 55 FHG	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Bewertung zum Nominalwert</li> <li>- Anlagen zu Anschaffungskosten bei erstmaliger Bilanzierung</li> <li>- Folgebewertungen zum Verkehrswert</li> </ul>	- Art. 54 GemFHG
<b>Obwalden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Anschaffungskosten (entsteht kein Aufwand zu Verkehrswerten)</li> <li>- Folgebewertung zu Verkehrswerten</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Anschaffungskosten (entsteht kein Aufwand zu Verkehrswerten)</li> <li>- Folgebewertung zu Verkehrswerten</li> </ul>	-
<b>St. Gallen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Bewertung zu Verkehrs- und Nominalwerten</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Flüssige Mittel zum Nominalwert</li> <li>- Kurzfristige Geldanlagen zum Verkehrswert (Marktwert)</li> <li>- Forderungen zum Nominalwert</li> <li>- Kurzfristige Finanzanlagen zum Verkehrswert (Marktwert)</li> <li>- Aktive Rechnungsabgrenzungen zum Nominalwert</li> <li>- Vorräte und angefangene Arbeiten zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten unter</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Erstmalige Bewertung zu Anschaffungs- bzw. Herstellkosten</li> <li>- Folgebewertung zum Verkehrswert</li> </ul>	-

		<ul style="list-style-type: none"> <li>Berücksichtigung des Niederstwertprinzips</li> <li>- Finanzanlagen FV</li> <li>- Handelbare Aktien und Anteilscheine zum Verkehrswert (Marktwert)</li> <li>- Handelbare verzinsliche Anlagen zum Verkehrswert (Marktwert)</li> <li>- Nicht handelbare Anlagen «pro memoria» bzw. vollständig abgeschrieben. Dabei ist nicht relevant, ob die Anlage einen Ertrag abwirft oder nicht.</li> <li>- Finanzanlagen, die nicht aus wirtschaftlichen, sondern politischen Gründen gehalten werden, zum Anschaffungswert unter Berücksichtigung des Niederstwertprinzips</li> <li>- Übrige Finanzanlagen (FV) zum Nominalwert bzw. «pro memoria»</li> <li>- Sachanlagen FV</li> <li>- Gebäude/Grundstücke als vorsorglicher Landerwerb für zukünftige Investitionsobjekte der IR zum Anschaffungswert</li> <li>- Waldgrundstücke zum Anschaffungswert</li> </ul>		
<b>Schaffhausen</b>	- Verkehrswert	-	- Verkehrswert	-
<b>Schwyz</b>	- Verkehrswert	-	- Verkehrswert	-
<b>Solothurn</b>	- Bei erstmaliger Bilanzierung zu Anschaffungskosten, Folgebewertungen zum Verkehrswert, periodische Neubewertung	-	- Anschaffungs- oder Herstellungswert, sofern keine Kosten nach Verkehrswert - Periodische Folgebewertung nach Richtlinien Kanton (5 Jahre)	-
<b>Tessin</b>	- Valeur vénale	-	- Valeur commerciale	-



## F.06/12 Bewertungsprinzip FV (Fortsetzung) R.06/12 Principe d'évaluation PF (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Thurgau</b>	- Anschaffungskosten / Verkehrswert Periodische Neubewertung	-	- Anschaffungskosten / Verkehrswert Periodische Neubewertung	-
<b>Uri</b>	- Erstbilanzierung zu Anschaffungskosten; Folgebewertungen zum Verkehrswert	- Finanzanlagen werden jährlich, übrige Anlagen mind. alle 10 Jahre Neubewertet	- Anlagen im Finanzvermögen werden bei erstmaliger Bilanzierung zu Anschaffungskosten bilanziert. Folgebewertungen zum Verkehrswert. Ist bei einer Position des Finanzvermögens eine dauerhafte Wertminderung absehbar, wird deren bilanzierter Wert berichtigt.	- Entsteht kein Aufwand, wird zu Verkehrswerten zum Zeitpunkt des Zugangs bilanziert. Eine systematische Neubewertung der Finanzanlagen findet jährlich, der übrigen Anlagen periodisch, d. h. mindestens alle 10 Jahre, statt.
<b>Valais</b>	- Anschaffungskosten resp. Verkehrswert falls Anschaffungskosten nicht bekannt - Fremdkapital und Finanzvermögen zum Nominalwert - Das Finanzvermögen wird wertberichtigt, falls eine dauerhafte Wertminderung absehbar ist.	- Art. 11	- À choix valeur vénale ou valeur comptable (coût amorti pour les immobilisations, valeur nominale pour les autres éléments du PF)	- Possibilité d'évaluation autorisée avec une réévaluation au plus tôt après 5 ans
<b>Vaud</b>	- Valeur d'acquisition - Amortissement si valeur économique inférieure au prix de revient	-	Valeur d'acquisition. Amortissement si valeur économique inférieure au prix de revient. - Amortissements planifiés possibles, selon les mêmes règles que le PA.	-
<b>Zug</b>	- Verkehrswert	-	- Verkehrswert	-
<b>Zürich</b>	- Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert	-	- Anlagen im Finanzvermögen werden zum Verkehrswert bewertet.	-

## F.07 Steuerverbuchung R.07 Comptabilisation recettes fiscales

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Aargau</b>	- Soll-Prinzip	-	- Soll-Prinzip	-
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	- Soll-Prinzip	-	-	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	- Soll-Prinzip	-	- Soll-Prinzip	-
<b>Basel-Landschaft</b>	- Steuerabgrenzungs-Prinzip	-	- Steuerabgrenzungs-Prinzip	-
<b>Basel-Stadt</b>	- Steuerabgrenzungs-Prinzip, allerdings bezogen auf das Fälligkeitsjahr und nicht auf das Steuerjahr	-	- Steuerabgrenzungs-Prinzip	Riehen: - Es werden die gesamten Steuern, welche im Geschäftsjahr geschuldet sind, möglichst genau geschätzt und verbucht.
<b>Bern</b>	- Soll-Prinzip	-	- Soll-Prinzip	-
<b>Fribourg</b>	- Principe de la délimitation des impôts.	-	- Principe de la délimitation des impôts	-
<b>Genève</b>	- Principe de la délimitation des impôts.	-	- Principe de la délimitation des impôts.	- Art. 44 RAC
<b>Glarus</b>	- Soll-Prinzip	-	- Soll-Prinzip	-
<b>Graubünden</b>	- Soll-Prinzip	-	- Soll-Prinzip	-
<b>Jura</b>	- Principe d'échéance	-	- Principe d'échéance	-
<b>Luzern</b>	- Steuerabgrenzungs-Prinzip	-	- Soll-Prinzip	- Verbuchung gemäss SOLL-Stellung in der Steuersoftware LUTAX
<b>Neuchâtel</b>	- Principe d'échéance	-	- Principe d'échéance	-
<b>Nidwalden</b>	- Soll-Prinzip	-	- Soll-Prinzip	-
<b>Obwalden</b>	- Soll-Prinzip	-	- Soll-Prinzip	-
<b>St. Gallen</b>	- Soll-Prinzip	-	- Soll-Prinzip	-
<b>Schaffhausen</b>	- Soll-Prinzip	-	- Soll-Prinzip	-
<b>Schwyz</b>	- Soll-Prinzip	-	- Soll-Prinzip	-
<b>Solothurn</b>	- Soll-Prinzip	-	- Mindestens Soll-Prinzip - Möglichkeit: Soll-Prinzip+ oder Einzelbewertungsverfahren	-

## F.07 Steuerverbuchung (Fortsetzung) R.07 Comptabilisation recettes fiscales (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Tessin</b>	- Délimitation de l'exercice	-	- Délimitation de l'exercice	-
<b>Thurgau</b>	- Soll-Prinzip	-	- Soll-Prinzip	-
<b>Uri</b>	- Soll-Prinzip	- Aber: Grundstückgewinnsteuern und Erbschafts/Schenkungssteuern nach Kassa-Prinzip	- Soll-Prinzip	-
<b>Valais</b>	- Soll-Prinzip	-	- Selon le principe d'échéance ou selon la délimitation de l'exercice	-
<b>Vaud</b>	- Principe d'échéance	-	- Principe d'échéance	-
<b>Zug</b>	- Soll-Prinzip	-	- Soll-Prinzip	-
<b>Zürich</b>	- Steuerabgrenzungs-Prinzip	-	- Soll-Prinzip	-

## F.08 Vorfinanzierungen (ausdrücklich gesetzlich zulässig) R.08 Préfinancements (autorisés explicitement par la législation)

Stand Dezember 2023

Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Aargau</b>	- Nicht zulässig	-	- Zulässig - Nicht zulässig für Spezialfinanzierungen	- Gemäss Handbuch und Praxis; in den Rechtsgrundlagen nicht erwähnt.
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	- Gesetzlich zulässig	-	-	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	- Gesetzlich zulässig, aber an bestimmte Bedingungen geknüpft	- Soweit die Erfolgsrechnung im ordentlichen Ergebnis mit einem Ertragsüberschuss schliesst, der nicht für zusätzliche Abschreibungen verwendet wird - Nur für bewilligte Investitionsvorhaben	- Gesetzlich zulässig, aber an bestimmte Bedingungen geknüpft	- Soweit die Erfolgsrechnung im ordentlichen Ergebnis mit einem Ertragsüberschuss schliesst, der nicht für zusätzliche Abschreibungen verwendet wird - Nur für bewilligte Investitionsvorhaben
<b>Basel-Landschaft</b>	- Nicht zulässig	- Entgegen der SRS Auslegung zur Fachempfehlung Nr. 8, verzichtet der Kanton Basel-Landschaft auf Vorfinanzierungen. Bei den Vorfinanzierungen in SGS 310 FHG §55 handelt es sich nicht um Vorgänge im Sinn der SRS Auslegung zur Fachempfehlung Nr. 8, sondern um Projekte, deren Finanzierung vom Bund beschlossen ist, jedoch vom Kanton gegenüber dem Fahrplan Bund vorgezogen werden. -	- Zulässig - Auflösung nicht mehr mittels zusätzlicher Abschreibungen zum Investitionszeitpunkt, sondern linear über die Nutzungsdauer.	-

## F.08 Vorfinanzierungen (ausdrücklich gesetzlich zulässig) (Fortsetzung) R.08 Préfinancements (autorisés explicitement par la législation) (suite)

Stand Dezember 2023

Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Basel-Stadt</b>	- Nicht zulässig - Spezielle Form für die Finanzierung der vergangenen Pensionskassensanierungen (weggefallen per 31.12.2016)	-	Bettingen: - Zulässig, nur bei einem Ertragsüberschuss Riehen: - Nicht zulässig	Bettingen: - Investitionsvorhaben muss innert 4 Jahren nach letzter Einlage beschlossen werden; sonst Auflösung zugunsten der Erfolgsrechnung. Riehen: - Der Einwohnerrat könnte jedoch jederzeit eine Vorfinanzierung mittels einer Ordnung beschliessen.
<b>Bern</b>	- Grundsätzlich nicht zulässig (Ausnahmen bedürfen eigener gesetzlicher Grundlagen)	-	- Gesetzlich zulässig - Reglement analog Spezialfinanzierungen notwendig	-
<b>Fribourg</b>	- Autorisé - Prévu par la législation	-	- Pas autorisés par la législation	- Seule une base légale peut permettre la constitution de préfinancements
<b>Genève</b>	- Pas autorisés par la législation et pas conforme aux IPSAS	-	- Les préfinancements propres sont permis (avec conditions).	- Art. 42 RAC.
<b>Glarus</b>	- Nicht zulässig.	-	- Nicht zulässig	-
<b>Graubünden</b>	- Gesetzlich zulässig	-	- Gesetzlich zulässig, wenn dadurch kein Aufwandüberschuss entsteht	-
<b>Jura</b>	- Autorisés, mais doivent être décidés avec le budget - Pour l'instant il n'y en a pas	-	- Autorisés uniquement pour le PA et sous conditions	-
<b>Luzern</b>	- Nicht zulässig	-	- Nicht zulässig	-
<b>Neuchâtel</b>	- Oui, pour des projets importants - Fonds : seulement pour des recettes affectées	-	- Oui, pour des projets importants - Fonds : seulement pour des recettes affectées	-
<b>Nidwalden</b>	- Zulässig für besondere Investitionsvorhaben	- Art. 54 FHG,	- Zulässig für konkret absehbare Aufgaben und für Ertragsminderungen	- Art. 53 GemFHG
<b>Obwalden</b>	- Zulässig (Art. 71 FHG)	-	- Zulässig (Art. 71 FHG)	-

## F.08 Vorfinanzierungen (ausdrücklich gesetzlich zulässig) (Fortsetzung) R.08 Préfinancements (autorisés explicitement par la législation) (suite)

Stand Dezember 2023

Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>St. Gallen</b>	- Nicht zulässig	-	- Gesetzlich ausdrücklich zulässig	-
<b>Schaffhausen</b>	- Kein spezifischer Gesetzesartikel zu Vorfinanzierungen vorhanden.	-	- Seit Einführung HRM2 keine Vorfinanzierungen mehr zulässig.	- Art. 76 lit. b des Gemeindegesetzes findet aufgrund des neueren Finanzhaushaltsgesetzes keine Anwendung mehr. Gesetzesrevision geplant.
<b>Schwyz</b>	- Nicht zulässig	-	- Nicht zulässig	-
<b>Solothurn</b>	- Nicht zulässig	-	- Zulässig, Bedingungen sind einzuhalten	-
<b>Tessin</b>	- Non prévus	-	- Non prévus / interdits	- (art. 6 RG FCC)
<b>Thurgau</b>	- Zulässig	-	- Zulässig	-
<b>Uri</b>	- Nicht zulässig	-	- Zulässig; bedürfen einer Rechtsgrundlage - Sollte eine Gemeinde das Instrument der Finanzpolitischen Reserven anwenden, sind Vorfinanzierungen nicht mehr zulässig.	- Seit 1.1.2021 gilt: Bei erstmaliger Bildung finanzpolitischer Reserven dürfen im gleichen und in den nachfolgenden Rechnungsjahren keine zusätzlichen Abschreibungen mehr getätigt und keine Vorfinanzierungen mehr gebildet werden.
<b>Valais</b>	- Zulässig	-	- non	-
<b>Vaud</b>	- Autorisés par la législation	-	- Autorisé par la législation	-
<b>Zug</b>	- Zulässig	-	- Zulässig	-
<b>Zürich</b>	- nur für Verkehrsfonds zulässig	-	- Gesetzlich zulässig	-

