

# Instruktionsschulung 2

## HRM2

Umsetzung/  
Was ist jetzt zu tun?

# Was ist jetzt zu tun ?

- **Ziel:** Einführung Anlagenbuchhaltung mit Jahresrechnung 2016
  
- **Vorgehen**
  - Bereinigung Verwaltungs- und Finanzvermögen
  - Einrichtung / Implementierung der Anlagenbuchhaltung (Anbu) mit Software
  - Erfassung der Anlagen in der Anbu
  - Auswirkungen Jahresabschluss 2015
  - Auswirkungen Budget 2017
  - Auswirkungen Jahresabschluss 2016

# Bilanzbereinigung (1)

- Überprüfung der Bilanzpositionen auf Vollständigkeit und Existenz
  - Erstellung oder Abgleich mit Inventar (z.B. mit Liegenschaftsinventar Katasterschätzung KSTA)
  - Umgruppierung auch FK/EK
- Bereinigung der Pro-Memoria-Posten (Fr. 1,--)
  - Sofern Anlage / Objekt nicht bilanziert
  - Sofern Anlage / Objekt nicht mehr vorhanden
- Zuteilung / Umgliederung auf VV oder FV
  - Nachweis mit SW-Auswertung oder mit AGEM Hilfsdokument > gemäss folgender Folie
  - Entscheidungsbaum nach HBO, Kapitel 14.1
- **Termin: per 31.01.2016 (auf 1.1.2016)**

# Bilanzbereinigung (2)

- Formular  
Übernahmeprotokoll
- Beispiel: Übernahme-  
Protokoll EG Kestenholz  
per 31.12.2012

von HRM 1 zu HRM 2 - Übernahmeprotokoll der Bilanz per: **31.12.2012 / 01.01.2013**

Erläuterungen / Nachweise und Details zu den Veränderungen

| Erläuterung | Sachverhalt / Berechnungen                                              | HRM 1   | HRM 2    | Umgliederung | Auf-/ Abwertung |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------|---------|----------|--------------|-----------------|
| Punkt ..    | Begründungen                                                            |         |          | Veränderung  | wertung         |
|             | Anlagen im FV neu aufgeteilt in Finanz- und Sachanlagen:                |         |          | 2'301.00     | 0.00            |
| 1           | 1 Anteilschein RB Oberes Gäu                                            | 1021.01 | 10702.01 | 200.00       | 0.00            |
| 3           | 5 Aktien Onyx Energie Mittelland                                        | 1021.03 | 10700.01 | 1.00         | 0.00            |
| 5           | Grundstücke diverse im FV                                               | 1023.xx | 10800.01 | 392'400.00   | 0.00            |
| 6           | Ersatzabgaben für Schutzraumbauten                                      | 2281.01 | 20910.01 | 203'260.90   | 0.00            |
| 7           | Rücklagen Energie Kestenholz                                            | 2280.71 | 29504.01 | 3'628'237.50 | 0.00            |
|             | Begründungen:<br>Umgliederungen infolge Kontenplanänderungen unter HRM2 |         |          |              |                 |

| Erläuterung | Sachverhalt / Berechnungen                                                                                                                             | HRM 1   | HRM 2    | Umgliederung | Auf-/ Abwertung |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------|--------------|-----------------|
| Punkt ..    | Begründungen                                                                                                                                           |         |          | Veränderung  | wertung         |
| 2           | 42 Anteilscheine VEBO Genossenschaft<br>Begründung:<br>Da im Besitze der Gemeinwesen und nicht bewertet vom Steueramt<br>=> neu im Verwaltungsvermögen | 1021.02 | 14560.03 | 2'100.00     | 0.00            |
| 4           | Darlehen an FC Kestenholz bis 2021<br>Begründung:<br>Zinsfreies Darlehen an FC Kestenholz (zu Unterstützungszwecken)<br>=> neu im Verwaltungsvermögen  | 1022.00 | 14460.01 | 40'000.00    | 0.00            |

| Erläuterung | Sachverhalt / Berechnungen                                                                                                                                                                                                           | HRM 1   | HRM 2    | Umgliederung | Auf-/ Abwertung |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------|--------------|-----------------|
| Punkt ..    | Begründungen                                                                                                                                                                                                                         |         |          | Veränderung  | wertung         |
| 8           | Kulturfonds Dorfchronik<br>Begründung:<br>Beim Kulturfonds handelt es sich nicht um eine Vorfinanzierung (Rücklage), sondern um eine zweckgebundene Zuwendung. => Bereinigung<br>Beschluss / Deklaration über Zweckbestimmung: ..... | 2285.03 | 29110.01 | 32'315.85    | 0.00            |

