

SRS  CSPCP

Schweizerisches Rechnungslegungsgremium
für den öffentlichen Sektor

Modalitäten der Umsetzung von HRM2

Übersicht

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

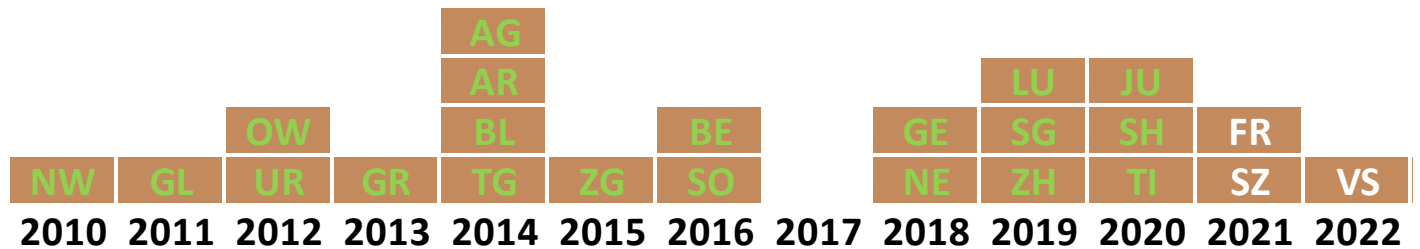
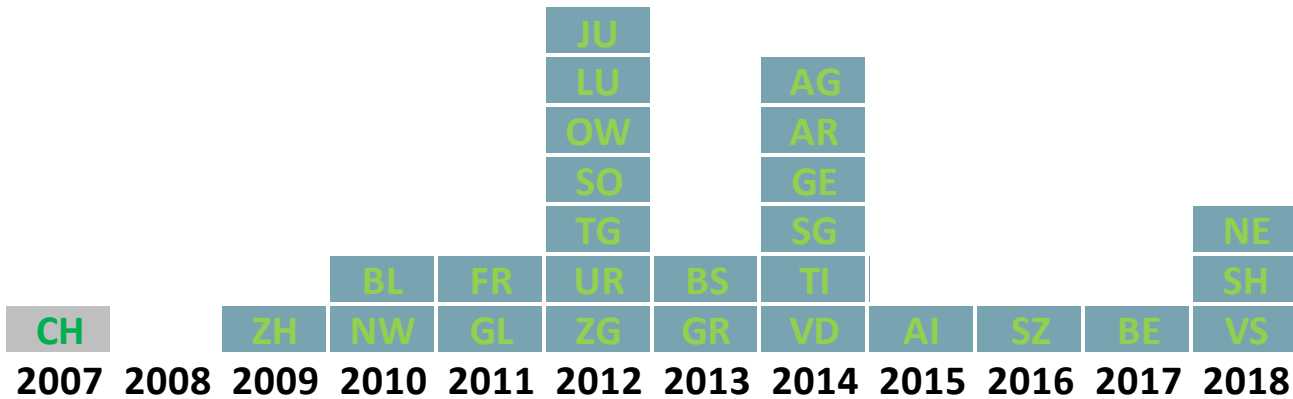
Übersicht

