

Guten Nachmittag!

Revisionskurs 1

**23. Juni 2022 oder 05. Juli 2022,
17.00 Uhr**

Pikettdienst FHNW

sandro.nohl@students.fhnw.ch, 078 749 28 40

krist.pjetraj@students.fhnw.ch, 076 596 06 37

1) Begrüssung und Einleitung

Zielsetzung heute

- Einführung und Grundlagen HRM2
- Was ändert mit HRM2 im Revisionswesen?
- Was ist anlässlich der ersten Zwischenrevision jetzt zu tun?
- Fragen und Antworten

Behördenkurs (2021-2023)

Führungskurse

Informationen für Gemeinderäte der Bürger- und Kirchgemeinden

Behördenkurs 1

Grundlagen und Struktur zu HRM2

1. Budget nach HRM2

4. Quartal 2021

Behördenkurs 2

Bewertung Finanzvermögen

1. Jahresrechnung nach HRM2

1. Quartal 2023

Revisionskurse

Informationen für Rechnungsprüfungsorgane (Rechnungsprüfungskommission / Revisionsstelle)

Revisionskurs 1

Grundlagen und Struktur HRM2

Übernahmebilanz und Zwischenrevision unter HRM 2

2. Quartal 2022

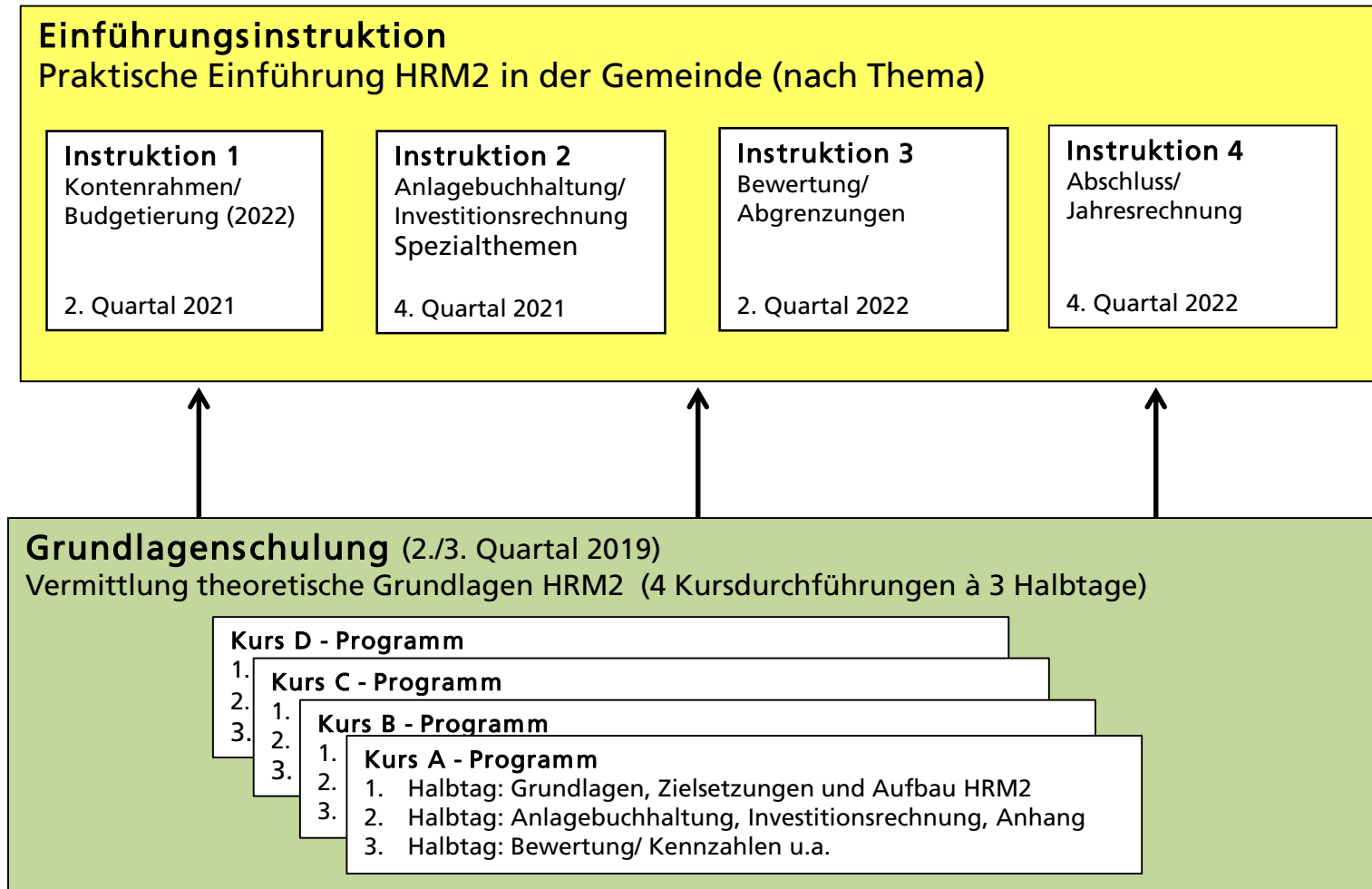
Revisionskurs 2

Bestandesprüfungen

Abschlussprüfung nach HRM2

1. Quartal 2023

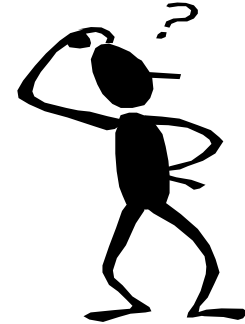
Ausbildung Finanzverwaltungen



Programm heute

| Thema | Referent | Richtzeit |
|--|--|--------------|
| 1) Begrüssung und Einleitung | Thomas Steiner, Leiter Gemeindefinanzen AGEM | 5' 17.05 |
| 2) Das neue Rechnungslegungsmodell <ul style="list-style-type: none"> • Ziele von HRM2 • Gesetzliche Grundlagen • Aufbau und wichtigste Instrumente • Besonderheiten | Thomas Steiner | 25' 17.30 |
| 3) HRM2 und das Revisionsmodell <ul style="list-style-type: none"> • Was ändert sich an der Rechnungsprüfung? • Was bleibt gleich? • Besondere Prüfungsprozesse im Überblick | Tanja Schaad, Finanzprüferin/Revisorin AGEM | 20' 17.50 |
| 4) Pause | | 10' 18.00 |
| 5) Vorstellen der besonderen Prüfungsprozesse I <ul style="list-style-type: none"> • Bilanzübernahme • Neubewertung Finanzvermögen | Remo Rüfenacht, BDO | 25' 18.25 |
| 6) Vorstellen der besonderen Prüfungsprozesse II <ul style="list-style-type: none"> • Kontenplan • Anlagenbuchhaltung | Tanja Schaad | 25' 18.50 |
| 7) Fragen und Antworten <ul style="list-style-type: none"> • Schriftlich (helpdesk-hrm2@vd.so.ch) und mündlich gestellte Fragen werden beantwortet | Alle Referenten | 15' 19.05 |
| 8) Schluss <ul style="list-style-type: none"> • Was haben Sie jetzt als Rechnungsprüfungsorgan zu tun? • Hilfsmittel und Webseite AGEM | Thomas Steiner | 10' 19.15 |

Fragen?



helpdesk-hrm2@vd.so.ch

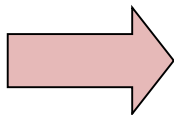
2) Das neue Rechnungslegungsmodell

Inhalte

- Ziele HRM2
- Gesetzliche Grundlagen
- Aufbau Rechnungslegungsmodell
- Wichtigste (neue) Instrumente
- Fazit

Vom HRM1...

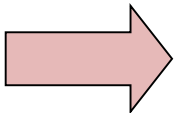
- HRM1 ist seit über 30 Jahren bei den solothurnischen Gemeinden im Einsatz, hat sich bewährt und ist der Politik und den Bürgern vertraut
- Ausrichtung von HRM1:
 - Hohe Selbstfinanzierung
 - Rasche (degressive) Abschreibungen vom Restbuchwert
 - Vorsichtsprinzip bei der Bewertung: "eher zu tief als zu hoch bewerten"
 - Investitionsrechnung, Ausgabenbegriff, Kreditrecht, Finanzkompetenzen



Finanzwirtschaftliche Zielsetzung:
Hohe Selbstfinanzierung, Entschuldung

...zu HRM2

- Neue Rechnungslegungsstandards haben sich in der Privatwirtschaft etabliert
- IPSAS ist als internationaler Standard für den öffentlichen Sektor gesetzt
- Die Ausrichtung von IPSAS ist:
 - Rechnungslegung nach tatsächlicher Vermögens-, Finanz- und Ertragslage ("true and fair view")
 - Keine zusätzlichen Abschreibungen (Willkürabschreibungen)
 - Periodische Neubewertung



Betriebswirtschaftliche Zielsetzung:
Vermögens- und Eigenkapitalorientierung

Stossrichtung (1)

Umsetzungsziele

- Ausrichtung an Eigenheiten im Kanton:
niedrigschwellig, miliztauglich, bürgerfreundlich

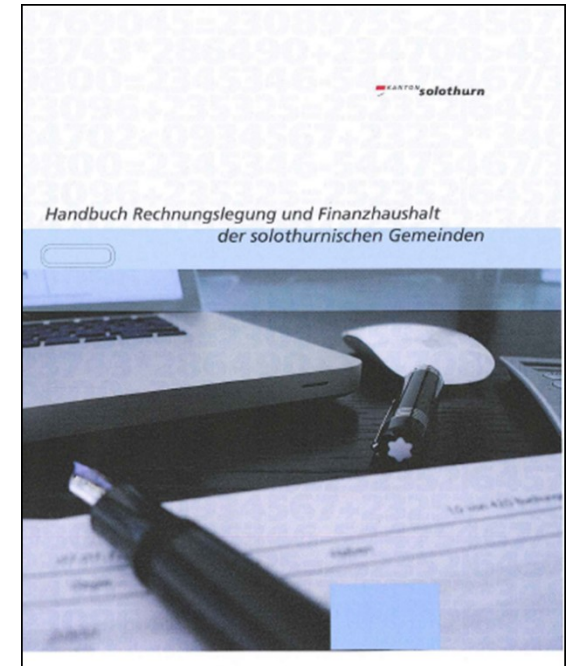
- Pflicht:
 - Kontenplan und Rechnungsablage
 - Abschreibungen nach Nutzungsdauer
 - Neubewertung Finanzvermögen
 - Aktivierungs- und Wesentlichkeitsgrenze und Rechnungsabgrenzungen

- Aktualisierung bestehender Abläufe und Instrumente:
z.B. Beschlussverfahren, Nachtragskreditwesen,
Verpflichtungskredite

Stossrichtung (2)

- Die Umsetzung bei den BG / KG hat nach gesetzlichen und fachlichen Grundlagen zu erfolgen
 - Gemeindegesetz
 - Ausführungsbestimmungen gemäss Handbuchordner (HBO)
 - ["Rechnungslegung und Finanzhaushalt – Ausgabe 08.2017"](#)

- Vereinfachte Lösung für BG / KG ("HRM2-light") ermöglicht



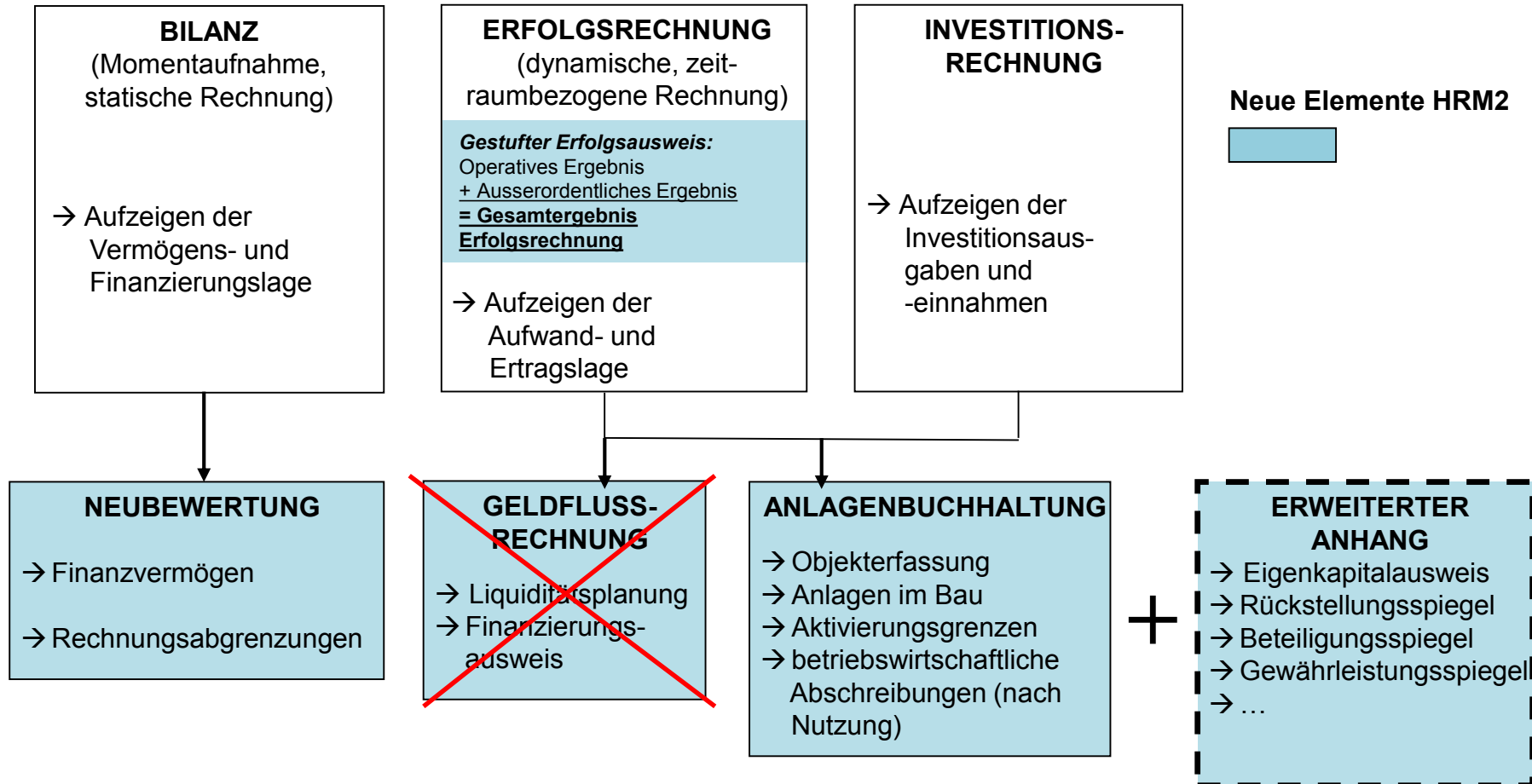
Gesetzliche Grundlagen

Meilensteine

- **Beschlussfassung Kantonsrat zu den *allgemeinen* Änderungen im Gemeindegesetz wegen HRM2** (KRB Nr. RG 084/2014 vom 5. November 2014)
 - Einführung HRM2 bei den Einwohnergemeinden per 1. Januar 2016

