

SRS  CSPCP

Schweizerisches Rechnungslegungsgremium
für den öffentlichen Sektor

Modalitäten der Umsetzung von HRM2

Übersicht

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

Übersicht

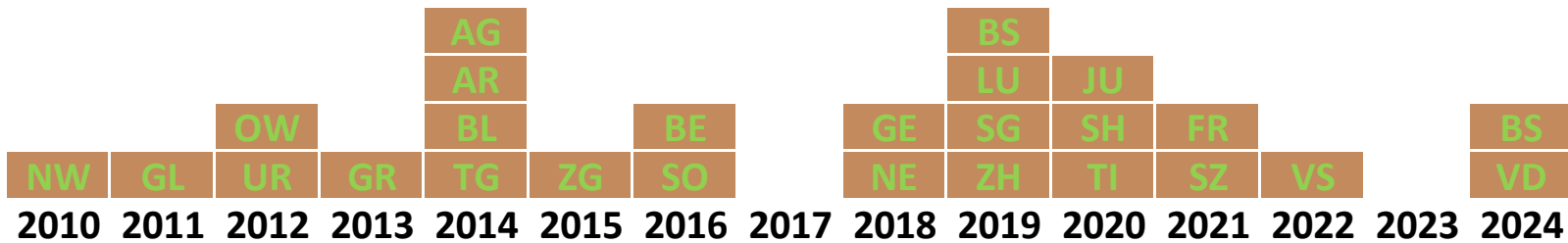
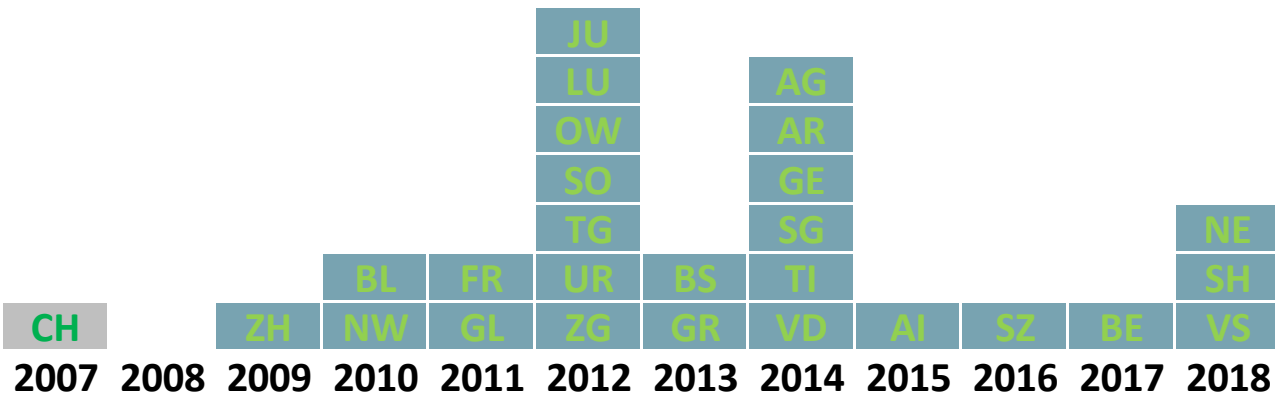
- **Beschlossene** oder **vorgesehene** Optionen:
 - Beginn der Abschreibungen / F.12
 - Zusätzliche Abschreibungen (ja / nein) / F.12
 - Verbuchung zusätzliche Abschreibungen / F.04, F.12
 - Finanzpolitische Reserve / Auslegung F.17
 - Trennung überbaute Grundstücke – Bauten (ja / nein) / F.12
 - Darstellung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

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

- Stand: Dezember 2024

Bund | Kantone | Gemeinden

Einführungsjahr von HRM2



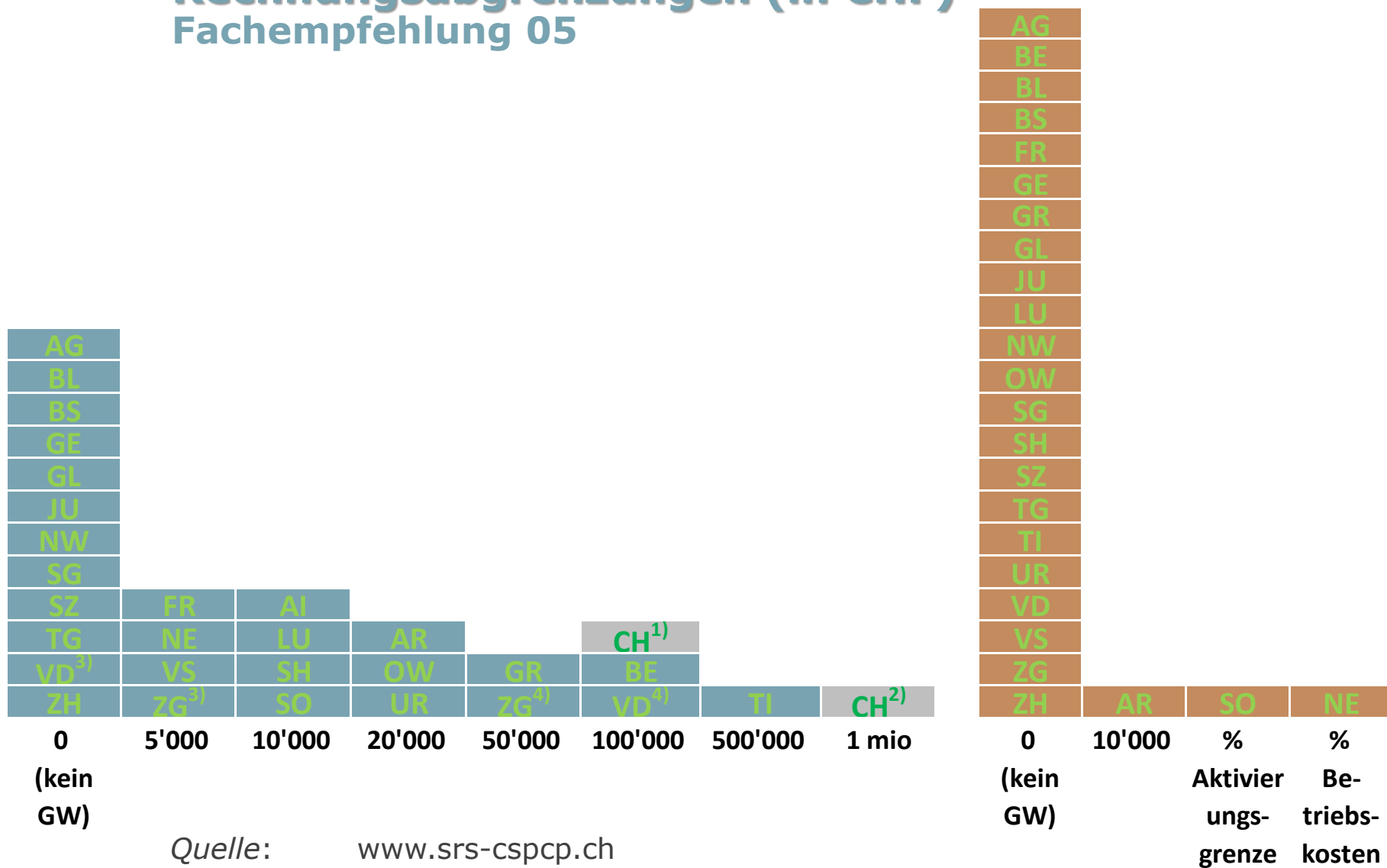
Quelle: www.srs-cspcp.ch

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

Bund | Kantone | **Gemeinden**

Rechnungsabgrenzungen (in CHF)

