

## **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 nun die Ergebnisse aller Kantone zur Verfügung:

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

- Valais
- Vaud (seulement Canton)
- Zug
- Zürich

Stand: Dezember 2020

Etat: décembre 2020

#### 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 administrative   |
| PF     | Patrimoine financier  |

## Einführungsjahr Année d'introduction

Stand Dezember 2020  
Etat décembre 2020

|                               | 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   |                         | Keine Vorgaben                                      |   |
| <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<br>- 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 (im Prinzip 2 Jahre nach Kanton)               |   |
| <b>Schwyz</b>                 | 2016   |                         | 2021  |   |
| <b>Solothurn</b>              | 2012   |                         | 2016 EG und angegliederte Institute; BG und KG 2022 |   |
| <b>Tessin</b>                 | 2014   |                         | 2020  | Premier groupe de communes (14) en 2020; 2. groupe (33) en 2021 ; 3. groupe (64) en 2022. |
| <b>Thurgau</b>                | 2012   |                         | 2014 bis 2019                                       |   |

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

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|               | Kanton / Canton | Kommentar / Commentaire | Gemeinden / Communes | Kommentar / Commentaire |
|---------------|-----------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|
| <b>Uri</b>    | 2012            |                         | 2012                 |                         |
| <b>Valais</b> | 2018            |                         | Noch offen           |                         |
| <b>Vaud</b>   | 2014            |                         | Encore ouvert        |                         |
| <b>Zug</b>    | 2012            |                         | 2015                 |                         |
| <b>Zürich</b> | 2009            |                         | 2019                 |                         |

## Rechtsgrundlagen Bases légales

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|                               | 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> <li>- Handbuch über die wirkungsorientierte Steuerung von Aufgaben und Finanzen VAF</li> </ul> | -                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Gemeindegesetz</li> <li>- Finanzverordnung</li> <li>- Handbuch</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>- Gemeindegesetz</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>  | -                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Keine Vorgaben</li> </ul>   | -                       |

## Rechtsgrundlagen (Fortsetzung) Bases légales (suite)

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|                   | Kanton / Canton   | Kommentar / Commentaire  | Gemeinden / Communes   | Kommentar / Commentaire  |
|-------------------|---|--|--|--|
| <b>Bern</b>       | - Gesetz über die Steuerung von Finanzen und Leistungen   | -  | - Gemeindegesetz<br>- Gemeindeverordnung<br>- Handbuch   | -  |
| <b>Fribourg</b>   | - Finanzhaushaltsgesetz<br>- Reglement  | -  | - Loi sur les finances communales (LFCo)<br>- 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)<br>- Règlement sur l'établissement des états financiers (REEF)<br>- Manuels comptables | -  | - La loi sur l'administration des communes (LAC – B 6 05).<br>- Le règlement d'application de la loi sur l'administration des communes (RAC – B 6 05.01).<br>- Manuel d'utilisateur mch2.<br>- Fascicule pour le contrôle des comptes annuels. | -  |
| <b>Glarus</b>     | - Finanzhaushaltsgesetz (für Kanton und Gemeinden)<br>- Finanzhaushaltverordnung<br>- Handbuch  | - Eine Revision des Finanzrechts per 1.1.2023 ist in Vorbereitung. | - Finanzhaushaltsgesetz (für Kanton und Gemeinden)<br>- Finanzhaushaltverordnung<br>- Handbuch   | - Eine Revision des Finanzrechts per 1.1.2023 ist in Vorbereitung. |
| <b>Graubünden</b> | - Finanzhaushaltsgesetz<br>- Finanzhaushaltverordnung   | -  | - Finanzhaushaltsgesetz (wie Kanton)<br>- 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)<br>- Verordnung zum Gesetz über die Steuerung der Finanzen und Leistungen (FLV)                       | -  | - Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden<br>- Verordnung zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden  | -  |
|                   | <b>Kanton</b>   |  | <b>Gemeinden</b>   |  |
| <b>Neuchâtel</b>  | - Loi sur les finances de l'Etat et des communes<br>- Règlement d'application   | -  | - Loi sur les finances de l'Etat et des communes<br>- Règlement d'application  | -  |

## Rechtsgrundlagen (Fortsetzung) Bases légales (suite)

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

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

## Rechtsgrundlagen (Fortsetzung) Bases légales (suite)

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|               | Kanton / Canton   | Kommentar / Commentaire | Gemeinden / Communes  | Kommentar / Commentaire |
|---------------|---|-------------------------|---|-------------------------|
| <b>Valais</b> | - Gesetz über die Geschäftsführung und den Finanzhaushalt des Kantons und deren Kontrolle (FHG 611.1)   | -                       | - Noch offen  | -                       |
| <b>Vaud</b>   | - Loi sur les finances du 11.12.2012 (LFin)   | -                       | - Encore ouvert   | -                       |
| <b>Zug</b>    | - Gesetz über den Finanzhaushalt des Kantons und der Gemeinden (FHG)<br>- Wurde im Jahr 2017 teilrevidiert (Inkrafttreten: 2018)<br>- Finanzhaushaltverordnung (FHV) (Inkrafttreten: 2018)<br>- Weisungen | -                       | - Gesetz über den Finanzhaushalt des Kantons und der Gemeinden (FHG)<br>- Wurde im Jahr 2017 teilrevidiert (Inkrafttreten: 2018)<br>- Finanzhaushaltverordnung (FHV) (Inkrafttreten: 2018)<br>- Weisungen | -                       |
| <b>Zürich</b> | - Gesetz über Controlling und Rechnungslegung (CRG)<br>- Rechnungslegungsverordnung (RLV)<br>- Handbuch   | -                       | - Gemeindegesetz<br>- Gemeindeverordnung<br>- Handbuch über die Rechnungslegung   | -                       |

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

Stand Dezember 2020

Etat décembre 2020

|                               | Kanton / Canton  | Kommentar / Commentaire   | Gemeinden / Communes                       | Kommentar / Commentaire  |
|-------------------------------|--|---|--|--|
| <b>Aargau</b>                 | - Gesetzlich verlangt  | -   | - Gesetzlich verlangt                      | -  |
| <b>Appenzell Innerrhoden</b>  | - Regierungsbeschluss, keine gesetzliche Regelung<br>- Nicht verwendet   | -   | -  | -  |
| <b>Appenzell Ausserrhoden</b> | - Gesetzlich verlangt<br>- Nicht angewandt   | - Längstens innert sieben Jahren  | - Gesetzlich verlangt<br>- 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.<br>- 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  | -   | -  | -  |
| <b>Bern</b>                   | - Gesetzlich verlangt  | - Nicht die Abschreibung, sondern die mittelfristige Abtragung ist gesetzlich verlangt.   | - Gesetzlich verlangt<br>- Nicht angewandt | -  |
| <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 (CPEG et FTPG). | - Sera utilisé dans ce cadre dès 2020.  | - Rien de prévu dans la législation.       | - Aucune commune n'a de découvert au bilan.  |

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

Stand Dezember 2020

Etat décembre 2020

|                     | Kanton / Canton  | Kommentar / Commentaire  | Gemeinden / Communes   | Kommentar / Commentaire   |
|---------------------|--|--|--|---|
| <b>Glarus</b>       | - Weist die Bilanz einen Bilanzfehlbetrag aus, ist dieser jährlich um mindestens 20 Prozent des Restbuchwertes abzutragen; die entsprechenden Beträge sind im Budget zu berücksichtigen. | -  | - Weist die Bilanz einen Bilanzfehlbetrag aus, ist dieser jährlich um mindestens 20 Prozent 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<br>- Abtragung mind. 12.5% pro Jahr, nur in Budget, nicht in der Rechnung   | -  | - Von gesetzlichen Grundlagen verlangt<br>- Abtragung mind. 12.5% pro Jahr, nur in Budget, nicht in der Rechnung   | -   |
| <b>St. Gallen</b>   | - Nicht in gesetzlichen Grundlagen enthalten<br>- Ein Bilanzfehlbetrag wird dem übernächsten Budget belastet, soweit er nicht durch freies Eigenkapital gedeckt werden kann.             | -  | - Von gesetzlichen Grundlagen verlangt<br>- Ein Bilanzfehlbetrag ist spätestens dem übernächsten Budget zu belasten!   | -   |
| <b>Schaffhausen</b> | - Von gesetzlichen Grundlagen verlangt<br>- Jährlich mindestens 20%  | -  | - Von gesetzlichen Grundlagen verlangt<br>- Jährlich mindestens 20%  | -   |

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

Stand Dezember 2020

Etat décembre 2020

|                  | Kanton / Canton  | Kommentar / Commentaire   | Gemeinden / Communes  | Kommentar / Commentaire                                    |
|------------------|--|---|---|--|
| <b>Schwyz</b>    | - Bilanzfehlbetrag ist durch Überschüsse in der Erfolgsrechnung auszugleichen<br>- Ausgleich innert 5 Jahren                                     | -   | - Bilanzfehlbetrag ist durch Überschüsse in der Erfolgsrechnung auszugleichen<br>- Ausgleich innert 5 Jahren        | -  |
| <b>Solothurn</b> | - Abtragung Bilanzfehlbetrag innert 4 Jahren   | -   | - In Gemeindegesetz verankert<br>- 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  | -   | -   | -  |
| <b>Vaud</b>      | - La législation ne dit rien<br>- En cas de découvert cumulé et si le résultat le permet, le Canton procéderait à un amortissement de ce dernier | -   | - Pas d'indications   | -  |
| <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 2020  
 Etat décembre 2020

|                               | 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<br>- 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) | -                       | - Keine Vorgaben   | -                       |
| <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<br>- Wesentlichkeit   | -                       | - Kein Grenzwert   | -                       |
| <b>Schaffhausen</b>           | - Empfohlener Grenzwert CHF 10'000  | -                       | - Kein Grenzwert   | -                       |

