



# **Anlagebuchhaltung und Bewertung Spezial- und Vorfinanzierungen**

# Grundlagen



- FE06 – Wertberechtigungen
- FE10 – Investitionsrechnung
- FE12 – Anlagegüter /-buchhaltung
- FE19 – Vorgehen Übergang
- FE08 – Spezial-/Vorfinanzierungen

# Bewertung Finanzvermögen (1)

- Keine Wahlfreiheit unter HRM2
- 2007/2008 rund 200 Mio. Franken Finanzvermögen in Liegenschaften und Vorräte als Buchwerte;
- Geschätztes Aufwertungspotential >100 Mio. Franken;

Zusammenstellung Hochrechnung Aufwertungspotential Finanzvermögen (FV)  
in Mio. Franken

EG	Buchwerte relevantes FV (ohne Beteiligungen VV)	Neubewer- tung	Aufwertung = Neubewertungs- reserve	Bilanzsumme	Einwohner
Olten (2009)	18.72	40.62	21.90	211.4	17'200
Trimbach (2010)	2.66	2.63	-0.03	28.6	6'300
Oekingen (2009)	0.85	2.95	2.10	3.5	750
<b>Total</b>	<b>22.23</b>	<b>46.20</b>	<b>23.97</b>	<b>243.5</b>	<b>24'250</b>
<b>Hochrechnung Aufwertungspotential FV</b>			<b>152.97</b>	<b>1'554.0</b>	<b>255'000</b>

# Bewertung Finanzvermögen (2)

- Einheitliches Bewertungsverfahren:
  - Zuschlagsätze, SGV, Steuerwerte, nach Objekten
- Keine externen «Verkehrswertgutachten»
- -> Teilprojekt «Bewertung» (2012/13);
  
- Verwendung Neubewertungsreserven:
  - Bilanzbereinigung per 1.1.2016
  - Periodische Neubewertung
  - Mehrjährige Sperrfrist anschliessend lineare Umbuchung auf «freies» Eigenkapital oder Sonderreglement

# Bewertung Verwaltungsvermögen (1)

## Modellrechnungen

- Keine Aufwertung VV unter HRM2 notwendig (FE19, Ziffer 2);
- Bewertungsverfahren vorhanden
- Rückrechnungsmethode geprüft (Anschaffungskosten);
- Modellrechnung Gretzenbach (2'500 EW):
  - Aufwertungssaldo über 94 Mio. Franken zu Neuwerten
  - Anschaffungskosten (ohne Werke): 29,7 Mio. Franken nach Rückrechnungsmethode
  - Aufwertungspotential 10,2 Mio. Franken

### Modellrechnung Gretzenbach, Berechnung Bilanzwert unter HRM2, Aufwertungsreserve nach HRM2

Alle Angaben in Fr.

Rubrik	31.12.2009
Bewertung zu Anschaffungskosten (Rückrechnungsmethode bis 1985)	29'733'568
abzüglich kumulierte Wertberichtigungen	14'500'707
<b>= Nettoanschaffungskosten (abschreibbarer Restwert unter HRM2)</b>	<b>15'232'861</b>
Bilanzwert (ohne Spezialfinanzierungen + Beteiligungen VV) nach HRM1	5'040'038
<b>Aufwertungsreserve HRM2 hochgerechnet (ohne SF und Beteiligungen VV)</b>	<b>10'192'823</b>

24.10.2012

# Bewertung Verwaltungsvermögen (2)

## Beispiele nach Anlagegruppe

HRM2 - Übersicht Werte Verwaltungsvermögen Einwohnergemeinden		
Anlagegruppe	Bewertungssystem	in Mio. Fr.
Verwaltungsvermögen inkl. Beteiligungen	Buchwerte 2007/2008	660
Gebäude-/Liegenschaften (W/FV)	SGV-Werte 2010, Neuwerte	3'414
Abwasseranlagen (inkl. ZV)	Wiederbeschaffungswerte (WB) 2001	2'062
Wasseranlagen	WB, Annäherungswert KTBE ( 02.2000)	1'275
Gemeindestrassen	Wiederbeschaffungswerte 2004/2009	2'250