- ***Spezifische* Gesetzesanpassungen bezüglich Bürger- und Kirchgemeinden** (KRB Nr. RG0041/2020 vom 01. Juli 2020):
 - Verzicht zur Führung einer Geldflussrechnung
 - Möglichkeit der Führung eines kleinen Anhangs
 - Inkraftsetzung HRM2 für BG / KG auf 1. Januar 2022 (RRB Nr. 2021/679 vom 18. Juni 2021)

Aufbau HRM2



Bilanz (1)

➤ Zeigt die Vermögenslage auf

| Aktiven | Passiven |
|---|---|
| <p>Finanzvermögen Umfasst jene Vermögenswerte, die ohne Beeinträchtigung der öffentlichen Aufgabenerfüllung veräussert werden können</p> | <p>Fremdkapital</p> |
| <p>Verwaltungsvermögen Umfasst jene Vermögenswerte, die unmittelbar der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen</p> | <p>Eigenkapital Spezialfinanzierungen, Aufwertungsreserven, Neubewertungsreserven, Bilanzüberschuss, -fehlbetrag</p> |

Bilanz (2)

- **Finanzvermögen:** Vermögenswerte die ohne Beeinträchtigung der öffentlichen Aufgabenerfüllung jederzeit veräussert werden können
- **Verwaltungsvermögen:** Vermögenswerte die unmittelbar der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen
- Unterscheidung Finanz- und Verwaltungsvermögen ist wichtig!
 - *§ 134 GG regelt die Kriterien der Zuteilung*

Bilanz (3)

- Wie bisher:
 - Aktiven – mit Finanz- u. Verwaltungsvermögen
 - Passiven – mit Fremd- u. Eigenkapital

- Neu:
 - Bestandesrechnung → Bilanz
 - Bilanzgruppe "SF" und "VF" entfällt: neu in der Bilanzgruppe Eigenkapital
 - Bilanzfehlbeträge unter den Passiven
 - Wertberichtigungen: neu werden WB-Konti geführt bezüglich den Anlagen

Bilanz (4)

■ Aktiven und Passiven

| 1 | AKTIVEN | 01.01. | + | - | 31.12. | 2 | PASSIVEN | 1.01 | + | - | 31.12. |
|---|---|--------------|---|---|--------------|--|-----------------|--------------|---|---|--------------|
| | AKTIVEN | 2'399 | | | 2'399 | | PASSIVEN | 2'399 | | | 2'399 |
| | 10 Finanzvermögen | 995 | | | 995 | 20 Fremdkapital | 850 | | | | 850 |
| | 100 Flüssige Mittel | 100 | | | 100 | 201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | 100 | | | | 100 |
| | 101 Forderungen | 200 | | | 200 | 204 Passive Rechnungsabgrenzungen | 50 | | | | 50 |
| | 102 Kurzfristige Finanzanlagen | 50 | | | 50 | 205 Kurzfristige Rückstellungen | 0 | | | | 0 |
| | 104 Aktive Rechnungsabgrenzungen | 45 | | | 45 | 206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten | 600 | | | | 600 |
| | 106 Vorräte und angefangene Arbeiten | 0 | | | 0 | 208 Langfristige Rückstellungen | 100 | | | | 100 |
| | 107 Finanzanlagen | 300 | | | 300 | 209 Verbindlichkeiten gegenüber SF-Fonds | 0 | | | | 0 |
| | 108 Sachanlagen FV | 300 | | | 300 | | | | | | |
| | 109 Forderungen gegenüber SF-Fonds | 0 | | | 0 | | | | | | |
| | 14 Verwaltungsvermögen | 1'404 | | | 1'404 | 29 Eigenkapital | 1'549 | | | | 1'549 |
| | 140 Sachanlagen VV | 1'304 | | | 1'304 | 290 Verpflichtungen gegenüber SF +/- | 430 | | | | 430 |
| | 142 Immaterielle Anlagen | 30 | | | 30 | 293 Vorfinanzierungen | 330 | | | | 330 |
| | 144 Darlehen | 0 | | | 0 | 294 Reserven | 0 | | | | 0 |
| | 145 Beteiligungen - Grundkapitalien | 20 | | | 20 | 295 Aufwertungsreserve | 0 | | | | 0 |
| | 146 Investitionsbeiträge | 50 | | | 50 | 296 Neubewertungsreserve FV | 200 | | | | 200 |
| | 148 Kumulierte zusätzliche Abschreibungen | 0 | | | 0 | 298 Übriges Eigenkapital | 450 | | | | 450 |
| | | | | | | 299 Bilanzüberschuss/fehlbetrag | 139 | | | | 139 |

Erfolgsrechnung (1)

- Erfolgsrechnung, zeigt die Aufwand- und Ertragslage auf:
 - Die Erfolgsrechnung weist für die Rechnungsperiode die Vermehrungen (Erträge) und Verminderungen (Aufwände) des Vermögens aus.
 - Ziel der Erfolgsrechnung ist es, das jährliche finanzielle Ergebnis des Gemeinwesens tatsachengetreu darzustellen.
 - Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung verändert den Bilanzüberschuss bzw. den Bilanzfehlbetrag.

Erfolgsrechnung (2)

- Wie bisher:
 - Aufwand und Ertrag der BG / KG

- Neu:
 - Laufende Rechnung → Erfolgsrechnung
 - KG: Steuerertrag → Fiskalertrag
 - Gebühren → Entgelte
 - Gliederung nach *operativem* und *ausserordentlichem* Erfolg

Erfolgsrechnung (3)

Funktionsstellen Bürgergemeinden

| HRM1 | HRM2 |
|-------------------------------|---------------------------------------|
| – 029 Bürgerrechnung | 0260 Allgemeine Verwaltung BG |
| – 057 Alters- und Pflegeheime | 4120 Alters, Kranken- und Pflegeheime |
| – 057 Alters- und Pflegeheime | 5340 Alterswohnungen, Altersheime |
| – 811 Forstrechnung SF | 8201 Forstwirtschaft SF |
| – 060-070 Liegenschaften FV | 9630 ff Liegenschaften FV |

■ Neue Funktionsstellen HRM2:

- 7500 Arten- und Landschaftsschutz
- 8140 Produktionsverbesserungen und Pflanzen
- 9610 Zinsen
- 9990 Abschluss

Erfolgsrechnung (4)

Funktionsstellen Kirchgemeinden

| ■ HRM1 | | HRM2 |
|--|---|---|
| – 100 Kultus: Pfarrei,... | → | 3510 Kultus |
| – 200 Verwaltung | → | 3500 Kirchgemeindeverwaltung |
| – 300 Kirche, Kapelle | → | 354x Kirchen und Kapellen |
| – 310 Pfarrhaus | → | 355x Pfarrhaus |
| – 320 Pfarrheim/KGH | → | 356x Pfarrheim, Kirchgemeindehaus |
| <i>Folgende Funktionsstellen sind neu einheitlich zwischen EG / BG / KG:</i> | | |
| – 400 Steuern, Finanzausgl. | → | 9100 Finanzen und Steuern |
| | → | 9300 Finanzausgleich |
| – 500 Zinsen | → | 9610 Zinsen |
| – 700 Verwaltete Stiftungen | → | 995x Neutrale Aufwendungen und Erträge |
| – 999 Abschluss | → | 9990 Abschluss |

Erfolgsausweis (1)

Erfolgsausweis auf 3 Stufen:

| 3-stufig | Beschreibung | Ergebnisausweis | | |
|----------|--|-------------------------------|----------------------------|-----------------------|
| 1 | Betriebliches Ergebnis: Zwischenergebnis zwischen den ordentlichen Aufwänden (Sachgruppe 30-37) und Erträgen (Sachgruppe 40-47) aus betrieblicher Tätigkeit ohne Finanzerfolg (Sachgruppe 34, 44) | Betriebliches Ergebnis | Operatives Ergebnis | Gesamtergebnis |
| 2 | Ergebnis aus Finanzierung: Zwischenergebnis als Saldo von Finanzaufwand (34) und Finanzerfolg (44) | | | |
| 3 | Ausserordentliches Ergebnis: Zwischenergebnis als Saldo von ausserordentlichem Aufwand (38) und ausserordentlichem Ertrag (48) | | | |

Erfolgsausweis (2)

Erfolgsrechnung

| Gemeinde Total | | Budget 2018 | Budget 2017 | Jahresrechnung 2016 |
|-----------------------|---|----------------------|----------------------|------------------------|
| 30 | Personalaufwand | 4'374'962.75 | 4'559'120.00 | 4'493'859.25 |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand | 2'440'421.53 | 2'635'320.00 | 2'467'813.59 |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 77'940.48 | 110'430.00 | 110'198.00 |
| 35 | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 461'814.72 | 177'240.00 | 761'841.55 |
| 36 | Transferaufwand | 5'188'893.32 | 5'477'020.00 | 5'147'871.99 |
| 39 | Interne Verrechnungen | 547'563.00 | 531'650.00 | 635'420.00 |
| | Total Betrieblicher Aufwand | 13'091'595.80 | 13'490'780.00 | 13'617'004.38 |
| 40 | Fiskalertrag | 8'018'888.20 | 7'676'000.00 | 8'787'631.15 |
| 41 | Regalien und Konzessionen | 130'861.68 | 127'500.00 | 121'880.46 |
| 42 | Entgelte | 1'342'125.67 | 1'213'100.00 | 1'298'260.85 |
| 43 | Verschiedene Erträge | | | |
| 45 | Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | | 47'780.00 | |
| 46 | Transferertrag | 2'969'366.30 | 2'988'300.00 | 3'405'367.80 |
| 49 | Interne Verrechnungen | 547'563.00 | 531'650.00 | 635'420.00 |
| | Total Betrieblicher Ertrag | 13'008'804.85 | 12'584'330.00 | 14'248'560.26 |
| | Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | -82'790.95 | -906'450.00 | 631'555.88 |
| 34 | Finanzaufwand | 45'947.75 | 68'560.00 | 85'837.69 |
| 44 | Finanzertrag | 375'508.55 | 625'610.00 | 857'202.60 |
| | Ergebnis aus Finanzierung | 329'560.80 | 557'050.00 | 771'364.91 |
| | Operatives Ergebnis | 246'769.85 | -349'400.00 | 1'402'920.79 |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand | 147'819.00 | 0.00 | 1'212'920.79 |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag | 0.00 | 0.00 | 500'000.00 |
| | Ausserordentliches Ergebnis | -147'819.00 | 0.00 | -712'920.79 |
| | Jahresergebnis Erfolgsrechnung | 98'950.85 | -349'400.00 | 690'000.00 |

Erfolgsausweis (3)

Ausserordentliches Ergebnis – was ist das?