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

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|                  | 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<br>- >50% Budgetposition: Abgrenzung empfohlen<br>- >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  | -                       | - Noch offen  | -                       |
| <b>Vaud</b>      | - Compte de résultats : pas de limite<br>- Compte d'invest : CHF 100'000 | -                       | - Pas d'indications   | -                       |
| <b>Zug</b>       | - CHF 5'000, Erfolgsrechnung<br>- CHF 50'000, Investitionsrechnung       | -                       | - Kein Grenzwert<br>- 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 2020  
 Etat décembre 2020

|                               | Kanton / Canton  | Kommentar / Commentaire   | Gemeinden / Communes  | Kommentar / Commentaire   |
|-------------------------------|--|---|---|---|
| <b>Aargau</b>                 | - Anschaffungswert<br>- Abschreibungen über die Nutzungsdauer.<br>Wertberichtigung bei dauerhafter Wertminderung.                                  | -   | - Erstbewertung zum Anschaffungswert<br>- Lineare Abschreibungen (ohne Grundstücke)<br>- Ausserplanmässige Abschreibung bei dauerhafter Wertminderung | -   |
| <b>Appenzell Innerrhoden</b>  | - Nach Anschaffungswert/Herstellkosten   | -   | -   | -   |
| <b>Appenzell Ausserrhoden</b> | - Anschaffungs- oder Herstellungswert<br>- lineare Abschreibung nach Nutzungsdauer   | - Ist eine dauerhafte Wertverminderung absehbar, wird der Bilanzwert berichtigt   | - Anschaffungs- oder Herstellungswert<br>- lineare Abschreibung nach Nutzungsdauer  | - 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. | - Keine Vorgaben  | -   |

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

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|                   | 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.<br>- 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<br>- 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 2020  
 Etat décembre 2020

|                  | 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.   | -                       | - Anschaffungswert abzüglich ordentliche, jährliche Abschreibungen.  | - Positionen des Verwaltungsvermögens werden zum Anschaffungswert abzüglich der ordentlichen Abschreibung oder, wenn tiefer liegend, zum Verkehrswert bilanziert. Jährlich gemäss FE 06 |
| <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 unvorhergesehenem Ereignis, 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 unvorhergesehenem Ereignis, 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 2020  
 Etat décembre 2020

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

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

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|                  | Kanton / Canton  | Kommentar / Commentaire             | Gemeinden / Communes  | Kommentar / Commentaire   |
|------------------|--|-------------------------------------|---|---|
| <b>Schwyz</b>    | - Anschaffungswert minus Abschreibungen<br>- Bei dauerhafter Wertminderung wird Wert berichtigt. | -                                   | - Anschaffungswert minus Abschreibungen<br>- Bei dauerhafter Wertminderung wird Wert berichtigt.            | -   |
| <b>Solothurn</b> | - Zu Anschaffungs- oder Herstellkosten<br>- Minus Abschreibungen                                 | -                                   | - Erstmalig: Anschaffungswert, Herstellungswert, sofern keine Kosten Verkehrswert<br>- 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<br>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<br>- Wird abgeschrieben                    | -                                   | - Noch offen  | -   |
| <b>Vaud</b>      | - Valeur d'acquisition amortie   | -                                   | - Pas d'indications   | -   |

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

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|               | 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.<br>- 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. | -                       |

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

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|                               | Kanton / Canton  | Kommentar / Commentaire   | Gemeinden / Communes   | Kommentar / Commentaire  |
|-------------------------------|--|---|--|--|
| <b>Aargau</b>                 | - Anschaffungswert<br>- Folgebewertung zum Verkehrswert.               | -   | - Erstbewertung zum Anschaffungswert<br>- 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.    | - Keine Vorgaben   | -  |
| <b>Bern</b>                   | - Zu Verkehrswerten<br>- Periodische Neubewertung                      | -   | - Bilanzierung zum Verkehrswert<br>- Periodische Neubewertung  | -  |

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

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|                   | 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>  | Nach kaufmännischen Grundsätzen   | -   |
| <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 2020  
 Etat décembre 2020

|                   | 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>   | -  |

|                     |   | Berücksichtigung des Niederstwertprinzips   |  |   |
|---------------------|---|---|--|---|
|                     |   | <ul style="list-style-type: none"> <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<br>- 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 2020  
 Etat décembre 2020

|                | Kanton / Canton  | Kommentar / Commentaire   | Gemeinden / Communes   | Kommentar / Commentaire  |
|----------------|--|---|--|--|
| <b>Thurgau</b> | - Anschaffungskosten /<br>Verkehrswert<br>Periodische Neubewertung   | -   | - Anschaffungskosten /<br>Verkehrswert<br>Periodische Neubewertung   | -  |
| <b>Uri</b>     | - Erstbilanzierung zu<br>Anschaffungskosten;<br>Folgebewertungen zum<br>Verkehrswert   | - Finanzanlagen werden jährlich,<br>übrige Anlagen mind. alle 10<br>Jahre Neubewertet | - Anlagen im Finanzvermögen<br>werden bei erstmaliger<br>Bilanzierung zu<br>Anschaffungskosten bilanziert.<br>Folgebewertungen zum<br>Verkehrswert. Ist bei einer<br>Position des Finanzvermögens<br>eine dauerhafte<br>Wertminderung absehbar, wird<br>deren bilanzierter Wert<br>berichtigt. | - Entsteht kein Aufwand, wird zu<br>Verkehrswerten zum Zeitpunkt<br>des Zugangs bilanziert. Eine<br>systematische Neubewertung<br>der Finanzanlagen findet<br>jährlich, der übrigen Anlagen<br>periodisch, d. h. mindestens<br>alle 10 Jahre, statt. |
| <b>Valais</b>  | - Anschaffungskosten resp.<br>Verkehrswert falls<br>Anschaffungskosten nicht<br>bekannt<br>- Fremdkapital und<br>Finanzvermögen zum<br>Nominalwert<br>- Das Finanzvermögen wird<br>wertberichtigt, falls eine<br>dauerhafte Wertminderung<br>absehbar ist. | - Art. 11   | - Noch offen   | -  |
| <b>Vaud</b>    | - Valeur d'acquisition<br>- Amortissement si valeur<br>économique inférieure au prix<br>de revient   | -   | - Pas d'indications  | -  |
| <b>Zug</b>     | - Verkehrswert   | -   | - Verkehrswert   | -  |
| <b>Zürich</b>  | - Positionen des<br>Finanzvermögens werden zum<br>Verkehrswert bilanziert  | -   | - Anlagen im Finanzvermögen<br>werden zum Verkehrswert<br>bewertet.  | -  |

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

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|                                   | Kanton / Canton   |   | Kommentar / Commentaire | Gemeinden / Communes   | Kommentar / Commentaire   |
|-----------------------------------|---|---|-------------------------|--|---|
| <b>Aargau</b>                     | - Soll-Prinzip  | - | -                       | - Soll-Prinzip   | -   |
| <b>Appenzell<br/>Innerrhoden</b>  | - Soll-Prinzip  | - | -                       | -  | -   |
| <b>Appenzell<br/>Ausserrhoden</b> | - Soll-Prinzip  | - | -                       | - Soll-Prinzip   | -   |
| <b>Basel-Landschaft</b>           | - Steuerabgrenzungs-<br>Prinzip   | - | -                       | - Steuerabgrenzungs-Prinzip  | -   |
| <b>Basel-Stadt</b>                | - Steuerabgrenzungs-<br>Prinzip, allerdings<br>bezogen auf das<br>Fälligkeitsjahr und nicht<br>auf das Steuerjahr | - | -                       | - Keine Vorgaben   | -   |
| <b>Bern</b>                       | - Soll-Prinzip  | - | -                       | - Soll-Prinzip   | -   |
| <b>Fribourg</b>                   | - Principe de la délimitation<br>des impôts.  | - | -                       | - Principe de la délimitation<br>des impôts  | -   |
| <b>Genève</b>                     | - Principe de la délimitation<br>des impôts.  | - | -                       | - Principe de la délimitation<br>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-<br>Prinzip   | - | -                       | - Soll-Prinzip   | - Verbuchung gemäss<br>SOLL-Stellung in der<br>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<br>- Möglichkeit: Soll-Prinzip+<br>oder<br>Einzelbewertungsverfahren | -   |

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

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|                | 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:<br>Grundstückgewinnsteuern und<br>Erbschafts/Schenkungssteuern<br>nach Kassa-Prinzip | - Soll-Prinzip               |
| <b>Valais</b>  | - Steuerabgrenzungs-Prinzip<br>- In einer Übergangsphase wird<br>für die natürlichen Personen<br>das Soll-Prinzip angewandt | -                       | -  | - Noch offen                 |
| <b>Vaud</b>    | - Principe d'échéance   | -                       | -  | - Pas d'indications          |
| <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 2020

Etat décembre 2020

|                               | Kanton / Canton  | Kommentar / Commentaire   | Gemeinden / Communes  | Kommentar / Commentaire   |
|-------------------------------|--|---|---|---|
| <b>Aargau</b>                 | - Nicht zulässig   | -   | - Zulässig<br>- Nicht zulässig für Spezialfinanzierungen  | -   |
| <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<br>- 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<br>- 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.<br>- | - Zulässig<br>- Auflösung nicht mehr mittels zusätzlichen Abschreibungen zum Investitionszeitpunkt sondern linear über die Nutzungsdauer. | -   |
| <b>Basel-Stadt</b>            | - Nicht zulässig<br>- Spezielle Form für die Finanzierung der vergangenen Pensionskassensanierungen (weggefallen per 31.12.2016) | -   | - Keine Vorgaben  | -   |