## Auslegung F.08 Abschluss SpF Complément R.08 Complément FSp

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Aargau</b>	- Kontengruppen 351/451	-	- Kontengruppe 901x	-
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	- Kontengruppen 350/450 SF - Kontengruppen 351/451 Fonds	-	-	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	- Kontengruppe 901	-	- Kontengruppe 901	-
<b>Basel-Landschaft</b>	- Die Spezialfinanzierungen im Eigenkapital werden generell über die Konten 900 abgeschlossen, wobei Drei bis zur Ausschöpfung über 351/451 abgeschlossen werden.	-	- Kontengruppen 351/451	-
<b>Basel-Stadt</b>	- N.a.	- Es gibt keine Spezialfinanzierungen	- Kontengruppen 351/451	-
<b>Bern</b>	- SF im Fremdkapital (350/450) - SF im Eigenkapital (351/451).	-	- Kontengruppe 901x	- Nicht gebührenfinanzierte SF über Konten 352/451 oder 389/489
<b>Fribourg</b>	- Le boucllement des financements spéciaux est comptabilisé à l'aide des comptes 351/451	-	- Par les comptes 3510/4510	-
<b>Genève</b>	- N.a.	- Si utilisé, les comptes 351/451 seraient utilisés	- Groupe de comptes 901	-
<b>Glarus</b>	- N.a.	-	- Kontengruppe 351/451	-
<b>Graubünden</b>	- Der Abschluss der SF erfolgt über die Konten 351/451	-	- Der Abschluss der SF erfolgt über die Konten 35 / 45	-
<b>Jura</b>	- Groupes de comptes 351/451	-	- Groupe de comptes 901x	-
<b>Luzern</b>	- Kontengruppe 901x	-	- Kontengruppen 351/451	-
<b>Neuchâtel</b>	- Groupes de comptes 351/451	- Les fonds sous capitaux propres sont mouvementés par les groupes de comptes 351/451	- Groupes de comptes 351/451	-
<b>Nidwalden</b>	- Kontengruppen 351/451	-	- Kontengruppen 351/451	-

## Auslegung F.08 Abschluss SpF (Fortsetzung) Complément R.08 Complément FSp (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Obwalden</b>	- Kontengruppen 901 ab 2022	-	- Kontengruppen 351/451	-
<b>St. Gallen</b>	- Kontengruppen 351/451	-	- Kontengruppen 351/451	-
<b>Schaffhausen</b>	- Kontengruppe 901	-	- Kontengruppe 901	-
<b>Schwyz</b>	- Kontengruppe 901x	-	- Kontengruppe 901x	-
<b>Solothurn</b>	- SF im Fremdkapital (350/450) - SF im Eigenkapital (Direkt über EK – Kontengruppe 290 und 299)	-	- Kontengruppen 351/451	-
<b>Tessin</b>	- N.a.	- Pas de FSp	- Groupes de comptes 351/451	-
<b>Thurgau</b>	- Kontengruppen 350/450	- Aus Transparenzgründen werden für die Berechnung der Selbstfinanzierung (Cashflow) die Kostenarten 35 und 45 vom Aufwand-/Ertragsüberschuss sichtbar eliminiert, um so die Herleitung nachvollziehbar zu machen	- Kontengruppen 351/451	-
<b>Uri</b>	- Kontengruppen 351/451	-	- Kontengruppen 351/451	-
<b>Valais</b>	- Kontengruppen 35/45 oder 389/489	-	- Groupes de comptes 351/451	-
<b>Vaud</b>	- Groupes de comptes 351/451	-	- Groupes de comptes 351/451	-
<b>Zug</b>	- Kontengruppens 351/451	-	- Kontengruppen 351/451	-
<b>Zürich</b>	- Kontengruppe 901 - Ausnahme Verkehrsfonds, der über Konti 351/451 abgeschlossen wird.	- Der Verkehrsfonds wird buchungstechnisch wie ein Fonds im Fremdkapital behandelt, d.h. er wird brutto über die Erfolgsrechnung abgeschlossen, weil der Fonds zur Vorfinanzierung von Investitionen dient.	- Kontengruppen 351/451	-



## F.10 Verbuchung Investitionsbeiträge

### R.10 Comptabilisation subventions d'investissement

Stand Dezember 2023

Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Aargau</b>	- Netto-Verbuchung	-	- Netto-Verbuchung	-
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	- Netto- Verbuchung	-	-	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	- Netto-Verbuchung	-	- Netto-Verbuchung	-
<b>Basel-Landschaft</b>	- Netto-Verbuchung	-	- Netto-Verbuchung	-
<b>Basel-Stadt</b>	- Brutto-Verbuchung, jedoch als Minus-Aktivkonto anstelle Passivkonto	-	- Netto-Verbuchung	-
<b>Bern</b>	- Brutto-Verbuchung	- Ausnahme: Empfangene Investitionsbeiträge an eigene Sachanlagen werden netto verbucht	- Netto-Verbuchung	-
<b>Fribourg</b>	- Net (option 1)	-	- Brut (option2)	-
<b>Genève</b>	- Brut (option 2)	-	- Net (option 1) pour la comptabilisation des subventions d'investissement reçues	-
<b>Glarus</b>	- Netto-Verbuchung	-	- Netto-Verbuchung	-
<b>Graubünden</b>	- Netto-Verbuchung	-	- Netto-Verbuchung	-
<b>Jura</b>	- Comptabilisation au net	-	- Comptabilisation au net	-
<b>Luzern</b>	- Brutto-Verbuchung	-	- Netto-Verbuchung	-
<b>Neuchâtel</b>	- Comptabilisation au net	-	- Comptabilisation au net	-
<b>Nidwalden</b>	- Netto-Verbuchung	-	- Netto-Verbuchung	-
<b>Obwalden</b>	- Netto-Verbuchung	-	- Netto-Verbuchung	-
<b>St. Gallen</b>	- Netto-Verbuchung	-	- Netto-Verbuchung	-
<b>Schaffhausen</b>	- Netto-Verbuchung	-	- Netto-Verbuchung	-
<b>Schwyz</b>	- Netto-Verbuchung	-	- Netto-Verbuchung	-
<b>Solothurn</b>	- Netto-Verbuchung	-	- Netto-Verbuchung	-
<b>Tessin</b>	- Comptabilisation au net	-	- Comptabilisation au net	-
<b>Thurgau</b>	- Netto-Verbuchung	-	- Netto-Verbuchung	-
<b>Uri</b>	- Netto-Verbuchung	-	- Netto-Verbuchung	-
<b>Valais</b>	- Netto-Verbuchung	-	- Net option 1	-

**F.10 Verbuchung Investitionsbeiträge (Fortsetzung)**  
**R.10 Comptabilisation subventions d'investissement (suite)**

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Vaud</b>	- Option nette	-	- Option nette	-
<b>Zug</b>	- Netto-Verbuchung	-	- Netto-Verbuchung	-
<b>Zürich</b>	- Brutto-Verbuchung	-	- Netto-Verbuchung	-

## F.10/12 Aktivierungsgrenze R.10/12 Limite d'activation

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Aargau</b>	- CHF 250'000	-	- CHF 25'000 bis 1000 Einwohner CHF 50'000 bis 5000 Einwohner CHF 75'000 bis 10'000 Einwohner CHF 100'000 ab 10'000 Einwohner	-
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	- Empfohlener Wert CHF 100'000	-	-	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	- Empfohlener Wert CHF 100'000	-	- Entsprechend der Grösse des Gemeinwesens - Empfohlener Grenzwert CHF 50'000	-
<b>Basel-Landschaft</b>	- CHF 300'000	-	- CHF 25'000 bis 1000 Einwohner CHF 50'000 bis 5000 Einwohner CHF 75'000 bis 10'000 Einwohner CHF 100'000 ab 10'000 Einwohner (gemäss KKAG)	-
<b>Basel-Stadt</b>	- 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	-	Bettungen: - CHF 40'000 Riehen: - CHF 50'000	-

## F.10/12 Aktivierungsgrenze (Fortsetzung) R.10/12 Limite d'activation (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Bern</b>	- CHF 5000 Mobile Sachanlagen - CHF 100'000 Immobilien und Immaterielle Sachanlagen - keine Grenze bei Finanzanlagen	-	- CHF 25'000 bis 1000 Einwohner CHF 50'000 bis 5000 Einwohner CHF 75'000 bis 10'000 Einwohner CHF 100'000 ab 10'000 Einwohner (gemäss KKAG)	-
<b>Fribourg</b>	- CHF 250'000	-	- Limite fixée dans le règlement des finances - À défaut, limite fixée par l'OFCo, max. CHF 50'000	- Obligatoire
<b>Genève</b>	- Pas de limite définie	-	- Une dépense d'investissement jusqu'à CHF 100'000 pour un seul objet peut, le cas échéant, être incluse dans un crédit budgétaire.	- Art. 39 RAC
<b>Glarus</b>	- CHF 300'000	-	- CHF 100'000	-
<b>Graubünden</b>	- CHF 200'000	-	- CHF 25'000 bis 1000 Einwohner CHF 50'000 bis 5000 Einwohner CHF 75'000 bis 10'000 Einwohner CHF 100'000 ab 10'000 Einwohner	-
<b>Jura</b>	- CHF 20'000	-	- CHF 20'000	-
<b>Luzern</b>	- CHF 50'000 Sachanlagen - CHF 200'000 Immaterielle Anlagen	-	- CHF 10'000 -> bis 1000 Einwohner - CHF 20'000 -> bis 5000 Einwohner - CHF 40'000 -> bis 10'000 Einwohner - CHF 50'000 -> ab 10'000 Einwohnern	-

## F.10/12 Aktivierungsgrenze (Fortsetzung) R.10/12 Limite d'activation (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Neuchâtel</b>	- CHF 10'000	-	- Normalement selon les directives de la CACSFC : 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	-
<b>Nidwalden</b>	- CHF 100'000	-	- CHF 50'000	-
<b>Obwalden</b>	- In der Regel CHF 100'000 (Art. 53 FHG)	-	- In der Regel CHF 100'000 (Art. 53 FHG)	-
<b>St. Gallen</b>	- CHF 3 Mio. (fakultatives 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	-
<b>Schaffhausen</b>	- 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	-
<b>Schwyz</b>	- CHF 100'000	-	- CHF 75'000	-
<b>Solothurn</b>	- CHF 50'000 (WoV-VO §29) - Nicht aktiviert werden Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge, Geräte	-	- CHF 25'000 bis 1000 Einwohner CHF 50'000 bis 5000 Einwohner CHF 75'000 bis 10'000 Einwohner CHF 100'000 ab 10'000 Einwohner - (gemäss KKAG)	-

## F.10/12 Aktivierungsgrenze (Fortsetzung) R.10/12 Limite d'activation (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Tessin</b>	- CHF 200'000	-	- CHF 25'000 jusqu'à 1000 hab. CHF 50'000 jusqu'à 5000 hab. CHF 75'000 jusqu'à 10'000 hab. CHF 100'000 dès 10'000 hab. (selon CACSFC)	- Pas contraignant
<b>Thurgau</b>	- CHF 100'000	-	- Wählbar: zwischen abgestuft nach Einw. CHF 25'000 bis 1000 Einw; CHF 50'000 über 1000 bis 5000 Einw.; CHF 75'000 über 5000 bis 10'000 Einw.; CHF 100'000 über 10'000 Einw. - Oder generell CHF 100'000	-
<b>Uri</b>	- CHF 100'000	-	- CHF 20'000 bis 1000 Einwohner CHF 30'000 bis 2000 Einwohner CHF 40'000 bis 5000 Einwohner CHF 50'000 ab 5000 Einwohner	-
<b>Valais</b>	- CHF 200'000	-	- Pas de limite	-
<b>Vaud</b>	- CHF 1'000'000	-	- CHF 50'000	- En discussion dans le cadre de la révision de la LC.
<b>Zug</b>	- Grundstücke, Investitionsbeiträge, Beteiligungen VV und Darlehen VV CHF 1, Rest CHF 100'000	-	- Keine vorgegebene Aktivierungsgrenze, Gemeinden definieren diese selber (Wesentlichkeit)	-
<b>Zürich</b>	- CHF 50'000 Sachanlagen - CHF 200'000 Immaterielle Anlagen	-	- Max. CHF 50'000; Festlegung mittels Exekutivbeschluss notwendig.	-

## F.12 Abschreibungsmethode R.12 Méthode d'amortissement

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Aargau</b>	- Linear nach Nutzungsdauer (ohne Grundstücke) - Direktabschreibung von Investitionen in Spezialfinanzierungen und Wasserbauten - Direktabschreibung von erteilten Investitionsbeiträgen	-	- Linear nach Nutzungsdauer (ohne Grundstücke)	-
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	- Degressiv nach Nutzungsdauer	-	-	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	- Linear nach Nutzungsdauer	-	- Linear nach Nutzungsdauer	-
<b>Basel-Landschaft</b>	- Linear nach Nutzungsdauer	-	- Linear nach Nutzungsdauer	-
<b>Basel-Stadt</b>	- Linear nach Nutzungsdauer	-	- Linear nach Nutzungsdauer	-
<b>Bern</b>	- Linear nach Nutzungsdauer	-	- Linear nach Nutzungsdauer	-
<b>Fribourg</b>	- Dégressif selon durée d'utilisation	-	- Linéaire selon la durée d'utilisation	-
<b>Genève</b>	- Linéaire selon durée d'utilisation	-	- Linéaire selon durée d'utilisation	- Art. 40 RAC
<b>Glarus</b>	- Linear nach Nutzungsdauer	-	- Linear nach Nutzungsdauer	-
<b>Graubünden</b>	- Linear nach Nutzungsdauer	-	- Linear nach Nutzungsdauer	-
<b>Jura</b>	- Linéaire selon durée d'utilisation	-	- Linéaire selon durée d'utilisation	-
<b>Luzern</b>	- Linear nach Nutzungsdauer	-	- Linear nach Nutzungsdauer	-
<b>Neuchâtel</b>	- Linéaire selon durée d'utilisation	-	- Linéaire selon durée d'utilisation	-
<b>Nidwalden</b>	- Linear nach Nutzungsdauer	-	- Linear nach Nutzungsdauer	-
<b>Obwalden</b>	- Lineare und degressive Abschreibungen nach Nutzungsdauer zulässig (Art. 55 FHG)	-	- Grundsätzlich degressive Abschreibungen; bei bestimmten Ausnahmen sind lineare Abschreibungen zulässig (Art. 55 FHG)	-

## F.12 Abschreibungsmethode (Fortsetzung) R.12 Méthode d'amortissement (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>St. Gallen</b>	- Linear, jedoch nicht nach Nutzungsdauer (finanzpolitische Abschreibungen)	-	- Linear nach Nutzungsdauer	-
<b>Schaffhausen</b>	- Linear nach Nutzungsdauer	-	- Linear nach Nutzungsdauer	-
<b>Schwyz</b>	- Degressiv nach Nutzungsdauer	-	- Linear nach Nutzungsdauer	-
<b>Solothurn</b>	- Linear nach Nutzungsdauer	-	- Linear nach Nutzungsdauer	-
<b>Tessin</b>	- Amortissement dégressif sur la durée de vie	-	- Amortissement linéaire sur la durée de vie	-
<b>Thurgau</b>	- Linear nach Nutzungsdauer, wobei in speziellen Bereichen auch degressive möglich sind	-	- Linear nach Nutzungsdauer	-
<b>Uri</b>	- Linear nach Nutzungsdauer	-	- Degressiv nach Nutzungsdauer auf dem Restbuchwert (Nettodarstellung) - Ausnahme: lineare Abschreibungen auf dem Anschaffungswert für gebührenfinanzierte Bereiche	-
<b>Valais</b>	- Degressiv nach Nutzungsdauer	-	- Dégressif selon la durée d'utilisation	-
<b>Vaud</b>	- Linéaire selon durée d'utilisation	-	- Linéaire selon durée d'utilisation	-
<b>Zug</b>	- Linear nach Nutzungsdauer	- Ab 2020	- Linear nach Nutzungsdauer	- Ab 2021
<b>Zürich</b>	- Linear nach Nutzungsdauer	-	- Linear nach Nutzungsdauer	-