# Bewertung Verwaltungsvermögen (3)

## Beispiel Bewertung Strassenfläche

- Schätzung 9 Mio. Quadratmeter (Haupt-, Sammel- und Erschliessungsstrassen)
- Wertansatz Gemeindestassen Gretzenbach: 250 Fr./m<sup>2</sup>
- Wertansatz Studie „Infrastruktur Strasse, 05.2010“: 190 Fr./m<sup>2</sup>, 97,9 Mrd. WBW aller Gemeindestrassen Schweiz
- Netzanteil Gemeinden am Strassennetz Schweiz, 72,1%
- Studie FHNW (2004): Wertansatz Kantonsstrasse: 285 Fr./m<sup>2</sup>
- Wiederbeschaffungswerte: 1,71 bis 2,25 Mrd. Franken
- **Zum Vergleich: Kantonstrassen (Rückrechnung 1972-2011): 758,9 Mio. Franken, wertberichtigt 470,3 Mio. Franken**

# Bewertung Verwaltungsvermögen (4)

## Gründe Verzicht

- Bewertungssysteme wären vorhanden, aber aufwändig
- Hohe Aufwertungsvolumina bei den Gemeinden zu erwarten
- Aufwertungsreserve ist zu führen und bliebe langfristig erhalten, sofern nicht nach 10 Jahren aufgelöst (Verwendung?)
- Aufblähung Bilanz versus «true and fair view»-Ansatz
- Unterschiedliche Handhabung je nach Kantone: Keine Aufwertung in BE, BL, GL, UR, TG und ZG
- Solothurnische Gemeinden: Keine Aufwertung

# Bewertung Verwaltungsvermögen (5)

## Altes Verwaltungsvermögen (VV)



- Ausgangslage: Keine Aufwertung bisheriges VV
- Deshalb: Raschere Abschreibungen des bisherigen VV
- Modellrechnungen zeigen: 10 Jahre linear ohne grössere Belastung möglich sind
- Ausnahmeregelungen bleiben möglich, wenn hohe Restbuchwerte per 31.12.2015 (Übernahmezeitpunkt) bestehen

# Bewertung Verwaltungsvermögen (5)

## Altes Verwaltungsvermögen, Modellrechnung

Abschreibungsvarianten für bestehendes VV bei Übergang HRM2														
Ausgangslage: bestehendes Verwaltungsvermögen per 31.12.2008 gemäss Gefin Datensammlung sämtlicher EG's Zahlen in TCHF														
			J1	J2	J3	J4	J5	J6	J7	J8	J9	J10	J11	J12
Bestand per 31.12.2008	583025													
Abschreibungen 8% degressiv nach HRM1	8%	8%	46642	42911	39478	36320	33414	30741	28282	26019	23938	22023	20261	18640
Abschreibungen nach ND														
Grundstücke	22614	40	565	565	565	565	565	565	565	565	565	565	565	565
Tiefbauten	223571	40	5589	5589	5589	5589	5589	5589	5589	5589	5589	5589	5589	5589
Hochbauten	287272	33	8705	8705	8705	8705	8705	8705	8705	8705	8705	8705	8705	8705
Waldungen	259	40	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6
Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	16104	11	1464	1464	1464	1464	1464	1464	1464	1464	1464	1464	1464	1464
übrige Sachgüter	636	40	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16
Investitionsbeiträge	17404	36	483	483	483	483	483	483	483	483	483	483	483	483
Planungen und übrige aktivierte Ausgaben	15165	10	1516	1516	1516	1516	1516	1516	1516	1516	1516	1516	1516	1516
<b>Total Abschreibungen nach ND HRM2</b>	<b>583025</b>		<b>18346</b>											
Abschreibungen linear in 5 Jahren	583025	5	116605	116605	116605	116605	116605							
Abschreibungen linear in 8 Jahren	583025	8	72878	72878	72878	72878	72878	72878	72878					
Mehrbelastung (+) zu HRM1			26236	29967	33400	36559	39464	42137	44597	46859				
<b>Mehrbelastung (+) zu Steueraufkommen (100%)</b>	<b>704'088</b>		<b>4</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>7</b>				
Abschreibungen linear in 10 Jahren	583025	10	58302	58302	58302	58302	58302	58302	58302	58302	58302			
Mehrbelastung (+) zu HRM1			11660	15392	18825	21983	24888	27562	30021	32283	34365	36280		
<b>Mehrbelastung (+) zu Steueraufkommen (100%)</b>	<b>704'088</b>		<b>2</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>		
Abschreibungen linear in 12 Jahren	583025	12	48585	48585	48585	48585	48585	48585	48585	48585	48585	48585	48585	48585
Mehrbelastung (+) zu HRM1			1943	5675	9108	12266	15171	17845	20304	22566	24648	26563	28325	29946
<b>Mehrbelastung (+) zu Steueraufkommen (100%)</b>	<b>704'088</b>		<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>