# Bilanzbereinigung (3)

## Neuzuteilung Verwaltungs- und Finanzvermögen

- Neuzuteilung VV / FV ist mit der Jahresrechnung 2016 zu deklarieren
  - Vornahme durch Finanzverwaltung
  - Validierung durch RPK/Revisionsgesellschaft
  - Erklärung in Jahresrechnung
    - «Mit der Bilanzübernahme auf HRM2 per 01.01.2016 wurde die Zuordnung zum Finanz- und Verwaltungsvermögen gemäss den kantonalen Vorgaben überprüft. Die Neuzuordnungen resp. Übertragungen betreffend Finanz- und Verwaltungsvermögen sind aus der nachfolgenden Übersicht zu entnehmen»*
  - Beschlussfassung mit Jahresrechnung 2016 durch GV
  - Vorbehalt Genehmigung AGEM anl. Rechnungsprüfung
- Neubewertung Finanzvermögen rückwirkend auf 01.01.2016
  - Orientierung Einführungsinstruktion 3 (Frühling 2016)

# Bilanzbereinigung (4)

## Zuordnung FV - VV (Anhang)

### A0 - Bilanzübernahme per 31.12.2015: Zuordnung/Übertragung Finanz- oder Verwaltungsvermögen HRM2 per 01.01.2016

| Bilanz-Konto HRM1 | Bilanzgruppe HRM1 | Bezeichnung               | GB-Nr. | Fläche m <sup>2</sup> | Bilanzgruppe HRM2   | Bilanz-Konto HRM2 | Übernahme wert = Bilanzwert | Begründung Übertragung |
|-------------------|-------------------|---------------------------|--------|-----------------------|---------------------|-------------------|-----------------------------|------------------------|
| 1021.01           | Finanzvermögen    | 712 Namenaktien BOGG      |        |                       | Verwaltungsvermögen | 14540.01          | 1.00                        | nicht veräusserbar     |
| 1021.02           | Finanzvermögen    | 226 Namenaktien AVAG      |        |                       | Verwaltungsvermögen | 14550.02          | 226'000.00                  | nicht veräusserbar     |
| 1021.03           | Finanzvermögen    | AK-Anteil an Sportpark AG |        |                       | Verwaltungsvermögen | 14550.01          | 1.00                        | nicht veräusserbar     |
| 1023.05           | Finanzvermögen    | Bärenzunfthaus            | 289    | 1051                  | Verwaltungsvermögen | 14040.01          | 1.00                        | ÖV-Zone                |
| 1023.07           | Finanzvermögen    | Land Wald Böhleracker     | 452    | 1624                  | Verwaltungsvermögen | 14000.01          | 1.00                        | nicht veräusserbar     |
| 1023.17           | Finanzvermögen    | Ebni Allmend              | 798    | 12532                 | Verwaltungsvermögen | 14000.01          | 24'976.00                   | Scheibenstand          |
| 1023.23           | Finanzvermögen    | Wald Schieber Bachweg     | 1135   | 229                   | Verwaltungsvermögen | 14000.01          | 1.00                        | nicht veräusserbar     |
| 1023.24           | Finanzvermögen    | Föhrenweg                 | 1268   | 145                   | Verwaltungsvermögen | 14000.01          | 1.00                        | nicht veräusserbar     |
| 1023.25           | Finanzvermögen    | Hydrant Zelgliacker       | 1902   | 4                     | Verwaltungsvermögen | 14000.01          | 1.00                        | nicht veräusserbar     |
| 1023.26           | Finanzvermögen    | Brunnern Fliederweg       | 1945   | 68                    | Verwaltungsvermögen | 14000.01          | 1.00                        | nicht veräusserbar     |
| 1023.28           | Finanzvermögen    | Wald Ruchacker            | 2211   | 611                   | Verwaltungsvermögen | 14000.01          | 1.00                        | nicht veräusserbar     |
| 1023.29           | Finanzvermögen    | Hinter Wachtstube         | 2399   | 49                    | Verwaltungsvermögen | 14010.01          | 1.00                        | Strassenareal          |
| 1023.31           | Finanzvermögen    | Langacker                 | 1979   | 830                   | Verwaltungsvermögen | 14000.01          | 1.00                        | nicht veräusserbar     |
| 1023.32           | Finanzvermögen    | Langacker                 | 2640   | 404                   | Verwaltungsvermögen | 14000.01          | 1.00                        | nicht veräusserbar     |

<sup>1)</sup> Übertragungen von Finanz- in Verwaltungsvermögen oder umgekehrt erfolgen anlässlich der Bilanzübernahme von HRM1 auf HRM2 zum jeweiligen Bilanzwert per 31.12.2015.

