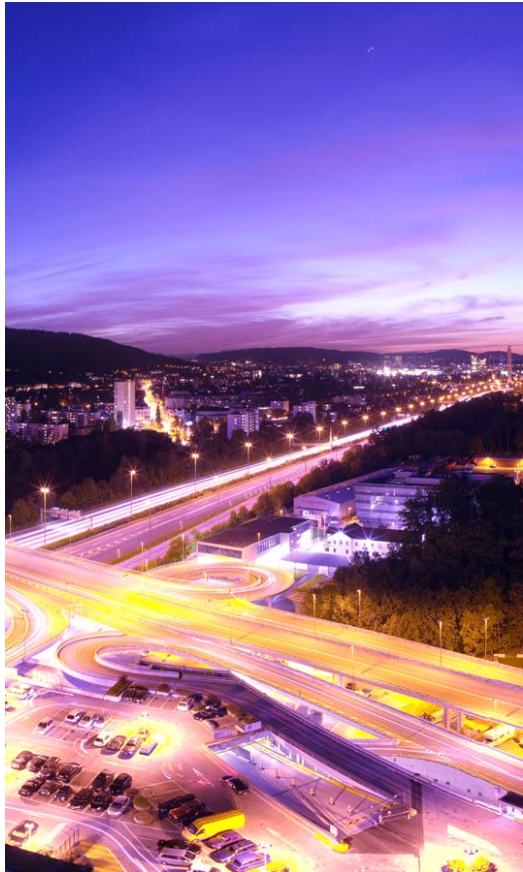




Kanton Zürich
Direktion der Justiz und des Innern
Gemeindeamt

HRM2 Schulung

Modul 3 – Bilanzanpassung



 Gemeindeamt

Agenda

Bilanz HRM2

Bewertungsgrundsätze

Umstellung Zweckverband

Eingangsbilanz

Bilanzanpassungsbericht

Aufbau der Anlagenbuchhaltung

Hilfsmittel

- Bilanzanpassungsbericht
- Überleitungstabelle inkl. Hilfstabellen
- Tool Umwandlung Zweckverband
- Abgrenzung FAG

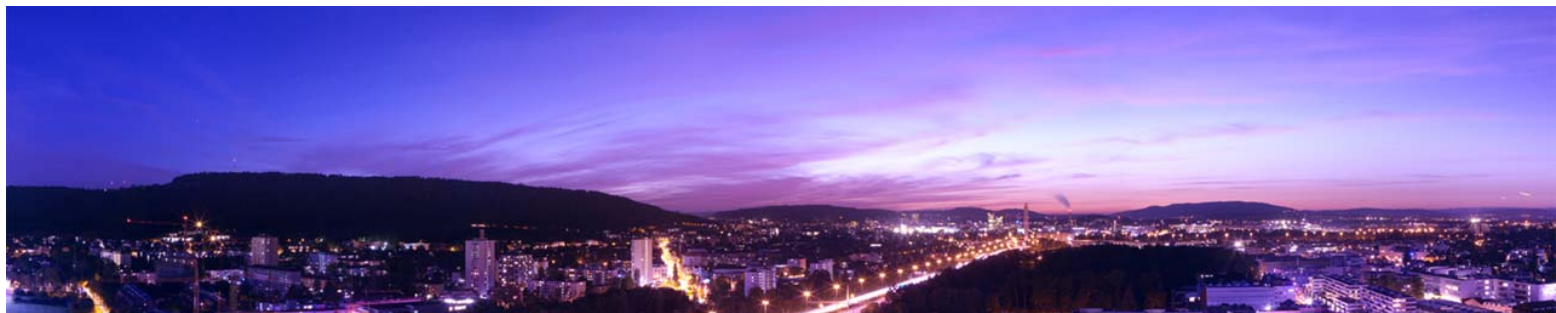
- Handbuch über den Finanzhaushalt der Zürcher Gemeinden
- Bewertungsblätter Sachanlagen FV
- Checkliste Restatement-Tool



Eigene Unterlagen

- Schlussbilanz 2018, Abschreibungstabelle
- Beschluss Neubewertung (Budgetorgan oder Zweckverbandsstatuten)
- ausgefülltes Restatement-Tool
- Bewertungsblätter Liegenschaftenneubewertung 2016
- Beschluss Übertragungen
- Beschluss Wesentlichkeitsgrenze
- Zweckverbandsstatuten (Umstellungszeitpunkt, Umwandlung der Investitionsbeiträge)