## F.12 Anlagekategorien und Abschreibungssätze

### R.12 Catégories de biens et taux d'amortissement

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Aargau</b>	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - 11 Anlagekategorien	-	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - 27 Anlagekategorien	-
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - 8 Anlagekategorien	-	-	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - 13 Anlagekategorien	-	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - 8-13 Anlagekategorien	-
<b>Basel-Landschaft</b>	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - 29 Anlagekategorien	-	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - 10 Anlagekategorien	-

## F.12 Anlagekategorien und Abschreibungssätze (Fortsetzung)

### R.12 Catégories de biens et taux d'amortissement (suite)

Stand Dezember 2023

Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Basel-Stadt</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie</li> <li>- Rund 40 Anlagekategorien</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Änderung Nutzungsdauer Strassen ab 2018: 40 Jahre (2.5%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie</li> <li>Bettungen:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>- 10 Anlagekategorien</li> </ul> </li> <li>Riehen:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>- 15 Anlagekategorien</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Riehen:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>- Bestehende Strassen, Kanalisation, inkl. ÖV werden nach den bisherigen Grundsätzen abgeschrieben im Gegensatz zu neuen</li> </ul> </li> <li>- Abschreibungssätze:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>- Strassen /Waldstrassen 60</li> <li>- Kanalbauten 60</li> <li>- Brücken/Unterführungen 60</li> <li>- Quellwasserversorgung 60</li> <li>- Sport-/Freizeitanlagen 25</li> <li>- Sport-/Freizeitanlagen (u.a. Kunstrassen) 10</li> <li>- Sammelstellen</li> <li>- Abfallbewirtschaftung 10</li> <li>- übrige Tiefbauten 10</li> <li>- Gebäude 50</li> <li>- Kulturgebäude 50</li> <li>- Bahnhöfe/Haltestellen 50</li> <li>- Photovoltaikanlagen 10</li> <li>- Bauten für Bäche und übrige Gewässer 50</li> <li>- Mobilien, Maschinen, Einrichtungen 10</li> <li>- Alle Fahrzeuge inkl. Abfuhr LKW 10</li> <li>- Hardware 5</li> <li>- Software 5</li> <li>- K-Netz-Kabel 10</li> </ul> </li> </ul>
<b>Bern</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorien, diese sind nach Anlageklassen unterteilt</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie</li> <li>- 12 Anlagekategorien</li> </ul>	

## F.12 Anlagekategorien und Abschreibungssätze (Fortsetzung)

### R.12 Catégories de biens et taux d'amortissement (suite)

Stand Dezember 2023

Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Fribourg</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Taux fixés selon catégories de biens</li> <li>- Pour des immeubles taux minimum 10% de la valeur résiduelle, durée max. 20 ans</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Taux fixés dans l'OFCo selon la catégorie de biens</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Taux précisés dans une directive</li> </ul>
<b>Genève</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Taux fixés selon les catégories de biens</li> <li>- Env. 10 catégories avec sous-catégories</li> <li>- Les terrains, qu'ils soient nus ou bâtis, sont comptabilisés à l'actif et ne sont pas amortis.</li> <li>- Les bâtiments, les routes et les ouvrages du génie civil sont amortis par composants selon leur durée d'utilité.</li> <li>- Le mobilier et les équipements techniques lourds sont amortis sur 15 ans.</li> <li>- Les machines, appareils et véhicules lourds sont amortis sur 10 ans.</li> <li>- Les équipements informatiques, les appareils et véhicules légers sont amortis sur 5 ans.</li> <li>- Les applications et licences de 5 à 8 ans.</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Taux fixés selon catégories de biens</li> <li>- Env. 17 catégories</li> </ul>	-
<b>Glarus</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie</li> <li>- 10 Anlagekategorien</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie</li> <li>- 10 Anlagekategorien</li> </ul>	-

## F.12 Anlagekategorien und Abschreibungssätze (Fortsetzung)

### R.12 Catégories de biens et taux d'amortissement (suite)

Stand Dezember 2023

Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Graubünden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorien</li> <li>- Grundstücke werden nicht abgeschrieben</li> <li>- Abschreibungen beginnen mit der Nutzung (Jahresabschreibung)</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorien</li> <li>- Anlagen im Bau werden nicht abgeschrieben</li> <li>- Abschreibungen beginnen mit der Nutzung (Jahresabschreibung)</li> </ul>	-
<b>Jura</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Taux fixés selon catégorie de biens</li> <li>- 9 catégories de biens</li> <li>- Les terrains bâtis sont amortis</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Taux routes : 2.5% (40 ans)</li> <li>- Taux bâtiments : 3% (33 ans)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Taux fixés selon catégorie de biens</li> <li>- Différentes catégories de biens</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Routes 40 ans (2,5%)</li> <li>- Bâtiments scolaires 25 ans (4%), maison communale 33 ans (3%), etc. Annexe 2 décret (RSJU 190.611)</li> </ul>
<b>Luzern</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie</li> <li>- Diverse Anlagekategorien</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie</li> <li>- Diverse Anlagekategorien</li> </ul>	- Im Anhang zur Verordnung (FHGV) festgeschrieben
<b>Neuchâtel</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Taux d'amortissement fixés selon les catégories de biens</li> <li>- Diverses catégories de biens</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Taux d'amortissement fixés selon les catégories de biens</li> <li>- Diverses catégories de biens</li> </ul>	-
<b>Nidwalden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie</li> <li>- Diverse Anlagekategorien</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie</li> <li>- Diverse Anlagekategorien</li> </ul>	-
<b>Obwalden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie</li> <li>- Diverse Anlagekategorien</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie</li> <li>- Diverse Anlagekategorien</li> </ul>	-

## F.12 Anlagekategorien und Abschreibungssätze (Fortsetzung)

### R.12 Catégories de biens et taux d'amortissement (suite)

Stand Dezember 2023

Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>St. Gallen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- CHF &lt; 9 Mio. = 5 Jahre</li> <li>- CHF &gt; 9 Mio. = 10 Jahre</li> <li>- max. 25 Jahre</li> <li>- Abschreibungsdauer wird pro und im Rahmen des Sonderkredits vom KR beschlossen</li> <li>- Keine Anlagenbuchhaltung, da nur wenige Objekte (Excel)</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Fix vorgegebene Anlagekategorien</li> <li>- Die Gemeinden haben die Abschreibungsdauer je Anlagekategorie innerhalb vorgegebener Bandbreiten zu beschliessen.</li> <li>- Für Gemeinden, die keinen Beschluss fassen, gelten fix vorgegebene Abschreibungsdauern.</li> </ul>	-
<b>Schaffhausen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie</li> <li>- 9 Anlagekategorien</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie</li> <li>- 9 Anlagekategorien</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Die Nutzungsdauer kann von den festgelegten Nutzungsdauern abweichen. Massgebend sind die zugrundeliegenden Subventionsbestimmungen</li> </ul>
<b>Schwyz</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie</li> <li>- Grundstücke werden nicht abgeschrieben</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie</li> <li>- Grundstücke werden nicht abgeschrieben</li> </ul>	-
<b>Solothurn</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Festgelegte Nutzungsdauer nach Anlagekategorien</li> <li>- Anlagekategorien gemäss Accounting Manual</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie</li> <li>- Anlagekategorien gemäss KKAG</li> </ul>	-
<b>Tessin</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Taux d'amortissement par catégorie d'investissement</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Taux d'amortissement par catégorie d'investissement</li> </ul>	-
<b>Thurgau</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie</li> <li>- Diverse Anlagekategorien</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie</li> <li>- Diverse Anlagekategorien</li> </ul>	-

## F.12 Anlagekategorien und Abschreibungssätze (Fortsetzung)

### R.12 Catégories de biens et taux d'amortissement (suite)

Stand Dezember 2023

Etat décembre 2023

Uri	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Uri</b>	- 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	-
<b>Valais</b>	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie	-	- Amortissement fixé par catégorie d'actifs	- Possibilité dans les fourchettes MCH2 tableau 12-1
<b>Vaud</b>	- Taux d'amortissement selon catégories d'investissement - Diverses catégories d'investissement - Durée d'utilisation max : 30 ans	-	Taux d'amortissement selon catégories d'investissement. - Diverses catégories d'investissement avec durées spécifiques.	- Voir tableau dans le manuel.
<b>Zug</b>	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie	-	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie	-
<b>Zürich</b>	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - Diverse Anlagekategorien	-	- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie - Diverse Anlagekategorien	-

## F.12 Beginn der Abschreibungen R.12 Début de l'amortissement

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Aargau</b>	- Beginn der Nutzung	-	- Jahr nach Beginn der Nutzung	-
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	- Beginn der Nutzung	-	-	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	- Beginn der Nutzung	-	- Beginn der Nutzung	-
<b>Basel-Landschaft</b>	- Beginn der Nutzung	- Im Folgemonat nach Inbetriebnahme	- Jahr nach Nutzungsbeginn	-
<b>Basel-Stadt</b>	- Beginn der Nutzung	-	Bettingen: - Jahr nach Nutzungsbeginn Riehen: - Beginn der Nutzung	-
<b>Bern</b>	- Beginn der Nutzung	-	- Beginn der Nutzung	-
<b>Fribourg</b>	- Début des travaux	-	- Année suivant le début d'utilisation du bien	-
<b>Genève</b>	- Début d'utilisation	-	- Début d'utilisation	- Art. 40 RAC
<b>Glarus</b>	- Beginn der Nutzung	-	- Beginn der Nutzung	-
<b>Graubünden</b>	- Beginn der Nutzung	-	- Beginn der Nutzung	-
<b>Jura</b>	- Les amortissements commencent dès le début de la construction (pas seulement dès le début d'utilisation)	-	- Début d'utilisation	-
<b>Luzern</b>	- Beginn der Nutzung	-	- Im Jahr nach der Inbetriebnahme	-
<b>Neuchâtel</b>	- Début d'utilisation	-	- Début d'utilisation	-
<b>Nidwalden</b>	- Beginn der Nutzung	-	- Beginn der Nutzung	-
<b>Obwalden</b>	- Die Beträge der Investitionsrechnung werden Ende Jahr aktiviert und im Folgejahr abgeschrieben	-	- Die Beträge der Investitionsrechnung werden Ende Jahr aktiviert und im Folgejahr abgeschrieben	-
<b>St. Gallen</b>	- Eine Investition wird im Jahr des Beginns der Nutzung erstmals abgeschrieben (gültig für Investitionen mit Kreditbeschlüssen ab November 2021).	-	- Eine Investition wird frühestens im Jahr des Beginns der Nutzung und spätestens im darauffolgenden Jahr erstmals abgeschrieben.	-

## F.12 Beginn der Abschreibungen (Fortsetzung)

### R.12 Début de l'amortissement (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Schaffhausen</b>	- Beginn der Nutzung	-	- Beginn im Jahr der Nutzung mit einer ganzen Jahresabschreibung	-
<b>Schwyz</b>	- Beginn der Arbeiten	-	- Nutzungsbeginn	-
<b>Solothurn</b>	- Beginn der Nutzung	-	- Beginn der Nutzung	-
<b>Tessin</b>	- Début des travaux	-	- Année après le début d'utilisation	-
<b>Thurgau</b>	- Nutzungsbeginn	-	- Nutzungsbeginn	-
<b>Uri</b>	- Beginn der Nutzung (Grundsatz)	- Für Kategorien Strassen/Verkehrswege, Wasserbau, übrige Tiefbauten und Investitionsbeiträge wird zur Vereinfachung im Jahr der Ausgabe eine halbe Jahresabschreibung vorgenommen; - Anlagen der Kategorien Mobilien, Software, übrige immat. Anlagen und Hochbauten < 1 Mio. Franken werden bereits im Jahr der Anschaffung mit einer vollen Jahresabschreibung belegt.	- Beginn der Nutzung	-
<b>Valais</b>	- Beginn der Arbeiten	-	- Début des travaux	-
<b>Vaud</b>	- Début des travaux (dès la 1 <sup>ère</sup> dépense)	-	- Recommandation: début d'utilisation	-
<b>Zug</b>	- Nutzungsbeginn	-	- Nutzungsbeginn	-
<b>Zürich</b>	- Beginn der Nutzung	-	- Beginn der Nutzung	-



## F.12 Zusätzliche Abschreibungen R.12 Amortissements supplémentaires

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Aargau</b>	- Nicht zulässig	-	- Nicht zulässig	-
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	- Gesetzlich zulässig	-	-	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	- Gesetzlich zulässig, aber an bestimmte Bedingungen geknüpft	- Soweit die Erfolgsrechnung im ordentlichen Ergebnis mit einem Ertragsüberschuss schliesst, der nicht für Vorfinanzierungen verwendet wird	- Gesetzlich zulässig, aber an bestimmte Bedingungen geknüpft	- Soweit die Erfolgsrechnung im ordentlichen Ergebnis mit einem Ertragsüberschuss schliesst, der nicht für Vorfinanzierungen verwendet wird
<b>Basel-Landschaft</b>	- Nicht zulässig	-	- Nicht zulässig	-
<b>Basel-Stadt</b>	- Nicht zulässig	-	- Nicht zulässig	-
<b>Bern</b>	- Zulässig bei Spezialfinanzierungen	-	- Zulässig - Müssen vorgenommen werden, solange ein Ertragsüberschuss besteht und die Selbstfinanzierung unter 100% liegt	- Zusätzliche Abschreibungen im Sinne einer finanzpolitischen Steuerung gibt es nicht
<b>Fribourg</b>	- Autorisés	-	- Pas autorisés par la législation	-
<b>Genève</b>	- Pas autorisé (pas conforme aux ISPAS)	-	- Les amortissements complémentaires sont autorisés (avec conditions).	- Art. 41 RAC.
<b>Glarus</b>	- Nicht zulässig	-	- Nicht zulässig	-
<b>Graubünden</b>	- Nicht zulässig	-	- Zulässig, darf nicht zu einem Aufwandüberschuss führen, allfälliger Bilanzfehlbetrag muss abgetragen sein, vorgeschriebene Abschreibungen nach Nutzungsdauer müssen gedeckt sein	-

## F.12 Zusätzliche Abschreibungen (Fortsetzung) R.12 Amortissements supplémentaires (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Jura</b>	- Pas autorisés	-	- Pas autorisés	-
<b>Luzern</b>	- Nicht zulässig	-	- Nicht zulässig	-
<b>Neuchâtel</b>	- Pas autorisés	-	- Pas autorisés	-
<b>Nidwalden</b>	- Nicht zulässig	-	- Nicht zulässig	-
<b>Obwalden</b>	- Zulässig (Art. 55 Abs. 6 FHG)	-	- Zulässig (Art. 55 Abs. 6 FHG)	-
<b>St. Gallen</b>	- Zulässig, aber nur im Rahmen der Ergebnisverwendung durch KR	-	- Zulässig - Die zusätzlichen Abschreibungen werden analog den Vorfinanzierungen als Reserve im Eigenkapital geführt.	-
<b>Schaffhausen</b>	- Kein spezifischer Gesetzesartikel zu zusätzlichen Abschreibungen vorhanden.	-	- Nicht zulässig	-
<b>Schwyz</b>	- Zulässig unter bestimmten Voraussetzungen	-	- Zulässig unter bestimmten Voraussetzungen	-
<b>Solothurn</b>	- Nicht zulässig	-	- Zulässig im Steuerhaushalt unter Erfüllung bestimmter gesetzlicher Voraussetzungen, bei SF nicht zulässig	-
<b>Tessin</b>	- Autorisé	- Doivent être prévus au budget	- Pas autorisés	-
<b>Thurgau</b>	- Zulässig	-	- Zulässig	-
<b>Uri</b>	- Nicht zulässig	-	- Zulässig - Zusätzliche Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen sind zulässig, soweit kein Bilanzfehlbetrag vorhanden ist. - Sollte eine Gemeinde das Instrument der Finanzpolitischen Reserven anwenden, sind zusätzliche Abschreibungen nicht mehr zulässig.	- Seit 1.1.2021 gilt: Bei erstmaliger Bildung finanzpolitischer Reserven dürfen im gleichen und in den nachfolgenden Rechnungsjahren keine zusätzlichen Abschreibungen mehr getätigt und keine Vorfinanzierungen mehr gebildet werden.