# Anlagebuchhaltung (1)

## Schematische Darstellung

R 2009	Grundstücke	Strassen	Wasserbau	Übrige Tiefbauten	Hochbauten	Waldungen	Mobilien	Anlagen im Bau	Übrige Sachanlagen	Total
Mio. Fr.										
<b>Anschaffungskosten</b>										
<b>Stand per 1.1.</b>										
Zugänge										
Abgänge										
Umgliederungen										
<b>Stand per 31.12.</b>										
<b>Kumulierte Abschreibungen</b>										
<b>Stand per 1.1.</b>										
Ordentliche Abschreibungen										
Ausserplanmässige Abschreibungen										
Abgänge										
Dauernde Wertminderungen										
Wertaufholungen										
Umgliederungen										
<b>Stand per 31.12.</b>										
<b>Buchwert per 31.12.</b>										
davon Anlagen in Leasing										
davon verpfändete Anlagen										
Brandversicherungswerte										
Investitionsbeiträge (1)										

# Anlagebuchhaltung (2)

## Anlagebuchhaltung

- 14 Anlagekategorien
- Betriebswirtschaftlicher Nutzungsdauer
- lineare Abschreibungsmethode

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

# Anlagebuchhaltung (3)

## Aktivierungsgrenzen

Vergleich Investitionsgrenze HRM1 /Aktivierungsgrenze HRM2			
HRM1		HRM2	
Gemeindegrösse	Fr-Grösse	Gemeindegrösse	Fr-Grösse
bis 999 Einwohner/innen (EW)***	30'000	bis 1'000 EW	25'000
> 1'000 bis 9'999 EW	50'000	> 1'000 bis 5'000 EW	50'000
> 10'000 EW	100'000	> 5'000 bis 10'000 EW	75'000
		> 10'000 EW	100'000
*** Bürgergemeinden, Kirchgemeinden, Zweckverbände generell Fr. 30'000			

# Spezialfinanzierungen

## Was ändert?

- Kriterien für Zuordnung Fremd- /Eigenkapital
- Spezialfinanzierungen sind unter HRM2 neu i.d.R. Eigenkapital
- Ausnahme: Ersatzabgaben Zivilschutz

Spezialfinanzierung/Spezialfonds (in alphabetischer Reihenfolge)	Kriterium		Zuordnung		HRM2 – Konto
	1. Rechtsgrundlage von eigenem Gemeinwesen veränderbar?	2. Übergeordnete Rechnungsgrundlage, jedoch trotzdem erheblichen Gestaltungs-spielraum (festlegen Gebührenhöhe, Mit-telverwendung)?	Eigenkapital	Fremdkapital	
• Abfallbeseitigung	Nein	Ja	X		29003
• Abwasserentsorgung	Nein	Ja	X		29002
• Altersheime	Nein	Ja	X		...
• Elektra/Elektrizitätswerke	Nein	Ja	X		29004
<b>Ersatzabgaben für Parkplätze/-bauten</b>	Ja	Ja	X		29100
• Ersatzabgaben für Schutzraumbauten/ Schutzraumerersatzabgaben	Nein	Nein		X	20910
• Feuerwehr/ Wehrdienstersatzabgaben	Nein	Ja	X		...
• Forstrechnung/Forstreservefonds	Nein	Ja	X		29100
• Gemeinschaftsantenne/Kabelnetz	Nein	Ja	X		...
• Gewerbliche Betriebe (Kiesgrube, Schwimmbäder, u.a.)	Ja	Ja	X		...
• Liegenschaften des Finanzvermögens	Ja	Ja	X		...
• Parkhäuser	Ja	Ja	X		...
• Wasserversorgung	Nein	Ja	X		29001

# Spezialfinanzierungen

## Regelung Werterhalt Abwasser/Wasser (1)

- Regelung Werterhalt in der Abwasserentsorgung wird auch unter HRM2 weitergeführt
- Ausdehnung der Regelung, auch auf die Wasserversorgung (Grundlage Gesetz über Wasser, Boden und Abfall per 1.1.2010)
- Einlagen/Maximalbestand wie bisher:
  - Jährliche Soll-Einlagen 25% (minimal) vom Wiederbeschaffungswerte
  - IST-Einlage nach Abzug der planmässigen Abschreibungen
  - Maximal 10% Bestand im Konto Werterhalt
- Werterhalt aufgrund betriebswirtschaftlicher Abschreibungen (50 Jahre Nutzungsdauer) tendenziell höher
- Fazit: Finanzierbar und vertretbare Lösung

