

Abgrenzungen, Konsolidierung und Anhang



Aktive und passive Rechnungsabgrenzungen

(FE05 / Punkt 2.5 / Seite 20)

Abgrenzungen (1)

Allgemeines



- Transitorische Abgrenzungen (TA / TP)
- Stetigkeit und Wesentlichkeit
- Konsequente Anwendung
- Anwendung in ER und IR
- Wenn Abgrenzung erstmalig oder wesentliche Praxisänderung – Vermerk im Anhang
- Beim Übergang erfolgt eine Bereinigung (Neubewertung)

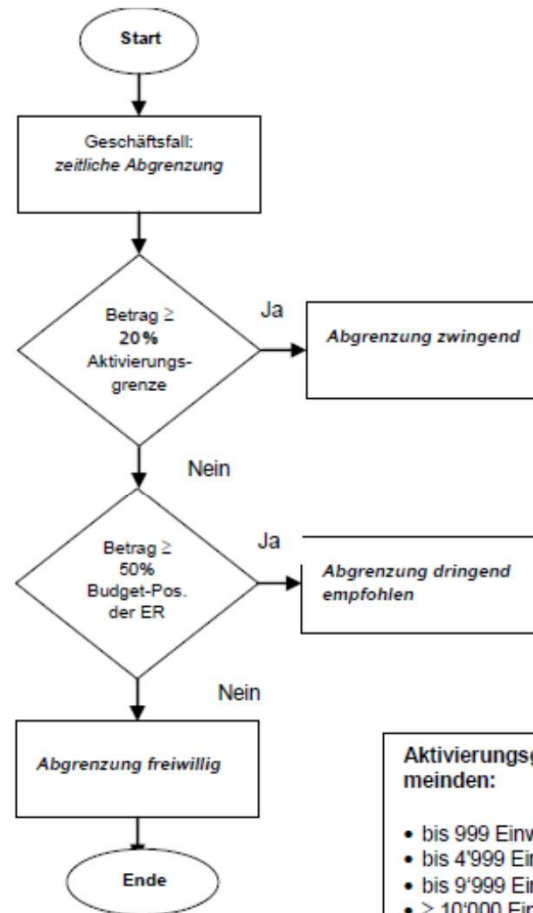
Abgrenzungen (2)

Regelung solothurnische Gemeinden

- **Wesentlichkeit (Grenzwert):**
 - 1.) Nach der Aktivierungsgrenze, d.h. wird diese erreicht oder überschritten – Abgrenzung zwingend
 - 2.) wenn 1. Bedingung nicht erfüllt – dann Vergleich mit der Budgetposition; wenn Abgrenzungsbetrag =>50% der Budgetposition – dann muss (soll) abgegrenzt werden
 - 3.) wenn <50% der Budgetposition – dann freiwillig
(siehe Entscheidungsbaum Bericht, Seite 21)

Abgrenzungen (3)

Entscheidungsbaum



Aktivierungsgrenzen der Einwohnergemeinden:

- bis 999 Einwohner: Fr. 25'000.–
- bis 4'999 Einwohner: Fr. 50'000.–
- bis 9'999 Einwohner: Fr. 75'000.–
- ≥ 10'000 Einwohner: Fr. 100'000.–

Abbildung 6 – Entscheidungsbaum Wesentlichkeit

Abgrenzungen (4)

Investitionsrechnung



- wenn:
 - Nutzung des Objektes im alten Jahr
 - Fertigstellung /Abnahme im alten Jahr
- Achtung: jedoch keine Abgrenzungen für «Anlagen im Bau»!
- Aktivierungen und Abschreibungen aus den Abgrenzungen sind auch vorzunehmen



Steuerabgrenzungen

(FE07 – Punkt 2.7 / Seite 24)

Steuerabgrenzungen (1)

Allgemeines



- Steuerertrag = neu Fiskalertrag
- Auf das Steuerabgrenzungsprinzip wird verzichtet
- Steuererträge sind mindestens nach dem Soll-Prinzip abzugrenzen (analog HRM1)

Steuerabgrenzungen (2)

Regelung solothurnische Gemeinden

- **Soll-Prinzip +**
- Wenn nicht – Offenlegung im Anhang zur Jahresrechnung
- Beibehaltung der Praxis (Stetigkeit)
- Pauschale Abgrenzung bei den NP
- Effektive Abgrenzung bei den JP

Steuerabgrenzungen (3)