## F.12 Zusätzliche Abschreibungen (Fortsetzung)

### R.12 Amortissements supplémentaires (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Valais</b>	- Zulässig	-	- non	-
<b>Vaud</b>	- Exceptionnellement autorisés (avec décision du Conseil d'Etat ou du Grand Conseil)	-	- Autorisés	-
<b>Zug</b>	- Zulässig	-	- Zulässig	-
<b>Zürich</b>	- Nicht zulässig	-	- Nicht zulässig	-

## F.12 Zusätzliche Abschreibungen Verbuchung

### R.12 Amortissements supplémentaires comptabilisation

Stand Dezember 2023

Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Aargau</b>	- N.a.	-	- N.a.	-
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	- Kontengruppe 148	-	-	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	- Kontengruppe 148	-	- Kontengruppe 148	-
<b>Basel-Landschaft</b>	- N.a.	-	- N.a.	-
<b>Basel-Stadt</b>	- N.a.	-	- N.a.	-
<b>Bern</b>	- Entsprechendes Sachkonto	- Aus Spezialfinanzierungen vergütete Investitionen (mit Ausnahme von Darlehen) werden nach der Erfassung sofort zu 100% direkt abgeschrieben. Von dieser Regelung sind, mit Ausnahme der Kontengruppe 144 (Darlehen), grundsätzlich alle Kontengruppen der Sachgruppe 14 betroffen (140 bis 146 ohne 144). - Die Kontengruppe 148 findet beim Kanton Bern keine Anwendung	- N.a.	- Die zusätzlichen Abschreibungen entsprechen einer Einlage in die finanzpolitische Reserve und werden daher über 3894/4894 verbucht
<b>Fribourg</b>	- Les amortissements supplémentaires sont comptabilisés dans le groupe de compte de la nature concerné	-	- N.a.	-
<b>Genève</b>	- N.a.	-	- Groupe de comptes 148	-
<b>Glarus</b>	- N.a.	-	- N.a.	-
<b>Graubünden</b>	- N.a.	-	- Die zusätzlichen Abschreibungen sind im Konto 148 zu bilanzieren	-
<b>Jura</b>	- N.a.	-	- N.a.	-
<b>Luzern</b>	- N.a.	-	- N.a.	-
<b>Neuchâtel</b>	- N.a.	-	- N.a.	-
<b>Nidwalden</b>	- N.a.	-	- N.a.	-

## F.12 Zusätzliche Abschreibungen Verbuchung (Fortsetzung)

### R.12 Amortissements supplémentaires comptabilisation (suite)

Stand Dezember 2023

Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Obwalden</b>	- Entsprechendes Sachkonto	-	- Entsprechendes Sachkonto oder Kontengruppe 148	-
<b>St. Gallen</b>	- Verbuchung über entsprechendes Sachkonto	-	- Zus. Abschreibungen allg. Haushalt: über Konten 389/489 sowie Bilanzkonto 293x - Zus. Abschreibungen SF: über Konten 351/451 sowie Bilanzkonto 2900	-
<b>Schaffhausen</b>	- N.a.	-	- N.a.	-
<b>Schwyz</b>	- Kontengruppe 148	-	- Kontengruppe 148	-
<b>Solothurn</b>	- N.a.	-	- Entsprechendes Sachkonto	-
<b>Tessin</b>	-	- les amortissements supplémentaires sont autorisés au niveau cantonal mais n'ont pas été appliqués depuis l'introduction du MCH2	- N.a.	-
<b>Thurgau</b>	- Zulässig	-	- Zulässig	-
<b>Uri</b>	- N.a.	-	- Verbuchung über das entsprechende Sachkonto	-
<b>Valais</b>	- Entsprechendes Sachkonto	-	- N.a.	-
<b>Vaud</b>	- Compte 148	-	- Compte concerné 2930 au bilan et 3893/4893 résultat (même comptes que les préfinancements).	-
<b>Zug</b>	- Entsprechende Sachgruppe (separates Konto)	-	- Kontengruppe 148 oder entsprechende Sachgruppe	-
<b>Zürich</b>	- N.a.	-	- N.a.	-

## F.12 Trennung überbaute Grundstücke – Bauten

### R.12 Séparation terrains bâtis – bâtiments

Stand Dezember 2023

Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Aargau</b>	- Trennung	-	- Trennung nur bei Liegenschaften des VV - Beim FV keine Trennung	-
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	- Keine Trennung	-	-	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	- Keine Trennung	-	- Keine Trennung	-
<b>Basel-Landschaft</b>	- Trennung	-	- Trennung	-
<b>Basel-Stadt</b>	- Trennung	-	- Trennung	Riehen: - Keine Abschreibung bei Grundstücken
<b>Bern</b>	- Trennung	-	- Keine Trennung	-
<b>Fribourg</b>	- Pas de séparation	-	- Séparation	-
<b>Genève</b>	- Séparation	-	- Pas de séparation	-
<b>Glarus</b>	- Trennung	-	- Trennung	-
<b>Graubünden</b>	- Trennung	-	- Keine Trennung	-
<b>Jura</b>	- Pas de séparation - Les terrains bâtis sont amortis	-	- Pas de séparation	-
<b>Luzern</b>	- Trennung	-	- Trennung	-
<b>Neuchâtel</b>	- Séparation	-	- Séparation	-
<b>Nidwalden</b>	- Keine Trennung	-	- Keine Trennung	-
<b>Obwalden</b>	- 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	-
<b>St. Gallen</b>	- keine Trennung	-	- Trennung	-
<b>Schaffhausen</b>	- Trennung	-	- Trennung	-
<b>Schwyz</b>	- Trennung	-	- Trennung	-
<b>Solothurn</b>	- Trennung	-	- Keine Trennung	-
<b>Tessin</b>	- Pas de séparation	-	- Séparation	-
<b>Thurgau</b>	- Keine Trennung	-	- Keine Trennung	-

## F.12 Trennung überbaute Grundstücke – Bauten (Fortsetzung)

### R.12 Séparation terrains bâtis – bâtiments (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Uri</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Grundsätzlich werden bei überbauten Liegenschaften der Boden und das Gebäude in der Anlagebuchhaltung getrennt geführt</li> <li>- 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.</li> </ul>	-	- Bebaute Grundstücke werden i.d.R. zusammen mit dem Gebäude abgeschrieben, ausser das Grundstück wird gesondert bilanziert.	-
<b>Valais</b>	- Trennung	-	- Possible, mais pas obligatoire	-
<b>Vaud</b>	- Pas de séparation	-	- Pas de séparation	-
<b>Zug</b>	- Keine Trennung	-	- Keine Trennung	-
<b>Zürich</b>	- Trennung	-	- Trennung	-

## F.13 Konsolidierung R.13 Vision consolidée

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Aargau</b>	- Kreise 1 und 2 werden konsolidiert. Kreis 3 wird nicht konsolidiert; Ausweis im Beteiligungsspiegel	-	- Kreis 1 und 2 werden konsolidiert - Kreis 3, sofern Organisation eine öffentliche Kernaufgabe der Gemeinde erfüllt, die mehrheitlich steuerfinanziert ist und die Gemeinde die Organisation wesentlich beeinflussen kann. - Umfassender Beteiligungsspiegel	-
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	- Kreise 1 und 2 werden konsolidiert	-	-	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	- Kreise 1 und 2 werden konsolidiert	-	- Kreise 1 und 2 werden konsolidiert	-
<b>Basel-Landschaft</b>	- 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	-
<b>Basel-Stadt</b>	- Vollkonsolidierung aller namhaften beherrschten Beteiligungen ausser Kantonalbank (Equity-Methode oder Anschaffungswert je nach Wesentlichkeit für assoziierte Einheiten/Joint Ventures; Anschaffungswert für übrige Beteiligungen im VV bzw. Marktwert für übrige Beteiligungen im FV)	-	Bettingen: - Keine obligatorische Konsolidierung - Umfassender Beteiligungsspiegel Riehen: - Die Konsolidierung der wesentlichen Beteiligungen erfolgt nach der Equity-Methode	-



## F.13 Konsolidierung (Fortsetzung) R.13 Vision consolidée (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Bern</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Keine Vollkonsolidierung der Kreise 2 und 3.</li> <li>- Diese werden im Beteiligungsspiegel aufgeführt</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Steuerhaushalt und gebührenfinanzierte Bereiche werden konsolidiert, sofern nicht ausgelagert</li> <li>- Konsolidierung für selbständige und unselbständige Einheiten, die nicht nach HRM geführt werden, wird nicht vorgeschrieben (Beteiligungsspiegel)</li> </ul>	-
<b>Fribourg</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Les cercles 1 et 2 sont consolidés</li> <li>- Le cercle 3 n'est pas consolidé, des indications figurent dans l'annexe</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Cercle 1 : pas de consolidation, déjà intégré dans les comptes communaux</li> <li>- Cercle 2 : pas relevant pour les communes</li> <li>- Cercle 3 : pas de consolidation : associations intercommunales à mentionner dans l'annexe</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Pour le cercle 3, devra être réglée la problématique de la part communale aux dettes, voire aux actifs, des associations intercommunales.</li> </ul>
<b>Genève</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Les cercles 1 à 3 sont consolidés</li> <li>- Le périmètre de consolidation est défini dans l'annexe du REEF</li> </ul>	-	- Pas de consolidation.	- Art. 103 LAC
<b>Glarus</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kreise 1 und 2 sind zu konsolidieren</li> <li>- Kreis 3 im Beteiligungsspiegel, Konsolidierung ist möglich</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kreise 1 und 2 sind zu konsolidieren</li> <li>- Kreis 3 im Beteiligungsspiegel, Konsolidierung ist möglich</li> </ul>	-
<b>Graubünden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kreise 1 und 2 sind zu konsolidieren, Ausnahme: Arbeitslosenkasse GR, unselbstständige Anstalt</li> <li>- Ausführlicher Ausweis im Beteiligungsspiegel</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Keine Konsolidierung</li> <li>- Ausführlicher Ausweis im Beteiligungsspiegel</li> </ul>	-

## F.13 Konsolidierung (Fortsetzung) R.13 Vision consolidée (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Jura</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Les cercles 1 et 2 sont à consolider</li> <li>- Le cercle 3 est présenté dans l'annexe</li> </ul>	-	- Pas encore défini	-
<b>Luzern</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Die Konsolidierung orientiert sich an der Beherrschung sowie der Wesentlichkeit von Aufwand, Ertrag, Vermögen oder Schulden</li> <li>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</li> <li>- Die Anteile an der Luzerner Kantonalbank im Verwaltungsvermögen werden nach der Equity-Methode konsolidiert</li> <li>- Rest im Beteiligungsspiegel</li> </ul>	-	- Kreis 3 kann konsolidiert werden	-
<b>Neuchâtel</b>	- Consolidation par étapes jusqu'au cercle 2	- Décision en 2021 ne pas consolider le cercle 3	- Consolidation par étapes jusqu'au cercle 3	-
<b>Nidwalden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Konsolidierung nur von Anstalten, die HRM2 anwenden</li> <li>- Ansonsten im Beteiligungsspiegel</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Politische- und Schulgemeinden werden konsolidiert</li> <li>- Selbständige Anstalten mit HRM2 sollen ebenfalls konsolidiert werden</li> </ul>	-
<b>Obwalden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gemäss Handbuch</li> <li>- Beteiligungsspiegel</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gemäss Handbuch</li> <li>- Beteiligungsspiegel</li> </ul>	-

## F.13 Konsolidierung (Fortsetzung) R.13 Vision consolidée (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>St. Gallen</b>	- Kreise 1 und 2 sind zu konsolidieren - Kreis 3 im Beteiligungsspiegel	-	- Kreis 1 ist zu konsolidieren. - Für die Kreise 2 und 3 liegt die Entscheidungskompetenz bei den Gemeinden	-
<b>Schaffhausen</b>	- Kreise 1 und 2 werden konsolidiert (ohne Organisationen mit abweichendem Rechnungslegungsstandard) - Kreis 3 Beteiligungsspiegel	-	- Kreise 1 und 2 werden voll konsolidiert - Kreis 3 Beteiligungsspiegel	-
<b>Schwyz</b>	- Kreise 1 und 2 sind zu konsolidieren	-	- Kreise 1 und 2 sind zu konsolidieren	-
<b>Solothurn</b>	- Kreise 1 und 2 werden konsolidiert - Kreis 3 im Beteiligungsspiegel - Es besteht eine Beteiligungsstrategie	-	- Kreis 1 und 2 sind zu konsolidieren - Kreis 3 Beteiligungsspiegel	-
<b>Tessin</b>	- Consolidation cercles 1 et 2 - Informations cercle 3 en annexe	-	- Consolidation cercle 1 - Autres cercles: informations en annexe	-
<b>Thurgau</b>	- Zu konsolidierende Einheiten werden eher eng gefasst - Spital TG AG soll z.B. nicht konsolidiert werden - Beteiligungsspiegel	-	- Beteiligungsspiegel	-
<b>Uri</b>	- Kreise 1 und 2 sind zu konsolidieren (inkl. unselbständige Anstalten) - Kreis 3 im Beteiligungsspiegel (z.B. Kantonbank, Kantonsspital)	-	- Kreise 1 und 2 sind zu konsolidieren (inkl. unselbständige Anstalten) - Kreis 3 im Beteiligungsspiegel	-
<b>Valais</b>	- Kreis 1 und 2 sind zu konsolidieren	-	- Inscription dans l'annexe du cercle 3	-

## F.13 Konsolidierung (Fortsetzung) R.13 Vision consolidée (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Vaud</b>	- Consolidation cercles 1 et 2 - Cercle 3 : tableau des participations en annexe	-	- Pas de consolidation. - Tableau des participations et des associations en annexe.	-
<b>Zug</b>	- Kreise 1 und 2 sind zu konsolidieren (z.B. Gerichte)	-	- Kreise 1 und 2 sind zu konsolidieren	-
<b>Zürich</b>	- Verpflichtende Konsolidierung mit eigener Definition des Konsolidierungskreises - Beteiligungsspiegel	-	- Keine Konsolidierung von Kreis 3 - Beteiligungsspiegel (Anhang Jahresrechnung)	-