- Ausserordentlich sind z.B.: ([Ziffer 5.2.1 HBO](#))
 - Abtragung Bilanzfehlbetrag
 - Einlage / Entnahme Vorfinanzierung
 - Aufwertungs- und Neubewertungsreserven
 - Naturkatastrophen (z.B. wie Orkan Lothar 1999, Burglind 2018)
 - Zusätzliche Abschreibungen
 - **wird in der 3. Stufe (3-stufige ER) ausgewiesen.**

- ***Nicht*** ausserordentlich sind (*nicht abschliessend*):
 - Ungeplante Steuererträge
 - Höhere Abgeltungen im Bereich Energie
 - Gewinne resp. Verluste aus Verkauf Aktien, Beteiligungen VV
 - Realisierte Gewinne aus Verkäufen von Finanzvermögen
 - Rückstellungen, Einlagen/Entnahmen Fonds und SF
 - Spenden

Abschreibungen (1)

planmässige:

- Lineare Abschreibungen nach Nutzungsdauer (gemäss Anlagenkategorie [Ziffer 7.3ff HBO](#))

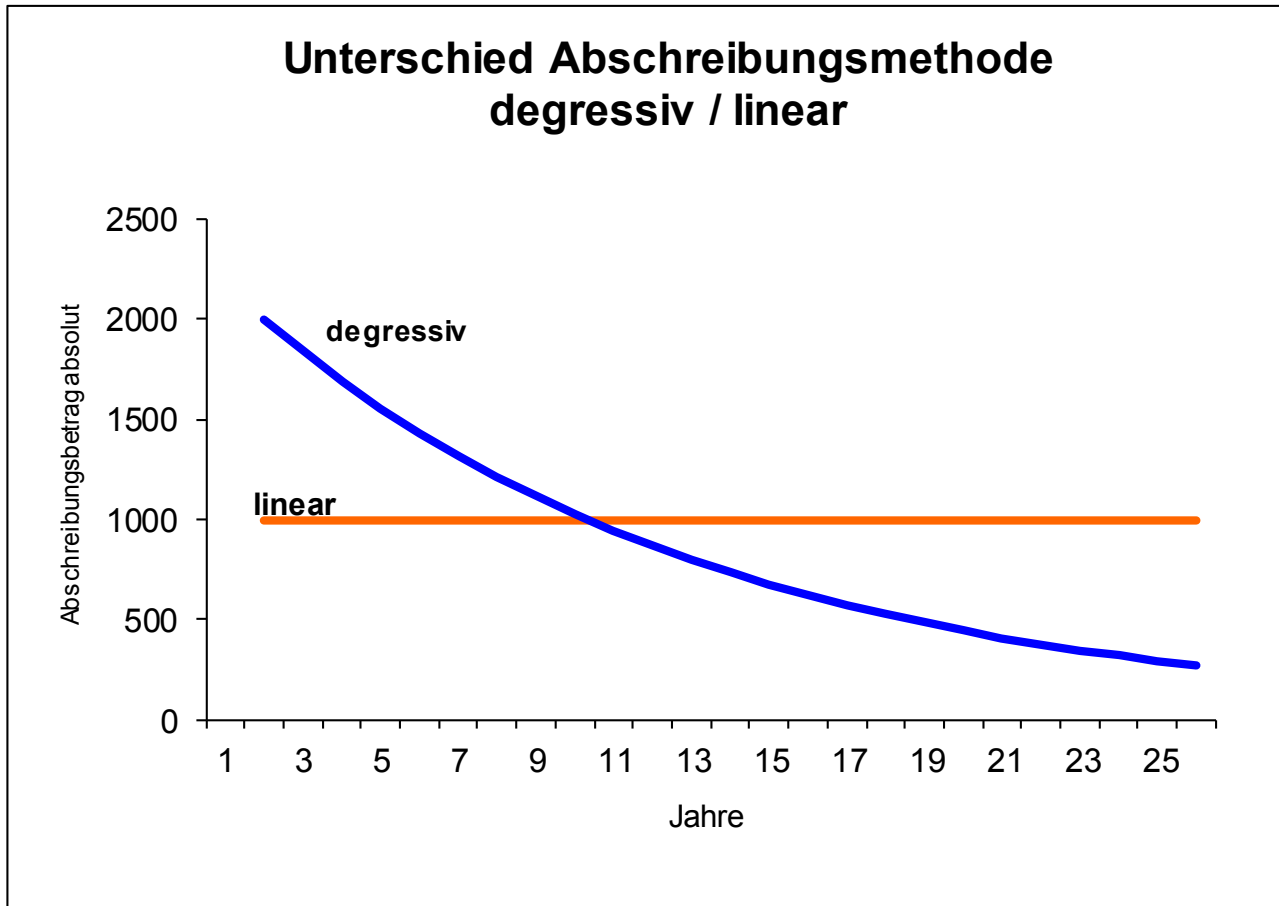
ausserplanmässige:

- lineare Abschreibungen mit kürzerer Nutzungsdauer aufgrund Wertverminderungen einer Sachanlage z.B. infolge Abbau Gebäude etc.

zusätzliche:

- Bestimmte Voraussetzungen notwendig (→ [Kapitel 16- finanzielle Steuerung](#), Ziffer 16.4)

Abschreibungen (2)



Investitionsrechnung (1)

Die Investitionsrechnung...

- ist im Wesentlichen unverändert
- umfasst Ausgaben mit einer mehrjährigen Nutzungsdauer sowie die dazugehörigen Investitionseinnahmen, die als Verwaltungsvermögen aktiviert werden
- Beiträge (Investitionsbeiträge) an aufgeführte öffentliche Zwecke
- zeigt **keine** Geschäfte im Zusammenhang mit dem Finanzvermögen

Investitionsrechnung (2)

- Investitionsrechnung, stellt die Investitionsausgaben den Investitionseinnahmen gegenüber

| | |
|-----------------|---------------------------------|
| Ausgaben | Einnahmen |
| | Netto- investitionen |

Nettoinvestitionen verändern das Verwaltungsvermögen

- Mehrjährige Nutzungsdauer
- Aktivierungsgrenzen
- Abschreibung Nettoinvestition nach Lebensdauer

Investitionsrechnung (3)

Beispiel Bürgergemeinde

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

| Investitionsrechnung VV | | Jahresrechnung 2019 | Budget 2019 | Jahresrechnung 2018 |
|---|---|------------------------|---------------------|------------------------|
| Investitionsausgaben | | | | |
| 50 | Sachanlagen | 478'232.35 | 1'080'000.00 | 89'939.10 |
| 52 | Immaterielle Anlagen | 0.00 | 0.00 | 41'303.36 |
| 54 | Darlehen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 55 | Beteiligungen und Grundkapitalien | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 56 | Eigene Investitionsbeiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Total Investitionsausgaben | | 478'232.35 | 1'080'000.00 | 131'242.46 |
| Investitionseinnahmen | | | | |
| 60 | Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 62 | Übertragung immaterielle Anlagen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 63 | Investitionsbeiträge für eigene Rechnung | 672'642.30 | 753'000.00 | 28'000.00 |
| 64 | Rückzahlung von Darlehen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 65 | Übertragung von Beteiligungen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 66 | Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Total Investitionseinnahmen | | 672'642.30 | 753'000.00 | 28'000.00 |
| Investitionen im Verwaltungsvermögen | | | | |
| Total Investitionsausgaben | | 478'232.35 | 1'080'000.00 | 131'242.46 |
| Total Investitionseinnahmen | | 672'642.30 | 753'000.00 | 28'000.00 |
| 592 | Übertrag Einnahmenüberschuss in ER | 194'409.95 | 0.00 | 0.00 |
| Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+) | | 0.00 | -327'000.00 | -103'242.46 |

Anlagenbuchhaltung (1)

Die Anlagenbuchhaltung...

- ist ein neues Element im HRM2
- ist der buchhalterische Ausweis über die Anlagengüter und zeigt deren detaillierte Entwicklung auf
- zeigt die Vermögenswerte der Anlagengüter, welche über mehrere Jahre genutzt werden (inkl. Darlehen und Beteiligungen)

Anlagenbuchhaltung (2)

■ Anlagenkategorien und Abschreibungssätze

| Anlagekategorie | Nutzungsdauer | Abschreibungsmethode |
|---|---------------|--|
| | | Linear |
| 1. Grundstücke nicht überbaut (in Abweichung zu HRM werden auch überbaute Grundstücke über die Nutzungsdauer des Objektes abgeschrieben) ¹ | 40 Jahre | 2.50 % |
| 2. Gebäude, Hochbauten | 33 Jahre | 3.03 % |
| 3. Tiefbauten (Strassen, Plätze, Friedhof etc.) | 40 Jahre | 2.50 % |
| 4. Wald, Alpen und übrige Sachanlagen | 40 Jahre | 2.50 % |
| 5. Kanal- und Leitungsnetze, Gewässerverbauungen | 50 Jahre | 2.00 % |
| 6. Orts- und Regionalplanungen sowie übrige Planungen | 10 Jahre | 10.00 % |
| 7. Mobilien, Ausstattungen, Maschinen, allgemeine Motorfahrzeuge | 8 Jahre | 12.50 % |
| 8. Spezialfahrzeuge (Feuerwehr, Strassenreinigung etc.) | 15 Jahre | 6.67 % |
| 9. Informatik- und Kommunikationssysteme | 4 Jahre | 25.00 % |
| 10. Immaterielle Anlagen | 5 Jahre | 20.00 % |
| 11. Investitionsbeiträge | ~ | Nach Nutzungsdauer des finanzierten Objektes |
| 12. Anlagen im Bau | ~ | keine planmässige Abschreibung |
| 13. Darlehen | ~ | keine planmässige Abschreibung |
| 14. Beteiligungen, Grundkapitalien | ~ | keine planmässige Abschreibung |
| 15. Finanzvermögen | ~ | keine planmässige Abschreibung |

Anhang (1)

Bedeutung

- Der Anhang zur Jahresrechnung, als Teil des Finanzberichtes, soll zusätzliche Informationen zur Jahresrechnung liefern.
- Ziel ist, die Transparenz zu erhöhen und die Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sowie von bedeutungsvollen finanziellen Risiken (Leasingverträge, Verpflichtungskredite, etc.) zu ermöglichen bzw. zu erleichtern.
- Bürger- und Kirchgemeinden können einen reduzierten Anhang ausweisen (§ 148 Abs. 3 GG).

Anhang (2)

Elemente

- *A2 - Anlagenspiegel*
- A2.1 - Liegenschaftsverzeichnis Finanzvermögen
- *A3 - Beteiligungsspiegel*
- A4 - Brandversicherungswerte
- *A5 - Eigenkapitalnachweis*
- A6 - Gewährleistungsspiegel/Eventualverpflichtungen
- A9 - Nachtragskredite
- A10 - Verpflichtungskreditkontrollen
- *A11 - Finanzkennzahlen*

Anhang (3)

Anlagespiegel

Verbindlich sind die vorgegebenen Anlagekategorien. Die Darstellung muss auch separat für den allgemeinen Haushalt und die Spezialfinanzierungen dargestellt werden können.

| A2 | Anschaffungskosten | | Nutzungs- dauer | Abschrei- bungssatz | Kumulierte Abschreibungen | | Buchwert per 31.12. | |
|------------------------|--------------------|---------------------|--------------------|------------------------|------------------------------|------------------|------------------------|-------------------|
| | Stand per 1.1. | Stand per 31.12. | | | Stand per 1.1. | Stand per 31.12. | | |
| Sachanlagen | | Bilanzkonti | | | | | | |
| Grundstücke unüberbaut | | | | | | | | |
| Allgemeiner Haushalt | 14000 | 900'000.00 | 1'000'000.00 | 40 | 2.50% | 240'000.00 | 261'000.00 | 739'000.00 |
| Wasserversorgung SF | 14001 | | | 50 | 2.00% | | | |
| Abwasserbeseitigung SF | 14002 | | | 50 | 2.00% | | | |
| Abfallbeseitigung | 14003 | | | 40 | 2.50% | | | |
| Elektrizitätswerk | 14004 | | | 40 | 2.50% | | | |
| Strassen | 14010 | | | 40 | 2.50% | | | |
| Wasserbau | 14020 | | | 50 | 2.00% | | | |

Anhang (4)

Eigenkapitalnachweis

- Zeigt die Ursachen der Veränderung des jeweiligen Eigenkapitals detailliert auf
 - kontenplanmässig detailliertere Darstellung als im HRM1
 - die Spezialfinanzierungen werden grundsätzlich dem Eigenkapital zugeordnet
 - dazu kommen die Vorfinanzierungen und die Neubewertungsreserve

Anhang (5)

Beispiele Bürger- und Kirchgemeinden

Eigenkapitalnachweis

| A5 Eigenkapitalnachweis (inkl. Werke und SF) | | | | | | |
|---|----------|--------------|--------------|-----------|----------------|---------------------|
| Bezeichnung | Konto | Bestand 1.1. | Einlagen | Entnahmen | Jahresergebnis | Bestand per 31.12. |
| Bilanzfehlbetrag, SF Fernwärmebetrieb | 29005.01 | -12'480.74 | 0.00 | 0.00 | 580.70 | -11'900.04 |
| Forstreserve, SF Forstwirtschaft | 29008.01 | 1'156'677.83 | 0.00 | 0.00 | 333'733.11 | 1'490'410.94 |
| Neubewertungsreserve | 29600.01 | 0.00 | 1'033'040.00 | 0.00 | 0.00 | 1'033'040.00 |
| Jahresergebnis | 29900.01 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 7'573.85 | 7'573.85 |
| Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre | 29990.01 | 3'479'669.31 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3'479'669.31 |
| Total | | | | | | 5'998'794.06 |

Eigenkapitalnachweis

| Eigenkapitalnachweis (inkl. Werke) | | | | | | |
|---|----------|--------------|------------|------------|----------------|---------------------|
| Bezeichnung | Konto | Bestand 1.1. | Einlagen | Entnahmen | Jahresergebnis | Bestand per 31.12. |
| Vorfinanzierung Verwaltung, Anpassung Pfarramt-/Steuerprogramm 2015 | 29300.01 | 10 000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 10 000.00 |
| Vorfinanzierung Verwaltung, Neue Kopierer 2016 | 29300.02 | 15 000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 15 000.00 |
| Vorfinanzierung KGH Biberist, Wasserschaden Flachdach Vordach 2018 | 29300.03 | 18 000.00 | 0.00 | 545.40 | -545.40 | 17 454.60 |
| Vorfinanzierung ThoKi B-G, Wasserschaden UG 2018 | 29300.04 | 18 000.00 | 0.00 | 545.40 | -545.40 | 17 454.60 |
| Vorfinanzierung KGH/PfRh OG, Sanierung 2018 | 29300.05 | 450 000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 450 000.00 |
| Neubewertungsreserve | 29600.01 | 0.00 | 291 679.55 | 0.00 | 291 676.55 | 291 679.55 |
| kumulierte Ergebnisse Vorjahre | 29990.01 | 2 128 971.49 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2 128 971.49 |
| Bilanzüberschuss, -fehlbetrag, Jahresergebnis | 29900.01 | 0.00 | 0.00 | 163 494.28 | -163 494.28 | -163 494.28 |
| Total EK | | | | | | 2 767 065.96 |