Fachempfehlung 05



Quelle: www.srs-cspcp.ch

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

Es fehlen die Gemeinden von AI

1) Verwaltungseigener Bereich – 2) Subventions-/Fiskalbereich

3) Erfolgsrechnung - 4) Investitionsrechnung

Bund | Kantone | **Gemeinden**

Bewertung des Verwaltungsvermögens

Fachempfehlungen 6 und 12

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

abgeschriebener
Anschaffungs-

anderer Wert

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

abgeschriebener
Anschaffungs-

anderer Wert

Quelle: www.srs-cspcp.ch

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

1) entweder abgeschriebener Anschaffungswert mit
zusätzlichen Abschreibungen möglich oder anderer Wert

Bund | Kantone | **Gemeinden**

Bewertung des Finanzvermögens

Fachempfehlungen 6 und 12

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

Verkehrswert[#] anderer Wert*

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

Verkehrswert[#] anderer Wert*

Quelle: www.srs-csppc.ch

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

Es fehlen die Gemeinden von AI

IPSAS konform

*nicht HRM2 konform

Bund | Kantone | Gemeinden

Steuerverbuchung

Fachempfehlung 07

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

Soll-Prinzip

Steuerabgrenzungs-Prinzip[#]

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

Soll-Prinzip

Steuerabgrenzungs-Prinzip[#]

