

HRM2-

Einführungsinstruktion 2

Anlagenbuchhaltung

Zielsetzung

- Allgemeines
- Anlagekategorien
- Erschliessungsbeiträge/Anschlussgebühren
- Gemischte Nutzung
- Anlagespiegel
- Inventar

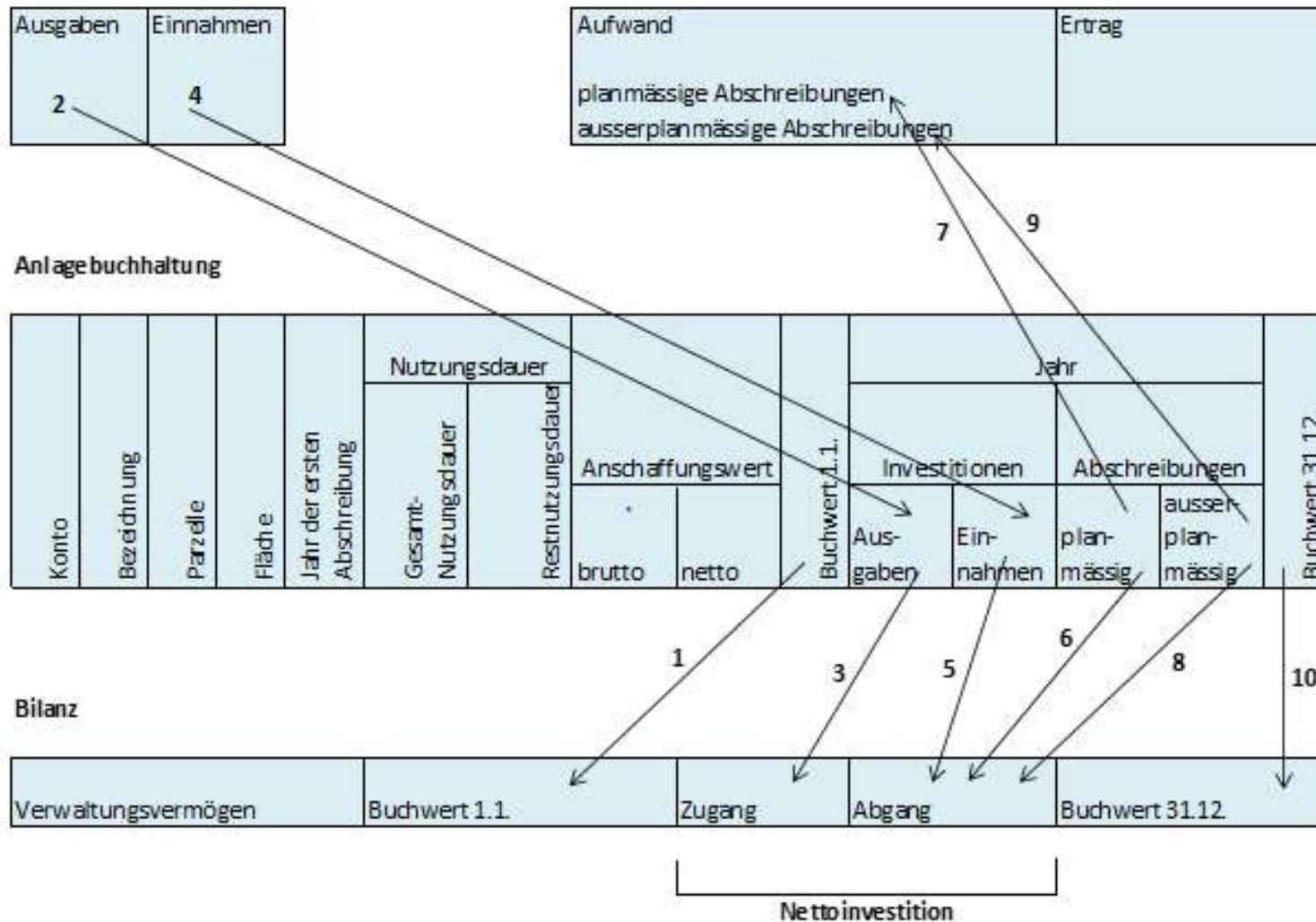
Allgemeines (1)

Wozu dient die Anbu?