Beispiel natürliche Personen

| a) Sollprinzip | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|----------------|
| | | | | | | in TFr. |
| - Vorbezug 2011 | | | | | | 3'375 |
| - abzüglich Wegzüge (sofern nicht im Vorbezug berücksichtigt) | | | | | | -220 |
| - zuzüglich Zuzüge (sofern nicht im Vorbezug berücksichtigt) | | | | | | 70 |
| | | | | | | |
| = SOLL-Vorbezug 2011 | | | | | | 3'225 |

b) Sollprinzip+

Abgrenzung aufgrund Veranlagungsstand letztaktuelle Steuerjahre (Pauschalbewertung):
(Basis Auswertung Steueramt Kanton Solothurn) ¹

| Steuerjahr | Anzahl Eröffnungen | Veranlagungsstand | Steuersoll bei Steuerfuss 100% in TFr. |
|------------|--------------------|-------------------|--|
| 2009 | 1024 | 100% | 3'024 |
| 2010 | 952 | 93% | 2'960 |

Steueraufkommen bei Veranlagungsstand

100% 3'183 ²⁾

Steueraufkommen bei Steuerfuss 115%

3'660

Aktive Rechnungsabgrenzung Fiskalertrag (TFr. 3'660 - 3'225)

435



Rückstellungen und Eventualverpflichtungen

(FE09 – Punkt 2.9 – Seite 32)

Rückstellungen (1)

Allgemeines

- Unterscheidung zwischen Rückstellungen und Eventualverpflichtungen gemäss Punkt 2.9.3 aber auch zu Vorfinanzierungen
- Rückstellungen sind begründete, sehr wahrscheinliche, vereinbarte oder faktische Verpflichtungen und sind in der Vergangenheit begründet
- Eventualverpflichtungen ebenfalls , jedoch ist die Wahrscheinlichkeit gering resp. muss noch eintreten
- Vorfinanzierungen sind für zukünftige Ereignisse in der Investitionsrechnung

Rückstellungen (2)

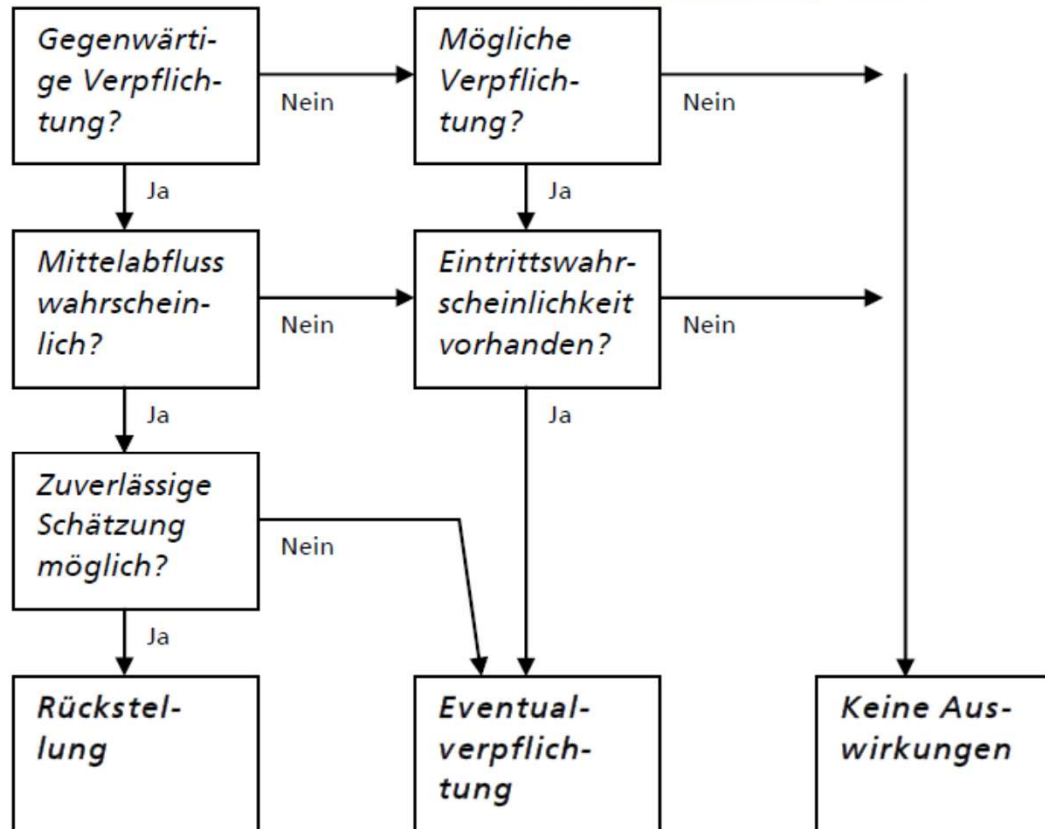


Abbildung 8 – Entscheidungsbaum Rückstellung - Eventualverpflichtung

Rückstellungen (3)