Anhang (6)

Beteiligungsspiegel

- Offenlegung der Beteiligungen, die für die Beurteilung der Vermögens- und Ertragslage der Körperschaft *wesentlich* sind
 - Beteiligungen aufzuführen, welche von der Gemeinde wesentlich beeinflusst werden (stimm-, kapital- oder kostenmässige Anteile von mindestens 10%)

- Verzeichnis, welches die Verflechtungen darstellt. Dies beinhaltet: den Namen, den statutarischen Sitz, die Rechtsform, den Geschäftszweck, den stimm-, kapital- oder kostenmässigen Anteil der Gemeinde, die besonderen Risiken (Finanzierung, Haftung, Nachschuss)

Anhang (7)

Beteiligungsspiegel

| A3 Angaben über wesentliche Beteiligungen an Unternehmen und öffentlich-rechtlichen Institutionen (mind. > 10%) | | | | | | |
|---|--------------------------------|---|--|---|---|----------|
| Name, Sitz | Rechtsform | Zweck, Tätigkeit | spezifische Risiken (Haftung, Nachschusspflicht, Solidarfhaftung) | Anteil Gemeinde Laufendes Jahr | Anteil Gemeinde Vorjahr | Buchwert |
| öffentlich-rechtliche Verträge | | | | | | |
| Forstbetriebsgemeinschaft Oberes Gäu | öffentlich-rechtlicher Vertrag | Betreuung der Waldungen der beteiligten Bürgergemeinden | Kestenholz ist einer von vier Vertragspartnern. Leitgemeinde ist Kestenholz (Rechnungsführung) | Kostenanteil ca. 39% an den jährlichen Gesamtkosten | Kostenanteil ca. 39% an den jährlichen Gesamtkosten | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Anhang (8)

Finanzkennzahlen

light

- Bürgergemeinden
 - Selbstfinanzierungsgrad
 - Eigenkapitaldeckungsgrad
 - Investitionsanteil
 - Nettoschuld 1 / Bürger ansässig
 - Kapitaldienstanteil

- Kirchgemeinden
 - Nettoverschuldungsquotient
 - Selbstfinanzierungsgrad
 - Eigenkapitaldeckungsgrad
 - Nettoschuld 1 / Mitglied
 - Kapitaldienstanteil

extra light

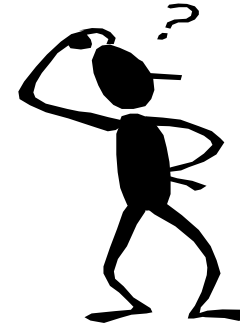
- Bürgergemeinden
 - Selbstfinanzierungsgrad
 - Nettoschuld 1 / Bürger ansässig
 - Kapitaldienstanteil

- Kirchgemeinden
 - Nettoverschuldungsquotient
 - Selbstfinanzierungsgrad
 - Nettoschuld 1 / Mitglied
 - Kapitaldienstanteil

Fazit

Herausforderungen von HRM2 sind

1. Feingliederige Darstellung in der Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Bilanz und erweiterter Anhang
2. Abschreibungen nach Nutzungsdauer unter Einsatz einer Anlagenbuchhaltung oder Anlagentabelle
3. Periodische Neubewertung der Sachanlagen aber auch der weiteren Positionen bei den Aktiven und Passiven
4. Miliztauglichkeit sichergestellt dank differenzierter Varianten der Rechnungs- und Budgetablage (light und extra-light)



Fragen?

helpdesk-hrm2@vd.so.ch

3) HRM2 und das Revisionsmodell

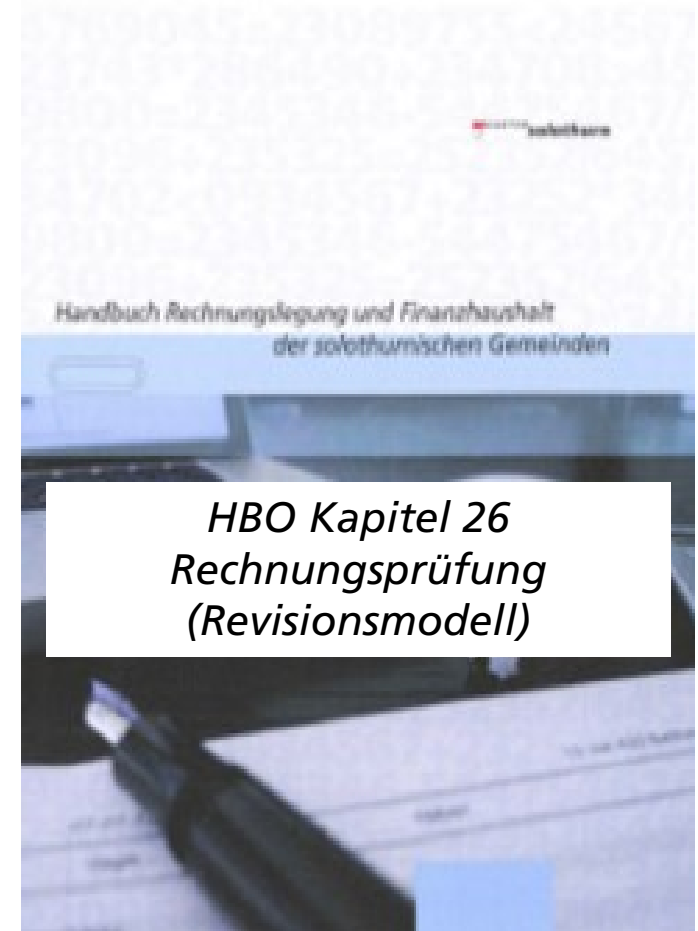
Agenda

- Ausgangslage: Was bleibt?
- Was ändert im Revisionswesen?
- Besondere Prüfungsprozesse im Übergang
- Aufgaben 1. Zwischenrevision
- Fazit

Ausgangslage (1)

Was bleibt?

- Prüfung erfolgt nach dem vom Departement vorgegebenen **Revisionsmodell** (§ 156 Abs. 1 Gemeindegesetz)
- Stellung und Aufgaben Rechnungsprüfungsorgan (RPO) (RPK, Kontrollstelle)
- Finanzaufsicht
- Grundsätze des Rechnungswesens
 - Begrifflichkeiten
 - Bezeichnungen ausgeweitet



Ausgangslage (2)

Was bleibt?

- Prüfungsverfahren
 - Prüfungsarten und –techniken
 - Organisation der Prüfungen
 - Prüfungshandlungen (neue oder zusätzliche Prüfungsfelder)
 - Berichterstattung (im Übergang ergänzt)

Ausgangslage (3)

Was bleibt?

- Aufgaben Rechnungsprüfungskommission

| Jahresrechnung | Zwischenrevision | Weitere Aufgaben |
|---|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> • Jährliche Prüfungshandlungen • Schwerpunktprüfungen • Beurteilung Finanzlage • Bericht an Gemeinderat und Gemeindeversammlung • Bericht an AGEM | <ul style="list-style-type: none"> • Überwachung Finanzhaushalt • Teilrevisionen • Prüfung der internen Kontrollen • mind. eine Zwischenrevision • Protokollierung | <ul style="list-style-type: none"> • Spezielle Prüfungen gemäss Auftrag Gemeinderat • Leitung der Amtsübergabe Finanzverwaltung • Finanzkommission (Doppelfunktion) |

Was ändert im Revisionswesen? (1)

- Gesetzliche Grundlagen
 - Gemeindegesetzgebung
 - Ausführungsbestimmungen [HBO Kapitel 26 - Rechnungsprüfung](#)

- Grundsätze zum Finanz- und Rechnungswesen
 - Ausführungsbestimmungen [HBO Kapitel 4 – Finanz- und Rechnungsgrundsätze](#)
 - Insbesondere Grundsätze der [Rechnungslegung Ziffer 4.4 HBO](#) u.a. neu
 - Verlässlichkeit
 - Wesentlichkeit
 - Vergleichbarkeit

Was ändert im Revisionswesen? (2)

- Prüfungsverfahren:
 - Organisation der Prüfungen
(neue Prüfungsprozesse in Planung aufnehmen)

 - Prüfungshandlungen
(Bezeichnungen wie Bilanz, Erfolgsrechnung sind neu)

 - Berichterstattung
(besondere Ergänzungen bezüglich einmaligen Prüfungen)

Was ändert im Revisionswesen? (3)

Wichtigste Änderungen Rechnungsmodell

- Kontenplan (umfangreicher)
- Erfolgsrechnung: 3-stufig
- Anlagenbuchhaltung und Abschreibungen
- Neubewertung Finanzvermögen
- Anhang: umfangreicher und aussagekräftiger

Was ändert im Revisionswesen? (4)

Auswirkungen auf Revision?

- Umfangreicherer Kontenplan: detaillierte Rechnungslegung erfordert unter Umständen höheren Prüfungsaufwand
- Erfolgsrechnung: Darstellung, Ergebnisausweis überprüfen
- Anlagenbuchhaltung: Neue "Nebenbuchhaltung": neues Prüffeld, zahlreiche, unterschiedliche Abschreibungsregeln
- Neubewertung Finanzvermögen: zusätzliches Prüffeld, umfangreicher Prüfungsaufwand (einmalig)
- Anhang: Umfangreich, Vollständigkeit, künftige Schwerpunktprüfung im Mehrjahresplan...
- Quelle: [HBO Kapitel 3 - Rechnungslegungsmodell im Überblick](#)

Was ändert im Revisionswesen? (5)

Grundsätze des Rechnungswesen

- Bekenntnis zu "true and fair view" d.h. Offenlegung der tatsächlichen Finanz-, Vermögens- und Kapitallage
- Abweichungen von den Grundsätzen des Finanz- und Rechnungswesen sind im Anhang zur Jahresrechnung anzugeben und zu begründen
- Neue Grundsätze sind u.a.:
 - Verständlichkeit
 - Vorsichtigkeit
 - Verlässlichkeit
 - Wesentlichkeit
 - Vergleichbarkeit

Was ändert im Revisionswesen? (6)

Grundsätze der Rechnungslegung

- Gleich oder ähnlich:
 - Bruttodarstellung - Bruttoverbuchung (Bruttoprinzip)
 - Sollverbuchung (Sollprinzip)
 - Jährlichkeit
 - Vollständigkeit
 - Genauigkeit
 - Klarheit
 - Wahrheit (formell/materiell)
 - Periodizität / Abgrenzung

- Quelle: [HBO Kapitel 4 - Finanz- und Rechnungsgrundsätze](#)

Was ändert im Revisionswesen? (7)

Checklisten Prüfprozesse (Arbeitspapiere)

- Für die Vornahme von Prüfungshandlungen sind eine Vielzahl von Checklisten nach Thema vorliegend
- Dabei gilt es zu unterscheiden in
 - Ordentliche Prüfungsprozesse (= wiederkehrende Handlungen)
 - Besondere Prüfungsprozesse (einmalige Handlungen)
- Diese sind nach den jeweiligen Teilrechnungen abrufbar abrufbar, nämlich:
 - Allgemeinde Prüfungen
 - nach Teilrechnungen: Bilanz, Erfolgs-, Investitionsrechnung und Anhang
 - Besondere Prüfungsprozesse
 - [Link zu den Checklisten ab Ziffer 26.10.2.1 ff HBO](#)

Besondere Prüfungsprozesse im Übergang

| Prüfungsprozesse | Beschreibung | Prüfungshandlungen |
|-----------------------------|--|---|
| Kontenplan HRM2 | <ul style="list-style-type: none"> Vollständige Übernahme neuer Kontenplan bezüglich Funktionsstellen und Sachgruppenkonten | <p>HBO Kapitel 3 Checkliste Kontenrahmen</p> <ul style="list-style-type: none"> Aufgabenbereiche (Funktionen) Funktionale Gliederung Sachgruppeneinteilung etc. |
| Anlagenbuchhaltung | <ul style="list-style-type: none"> Einführung 15 Anlagenkategorien mit jeweilig unterschiedlichen Abschreibungsregeln nach Nutzungsdauer | <p>HBO Kapitel 7 Checkliste Anlagenbuchhaltung</p> <ul style="list-style-type: none"> Anlagenkategorien – Nutzungsdauer Abschreibungsmethode (linear) etc. |
| Bilanzübernahme | <ul style="list-style-type: none"> Überführung Aktiven und Passiven Schlussbilanz 31.12.2021 nach HRM1 in Eröffnungsbilanz nach HRM2 per 01.01.2022 | <p>HBO Kapitel 10 und HBO Kapitel 13 Checkliste Bilanzübernahme</p> <ul style="list-style-type: none"> Umgliederungen Übernahmeprotokoll Eigenkapitalausweis, etc. |
| Neubewertung Finanzvermögen | <ul style="list-style-type: none"> Neubewertung Sachanlagen Finanzvermögen sowie übrige Positionen rückwirkend per 01.01.2022 | <p>HBO Kapitel 14 Checkliste Neubewertung Sachanlagen (FV)</p> <ul style="list-style-type: none"> Bewertungsgrundlagen Neubewertungsreserve, etc. |

Aufgaben Zwischenrevision

Was ist zu tun?

- Prüfungsplan 2022/23 erstellen:
Zwischen- und Hauptrevision

- Koordination und Absprache mit Finanzverwaltung
Sind die geplanten Prüffelder überhaupt prüfbereit?