- Objektmässige Führung der Anlagen des Verwaltungsvermögens und des Finanzvermögens
- Übernahme der «Umsätze» aus der Investitionsrechnung
- Ausweis komprimiert in Bilanz
- Berechnung lineare Abschreibungen
- Inventar für Finanzvermögen

Allgemeines (2)

Zusammenhänge



Inhalt (1)

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

- **Mindestangaben in Anbu** (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)

Anlagekategorien (1)

Anlagekategorie	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 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 der Anlagekategorie
12. Anlagen im Bau	~	keine planmässige Abschreibung
13. Darlehen	~	keine planmässige Abschreibung
14. Beteiligungen, Grundkapitalien	~	keine planmässige Abschreibung
15. Finanzvermögen	~	keine planmässige Abschreibung

Anlagekategorien (2)

- **NEU:** Untereinlagekategorien SF und ZV:

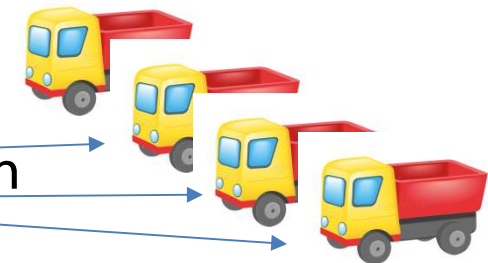
Untereinlagekategorien	Nutzungsdauer	Abschreibungssatz
		Linear
Wasserversorgung		
1. Wasserfassung	40 Jahre	2.50%
2. Reservoir	40 Jahre	2.50%
3. Pumpwerke	40 Jahre	2.50%
4. Wasseraufbereitung	40 Jahre	2.50%
5. Leitungsnetz/Hydranten	50 Jahre	2.00 %
6. Messtechnik	8 Jahre	12.50%
Abwasserbeseitigung		
7. Kanalisationen	50 Jahre	2.00%
8. Abwasserreinigungsanlagen	40 Jahre	2.50 %
9. Spezialbauwerke (z.B. Pumpwerke)	40 Jahre	2.50%

Anlagekategorien (3)

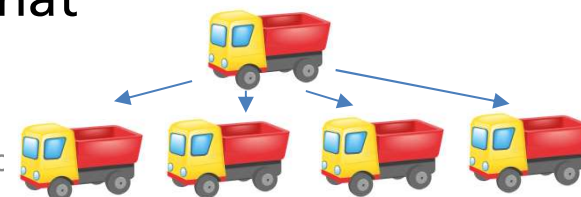
Anlagekategorien (4)

- Grundsatz: Jede Anlage ist ein eigenes Anlageobjekt und separat zu führen
 - Beispiel: 4 Spezialfahrzeuge sind in der Bilanz kumuliert auf einem Konto gebucht; in der Anbu hingegen einzeln erfasst.

- Variante 1: **Einzelne** Hauptanlagen erfassen



- Variante 2: **Eine** Hauptanlage mit weiteren Untereinlagen führen. Es muss gewährleistet sein, dass jede Untereinlage eine separate Nutzungsdauer (ND) hat



Anlagekategorien (5)

- Leitungen und Strassen können zusammengefasst werden, Abschreibungen jeder Anlage muss separat nachvollziehbar sein (2% resp. 2.5%)
- Nutzungsdauer ist generell einzuhalten
- Verlängerung ND nicht möglich
 - Verkürzte ND ist möglich bei Occasionskauf, Abbruch, defekte Maschinen und Fahrzeuge...
 - Genehmigung AGEM notwendig

Anlagekategorien (6)

- Zweckverbände:
 - müssen alle 14 Anlagekategorien (AK) anwenden
 - + Unterkategorien im Bereich Wasser/Abwasser