## F.14 Geldflussrechnung

### R.14 Tableau des flux de trésorerie

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Aargau</b>	- Indirekte Methode	-	- Indirekte und direkte Methode	-
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	- Indirekte Methode	-	-	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	- Indirekte Methode	-	- Indirekte Methode	-
<b>Basel-Landschaft</b>	- Indirekte Methode	-	- Indirekte Methode	- Die GFR ist zurzeit noch nicht implementiert.
<b>Basel-Stadt</b>	- Indirekte Methode	-	- Indirekte Methode	-
<b>Bern</b>	- Indirekte Methode	-	- Indirekte Methode	-
<b>Fribourg</b>	- Méthode indirecte.	-	- Méthode indirecte	-
<b>Genève</b>	- Méthode indirecte.	-	- Méthode indirecte.	-
<b>Glarus</b>	- Ist in der Jahresrechnung auszuweisen - Methode wird nicht vorgegeben	-	- Ist in der Jahresrechnung auszuweisen - Methode wird nicht vorgegeben	-
<b>Graubünden</b>	- Indirekte Methode	-	- Beide Methoden zulässig	-
<b>Jura</b>	- Méthode indirecte	-	- Méthode indirecte	-
<b>Luzern</b>	- Indirekte Methode	-	- Indirekte Methode	-
<b>Neuchâtel</b>	- Les deux méthodes sont autorisées (au minimum méthode indirecte)	- La méthode indirecte est appliquée	- Les deux méthodes sont autorisées (au minimum méthode indirecte)	-
<b>Nidwalden</b>	- Indirekte Methode	-	- Indirekte Methode	-
<b>Obwalden</b>	- Indirekte Methode	-	- Indirekte Methode	-
<b>St. Gallen</b>	- Indirekte Methode - Direkte Methode	-	- Indirekte Methode - Direkte Methode	-
<b>Schaffhausen</b>	- Indirekte Methode	-	- Indirekte Methode	-
<b>Schwyz</b>	- Indirekte Methode	-	- Indirekte Methode	-
<b>Solothurn</b>	- Indirekte Methode	-	- Indirekte Methode	-
<b>Tessin</b>	- Méthode indirecte	-	- Méthode indirecte	-
<b>Thurgau</b>	- Indirekte Methode	-	- Beide Methoden zulässig	-
<b>Uri</b>	- Indirekte Methode	-	- Indirekte Methode	-

**F.14 Geldflussrechnung (Fortsetzung)**  
**R.14 Tableau des flux de trésorerie (suite)**

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	<b>Kanton / Canton</b>	<b>Kommentar / Commentaire</b>	<b>Gemeinden / Communes</b>	<b>Kommentar / Commentaire</b>
<b>Valais</b>	- Indirekte Methode	-	- Méthode indirecte	-
<b>Vaud</b>	- Méthode indirecte	-	- Méthode indirecte.	-
<b>Zug</b>	- Direkte Methode	-	- Beide Methoden möglich	-
<b>Zürich</b>	- Indirekte Methode	-	- Indirekte und direkte Methode	-

## F.14 Darstellung Geldflussrechnung R.14 Présentation du Tableau des flux de trésorerie

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Aargau</b>	- Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen - Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat	-	- Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen ausgewiesen - Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat ausgewiesen	-
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	- Geldfluss aus Investitionstätigkeit separat - Geldfluss aus Anlagentätigkeit und Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit zusammen	-	-	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	- Geldfluss aus Investitionstätigkeit (VV) und Geldfluss aus Anlagentätigkeit (FV) zusammen - Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat	-	- Geldfluss aus Investitionstätigkeit (VV) und Geldfluss aus Anlagentätigkeit (FV) zusammen - Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat	-
<b>Basel-Landschaft</b>	- Geldfluss aus Betriebstätigkeit - Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen - Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat	-	- Geldfluss aus Investitionstätigkeit und aus Anlagentätigkeit zusammen - Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat	-
<b>Basel-Stadt</b>	- Geldfluss aus Betriebstätigkeit - Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen - Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat	-	- Geldfluss aus Investitionstätigkeit und aus Anlagentätigkeit zusammen - Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat	-

## F.14 Darstellung Geldflussrechnung (Fortsetzung) R.14 Présentation du Tableau des flux de trésorerie (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Bern</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Geldfluss aus operativer Tätigkeit (GFO)</li> <li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit und aus Anlagentätigkeit zusammen (GFI+A)</li> <li>- Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat (GFF)</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Geldfluss aus operativer Tätigkeit</li> <li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit und aus Anlagentätigkeit zusammen</li> <li>- Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</li> </ul>	-
<b>Fribourg</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Flux de trésorerie des activités d'investissement séparé</li> <li>- Flux de trésorerie des activités de placement avec flux de trésorerie des activités de financement</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Flux de trésorerie des activités d'exploitation</li> <li>- Flux de trésorerie des activités d'investissement avec flux de trésorerie des activités de placement</li> <li>- Flux de trésorerie des activités de financement séparé</li> </ul>	-
<b>Genève</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Flux de trésorerie des activités opérationnelles</li> <li>- Flux de trésorerie des activités d'investissement avec flux de trésorerie des activités de placement</li> <li>- Flux de trésorerie des activités de financement</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Flux de trésorerie des activités opérationnelles.</li> <li>- Flux de trésorerie des activités d'investissement avec flux de trésorerie des activités de placement</li> <li>- Flux de trésorerie des activités de financement séparé</li> </ul>	-
<b>Glarus</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit separat</li> <li>- Geldfluss aus Anlagentätigkeit und Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit zusammen</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit separat</li> <li>- Geldfluss aus Anlagentätigkeit und Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit zusammen</li> </ul>	-



## F.14 Darstellung Geldflussrechnung (Fortsetzung) R.14 Présentation du Tableau des flux de trésorerie (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Graubünden</b>	- Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen - Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat	-	- Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen - Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat	-
<b>Jura</b>	- Flux de trésorerie des activités d'investissement avec flux de trésorerie des activités de placement - Flux de trésorerie des activités de financement séparé	-	- Flux de trésorerie des activités d'investissement avec flux de trésorerie des activités de placement - Flux de trésorerie des activités de financement séparé	-
<b>Luzern</b>	- Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen - Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat	-	- Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen - Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat	-
<b>Neuchâtel</b>	- Flux de trésorerie des activités d'investissement avec flux de trésorerie des activités de placement - Flux de trésorerie des activités de financement séparé	-	- Flux de trésorerie des activités d'investissement avec flux de trésorerie des activités de placement - Flux de trésorerie des activités de financement séparé	-
<b>Nidwalden</b>	- Geldfluss aus Investitionstätigkeit separat - Geldfluss aus Anlagentätigkeit und Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit zusammen	-	- Geldfluss aus Investitionstätigkeit separat - Geldfluss aus Anlagentätigkeit und Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit zusammen	-

## F.14 Darstellung Geldflussrechnung (Fortsetzung) R.14 Présentation du Tableau des flux de trésorerie (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Obwalden</b>	- Geldfluss aus operativer Tätigkeit - Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit - Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-	- Geldfluss aus operativer Tätigkeit - Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit - Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-
<b>St. Gallen</b>	- Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen - Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat	-	- Geldfluss aus Investitionstätigkeit separat - Geldfluss aus Anlagentätigkeit und Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit zusammen	-
<b>Schaffhausen</b>	- Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen - Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat	-	- Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen - Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat	-
<b>Schwyz</b>	- Geldfluss aus Investitionstätigkeit, aus Anlagentätigkeit; - Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat	-	- Geldfluss aus Investitionstätigkeit, aus Anlagentätigkeit; - Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat	-
<b>Solothurn</b>	- Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen - Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat	-	- Geldfluss aus Investitionstätigkeit separat - Geldfluss aus Anlagentätigkeit und Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit zusammen	-

## F.14 Darstellung Geldflussrechnung (Fortsetzung)

### R.14 Présentation du Tableau des flux de trésorerie (suite)

Stand Dezember 2023

Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Tessin</b>	- Flux de trésorerie des activités d'investissement avec flux de trésorerie des activités de placement - Flux de trésorerie des activités de financement séparé	-	- Flux de trésorerie des activités d'investissement avec flux de trésorerie des activités de placement - Flux de trésorerie des activités de financement séparé	-
<b>Thurgau</b>	- Geldfluss aus Investitionstätigkeit separat - Geldfluss aus Anlagentätigkeit und Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit zusammen	-	- Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen - Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat	-
<b>Uri</b>	- Geldfluss aus operativer Tätigkeit - Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit - Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-	- Geldfluss aus operativer Tätigkeit - Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit - Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	- Seit 1.1.2021
<b>Valais</b>	- Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen - Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat	-	- Flux de trésorerie des activités d'investissement séparé - Flux de trésorerie des activités de placement et de financement ensemble	-
<b>Vaud</b>	- Flux de trésorerie des activités d'investissement avec flux de trésorerie des activités de placement - Flux de trésorerie des activités de financement séparé	-	- Flux de trésorerie des activités d'investissement avec flux de trésorerie des activités de placement - Flux de trésorerie des activités de financement séparé	-

**F.14 Darstellung Geldflussrechnung (Fortsetzung)**  
**R.14 Présentation du Tableau des flux de trésorerie (suite)**

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Zug</b>	Empfohlene Darstellung - Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen - Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat	-	- Empfohlene und Alternative Darstellung	-
<b>Zürich</b>	- Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen - Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat	-	- Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen - Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat	-

## F.17 Finanzpolitische Bestimmungen R.17 Objectifs de politique budgétaire

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Aargau</b>	- Ausgabenreferendum - Höherschuldungsreferendum - Ausgaben- und Schuldenbremse - Ausgleichsreserve	-	- Mittelfristiges Haushaltsgleichgewicht - Jährliche Abtragung des Bilanzfehlbetrags um 30% des Restbuchwerts	-
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	- keine	-	-	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	- Erfolgsrechnung ist mittelfristig (7 Jahre) auszugleichen - Keinen Aufwandüberschuss budgetieren, wenn Bilanzfehlbetrag besteht - Bilanzfehlbetrag innert 7 Jahren abtragen - Investitionsbremse	-	- Erfolgsrechnung ist mittelfristig (7 Jahre) auszugleichen - Keinen Aufwandüberschuss budgetieren, wenn Bilanzfehlbetrag besteht - Bilanzfehlbetrag innert 7 Jahren abtragen - Investitionsbremse	-
<b>Basel-Landschaft</b>	- Bis 31.12.17 Defizitbremse, ab 1.1.2018 Schuldenbremse (neues FHG §4+5)	-	- Bilanzfehlbetrag muss innerhalb von 5 Jahren abgeschrieben werden, jährlich um mind. 25% ab erstem Budgetjahr seit Entstehung.	-
<b>Basel-Stadt</b>	- Schuldenbremse aufgrund der Nettoschuldenquote	-	-	-
<b>Bern</b>	- Schuldenbremse für Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung - Steuererhöhungsbremse - Finanzhaushalt muss mittelfristig ausgeglichen sein	-	- Bilanzfehlbetrag muss innerhalb von 8 Jahren abgeschrieben werden	-
<b>Fribourg</b>	- Equilibre budgétaire en considérant la conjoncture et d'éventuels besoin financiers particuliers - Les pertes subies sont à compenser au cours des années suivantes	-	- Equilibre budgétaire - Exception possible si le déficit peut être couvert par du capital propre non affecté	-

## F.17 Finanzpolitische Bestimmungen (Fortsetzung)

### R.17 Objectifs de politique budgétaire (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Genève</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Pilotage des finances du canton de Genève au moyen du frein au déficit et du frein à l'endettement :</li> <li>- Frein au déficit : 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 présente un excédent de charges durant 3 années consécutives.</li> <li>- Frein à l'endettement : la LGAF spécifie également les règles pour la maîtrise de l'endettement, l'objectif fixé pour le long terme étant de limiter celui-ci au total des revenus de l'année écoulée</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Cependant, un système dérogatoire au frein au déficit pour les années 2020 à 2027 a été mis en place dans la LGAF en 2019 afin de permettre le retour à l'équilibre des finances publiques, suite aux mesures liées à l'application de la réforme fiscale des entreprises (RFFA) dans le canton de Genève. Il s'agit de suspendre l'application du frein au déficit de manière transitoire.</li> <li>- Toutefois, le plan financier quadriennal doit démontrer le retour à un déficit admissible (LGAF art. 68).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Le budget de fonctionnement de la commune doit être équilibré.</li> <li>- 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.</li> <li>- 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.</li> <li>- Suite à l'acceptation de la RFFA, une dérogation à ces conditions relatives aux votes de budgets déficitaires a été inscrite à l'art. 131 LAC pour la période budgétaire 2020 à 2027.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Art. 104, 115, 122 et 131 LAC.</li> </ul>
<b>Glarus</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ergebnisse müssen i.d.R. innert 5 Jahren ausgeglichen sein</li> <li>- Abbau Bilanzfehlbetrag jährlich 20%</li> <li>- SFG mind. 80% sofern Nettoverschuldungsquotient &gt; 200%</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ergebnisse müssen i.d.R. innert 5 Jahren ausgeglichen sein</li> <li>- Abbau Bilanzfehlbetrag jährlich 20%</li> <li>- SFG mind. 80% sofern Nettoverschuldungsquotient &gt; 200%</li> </ul>	-

## F.17 Finanzpolitische Bestimmungen (Fortsetzung)

### R.17 Objectifs de politique budgétaire (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Graubünden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ergebnisse sollen mittelfristig (4-5 Jahre) ausgeglichen sein</li> <li>- Mittelfristig dürfen die Ausgaben des Kantons prozentual nicht stärker zunehmen als die Gesamtwirtschaft.</li> <li>- Abbau Bilanzfehlbetrag jährlich mind. 20% vom Restbuchwert</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ergebnisse sollen mittelfristig (4-5 Jahre) ausgeglichen sein</li> <li>- Abbau Bilanzfehlbetrag jährlich mind. 20% vom Restbuchwert</li> </ul>	-
<b>Jura</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Frein à l'endettement</li> <li>- Degré d'AF au moins 80% au budget</li> <li>- Si découvert ou si dette nette &gt; 150% des revenus fiscaux, le degré d'AF au budget doit être minimum à 100%</li> </ul>	-	- Pas encore défini	-
<b>Luzern</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Beschränkung des jährlich zulässigen Defizits.</li> <li>- Die Jahresergebnisse der Erfolgsrechnungen ab 2018 werden in einem statistischen Ausgleichskonto kumuliert, welches keinen Aufwandüberschuss ausweisen darf.</li> <li>- Die Nettoschulden dürfen 90% des durchschnittlichen Bruttoertrages einer Einheit der Staatssteuern der vergangenen fünf Jahre nicht überschreiten</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Aufwandüberschüsse über mehrere Jahre dürfen nur budgetiert werden, wenn angemessenes Eigenkapital bestehen bleibt</li> <li>- Negatives Jahresergebnis, das nicht mit Ergebnissen der Vorjahre verrechnet werden kann, muss innerhalb von 6 Jahren mittels positiver Ergebnisse abgetragen werden.</li> </ul>	-