Bilanz HRM2



Bilanz HRM2

Hinweise zu der Bilanz HRM2 – Beilage 1

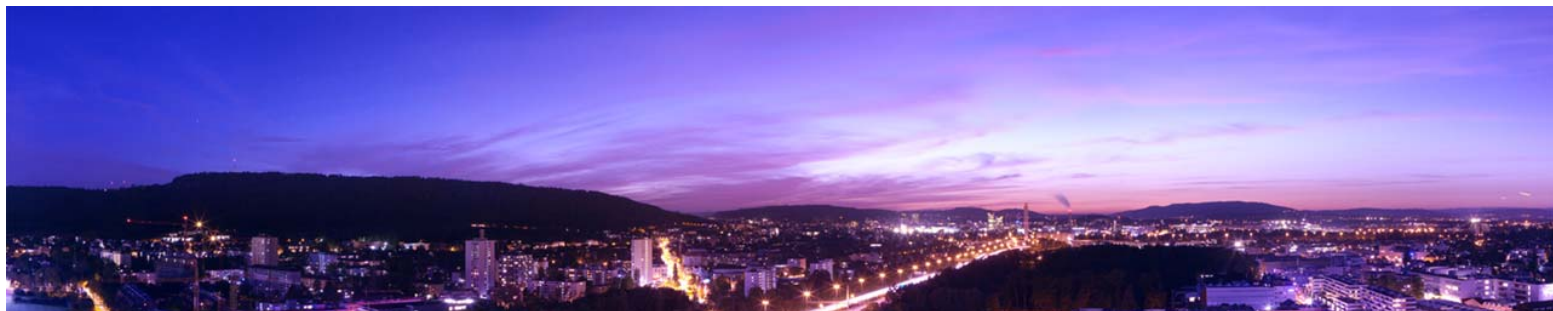
HRM1

Finanzvermögen	Fremdkapital
Verwaltungsvermögen	Verrechnungen
Spezialfinanzierungen	Spezialfinanzierungen
Bilanzfehlbetrag	Eigenkapital

HRM2

Finanzvermögen	Fremdkapital
Verwaltungsvermögen	
	Eigenkapital

Bewertungsgrundsätze



Finanzvermögen

Rechtliche Grundlage



Gemeindegesezt

§ 131 b. Bewertungsgrundsätze

- ¹ Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert. Das Grundeigentum im Finanzvermögen wird in einer Legislaturperiode mindestens einmal neu bewertet.
- ² ...
- ³ Der Regierungsrat regelt die Methode zur Bewertung des Finanzvermögens und des Verwaltungsvermögens in einer Verordnung.

Finanzvermögen

Rechtliche Grundlage – Beilage 2

Gemeindeverordnung

§ 23 Bewertung des Finanzvermögens a. im Allgemeinen

¹ Die Positionen des Finanzvermögens werden zu den Werten gemäss Anhang 2 Ziff. 1 bilanziert.

² ...

³ ...

Sachanlagen des Finanzvermögens

Grundstücke FV

Landwert
(Fläche x Landpreis)

Landpreis nicht bekannt:

Empfehlungen zu Landpreisen für Grundstücke in verschiedenen Zonen im Handbuchkapitel 8 «Bilanzierung und Bewertung des Finanzvermögens»

Sachanlagen des Finanzvermögens

Grundstücke FV mit Baurechten

Ertragswert
(Effektiver Baurechtszins / marktkonformer Kapitalisierungsprozentsatz)

Kein marktkonformer Kapitalisierungsprozentsatz, Empfehlung

– Kapitalisierungsprozentsatz 4%-6%

Sachanlagen des Finanzvermögens

Gebäude FV

Verkehrswert gemäss Formelwert
(einfacher Realwert plus dreifacher Ertragswert, geteilt durch vier)

Realwert: $\text{Landwert} \times 75\% + \text{Bauwert}$

Landwert: $\text{Fläche} \times \text{Landpreis}$

Bauwert: Versicherungswert gemäss Gebäudeversicherung

Ertragswert: $\text{Effektiver Mietertrag} / \text{marktkonformer Kapitalisierungsprozentsatz}$

Sachanlagen des Finanzvermögens

Gebäude FV

Kein effektiver Mietertrag, Empfehlung:

- prüfen, ob Zuordnung zum Finanzvermögen korrekt ist
- ortsüblicher Mietertrag

Kein marktkonformer Kapitalisierungsprozentsatz, Empfehlung:

- Kapitalisierungsprozentsatz bei Wohnliegenschaften 4%-6%
- Kapitalisierungsprozentsatz bei Gewerbeliegenschaften 6%-8%
- Kapitalisierungsprozentsatz bei Hotel/Restaurant 8%-10%

Sachanlagen des Finanzvermögens

Grundeigentumsanteile FV

Grundbuchamtlich ausgeschiedene Miteigentumsanteile

Verkehrswert gemäss Formelwert

(einfacher Realwert plus dreifacher Ertragswert, geteilt durch vier)

Grundbuchamtlich nicht ausgeschiedene Miteigentumsanteile

Ertragswert

(Effektiver Mietertrag / marktkonformer Kapitalisierungsprozentsatz)

Sachanlagen des Finanzvermögens

Weitere Bewertungsvorgaben

Unmittelbare Neubewertung nach Wertänderungen

- Investitionen in das Grundeigentum
- Einräumung und Aufhebung von Dienstbarkeiten
- Änderungen der Bau- und Zonenordnung
- Umwandlung von Verwaltungs- ins Finanzvermögen
- Feststellung von Altlasten

Wertänderungen und Neubewertungen werden in der Erfolgsrechnung verbucht.

Rückstellungen

Rechtliche Grundlage



Handbuch, Kapitel 12, Rückstellungen
Beschluss Wesentlichkeitsgrenze

Gemeindeverordnung

§ 22 Rückstellungen

- ¹ Für Verpflichtungen werden Rückstellungen gebildet, wenn
- a. die Verpflichtung ihren Ursprung in einem Ereignis vor dem Bilanzstichtag hat,
 - b. der Mittelabfluss ist wahrscheinlich ist,
 - c. die Höhe der Verpflichtung zuverlässig geschätzt werden kann und
 - d. der Gesamtbetrag übersteigt die Wesentlichkeitsgrenze übersteigt.

² Die Wesentlichkeitsgrenze entspricht der Aktivierungsgrenze gemäss § 21.

³ ...

Rückstellungen



Rückstellungen

Rückstellungstatbestände

- Mehrleistungen des Personals
- Lohnfortzahlungen
- Personalrechtliche Streitfälle
- Prozesskosten (z.B. Honorare für Rechtsanwälte inkl. Schadenbetrag)
- Sanierung von Altlasten auf Grundstücken von Dritten
- Ressourcenabschöpfung
- ...

Rückstellungen

Keine Rückstellungstatbestände

- Künftige Dienstaltersgeschenke
- Künftige Sanierungs- und Renovationskosten (Erneuerungsunterhalt)
- Kreditausschöpfung
- Steuerschwankungsreserven
- Künftige Defizite oder konjunkturelle Risiken
- Bildung von allgemeinen Rückstellungen, um das Jahresergebnis zu verschlechtern
- ...

Rückstellungen

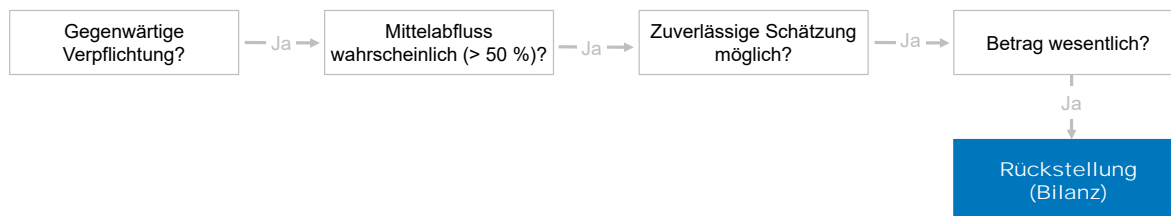
Beispiel: Altlastensanierung (Grundstücke Dritter)

Sachverhalt:

In der Gemeinde ist ein nicht überbautes Grundstück im Kataster der belasteten Standorte eingetragen (ehemalige Abfalldéponie). Das Grundstück wurde vor Jahren an einen Privaten verkauft. Die Gemeinde hat jedoch die Verpflichtung, das Grundstück bei einer Nutzungsänderung zu sanieren. Der Private plant nun eine Überbauung und hat die Gemeinde über seine Absichten informiert.