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

- Stand: Dezember 2020

Bund | Kantone | Gemeinden

Einführungsjahr von HRM2



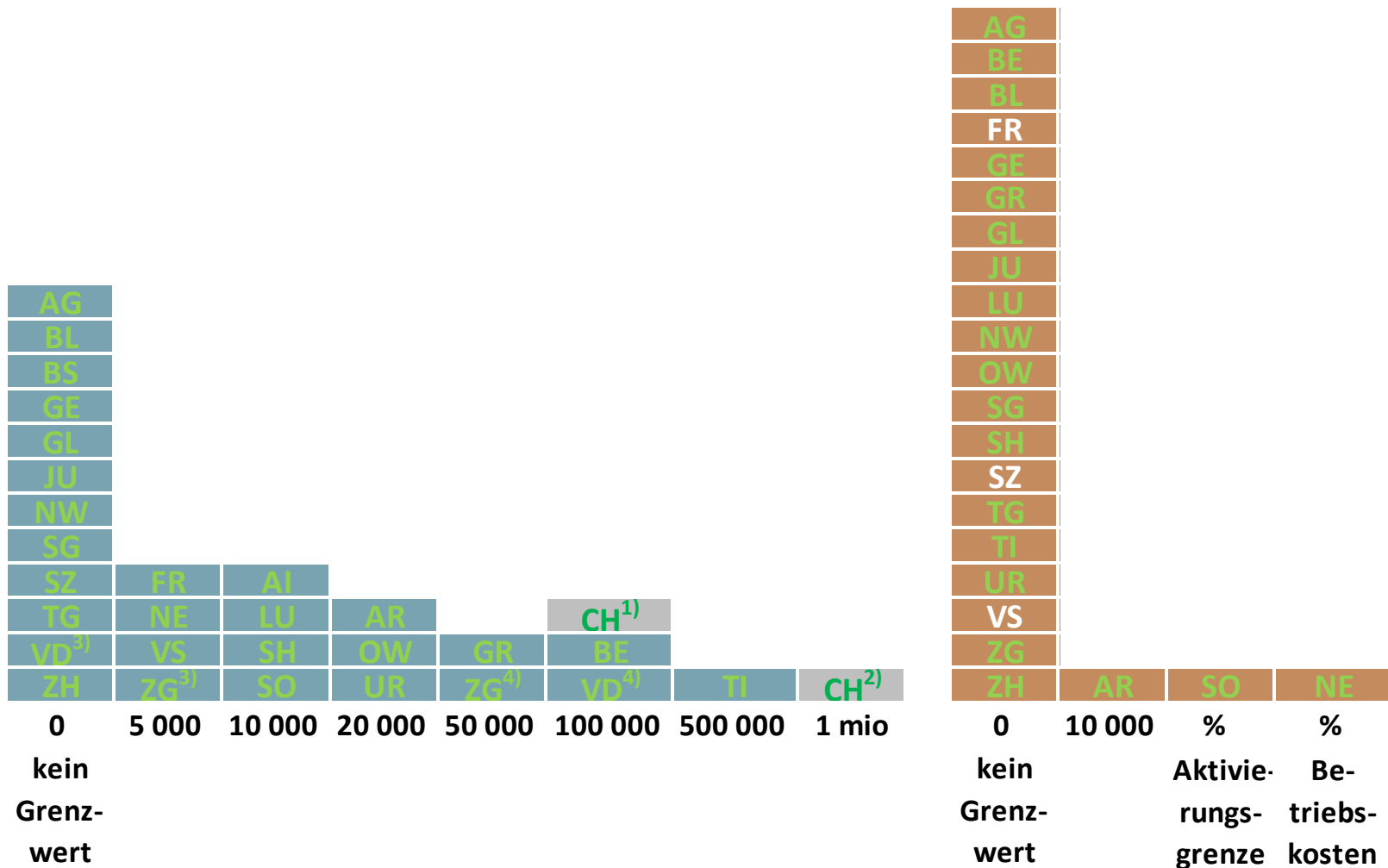
Quelle: www.srs-cspcp.ch

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

Bund | Kantone | **Gemeinden**

Rechnungsabgrenzungen (in CHF)

Fachempfehlung 05



Quelle: www.srs-cspcp.ch

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

1) Verwaltungseigener Bereich – 2) Subventions-/Fiskalbereich

3) Erfolgsrechnung - 4) Investitionsrechnung

Bund | Kantone | **Gemeinden**

Bewertung des Verwaltungsvermögens

Fachempfehlungen 6 und 12

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

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

Quelle: www.srs-csppc.ch

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

1) Verkehrswert, falls dieser tiefer ist

2) zusätzliche Abschreibungen möglich

Bund | Kantone | **Gemeinden**

Bewertung des Finanzvermögens

Fachempfehlungen 6 und 12

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

Verkehrswert[#] anderer Wert*

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

Verkehrswert[#] anderer Wert*

Quelle: www.srs-csppc.ch

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

IPSAS konform

*nicht HRM2 konform

1) beides möglich

Bund | Kantone | Gemeinden

Steuerverbuchung

Fachempfehlung 07

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

Soll-Prinzip

Steuerabgrenzungs-Prinzip[#]

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

Soll-Prinzip

Steuerabgrenzungs-Prinzip[#]

Quelle: www.srs-cspp.ch

Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün
[#] IPSAS konform – 1) Bundessteuer = Kassa-Prinzip
 2) Soll-Prinzip für natürliche Personen während Übergangsphase
 3) beide Prinzipien möglich

Bund | Kantone | Gemeinden

Vorfinanzierungen

Fachempfehlung 08

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

ja nein[#]

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

ja nein[#]

Quelle: www.srs-cspcp.ch

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

IPSAS konform

1) nur Ausgleichsreserve

2) mit zwei Ausnahmen

Bund | Kantone | **Gemeinden**

Abschluss Spezialfinanzierungen im Eigenkapital

Auslegung zur Fachempfehlung 08

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

Konten 35/45 **Konten 901** **Keine SF**

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

Konten 35/45 **Konten 901**

Quelle: www.srs-csppc.ch

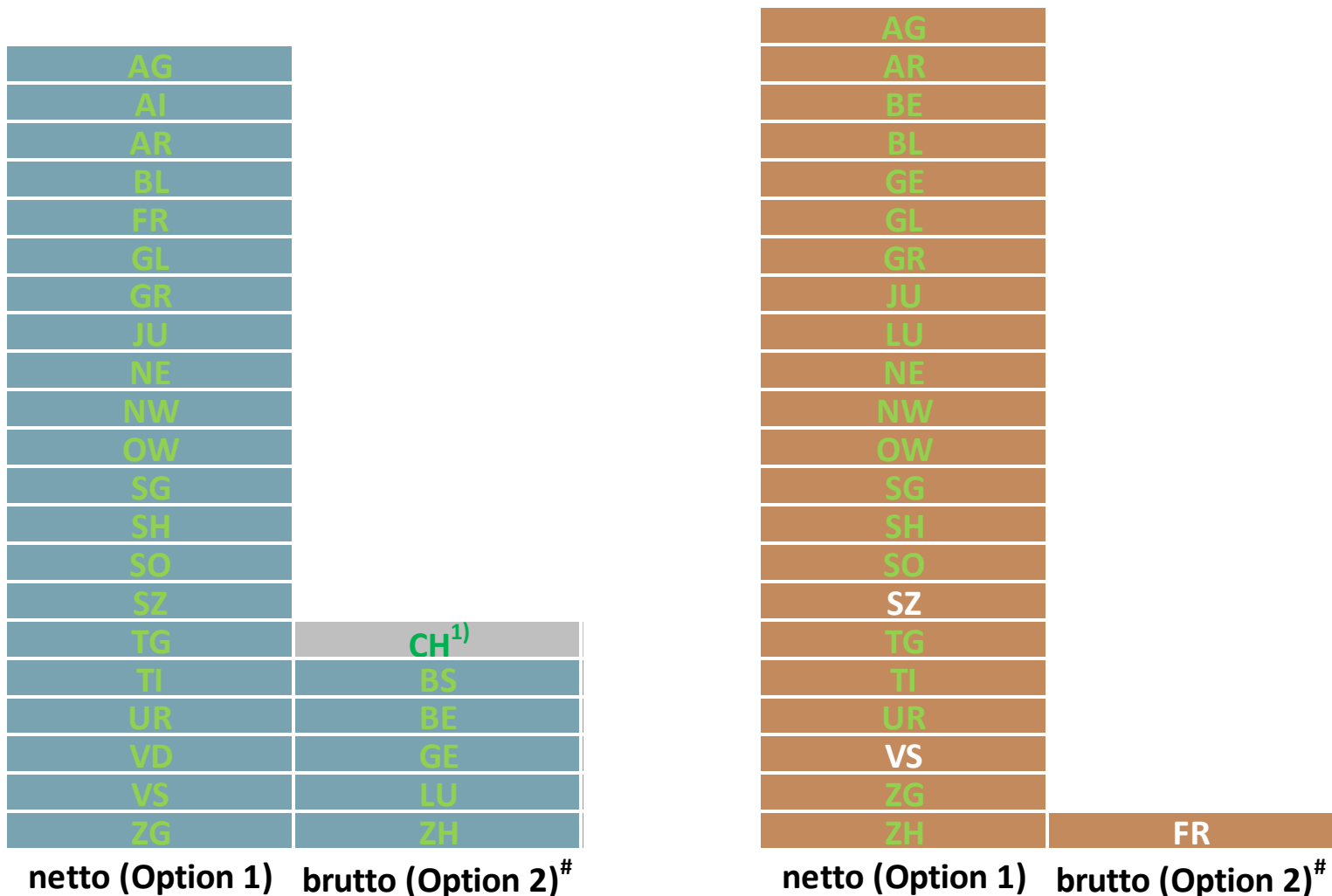
Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün

1) ausser Verkehrsfonds

Bund | Kantone | **Gemeinden**

Verbuchung von Investitionsbeiträgen

Fachempfehlung 10



Quelle: www.srs-csppc.ch

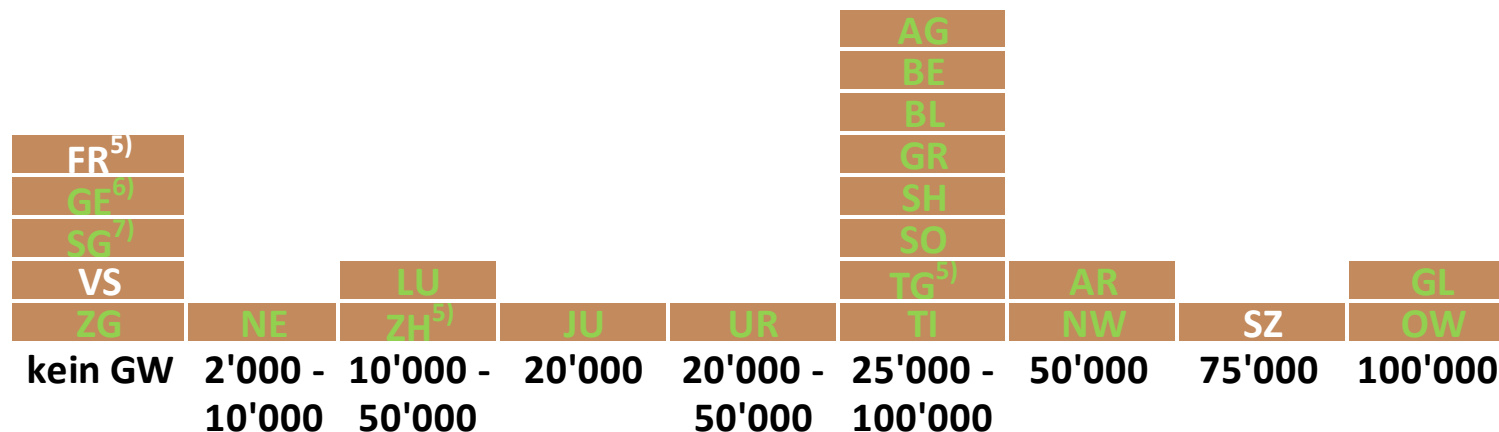
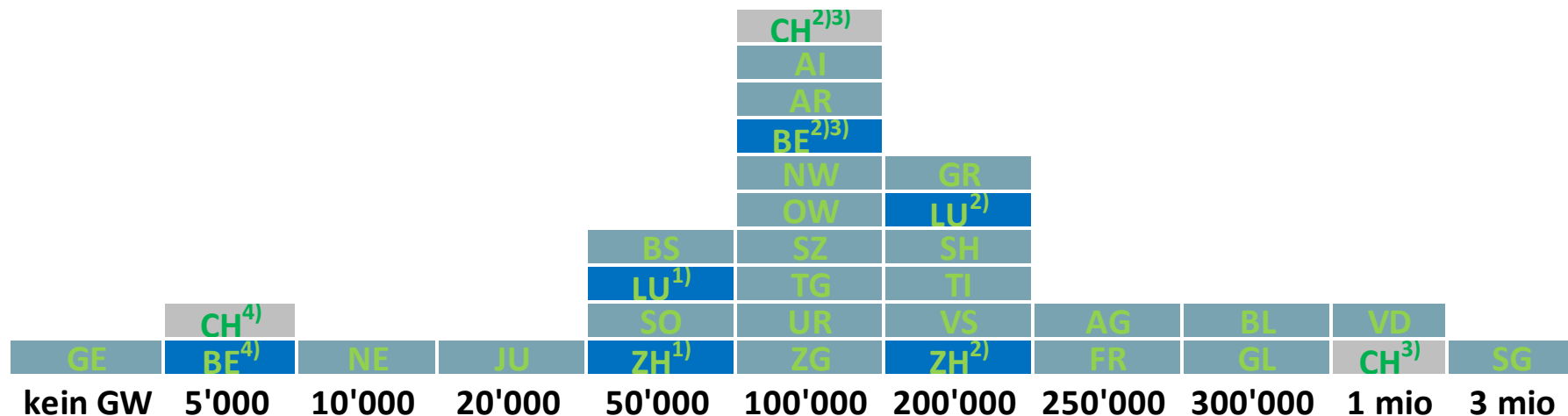
Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün

IPSAS konform – 1) vollständige Abschreibung

Bund | Kantone | Gemeinden

Aktivierungsgrenze (in CHF)

Fachempfehlungen 10 und 12



Quelle: www.srs-csppc.ch

Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün
 1) Sachanlagen – 2) immaterielle Anlagen – 3) Immobilien
 4) Mobilien – 5/6/7) ab 50'000/100'000/200'000 Aktivierung obligatorisch

Bund | Kantone | Gemeinden

Abschreibungsmethode

Fachempfehlung 12

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

Quelle: www.srs-csppc.ch

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

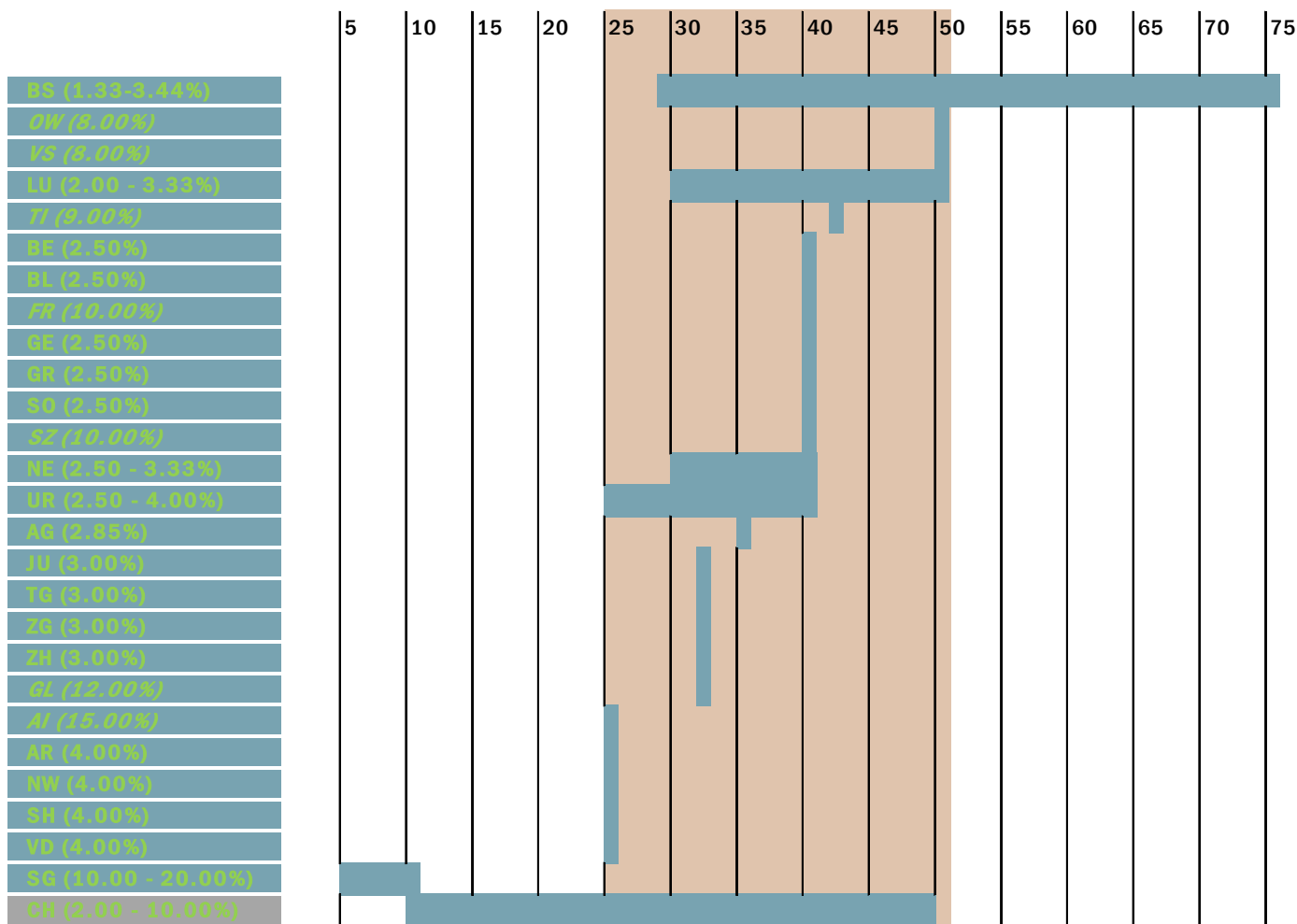
IPSAS konform *nicht HRM2 konform

1) linear möglich, unter bestimmten Voraussetzungen

Bund | Kantone

Nutzungsdauer Gebäude (Jahre)