- Verwaltungsvermögen, das in Finanzvermögen übertragen wird, wird anschliessend nach den Vorgaben des Kantons per 1.1.2016 neu bewertet (vgl. HBO Kapitel 16).

- Finanzvermögen, das in Verwaltungsvermögen übertragen wird, wird zum bisherigen Bilanzwert in die neue Bilanz übernommen.

# Einrichten der Anbu

- Kontakt mit IT-Partner
  - sofern nicht schon erfolgt
- Kauf und Installation «Applikation Anbu» oder Inbetriebnahme Excel-Sheet **Anbu light** (vom AGEM gegen eine Gebühr - verfügbar ab 01.04.2016)
  - Erfassung der Anlagekategorien
  - Eröffnung der Konten in Bilanz, ER und IR
  - Verknüpfungen zwischen Anbu und den Konten (gemäss Anleitungen der IT-Partner)
- ***Termin: sofort***

# Erfassung Anlagen in Anbu

- Anlagen werden grundsätzlich als Einzelanlage erfasst
  - alle Positionen des VV und teilweise auch des FV wie Liegenschaften und Grundstücke
  - bisherige Anlagen (aus HRM1) können zusammengefasst (z.B. Strassen, Leitungen) erfasst werden
  - Jedoch sind auch die alten Anlagen unter der entsprechenden Kategorie und Funktion zu erfassen (Abschreibungen müssen zugeordnet werden können)

➤ **Termin: laufend bis 30.04.2016**

# Auswirkungen Jahresabschluss 2015

- Abschluss nach Regeln von HRM1 (wie bisher)
- Übernahme der bereinigten Schlusswerte in die Anbu und Nachführung
- Überprüfung bezüglich der korrekten Anwendungen der «einlaufenden Kredite» und der «Härtefallregelungen»  
(z.B. es gibt nicht beides für das Gleiche)
- Bereinigung von Vorfinanzierungen

➤ **Termin: 1. Quartal 2016**

# Auswirkungen Budget 2017

- Abschreibungen 2016
  - Basiswerte aus dem Anlagespiegel
- Abschreibungen 2017
  - aus Anbu teilweise oder vollständig möglich, sofern neu Planwerte eingegeben und ausgewertet werden können
  - falls nicht, aus Excel-Abschreibungstabelle entnehmen

➤ **Termin: 3. und 4. Quartal 2016**

# Auswirkungen Jahresrechnung 2016

- Übertragung der IR in die Anbu per 31.12.2016; automatischer oder manueller Vorgang
- Abschreibungen 2016 vollständig aus der Anbu
  - Nachweis im Anlagenspiegel
- Nachführung der Anschaffungs- und Restwerte aus der Anbu
- Nachführung der Bilanz aus der Anbu
- Prüfung der Anbu durch RPK/ Revisionsstelle

➤ **Termin: 1. Quartal 2017**

# Zusammenfassung

- **Wichtig ist, dass termingerecht:**
  - eine Anbu eingeführt / eingerichtet wird
  - die Bilanz bereinigt wird (Zuordnungen)
  - die Anlagen / Objekte / Projekte bereinigt werden
  - die Anlagen erfasst werden
  - die Auswertungen erstellt werden können

# Werkzeuge/Hilfsmittel (1)

[www.hrm2-gemeinden.so.ch](http://www.hrm2-gemeinden.so.ch)

- Handbuchordner zum Thema Anbu:
  - 6 – Investitionsrechnung (Vers. 3.0 neu)
  - 7 – Anlagebuchhaltung (Vers. 3.1 neu)
  - 21 – Zweckverbände (ab Dez. 2015)
  
- Formular «Übernahmeprotokoll Bilanzbereinigung»
  - im Download (01.01.2016)