Rückstellungen

Beispiel: Altlastensanierung (Grundstücke Dritter)



Verbuchung	Konto Soll	Konto Haben
Langfristige Rückstellungen für nicht versicherte Schäden	7690.3637.00	2083.00

Rückstellungen

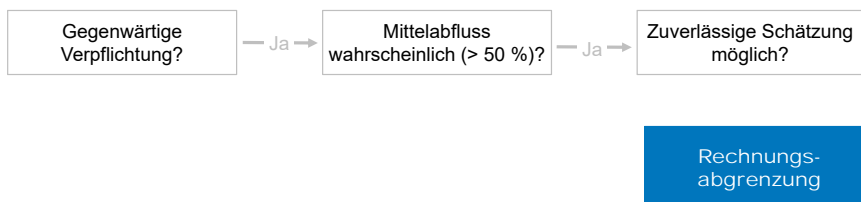
Beispiel: Malerarbeiten

Sachverhalt:

Die Gemeinde hat Malerarbeiten in Auftrag gegeben. Die Arbeiten konnten bis zum Jahresende abgeschlossen werden. Jedoch hat das Malerunternehmen die Rechnung noch nicht geschickt.

Rückstellungen

Beispiel: Malerarbeiten



Verbuchung	Konto Soll	Konto Haben
Passive Rechnungsabgrenzungen für Gebäudeunterhalt	0290.3144.00	2041.00

Rechnungsabgrenzungen

Rechtliche Grundlage



Handbuch, Kapitel 11, Aktive und passive Rechnungsabgrenzungen

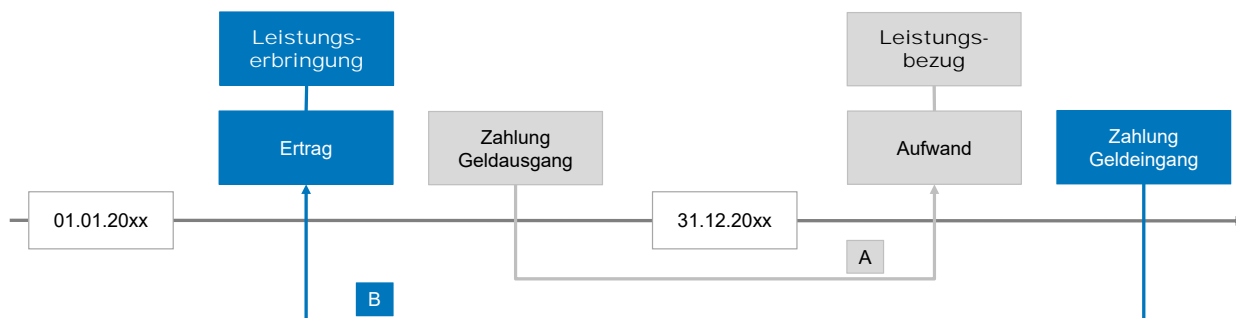
Gemeindegesezt

§ 119 Grundsätze

- 1 Die Rechnungslegung richtet sich nach den Grundsätzen der Verständlichkeit, der Wesentlichkeit, der Zuverlässigkeit, der Vergleichbarkeit, der Fortführung, der Stetigkeit, der Periodenabgrenzung und der Bruttodarstellung.
- 2 ...
- 3 ...