- Besondere Prüfungsprozesse sind
obligatorisch vorzunehmen

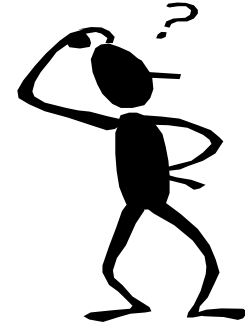
- Jeweilige Attests zu den besonderen Prüfungshandlungen
sind mit dem Bestätigungsbericht abzugeben
 - Vgl. Ausführungen in nachfolgenden Referaten unter Ziffer 5) und 6)

Fazit

- Zu beachten für Ihre Revision nach HRM2
 - HBO einbeziehen
 - Checklisten / Arbeitspapiere der besonderen Prüfungsprozesse nutzen
 - Berichterstattung (Ergänzungen aufgrund Übergang zu HRM2)

**Besten Dank für Ihre Aufmerksamkeit
Viel Erfolg bei der Revision!**





Fragen?

helpdesk-hrm2@vd.so.ch

4) Pause

5) Vorstellen besondere Prüfungsprozesse I

Besonderer Prüfungsprozess " Bilanzübernahme "

Bilanzübernahme (1)

Begriff - um was geht es?

- Ziel: Mit der Bilanzübernahme werden die Aktiven und Passiven aus der letzten Bilanz nach HRM1 (per 31.12.2021) zu Buchwerten auf die HRM2-Konten umgegliedert.
- Die **Umgliederung** der Bilanz hat mit der Eröffnungsbilanz nach HRM2 rückwirkend per 01.01.2022 zu erfolgen.
- Dafür wird eine **Übernahmebilanz zum Buchwert** erstellt. Hierfür beseht ein Hilfsdokument:
 - [Übernahmebilanz - Übernahmeprotokoll](#).

Bilanzübernahme (2)

Vorgehen

- Bei der Umgliederung sind die Buchwerte der Schlussbilanz 31.12.2021 in unveränderter Höhe zu übernehmen.
- Anschliessend sind die Aktiven und Passiven zu verifizieren auf
 - *Umwidmungen* zwischen Finanzvermögen (FV) und Verwaltungsvermögen (VV);
 - *Umbuchungen* zwischen Fremdkapitalkonten (FK) und Eigenkapitalkonten (EK).
- Solche Vorgänge sind vollständig zu dokumentieren.

Bilanzübernahme (3)

Führen eines Übernahmeprotokolls

- Alle Vorgänge werden in einem sogenannten "Übernahmeprotokoll" festgehalten.
- Beispiel Umgliederung mit Protokollierung

| Kirchgemeinde: | | Musterwil | | |
|--|---|-------------------------|-------------|---------------------------------|
| von HRM 1 zu HRM 2 - Übernahme Bilanz per: | | 31.12.2021 / 01.01.2022 | | |
| Erläuterungen / Nachweise und Details zu den Veränderungen | | | | |
| Erläuterung zu Pos. | Konto-Bezeichnung / Sachverhalt / Berechnungen / Begründungen | HRM 1 Konto | HRM 2 Konto | Umgliederung Veränderung in CHF |
| | | | | 0.00 |
| 2) | 42 Anteilscheine VEBO Genossenschaft | 1021.02 | 14560.03 | 2'100.00 |
| | Begründung: | | | 0.00 |
| | Neu im VV weil AS im Besitze des Gemeinwesens | | | 0.00 |
| | und diese nicht bewertet sind vom Steueramt | | | 0.00 |
| | | | | 0.00 |
| | | | | 0.00 |
| | | | | 0.00 |
| | | | | 0.00 |
| Erläuterung zu Pos. | Konto-Bezeichnung / Sachverhalt / Berechnungen / Begründungen | HRM 1 Konto | HRM 2 Konto | Umgliederung Veränderung in CHF |
| | | | | 0.00 |
| 4) | Darlehen an den Fussballclub | 1022.00 | 14460.01 | 40'000.00 |
| | Begründung: | | | 0.00 |
| | Neu im VV weil zinsfreies Darlehen an den FC | | | 0.00 |
| | und zu Unterstützungszwecken | | | 0.00 |
| | | | | 0.00 |
| | | | | 0.00 |
| | | | | 0.00 |
| | | | | 0.00 |
| Verantwortliche Personen Gemeinde: | | | | |
| Datum: | Unterschrift Finanzverwaltung | | | |
| | | | | |
| Datum: | Unterschrift Prüfungsorgan | | | |
| | | | | |

Bilanzübernahme (4)

Offenlegung in der Jahresrechnung

- Umgliederungen zwischen FV und VV sind im Anhang zur ersten Jahresrechnung zwingend offen zu legen.

Anhang

Umgliederung Finanz- und Verwaltungsvermögen per 01.01.2019

| A0.2 Finanz- und Verwaltungsvermögen | | | | | | | | |
|--------------------------------------|-------------------|---|-----------|--------|-------------------|------------------|----------------------|--|
| Bilanzkonto HRM1 | Bilanzgruppe HRM1 | Bezeichnung | Fläche m2 | GB-Nr. | Bilanzgruppe HRM2 | Bilanzkonto HRM2 | Übernahmewert in Fr. | Begründung Übertragung |
| 1023.01 | FV | Land | 524 | 445 | VV | 14000.01 | 8'400.00 | Grünzone, nicht veräusserbar |
| 1023.01 | FV | Land | 24114 | 1342 | VV | 14000.03 | 48'228.00 | Allmendland mit Pachtverträgen, nicht veräusserbar |
| 1023.01 | FV | Land | 12011 | 1771 | VV | 14000.05 | 24'251.00 | Allmendland mit Pachtverträgen, nicht veräusserbar |
| 1023.01 | FV | Land | 30735 | 1772 | VV | 14000.06 | 61'470.00 | Allmendland mit Pachtverträgen, nicht veräusserbar |
| 1023.01 | FV | Land | 175 | 1701 | VV | 14000.09 | 1.00 | Naturschutzreservat, nicht veräusserbar |
| 1023.01 | FV | Strassen / Verkehrswege | 16800 | 895 | VV | 14018.01 | 2'600.00 | Waldwege |
| 1023.01 | FV | Strassen / Verkehrswege | 830 | 1067 | VV | 14018.01 | 55'200.00 | Zufahrt Wald |
| 1023.01 | FV | Waldfläche | 1212 | 445 | VV | 14050.01 | 2'472.00 | Waldfläche |
| 1021.01 | FV | Anteilschein Wohnbaugenossenschaft "Rütteli" Kestenholz | | | VV | 14560.01 | 1'000.00 | Beteiligung an privater Organisation ohne Erwerbszweck |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

Bilanzübernahme (5)

Vorstellen der [Checkliste](#) (Ziffer 26.10.2.2.3 HBO)

Inhalte sind:

- Anleitung
- Checkliste
- Muster Bestätigungsbericht

| <u>Gemeinde</u> | <u>Jahr</u> | <u>Datum</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|--------------------------------------|-------------------------|------------------|------|-------------------------|--|--|---------------|--|------------------|--|--|--|--|------|-------|------|--|-------|--------------|------|-------|----------------|-------|-------------|----------------|-------------|------|---------|--------------|---------|---------------------|--------------|------|--|---------|------|---------|----------|------|------|--|---------|------|---------|--------------------|------|------|--|--|-------------|------------|-----------------------------|-------------|-------------|--|---------|------|---------|-----------------------------|------|------|--|--|---------------------|------------|-----------------|---------------------|------------------|--|---------|--------------|---------|------------------------------|--------------|------|--|--|--|---------|----------------------------|-----------|-----------|---|--|---------------------|------------|--------------------------------------|---------------------|-----------------|--|---------|--------------|---------|-----------------------------|--------------|------|--|
| <u>Visum leitender Revisor/in</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Checkliste Bilanzübernahme 01.01.202x | | Prüfer/in: _____ Prüfzeichen: <input type="text"/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Prüffelder | HBO | Fragestellung | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | Kommentare/Pendenzen | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | Prüfungstiefe <input type="button" value="Ja"/> <input type="button" value="Nein"/> <input type="button" value="Visa"/> <input type="button" value="Dok"/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | Stichprobe <input type="button" value="Ja"/> <input type="button" value="Nein"/> <input type="button" value=""/> <input type="button" value=""/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>1) Übernahmebilanz Umgliederungen und Umwidmungen werden notwendig.</p> <p>Zwecks Nachweis dieser neuen Gliederungen sind zwei Varianten möglich:</p> <p>1. Umcodierung innerhalb der Software-Applikation Die eingesetzte Software kann die Umstellung selbständig erzeugen</p> | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="4">Übernahmebilanz (alle Konti einzeln)</th> <th colspan="3">31.12.2021 / 01.01.2022</th> </tr> <tr> <th colspan="2">Schlussbilanz</th> <th colspan="2">Eröffnungsbilanz</th> <th></th> <th></th> <th></th> </tr> <tr> <th>HRM1</th> <th>HRM 1</th> <th>HRM2</th> <th></th> <th>HRM 2</th> <th>Umgliederung</th> <th>Erl.</th> </tr> <tr> <th>Konto</th> <th>Saldo 31.12.21</th> <th>Konto</th> <th>Bezeichnung</th> <th>Saldo 01.01.22</th> <th>Veränderung</th> <th>Pos.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1143.xx</td> <td>1'200'003.00</td> <td>1404.01</td> <td>Hochbauten Gemeinde</td> <td>1'200'003.00</td> <td>0.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>1146.xx</td> <td>8.00</td> <td>1406.01</td> <td>Mobilien</td> <td>8.00</td> <td>0.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>1171.06</td> <td>1.00</td> <td>1409.01</td> <td>Übrige Sachanlagen</td> <td>1.00</td> <td>0.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>1.00</td> <td>142</td> <td>Immaterielle Anlagen</td> <td>1.00</td> <td>0.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>1171.05</td> <td>1.00</td> <td>1429.01</td> <td>übrige immaterielle Anlagen</td> <td>1.00</td> <td>0.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>1'062'500.00</td> <td>144</td> <td>Darlehen</td> <td>1'102'500.00</td> <td>40'000.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>1153.01</td> <td>1'062'500.00</td> <td>1444.01</td> <td>Darlehen Energie XX bis 2030</td> <td>1'062'500.00</td> <td>0.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>1446.01</td> <td>Darlehen an FC XX bis 2021</td> <td>40'000.00</td> <td>40'000.00</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td></td> <td>3'192'301.00</td> <td>145</td> <td>Beteiligungen Grundkapitalien</td> <td>3'194'401.00</td> <td>2'100.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>1153.00</td> <td>2'750'000.00</td> <td>1454.01</td> <td>Dotationskapital Energie XX</td> <td>2'750'000.00</td> <td>0.00</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | | Übernahmebilanz (alle Konti einzeln) | | | | 31.12.2021 / 01.01.2022 | | | Schlussbilanz | | Eröffnungsbilanz | | | | | HRM1 | HRM 1 | HRM2 | | HRM 2 | Umgliederung | Erl. | Konto | Saldo 31.12.21 | Konto | Bezeichnung | Saldo 01.01.22 | Veränderung | Pos. | 1143.xx | 1'200'003.00 | 1404.01 | Hochbauten Gemeinde | 1'200'003.00 | 0.00 | | 1146.xx | 8.00 | 1406.01 | Mobilien | 8.00 | 0.00 | | 1171.06 | 1.00 | 1409.01 | Übrige Sachanlagen | 1.00 | 0.00 | | | 1.00 | 142 | Immaterielle Anlagen | 1.00 | 0.00 | | 1171.05 | 1.00 | 1429.01 | übrige immaterielle Anlagen | 1.00 | 0.00 | | | 1'062'500.00 | 144 | Darlehen | 1'102'500.00 | 40'000.00 | | 1153.01 | 1'062'500.00 | 1444.01 | Darlehen Energie XX bis 2030 | 1'062'500.00 | 0.00 | | | | 1446.01 | Darlehen an FC XX bis 2021 | 40'000.00 | 40'000.00 | 4 | | 3'192'301.00 | 145 | Beteiligungen Grundkapitalien | 3'194'401.00 | 2'100.00 | | 1153.00 | 2'750'000.00 | 1454.01 | Dotationskapital Energie XX | 2'750'000.00 | 0.00 | |
| Übernahmebilanz (alle Konti einzeln) | | | | 31.12.2021 / 01.01.2022 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Schlussbilanz | | Eröffnungsbilanz | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| HRM1 | HRM 1 | HRM2 | | HRM 2 | Umgliederung | Erl. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Konto | Saldo 31.12.21 | Konto | Bezeichnung | Saldo 01.01.22 | Veränderung | Pos. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1143.xx | 1'200'003.00 | 1404.01 | Hochbauten Gemeinde | 1'200'003.00 | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1146.xx | 8.00 | 1406.01 | Mobilien | 8.00 | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1171.06 | 1.00 | 1409.01 | Übrige Sachanlagen | 1.00 | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 1.00 | 142 | Immaterielle Anlagen | 1.00 | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1171.05 | 1.00 | 1429.01 | übrige immaterielle Anlagen | 1.00 | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 1'062'500.00 | 144 | Darlehen | 1'102'500.00 | 40'000.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1153.01 | 1'062'500.00 | 1444.01 | Darlehen Energie XX bis 2030 | 1'062'500.00 | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 1446.01 | Darlehen an FC XX bis 2021 | 40'000.00 | 40'000.00 | 4 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 3'192'301.00 | 145 | Beteiligungen Grundkapitalien | 3'194'401.00 | 2'100.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1153.00 | 2'750'000.00 | 1454.01 | Dotationskapital Energie XX | 2'750'000.00 | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

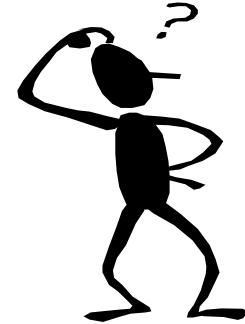
Zeitlicher Ablauf



| Nr. | Prüfprozess | Finanzverwaltung | Rechnungsprüfungsorgan |
|-----|---|------------------|------------------------|
| | | Richttermin | Richttermin |
| 2 | Bilanzübernahme 31.12.2021 – 01.01.2022 | 31.03.2022 | Spätestens 31.03.2023 |



Fragen?



helpdesk-hrm2@vd.so.ch

Besonderer Prüfungsprozess " Bilanzbewertung "

Bilanzbewertung (1)

Begriff - um was geht es?