Fachempfehlung 12



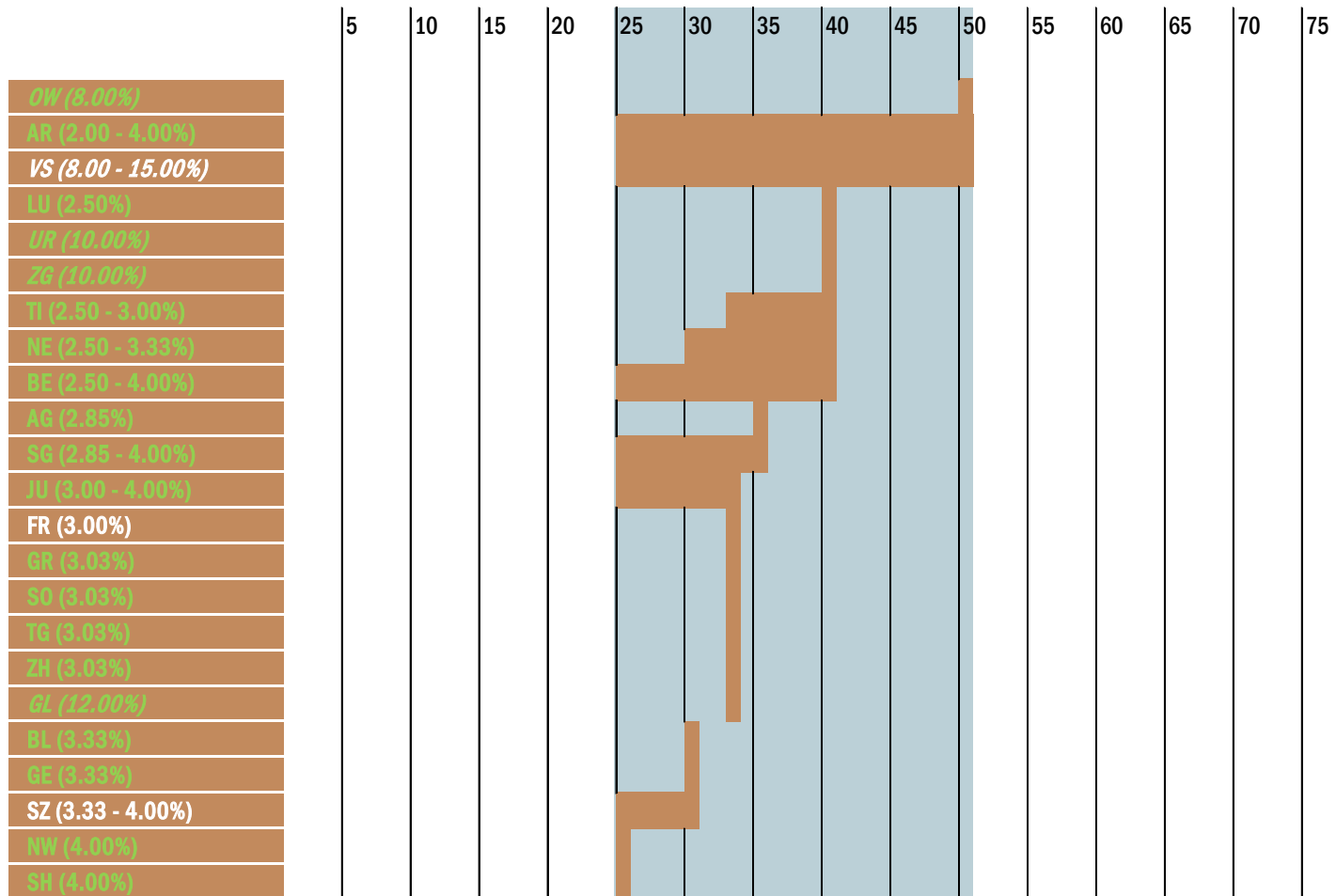
Quelle: www.srs-cspcp.ch

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

Gemeinden

Nutzungsdauer Gebäude (Jahre)

Fachempfehlung 12



Quelle: www.srs-csppc.ch

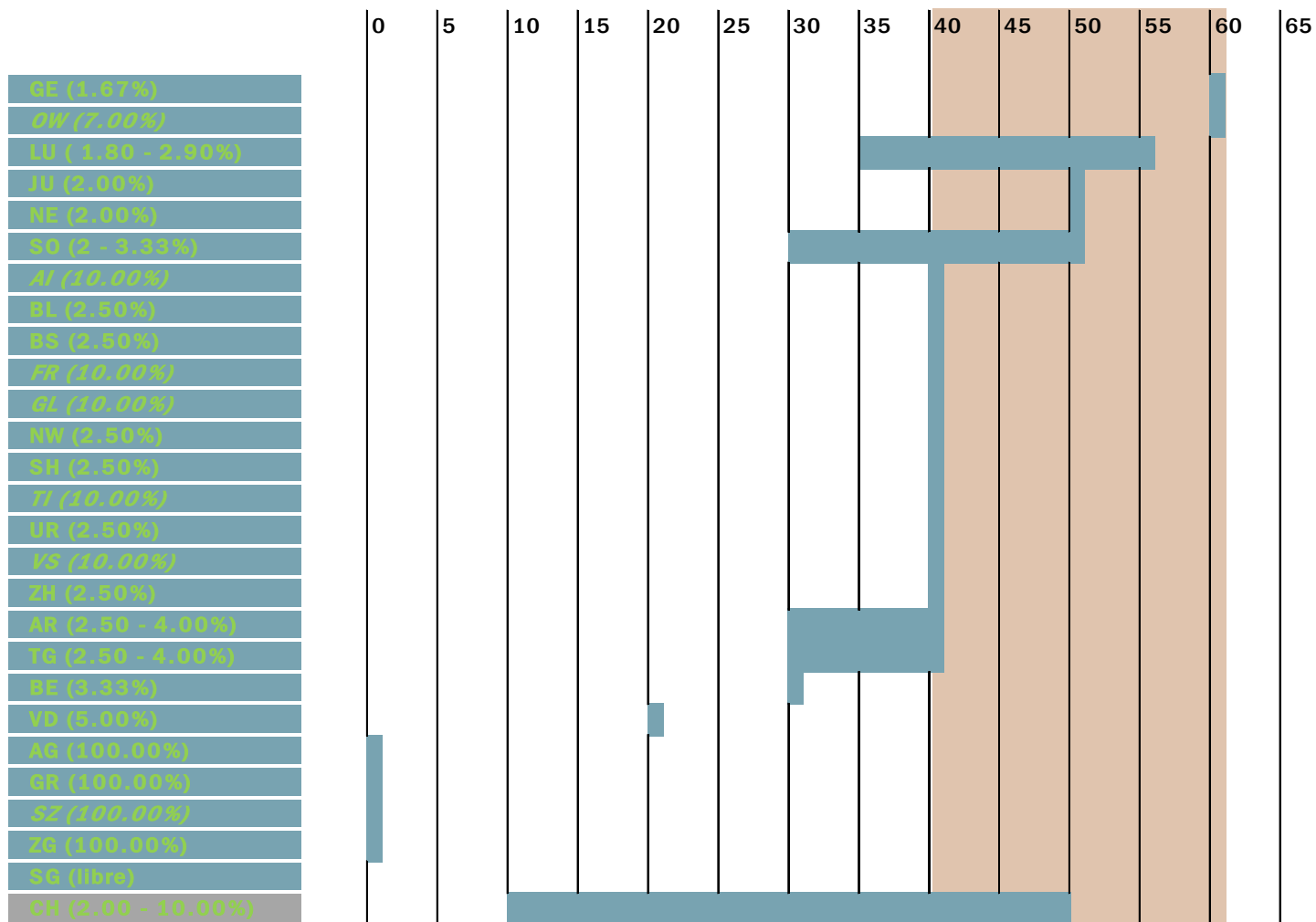
Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün
kursiv = degressive Abschreibung