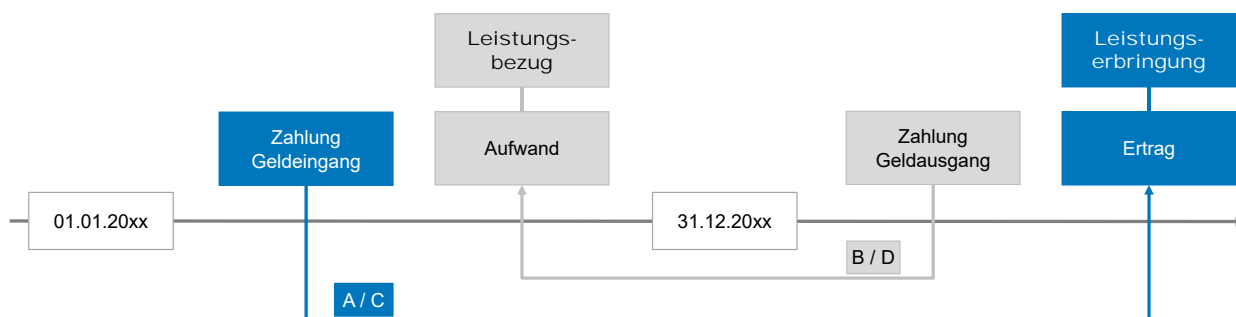
Rechnungsabgrenzungen

Aktive Rechnungsabgrenzungen



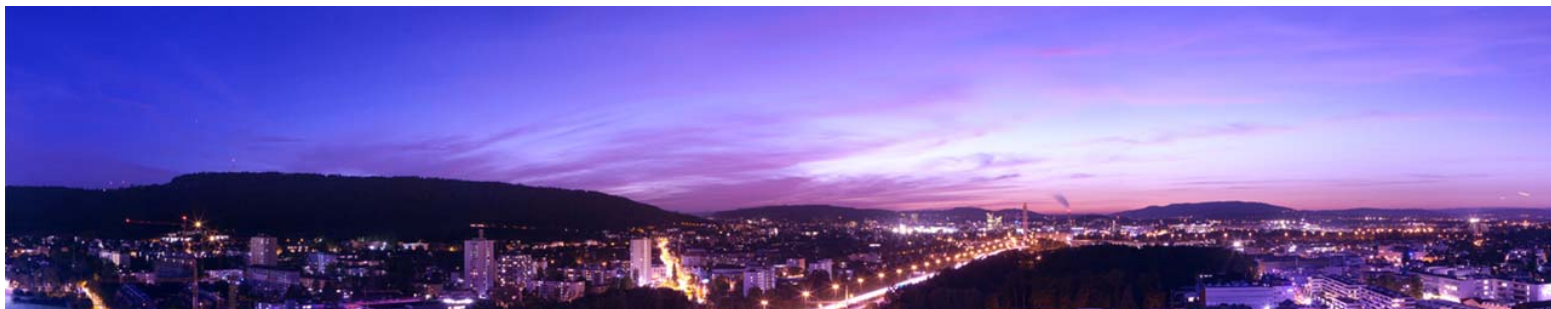
Rechnungsabgrenzungen

Passive Rechnungsabgrenzungen

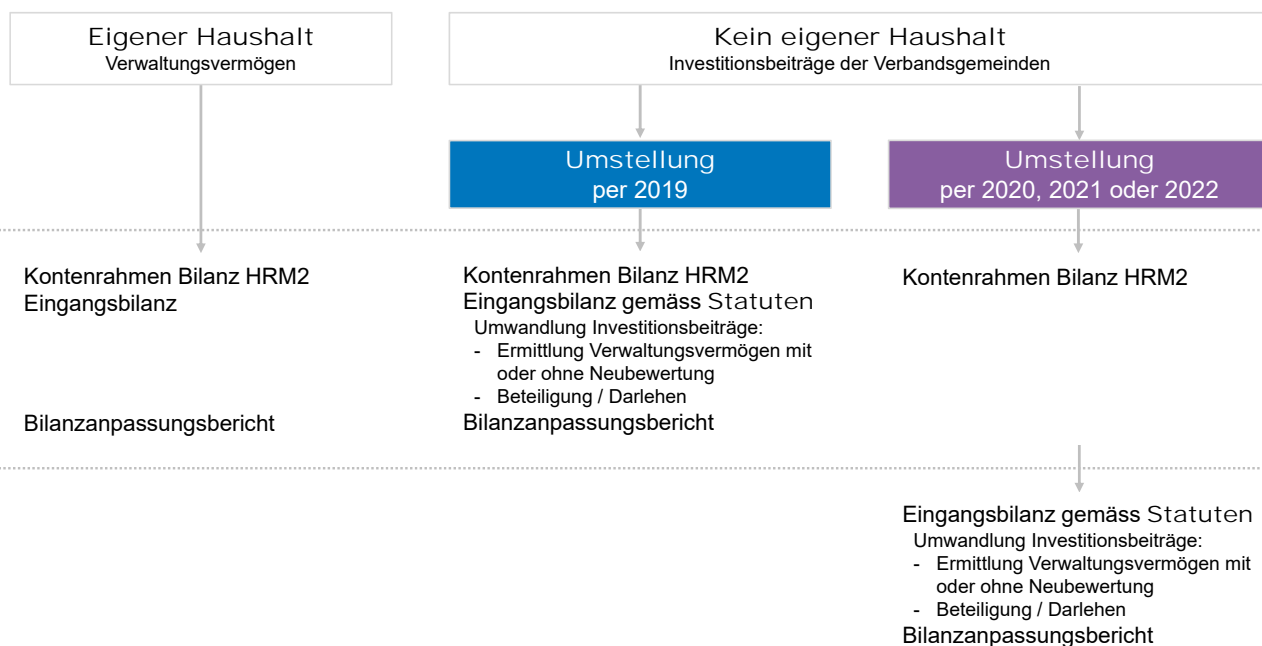




Umstellung Zweckverband



Zweckverband



Zweckverband

Umstellung per 2020, 2021 oder 2022

- 2019: Anwendung Kontenrahmen Bilanz HRM2 (Überleitungstabelle)
- Umstellung erfolgt zum Zeitpunkt gemäss Zweckverbandsstatuten
- bis dann: «Weiter wie bis anhin»
 - «Aktivierungsgrenze» nach alter Regelung (VGH § 23)
 - Nettoinvestitionen werden weiterhin gemäss Kostenverteiler den Verbandsgemeinden verrechnet

Verbuchung	Konto Soll	Konto Haben
beim Zweckverband	Geld	9998.6320.00
	Geld	9998.6340.00
bei den Verbandsgemeinden	xxxx.5620.00	Geld
	xxxx.5640.00	Geld

Zweckverband

Umstellung per 2019

Statuten: Umstellung gemäss den Übergangs- und Schlussbestimmungen

- Art. «Einführung eigener Haushalt»
- Art. «Umwandlung der Investitionsbeiträge»

Arbeitsschritte

1. Restatement-Tool ergänzen
2. Übernahmewert des Verwaltungsvermögens ermitteln (ohne/mit Aufwertung)
3. Ermittlung der Beteiligungswerte der Verbandsgemeinden
4. Eingangsbilanz erstellen

Zweckverbände

1. Restatement-Tool ergänzen

- Erfassung der definitiven Investitionen 2018
- Zuordnung zu den entsprechenden Anlagen, evtl. Bildung neuer Anlagen
- Einstellung mit oder ohne Neubewertung
- Auswertungen aktualisieren
- Restatement-Tool überprüfen (Checkliste)

Spezialität

- Erfassung ohne Berücksichtigung der Investitionsbeiträge der Verbandsgemeinden (Kostenverteiler)