- Ziel: Mit der Bilanzbewertung wird die Neubewertung insbesondere der Sachanlagen im Finanzvermögen vorgenommen. Anlagen im Verwaltungsvermögen sind nicht neu zu bewerten.
- Die Neubewertung der Bilanzpositionen des Finanzvermögens hat mit der Eröffnungsbilanz nach der Bilanzübernahme rückwirkend per 01.01.2022 zu erfolgen.
- Als Grundlage für diese Neubewertung stehen verbindliche Richtlinien des Amtes für Gemeinden zur Verfügung, welche in [Kapitel 14 – Bilanzbewertung](#) im Detail festgehalten sind.

Bilanzbewertung (2)

Vorgehen Neubewertung Sachanlagen

- Das Vorgehen zur Neubewertung ist unter [Ziffer 14.7.10 HBO](#) als Vorgehenscheckliste dargestellt und umfasst folgende Schritte:
 - a. Datenerhebung (Dokumentation)
 - Grundbuchauszüge (vollständig - aktuell)
 - SGV-Schätzungen aller Gemeindeliegenschaften (aktuell)
 - Liegenschaftsinventar (Abgleich mit Katasterschätzung)
 - Situationspläne
 - Baurechtsverträge
 - Miet- und Pachtverträge
 - Besondere Ablage der Akten
 - b. Analyse und Plausibilisierung der Bewertungsergebnisse
 - c. Verbuchung + Genehmigung
 - Verbuchung Neubewertungssaldi auf Konto Neubewertungsreserve
 - Beschlussfassung Gemeindeorgane
 - Genehmigung AGEM

Bilanzbewertung (3)

Vorgehen Neubewertung Sachanlagen

- Grundsätzlich ist für jedes zu bewertende Objekt (Sachanlagen) im Finanzvermögen für diese "Erstbewertung" ein eigenes Bewertungsdossier entlang dem vorgängig skizzierten Vorgehen nach Buchstaben a) und b) anzulegen
- Für die Vornahme der Bewertung steht ein [Bewertungstool](#) auf Excelbasis zur Verfügung

Bilanzbewertung (4)

Vorgehen Neubewertung Sachanlagen

- Einzelbewertung Landwirtschaftsland → [Ziffer 14.7.7.1 HBO](#)
- Einzelbewertung Gebäude inkl. Land → [Ziffer 14.7.7.2 b1 HBO](#)
- Einzelbewertung nicht überbaut → [Ziffer 14.7.7.2 b2 HBO](#)
- Einzelbewertung Industrieland → [Ziffer 14.7.7.3 HBO](#)



Bilanzbewertung (5)

Prüfungshandlungen

Für das RPO werden folgende Prüfungshandlungen empfohlen:

- **Formell:** Vorhandensein vollständige Dokumentation pro Sachanlage im Finanzvermögen
- **Materiell:** Kontrolle Wertansätze, welche zur Bewertung führten
- Stichproben einzelner Objekte

b. Analyse + Plausibilisierung: materielle Prüfung, mögliche Prüfungsfragen sind:

- ✓ Sind Abweichungen begründet?
(AGEM-Richtwerte → [Ziffer 14.7.1 HBO](#))
- ✓ Sind die Bewertungen mit Baurechtsbelastungen plausibel?
- ✓ Sind SGV-Index und SGV-Zeitwert plausibel → [Ziffer 14.7.6.1 HBO](#)?
- ✓ Sind die Bewertungsblätter vollständig ausgefüllt?
- ✓ Sind die Rekapitulationen je Kategorie 10800-10841 vollständig nachgeführt?
- ✓ Sind allfällige Differenzen kommentiert – plausibel?

Neubewertungsreserve (1)

Ausgangslage

c. Verbuchung ([Ziffer 14.6.1 HBO](#))

- Die erstmalige Neubewertung des FV führt zu einer Aufwertung oder einer Abwertung.
- Wertänderungen werden als Summe erfolgsneutral und nicht objektbezogen in Passivkonto Neubewertungsreserve verbucht

| Vorgang | Soll | Haben |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Aufwertung Finanzvermögen FV (erstmalig) | Sachanlagen FV 108x | Neubewertungsreserve 296 |
| Abwertung Finanzvermögen FV (erstmalig) | Neubewertungsreserve 296 | Sachanlagen FV 108x |

- Sperrfrist zur Auflösung der Reserve beträgt 5 Jahre ab 1.1.2022.
→ [Ziffer 14.6.11 HBO](#)

Neubewertungsreserve (2)

Prüfungshandlungen



- Mögliche Prüfungsfragen
 - ✓ Ist das erstellte Buchungsbeleg für die Neubewertungsreserve plausibel zu den Rekapitulationen → Ziffer 14.7.9 HBO.
 - ✓ Ist die Verbuchung richtig?
 - ✓ Korrespondiert die Neubewertungsreserve mit der im Anhang A01 zur Jahresrechnung dargestellten Neubewertung (vgl. Anhang A01 - [Beispiel JR 2019 - BG Kestenholz](#))?

Bilanzbewertung

Vorstellen der [Checkliste](#) (HBO-Ziffer 26.10.2.2.4)

Inhalte sind:

- Anleitung
- Checkliste
- Muster Bestätigungsbericht

Gemeinde _____ Jahr _____ Datum _____

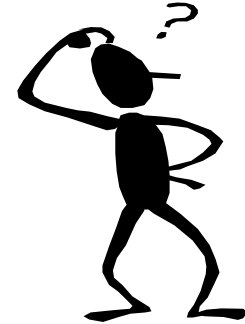
Visum leitender Revisor/in: _____

| Checkliste Neubewertung Sachanlagen (Finanzvermögen) | | | | Prüfer/in: _____ | Prüfzeichen: <input type="text"/> |
|--|--------------------|--|----------------------|------------------|---|
| Prüffelder | HBO | Fragestellung | Kommentare/Pendenzen | Prüfungstiefe | <input type="button" value="Ja"/> <input type="button" value="Nein"/> <input type="button" value="Visa"/> <input type="button" value="Dok"/> |
| Erstbewertung Sachanlagen FV | 14 | | | | |
| | 14.7.10 | <i>Ablaufschema des Vorganges</i> | | | |
| 1) Bewertungsdossier einsehen | | | | | |
| - Extra Ablage erstellen | 14.7 | <i>Wurde eine extra Ablage für den Prozess angelegt?</i> | | Stichprobe | <input type="button" value="Ja"/> <input type="button" value="Nein"/> <input type="button" value="Visa"/> <input type="button" value="Dok"/> 14.7.10 |
| - Neubewertungsblatt AGEM (Richtwerte per 1.1.2021) | 14.7 | <i>Sind die Bewertungsblätter richtig ausgefüllt?</i> | | Stichprobe | <input type="button" value="Ja"/> <input type="button" value="Nein"/> <input type="button" value="Visa"/> <input type="button" value="Dok"/> 14.7.1 |
| - Bewertungsblatt Gebäude inkl. Land (1084) | 14.7.3 | <i>Sind die Bewertungsblätter richtig ausgefüllt?</i> | | Stichprobe | <input type="button" value="Ja"/> <input type="button" value="Nein"/> <input type="button" value="Visa"/> <input type="button" value="Dok"/> 14.7.3 |
| - Bewertungsblatt nicht überbaute Grundstücke (1080) | 14.7.2 | <i>Sind die Bewertungsblätter richtig ausgefüllt?</i> | | Stichprobe | <input type="button" value="Ja"/> <input type="button" value="Nein"/> <input type="button" value="Visa"/> <input type="button" value="Dok"/> 14.7.2 |
| - Bewertungsblatt Landwirtschaftsland | 14.5.1.2 | <i>Sind die Bewertungsblätter richtig ausgefüllt?</i> | | Stichprobe | <input type="button" value="Ja"/> <input type="button" value="Nein"/> <input type="button" value="Visa"/> <input type="button" value="Dok"/> 14.5.1.2 |
| - Jedes Bewertungsblatt ist dokumentiert mit: | | <i>Sind die einzelnen Postitionen vollständig?</i> | | Stichprobe | <input type="button" value="Ja"/> <input type="button" value="Nein"/> <input type="button" value="Visa"/> <input type="button" value="Dok"/> |

Zeitlicher Ablauf

| Nr. | Aktion der RPO | Finanzverwaltung | Rechnungsprüfungsorgan |
|-----|---|------------------|------------------------|
| | | Richttermin | Richttermin |
| 2 | Bilanzbewertung FV 01.01.2022 Vornahme Neubewertung | 30.09.2022 | spätestens 31.03.2023 |





Fragen?

helpdesk-hrm2@vd.so.ch

6) Vorstellen besondere Prüfungsprozesse II

Besonderer Prüfungsprozess "Kontenrahmen"

Kontenrahmen (1)

Neuerungen Funktionsstellen

- Aufgabenbereich → [Ziffer 3.4 HBO](#)

Bürgergemeinden

| Nr. | Aufgabenbereich |
|-----|------------------------------|
| 0 | Allgemeine Verwaltung |
| 4 | Gesundheit |
| 5 | Soziale Sicherheit |
| 7 | Umweltschutz und Raumordnung |
| 8 | Volkswirtschaft |
| 9 | Finanzen und Steuern |

Kirchgemeinden

| Nr. | Aufgabenbereich |
|-----|----------------------|
| 3 | Kirche |
| 9 | Finanzen und Steuern |

Kontenrahmen (2)

Neuerungen Gliederung Funktion / Sachgruppen

- Funktionsstufen → [Ziffer 3.4.1 HBO](#)

Bürgergemeinden

| Stellen | Nummern | Bezeichnung |
|-----------|---------|---|
| 1. Stelle | 7 | Umweltschutz und Raumordnung |
| 2. Stelle | 71 | Wasserversorgung SF |
| 3. Stelle | 710 | Wasserversorgung Spezialfinanzierung SF |
| 4. Stelle | 7101 | Wasserversorgung SF |

Kirchgemeinden

| Stellen | Nummern | Bezeichnung |
|-----------|---------|--|
| 1. Stelle | 3 | Kirche |
| 2. Stelle | 35 | Kirchen und religiöse Angelegenheiten |
| 3. Stelle | 350 | Verwaltung, Legislative und Exekutive |
| 4. Stelle | 3500 | Kirchgemeindeverwaltung und Kirchgemeindeführung |

- Sachgruppengliederung → [Ziffer 3.4.2 HBO](#)

| Bilanz | | Erfolgsrechnung | | Investitionsrechnung | |
|------------|--------------|-----------------|------------|----------------------|---------------|
| 1 –Aktiven | 2 – Passiven | 3 – Aufwand | 4 – Ertrag | 5 – Ausgaben | 6 - Einnahmen |

Kontenrahmen (3)

Neuerungen Bilanz / Erfolgsrechnung

- Sachgruppengliederung Bilanz → [Ziffer 3.4.2.1 HBO](#)

| Stellen | Nummern | Bezeichnung |
|------------------------|----------|--|
| 1. Stelle | 1 | Aktiven |
| 2. Stelle | 10 | Finanzvermögen |
| 3. Stelle | 100 | Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen |
| 4. Stelle | 1000 | Kasse |
| 5. Stelle | 10000 | Hauptkassen |
| Laufnummer (2-stellig) | 10000.01 | Kasse A |

- Sachgruppengliederung Erfolgsrechnung → [Ziffer 3.4.2.2 HBO](#)

| Stellen | Nummern | Bezeichnung |
|------------------------|---------|---|
| 1. Stelle | 3 | Aufwand |
| 2. Stelle | 30 | Personalaufwand |
| 3. Stelle | 300 | Behörden und Kommissionen |
| 4. Stelle | 3000 | Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen |
| Laufnummer (2-stellig) | 3000.00 | Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen |

Kontenrahmen (4)

Neuerungen Investitionsrechnung

- Sachgruppengliederung Investitionsrechnung → [Ziffer 3.4.2.2 HBO](#)

| Stellen | Nummern | Bezeichnung |
|------------------------|---------|----------------------|
| 1. Stelle | 5 | Investitionsausgaben |
| 2. Stelle | 50 | Sachanlagen |
| 3. Stelle | 500 | Grundstücke |
| 4. Stelle | 5000 | Grundstücke |
| Laufnummer (2-stellig) | 5000.00 | Grundstücke |

Kontenrahmen (5)

Umstellung Kontenplan → [Ziffer 10.7.2 HBO](#)

| Fkt | Fkt | Bezeichnung | Hinweise | HRM1 | |
|-----|------|--|--|------|---------------------------------------|
| 82 | | Forstwirtschaft | | | |
| 820 | | Forstwirtschaft | Verwaltung oder Unterstützung von Angelegenheiten und Dienstleistungen der Forstwirtschaft, Aufsicht und Regulierung von Tätigkeiten der Forstwirtschaft, Betrieb oder Unterstützung von Aufforstungsarbeiten, Seuchen- und Krankheitskontrollen, Bekämpfung von Waldbränden und Brandverhütung und Dienstleistungen der Waldflächen. | | |
| | 8200 | Forstwirtschaft | Forstrechnung: Aufwand und Ertrag im Forst (z.B. Forstkommission, Holzverkauf); Beitrag oder Abgabe nach Waldgesetz § 27 (kleiner Finanzausgleich BG); die interne Verrechnung - sofern pro Saldo eine Nettoabgabe - wird über die Funktion 0260 vorgenommen. Waldungen / Waldgebiete | 810 | Forstrechnung |
| | 8201 | Forstwirtschaft als SF | Forstrechnung: Aufwand und Ertrag im Forst als Spezialfinanzierung (z.B. Forstkommission, Holzverkauf); Beitrag oder Abgabe nach Waldgesetz § 27 (kleiner Finanzausgleich BG); die interne Verrechnung - sofern pro Saldo eine Nettoabgabe - wird über die Funktion 0260 vorgenommen. | 811 | Forstrechnung SF |
| | 8206 | Forstbetriebsgemeinschaft XY (Forstrevier) | Regionale Bewirtschaftung von Forstgebieten verschiedener Bürgergemeinden und Waldbesitzer (Zweckverbände oder öffentlich-rechtliche Unternehmen) | 812 | Regionale Forstbetriebsgemeinschaften |