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

Stand Dezember 2020

Etat décembre 2020

|                   | Kanton / Canton   | Kommentar / Commentaire   | Gemeinden / Communes  | Kommentar / Commentaire   |
|-------------------|---|---|---|---|
| <b>Bern</b>       | - Grundsätzlich nicht zulässig (zwei Ausnahmen)   | -   | - Gesetzlich zulässig<br>- Reglement analog Spezialfinanzierungen notwendig   | -   |
| <b>Fribourg</b>   | - Autorisé<br>- Prévu par la législation  | -   | - Pas autorisés par la législation  | - Seule une législation supérieure peut permettre des 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>     | - Zulässig, aber an bestimmte Bedingungen geknüpft<br>- Beschlussfassung durch das Organ, welches die entsprechende Ausgabenkompetenz innehat | - Die Errichtung und Äufnung von Vorfinanzierung ist nur zulässig, wenn dadurch in der Erfolgsrechnung kein Aufwandüberschuss entsteht und in der Bilanz kein Bilanzfehlbetrag vorhanden ist. | - Zulässig, aber an bestimmte Bedingungen geknüpft<br>- Beschlussfassung durch das Organ, welches die entsprechende Ausgabenkompetenz innehat | - Die Errichtung und Äufnung von Vorfinanzierung ist nur zulässig, wenn dadurch in der Erfolgsrechnung kein Aufwandüberschuss entsteht und in der Bilanz kein Bilanzfehlbetrag vorhanden ist. |
| <b>Graubünden</b> | - Gesetzlich zulässig   | -   | - Gesetzlich zulässig, wenn dadurch kein Aufwandüberschuss entsteht   | -   |
| <b>Jura</b>       | - Autorisés, mais doivent être décidés avec le budget<br>- 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<br>- Fonds : seulement pour des recettes affectées   | -   | - Oui, pour des projets importants<br>- 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  | -   | - Zulässig  | -   |
| <b>St. Gallen</b> | - Nicht zulässig  | -   | - Gesetzlich ausdrücklich zulässig  | -   |

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

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|                     | Kanton / Canton  | Kommentar / Commentaire  | Gemeinden / Communes  | Kommentar / Commentaire |
|---------------------|--|--|---|-------------------------|
| <b>Schaffhausen</b> | - Grundsätzlich zulässig, aber restriktive Handhabung, bzw. Empfehlung gem. F.17 | - jedoch nur im Zusammenhang mit der finanzpolitischen Reserve | - Kein spezifischer Gesetzesartikel zu Vorfinanzierungen vorhanden. Es kann jedoch eine finanzpolitische Reserve zu Mitfinanzierung von Grossprojekten gebildet werden. | -                       |
| <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  | -                       |
| <b>Valais</b>       | - Zulässig   | -  | - Noch offen  | -                       |
| <b>Vaud</b>         | - Autorisés par la législation   | -  | - Pas d'indications   | -                       |
| <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 2020  
 Etat décembre 2020

|                               | Kanton / Canton   | Kommentar / Commentaire  | Gemeinden / Communes                                   | Kommentar / Commentaire   |
|-------------------------------|---|--|--|---|
| <b>Aargau</b>                 | - Kontengruppen 351/451   | -  | - Kontengruppe 901x                                    | -   |
| <b>Appenzell Innerrhoden</b>  | - Kontengruppen 350/450 SF<br>- 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  | -  | -   |
| <b>Bern</b>                   | - Einlagen und Entnahmen aus Spezialfinanzierungen erfolgen beim Kanton Bern über die Kontengruppen 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>              | - N.a. / groupe de comptes 901x   | - Le cas ne s'est pas encore présenté, mais la comptabilisation selon le complément serait probablement appliquée. | - Groupes de comptes 351/451                           | -   |
| <b>Nidwalden</b>              | - Kontengruppen 351/451   | -  | - Kontengruppen 351/451                                | -   |

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

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|                     | Kanton / Canton  | Kommentar / Commentaire   | Gemeinden / Communes         | Kommentar / Commentaire |
|---------------------|--|---|------------------------------|-------------------------|
| <b>Obwalden</b>     | - Kontengruppen 351/451  | -   | - 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>    | - Direkt über Bilanz   | -   | - Kontengruppen 351/451      | -                       |
| <b>Tessin</b>       | - N.a.   | - pas de FSF  | - 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   | -   | - Pas d'indications          | -                       |
| <b>Zug</b>          | - Kontengruppen 351/451  | -   | - Kontengruppen 351/451      | -                       |
| <b>Zürich</b>       | - Kontengruppe 901<br>- 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 2020

Etat décembre 2020

|                               | 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 | -   | - Keine Vorgaben  | -                       |
| <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  | -   | - Noch offen  | -                       |

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

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|               | Kanton / Canton     | Kommentar / Commentaire | Gemeinden / Communes | Kommentar / Commentaire |
|---------------|---------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|
| <b>Vaud</b>   | - Option nette      | -                       | - Pas d'indications  | -                       |
| <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 2020  
 Etat décembre 2020

|                               | Kanton / Canton  | Kommentar / Commentaire | Gemeinden / Communes  | Kommentar / Commentaire |
|-------------------------------|--|-------------------------|---|-------------------------|
| <b>Aargau</b>                 | - CHF 250'000  | -                       | - CHF 25'000 bis 1'000 Einwohner<br>CHF 50'000 bis 5'000 Einwohner<br>CHF 75'000 bis 10'000 Einwohner<br>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<br>- Empfohlener Grenzwert CHF 50'000  | -                       |
| <b>Basel-Landschaft</b>       | - CHF 300'000  | -                       | - CHF 25'000 bis 1'000 Einwohner<br>CHF 50'000 bis 5'000 Einwohner<br>CHF 75'000 bis 10'000 Einwohner<br>CHF 100'000 ab 10'000 Einwohner<br>(gemäss KKAG) | -                       |
| <b>Basel-Stadt</b>            | - Aktivierungsgrenze > Fr. 50'000 (Kleininvestitionen zw. Fr. 50'000 und Fr. 300'000; Grossinvestitionen über Fr. 300'000)<br>- Ausnahmen bei Immobilien, Grundstücken und gegebenen Investitionsbeiträgen | -                       | - Keine Vorgaben  | -                       |

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

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|                   | Kanton / Canton   | Kommentar / Commentaire | Gemeinden / Communes   | Kommentar / Commentaire |
|-------------------|---|-------------------------|--|-------------------------|
| <b>Bern</b>       | - CHF 5'000 Mobile Sachanlagen<br>- CHF 100'000 Immobilien und Immaterielle Sachanlagen<br>- keine Grenze bei Finanzanlagen | -                       | - CHF 25'000 bis 1'000 Einwohner<br>CHF 50'000 bis 5'000 Einwohner<br>CHF 75'000 bis 10'000 Einwohner<br>CHF 100'000 ab 10'000 Einwohner (gemäss KKAG)     | -                       |
| <b>Fribourg</b>   | - CHF 250'000   | -                       | - Limite fixée dans le règlement des finances<br>- 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 100 000 F 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 1'000 Einwohner<br>CHF 50'000 bis 5'000 Einwohner<br>CHF 75'000 bis 10'000 Einwohner<br>CHF 100'000 ab 10'000 Einwohner                   | -                       |
| <b>Jura</b>       | - CHF 20'000  | -                       | - CHF 20'000   | -                       |
| <b>Luzern</b>     | - CHF 50'000 Sachanlagen<br>- CHF 200'000 Immaterielle Anlagen  | -                       | - CHF 10'000 -> bis 1'000 Einwohner<br>- CHF 20'000 -> bis 5'000 Einwohner<br>- CHF 40'000 -> bis 10'000 Einwohner<br>- CHF 50'000 -> ab 10'000 Einwohnern | -                       |

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

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|                     | Kanton / Canton   | Kommentar / Commentaire | Gemeinden / Communes   | Kommentar / Commentaire |
|---------------------|---|-------------------------|--|-------------------------|
| <b>Neuchâtel</b>    | - CHF 10'000  | -                       | - Normalement selon les directives de la KKAG:<br>Communes jusqu'à 1000 hab: CHF 2000/<br>Communes jusqu'à 10'000 hab : CHF 5000;<br>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  | -                       | - In der Regel CHF 100'000   | -                       |
| <b>St. Gallen</b>   | - CHF 3 Mio. (fakultatives Finanzreferendum)                                    | -                       | - Keine Aktivierungsgrenze, aber ab CHF 200'000 ist die Aktivierung obligatorisch<br>- 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<br>Empfehlung:<br>CHF 25'000 für kleinere Gemeinden<br>CHF 50'000 für mittlere Gemeinden<br>CHF 100'000 für grössere Gemeinden  | -                       |
| <b>Schwyz</b>       | - CHF 100'000   | -                       | - CHF 75'000   | -                       |
| <b>Solothurn</b>    | - CHF 50'000<br>- Nicht aktiviert werden Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge, Geräte | -                       | - CHF 25'000 bis 1'000 Einwohner<br>CHF 50'000 bis 5'000 Einwohner<br>CHF 75'000 bis 10'000 Einwohner<br>CHF 100'000 ab 10'000 Einwohner<br>- (gemäss KKAG)  | -                       |

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

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|                | Kanton / Canton   | Kommentar / Commentaire | Gemeinden / Communes   | Kommentar / Commentaire |
|----------------|---|-------------------------|--|-------------------------|
| <b>Tessin</b>  | - CHF 200'000   | -                       | - CHF 25'000 jusqu'à 1'000 hab.<br>CHF 50'000 jusqu'à 5'000 hab.<br>CHF 75'000 jusqu'à 10'000 hab.<br>CHF 100'000 dès 10'000 hab. (selon CACSFC)   | - Pas contraignant      |
| <b>Thurgau</b> | - CHF 100'000   | -                       | - Wählbar: zwischen abgestuft nach Einw. Fr. 25'000 bis 1000 Einw.; Fr. 50'000 über 1000 bis 5000 Einw.; Fr. 75'000 über 5000 bis 10'000 Einw.; Fr. 100'000 über 10'000 Einw.<br>- Oder generell Fr. 100'000 | -                       |
| <b>Uri</b>     | - CHF 100'000   | -                       | - CHF 20'000 bis 1'000 Einwohner<br>CHF 30'000 bis 2'000 Einwohner<br>CHF 40'000 bis 5'000 Einwohner<br>CHF 50'000 ab 5'000 Einwohner  | -                       |
| <b>Valais</b>  | - CHF 200'000   | -                       | - Noch offen   | -                       |
| <b>Vaud</b>    | - CHF 1'000'000   | -                       | - Pas d'indications  | -                       |
| <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<br>- CHF 200'000 Immaterielle Anlagen                                |                         | Max. CHF 50'000; Festlegung mittels Exekutivbeschluss notwendig.   |                         |