- Einwohnergemeinden: Spezialfinanzierung Wasser und Abwasser
 - grundsätzlich Abschreibung von 2 % über die gesamte SF inkl. Führung der Untereinlagekategorien
oder
 - können alle 14 AK anwenden (Ausweis im Anhang)

Anlagekategorien (7)

- Was gibt es zu beachten?
 - Die 9 Untereinlagekategorien sind unabhängig von der gewählten Abschreibungsregel in der Anbu zu führen
Grund: interkommunale Vergleichbarkeit
 - Jetzt keine Budgetkorrektur 2016 machen;
allfällige Änderung der Abschreibungsregel nur rückwirkend mit Jahresrechnung 2016 vornehmen
 - Keine weiteren Sonderregelungen möglich
(KKAG-Vorgabe, schweizweite Abstimmung)
 - Ausweis Anhang, sofern SF mit 14 AK

Erschliessungsbeiträge (Perimeter)

- Fällig im Zeitpunkt der Erschliessung
- Zuordnung zum jeweiligen Anlageobjekt
 - Somit Verringerung der Bruttoinvestition resp. das abzuschreibende Investitionsvolumen, nicht jedoch die Nutzungsdauer
 - Einnahmen im 2016 -> verrechnen mit neuen Investitionen oder Einnahme in ER

Bezeichnung	Soll	Haben
Vereinnahmen der Erschliessungsbeiträge Wasser in der IR	10020.01	7101.6371.00
Übertrag der Erschliessungsbeiträge in die Erfolgsrechnung	7101.5920.xx	7101.4691.00

Anschlussgebühren (1)

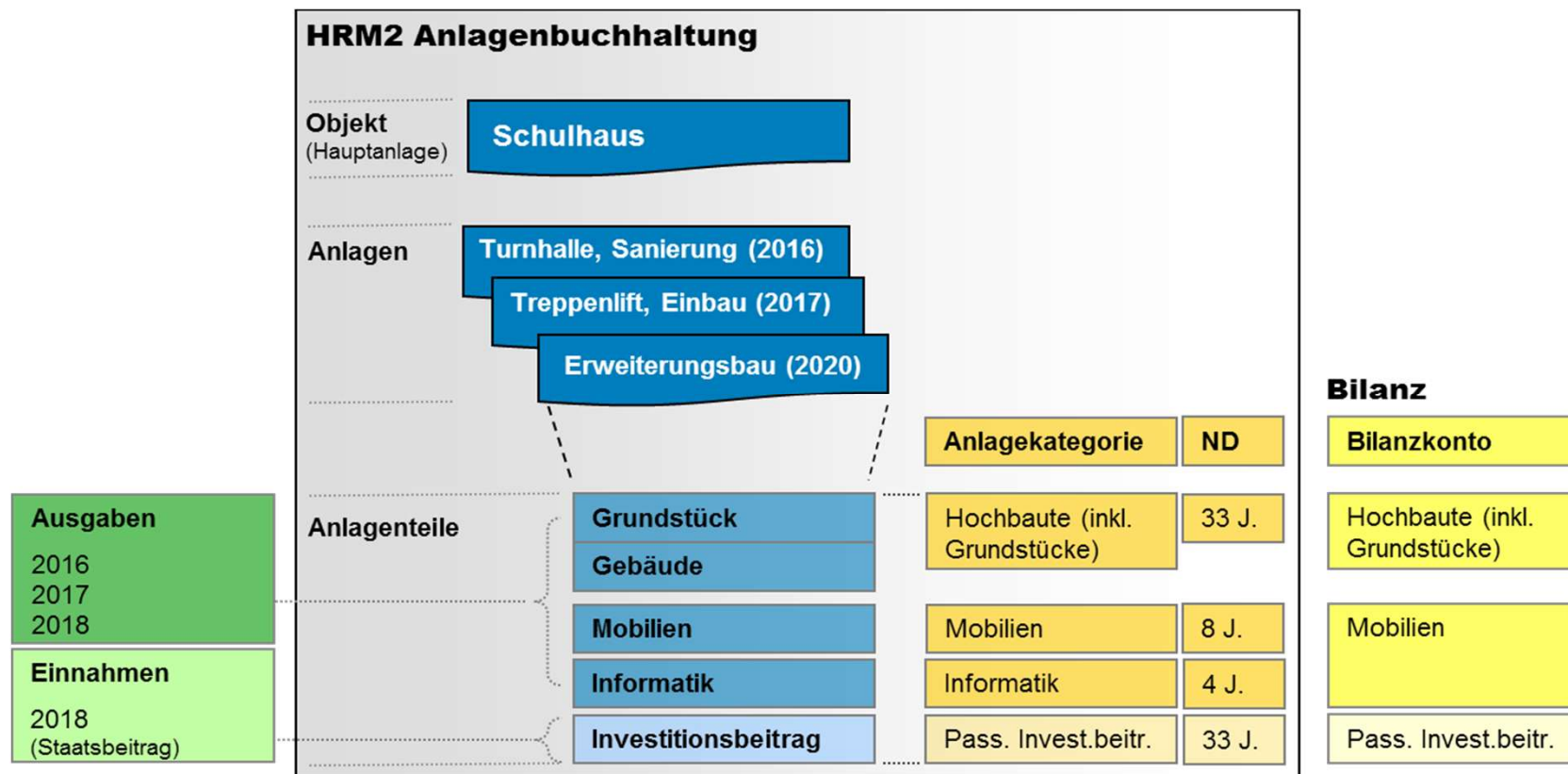
- Zuweisung zu Objekt möglich
 - Minusbetrag auf Anlageobjekt oder separates Unterobjekt und Abschreibung über Rest-Nutzungsdauer
 - Reduktion der Abschreibungen; nicht aber die ND
- Zuweisung nicht möglich
 - Minusbetrag dem ältesten Anlageobjekt zuweisen und Abschreibung über Rest-ND
 - Reduktion der Abschreibungen; nicht aber die ND