Allgemeines



- Restriktive Handhabung d.h.
 - zweckbestimmt
 - keine Pauschalen
- Keine Rückstellungen in der IR
- Rückstellungsspiegel führen
- Neubewertung und Bereinigung per Übergang zu HRM2

Rückstellungen (4)

Regelung für solothurnische Gemeinden

- Rückstellungen nur wenn Gemeindebeschluss vorliegt (GR oder GV)
- Keine Wesentlichkeitsgrenze
- Kurzfristige Rückstellungen müssen innert 12 Monaten verwendet oder aufgelöst werden
- Mittel- und langfristige Rückstellungen dürfen max. 5 Jahre in der Bilanz geführt werden



Konsolidierung

(FE13 – Punkt 2.13 – Seite 49)

Konsolidierung (1)

| Kreis | Beschreibung | Tätigkeitsbereich bei der solothurnischen Gemeinde | Konsolidierung? |
|-------|---|---|--|
| 1 | Parlament, Regierung, engere Verwaltung | Steuerhaushalt Gemeinde | Ja (wie bisher) |
| 2 | Rechtspflege und weitere eigenständige kantonale Behörden | Gesetzliche und freiwillige Spezialfinanzierungen wie Wasserversorgung, Abwasserentsorgung, Kiesgrube nach § 151 Gemeindegesetz (vgl. FE08) | Ja (wie bisher) |
| 3 | Anstalten und weitere Organisationen. | Zweckverbände, öffentlich-rechtliche Anstalten sowie, gemeindeeigene Gesellschaften im Privatrecht nach 158ff Gemeindegesetz | Nein (Verzicht, aber höhere Anforderungen an Beteiligungsspiegel) |

Konsolidierung (2)

Regelung solothurnische Gemeinden

- Auf eine konsolidierte Darstellung von Kreis 3 wird verzichtet:
 - weil hohe personelle und technische Anforderungen mit geringem Gegenwert
- Jedoch erweiterter Ausbau des Beteiligungsspiegels als Teil des Anhangs und ein Beteiligungscontrolling z.Hd. der GV mit:
 - Übersicht und Veränderungen der Beteiligungen
 - Eigentümerstrategien und (Un)Abhängigkeiten
 - finanzielle Berichterstattung (Werthaltigkeit)

Konsolidierung (3)

Beteiligungsspiegel

| A8 Angaben über wesentliche Beteiligungen an Unternehmen und öffentlich-rechtlichen Institutionen | | | | | | | | | |
|---|---------------|---|-----|---|-----|--|---|---------------|---------------|
| Name und Geschäftsitz / Rechtsform / Zweck | Gesamtkapital | Nominalwert pro Titel / Nominalwert Total / Anteil Titel in % | | Verkehrswert pro Titel / Verkehrswert Total | | Jahresergebnis der Gesellschaft / Buchwert Total | | Betrag in Fr. | Betrag in Fr. |
| | | | | | | Jahresaufwand / Jahresertrag der Gemeinde | Jahresaufwand / Jahresertrag der Gemeinde | | |
| 1 | | CHF | CHF | CHF | CHF | | | | |
| | | CHF | CHF | CHF | CHF | | | | |
| | | % | | | | | | | |
| 2 | | CHF | CHF | CHF | CHF | | | | |
| | | CHF | CHF | CHF | CHF | | | | |
| | | % | | | | | | | |
| 3 | | CHF | CHF | CHF | CHF | | | | |
| | | CHF | CHF | CHF | CHF | | | | |
| | | % | | | | | | | |
| 4 | | CHF | CHF | CHF | CHF | | | | |
| | | CHF | CHF | CHF | CHF | | | | |
| | | % | | | | | | | |
| 5 | | CHF | CHF | CHF | CHF | | | | |
| | | CHF | CHF | CHF | CHF | | | | |
| | | % | | | | | | | |
| Allfällige Risiken zu obgenannten Beteiligungen: | | | | | | | | | |
| 1 | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | |



Anhang

(FE16 – Punkt 2.16 – Seite 55)

Anhang (1)

Allgemeines



- **Anhang legt offen:**
 - Regelwerk für die Rechnungslegung
 - Eigenkapitalnachweis
 - Rückstellungsspiegel
 - Beteiligungs- und Gewährleistungsspiegel
 - Anlagespiegel
 - zusätzliche Angaben (Vermögens-, Finanz- und Ertragslage, finanzielle Risiken, Eventualverpflichtungen, usw.)