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

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|                               | Kanton / Canton   | Kommentar / Commentaire | Gemeinden / Communes   | Kommentar / Commentaire |
|-------------------------------|---|-------------------------|--|-------------------------|
| <b>Aargau</b>                 | - Linear nach Nutzungsdauer<br>- Direktabschreibung von Investitionen in Spezialfinanzierungen und Wasserbauten<br>- Direktabschreibung von erteilten Investitionsbeiträgen | -                       | - Linear nach Nutzungsdauer  | -                       |
| <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   | -                       | - Keine Vorgaben   | -                       |
| <b>Bern</b>                   | - Linear nach Nutzungsdauer   | -                       | - Linear nach Nutzungsdauer  | -                       |
| <b>Fribourg</b>               | - Dégressif selon durée d'utilité   | -                       | - Linéaire selon la durée d'utilisation  | -                       |
| <b>Genève</b>                 | - Lineaire selon durée d'utilité  | -                       | - Lineaire selon durée d'utilité   | - Art. 40 RAC           |
| <b>Glarus</b>                 | - Degressiv nach Nutzungsdauer<br>- Sportanlagen, die mit erweiterten Kantonsbeiträgen unterstützt werden, können linear abgeschrieben werden.                              | -                       | - Degressiv nach Nutzungsdauer<br>- Sportanlagen, die mit erweiterten Kantonsbeiträgen unterstützt werden, können linear abgeschrieben werden. | -                       |
| <b>Graubünden</b>             | - Linear nach Nutzungsdauer   | -                       | - Linear nach Nutzungsdauer  | -                       |
| <b>Jura</b>                   | - Linéaire selon durée d'utilité  | -                       | - Linéaire selon durée d'utilité   | -                       |
| <b>Luzern</b>                 | - Linear nach Nutzungsdauer   | -                       | - Linear nach Nutzungsdauer  | -                       |
| <b>Neuchâtel</b>              | - Linéaire selon durée d'utilité  | -                       | - Linéaire selon durée d'utilité   | -                       |
| <b>Nidwalden</b>              | - Linear nach Nutzungsdauer   | -                       | - Linear nach Nutzungsdauer  | -                       |
| <b>Obwalden</b>               | - Lineare und degressive Abschreibungen nach Nutzungsdauer zulässig   | -                       | - Grundsätzlich degressive Abschreibungen; bei bestimmten Ausnahmen sind lineare Abschreibungen zulässig                                       | -                       |

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

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|                     | 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)<br>- Ausnahme: lineare Abschreibungen auf dem Anschaffungswert für gebührenfinanzierte Bereiche | -                       |
| <b>Valais</b>       | - Degressiv nach Nutzungsdauer  | -                       | - Noch offen   | -                       |
| <b>Vaud</b>         | - Linéaire selon durée d'utilisation  | -                       | - Pas d'indications  | -                       |
| <b>Zug</b>          | - Linear nach Nutzungsdauer   | - Ab 2020               | - Degressiv auf dem Restbuchwert (ab 2021) Linear nach Nutzungsdauer   | -                       |
| <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 2020  
 Etat décembre 2020

|                               | Kanton / Canton  | Kommentar / Commentaire                                    | Gemeinden / Communes   | Kommentar / Commentaire            |
|-------------------------------|--|--|--|------------------------------------|
| <b>Aargau</b>                 | - Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie<br>- 11 Anlagekategorien   | -  | - Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie<br>- 19 Anlagekategorien   | - Ab 1.1.2021: 27 Kategorien       |
| <b>Appenzell Innerrhoden</b>  | - Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie<br>- 8 Anlagekategorien  | -  | -  | -                                  |
| <b>Appenzell Ausserrhoden</b> | - Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie<br>- 13 Anlagekategorien   | -  | - Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie<br>- 8-13 Anlagekategorien | -                                  |
| <b>Basel-Landschaft</b>       | - Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie<br>- 29 Anlagekategorien   | -  | - Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie<br>- 10 Anlagekategorien   | -                                  |
| <b>Basel-Stadt</b>            | - Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie<br>- Rund 40 Anlagekategorien  | - Änderung Nutzungsdauer Strassen ab 2018: 40 Jahre (2.5%) | - Keine Vorgaben   | -                                  |
| <b>Bern</b>                   | - Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlageklassen<br>- 18 Anlagekategorien; diese sind unterteilt in Anlageklassen       | -  | - Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie<br>- 12 Anlagekategorien   | -                                  |
| <b>Fribourg</b>               | - Taux fixés selon catégories de biens<br>- Pour des immeubles taux minimum 10% de la valeur résiduelle, durée max. 20 ans | -  | - Taux fixés dans l'OFCo selon la catégorie de biens                             | - Taux précisés dans une directive |

## F.12 Anlagekategorien und Abschreibungssätze (Fortsetzung) R.12 Catégories de biens et taux d'amortissement (suite)

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|                   | Kanton / Canton  | Kommentar / Commentaire   | Gemeinden / Communes  | Kommentar / Commentaire  |
|-------------------|--|---|---|--|
| <b>Genève</b>     | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Taux fixés selon catégories de biens</li> <li>- Env. 10 catégories avec sous-catégories</li> <li>- Les terrains, qu'ils soient nus ou bâtis, sont comptabilisés en 500 Terrains (idem à l'actif en 1400).</li> <li>- Les terrains figurant à l'actif en 1400 ne sont pas amortis.</li> <li>- Les bâtiments sont amortis par composantes selon leur durée d'utilité</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>  | -  |
| <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 % (50 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>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Im Anhang zur Verordnung (FHGV) festgeschrieben</li> </ul>  |

## F.12 Anlagekategorien und Abschreibungssätze (Fortsetzung)

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

Stand Dezember 2020

Etat décembre 2020

|                     | Kanton / Canton   | Kommentar / Commentaire | Gemeinden / Communes   | Kommentar / Commentaire   |
|---------------------|---|-------------------------|--|---|
| <b>Neuchâtel</b>    | - Taux d'amortissement fixés selon les catégories de biens<br>- Diverses catégories de biens  | -                       | - Taux d'amortissement fixés selon les catégories de biens<br>- Diverses catégories de biens   | -   |
| <b>Nidwalden</b>    | - Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie<br>- Diverse Anlagekategorien   | -                       | - Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie<br>- Diverse Anlagekategorien  | -   |
| <b>Obwalden</b>     | - Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie<br>- Diverse Anlagekategorien   | -                       | - Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie<br>- Diverse Anlagekategorien  | -   |
| <b>St. Gallen</b>   | - CHF < 9 Mio. = 5 Jahre<br>- CHF > 9 Mio. = 10 Jahre<br>- max. 25 Jahre<br>- Abschreibungsdauer wird pro und im Rahmen des Sonderkredits vom KR beschlossen<br>- Keine Anlagenbuchhaltung, da nur wenige Objekte (Excel) | -                       | - Fix vorgegebene Anlagekategorien<br>- Die Gemeinden haben die Abschreibungsdauer je Anlagekategorie innerhalb vorgegebener Bandbreiten zu beschliessen.<br>- Für Gemeinden, die keinen Beschluss fassen, gelten fix vorgegebene Abschreibungsdauern. | -   |
| <b>Schaffhausen</b> | - Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie<br>- 9 Anlagekategorien   | -                       | - Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie<br>- 9 Anlagekategorien  | - Die Nutzungsdauer kann von den festgelegten Nutzungsdauern abweichen. Massgebend sind die zugrundeliegenden Subventionsbestimmungen |
| <b>Schwyz</b>       | - Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie<br>- Grundstücke werden nicht abgeschrieben   | -                       | - Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie<br>- Grundstücke werden nicht abgeschrieben  | -   |
| <b>Solothurn</b>    | - Festgelegte Nutzungsdauer nach Anlagekategorien<br>- Anlagekategorien gemäss Accounting Manual  | -                       | - Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie  | -   |

- Anlagekategorien gemäss  
 KKAG

## F.12 Anlagekategorien und Abschreibungssätze (Fortsetzung)

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

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|                | Kanton / Canton   | Kommentar / Commentaire | Gemeinden / Communes  | Kommentar / Commentaire |
|----------------|---|-------------------------|---|-------------------------|
| <b>Tessin</b>  | - Taux d'amortissement par catégorie d'investissement   | -                       | - Taux d'amortissement par catégorie d'investissement   | -                       |
| <b>Thurgau</b> | - Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie<br>- Diverse Anlagekategorien   | -                       | - Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie<br>- Diverse Anlagekategorien   | -                       |
| <b>Uri</b>     | - Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie<br>- Bebaute Grundstücke werden abgeschrieben, sofern Ausscheidung nicht möglich oder unzweckmässig | -                       | - Anlagenbuchhaltung ist fakultativ (Ausnahme gebührenfinanzierte Bereiche)<br>- Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie<br>- Bebaute Grundstücke werden i.d.R. abgeschrieben | -                       |
| <b>Valais</b>  | - Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie   | -                       | - Noch offen  | -                       |
| <b>Vaud</b>    | - Taux d'amortissement selon catégories d'investissement<br>- Diverses catégories d'investissement<br>- Durée d'utilisation max : 30 ans                  | -                       | - Pas d'indications   | -                       |
| <b>Zug</b>     | - Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie   | -                       | - Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie   | -                       |
| <b>Zürich</b>  | - Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie<br>- Diverse Anlagekategorien   | -                       | - Festgelegte Abschreibungssätze nach Anlagekategorie<br>- Diverse Anlagekategorien   | -                       |

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

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|                               | 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   | -                                   | - Keine Vorgaben   | -                       |
| <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>             | - Der Beginn wird im Kreditbeschluss fixiert. Dies ist in der Regel das 2. Jahr nach dem Kreditbeschluss.  | -                                   | - Eine Investition wird frühestens im Jahr des Beginns der Nutzung und spätestens im darauf folgenden Jahr erstmals abgeschrieben. | -                       |
| <b>Schaffhausen</b>           | - Beginn der Nutzung   | -                                   | - Beginn im Jahr der Nutzung mit einer ganzen Jahresabschreibung   | -                       |
| <b>Schwyz</b>                 | - Beginn der Arbeiten  | -                                   | - Nutzungsbeginn   | -                       |

## F.12 Beginn der Abschreibungen (Fortsetzung)

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

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|                  | Kanton / Canton                                       | Kommentar / Commentaire  | Gemeinden / Communes                           | Kommentar / Commentaire |
|------------------|---|--|--|-------------------------|
| <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;<br>- 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                                 | -  | - Noch offen                                   | -                       |
| <b>Vaud</b>      | - Début des travaux (dès la 1 <sup>ère</sup> dépense) | -  | - Pas d'indications                            | -                       |
| <b>Zug</b>       | - Nutzungsbeginn                                      | -  | - Beginn der Arbeiten (ab 2021 Nutzungsbeginn) | -                       |
| <b>Zürich</b>    | - Beginn der Nutzung                                  | -  | - Beginn der Nutzung                           | -                       |