- Es gibt 3 Umstellungsvarianten HRM1 zu HRM2
 - Zuordnung HRM1-Konto 1:1 zum HRM2-Konto
 - Zuordnung HRM1-Konto auf mehrere HRM2-Konti
 - Zuordnung mehrerer HRM1 Konten auf 1 HRM2-Konto (%-anteilige Aufteilung ist genügend)

Kontenrahmen (6)

Kontierungsvorgaben

- Alphabethisch, verbindliche Vorgaben Kanton

Kontierungsvorgaben HRM 2 für Kirchgemeinden

Version 7 - per 01.06.2021

Legende:

Laufnummern xx = frei verfügbar; sofern Laufnummer vergeben = verbindlich;

Suchmaske - Stichworte mit "Ctrl + F" anwählen;

Bezeichnungen entlang des Kontenplans sind beizubehalten; Zusatzbezeichnungen sind frei wählbar.

| Stichworte | Funktion | Sachgruppe | Lauf Nr. |
|---|----------|------------|----------|
| Beiträge an Spende Auslandprojekt (ausserordentlich) | 3510 | 3638 | xx |
| Beiträge vom Kanton | xxxx | 4631 | xx |
| Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden | xxxx | 4632 | xx |
| Beiträge von öffentlichen Unternehmungen | xxxx | 4634 | xx |
| Beiträge von privaten Unternehmungen | 995x | 4635 | 00 |
| Beiträge von privaten Haushalten (z.B. Grabunterhalt, Jahrzeitenmessen) | xxxx | 4637 | xx |
| Benützungsgebühren und Dienstleistungen (spezielle Kasualien) | xxxx | 4240 | xx |
| Betriebs-, Verbrauchsmaterial (diverses Kleinmaterial) | xxxx | 3101 | xx |
| Buchgewinne auf dem VV | xxxx | 4690 | 10 |
| Büromaschinen und -geräte | 3500 | 3110 | xx |
| Büromaterial (Verbrauchsmaterial im Büro) | 3500 | 3100 | xx |

Kontenrahmen (7)

Vorstellen der [Checkliste](#) (vgl. Ziffer 26.10.2.2.2 HBO)

Inhalte sind:

- Anleitung
- Checkliste
- Muster Bestätigungsbericht

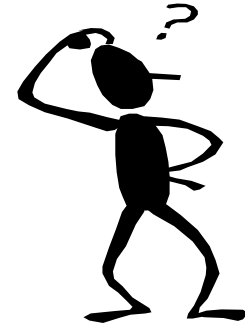
| <u>Gemeinde</u> | <u>Jahr</u> | <u>Datum</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|------------------------------|---|-----|-----------------|---|-----------------------|---|------------|---|--------------------|---|------------------------------|---|-----------------|---|----------------------|-----|-----------------|---|--------|---|----------------------|
| <u>Visum leitender Revisor/in</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Checkliste Kontenrahmen HRM2 | | Prüfer/in: _____ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Prüffelder | HBO | Fragestellung | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | Kommentare/Pendenzen | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | Prüfungstiefe <input type="button" value="Ja"/> <input type="button" value="Nein"/> <input type="button" value="Visa"/> <input type="button" value="Dok"/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Funktionale Gliederung | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Funktionale Gliederung Numerierung der Aufgabenbereiche | 3.4.1 | <p><i>Sind die Aufgabenbereiche (1-9) richtig definiert?</i></p> <p>Bürgergemeinden</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Nr.</th> <th>Aufgabenbereich</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>0</td><td>Allgemeine Verwaltung</td></tr> <tr><td>4</td><td>Gesundheit</td></tr> <tr><td>5</td><td>Soziale Sicherheit</td></tr> <tr><td>7</td><td>Umweltschutz und Raumordnung</td></tr> <tr><td>8</td><td>Volkswirtschaft</td></tr> <tr><td>9</td><td>Finanzen und Steuern</td></tr> </tbody> </table> <p>Kirchgemeinden</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Nr.</th> <th>Aufgabenbereich</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>3</td><td>Kirche</td></tr> <tr><td>9</td><td>Finanzen und Steuern</td></tr> </tbody> </table> | Nr. | Aufgabenbereich | 0 | Allgemeine Verwaltung | 4 | Gesundheit | 5 | Soziale Sicherheit | 7 | Umweltschutz und Raumordnung | 8 | Volkswirtschaft | 9 | Finanzen und Steuern | Nr. | Aufgabenbereich | 3 | Kirche | 9 | Finanzen und Steuern |
| Nr. | Aufgabenbereich | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0 | Allgemeine Verwaltung | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Gesundheit | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | Soziale Sicherheit | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | Umweltschutz und Raumordnung | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | Volkswirtschaft | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | Finanzen und Steuern | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Nr. | Aufgabenbereich | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Kirche | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | Finanzen und Steuern | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | vollständig <input type="button" value="Ja"/> <input type="button" value="Nein"/> <input type="button" value="Visa"/> <input type="button" value="Dok"/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Zeitlicher Ablauf

| Nr. | Prüfprozess | Finanzverwaltung | Rechnungsprüfungsorgan |
|-----|--------------------|------------------|------------------------|
| | | Richttermin | Richttermin |
| 1 | Kontenrahmen HRM 2 | 31.12.2021 | 30.09.2022 |



Fragen?



helpdesk-hrm2@vd.so.ch

Besonderer Prüfungsprozess "Anlagenbuchhaltung (AnBu)"

Anlagenbuchhaltung (1)

Übersicht und Zusammenhänge

Investitionsrechnung

| | |
|----------|-----------|
| Ausgaben | Einnahmen |
| 2 | 4 |

Erfolgsrechnung

| | |
|--|--------|
| Aufwand | Ertrag |
| planmässige Abschreibungen ausserplanmässige Abschreibungen | |

Anlagenbuchhaltung

| Konto | Bezeichnung | Parzelle | Fläche | Jahr der ersten Abschreibung | Nutzungsdauer | | Anschaffungswert | Buchwert 1.1. | Jahr | | | | Buchwert 31.12. |
|-------|-------------|----------|--------|------------------------------|----------------------|-------------------|------------------|---------------|---------------|-------|----------------|------------|-----------------|
| | | | | | Gesamt-Nutzungsdauer | Restnutzungsdauer | | | Investitionen | | Abschreibungen | | |
| | | | | | | | | | brutto | netto | Ausgaben | Ein-nahmen | |
| | | | | | | | | | | | | | |

Bilanz

| | | | | |
|---------------------|---------------|--------|--------|-----------------|
| Verwaltungsvermögen | Buchwert 1.1. | Zugang | Abgang | Buchwert 31.12. |
|---------------------|---------------|--------|--------|-----------------|



Anlagenbuchhaltung (2)

Bestandteile → [Ziffer 7.2 HBO](#)

- Aus der IR werden übernommen:
 - Bezeichnung Objekt
 - Ausgaben, Einnahmen
 - Funktionsstelle

- Mindestangaben (Stammdaten, sofern verfügbar):
 - Kontierung (Funktion, Sachgruppe, Bilanz- und WB-Konto)
 - Buchwert/Restwert
 - Nutzungsdauer, Abschreibungssatz
 - Abschreibungen, Wertberichtigungen
 - Kauf-/Anschaffungsdatum, Baujahr
 - Fläche, GB-Nummer, m²-Preis
 - Brandversicherungswert, Katasterwert
 - Wiederbeschaffungswerte, Werterhalt (SF)

Anlagenbuchhaltung (3)

Woher und in welcher Form kommen die Daten?

- Objektmässige Führung der Anlagen des Verwaltungs- und des Finanzvermögens
- Übernahme der "Umsätze" aus der Investitionsrechnung
- Inventare
- Ausweis komprimiert in der Bilanz
- Berechnung *lineare* Abschreibungen (Berechnungsbasis: *Nutzungsdauer*)

Anlagenbuchhaltung (4)

Inventar – Anforderungen – [Ziffer 7.12.1 HBO](#)

- Integriert in AnBu oder Exceltabelle
- Maschinen, Mobilien, Bibliotheken, Kunstgegenstände usw.
- muss vollständig, richtig, nachprüfbar sein
- Gliedert sich in Immaterielles, Sachanlagen und Finanzanlagen
- Permanente Inventur, Stichtagsinventur oder Stichprobeninventur möglich
- Mobilienverzeichnis [Ziffer 7.12.4 HBO](#)

Anlagenbuchhaltung (5)

Verbindliche Nutzungsdauer pro Anlagenkategorien

Ziffer 7.3 HBO

| Anlagenkategorie | Nutzungsdauer | Abschreibungssatz |
|--|---------------|-----------------------------------|
| | | Linear |
| 1. Grundstücke nicht überbaut ¹ | 40 Jahre | 2.50% |
| 2. Gebäude, Hochbauten | 33 Jahre | 3.03% |
| 3. Tiefbauten (Strassen, Plätze, Friedhof, etc.) | 40 Jahre | 2.50% |
| 4. Wald, Alpen und übrige Sachanlagen | 40 Jahre | 2.50% |
| 5. Kanal- und Leitungsnetz, Gewässerverbauungen | 50 Jahre | 2.00% |
| 6. Orts- und Regionalplanungen sowie übrige Planungen | 10 Jahre | 10.00% |
| 7. Mobilien, Ausstattungen, Maschinen, allgemeine Motorfahrzeuge | 8 Jahre | 12.50% |
| 8. Spezialfahrzeuge (Feuerwehr, Strassenreinigung, etc.) | 15 Jahre | 6.67% |
| 9. Informatik- und Kommunikationssysteme | 4 Jahre | 25.00% |
| 10. Immaterielle Anlagen | 5 Jahre | 20.00% |
| 11. Investitionsbeiträge | - | nach Nutzung der Anlagenkategorie |
| 12. Anlagen im Bau | - | keine planmässige Abschreibung |
| 13. Darlehen | - | keine planmässige Abschreibung |
| 14. Beteiligungen | - | keine planmässige Abschreibung |
| 15. Finanzvermögen | - | keine planmässige Abschreibung |

Anlagenbuchhaltung (6)

Wann ist es eine Anlage im Bau? ➔ [Ziffer 7.10.2 HBO](#)

- Sachanlagen, die noch im Bau stehen, die noch nicht genutzt werden können oder nicht in Betrieb genommen sind
- *keine Anlagen im Bau sind:*
 - Übrige Anlagen, Immaterielles, Planungskosten, Investitionsbeiträge, Sanierung Strasse
 - Beispiel Planungskredit Vorprojekt:
Entscheid für Projekt offen = aktivieren und abschreiben
Kredit beschlossen = Anlage in Bau mit Hauptobjekt
 - Teilnutzung führt zu Aktivierung des entsprechenden Teils
(Schulhausbau mit Kindergarten und Spielplatz)

Anlagenbuchhaltung (7)

Abschreibungen

- planmässig
 - Ordentlich = planmässig = nach Nutzungsdauer
Sachgruppe 3300, 3320, 3660
- ausserplanmässig
 - Gründe Wertverminderung z.B. Abbau oder Brand Gebäude;
 - ab diesem Zeitpunkt sind die Abschreibungen linear auf die verbleibende Nutzungsdauer zu verteilen, d.h. die Nutzungsdauer bleibt bestehen
- Zusätzlich [Ziffer 7.10.8 HBO](#)
 - Unter bestimmten Bedingungen zulässig, z.B. vorhanden sein eines operativen Ertragsüberschusses
 - als ausserordentlichen Aufwand zu qualifizieren (Sachgruppe 3830)
 - kein Bilanzfehlbetrag vorhanden

Anlagenbuchhaltung (8)

Bisheriges Verwaltungsvermögen

- Hohes abschreibbares (altes) VV per 31.12.2021
- Grundsätzlich ist bisheriges VV linear über 10 Jahren abzuschreiben
- Bei Härtefall Erstreckung bis auf maximal 18 Jahre möglich
- Gemeinden, die eine Härtefallregelung beanspruchen wollen, machen ein Gesuch an das AGEM mit der entsprechenden [Excel Vorlage](#)
- Buchhalterischer Vollzug: über planmässige Abschreibungen altes VV Konto xxxx.3300.25

Anlagenbuchhaltung (9)

Sonderfälle

- Gemischte Nutzung: [Ziffer 7.6 HBO](#)
- Folgeinvestitionen: [Ziffer 7.9.1 HBO](#)
- Handhabung Abschreibungspraxis [Ziffer 7.10.1 HBO](#)
 - keine pro Rata Abschreibungen
 - indirekte Verbuchung über WB-Konten

Anlagenbuchhaltung (10)

zu beachten

- ✓ Altes VV in AnBu erfassen
- ✓ Sämtliche vorhandenen Daten zur Anlage erfassen
- ✓ Übertrag der neuen Investitionen Ende Jahr (manuell oder automatisch)
- ✓ Anlagenkategorien festlegen, Nutzungsdauer erfassen
- ✓ Korrekte Berechnung der Abschreibungen und Übertrag in Erfolgsrechnung
- ✓ Inventare führen oder ergänzen