blaue Zone: Fachempfehlung HRM2 (25-50 Jahre)

Bund | Kantone

Nutzungsdauer Strassen (Jahre)

Fachempfehlung 12



Quelle: www.srs-cspcp.ch

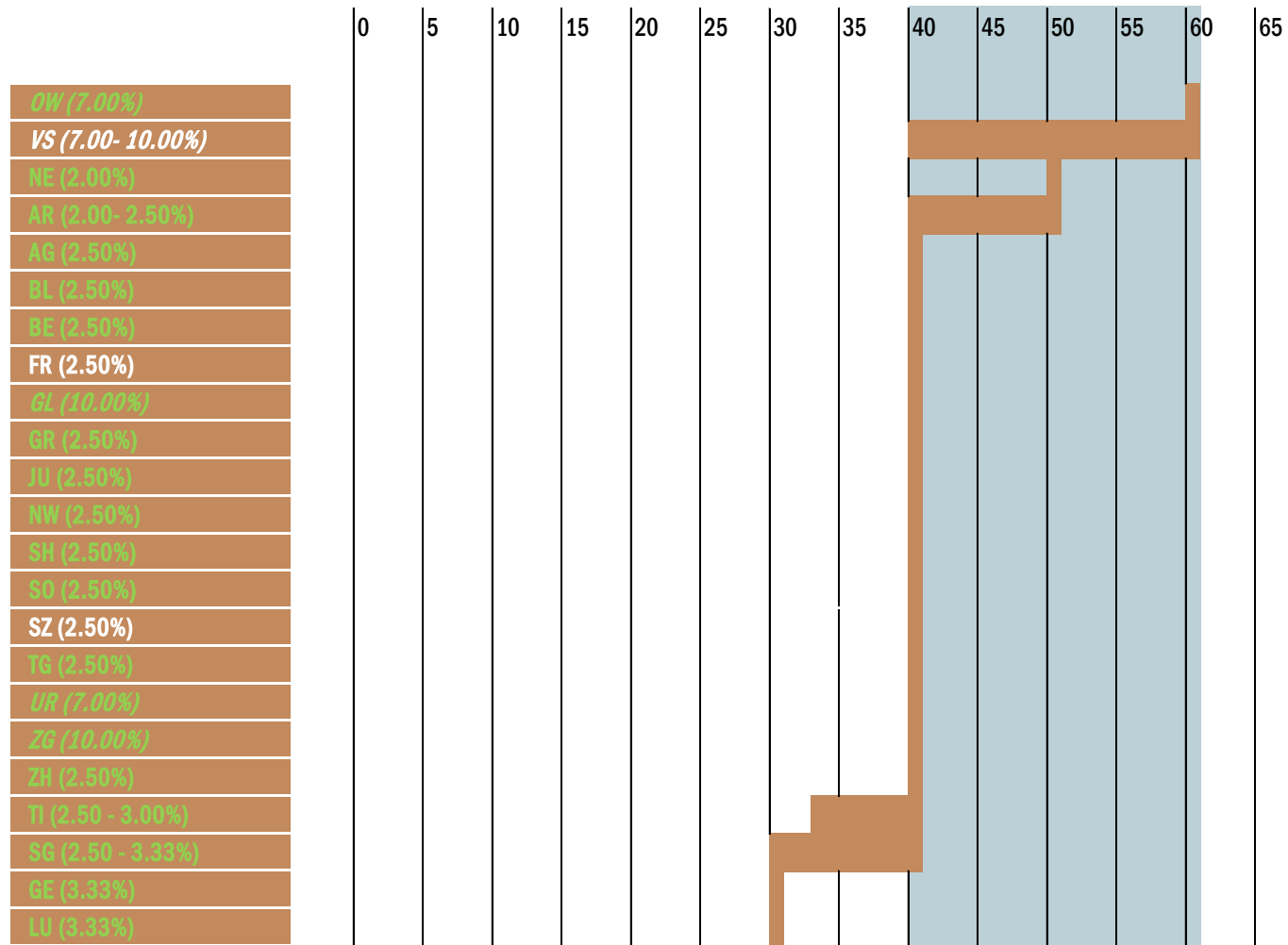
Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün
kursiv = degressive Abschreibung

braune Zone: Fachempfehlung HRM2 (40-60 Jahre)

Gemeinden

Nutzungsdauer Strassen (Jahre)