Anschlussgebühren (2)

- Kein VV vorhanden in SF
 - Betrag über die IR vereinnahmen und übertragen in ER

Gemischte Nutzung (1)

- Anlageobjekt wird aufgeteilt in verschiedene Anlagekategorien



Gemischte Nutzung (2)

Anlagekategorie	Nutzungsdauer	Bemerkungen
Grundstück	33 Jahre	Falls Ausgaben für das Grundstück getätigt werden müssen, werden diese über die Nutzungsdauer des Gebäudes abgeschrieben
Gebäude	33 Jahre	
Möbilien, Ausstattungen, Maschinen	8 Jahre	
Informatikanschaffungen	4 Jahre	
Investitionsbeitrag	je nach Anlageobjekt	Bei der Aktivierung der Nettoinvestitionen ist der Beitrag auf die Anlage aufzuteilen.

Zum Gebäude gehören auch fest verbundene Einrichtungen wie z.B. Küchen, Heizungen.

Investitionsbeiträge

- Leistungen an Dritte für Investitionen
- Teileigentum oder à-fonds-perdu-Beitrag
- Nutzungsdauer orientiert sich an der Art der Investition des Leistungsempfängers
- Investitionsbeiträge werden nicht über Anlage im Bau aktiviert, sondern kommen direkt zur Abschreibung

Gebrauchtware / Occasionen

- 8-tung: Rest-Nutzungsdauer muss festgelegt werden
- Kauf Wohnung und Umbau:
 - 20-jährige Wohnung
 - Anlagekategorie Hochbauten 33 Jahre
= Rest-ND 13 Jahre

Gebrauchtware / Occasionen

- «grober» Umbau
Totalausgaben grösser/gleich Aktivierungsgrenze
 - sind über 33 Jahre abzuschreiben (wie Neubau)

- «kleiner» Umbau
Totalausgaben kleiner Aktivierungsgrenze
 - können mit Wohnung über Rest-ND abgeschrieben werden (zur Erhaltung und Nutzung)