Quelle: www.srs-csppc.ch

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

Es fehlen die Gemeinden von AI

[#] IPSAS konform – 1) Bundessteuer = Kassa-Prinzip

Bund | Kantone | Gemeinden

Vorfinanzierungen

Fachempfehlung 08

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

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

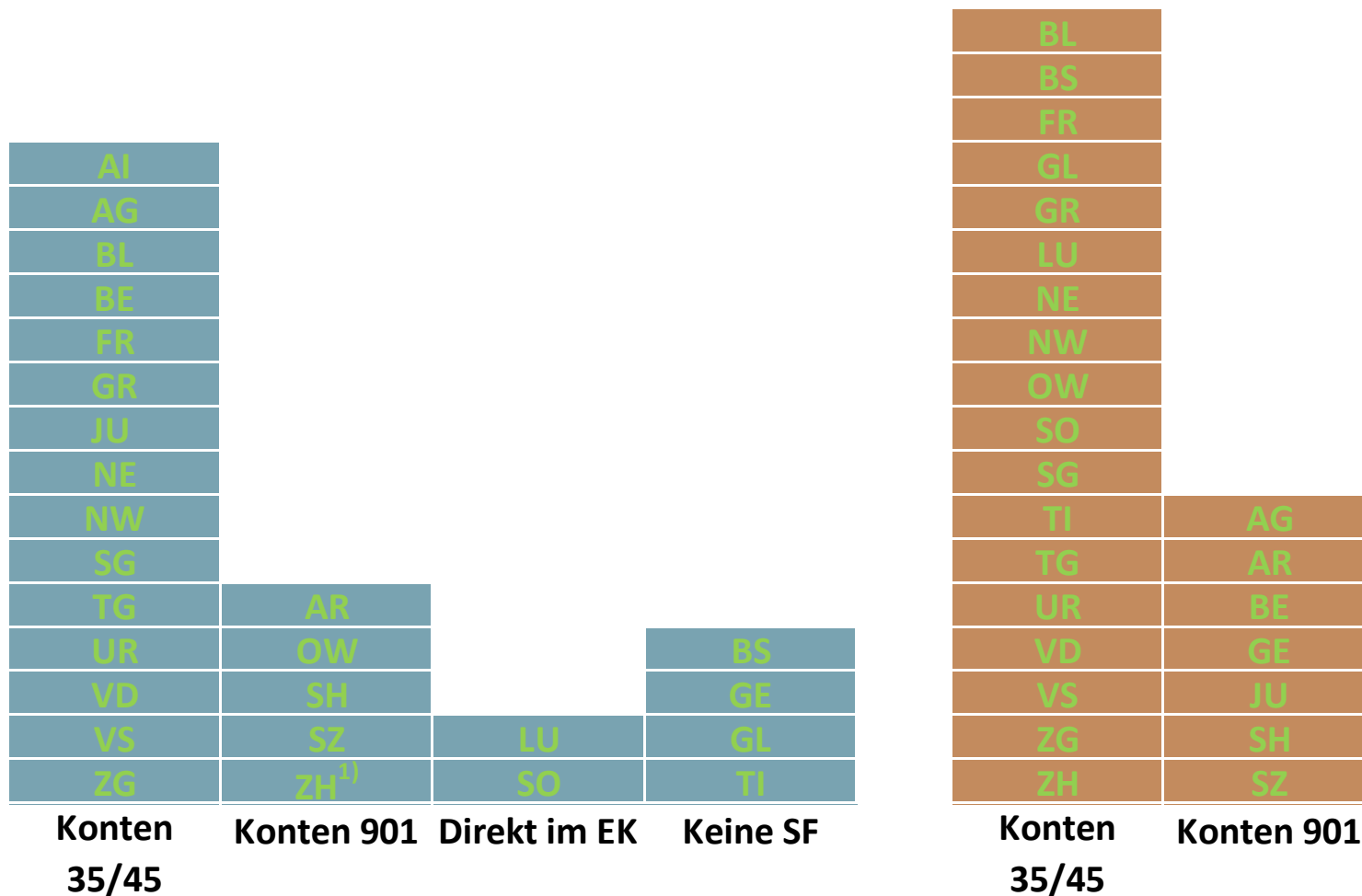
Quelle: www.srs-cspcp.ch

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

Bund | Kantone | **Gemeinden**

Abschluss Spezialfinanzierungen im Eigenkapital

Auslegung zur Fachempfehlung 08



Quelle: www.srs-cspcp.ch

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

Es fehlen die Gemeinden von AI

1) ausser Verkehrsfonds

Bund | Kantone | **Gemeinden**

Verbuchung von Investitionsbeiträgen

Fachempfehlung 10

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

netto (Option 1) brutto (Option

Quelle: www.srs-cspcp.ch

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

Es fehlen die Gemeinden von AI

IPSAS konform – 1) vollständige Abschreibung

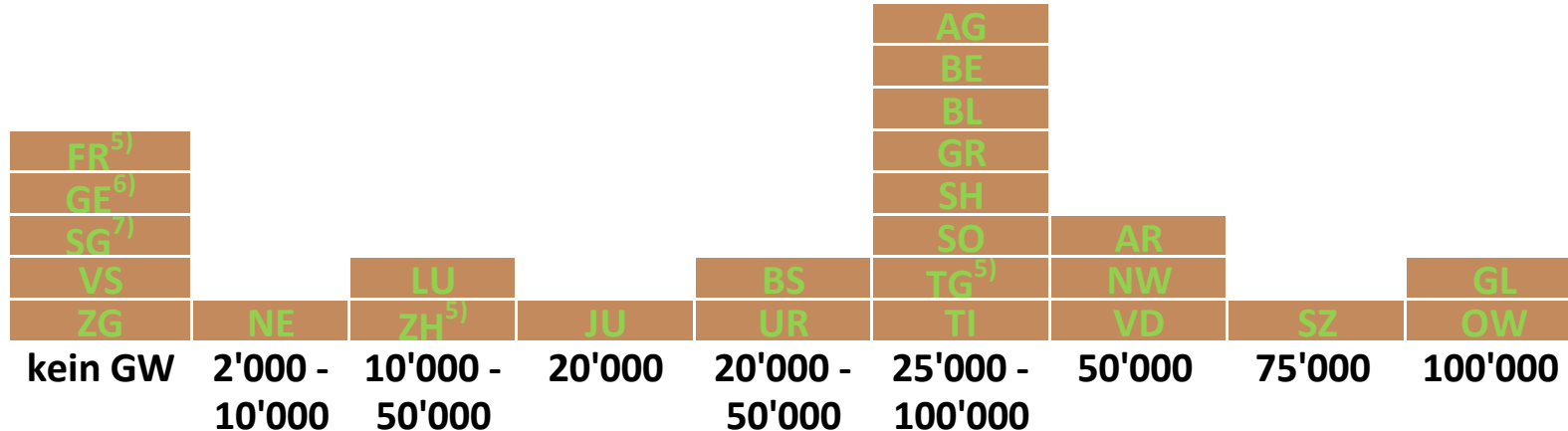
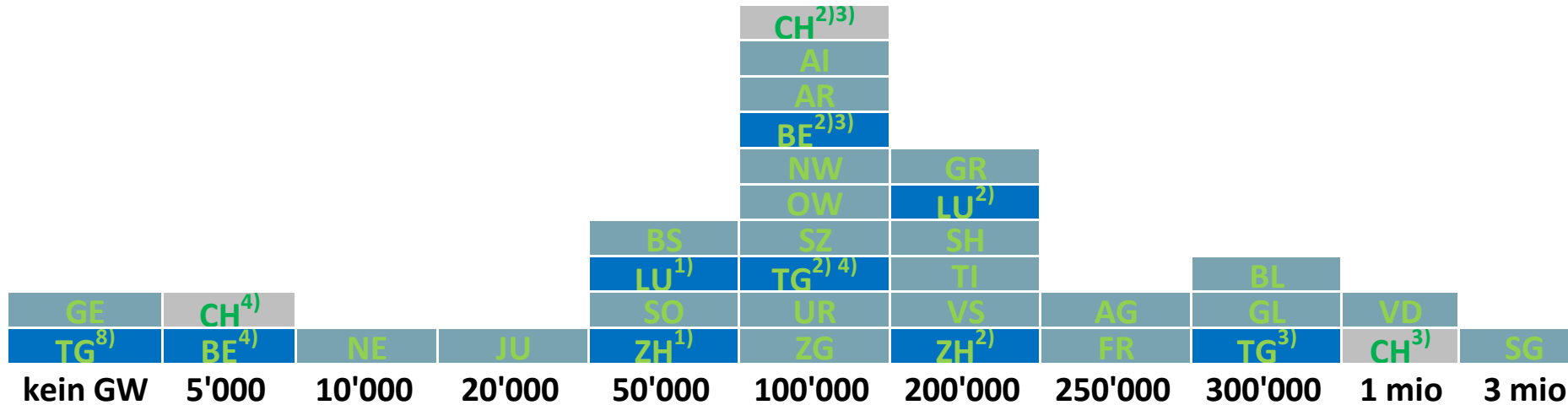
AG	
AR	
BE	
BL	
BS	
GE	
GL	
GR	
JU	
LU	
NE	
NW	
OW	
SG	
SH	
SO	
SZ	
TG	
TI	
UR	
VD	
VS	
ZG	
ZH	FR

netto (Option 1) brutto (Option

Bund | Kantone | **Gemeinden**

Aktivierungsgrenze (in CHF)

Fachempfehlungen 10 und 12



Quelle: www.srs-csppc.ch

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

Es fehlen die Gemeinden von AI

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

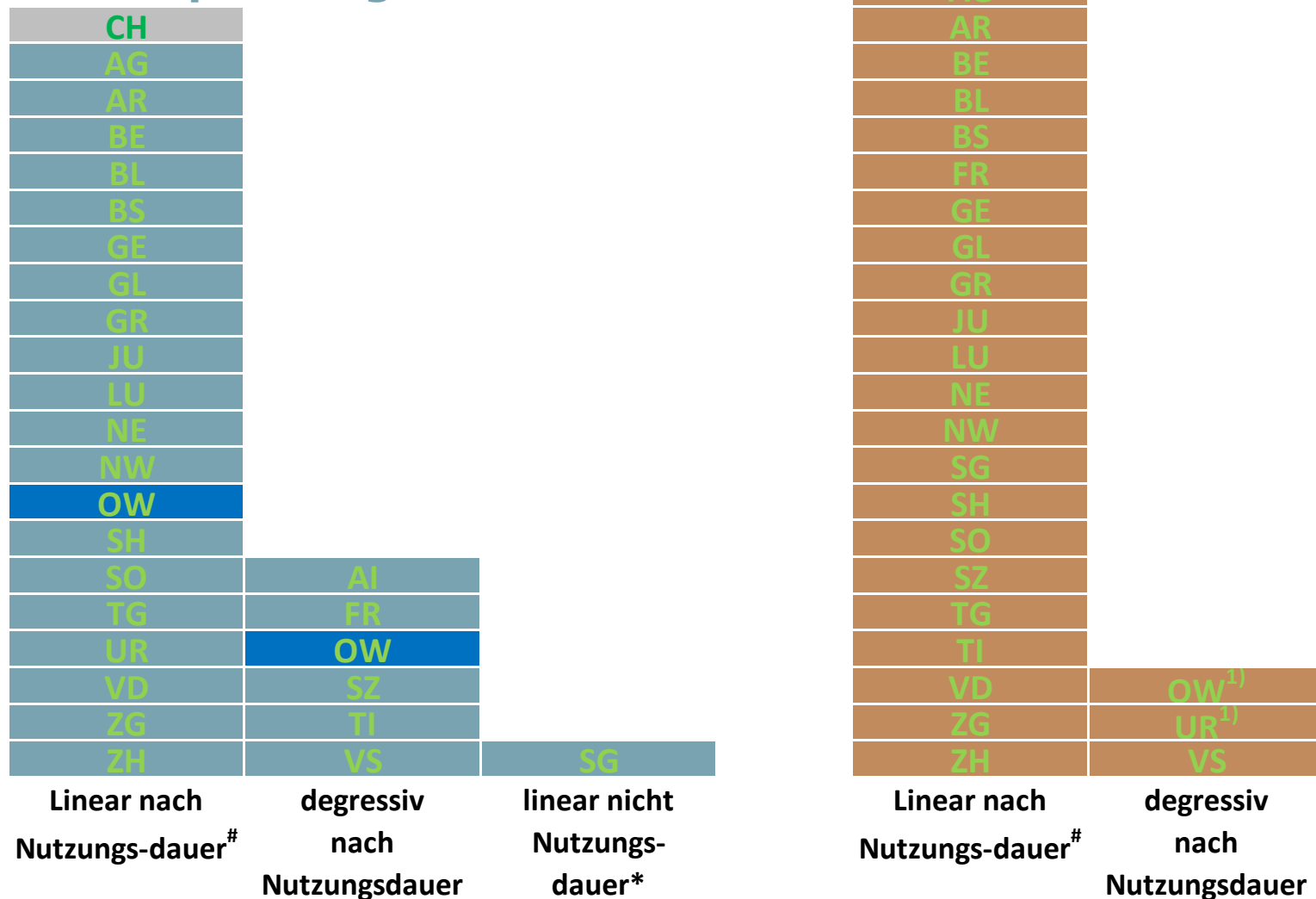
4) Mobilien – 5/6/7) ab 50'000/100'000/200'000 Aktivierung