Fachempfehlung 12



Quelle: www.srs-cspcp.ch

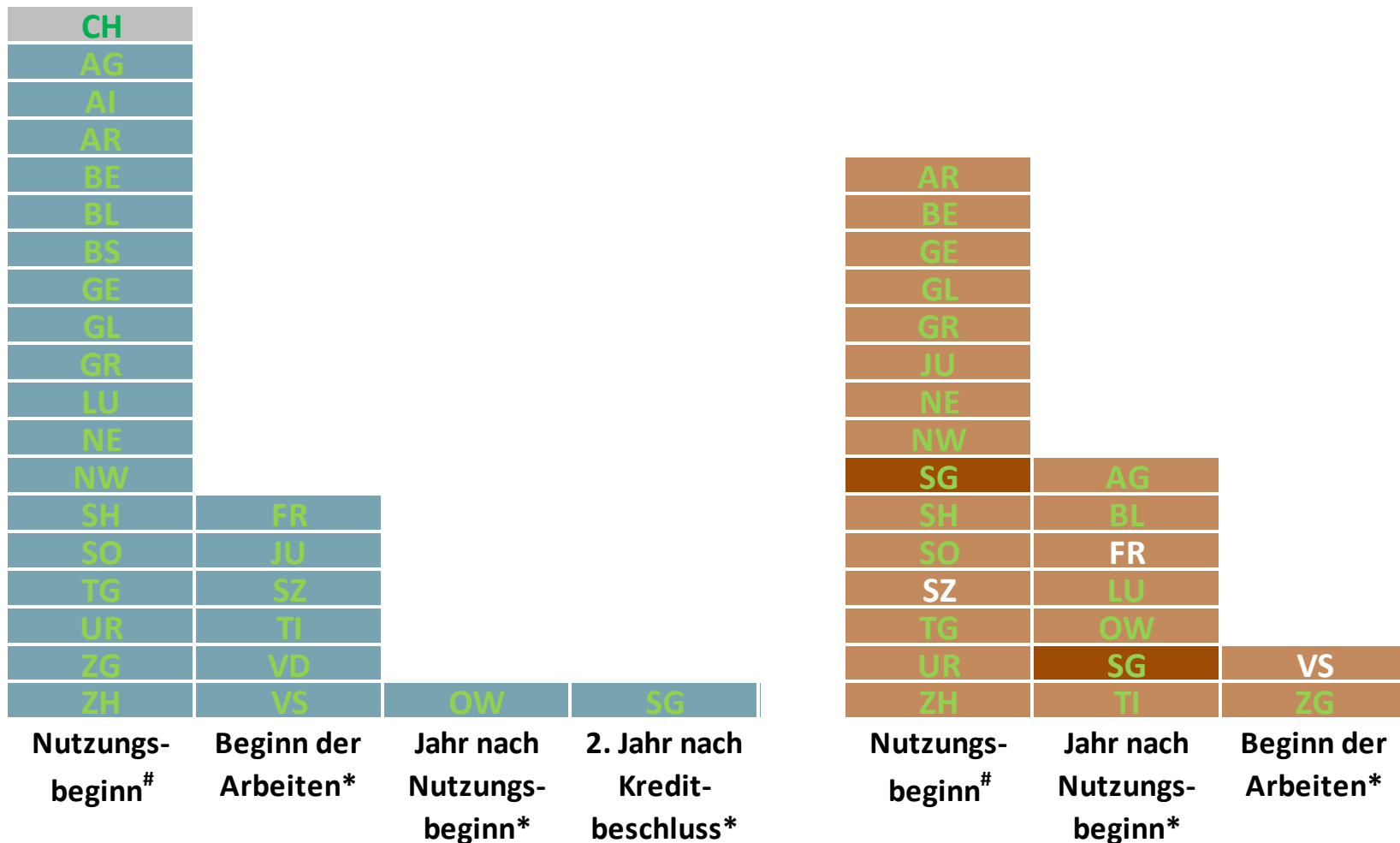
Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün kursiv = degressive Abschreibung

blaue Zone: Fachempfehlung HRM2 (40-60 Jahre)

Bund | Kantone | **Gemeinden**

Beginn der Abschreibungen

Fachempfehlung 12



Quelle: www.srs-cspc.ch

Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün
 # IPSAS konform *nicht HRM2 konform

Bund | Kantone | **Gemeinden**

Zusätzliche Abschreibungen

Fachempfehlung 12 und Auslegung zu Fachempfehlung 17

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

ja nein[#]

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

ja nein[#]