Folgeinvestitionen

- muss wertvermehrend sein
- Ersatzinvestition = Ersatz alter oder defekter Anlage
- Rationalisierungsinvestition = Auswechslung zwecks Kosteneinsparung
- Erweiterungsinvestition = zusätzliche Anlagen oder Module

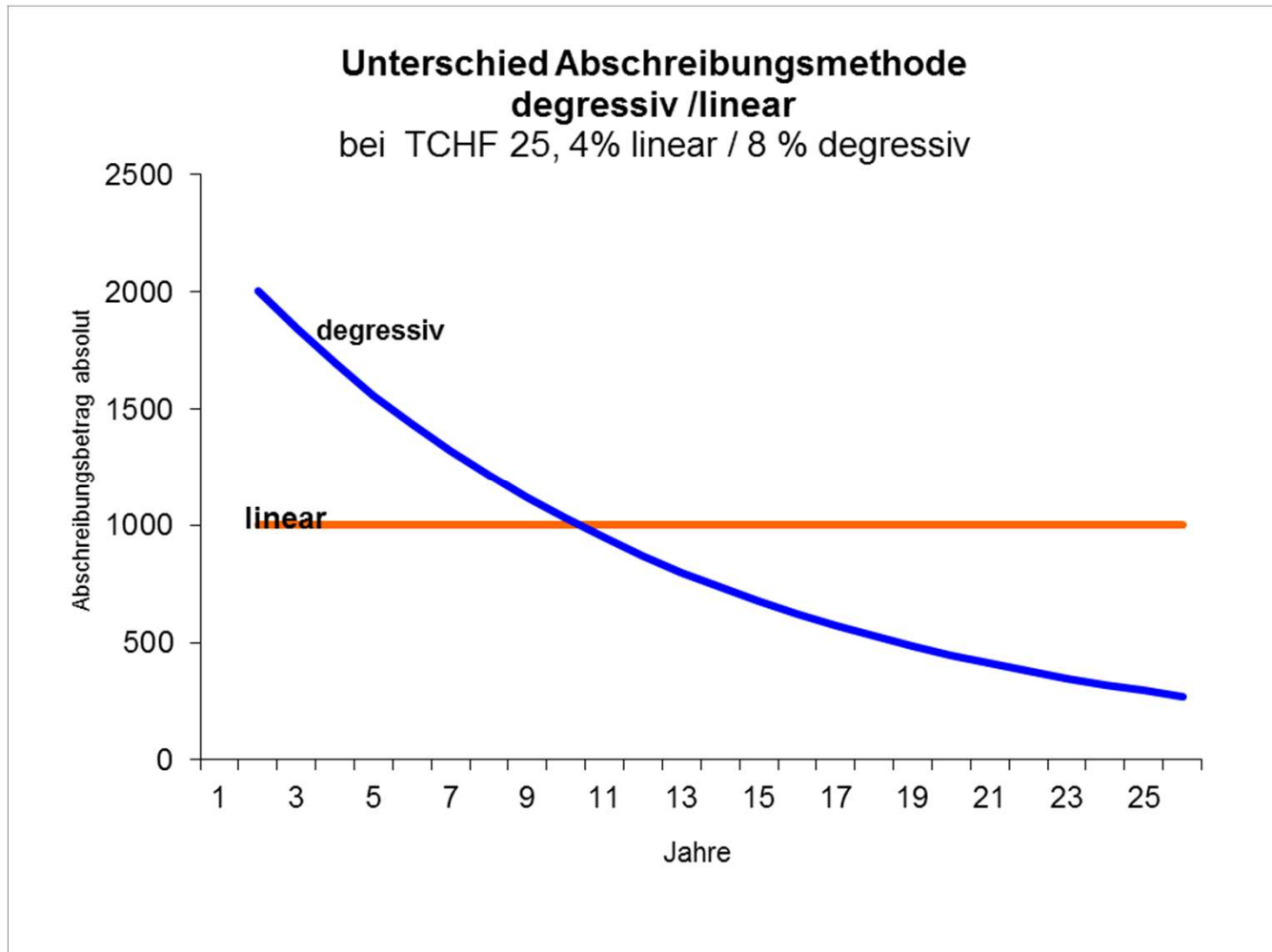
Aktivierung als eigene Anlage

- Gleiche Anlagekategorie
- eigene Nutzungsdauer
- Hauptanlage nicht verändern

Aktivierung auf Hauptanlage

- Restnutzungsdauer

Abschreibungen (1)