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

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|                               | 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   | -   | - Keine Vorgaben   | -   |
| <b>Bern</b>                   | - Zulässig bei Spezialfinanzierungen   | -   | - Zulässig<br>- 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>                 | - Zulässig, unter bestimmten Bedingungen, wenn<br>- Kein Bilanzfehlbetrag vorhanden ist<br>- Dadurch kein Verlust in der Erfolgsrechnung entsteht<br>- Die Nutzungsdauer nicht verkürzt wird | -   | - Zulässig, unter bestimmten Bedingungen, wenn<br>- Kein Bilanzfehlbetrag vorhanden ist<br>- Dadurch kein Verlust in der Erfolgsrechnung entsteht<br>- Die Nutzungsdauer nicht verkürzt wird | -   |
| <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 (Forsetzung) R.12 Amortissements supplémentaires (suite)

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|                     | 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   | -                               | - Zulässig  | -                       |
| <b>St. Gallen</b>   | - Zulässig, aber nur im Rahmen der Ergebnisverwendung durch KR                       | -                               | - Zulässig<br>- Die zusätzlichen Abschreibungen werden analog der Vorfinanzierungen als Reserve im Eigenkapital geführt.          | -                       |
| <b>Schaffhausen</b> | - Grundsätzlich zulässig, aber restriktive Handhabung, bzw. Empfehlung gem. F.17     | -                               | - 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<br>- Zusätzliche Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen sind zulässig, soweit kein Bilanzfehlbetrag vorhanden ist. | -                       |
| <b>Valais</b>       | - Zulässig   | -                               | - Noch offen  | -                       |
| <b>Vaud</b>         | - Exceptionnellement autorisés (avec décision du Conseil d'Etat ou du Grand Conseil) | -                               | - Pas d'indications   | -                       |
| <b>Zug</b>          | - Zulässig   | -                               | - Zulässig  | -                       |
| <b>Zürich</b>       | - Nicht zulässig   | -                               | - Nicht zulässig  | -                       |

## F.12 Zusätzliche Abschreibungen Verbuchung

### R.12 Amortissements supplémentaires comptabilisation

Stand Dezember 2020

Etat décembre 2020

|                               | 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.   | -  | -  | -  |
| <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).<br>- 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 compte 148   | -  |
| <b>Glarus</b>                 | - Kontengruppe 148   | -  | - Kontengruppe 148   | -  |
| <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 2020

Etat décembre 2020

|                     | 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:<br>über Konten 389/489 sowie Bilanzkonto 293x<br>- Zus. Abschreibungen SF:<br>über Konten 3517451 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 concerné (140 à 146)                | -   | - Pas d'indications  | -                       |
| <b>Zug</b>          | - Entsprechende Sachgruppe (separates Konto) | -   | - Kontengruppe 148   | -                       |
| <b>Zürich</b>       | - N.a.                                       | -   | - N.a.   | -                       |

## F.12 Trennung überbaute Grundstücke – Bauten

### R.12 Séparation terrains bâtis – bâtiments

Stand Dezember 2020

Etat décembre 2020

|                               | Kanton / Canton  | Kommentar / Commentaire | Gemeinden / Communes   | Kommentar / Commentaire |
|-------------------------------|--|-------------------------|--|-------------------------|
| <b>Aargau</b>                 | - Trennung   | -                       | - Trennung nur bei Liegenschaften des VV<br>- 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   | -                       | - Keine Vorgaben   | -                       |
| <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<br>- 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<br>- Trennung, wenn Gebäude separat von Grundstück erworben wurde | -                       | - Keine Trennung, wenn Gebäude mit Grundstück erworben wurde<br>- 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 2020  
 Etat décembre 2020

|               | 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   | -                       | - noch offen   | -                       |
| <b>Vaud</b>   | - Pas de séparation  | -                       | - Pas d'indications  | -                       |
| <b>Zug</b>    | - Keine Trennung   | -                       | - Keine Trennung   | -                       |
| <b>Zürich</b> | - Trennung   | -                       | - Trennung   | -                       |

## F.13 Konsolidierung R.13 Vision consolidée

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|                               | 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<br>- Kreis 3 sofern Organisation eine öffentliche Kernaufgabe der Gemeinde erfüllt die mehrheitlich steuerfinanziert ist und die Gemeinde die Organisation wesentlich beeinflussen kann.<br>- 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<br>- Beteiligungen werden im Anhang ausgewiesen, Beteiligungsreporting mit Risikobetrachtung findet separat statt  | -                       | - Praktisch keine Beteiligungen<br>- Keine obligatorische Konsolidierung<br>- 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) | -                       | - Keine Vorgaben  | -                       |

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

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|                   | 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>                        | - Pour le cercle 3, devra être réglée la problématique de la part communale aux dettes, voire aux actifs, des associations intercommunales. |
| <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 2020  
 Etat décembre 2020

|                  | 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> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Consolidation par étapes jusqu'au cercle 3</li> </ul>   | -                       | - 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 2020  
 Etat décembre 2020

|                     | Kanton / Canton  | Kommentar / Commentaire | Gemeinden / Communes   | Kommentar / Commentaire |
|---------------------|--|-------------------------|--|-------------------------|
| <b>St. Gallen</b>   | - Kreise 1 und 2 sind zu konsolidieren<br>- Kreis 3 im Beteiligungsspiegel   | -                       | - Kreis 1 ist zu konsolidieren.<br>- Für die Kreise 2 und 3 liegt die Entscheidungskompetenz bei den Gemeinden | -                       |
| <b>Schaffhausen</b> | - Kreise 1 und 2 werden voll konsolidiert<br>- Kreis 3 Beteiligungsspiegel   | -                       | - Kreise 1 und 2 werden voll konsolidiert<br>- 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<br>- Kreis 3 im Beteiligungsspiegel<br>- Es besteht eine Beteiligungsstrategie                          | -                       | - Kreis 1 und 2 sind zu konsolidieren<br>- Kreis 3 Beteiligungsspiegel   | -                       |
| <b>Tessin</b>       | - Consolidation cercles 1 et 2<br>- Informations cercle 3 en annexe  | -                       | - Consolidation cercle 1<br>- autres cercles: informations en annexe   | -                       |
| <b>Thurgau</b>      | - Zu konsolidierende Einheiten werden eher eng gefasst<br>- Spital TG AG soll z.B. nicht konsolidiert werden<br>- Beteiligungsspiegel        | -                       | - Beteiligungsspiegel  | -                       |
| <b>Uri</b>          | - Kreise 1 und 2 sind zu konsolidieren (inkl. unselbständige Anstalten)<br>- Kreis 3 im Beteiligungsspiegel (z.B. Kantonbank, Kantonsspital) | -                       | - Kreise 1 und 2 sind zu konsolidieren (inkl. unselbständige Anstalten)<br>- Kreis 3 im Beteiligungsspiegel    | -                       |
| <b>Valais</b>       | - Kreis 1 und 2 sind zu konsolidieren  | -                       | - Noch offen   | -                       |
| <b>Vaud</b>         | - Consolidation cercles 1 et 2<br>- Cercle 3 : tableau des participations en annexe  | -                       | - Pas d'indications  | -                       |

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

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|               | Kanton / Canton  | Kommentar / Commentaire | Gemeinden / Communes  | Kommentar / Commentaire |
|---------------|--|-------------------------|---|-------------------------|
| <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<br>- Beteiligungsspiegel | -                       | - Keine Konsolidierung von Kreis 3<br>- Beteiligungsspiegel (Anhang Jahresrechnung) | -                       |

## F.14 Geldflussrechnung

### R.14 Tableau des flux de trésorerie

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|                                | Kanton / Canton   | Kommentar / Commentaire | Gemeinden / Communes  | Kommentar / Commentaire                         |
|--------------------------------|---|-------------------------|---|---|
| <b>Aargau</b>                  | - Indirekte Methode   | -                       | - Indirekte und direkte Methode   | -   |
| <b>Appenzell Innerrhodens</b>  | - Indirekte Methode   | -                       | -   | -   |
| <b>Appenzell Ausserrhodens</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   | -                       | - Keine Vorgaben  | -   |
| <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<br>- Methode wird nicht vorgegeben<br>- Details sind im Handbuch geregelt | -                       | - Ist in der Jahresrechnung auszuweisen<br>- Methode wird nicht vorgegeben<br>- Details sind im Handbuch geregelt | -   |
| <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)  | -                       | - 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<br>- Direkte Methode  | -                       | - Indirekte Methode<br>- 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 2020  
 Etat décembre 2020

|               | <b>Kanton / Canton</b> | <b>Kommentar / Commentaire</b> | <b>Gemeinden / Communes</b>     | <b>Kommentar / Commentaire</b> |
|---------------|------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| <b>Valais</b> | - Indirekte Methode    | -                              | - Noch offen                    | -                              |
| <b>Vaud</b>   | - Méthode indirecte    | -                              | - Pas d'indications             | -                              |
| <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 2020  
 Etat décembre 2020