## F.17 Finanzpolitische Bestimmungen (Fortsetzung)

### R.17 Objectifs de politique budgétaire (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Neuchâtel</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Équilibre budgétaire couplée à l'introduction d'une réserve de lissage des revenus provenant de l'IFD et de l'IPM</li> <li>- Degré d'AF de min. 70%</li> <li>- Volume d'investissements nets compris entre 4% et 5% des revenus déterminants</li> <li>- Attribution d'un résultat excédentaire à la réduction du découvert, après attribution d'au moins la moitié de cet excédent à la réserve conjoncturelle</li> <li>- Frein aux dépenses et frein à l'endettement</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Amortissement du découvert du bilan min. 20% par année</li> <li>- Pas de budget déficitaire, si pas d'excédent au bilan</li> <li>- Un mécanisme de frein à l'endettement géré par chaque commune individuellement</li> </ul>	-
<b>Nidwalden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Bilanzfehlbetrag muss jährlich um mind. 20% abgeschrieben werden</li> <li>- Ausgaben- und Schuldenbremse</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Bilanzfehlbetrag muss jährlich um mind. 10% abgeschrieben werden</li> </ul>	-
<b>Obwalden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Budget- und Schuldenbremse</li> <li>- Haushaltsgleichgewicht innert 8 bis 10 Jahren</li> <li>- Beschränkung des budgetierten Aufwandüberschusses</li> <li>- Nettoverschuldungsquotient von maximal 130% (Art. 34 Abs. 1 FHG)</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Budget- und Schuldenbremse</li> <li>- Haushaltsgleichgewicht innert 8 bis 10 Jahren</li> <li>- Beschränkung des budgetierten Aufwandüberschusses</li> <li>- SFG im 10-Jahresdurchschnitt mind. 100% (Art. 34a Abs. 3 FHG)</li> </ul>	-



## F.17 Finanzpolitische Bestimmungen (Fortsetzung)

### R.17 Objectifs de politique budgétaire (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>St. Gallen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Schuldenbremse (seit 1929!)</li> <li>- Aufwandüberschuss, der nicht durch freies Eigenkapital gedeckt werden kann, ist dem übernächsten Budget zu belasten</li> <li>- Steuern können nur gesenkt werden, sofern das freie Eigenkapital den geschätzten Ertrag von 20% der einfachen Steuer übersteigt</li> <li>- Festlegung eines maximalen jährlichen Investitionsplafonds zur Glättung der Investitionen</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Aufwandüberschuss, der nicht durch freies Eigenkapital gedeckt werden kann, ist dem übernächsten Budget zu belasten (siehe Abschreibung Bilanzfehlbetrag)</li> <li>- Eine Ausgleichsreserve dient der kurz- bis mittelfristigen Glättung der ER</li> </ul>	-
<b>Schwyz</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Mittelfristiger Ausgleich der Erfolgsrechnung</li> <li>- Ausgleich Bilanzfehlbetrag innert fünf Jahren</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Mittelfristiger Ausgleich der Erfolgsrechnung</li> <li>- Ausgleich Bilanzfehlbetrag innert fünf Jahren</li> </ul>	-
<b>Schaffhausen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Regelung für Bildung und Auflösung von finanzpolitischen Reserven im Finanzhaushaltsgesetz</li> <li>- Bilanzfehlbetrag muss jährlich um mind. 20% abgetragen werden</li> <li>- SFG mindestens 100%, wenn Nettoverschuldungsquotient &gt; 250%</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Bilanzfehlbetrag muss jährlich um mind. 20% abgetragen werden</li> <li>- SFG mindestens 100%, wenn Nettoverschuldungsquotient &gt; 250%</li> <li>- Regelung für Bildung und Auflösung von finanzpolitischen Reserven im Finanzhaushaltsgesetz</li> </ul>	-
<b>Solothurn</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Defizitbremse</li> <li>- Aufwandüberschuss im Budget ausnahmsweise möglich (WoVG §23)</li> <li>- Abtragung Bilanzfehlbetrag innert 4 Jahren</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Abbau Bilanzfehlbetrag innert 5 Jahren</li> <li>- Schuldenbegrenzung (nach Art. 34 MFHG)</li> <li>- Zusätzliche Abschreibungen zur Sicherstellung Ertragskraft</li> </ul>	-

## F.17 Finanzpolitische Bestimmungen (Fortsetzung) R.17 Objectifs de politique budgétaire (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Tessin</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Introduction du frein au déficit: Pour le budget, limite du déficit d'exercice au 4% des recettes courantes (éventuel régime dérogatoire au 5%)</li> <li>- Implémentation des mesures de correction si limite pas respectée</li> <li>- Si mesures de correction du déficit pas suffisantes, augmentation du coefficient d'impôts cantonal</li> <li>- L'éventuel déficit de bilan doit être couvert dans les 4 ans suivants</li> <li>- Si le déficit de bilan &gt; 9% des recettes courantes, élaboration plan de rééquilibrage financier entre 4 ans</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Dans la loi cantonale sur les communes : objectifs minimal (équilibre financier sur le moyen terme = capital propre &gt; 0).</li> <li>- Si CP &lt; 0 → augmentations du taux fiscal (art. 159 cpv. 3 LOC; art. 178 cpv. 2 LOC; art. 29 RGFC)</li> </ul>	-
<b>Thurgau</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Vorgabe Ausgabenstabilisierung</li> <li>- Kennzahlensystem</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kennzahlensystem</li> <li>- Bestimmung zum Haushaltsgleichgewicht wie Art. 33 MFHG: Das kumulierte Ergebnis der Erfolgsrechnung muss innert acht Jahren ausgeglichen sein.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Die 8 Jahre sind neu präzisiert. Massgebend sind 5 Rechnungsabschlüsse, 2 Budgetjahre und 1 Planjahr.</li> </ul>

## F.17 Finanzpolitische Bestimmungen (Fortsetzung)

### R.17 Objectifs de politique budgétaire (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Uri</b>	- Es gelten die Bestimmungen des Gesetzes über das Haushaltsgleichgewicht: Im Budgetvorschlag des Regierungsrats darf das Defizit der ER max. 12% der Nettoerträge aus den budgetierten kant. Steuern betragen. Ist der Bilanzüberschuss per Ende des letzten Rechnungsjahres kleiner als die Nettoerträge aus kant. Steuern, muss das kumulierte Gesamtergebnis der ER über 8 Jahre (fünf letzten Rechnungsjahre, das laufende Jahr, das Budgetjahr und das erste Finanzplanjahr) ausgeglichen sein	-	- Ergebnisse sollten innert 8 Jahren ausgeglichen sein - Abbau Bilanzfehlbetrag jährlich mind. 20% vom Restbuchwert	- Das kumulierte Gesamtergebnis der ER soll über acht Jahre ausgeglichen sein. Dabei gelten beim Budgetantrag des Gemeinderats an die Stimmbevölkerung als Betrachtungszeitraum von acht Jahren die fünf letzten Rechnungsjahre, das laufende Jahr, das Budgetjahr und das erste Finanzplanjahr
<b>Valais</b>	- Ausgaben- und Schuldenbremse (jährlich) - Spezialfinanzierungen	-	- Réserve de politique budgétaire - Réserve de réévaluation du PF	-
<b>Vaud</b>	- 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)	-	- En principe budget équilibré (art. 2 RCom)	-

## F.17 Finanzpolitische Bestimmungen (Fortsetzung) R.17 Objectifs de politique budgétaire (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Zug</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Das kumulierte Ergebnis der Erfolgsrechnung ist über acht Jahre auszugleichen</li> <li>- Der Selbstfinanzierungsgrad muss im Budget mindestens 80% betragen, wenn der Nettoverschuldungsquotient mehr als 150% beträgt</li> <li>- Abbau Bilanzfehlbetrag innert fünf Jahren</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Das kumulierte Ergebnis der Erfolgsrechnung ist über acht Jahre auszugleichen</li> <li>- Der Selbstfinanzierungsgrad muss im Budget mindestens 80% betragen, wenn der Nettoverschuldungsquotient mehr als 150% beträgt</li> <li>- Abbau Bilanzfehlbetrag innert fünf Jahren</li> </ul>	-
<b>Zürich</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Mittelfristiger Ausgleich der Rechnung (8 Jahre)</li> <li>- Abschreibung Bilanzfehlbetrag mind. 20% jährlich</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Jährlicher</i> Ausgleich des Budgets (gültig ab 1.4.2019)</li> <li>- Aufwandüberschuss zulässig: Zulässiger Aufwandüberschuss bei <u>Nettoschuld</u>: Höhe der budgetierten Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen zuzüglich 3% des Steuerertrag</li> <li>- Zulässiger Aufwandüberschuss bei <u>Nettovermögen</u>: Aufwandüberschuss in der Höhe des Nettovermögens</li> <li>- Kommunale Haushaltsregeln (mittelfristiges Haushaltsgleichgewicht, Schuldenbremse etc.) zulässig</li> </ul>	-

## Auslegung F.17 Finanzpolitische Reserve (ges./angewandt) Complément R.17 Réserve politique budgétaire (prévue par lég./utilisée)

Stand Dezember 2023

Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Aargau</b>	- Gesetzlich zulässig - Ausgleichsreserve zum Ausgleich von Fehlbeträgen der Finanzierungsrechnung bei konjunkturellen Schwankungen	-	- Gesetzlich nicht zulässig	-
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	- Gesetzlich nicht zulässig	-	-	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	- Gesetzlich nicht zulässig	-	- Gesetzlich nicht zulässig	-
<b>Basel-Landschaft</b>	- Gesetzlich zulässig - Nicht angewandt	-	- Gesetzlich zulässig - In vielen Gemeinden angewandt	Wurde per Rechnungsjahr 2019 eingeführt
<b>Basel-Stadt</b>	- Gesetzlich nicht zulässig	-	- Gesetzlich zulässig	Riehen: - 10-jährige Übergangsbestimmung
<b>Bern</b>	- Nur unter bestimmten Umständen (Investitionsvorhaben)	-	- Gesetzlich zulässig - Angewandt	-
<b>Fribourg</b>	- Pas autorisé par la législation - Pas utilisé	-	- Pas autorisée par la législation	-
<b>Genève</b>	- Prévue par la législation - Pas utilisée	- Sans effet sur le résultat, car mouvementée uniquement par les fonds propres	-	- Prévue dans le plan comptable, dans le manuel et dans une directive. Elle est utilisée par quelques communes mais elle ne modifie pas le compte de résultats.
<b>Glarus</b>	- Gesetzlich zulässig - Einlagen sind höchstens im Umfang eines Ertragsüberschusses zulässig. - Entnahmen sind höchstens im Umfang des Verlustes und maximal in der Höhe der finanzpolitischen Reserve zulässig.	-	- Gesetzlich zulässig - Einlagen sind höchstens im Umfang eines Ertragsüberschusses zulässig. - Entnahmen sind höchstens im Umfang des Verlustes und maximal in der Höhe der finanzpolitischen Reserve zulässig.	-
<b>Graubünden</b>	- Gesetzlich nicht zulässig	-	- Gesetzlich nicht zulässig	-

**Auslegung zu F.17 Finanzpolitische Res. (gesetzlich zulässig/angewandt) (Forts.)** Stand Dezember 2023  
**Complément R.17 Rés. de politique budgétaire (prév. par législation/utilisée) (suite)** Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Jura</b>	- Autorisé par la législation - Utilisé	-	- Autorisé par la législation - Utilisé	-
<b>Luzern</b>	- Gesetzlich nicht zulässig	-	- Gesetzlich nicht zulässig	-
<b>Neuchâtel</b>	- Autorisé par la législation	-	- Autorisé par la législation	-
<b>Nidwalden</b>	- Gesetzlich zulässig - Angewandt	-	- Gesetzlich zulässig	-
<b>Obwalden</b>	- Gesetzlich zulässig - Angewandt	-	- Gesetzlich zulässig - Angewandt	-
<b>St. Gallen</b>	- Nicht zulässig - Nicht angewandt	-	- Die Führung einer finanzpolitischen Ausgleichsreserve ist gesetzlich ausdrücklich zulässig	-
<b>Schwyz</b>	- Nicht zulässig	-	- Nicht zulässig	-
<b>Schaffhausen</b>	- Zulässig - Angewandt	-	- Zulässig - Angewandt	-
<b>Solothurn</b>	- Nicht zulässig	-	- Zulässig	-
<b>Tessin</b>	- Pas autorisé par la législation	-	- Pas autorisé par la législation	-
<b>Thurgau</b>	- Zulässig, aber nur für SNB und NFA - Wird angewandt	-	- Zulässig, aber nicht empfohlen - Wird zum Teil angewandt	-
<b>Uri</b>	- Nicht zulässig	-	- Zulässig, jedoch sind bei Anwendung keine Vorfinanzierungen oder zusätzliche Abschreibungen mehr gestattet.	- Seit dem 01.01.2021 sind finanzpolitische Reserven unter bestimmten Bedingungen zulässig. Die erstmalige Bildung finanzpolitischer Reserven schliesst zudem in der Folge zusätzliche Abschreibungen und die Bildung neuer Vorfinanzierungen aus.

**Auslegung zu F.17 Finanzpolitische Res. (gesetzlich zulässig/angewandt) (Forts.)**  
**Complément R.17 Rés. de politique budgétaire (prév. par législation/utilisée) (suite)**

Stand Dezember 2023

Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Valais</b>	- sind gesetzlich zulässig und werden angewandt z.B.: - Kompensationsfonds für Ertragsschwankungen Art. 22b FHG - Finanzpolitische Reserve Art. 22d FHG	-	- oui	-
<b>Vaud</b>	- Pas autorisé par la législation	-	- Autorisée	-
<b>Zug</b>	- Zulässig - Nicht angewandt	-	- Zulässig - Wird teilweise angewandt	-
<b>Zürich</b>	- Nicht zulässig	-	- Gesetzlich zulässig	- Finanzpolitische Reserve, die für künftige Defizite der Erfolgsrechnung eingesetzt werden kann.