Abschreibungen (2)

Nutzungsdauer	Abschreibungssatz
	Linear
40 Jahre	2.50%
33 Jahre	3.03%
40 Jahre	2.50%
40 Jahre	2.50%
50 Jahre	2.00%
10 Jahre	10.00%
8 Jahre	12.50%
15 Jahre	6.67%
4 Jahre	25.00%
5 Jahre	20.00%
~	nach Nutzungsdauer der Anlagekategorie
~	keine planmässige Abschreibung
~	keine planmässige Abschreibung
~	keine planmässige Abschreibung
~	keine planmässige Abschreibung

Abschreibungen (3)

- Abschreibung nach Nutzungsdauer in Jahren oder Prozenten
- Bisheriges VV auf 10 Jahre abzuschreiben; Ausnahme Härtefallregelung
- Lineare Abschreibung = immer gleicher Betrag (sofern keine Veränderung Anlageobjekt)
- Investitionsbeiträge sind auf 0 abzuschreiben; restliche Sachanlagen sind auf 1.– abzuschreiben
- Im Jahr der Nutzung wird erstmals abgeschrieben
- Es ist eine volle Jahrestrenche abzuschreiben (auch bei Nutzungsbeginn Dezember) -> keine pro Rata Abschreibung
- Vor Nutzung in Anlage im Bau buchen (keine Abschreibung vorzunehmen). Ab Nutzung Umbuchung in eine Anlage mit korrektem Bilanzkonto
- Abschreibungen der Funktionsstelle zuordnen (auch bisherigen VV)
- Neu: indirekte Abschreibung mit Wertberichtigungskonti (xxxxx.99)

Abschreibungen (4)

- Was und wann ist es eine Anlage im Bau?
 - Sachanlagen, die noch im Bau stehen oder noch nicht genutzt werden können
 - Übrige Anlagen, Immaterielles, Planungskosten, Investitionsbeiträge sind keine Anlagen im Bau
 - 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)
 - Sanierung Strasse; Nutzung immer gewährleistet = keine Anlage im Bau

Abschreibungen (5)

- Planmässige:
Ordentlich = planmässig
Sachgruppe 3300, 3320, 3660

Abschreibungen (6)

- Ausserplanmässige:
zusätzlich zu planmässig auch ausserplanmässig
abzuschreiben;
- ab diesem Zeitpunkt sind die apm Abschreibungen linear
auf die verbleibende Nutzungsdauer zu verteilen, d.h. die
ND bleibt bestehen;
- Rundungsdifferenzen im letzten Jahr bereinigen;
Gründe Wertverminderung z.B. Abbau oder Brand
Gebäude;
- Sachgruppe 3301, 3321, 3661

Abschreibungen (7)

- Darlehen und Beteiligungen:
 - Bewertung zu Anschaffungswert;
 - nur Abschreibung nach kaufmännischen Grundsätzen 😊
 - resp. bei effektiven Wertverminderungen;
 - Sachgruppe 3640 bzw. 3650;
 - Aufwertungen sind nicht zulässig

Abschreibungen (8)

- Zusätzliche Abschreibung:
nur noch unter bestimmten Voraussetzungen
zulässig;
 - als ausserordentlichen Aufwand zu qualifizieren (Sachgruppe 3830);
 - kein Bilanzfehlbetrag vorhanden;
 - Nutzungsdauer wird beibehalten
 - keine zusätzliche Abschreibungen beim ZV und in den Spezialfinanzierungen