obligatorisch – 8) Grundstücke

Bund | Kantone | Gemeinden

Abschreibungsmethode

Fachempfehlung 12



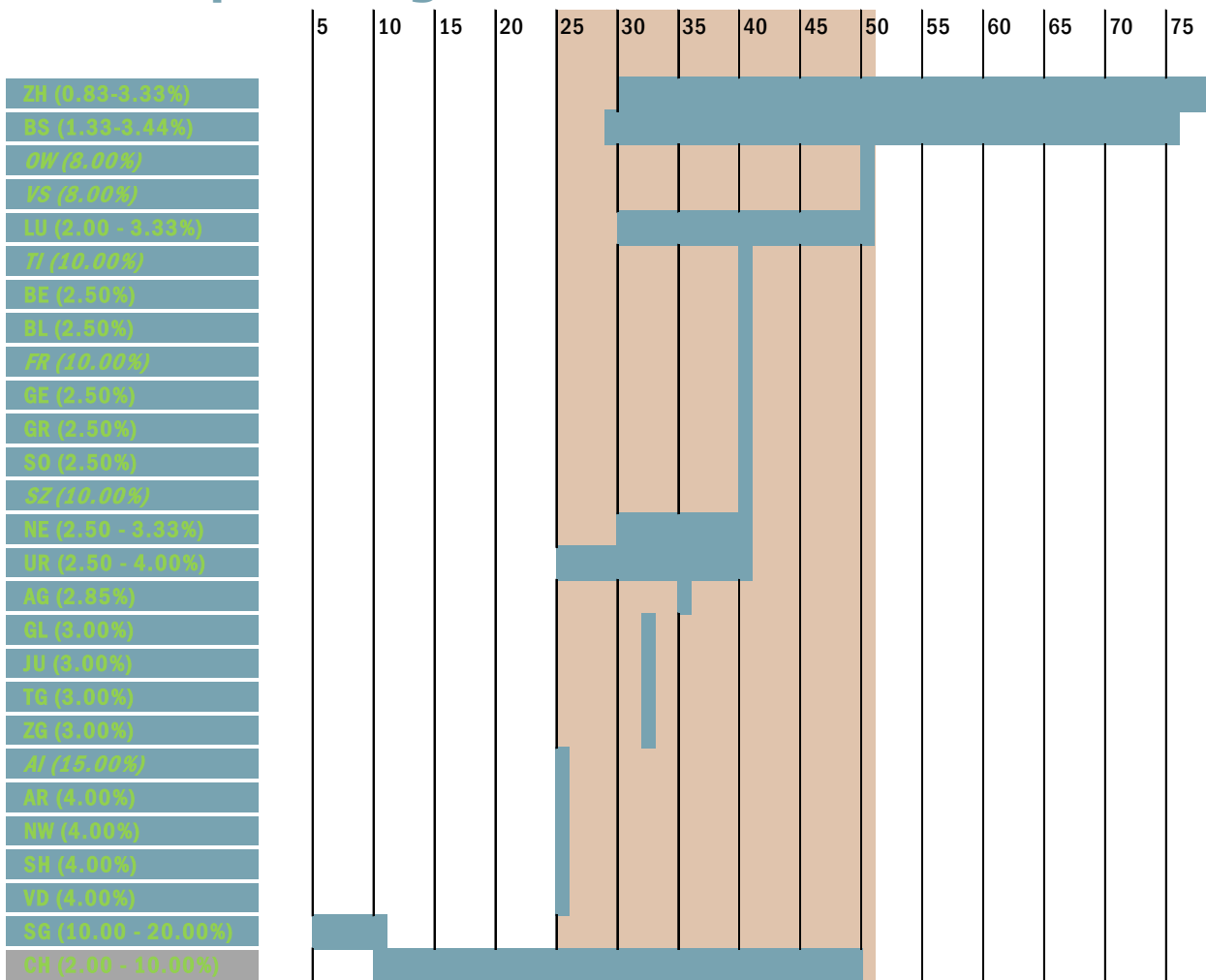
Quelle: www.srs-cspcp.ch

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

Bund | Kantone

Nutzungsdauer Gebäude (Jahre)