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

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

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|                 | 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 2020  
 Etat décembre 2020

|                   | Kanton / Canton  | Kommentar / Commentaire | Gemeinden / Communes   | Kommentar / Commentaire |
|-------------------|--|-------------------------|--|-------------------------|
| <b>Graubünden</b> | - Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen<br>- Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat                                | -                       | - Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen<br>- Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat                                | -                       |
| <b>Jura</b>       | - Flux de trésorerie des activités d'investissement avec flux de trésorerie des activités de placement<br>- Flux de trésorerie des activités de financement séparé | -                       | - Flux de trésorerie des activités d'investissement avec flux de trésorerie des activités de placement<br>- Flux de trésorerie des activités de financement séparé | -                       |
| <b>Luzern</b>     | - Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen<br>- Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat                                | -                       | - Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen<br>- Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat                                | -                       |
| <b>Neuchâtel</b>  | - Flux de trésorerie des activités d'investissement avec flux de trésorerie des activités de placement<br>- Flux de trésorerie des activités de financement séparé | -                       | - Flux de trésorerie des activités d'investissement avec flux de trésorerie des activités de placement<br>- Flux de trésorerie des activités de financement séparé | -                       |
| <b>Nidwalden</b>  | - Geldfluss aus Investitionstätigkeit separat<br>- Geldfluss aus Anlagentätigkeit und Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit zusammen                                | -                       | - Geldfluss aus Investitionstätigkeit separat<br>- 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 2020  
 Etat décembre 2020

|                     | Kanton / Canton   | Kommentar / Commentaire | Gemeinden / Communes  | Kommentar / Commentaire |
|---------------------|---|-------------------------|---|-------------------------|
| <b>Obwalden</b>     | - Geldfluss aus Investitionstätigkeit separat<br>- Geldfluss aus Anlagentätigkeit und Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit zusammen | -                       | - Geldfluss aus Investitionstätigkeit separat<br>- Geldfluss aus Anlagentätigkeit und Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit zusammen | -                       |
| <b>St. Gallen</b>   | - Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen<br>- Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat | -                       | - Geldfluss aus Investitionstätigkeit separat<br>- Geldfluss aus Anlagentätigkeit und Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit zusammen | -                       |
| <b>Schaffhausen</b> | - Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen<br>- Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat | -                       | - Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen<br>- Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat | -                       |
| <b>Schwyz</b>       | - Geldfluss aus Investitionstätigkeit, aus Anlagentätigkeit;<br>- Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat                      | -                       | - Geldfluss aus Investitionstätigkeit, aus Anlagentätigkeit;<br>- Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat                      | -                       |
| <b>Solothurn</b>    | - Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen<br>- Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat | -                       | - Geldfluss aus Investitionstätigkeit separat<br>- 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 2020  
 Etat décembre 2020

|                | 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<br>- Flux de trésorerie des activités de financement séparé | -                       | - Flux de trésorerie des activités d'investissement avec flux de trésorerie des activités de placement<br>- Flux de trésorerie des activités de financement séparé             | -                       |
| <b>Thurgau</b> | - Geldfluss aus Investitionstätigkeit separat<br>- Geldfluss aus Anlagentätigkeit und Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit zusammen                                | -                       | - Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen<br>- Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat  | -                       |
| <b>Uri</b>     | - Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit<br>- Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit<br>- Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit                            | -                       | - Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit<br>- Geldfluss aus Investitionstätigkeit separat<br>- Geldfluss aus Anlagentätigkeit und Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit zusammen | -                       |
| <b>Valais</b>  | - Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Anlagentätigkeit zusammen<br>- Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit separat                                | -                       | - Noch offen   | -                       |
| <b>Vaud</b>    | - Flux de trésorerie des activités d'investissement avec flux de trésorerie des activités de placement<br>- Flux de trésorerie des activités de financement séparé | -                       | - Pas d'indications  | -                       |

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

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

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

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

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|                               | Kanton / Canton   | Kommentar / Commentaire | Gemeinden / Communes  | Kommentar / Commentaire |
|-------------------------------|---|-------------------------|---|-------------------------|
| <b>Aargau</b>                 | - Ausgabenreferendum<br>- Höherschuldungsreferendum<br>- Ausgaben- und Schuldenbremse<br>- Ausgleichsreserve  | -                       | - Mittelfristiges Haushaltsgleichgewicht<br>- Jährliche Abtragung des Bilanzfehlbetrags um 30 % des Restbuchwerts   | -                       |
| <b>Appenzell Innerrhoden</b>  | - keine   | -                       | -   | -                       |
| <b>Appenzell Ausserrhoden</b> | - Erfolgsrechnung ist mittelfristig (7 Jahre) auszugleichen<br>- Keinen Aufwandüberschuss budgetieren, wenn Bilanzfehlbetrag besteht<br>- Bilanzfehlbetrag innert 7 Jahren abtragen<br>- Investitionsbremse | -                       | - Erfolgsrechnung ist mittelfristig (7 Jahre) auszugleichen<br>- Keinen Aufwandüberschuss budgetieren, wenn Bilanzfehlbetrag besteht<br>- Bilanzfehlbetrag innert 7 Jahren abtragen<br>- 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  | -                       | - Keine Vorgaben  | -                       |
| <b>Bern</b>                   | - Schuldenbremse für Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung<br>- Steuererhöhungsbremse<br>- 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<br>- Les pertes subies sont à compenser au cours des années suivantes                                    | -                       | - Equilibre budgétaire<br>- 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 2020  
 Etat décembre 2020

|               | Kanton / Canton  | Kommentar / Commentaire  | Gemeinden / Communes  | Kommentar / Commentaire |
|---------------|--|--|---|-------------------------|
| <b>Genève</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Equilibre budgétaire au moyen d'une réserve conjoncturelle</li> <li>- 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 individuel présente un excédent de charges durant 3 années consécutives.</li> <li>- 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 aux déficits 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 de ces règles de frein de manière transitoire. 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 2024.</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 2020  
 Etat décembre 2020

|                   | 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 Prozent 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 positiven Ergebnissen abgetragen werden.</li> </ul> | -                       |

## F.17 Finanzpolitische Bestimmungen (Fortsetzung)

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

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|                  | 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>- Haushaltgleichgewicht innert 8 bis 10 Jahren</li> <li>- Beschränkung des budgetierten Aufwandüberschusses</li> <li>- SFG im 5-Jahresdurchschnitt mind. 100 %</li> </ul>  | -                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Budget- und Schuldenbremse</li> <li>- Haushaltgleichgewicht innert 8 bis 10 Jahren</li> <li>- Beschränkung des budgetierten Aufwandüberschusses</li> <li>- SFG im 10-Jahresdurchschnitt mind. 100 %</li> </ul>               | -                       |

## F.17 Finanzpolitische Bestimmungen (Fortsetzung)

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

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|                     | 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 Prozent 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> </ul>  | -                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Bilanzfehlbetrag muss innerhalb von 5 Jahren abgeschrieben werden</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 2020  
 Etat décembre 2020

|                | 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 RGFCC)</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 Regelung zum Haushaltsgleichgewicht ist zu einengend; eine Lockerung wird in Betracht gezogen.</li> </ul> |

## F.17 Finanzpolitische Bestimmungen (Fortsetzung)

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

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|               | 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 6 Jahren ausgeglichen sein<br>- Abbau Bilanzfehlbetrag jährlich mind. 20 % vom Restbuchwert | -                       |
| <b>Valais</b> | - Ausgaben- und Schuldenbremse (jährlich)<br>- Spezialfinanzierungen   | -                       | - Noch offen  | -                       |
| <b>Vaud</b>   | - En principe budget équilibré (art. 164 Constitution VD)<br>- Si les revenus ne couvrent pas les charges sans amortissements -> mesures d'assainissement (art. 165 Constitution VD)   | -                       | - Pas d'indications   | -                       |

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

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|               | 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 Prozent betragen, wenn der Nettoverschuldungsquotient mehr als 150 Prozent 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 Prozent betragen, wenn der Nettoverschuldungsquotient mehr als 150 Prozent 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 im 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 2020  
 Etat décembre 2020

| Kanton / Canton               | Kommentar / Commentaire  | Gemeinden / Communes | Kommentar / Commentaire   |
|-------------------------------|--|----------------------|---|
| <b>Aargau</b>                 | - Gesetzlich zulässig<br>- Ausgleichsreserve zum Ausgleich von Fehlbeträgen der Finanzierungsrechnung bei konjunkturellen Schwankungen | -                    | - Gesetzlich nicht zulässig<br>-  |
| <b>Appenzell Innerrhoden</b>  | - Gesetzlich nicht zulässig  | -                    | -   |
| <b>Appenzell Ausserrhoden</b> | - Gesetzlich nicht zulässig  | -                    | - Gesetzlich nicht zulässig<br>-  |
| <b>Basel-Landschaft</b>       | - Gesetzlich zulässig<br>- Nicht angewandt   | -                    | - Gesetzlich zulässig<br>- In vielen Gemeinden angewandt<br>Wurde per Rechnungsjahr 2019 eingeführt   |
| <b>Basel-Stadt</b>            | - Gesetzlich nicht zulässig  | -                    | - Keine Vorgaben<br>-   |
| <b>Bern</b>                   | - Nur unter bestimmten Umständen (Investitionsvorhaben)  | -                    | - Gesetzlich zulässig<br>- Angewandt<br>-   |
| <b>Fribourg</b>               | - Pas autorisé par la législation<br>- Pas utilisé   | -                    | - Pas autorisée par la législation<br>-   |
| <b>Genève</b>                 | - Prévue par la législation<br>- Pas utilisée  | -                    | - Sans effet sur le résultat, car mouvementée uniquement par les fonds propres<br>- 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 nicht zulässig  | -                    | - Die Einführung einer finanzpolitischen Reserve wird mit den bevorstehenden Änderungen des Finanzrechts überprüft.<br>- Gesetzlich nicht zulässig<br>- Die Einführung einer finanzpolitischen Reserve wird mit den bevorstehenden Änderungen des Finanzrechts überprüft. |
| <b>Graubünden</b>             | - Gesetzlich nicht zulässig  | -                    | - Gesetzlich nicht zulässig<br>-  |
| <b>Jura</b>                   | - Autorisé par la législation<br>- Utilisé   | -                    | - Autorisé par la législation<br>- Utilisé<br>-   |
| <b>Luzern</b>                 | - Gesetzlich nicht zulässig  | -                    | - Gesetzlich nicht zulässig<br>-  |
| <b>Neuchâtel</b>              | - Autorisé par la législation  | -                    | - Autorisé par la législation<br>-  |