Abschreibungen (9)

Abschreibungstabelle														
Konto / Anlage	Beschreibung	Ist-Anschaffungswert per 01.01.2015	Buchwert 01.01.2015	Zuwachs	Abgang	Abschreibungs-Satz	Abschreibung 2015	Plan-Wert 31.12.2015 (Buchwert)	Zuwachs	Abgang	Anschaffungswert für Abschr. 2016	Abschreibungs-Satz	Abschreibung 2016	Plan-Wert 31.12.2016 (Buchwert)
HRM1:														
0290.3300.25	Verwaltungsliegenschaft	340'000.00	340'000.00	50'000.00	0.00	8.00%	31'200.00	358'800.00	0.00	0.00	358'800.00	10.00%	35'880.00	322'920.00
6150.3300.25	Diverse Gemeindestrassen	214'320.00	214'320.00	0.00	0.00	8.00%	17'150.00	197'170.00	0.00	0.00	197'170.00	10.00%	19'720.00	177'450.00
2170.3300.25	Sanierung Schulanlage, einlaufender VKK Anlage im Bau	-	0.00	2'500'000.00	0.00	8.00%	200'000.00	2'300'000.00	0.00	0.00	0.00	10.00%	0.00	2'300'000.00
HRM2:														
1500.3300.00	FW Ersatztor	-	0.00	0.00	0.00	3.03%	0.00	0.00	170'000.00	0.00	170'000.00	3.03%	5'150.00	164'850.00
	Beitrag SGV	-	0.00	0.00	0.00	3.03%	0.00	0.00	0.00	30'000.00	-30'000.00	3.03%	-910.00	-29'090.00
	Ersatz TLF	-	0.00	-	-	6.67%	0.00	0.00	550'000.00	0.00	550'000.00	6.67%	36'690.00	513'310.00
	Beitrag SGV	-	0.00	-	-	6.67%	0.00	0.00	0.00	182'000.00	-182'000.00	6.67%	-12'140.00	-169'860.00

Anlagespiegel

- IT-Vorlage vorhanden
- Auf Stufe Bilanzkonto (5 Stellen) zu zeigen
- Minimaler Anlagespiegel:

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	850'000.00	875'000.00	40	2.50%	240'000.00	257'875.00	617'125.00
Wasserversorgung	14001			40	2.50%			
Abwasserbeseitigung	14002			40	2.50%			

Inventar

- 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

Anbu «light»

- Anbu «light» als Excelversion für kleine Gemeinden bis 1. Quartal 2016 bereit (max. 20 Hauptanlagen)

Bilanzkonto mit Laufnummer	Bezeichnung	Kauf-/Anschaffungsdatum	Abschreibungs-funktion	Sachgruppe	Anlagekategorie	Nutzungs-dauer	Abschrei-bungs-satz	Buchwert per 31.12.2015	Investitions-ausgaben Laufendes Jahr	Investitions-einnahmen Laufendes Jahr	Anschaffungs-kosten	Buchwert der Anlage per 31.12.
14000.05	Test	01.12.2015	7201	3300.25	Grundstücke nicht überbaut	10	10%		250'000.00			225'000.00
14032.02	Test 2	01.01.2015	7202	3300.02	Tiefbauten (Strassen, Plätze, Friedhöfe etc.)	40	3%		100'000.00			97'500.00

- Beta-Version bereits vorliegend
- Aufruf
 - Mitwirkung bei Testphase
 - Excel-Affinität
 - Produktiv bis 31.3.16
 - Wer hat Zeit und Lust?

Zusammenfassung

■ Was ist zu tun?

- Altes VV in Anbu erfassen
- Sämtliche vorhandenen Daten zu Anlage erfassen
- Übertrag der neuen Investitionen Ende Jahr (manuell oder automatisch)
- Anlagekategorien festlegen, Nutzungsdauer erfassen
- Korrekte Berechnung der Abschreibungen und Übertrag in Erfolgsrechnung
- Inventar führen, sofern keines vorhanden