Fachempfehlung 12



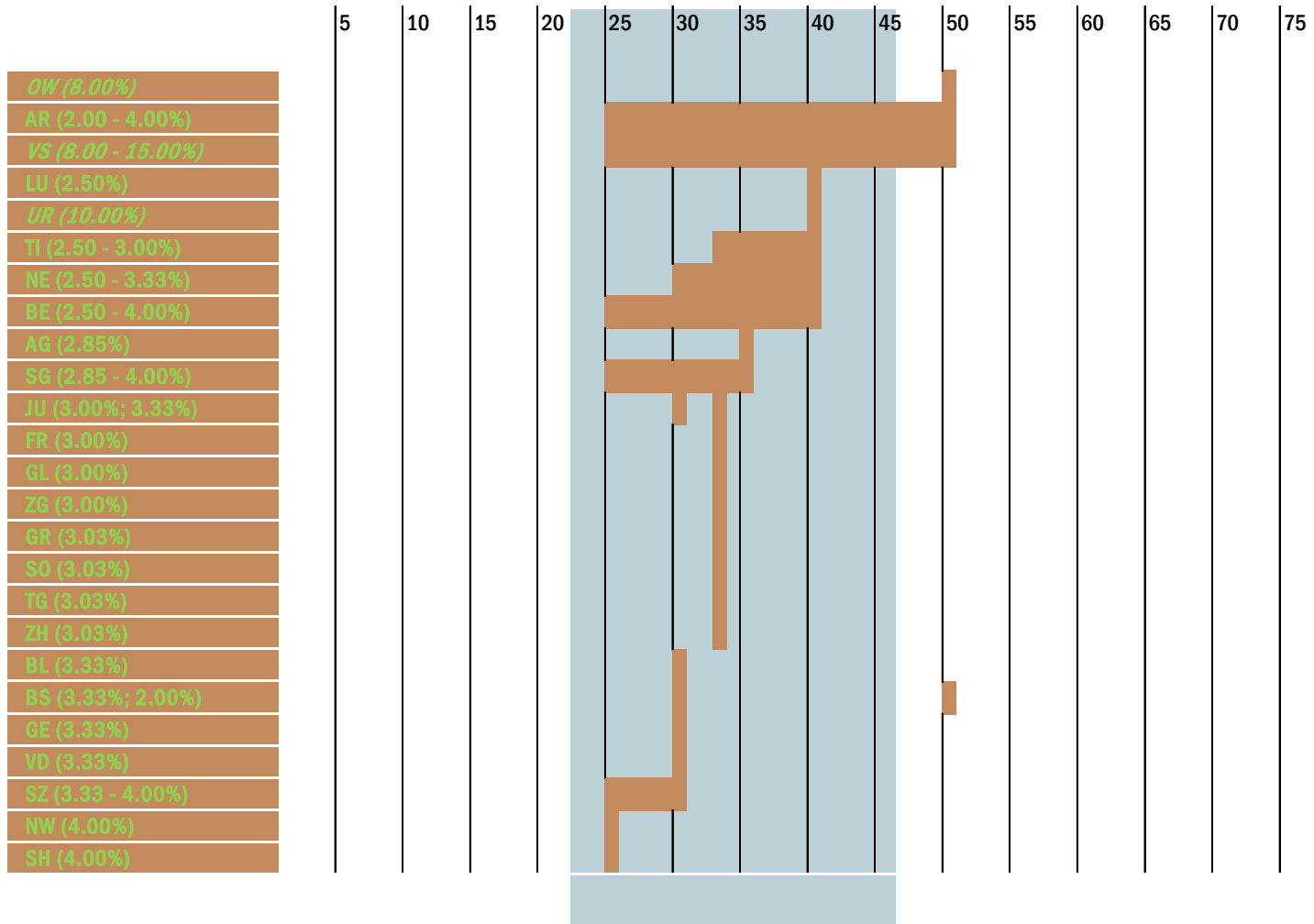
Quelle: www.srs-cspcp.ch

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

Gemeinden

Nutzungsdauer Gebäude (Jahre)

Fachempfehlung 12



Quelle: www.srs-cspcp.ch

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

Es fehlen die Gemeinden von AI

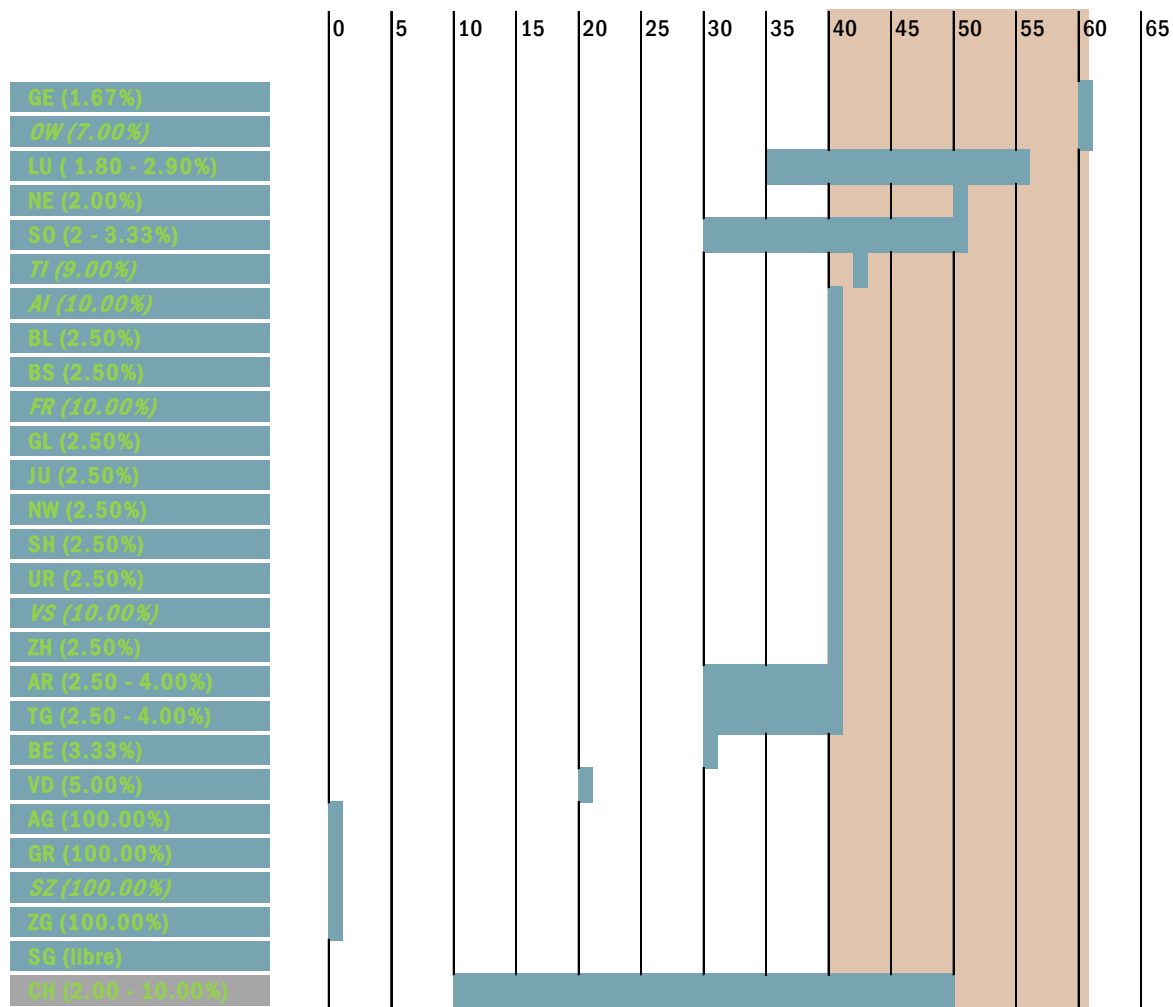
kursiv = degressive Abschreibung

blaue Zone: Fachempfehlung HRM2 (25-50 Jahre)

Bund | Kantone

Nutzungsdauer Strassen (Jahre)