## F.18 Finanzkennzahlen R.18 Indicateurs financiers

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Aargau</b>	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität (mit Ausnahme Bruttoverschuldungsanteil und Selbstfinanzierungsanteil)	-	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität (ohne Bruttoverschuldungsanteil und Investitionsanteil) - Haushaltgleichgewicht (mittelfristiger Ausgleich der kumulierten Ergebnisse der Erfolgsrechnung)	-
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	-	-	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	-	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	-
<b>Basel-Landschaft</b>	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	-	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	-
<b>Basel-Stadt</b>	- Verschiedene Kennzahlen sind vorhanden	-	- Verschiedene Kennzahlen sind vorhanden	-
<b>Bern</b>	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	-	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	-
<b>Fribourg</b>	- Indicateurs de 1 <sup>ère</sup> et 2 <sup>me</sup> priorité	-	- 8 indicateurs financiers retenus par le Manuel MCH2	- La législation sur les finances communales ne catégorise pas les indicateurs en degré de priorité. - Les communes peuvent calculer d'autres indicateurs internes
<b>Genève</b>	- 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).	-
<b>Glarus</b>	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität gem. Beschluss FDK vom Januar 2013	-	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität gem. Beschluss FDK vom Januar 2013	-
<b>Graubünden</b>	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität - Zusätzlich Steuer- und Staatsquote	-	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	-



## F.18 Finanzkennzahlen (Fortsetzung) R.18 Indicateurs financiers (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Jura</b>	- Indicateurs de 1ère et 2me priorité - D'autres indicateurs sont calculés	-	- Indicateurs de 1ère et 2me priorité - D'autres indicateurs sont calculés	-
<b>Luzern</b>	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	-	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	-
<b>Neuchâtel</b>	- Indicateurs de 1ère et 2me priorité	-	- Indicateurs de 1ère et 2me priorité	-
<b>Nidwalden</b>	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	-	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	-
<b>Obwalden</b>	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	-	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	-
<b>St. Gallen</b>	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität sowie noch weitere aus kantonaler Sicht wichtige Grössen.	-	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	-
<b>Schaffhausen</b>	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität gemäss Richtwerten HRM2	-	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität gemäss Richtwerten HRM2	-
<b>Schwyz</b>	- Kennzahlen 1. Priorität sowie weitere Kennzahlen	-	- Kennzahlen 1. Priorität sowie weitere Kennzahlen	-
<b>Solothurn</b>	- Kennzahlen 1. Priorität, Kennzahlen 2. Priorität teilweise	-	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität, sowie weitere	-
<b>Tessin</b>	- Indicateurs de priorité 1 et 2	-	- Taux d'endettement net - Degré d'autofinancement - Part des charges d'intérêts - Dette nette I par habitant - Proportion des investissements - Proportion du capital propre	-

## F.18 Finanzkennzahlen (Fortsetzung) R.18 Indicateurs financiers (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Thurgau</b>	- Details ER und IR - Funktionale Gliederung - Globalbudget - Saldo operatives Ergebnis - Selbstfinanzierungsgrad / -anteil - Nettoschuld - Zinsbelastungsanteil - Kapitaldienstanteil - Kostenrechnung - Cashflow - Abschreibungslast - Zinsbelastungsanteil - Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	-	- Selbstfinanzierungsgrad; Selbstfinanzierungsanteil; Zinsbelastungsanteil; Kapitaldienstanteil; Nettoschuld in Franken je Einwohner; Investitionsanteil; Bruttoverschuldungsanteil; Nettoverschuldungsquotient; Bilanzüberschussquotient (Bilanzüberschuss im Verhältnis zum Fiskalertrag);	- Interner Hinweis: Auflistung gemäss Gemeindefinanzstatistik und basierend auf Arbeitspapier KKAG
<b>Uri</b>	- Kennzahlen nach HRM2	-	- Kennzahlen nach HRM2	-
<b>Valais</b>	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	-	- Indicateurs de 1ère et 2ème priorités	-
<b>Vaud</b>	- 6 Indicateurs, plutôt exprimés en chiffres absolus qu'en pour-cent - Pas de calcul : dette nette par habitant, proportion des investissements	-	- Obligatoire	- Indicateurs à définir.
<b>Zug</b>	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	-	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	-
<b>Zürich</b>	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	-	- Kennzahlen 1. und 2. Priorität	-

## F.19 Übergang HRM2 R.19 Passage au MCH2

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Aargau</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Neubewertung VV und FV</li> <li>- Überprüfung Zuordnung FV / VV</li> <li>- Keine Entnahmen aus Aufwertungs- und Neubewertungsreserven</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Neubewertung VV und FV</li> <li>- Entnahme Aufwertungsreserve im Umfang Mehraufwand Abschreibungen bis zum Ablauf der Nutzungsdauer, alternativ Umbuchung ins Eigenkapital</li> </ul>	-
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Neubewertung VV: Nur Beteiligungen VV und Darlehen VV</li> <li>- Neubewertung FV</li> </ul>	-	-	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Neubewertung der Rückstellungen, Rechnungsabgrenzungen Beteiligungen und Darlehen im VV</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Neubewertung der Rückstellungen, Rechnungsabgrenzungen Beteiligungen und Darlehen im VV</li> </ul>	-
<b>Basel-Landschaft</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Teilweise Neubewertung VV (Grundstücke und Beteiligungen)</li> <li>- Bestehendes VV wird über bestimmte Restnutzungsdauer abgeschrieben</li> <li>- 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</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Keine Neubewertung VV</li> <li>- Bestehendes VV wird über bestimmte Restnutzungsdauer abgeschrieben (fix degressiv auf dem Buchwert am 31.12.2013)</li> </ul>	-
<b>Basel-Stadt</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Restatement der HRM1-Bilanz per 1.1.2013</li> </ul>	-	Bettingen: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Neubewertung Verwaltungs- und Finanzvermögen</li> </ul> Riehen: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Restatement der PRIMA-Bilanz per 1.1.2024</li> </ul>	-

## F.19 Übergang HRM2 (Fortsetzung)

### R.19 Passage au MCH2 (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Bern</b>	- Neubewertung FV und VV	-	- 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	-
<b>Fribourg</b>	- Pas de retraitement du PA - Réexamen de la classification PA/PF - Pas de retraitement du PF	-	- Retraitement du PA - Retraitement du PF - Dissolution des réserves et fonds libres au 01.01.2021 ou 2022, intégrés au capital propre	- Utilisation de la réserve de réévaluation du PA en 10 ans au maximum
<b>Genève</b>	- Le retraitement du PA a déjà eu lieu lors du passage aux IPSAS en 2008 - Réexamen de la classification PA/PF	-	- Le patrimoine financier a fait l'objet d'un retraitement (valeurs de remplacement pour les immobilisations corporelles). - Les provisions, les comptes de régularisation et les fonds / financements spéciaux ont été retraités afin de correspondre aux définitions inscrites dans le modèle mch2. - Le patrimoine administratif n'a pas fait l'objet d'un retraitement.	- Art. 130 LAC.
<b>Glarus</b>	- Keine Neubewertung VV (nur Darlehen und Beteiligungen) - Neubewertung des Finanzvermögens, der Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungsposten	-	- Keine Neubewertung VV (nur Darlehen und Beteiligungen) - Neubewertung des Finanzvermögens, der Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungsposten	-

## F.19 Übergang HRM2 (Fortsetzung)

### R.19 Passage au MCH2 (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Graubünden</b>	- Neubewertung VV, mit Ausnahme der Spezialfinanzierung Strassen - Neubewertung des Finanzvermögens	-	- Keine Neubewertung VV - Neubewertung des Finanzvermögens	-
<b>Jura</b>	- Pas de retraitement du PA - Retraitement du PF, des provisions et des transitoires en une année	-	- Pas de retraitement du PA - Retraitement du PF	- La dissolution de la réserve interviendra au plus tard 2 ans après la mise en œuvre du MCH2, soit au 31.12.2021.
<b>Luzern</b>	- 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)	-	- Aufwertung des VV - Neubewertung des FV	-
<b>Neuchâtel</b>	- Réévaluation PA (bâtiments) - Réévaluation PF	-	- Réévaluation PA (bâtiments) - Réévaluation PF	-
<b>Nidwalden</b>	- Neubewertung VV (ohne Darlehen und Beteiligungen) - Ausweis in Konto kumulierte zusätzliche Abschreibungen - Daraus erfolgen Entnahmen, um Abschreibungsaufwand zu reduzieren	-	- Neubewertung VV (ohne Darlehen und Beteiligungen) - Ausweis in Konto kumulierte zusätzliche Abschreibungen - Daraus erfolgen Entnahmen, um Abschreibungsaufwand zu reduzieren	-
<b>Obwalden</b>	- Keine Neubewertung VV	-	- Keine Neubewertung VV	-

## F.19 Übergang HRM2 (Fortsetzung) R.19 Passage au MCH2 (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>St. Gallen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Keine Neubewertung VV</li> <li>- FV bereits heute zu Marktwerten</li> <li>- Neubewertung der Delkrederepositionen, der Auflösung der stillen Reserven (Lehrmittelverlag) sowie die Zeitabgrenzungen über die ER</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- FV wird neu bewertet</li> <li>- Die Aufwertung des Verwaltungsvermögens ist freiwillig. Darlehen und Beteiligungen müssen jedoch zwingend Neubewertet werden</li> </ul>	-
<b>Schaffhausen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Neubewertung FV</li> <li>- VV wird nur in Ausnahmefällen neu bewertet</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Neubewertung FV</li> <li>- VV wird nur in Ausnahmefällen neu bewertet</li> </ul>	-
<b>Schwyz</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Keine Neubewertung VV</li> <li>- Neubewertung des Finanzvermögens, der Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungsposten</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Keine Neubewertung VV</li> <li>- Neubewertung des Finanzvermögens, der Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungsposten</li> </ul>	-
<b>Solothurn</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Neubewertung VV</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Keine Neubewertung VV</li> <li>- Neubewertung des Finanzvermögens, der Rückstellungen und der Rechnungsabgrenzungen</li> </ul>	-
<b>Tessin</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Pas de réévaluation du PA dans le premier passage au MCH2 passé dans l'année 2014</li> <li>- Réévaluations des terrains du PF et des principales participations du PA dans l'année 2019</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Pas de réévaluation du PA</li> </ul>	-
<b>Thurgau</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- keine Neubewertung VV</li> <li>- Neubewertung FV</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- keine Neubewertung VV</li> <li>- Neubewertung FV</li> </ul>	- Neubewertung VV wahlweise bei gebührenfinanzierten Eigenwirtschaftsbetrieben

## F.19 Übergang HRM2 (Fortsetzung) R.19 Passage au MCH2 (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Uri</b>	- Keine Neubewertung VV - Neubewertung des Finanzvermögens, der Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungsposten	-	- Keine Neubewertung VV - Neubewertung des Finanzvermögens, der Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungsposten	-
<b>Valais</b>	- Neubewertung VV nur in Ausnahmefällen - Keine Neubewertung FV	-	- Retraitement du PF possible - Pas de retraitement du PA	-
<b>Vaud</b>	- Pas de réévaluation PA - Pas de réévaluation PF	-	Pas de réévaluation PA - Pas de réévaluation PF	-
<b>Zug</b>	- Keine Neubewertung VV - Neubewertungen des Finanzvermögens erfolgen aufgrund des revidierten FHG seit dem Jahr 2006	-	- Keine Neubewertung VV - Neubewertungen des Finanzvermögens erfolgen aufgrund des revidierten FHG seit dem Jahr 2006	-
<b>Zürich</b>	- Neubewertung VV	-	- Wahlmöglichkeit der Gemeinde: Neubewertung des VV ab mind. 1986 oder Abschreibung der Restbuchwerte über die Restnutzungsdauer gemäss Anlagekategorie	-

## Auslegung zu F. 19 Verwendung Neubewertungsreserve Complément R.19 Utilisation réserve de retraitement PF

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Aargau</b>	- Überführung Aufwertungs- und Neubewertungsreserven ins übrige Eigenkapital nach 1. Jahresabschluss - Keine Entnahmen aus Aufwertungs- und Neubewertungsreserven	-	- Überführung Neubewertungsreserve ins Eigenkapital im 1. Jahr nach Einführung	-
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	- Die Neubewertungsreserve wurde Ende 2022 ins ordentliche Eigenkapital umgebucht.	-	-	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	- Die Neubewertungsreserve des FV bleibt bestehen und ist zweckgebunden für den Ausgleich künftiger Wertberichtigungen im Finanzvermögen zu verwenden	- Die Neubewertungsreserve darf nicht mehr weiter geäufnet werden.	- Die Neubewertungsreserve des FV bleibt bestehen und ist zweckgebunden für den Ausgleich künftiger Wertberichtigungen im Finanzvermögen zu verwenden	- Die Neubewertungsreserve darf nicht mehr weiter geäufnet werden.
<b>Basel-Landschaft</b>	- Neubewertungsreserve wird über 5 Jahre abgeschrieben	-	- Auflösung im Jahr 2017 (nach 4. Jahr) zugunsten der Erfolgsrechnung	- Gemeinden mit einer negativen Neubewertung (PK-BFB) dürfen diese weiterführen.
<b>Basel-Stadt</b>	- Auflösung der Neubewertungsreserve nach 3. Jahr	- Die Neubewertungsreserven wurden per 31.12.2016 in die kumulierten Ergebnisse umgebucht.	Bettingen: - Sofortige Verrechnung der Neubewertungsreserve mit dem Bilanzüberschuss Riehen: - Neubewertungsreserve wird nicht aufgelöst und im Eigenkapital der Gemeinde als separate Position ausgewiesen	-



## Auslegung zu F. 19 Verwendung Neubewertungsreserve (Fortsetzung) Complément R.19 Utilisation réserve de retraitement PF (suite)

Stand Dezember 2023

Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Bern</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Die Aufwertungsreserve wurde aufgelöst</li> <li>- Die Neubewertungsreserve wurde per 01.01.2023 aufgelöst</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Mit Inkraftsetzung vom FHG per 01.01.2023 wurde die Neubewertungsreserve aufgelöst.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 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)</li> </ul>	-
<b>Fribourg</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Pas de réserve de réévaluation du PF</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Réserve de réévaluation du PF dissoute à la fin du premier exercice (31.12.2021 ou 2022)</li> </ul>	-
<b>Genève</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Pas de réserve de retraitement du PF</li> <li>- Réserve de réévaluation pour les titres cotés en bourse, conforme aux IPSAS</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- La réserve de réévaluation du PF a été dissoute après la 1<sup>ère</sup> année</li> </ul>	-
<b>Glarus</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Die Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen, die Neubewertungsreserve Finanzvermögen und die Steuerreserven sind per 1. Januar 2023 zugunsten der finanzpolitischen Reserve aufgelöst worden.</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Die Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen und die Neubewertungsreserve Finanzvermögen sind per 1. Januar 2023 zugunsten der finanzpolitischen Reserve aufgelöst worden.</li> </ul>	-
<b>Graubünden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Auflösung Neubewertungsreserve innert 1 Jahr</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Auflösung Neubewertungsreserve innert 1 Jahr</li> </ul>	-
<b>Jura</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Dissolution de la réserve liée au retraitement du PF dans les deux ans qui ont suivi le retraitement lors du passage au MCH2</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Dissolution de la réserve liée au retraitement du PF prévue</li> <li>- La dissolution de la réserve interviendra au plus tard 2 ans après la mise en œuvre du MCH2, soit au 31.12.2021</li> </ul>	-

## Auslegung zu F. 19 Verwendung Neubewertungsreserve (Fortsetzung) Complément R.19 Utilisation réserve de retraitement PF (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Luzern</b>	- 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	-	- Die Neubewertungsreserve wird im 1. Jahr aufgelöst und ins Eigenkapital (2999 kumulierte Ergebnisse der Vorjahre) überführt.	-
<b>Neuchâtel</b>	- La réserve liée au retraitement du patrimoine financier doit être dissoute en une seule opération au plus tard en 2030. Devrait p. ex. pouvoir couvrir tout ou partie des diminutions de valeurs lors de réévaluations ultérieures du PF, ou alimenter également la réserve de politique conjoncturelle ou celle de lissage de revenus.	-	- La réserve liée au retraitement du patrimoine financier doit être dissoute en une seule opération au plus tard en 2030. Devrait p. ex. pouvoir couvrir tout ou partie des diminutions de valeurs lors de réévaluations ultérieures du PF ou alimenter également la réserve de politique conjoncturelle.	-
<b>Nidwalden</b>	- Die Neubewertungsreserve wurde nach dem 1. Jahr aufgelöst	-	- Die Neubewertungsreserve wurde teilweise aufgelöst - Die Umgliederung ins Eigenkapital ist freiwillig	- GemFHG Art. 90, Aufwertungsgewinne werden im Eigenkapital als „Neubewertungsreserve Finanzvermögen“ passiviert. Eine Umgliederung durch die Gemeinden ist freiwillig.