Anhang (2)

Regelung solothurnische Gemeinden



- Wurde bereits im 2008 eingeführt
- FE wird übernommen und der bestehende Anhang wird erweitert auf Excel
(siehe dazu Anhang unter 5.7, Seite 148)

Anhang (3)

| Einwohnergemeinde | | Musterwil | | | | | | | |
|-------------------------------|--|--------------|-----------|-------------------|-------------------------|----------------|----------------|---------|--|
| Anhang zur Jahresrechnung vom | | | | | | 31.12.xx | | | |
| § 150 Abs. 2 GG | | | | | | | | | |
| | | | | | | 31.12.xx | | Vorjahr | |
| A1 | Bürgschaften, Garantieverpflichtungen und Pfandbestellungen z.G. Dritter: | | | | | | | | |
| | Name | Beschrieb | | | allfällige Sicherheiten | Fr. | Fr. | | |
| | Bürgschaft A | | | | | | | | |
| | Bürgschaft B | | | | | | | | |
| | Garantieverpflichtung | | | | | | | | |
| | Garantieverpflichtung | | | | | | | | |
| | Gesamtbetrag | | | | | 0 | 0 | | |
| A2 | Verpflichtungen für Rückzahlungen von Bevorschussungen bei Erschliessungen: | | | | | | | | |
| | Projekt | Genehmigt | Baukosten | Anteil Eigentümer | Anteil Gemeinde in % | Jahr | Fr. | Fr. | |
| | Unterfeldquartier | | | | | | | | |
| | Bernstrasse | | | | | | | | |
| | Gesamtbetrag | | | | | | 0 | 0 | |
| A3 | Nicht bilanzierte Leasingverpflichtungen | | | | | | | | |
| | Leasingart | Leasingdauer | | | Fr. | Fr. | | | |
| | Fahrzeugleasing | | | | | | | | |
| | Maschinenleasing | | | | | | | | |
| | Gesamtbetrag | | | | | 0 | 0 | | |
| A4 | Brandversicherungswerte der Sachanlagen | | | | | | | | |
| | | | | | | Vers.Wert Fr. | Vers.Wert Fr. | | |
| | Finanzvermögen | | | | | | | | |
| | Verwaltungsvermögen | | | | | | | | |
| | Verwaltungsvermögen | | | | | | | | |
| | Gesamtbetrag Brandversicherungswerte | | | | | 0 | 0 | | |
| A5 | Ausgegebene eigene Anleiheobligationen | | | | | | | | |
| | Gläubiger | Ausgabe | Zinssatz | Fälligkeit | Kurswert | Anleihe | Anleihe | | |
| | | | | | | | | | |
| A6 | Aufwertungen im Finanzvermögen | | | | | | | | |
| | Gegenstand | Grundlage | | | Aufwertung | Bilanzwert Fr. | Bilanzwert Fr. | | |
| | | | | | | | | | |
| A7 | Angaben über wesentliche Änderungen in der Rechnungslegung | | | | | | | | |
| | | | | | Konto | Betrag in Fr. | Betrag in Fr. | | |
| | a) | | | | | | | | |
| | b) | | | | | | | | |

Anhang (4)



- A1 = Eventualverpflichtungen
- A2 = Rückzahlungskontrolle (Bevorschussungen)
- A3 = Leasingverpflichtungen
- A4 = Brandversicherungswerte
- A5 = Ausgegebene Anlehensobligationen
- A6 = Aufwertungen im Finanzvermögen
- A7 = Wesentliche Änderungen in der Rechnungslegung

Anhang (5)



- A8 = Wesentliche Beteiligungen
- A9 = Eigenkapitalnachweis (inkl. Werke)
- A10 = Rückstellungsspiegel
- A11 = Anlagespiegel - ist zwingend
sofern kein EDV-Ausdruck vorhanden
- A12 = Ergänzungen Artengliederung
(bei Leitgemeinde)

Fazit



abgrenzen, rückstellen
und nicht konsolidieren

dafür

(fast) alles in den Anhang und nicht «frisieren»!