Fachempfehlung 12



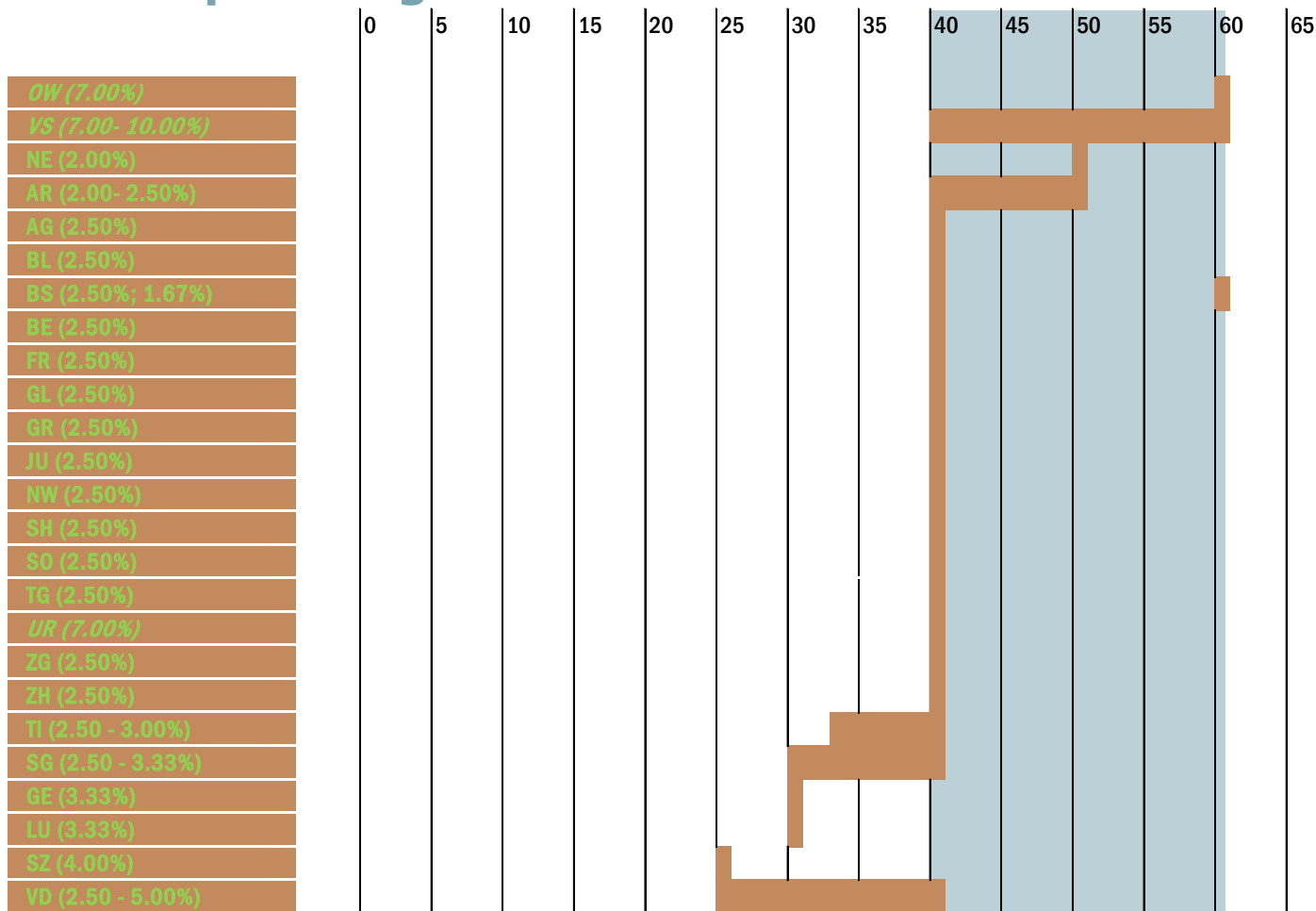
Quelle: www.srs-cspcp.ch

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

Gemeinden

Nutzungsdauer Strassen (Jahre)

Fachempfehlung 12



Quelle: www.srs-cspcp.ch

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

Es fehlen die Gemeinden von AI

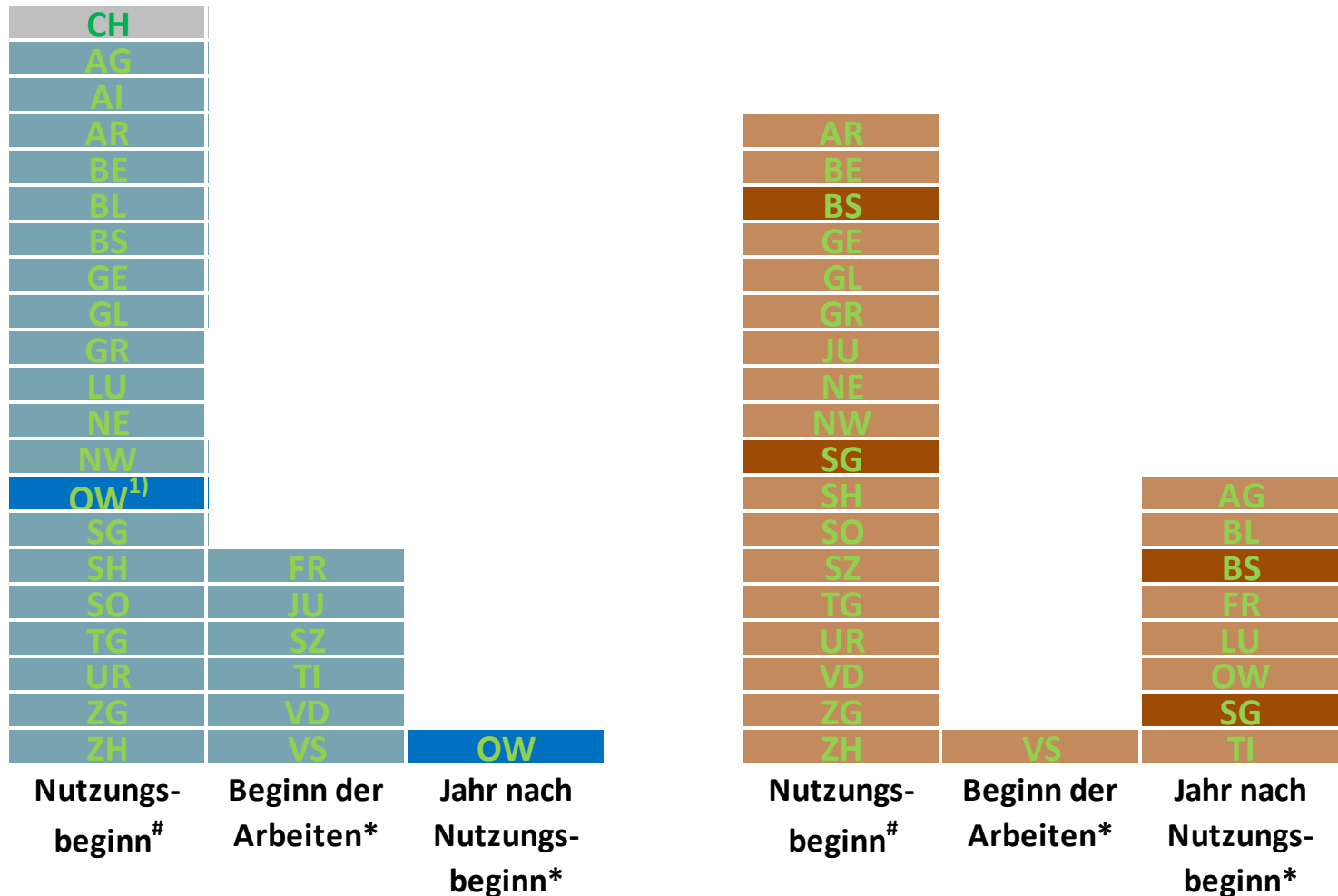
kursiv = degressive Abschreibung

blaue Zone: Fachempfehlung HRM2 (40-60 Jahre)

Bund | Kantone | Gemeinden

Beginn der Abschreibungen

Fachempfehlung 12



Quelle: www.srs-cspp.ch

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

IPSAS konform *nicht HRM2 konform

1) Anlagen durch zweckgebundene Steuern finanziert

Bund | Kantone | **Gemeinden**

Zusätzliche Abschreibungen

Fachempfehlung 12 und Auslegung zur Fachempfehlung 17

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

ja nein[#]