Quelle: www.srs-csppc.ch

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

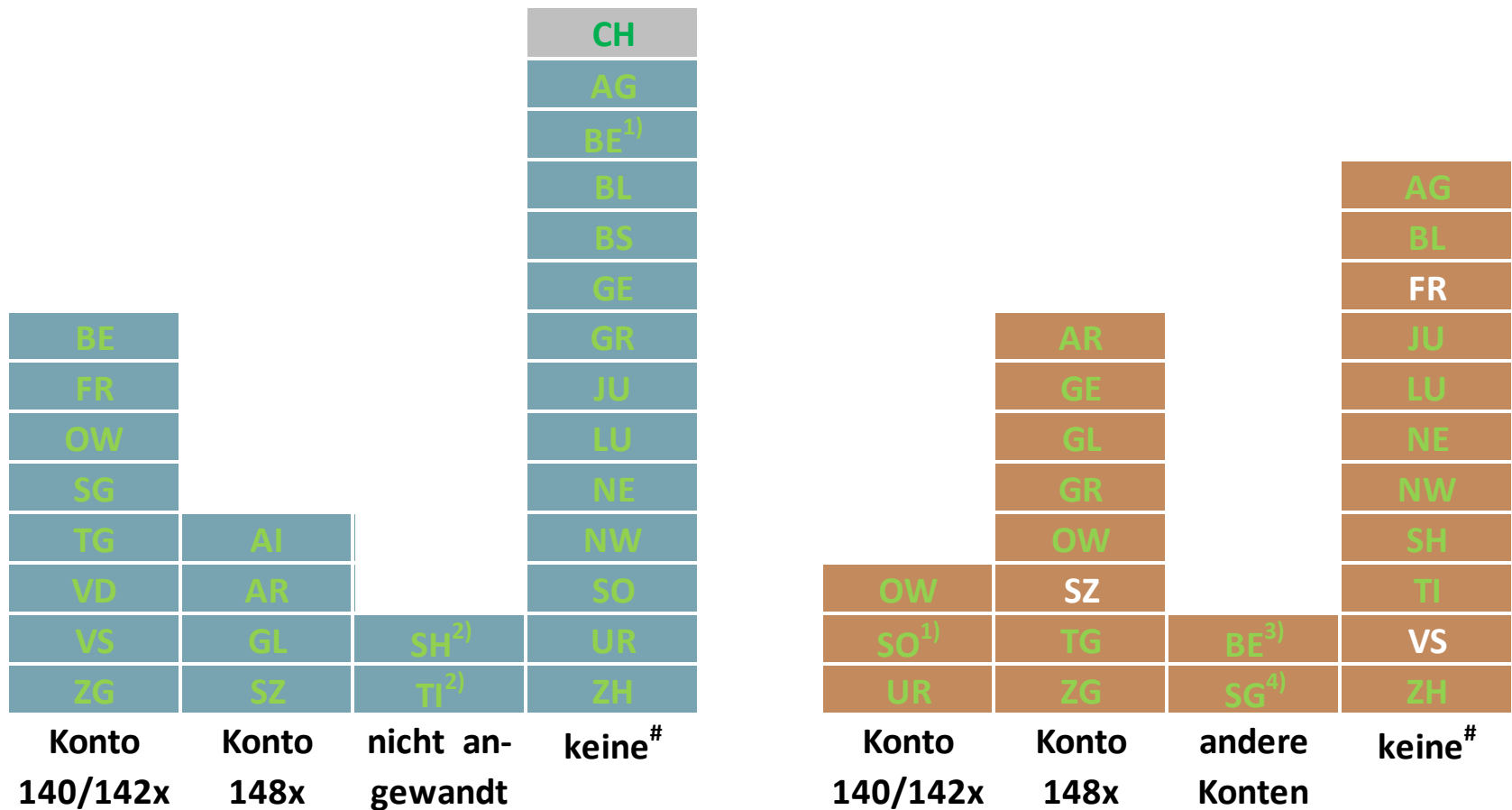
IPSAS konform

1) ausser bei Spezialfinanzierungen

Bund | Kantone | **Gemeinden**

Verbuchung zusätzliche Abschreibungen

Fachempfehlungen 04 und 12



Quelle: www.srs-cspcp.ch

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

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

3) über 3894/294 - 4) über 3893/293

Bund | Kantone | **Gemeinden**

Finanzpolitische Reserve

Auslegung zur Fachempfehlung 17

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

Quelle: www.srs-cspcp.ch

Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün
[#]IPSAS konform

1) ohne Auswirkungen auf die Erfolgsrechnung

Bund | Kantone | **Gemeinden**

Trennung überbaute Grundstücke - Bauten

Fachempfehlung 12

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

AG ³⁾	
BL	
FR	AR
GL	BE
LU	GE
NE	GR
OW ²⁾	JU
SG	NW
SH	OW ¹⁾
SZ	SO
TI	TG
UR ²⁾	UR ¹⁾
VS ⁴⁾	VS ⁴⁾
ZH	ZG
ja [#]	nein

Quelle: www.srs-cspcp.ch

Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 bereits eingeführt haben, in grün
 # IPSAS konform 1) Liegenschaften mit Grundstück gekauft
 2) Liegenschaften separat von Grundstück gekauft
 3) nur Liegenschaften des Verwaltungsvermögens
 4) Trennung möglich, aber nicht obligatorisch

Bund | Kantone | **Gemeinden**

Darstellung der Geldflussrechnung

Fachempfehlung 14

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

GFI+GFA[#] **GFA+GFF**

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

GFI+GFA[#] **GFA+GFF**

Quelle: www.srs-csppc.ch

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

Bund | Kantone | **Gemeinden**

Auflösung der Neubewertungsreserve des Finanzvermögens

Auslegung zu Fachempfehlung 19

CH				AG			
AG				FR			
BS			FR	GE			
GR	BL	AI	GE	LU			AR
NW	BS	AR	SG	NW			GL
SZ	JU	BE	TG	SG			NE
SO	SH	GL	VD	SZ ²⁾	BL		NW ⁴⁾
TI	OW	LU	VS	TI	JU	BE ¹⁾	OW ³⁾
UR	ZG	NE	ZH	UR	SH	SO ¹⁾	VS ⁵⁾
				ZH	ZG	TG ¹⁾	
1 Jahr	2 - 7 Jahre	keine Auf- lösung	keine Reserve	1 Jahr	2 - 4 Jahre	10 Jahre	keine Auf- lösung

Quelle: www.srs-cspp.ch

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

1) ab dem 6. Jahr (innert 5 Jahren)

2) bei Reserven aus Neubewertung von Grundstücken Verzicht auf Auflösung möglich

3) spätere Auflösung

4) Auflösung freiwillig

5) nur für Neubewertung FV zu verwenden

Bund | Kantone | **Gemeinden**

Rechtliche Grundlage gemeinsam - getrennt

Fachempfehlung 20

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

getrennt gemeinsam

Quelle: www.srs-csppc.ch

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