**Auslegung zu F.17 Finanzpolitische Res. (gesetzlich zulässig/angewandt) (Forts.)** Stand Dezember 2020  
**Complément R.17 Rés. de politique budgétaire (prév. par législation/utilisée) (suite)** Etat décembre 2020

|                     | Kanton / Canton   | Kommentar / Commentaire | Gemeinden / Communes  | Kommentar / Commentaire  |
|---------------------|---|-------------------------|---|--|
| <b>Nidwalden</b>    | - Gesetzlich zulässig<br>- Angewandt                            | -                       | - Gesetzlich zulässig<br>- angewandt  | -  |
| <b>Obwalden</b>     | - Gesetzlich zulässig<br>- Angewandt                            | -                       | - Gesetzlich zulässig<br>- Nicht angewandt  | -  |
| <b>St. Gallen</b>   | - Nicht zulässig<br>- Nicht angewandt                           | -                       | - Die Führung einer<br>finanzpolitischen<br>Ausgleichsreserve ist<br>gesetzlich ausdrücklich zulässig | -  |
| <b>Schwyz</b>       | - Nicht zulässig  | -                       | - Nicht zulässig  | -  |
| <b>Schaffhausen</b> | - Zulässig<br>- Angewandt in Verbindung mit<br>F.17             | -                       | - Zulässig<br>- Anwendung in Verbindung mit<br>F.17 bzw der Auslegung dazu                            | -  |
| <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<br>NFA<br>- Wird angewandt     | -                       | - Zulässig, aber nicht empfohlen<br>- Wird zum Teil angewandt   | -  |
| <b>Uri</b>          | - Nicht zulässig  | -                       | - Nicht zulässig  | -  |
| <b>Valais</b>       | - Kompensationsfonds für<br>Ertragsschwankungen Art. 22b<br>FHG | -                       | - Noch offen  | -  |
| <b>Vaud</b>         | - Pas autorisé par la législation                               | -                       | - Pas d'indications   | -  |
| <b>Zug</b>          | - Zulässig<br>- Nicht angewandt                                 | -                       | - Zulässig<br>- Wird teilweise angewandt  | -  |
| <b>Zürich</b>       | - Nicht zulässig  | -                       | - Gesetzlich zulässig   | - Finanzpolitische Reserve, die<br>für künftige Defizite der<br>Erfolgsrechnung eingesetzt<br>werden kann. |

## F.18 Finanzkennzahlen R.18 Indicateurs financiers

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|                               | 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<br>- 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  | -                       | - Keine Vorgaben  | -  |
| <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   | -                       | - Indicateurs de 1 <sup>ère</sup> et 2 <sup>ème</sup> 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 (1 <sup>ère</sup> et 2 <sup>ème</sup> 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<br>- Zusätzlich Steuer- und Staatsquote  | -                       | - Kennzahlen 1. und 2. Priorität  | -  |
| <b>Jura</b>                   | - Indicateurs de 1 <sup>ère</sup> et 2 <sup>me</sup> priorité<br>- D'autres indicateurs sont calculés   | -                       | - Indicateurs de 1 <sup>ère</sup> et 2 <sup>me</sup> priorité<br>- D'autres indicateurs sont calculés                                   | -  |
| <b>Luzern</b>                 | - Kennzahlen 1. und 2. Priorität  | -                       | - Kennzahlen 1. und 2. Priorität  | -  |

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

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|                     | Kanton / Canton  | Kommentar / Commentaire | Gemeinden / Communes   | Kommentar / Commentaire |
|---------------------|--|-------------------------|--|-------------------------|
| <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<br>- Degré d'autofinancement<br>- Part des charges d'intérêts<br>- Dette nette I par habitant<br>- Proportion des investissements<br>- Proportion du capital propre | -                       |

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

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|                | Kanton / Canton   | Kommentar / Commentaire | Gemeinden / Communes   | Kommentar / Commentaire  |
|----------------|---|-------------------------|--|--|
| <b>Thurgau</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Details ER und IR</li> <li>- Funktionale Gliederung</li> <li>- Globalbudget</li> <li>- Saldo operatives Ergebnis</li> <li>- Selbstfinanzierungsgrad / -anteil</li> <li>- Nettoschuld</li> <li>- Zinsbelastungsanteil</li> <li>- Kapitaldienstanteil</li> <li>- Kostenrechnung</li> <li>- Cash Flow</li> <li>- Abschreibungslast</li> <li>- Zinsbelastungsanteil</li> <li>- Bilanzüberschuss / -fehlbetrag</li> </ul> | -                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Selbstfinanzierungsgrad;</li> <li>Selbstfinanzierungsanteil;</li> <li>Zinsbelastungsanteil;</li> <li>Kapitaldienstanteil;</li> <li>Nettoschuld in Franken je Einwohner;</li> <li>Investitionsanteil;</li> <li>Bruttoverschuldungsanteil;</li> <li>Nettoverschuldungsquotient;</li> <li>Bilanzüberschussquotient (Bilanzüberschuss im Verhältnis zum Fiskalertrag);</li> </ul> | - 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  | -                       | - Noch offen   | -  |
| <b>Vaud</b>    | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 6 Indicateurs, plutôt exprimés en chiffres absolus qu'en pourcent</li> <li>- Pas de calcul: dette nette par habitant, proportion des investissements</li> </ul>  | -                       | - Pas d'indications  | -  |
| <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 2020  
 Etat décembre 2020

|                               | 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>   | -                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Keine Vorgaben</li> </ul>   | -                       |

## F.19 Übergang HRM2 (Fortsetzung)

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

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|                 | Kanton / Canton   | Kommentar / Commentaire | Gemeinden / Communes  | Kommentar / Commentaire                                     |
|-----------------|---|-------------------------|---|---|
| <b>Bern</b>     | - Neubewertung FV und VV  | -                       | - Keine Neubewertung VV<br>- 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<br>- Réexamen de la classification PA/PF<br>- Pas de retraitement du PF   | -                       | - Retraitement du PA<br>- Retraitement du PF<br>- 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 |
| <b>Genève</b>   | - Le retraitement du PA a déjà eu lieu lors du passage aux IPSAS en 2008<br>- Réexamen de la classification PA/PF                                 | -                       | - Le patrimoine financier a fait l'objet d'un retraitement (valeurs de remplacement pour les immobilisations corporelles).<br>- Les provisions, les comptes de régularisation et les fonds / financements spéciaux ont été retraités afin de correspondre aux définitions inscrites dans le modèle mch2.<br>- 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)<br>- Neubewertung des Finanzvermögens, der Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungsposten | -                       | - Keine Neubewertung VV (nur Darlehen und Beteiligungen)<br>- Neubewertung des Finanzvermögens, der Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungsposten   | -   |

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

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|                   | Kanton / Canton   | Kommentar / Commentaire | Gemeinden / Communes  | Kommentar / Commentaire  |
|-------------------|---|-------------------------|---|--|
| <b>Graubünden</b> | - Neubewertung VV, mit Ausnahme der Spezialfinanzierung Strassen<br>- Neubewertung des Finanzvermögens  | -                       | - Keine Neubewertung VV<br>- Neubewertung des Finanzvermögens   | -  |
| <b>Jura</b>       | - Pas de retraitement du PA<br>- Retraitement du PF, des provisions et des transitoires en une année  | -                       | - Pas de retraitement du PA<br>- 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)<br>- Restatement 2: Bilanz per 31.12.2011 inkl. Anlagen und Ist 2011 (Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung) | -                       | - Aufwertung des VV<br>- Neubewertung des FV  | -  |
| <b>Neuchâtel</b>  | - Réévaluation PA (bâtiments)<br>- Réévaluation PF  | -                       | - Réévaluation PA (bâtiments)<br>- Réévaluation PF  | -  |
| <b>Nidwalden</b>  | - Neubewertung VV (ohne Darlehen und Beteiligungen)<br>- Ausweis in Konto kumulierte zusätzliche Abschreibungen<br>- Daraus erfolgen Entnahmen, um Abschreibungsaufwand zu reduzieren   | -                       | - Neubewertung VV (ohne Darlehen und Beteiligungen)<br>- Ausweis in Konto kumulierte zusätzliche Abschreibungen<br>- 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 2020  
 Etat décembre 2020

|                     | 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>   | -                       |

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

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|               | Kanton / Canton  | Kommentar / Commentaire | Gemeinden / Communes  | Kommentar / Commentaire |
|---------------|--|-------------------------|---|-------------------------|
| <b>Uri</b>    | - Keine Neubewertung VV<br>- Neubewertung des Finanzvermögens, der Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungsposten         | -                       | - Keine Neubewertung VV<br>- Neubewertung des Finanzvermögens, der Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungsposten  | -                       |
| <b>Valais</b> | - Neubewertung VV nur in Ausnahmefällen<br>- Keine Neubewertung FV   | -                       | - Noch offen  | -                       |
| <b>Vaud</b>   | - Pas de réévaluation PA<br>- Pas de réévaluation PF   | -                       | - Pas d'indications   | -                       |
| <b>Zug</b>    | - Keine Neubewertung VV<br>- Neubewertungen des Finanzvermögens erfolgen aufgrund des revidierten FHG seit dem Jahr 2006 | -                       | - Keine Neubewertung VV<br>- 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 2020  
 Etat décembre 2020

|                               | Kanton / Canton   | Kommentar / Commentaire  | Gemeinden / Communes  | Kommentar / Commentaire  |
|-------------------------------|---|--|---|--|
| <b>Aargau</b>                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Überführung Aufwertungs- und Neubewertungsreserven ins übrige Eigenkapital nach 1. Jahresabschluss</li> <li>- Keine Entnahmen aus Aufwertungs- und Neubewertungsreserven</li> </ul>  | -  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Überführung Neubewertungsreserve ins Eigenkapital im 1. Jahr nach Einführung</li> </ul>                      | -  |
| <b>Appenzell Innerrhoden</b>  | - Konzept sieht vor, die Neubewertungsreserve als eigenständige Position des EK zu belassen und zukünftige negative Veränderungen der Verkehrswerte von Finanzanlagen erfolgsneutral darüber zu buchen. Erst wenn dann die Reserve aufgebraucht ist, wird eine Abwertung als Aufwand in der Erfolgsrechnung verbucht. | -  | -   | -  |
| <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 geäuft 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 geäuft 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. | - Keine Vorgaben  | -  |