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

ja nein[#]

Quelle: www.srs-cspcp.ch

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

Es fehlen die Gemeinden von AI

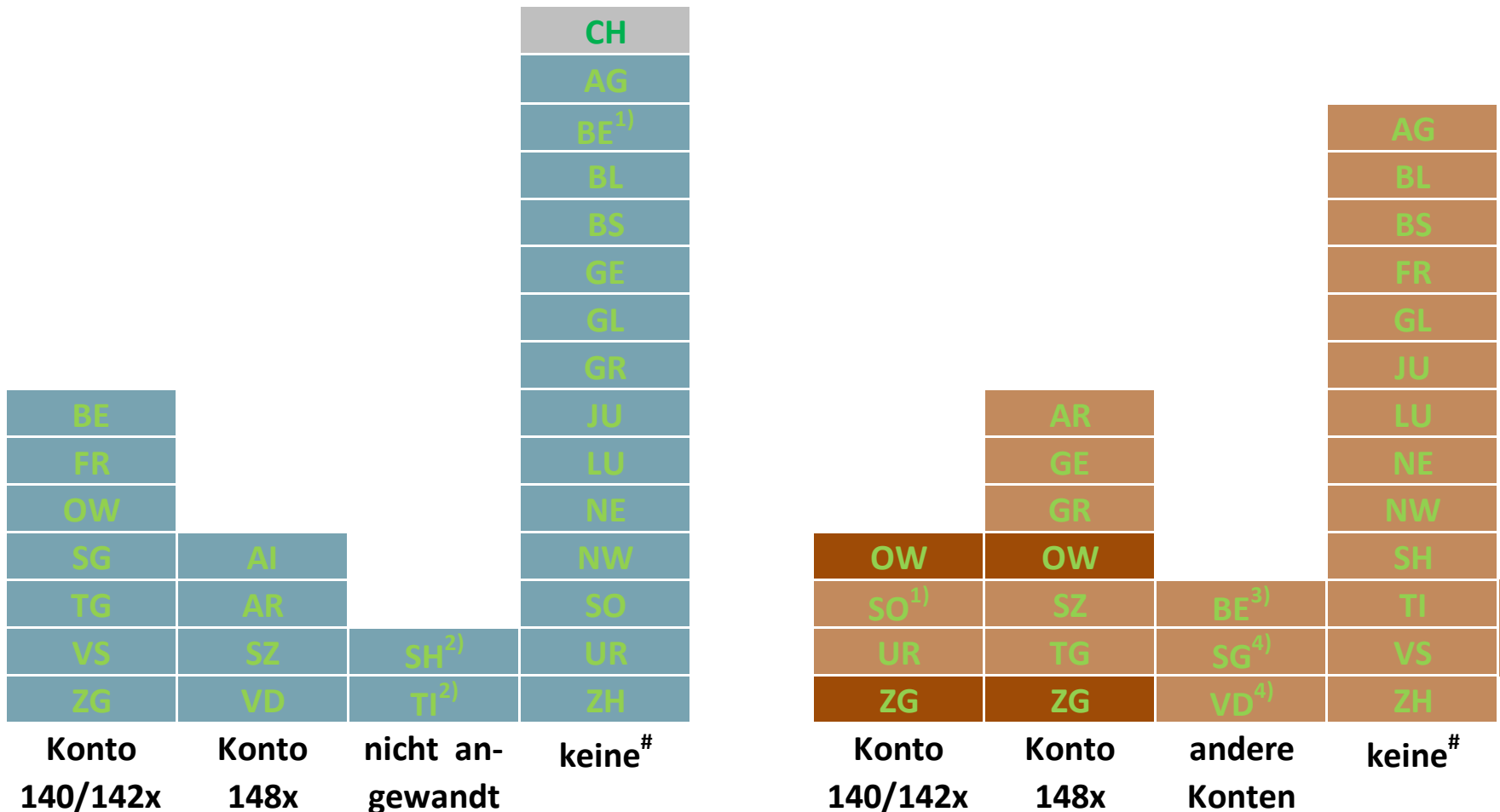
IPSAS konform

1) ausser bei Spezialfinanzierungen

Bund | Kantone | **Gemeinden**

Verbuchung zusätzliche Abschreibungen

Fachempfehlungen 04 und 12



Quelle: www.srs-csppc.ch

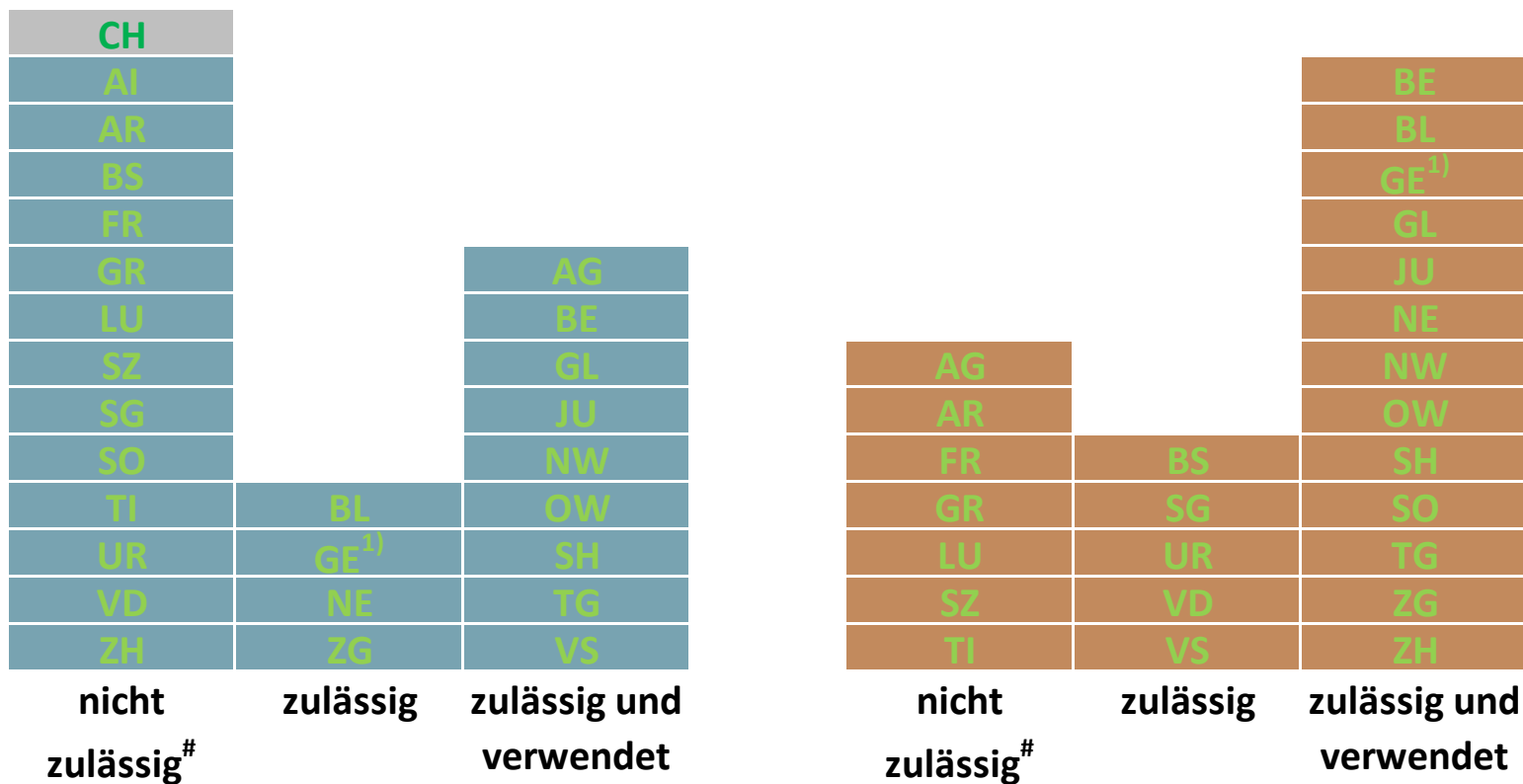
Bemerkung: Körperschaften, die das HRM2 eingeführt haben, in grün
 Es fehlen die Gemeinden von AI # IPSAS konform