# Spezialfinanzierungen

## Regelung Werterhalt Abwasser/Wasser (1)

Spezialfinanzierungen: IST-Zustand 2008 / 2009										
<b>Abwasser</b>	VW711	KA711	WE711	ord.Abs.711	zus.Abs.711	Ergebnis-711	Ergebnis+711	Gebühren711	Wiederbeschaffungswert	
Anzahl Gemeinden 2009	124	124	124	98	81	61	113	128	Fr. 10'000 pro Einw.	
2008 / 31.12.2008	46'098'985.35	40'647'367.00	14'906'664.00	3'636'326.76	2'727'273.22	2'911'592.43	8'948'769.99	40'493'604.31		
2009 / 31.12.2009	45'261'994.00	46'561'356.00	16'787'435.00	3'497'603.01	3'076'697.69	3'480'705.50	10'091'428.80	40'333'484.22	2'568'880'000.00	
Veränderung	-836'991.35	5'913'989.00	1'880'771.00	6'574'300.70			6'610'723.30		ND 50 Jahre / Abschreibung p.a.	
in %		2.5%		7.7%	6.8%				51'377'600.00	
		vom Wiederbeschaffungswert		in % VV	in % VV				Abschreibung red. -75% ND 50 J.	
in %				8.7%	7.6%	8.6%	25.0%		12'844'400.00	
<b>Abschreibungsbedarf HRM:</b>				in % Gebühren	in % Gebühren	in % Gebühren	in % Gebühren		32%	
in 18 Jahren / p.a.	2'515'000.00			16.3%		16.4%			in % Gebühren	
in 15 Jahren / p.a.	3'017'000.00			33%					Variante: ND 80 Jahre zu 25%	
in 12 Jahren / p.a.	3'772'000.00								8'027'750.00	
in 10 Jahren / p.a.	4'526'000.00								20%	
in 8 Jahren / p.a.	5'658'000.00								in % Gebühren	
<b>Wasser</b>	VW701	KA701	WE701	ord.Abs.701	zus.Abs.701	Ergebnis-701	Ergebnis+701	Gebühren701	Wiederbeschaffungswert	
Anzahl Gemeinden 2009	109	109	109	103	38	42	58	113	Fr. 7'000 pro Einw.	
2008 / 31.12.2008	41'076'803.00	32'309'555.00	-	4'150'920.86	1'514'373.02	2'294'639.82	2'249'578.30	22'607'768.97	1'798'216'000.00	
2009 / 31.12.2009	45'904'868.00	33'292'908.00	-	4'340'635.57	1'213'960.60	2'346'783.78	2'115'769.45	22'931'169.09	ND 50 Jahre / Abschreibung p.a.	
Veränderung	4'828'065.00	983'353.00	-	5'554'596.17		-231'014.33			35'964'320.00	
in %		1.9%		9.5%	2.6%				Abschreibung red. -75% ND 50 J.	
		vom Wiederbeschaffungswert		in % VV	in % VV				8'991'080.00	
in %				18.9%	5.3%	10.2%	9.2%		39%	
<b>Abschreibungsbedarf HRM:</b>				in % Gebühren	in % Gebühren	in % Gebühren	in % Gebühren		in % Gebühren	
in 18 Jahren / p.a.	2'550'000.00			24.2%		-1.0%			Variante: ND 80 Jahre zu 25%	
in 15 Jahren / p.a.	3'060'000.00			23%					5'619'425.00	
in 12 Jahren / p.a.	3'825'000.00								25%	
in 10 Jahren / p.a.	4'590'000.00								in % Gebühren	
in 8 Jahren / p.a.	5'738'000.00									

# Vorfinanzierungen

## Was ändert?

- Ziel und Zweck unverändert
- In der Bilanz neu im Eigenkapital (Konto 293xx)
- Präzisiere Regelungen, wann VF gebildet werden dürfen (kein Defizit, kein Bilanzfehlbetrag, nur aus Überschuss)
- Hauptunterschied zu HRM1:
  - Neu: Auflösung nach Nutzungsdauer Investitionsvorhaben
  - -> keine ausserplanmässigen. Abschreibungen finanzieren, sondern nur die planmässigen Abschreibungen / Jahr

# Fazit

*Die Anlagebuchhaltung und der Umgang mit den «neuen Abschreibungsregeln» stellen die grösste Herausforderung an die neue Rechnungslegung der Gemeinden dar!*