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

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|                   | 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 wird nicht 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>- Auflösung der Neubewertungsreserve ist im Moment nicht vorgesehen und auch nicht geregelt.</li> </ul>                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Bestimmungen zur Auflösung der Neubewertungsreserve werden mit den bevorstehenden Änderungen des Finanzrechts überprüft.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Auflösung der Neubewertungsreserve ist im Moment nicht vorgesehen und auch nicht geregelt.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Bestimmungen zur Auflösung der Neubewertungsreserve werden den mit bevorstehenden Änderungen des Finanzrechts überprüft.</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 2020  
 Etat décembre 2020

|                  | 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 peut désormais être conservée sans délai. 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 peut désormais être conservée sans délai. Son utilisation devra encore être mieux cadrée par une révision à venir du RLFinEC. 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<br>- 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 2020  
 Etat décembre 2020

|                     | Kanton / Canton   | Kommentar / Commentaire | Gemeinden / Communes  | Kommentar / Commentaire |
|---------------------|---|-------------------------|---|-------------------------|
| <b>Obwalden</b>     | - Die Neubewertungsreserve wird nach 5 Jahren aufgelöst   | -                       | - Die Neubewertungsreserve wird später aufgelöst (Zeitpunkt noch nicht bestimmt)  | -                       |
| <b>St. Gallen</b>   | - Da FV bereits heute zu Marktwerten, gibt es keine Reserven<br>- 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 voraussichtlich mit nächster Änderung des FHG (ca. 2021) Zuschlag zum EK-Bilanzüberschuss<br>- Auflösung Aufwertungsreserve VV innert 10 Jahren, wobei VV nur in Ausnahmefällen neu bewertet wird | -                       | - Neubewertungsreserve FV voraussichtlich mit nächster Änderung des FHG (ca. 2021) Zuschlag zum EK-Bilanzüberschuss<br>- Auflösung Aufwertungsreserve VV innert 10 Jahren, wobei VV nur in Ausnahmefällen neu bewertet wird<br>- Auflösung der Aufwertungsreserve aus Rückstellungen und Rechnungs-abgrenzungen erfolgt im selben Jahr zu Gunsten EK Bilanzüberschuss | -                       |

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

Stand Dezember 2020

Etat décembre 2020

|                  | 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) aufgelöst.   | - Es wird geprüft, ob auch eine Auflösung über eine Einlage in eine Vorfinanzierung ermöglicht werden soll anstelle zu Gunsten des Bilanzüberschusses. |
| <b>Uri</b>       | - Neubewertungsreserve wird nach 1. Jahr ins Eigenkapital umgebucht            | -                                       | - Neubewertungsreserve wird nach 1. Jahr ins Eigenkapital umgebucht   | -  |
| <b>Valais</b>    | - keine Neubewertungsreserve   | -                                       | - Noch offen  | -  |
| <b>Vaud</b>      | - Il n'y a pas de réserve de réévaluation                                      | -                                       | - Pas d'indications   | -  |
| <b>Zug</b>       | - Keine Reserve  | - Die Reserve wurde Ende 2018 aufgelöst | - Keine Reserve   | - Die Reserve wurde Ende 2018 aufgelöst  |
| <b>Zürich</b>    | - 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 2020  
 Etat décembre 2020

|                               | Kanton / Canton  | Kommentar / Commentaire | Gemeinden / Communes | Kommentar / Commentaire |
|-------------------------------|--|-------------------------|----------------------|-------------------------|
| <b>Aargau</b>                 | - Zu-/Abgänge von Darlehen und Beteiligungen werden nicht in der Investitionsrechnung erfasst.<br>- 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.<br>- Beteiligungen werden nicht konsolidiert.<br>- 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.<br>- Im 2017 wurden alle Zweckvermögen als Fonds im FK und Spezialfinanzierungen im EK integriert. Drei Spezialfinanzierungen EK werden bis zur Ausschöpfung analog der Fonds im FK abgeschlossen. | -                       | - Keine              | -                       |

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

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|                    | Kanton / Canton  | Kommentar / Commentaire   | Gemeinden / Communes   | Kommentar / Commentaire |
|--------------------|--|---|--|-------------------------|
| <b>Basel-Stadt</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- IPSAS als Regelwerk (in V-FHGf)</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> </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 Vorgaben</li> </ul>   | -                       |
| <b>Bern</b>        | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Orientierung an IPSAS</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> | -                       |
| <b>Fribourg</b>    | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Divergences selon annexe du premier boucllement MCH2</li> </ul>   | -   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Rien</li> </ul>   | -                       |
| <b>Genève</b>      | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dérogations par rapport aux IPSAS selon art. 7 REEF (section 1)</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Quelques dispositions particulières également dans la section 2 du REEF</li> </ul>                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Non.</li> </ul>   | -                       |

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

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|                   | Kanton / Canton   | Kommentar / Commentaire | Gemeinden / Communes  | Kommentar / Commentaire |
|-------------------|---|-------------------------|---|-------------------------|
| <b>Glarus</b>     | - Kantonale Bausteuer wird beibehalten (zweckgebundene Hauptsteuern)  | -                       | - Die Gemeinden können ab 2020 Bausteuern erheben (zweckgebundene Hauptsteuern) | -                       |
| <b>Graubünden</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Periodenabgrenzung: Verschiedene Anteile an Bundeserträgen können aufgrund fehlender Informationen nicht vollständig periodengerecht abgegrenzt werden</li> <li>- Wertberichtigung auf Finanzanlagen: Diese werden im ausserordentlichen Ergebnis statt in Kontogruppe 344 erfasst</li> <li>- Abschreibungen Investitionsbeiträge: Der aktivierte Nettoinvestitionsbetrag wird jährlich vollständig abgeschrieben, da in Anlehnung an den privatrechtlichen Eigentumsbegriff kein Eigentum beim Kanton entsteht</li> <li>- Folgebewertung Anlagen im Finanzvermögen: Bei Grundstücken und Gebäuden wird eine Frist von maximal 10 Jahren zugelassen</li> <li>- Abschreibungen Verwaltungsvermögen: Nettoinvestitionen innerhalb von Spezialfinanzierungen werden jährlich vollständig abgeschrieben</li> </ul> | -                       | - Keine   | -                       |

|                     |  |   |  |   |
|---------------------|--|---|--|---|
|                     | - Konsolidierung: Die unselbständige Anstalt Arbeitslosenkasse Graubünden wird nicht konsolidiert und statt dessen in der Botschaft zur Jahresrechnung separat ausgewiesen |   |  |   |
| <b>Jura</b>         | - Amortissement terrains bâtis<br>- Début des amortissements   | - | - Amortissement supplémentaire pas autorisé  | - |
| <b>Luzern</b>       | - Orientierung an IPSAS  | - | - IST-Vollkostenrechnung<br>- Aufgabenbereiche mit Globalbudget in der ER und IR   | - |
| <b>Neuchâtel</b>    | - Aucune   | - | - Aucune   | - |
| <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<br>- Abschreibung von Grundstücken   | - | - Keine  | - |
| <b>Schaffhausen</b> | - Keine  | - | - Keine  | - |

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

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|                  | Kanton / Canton   | Kommentar / Commentaire | Gemeinden / Communes  | Kommentar / Commentaire |
|------------------|---|-------------------------|---|-------------------------|
| <b>Schwyz</b>    | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Keine Aktivierung von Investitions-beiträgen, Investitionen der Spezialfinanzierung Strassenwesen werden im Jahr der Aktivierung zu 100% ab-geschrieben.</li> <li>- 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.</li> <li>- keine Rückstellungen für Sanierungs-beiträge an Vorsorgeeinrichtungen; Rückstellung für NFA bei a.o./ einmaliger Steigerung des steuerlichen Ressourcenpotentials; Rückstellungen und Eventualverbindlichkeiten werden ab 2 Mio. erfasst</li> <li>- In den Steuerteilbereichen Direkte Bundessteuern, Quellensteuern, Verrechnungssteuern und Steuern auf Lotteriegewinnen wird das Kassaprinzip angewendet</li> </ul> |                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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.</li> <li>- keine Rückstellungen für Sanierungsbeiträge an Vorsorgeeinrichtungen.</li> <li>- keine Unterscheidung werterhaltende und wertvermehrnde Investitionen ab Fr. 75'000.--. Aktivierung über die Investitionsrechnung.</li> <li>- Anlagen von Finanzvermögen in Obligationen in Fremdwährungen, ausländische Aktien und alternative Anlagen wie Hedge Funds, Derivate oder andere Anlagen mit stark spekulativem Charakter sind nicht zulässig.</li> </ul> |                         |
| <b>Solothurn</b> | - Keine   | -                       | - Keine   | -                       |

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

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|                | Kanton / Canton   | Kommentar / Commentaire | Gemeinden / Communes   | Kommentar / Commentaire |
|----------------|---|-------------------------|--|-------------------------|
| <b>Tessin</b>  | - D'éventuelles divergences avec MCH2 spécifiés en annexe | -                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Tableau de Flux de trésorerie n'est pas un élément du système comptable mais seulement un élément de l'annexe;</li> <li>- Délimitation dans le compte d'investissement seulement pour les classes 51 et 61 ;</li> <li>- L'importance n'est pas un critère pour la définition de charge ou revenus extraordinaire ;</li> <li>- 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) ;</li> <li>- le compte « <i>investissements en construction</i> » n'est pas utilisé ;</li> </ul> | -                       |
| <b>Thurgau</b> | - Keine   | -                       | - Grundstücke des Verwaltungsvermögens werden beschrieben  | -                       |

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

Stand Dezember 2020  
 Etat décembre 2020

|               | Kanton / Canton   | Kommentar / Commentaire | Gemeinden / Communes   | Kommentar / Commentaire |
|---------------|---|-------------------------|--|-------------------------|
| <b>Uri</b>    | <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> </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> | -   | -                       | -  | -                       |
| <b>Vaud</b>   | - Aucune  | -                       | - Pas d'indications  | -                       |
| <b>Zug</b>    | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Neubewertung Finanzvermögen alle 10 Jahre</li> </ul>   | -                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Neubewertung Finanzvermögen alle 10 Jahre</li> <li>- Reserven-Konten</li> </ul>   | -                       |
| <b>Zürich</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- IPSAS als Regelwerk</li> <li>- Wesentliche Abweichungen zu IPSAS (aber nicht zu HRM 2)</li> <li>- Definition des Konsolidierungskreises</li> <li>- Vorsorgeverpflichtungen nach Swiss GAP FER in Bilanz, IPSAS-Zahl nur im Anhang</li> </ul> | -                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Separate IR für das Finanzvermögen (Konten 7 und 8)</li> </ul>  | -                       |