1) ausser bei Spezialfinanzierungen - 2) erlaubt, aber nicht angewandt
 3) über 3894/294 - 4) über 3893/293

Bund | Kantone | **Gemeinden**

Finanzpolitische Reserve

Auslegung zur Fachempfehlung 17



Quelle: www.srs-csppc.ch

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

[#]IPSAS konform

1) ohne Auswirkungen auf die Erfolgsrechnung

Bund | Kantone | **Gemeinden**

Trennung überbaute Grundstücke - Bauten

Fachempfehlung 12

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

ja# nein

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

ja# nein

Quelle: www.srs-cspc.ch

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

IPSAS konform 1) Liegenschaften mit Grundstück gekauft

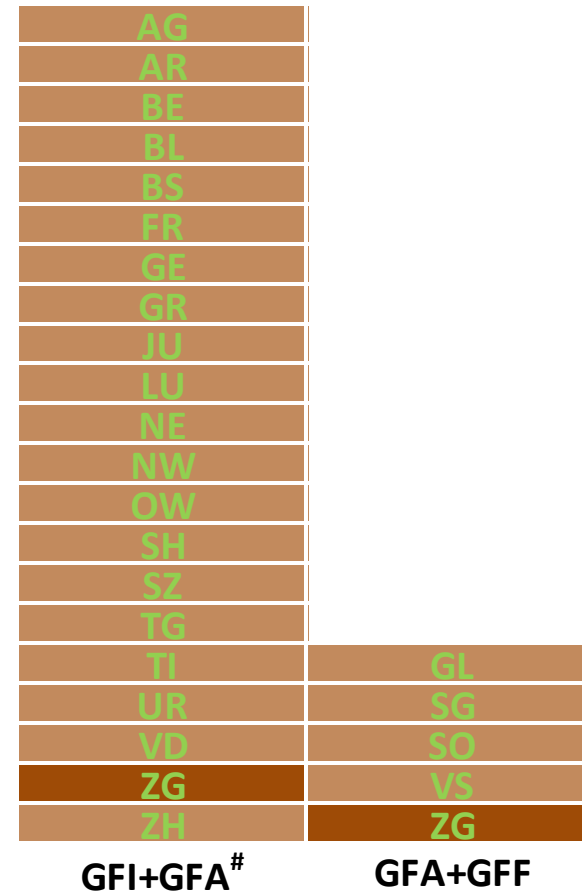
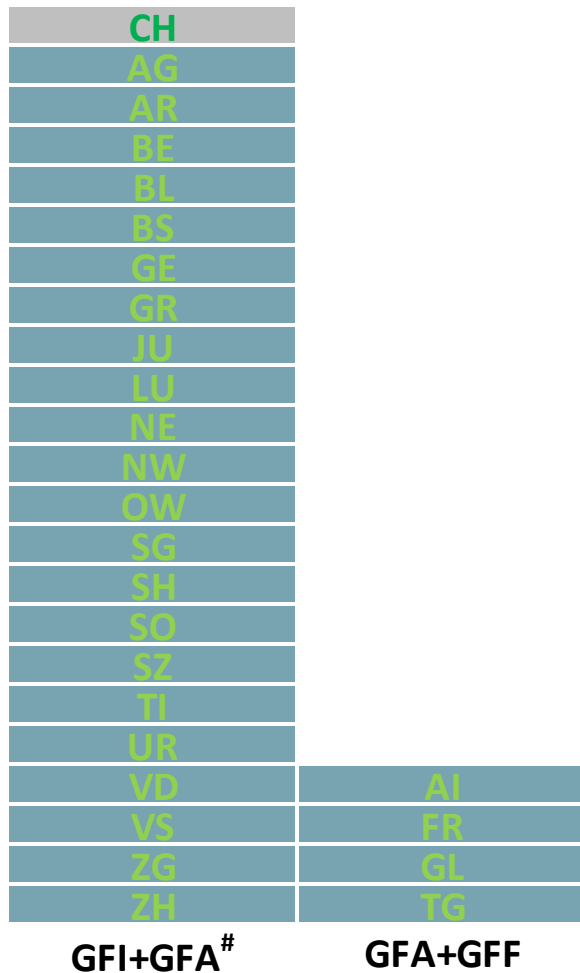
2) Liegenschaften separat von Grundstück gekauft

3) nur Liegenschaften des Verwaltungsvermögens

Bund | Kantone | **Gemeinden**

Darstellung der Geldflussrechnung

Fachempfehlung 14



Quelle: www.srs-cspcp.ch

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

Es fehlen die Gemeinden von AI # IPSAS konform

GFI=Geldfluss Investitionstätigkeit, GFA=Geldfluss Anlagentätigkeit,

GFF= Geldfluss Finanzierungstätigkeit

Bund | Kantone | **Gemeinden**

Auflösung der Neubewertungsreserve des Finanzvermögens

Auslegung zu Fachempfehlung 19

CH				AG					
AG	AI			BS					
BS	BE		FR	FR					
GR	BL		GE	GR					
NW	BS		SG	LU			AR		
SZ	GL ⁷⁾	AR	TG	NW			BS		
SO	JU	LU	VD	SG			NE ⁶⁾		
TI	OW	NE ⁶⁾	VS	SZ ²⁾		BE ¹⁾	NW ⁴⁾		
UR	ZG	SH	ZH	TI	BL	GL ⁷⁾	OW ³⁾		
				UR	JU	SO ¹⁾	SH		
				ZH	ZG	TG ¹⁾	VS ⁵⁾		VD
1 Jahr	2 - 12 Jahre	keine Auflösung	keine Reserve	1 Jahr	2 - 4 Jahre	10 - 12 Jahre	keine Auflösung	keine Reserve	

Quelle: www.srs-cspcp.ch

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

Es fehlen die Gemeinden von AI

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

6) Auflösung spätestens 2030 - 7) Auflösung zugunsten der finanzpolitischen Reserve

Bund | Kantone | **Gemeinden**

Rechtliche Grundlagen Kantone-Gemeinden

gemeinsam - getrennt

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

getrennt gemeinsam

Quelle: www.srs-cspcp.ch

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