## Auslegung zu F. 19 Verwendung Neubewertungsreserve (Fortsetzung) Complément R.19 Utilisation réserve de retraitement PF (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Obwalden</b>	- Die Neubewertungsreserve ist für den Ausgleich allfälliger zukünftiger Wertberichtigungen zu verwenden. Beim Kanton sind die Reserven nach 5 Jahren aufgelöst worden	-	- Die Neubewertungsreserve ist für den Ausgleich allfälliger zukünftiger Wertberichtigungen zu verwenden. Ein abschliessender Zeitpunkt ist im FHG nicht erwähnt.	-
<b>St. Gallen</b>	- Da FV bereits heute zu Marktwerten, gibt es keine Reserven - Neubewertung der Delkrederepositionen, der Auflösung der stillen Reserven (Lehrmittelverlag) sowie die Zeitabgrenzungen über die ER	-	- Die Neubewertungsreserve wird nach dem 1. Jahr aufgelöst	-
<b>Schwyz</b>	- Auflösung Neubewertungsreserve per 31.12. über das Eigenkapital	-	- Die Reserven aus Neubewertung des Finanzvermögens sind nach einem Jahr aufzulösen. Bei Reserven aus Neubewertung von Grundstücken kann auf die Auflösung verzichtet werden.	-
<b>Schaffhausen</b>	- Neubewertungsreserve FV bleibt vorläufig als eigene Bilanzposition im EK stehen bis zu einer allfälligen Änderung des FHG.	-	- Neubewertungsreserve FV bleibt vorläufig als eigene Bilanzposition im EK stehen bis zu einer allfälligen Änderung des FHG.	-

## Auslegung zu F. 19 Verwendung Neubewertungsreserve (Fortsetzung) Complément R.19 Utilisation réserve de retraitement PF (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Solothurn</b>	- Neubewertungsreserve wird nach dem 1. Jahr aufgelöst	-	- Sperrfrist der ersten 5 Jahre der Neubewertungsreserve, danach lineare Auflösung innert 5 Jahren	-
<b>Tessin</b>	- La réserve de réévaluation du PF est amortie après la 1 <sup>ère</sup> année	-	- La réserve de réévaluation du PF est amortie après la 1 <sup>ère</sup> année (assignée au compte 2999)	-
<b>Thurgau</b>	- Keine Neubewertungsreserve	-	- 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) oder einer Vorfinanzierung aufgelöst.	- Neu: Möglichkeit zur Auflösung zugunsten einer Vorfinanzierung.
<b>Uri</b>	- Neubewertungsreserve wird nach 1. Jahr ins Eigenkapital umbucht	-	- Neubewertungsreserve wird nach 1. Jahr ins Eigenkapital umbucht	-
<b>Valais</b>	- keine Neubewertungsreserve	-	- Pas de dissolution - Utilisable uniquement pour réévaluation du PF	-
<b>Vaud</b>	- Il n'y a pas de réserve de réévaluation	-	- Il n'y a pas de réserve de réévaluation	-
<b>Zug</b>	- Keine Reserve	- Die Reserve wurde Ende 2018 aufgelöst	- Keine Reserve	- Die Reserve wurde Ende 2018 aufgelöst

**Auslegung zu F. 19 Verwendung Neubewertungsreserve (Fortsetzung)**  
**Complément R.19 Utilisation réserve de retraitement PF (suite)**

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
Zürich	- Keine Reserve	-	- Mit dem Abschluss des ersten Rechnungsjahres werden die Aufwertungsreserve und die Neubewertungsreserve FV 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 Dispositions particulières, dérogations MCH2

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Aargau</b>	- Zu-/Abgänge von Darlehen und Beteiligungen werden nicht in der Investitionsrechnung erfasst. - Kein separater Ausweis Immaterieller Anlagen	-	- Keine	-
<b>Appenzell Innerrhoden</b>	- Keine	-	-	-
<b>Appenzell Ausserrhoden</b>	- Keine	-	- Keine	-
<b>Basel-Landschaft</b>	- Informatik, Mobilien, Fahrzeuge und Maschinen werden über die Erfolgsrechnung gebucht und nicht aktiviert. - Beteiligungen werden nicht konsolidiert. - Bei den Vorfinanzierungen in SGS 310 FHG §55 handelt es sich nicht um Vorgänge im Sinn der SRS Auslegung zur Fachempfehlung Nr. 8, sondern um Projekte, deren Finanzierung vom Bund beschlossen ist, jedoch vom Kanton gegenüber dem Fahrplan Bund vorgezogen werden. - Im 2017 wurden alle Zweckvermögen als Fonds im FK und Spezialfinanzierungen im EK integriert. Drei Spezialfinanzierungen EK werden bis zur Ausschöpfung analog den Fonds im FK abgeschlossen.	-	- Keine	-

## Besondere Bestimmungen, Abweichungen HRM2 (Fortsetzung) Dispositions particulières, dérogations MCH2 (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Basel-Stadt</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- IPSAS als Regelwerk (in V-FHG)</li> <li>Wesentliche Abweichungen</li> <li>- Verbuchung der Fiskaleinnahmen nach Fälligkeiten</li> <li>- Rückstellung von zuverlässig geschätzten, zukünftigen NFA-Rückzahlungen</li> <li>- Festlegung von Ausnahmen von der Konsolidierungspflicht für beherrschte Organisationen</li> <li>- Verzicht auf Offenlegung eines vollständigen Anhangs in der konsolidierten Rechnung</li> <li>- Anwendung von Swiss GAAP FER 16 für Vorsorgeverpflichtungen</li> <li>- Art der Offenlegung der erhaltenen Investitionsbeiträge</li> <li>- Nichtanwendung des Komponentenansatzes im Bereich Tiefbau</li> <li>- Die Bewertungsgrundsätze nach dem Finanzhaushaltgesetz</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Rückstellung von zuverlässig geschätzten, zukünftigen NFA-Rückzahlungen ist seit 2019 zulässig.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Keine</li> </ul>	-
<b>Bern</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Abweichungen von HRM2 werden im Anhang zur Jahresrechnung offengelegt.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Mit Inkraftsetzung vom FHG per 01.01.2023 erfolgt die Abkehr von der Anlehnung an IPSAS und es gilt einzig HRM2.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Zweckbindung von Hauptsteuern bei Spezialfinanzierungen</li> <li>- Wald wird abgeschrieben</li> <li>- Überbaute Grundstücke werden abgeschrieben</li> </ul>	-

## Besondere Bestimmungen, Abweichungen HRM2 (Fortsetzung) Dispositions particulières, dérogations MCH2 (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Fribourg</b>	- Divergences selon annexe du premier bouclement MCH2	-	- Dérogations aux règles MCH2 mentionnées dans l'annexe	-
<b>Genève</b>	- Dérogations par rapport aux IPSAS selon art. 7 REEF (section 1)	- Quelques dispositions particulières également dans la section 2 du REEF	- Non.	-
<b>Glarus</b>	- Möglichkeit eine zweckgebundene Steuer in Form einer Bausteuer zu erheben.	-	- Möglichkeit eine zweckgebundene Steuer in Form einer Bausteuer zu erheben.)	-
<b>Graubünden</b>	- 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 eine Frist von maximal 10 Jahren zugelassen	-	- Keine	-



	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Abschreibungen Verwaltungsvermögen: Nettoinvestitionen innerhalb von Spezialfinanzierungen werden jährlich vollständig abgeschrieben</li> <li>- Konsolidierung: Die unselbständige Anstalt Arbeitslosenkasse Graubünden wird nicht konsolidiert und stattdessen in der Botschaft zur Jahresrechnung separat ausgewiesen</li> </ul>			
<b>Jura</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Amortissement terrains bâtis</li> <li>- Début des amortissements</li> </ul>	-	- Amortissement supplémentaire pas autorisé	-
<b>Luzern</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Orientierung an IPSAS</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- IST-Vollkostenrechnung</li> <li>- Aufgabenbereiche mit Globalbudget in der ER und IR</li> </ul>	-
<b>Neuchâtel</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Utilisation du fonds des routes pour couvrir dépenses d'investissement (LVRP)</li> </ul>	- RLFInEC en cours de révision	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Lorsqu'un règlement communal le prévoit, le prélèvement à la fortune d'un fonds peut être comptabilisé comme une recette dans le compte des investissements, au max. à concurrence de 50% du montant de l'investissement.</li> <li>- Les communes peuvent créer une réserve d'entretien des immobilisations du patrimoine financier alimentée par le solde de la réserve de retraitement du patrimoine financier et par une dotation annuelle provenant au max. de 5% des loyers perçus sur les immeubles du PF.</li> </ul>	-

## Besondere Bestimmungen, Abweichungen HRM2 (Fortsetzung) Dispositions particulières, dérogations MCH2 (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
<b>Nidwalden</b>	- Neubewertung VV nicht über Aufwertungsreserve, sondern über kumulierte zusätzliche Abschreibungen → per 1.1.2015 Umgliederung in Finanzpolitische Reserven	-	- Neubewertung VV nicht über Aufwertungsreserve, sondern über kumulierte zusätzliche Abschreibungen → per 1.1.2015 Umgliederung in Finanzpolitische Reserven	-
<b>Obwalden</b>	- Keine	-	- Keine	-
<b>St. Gallen</b>	- Kontenplan HRM2 wird intern nicht umgesetzt, jedoch Ausweis im Anhang - Abschreibung von Grundstücken	-	- Keine	-
<b>Schaffhausen</b>	- Abweichungen von HRM2 werden im Anhang zur Jahresrechnung offengelegt.	-	- Keine	-
<b>Schwyz</b>	- Keine Aktivierung von Investitions-beiträgen, Investitionen der Spezialfinanzierung Strassenwesen werden im Jahr der Aktivierung zu 100% ab-geschrieben. - 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 Sanierungs-beiträge an Vorsorgeeinrichtungen; Rückstellung für NFA bei a.o./ einmaliger Steigerung des steuerlichen Ressourcenpotentials; Rückstellungen und		- 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. - keine Unterscheidung werterhaltende und wertvermehrnde Investitionen ab Fr. 75'000.--. Aktivierung über die Investitionsrechnung. - Anlagen von Finanzvermögen in Obligationen in Fremdwährungen, ausländische Aktien und alternative Anlagen wie Hedge Funds, Derivate oder andere	

	Eventualverbindlichkeiten werden ab 2 Mio. erfasst - In den Steuerteilbereichen Direkte Bundessteuern, Quellensteuern, Verrechnungssteuern und Steuern auf Lotteriegewinnen wird das Kassaprinzip angewendet		Anlagen mit stark spekulativem Charakter sind nicht zulässig.	
<b>Solothurn</b>	- Keine	-	- Keine	-
<b>Tessin</b>	- D'éventuelles divergences avec MCH2 spécifiés en annexe	-	- Tableau de Flux de trésorerie n'est pas un élément du système comptable mais seulement un élément de l'annexe ; - Délimitation dans le compte d'investissement seulement pour les classes 51 et 61 ; - L'importance n'est pas un critère pour la définition de charge ou revenus extraordinaire ; - L'affectation aux fonds du capital propre se fait à l'aide des compte 3511 / 4511 (résultat des services financiers par des taxes causales est neutre pour la commune) ; - Le compte « <i>investissements en construction</i> » n'est pas utilisé ;	-
<b>Thurgau</b>	- Keine	-	- Grundstücke des Verwaltungsvermögens werden abgeschrieben	-

## Besondere Bestimmungen, Abweichungen HRM2 (Fortsetzung) Dispositions particulières, dérogations MCH2 (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

Uri	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Neubewertung Liegenschaften mind. alle 10 Jahre</li> <li>- Teilweise Abschreibung von bebauten Grundstücken</li> <li>- Bei Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital wird das Ergebnis direkt über das Eigenkapital gebucht</li> <li>- Nicht geldwerte Beiträge werden in der Rechnung erfasst, sofern dies im dazugehörenden Beschluss vorgesehen ist</li> <li>- Eigenleistungen werden aktiviert, wenn dies im Kreditbeschluss eines entsprechenden Vorhabens vorgesehen ist</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Neubewertung Liegenschaften FV mind. alle 10 Jahre</li> <li>- Anlagebuchhaltung fakultativ</li> <li>- Nettoabschreibungen auf dem Restbuchwert</li> <li>- Teilweise Abschreibung von bebauten Grundstücken</li> <li>- Gesamte Gemeindeverwaltung in Funktion 022 (keine separate Funktion 021)</li> <li>- Bei Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital wird das Ergebnis direkt über das Eigenkapital gebucht</li> </ul>	-
<b>Valais</b>	-	-	-	-

## Besondere Bestimmungen, Abweichungen HRM2 (Fortsetzung) Dispositions particulières, dérogations MCH2 (suite)

Stand Dezember 2023  
 Etat décembre 2023

	Kanton / Canton	Kommentar / Commentaire	Gemeinden / Communes	Kommentar / Commentaire
Vaud	<ul style="list-style-type: none"> <li>- R.08- Pour des raisons d'harmonisation budgétaire l'Etat de Vaud applique les mêmes règles pour les fonds identifiés sous capitaux de tiers que pour les fonds identifiés sous capitaux propres lorsqu'il s'agit de prélever/attribuer l'excédent de charges/revenus afin d'équilibrer le compte de résultat.</li> <li>- R.06 – Réévaluations : en vertu du principe de prudence, les actifs du patrimoine financier ne sont pas réévalués.</li> <li>- R.12 – La dissolution annuelle des amortissements supplémentaires correspond aux amortissements annuels planifiés des immobilisations concernées.</li> <li>- R9 - La LFin n'autorise pas l'enregistrement de provisions dans les comptes de l'Etat.</li> <li>- R.11 – Bilan : certains comptes ne sont pas utilisés comme déjà commenté plus haut ;</li> <li>- L'enregistrement des réserves liées au retraitement du patrimoine financier.</li> <li>- L'enregistrement des provisions à court et à long termes (205 et 208) sauf exception pour certains fonds.</li> <li>- L'enregistrement des réserves éventuelles provenant de</li> </ul>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Les engagements envers les fonds, les financements spéciaux, les legs et les fondations sans personnalité juridique sous capitaux de tiers n'ont pas de comptes spécifiques. Ceux-ci sont inscrits dans les groupes de comptes relatifs à ces mêmes éléments du capital propre (comptes 290 et 291).</li> <li>- Conformément à la pratique de l'Etat de Vaud et en partant du constat que les instruments relatifs aux passifs de régularisation et aux engagements conditionnels sont suffisants pour renseigner sur les engagements vis-à-vis de tiers, les communes vaudoises ne peuvent pas constituer des provisions.</li> <li>- Conformément à la pratique de l'Etat de Vaud, il n'y a pas de compte prévu pour l'enregistrement des excédents provenant des enveloppes budgétaires. Ces excédents influencent donc le résultat.</li> </ul>	-

	l'enveloppe budgétaire excédentaire (292).  - Pour le surplus, ces dérogations sont explicitées dans les principes comptables pour la présentation et la tenue des comptes.			
<b>Zug</b>	- Neubewertung Finanzvermögen alle 10 Jahre	-	- Neubewertung Finanzvermögen alle 10 Jahre - Reserven-Konten	-
<b>Zürich</b>	- IPSAS als Regelwerk Wesentliche Abweichungen zu IPSAS (aber nicht zu HRM2) - Definition des Konsolidierungskreises - Vorsorgeverpflichtungen nach Swiss GAP FER in Bilanz, IPSAS-Zahl nur im Anhang	-	- Separate IR für die Sachanlagen des Finanzvermögens (Konten 7 und 8)	-