Anlagenbuchhaltung (11)

Vorstellen der [Checkliste](#) (vgl. Ziffer 26.10.2.2.5 HBO)

Inhalte sind:

- Anleitung
- Checkliste
- Muster Bestätigungsbericht

| | | |
|-----------------------------------|-------------|--------------|
| <u>Gemeinde</u> | <u>Jahr</u> | <u>Datum</u> |
| <u>Visum leitender Revisor/in</u> | | |

Checkliste Anlagenbuchhaltung Prüfer/in: _____ Prüfezeichen:

| Prüffelder | HBO | Fragestellung | Kommentare/Pendenzen | Prüfungstiefe | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------------|---|----------------------|------------------------------|----------------------|-------------------|------------------|---------------|--|----------------|-----------------|-------------|--------|--------|------------------------------|---------------|--|------------------|---------------|------|--|-----------------|----------------------|-------------------|---------------|----------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|------|------|-------|---------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---|
| <p><u>Anlagenbuchhaltung (AnBu)</u></p> <p>ist ein neues Instrument in der Rechnungslegung nach HRM2.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Grundlage für die Berechnung von linearen Abschreibungen - Grundlage für den Bestand (Vorhandensein) eines Anlagegutes, Nachweis der Wertveränderung der ganzen Nutzungsdauer - Konsequente Inventarisierung - von Anlagegütern und von Beweglichkeiten ab einem bestimmten Anschaffungswert - Für die Umsetzung der Anlagenbuchhaltung stehen Softwarlösungen zur Verfügung | 7.1 | <p>Schematische Darstellung der AnBu</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: 45%;"> <p style="text-align: center; margin: 0;">Investitionsrechnung</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 0;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">Ausgaben</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">Einnahmen</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td style="text-align: center;">4</td> </tr> </table> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: 45%;"> <p style="text-align: center; margin: 0;">Erfolgsrechnung</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 0;"> <tr> <td style="width: 60%; text-align: center;">Aufwand</td> <td style="width: 40%; text-align: center;">Ertrag</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">planmässige Abschreibungen ausserplanmässige Abschreibungen</td> <td></td> </tr> </table> </div> </div> <p style="margin-top: 10px;">Anlagenbuchhaltung</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 0;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">konto</th> <th rowspan="2">bezeichnung</th> <th rowspan="2">anzahl</th> <th rowspan="2">fläche</th> <th rowspan="2">jahr der ersten beschreibung</th> <th colspan="2">Nutzungsdauer</th> <th rowspan="2">Anschaffungswert</th> <th rowspan="2">buchwert 1.1.</th> <th colspan="2">Jahr</th> <th rowspan="2">buchwert 31.12.</th> </tr> <tr> <th>gesamt-nutzungsdauer</th> <th>restnutzungsdauer</th> <th>Investitionen</th> <th>Abschreibungen</th> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Aus-</td> <td>Ein-</td> <td>plan-</td> <td>ausser-</td> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Ausgaben | Einnahmen | 2 | 4 | Aufwand | Ertrag | planmässige Abschreibungen ausserplanmässige Abschreibungen | | konto | bezeichnung | anzahl | fläche | jahr der ersten beschreibung | Nutzungsdauer | | Anschaffungswert | buchwert 1.1. | Jahr | | buchwert 31.12. | gesamt-nutzungsdauer | restnutzungsdauer | Investitionen | Abschreibungen | | | | | | | | | | Aus- | Ein- | plan- | ausser- | | | | | | | | | | | | | | | | <div style="display: flex; justify-content: space-around; font-size: small;"> Ja Nein Visa Dok </div> |
| Ausgaben | Einnahmen | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 4 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Aufwand | Ertrag | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| planmässige Abschreibungen ausserplanmässige Abschreibungen | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| konto | bezeichnung | anzahl | fläche | jahr der ersten beschreibung | Nutzungsdauer | | Anschaffungswert | buchwert 1.1. | Jahr | | buchwert 31.12. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | gesamt-nutzungsdauer | restnutzungsdauer | | | Investitionen | Abschreibungen | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | Aus- | Ein- | plan- | ausser- | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

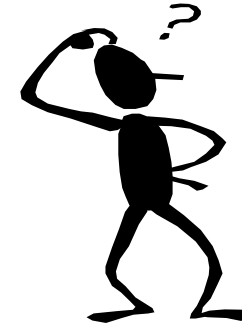
Zeitablauf



| Nr. | Prüfprozess | Finanzverwaltung | Rechnungsprüfungsorgan |
|-----|---|------------------|------------------------|
| | | Richttermin | Richttermin |
| 4 | Anlagenbuchhaltung <ul style="list-style-type: none"> • Implementierung • Einführung • Datenübernahme | 31.10.2022 | 31.03.2023 |



7) Fragen und Antworten



Mündliche und schriftliche
(helpdesk-hrm2@vd.so.ch)
Fragen werden beantwortet.

8) Schluss

Was ist jetzt zu tun?

1. Prüfungshandlungen / -prozesse im Zeitablauf heute bis 03.2023 einplanen
2. Kontaktaufnahme, Koordination mit Finanzverwaltung
3. Eigene Vorbereitung der fachlichen Grundlagen für die Zwischenrevision
4. Ansetzen und Durchführung der Zwischenrevision bis 12.2022

Aufgaben Rechnungsprüfungsorgan

Prüfungshandlungen 2022 / 2023

| Prüfprozesse | Zwischenrevision 3. / 4. Quartal 2022 | Hauptrevision (Abschluss) 1. / 2. Quartal 2023 |
|---|--|--|
| Ordentliche Prüfungen <ul style="list-style-type: none"> • Bilanz • Erfolgsrechnung • Investitionsrechnung • Einzelne Aufgabenbereiche / Abteilungen • Prüfung der Sachgruppenkonten • Prüfungen nach Mehrjahresplan | | <ul style="list-style-type: none"> X X X X X X |
| Besondere Prüfungsprozesse im Übergang <ul style="list-style-type: none"> • Kontenplan HRM2 • Anlagenbuchhaltung • Bilanzübernahme HRM1 zu HRM2 • Neubewertung Finanzvermögen | <ul style="list-style-type: none"> X X X X | <ul style="list-style-type: none"> X X X |

Kontrolle und Genehmigung Verfahren

Kontrolle und Genehmigung

| Prozesse/ Gegenstand | Umbilanzierung | Anlagenbuchhaltung | Neubewertung | Jahresrechnung 2022 |
|---|--|--|--|---|
| Organ | | | | |
| Rechnungs- prüfungsorgan (RPK, Revisionsstelle) | besonderer Prüfungsprozess nach Instruktion AGEM | besonderer Prüfungsprozess nach Instruktion AGEM | besonderer Prüfungsprozess nach Instruktion AGEM | regulärer Prüfungsprozess |
| Gemeindever- sammlung | formell mit separatem Ausweis bei Umgliederungen FV/VV | keine | formell mit separatem Ausweis | formell |
| Amt für Gemeinden (AGEM) | auf Anfrage beratend | auf Anfrage beratend | Vorprüfung (Erfa-Gruppe-Termin) | Prozesse + JR aufgrund § 157 Gemeindegesetz |

Ausweis Jahresrechnung (1)

Umbilanzierung FV, A0.2 ([Bürgergemeinde Kestenholz per 1.1.2019](#))

Anhang

Umgliederung Finanz- und Verwaltungsvermögen per 01.01.2019

| A0.2 Finanz- und Verwaltungsvermögen | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|-------------------|---|-----------|--------|-------------------|------------------|----------------------|--|--|
| Bilanzkonto HRM1 | Bilanzgruppe HRM1 | Bezeichnung | Fläche m2 | GB-Nr. | Bilanzgruppe HRM2 | Bilanzkonto HRM2 | Übernahmewert in Fr. | Begründung Übertragung | |
| 1023.01 | FV | Land | 524 | 445 | VV | 14000.01 | 8'400.00 | Grünzone, nicht veräusserbar | |
| 1023.01 | FV | Land | 24114 | 1342 | VV | 14000.03 | 48'228.00 | Allmendland mit Pachtverträgen, nicht veräusserbar | |
| 1023.01 | FV | Land | 12011 | 1771 | VV | 14000.05 | 24'251.00 | Allmendland mit Pachtverträgen, nicht veräusserbar | |
| 1023.01 | FV | Land | 30735 | 1772 | VV | 14000.06 | 61'470.00 | Allmendland mit Pachtverträgen, nicht veräusserbar | |
| 1023.01 | FV | Land | 175 | 1701 | VV | 14000.09 | 1.00 | Naturschutzreservat, nicht veräusserbar | |
| 1023.01 | FV | Strassen / Verkehrswege | 16800 | 895 | VV | 14018.01 | 2'600.00 | Waldwege | |
| 1023.01 | FV | Strassen / Verkehrswege | 830 | 1067 | VV | 14018.01 | 55'200.00 | Zufahrt Wald | |
| 1023.01 | FV | Waldfläche | 1212 | 445 | VV | 14050.01 | 2'472.00 | Waldfläche | |
| 1021.01 | FV | Anteilschein Wohnbaugenossenschaft "Rütteli" Kestenholz | | | VV | 14560.01 | 1'000.00 | Beteiligung an privater Organisation ohne Erwerbszweck | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

Ausweis Jahresrechnung (2)

Neubewertung FV, A0.1 ([ev. ref. KG Biberist-Gerlafingen per 1.1.2019](#))

Anhang A0.1

Neubewertung Bilanzpositionen im Finanzvermögen per 01.01.2019

Erstellungszeitpunkt der Bewertung: 31.12.2019 Bilanzübernahme per: 01.01.2019

Finanzvermögen Sachanlagen

| HRM1 Konto-Nr. | HRM2 Konto-Nr. | Bezeichnung | Fläche m2 | GB-Nr. | Bestand HRM1 in Fr. | Wert aufgrund Neubewertung in Fr. | Saldo aus Neubewertung in Fr. | Neuwert Fr./m2 |
|-------------------------------------|-------------------|------------------------|-----------|--------|------------------------|---|-------------------------------------|----------------|
| | | Grundstück FV ungebaut | | | | | | |
| 1023.01 | 10800.01 | Land KGH Gerlafingen | 2376 | 999 | 152 261.75 | 356 400.00 | 204 138.25 | 150.00 |
| Saldo Neubewertungsreserve I | | | | | 152 261.75 | 356 400.00 | 204 138.25 | |

Neubewertung übrige Bilanzpositionen

| HRM1 Konto-Nr. | HRM2 Konto-Nr. | Bezeichnung | Bestand HRM1 in Fr. | Wert aufgrund Neubewertung in Fr. | Saldo aus Neubewertung in Fr. | |
|--------------------------------------|-------------------|--|------------------------|---|-------------------------------------|------------------|
| Total übrige Positionen VV | | | | | | |
| - | 10617.01 | Abgrenzung Vorräte Roh- + Hilfsmaterial (Heizöl LuK L-A) | - | 11 296.30 | 11 296.30 | |
| - | 10617.02 | Abgrenzung Vorräte Roh- + Hilfsmaterial (Heizöl KGH/PfH OG) | - | 12 249.00 | 12 249.00 | |
| 1155.01 | 14560.01 | Anteilscheine Gen. Alterssiedlung Biberist 200 Stk. à Fr. 100.00 | 1.00 | 20 000.00 | 19 999.00 | |
| 1155.03 | 14560.02 | Anteilscheine Gen. "Alte Schmitte" Lohn 10 Stk. à Fr. 250.00 | 1.00 | 2 500.00 | 2 499.00 | |
| 1155.05 | 14560.03 | Anteilschein Gen. Evang.-Zentrum Magliaso TI 1 Stk. à Fr. 1 000.00 | 1.00 | 1 000.00 | 999.00 | |
| 1155.06 | 14560.04 | Anteilschein Gen. Wobalo L-A 1 Stk. à Fr. 500.00 | 1.00 | 500.00 | 499.00 | |
| 2050 | 20470.01 | Passive Rechnungsabgrenzungen allg. der ER (Richtigstellung Betreffnis Steuerveranlagungen) | - | 40 000.00 | 40 000.00 | |
| Saldo Neubewertungsreserve II | | | | 4.00 | 87 545.30 | 87 541.30 |

Neubewertungsreserve Total

291 679.55

Behördenkurs (2021-2023)

Ausblick

Einführung HRM2 Bürger- und Kirchgemeinden
Schulung HRM2 Behörden (2021-2023)

Führungskurse

Informationen für Gemeinderäte der Bürger- und Kirchgemeinden

Behördenkurs 1

Grundlagen und Struktur zu HRM2
1. Budget nach HRM2

4. Quartal 2021

Behördenkurs 2

Bewertung Finanzvermögen
1. Jahresrechnung nach HRM2

1. Quartal 2023

Revisionskurse

Informationen für Rechnungsprüfungsorgane (Rechnungsprüfungskommission / Revisionsstelle)

Revisionskurs 1

Grundlagen und Struktur HRM2
Übernahmebilanz und Zwischenrevision unter HRM 2

2. Quartal 2022

Revisionskurs 2

Bestandesprüfungen
Abschlussprüfung nach HRM2

1. Quartal 2023

...und bitte beachten

- Webseite AGEM
 - [Hilfsmittel und Dokumente zum Runterladen](#)
- Handbuchordner
 - [Letztaktuelle Fassung, August 2017](#)
- ["FAQ"](#)
 - häufig gestellte Fragen werden dort beantwortet
- Newsletter lesen
 - [bitte abonnieren](#) (bei Interesse)

Schluss

- Danke für Ihre Teilnahme.
- Für Fragen stehen wir Ihnen zur Verfügung helpdesk-hrm2@vd.so.ch.