- alle Investitionsausgaben mit 10 % Abschreibungen im HRM1 erfassen

Zweckverbände

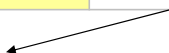
2. Übernahmewert des Verwaltungsvermögens

Ohne Neubewertung des Verwaltungsvermögens

⇒ Restbuchwert degressiv = Bilanzwert Verwaltungsvermögen per 31.12.2018

HRM1_Buchwerte

Bezeichnung	HRM1-Buchwert per 31.12.2018	Restbuchwert degressiv	Buchwerte HRM1	Anpassungsquote	Angepasste Restbuchwerte
Kläranlage – Verwaltungsvermögen		804'001.48	0.00	0.0000%	0.00



Bezeichnung	HRM1-Buchwert per 31.12.2018	Restbuchwert degressiv	Buchwerte HRM1	Anpassungsquote	Angepasste Restbuchwerte
Kläranlage – Verwaltungsvermögen	804'001.48	804'001.48	804'001.48	100.0000%	804'001.48

Zweckverbände

2. Übernahmewert des Verwaltungsvermögens

Mit Neubewertung des Verwaltungsvermögens

⇒ Restbuchwert linear = Bilanzwert Verwaltungsvermögen per 31.12.2018

P3_Bilanzwerte

Bilanzkonto	Bez. Bilanzkonto	Investitionen	Abschreibungen	Restbuchwerte
1403.00	Tiefbauten allgemeiner Haushalt	4'353'972.00	2'261'688.86	2'092'283.14
1406.00	Mobilien allgemeiner Haushalt	74'339.00	54'540.50	19'798.50
Gesamtergebnis		4'428'311.00	2'316'229.36	2'112'081.64

Zweckverband

3. Ermittlung der Beteiligungswerte



Tool Umwandlung Zweckverband

1. Investitionsbeiträge der Verbandsgemeinden gemäss Investitionsrechnungen (Kostenverteiler) erfassen

Jahr	Nettoinvestitionen	Investitionsbeiträge	
		Gemeinde A	Gemeinde B
1998	32'000.00	16'000.00	16'000.00
1999	555'931.05	285'345.55	270'585.50
2000
2001	1'975'385.70	1'015'348.20	960'037.50
2002	806'124.20	414'347.80	391'776.40
2018	50'000.00	27'000.00	23'000.00
Total	4'428'311.00	2'277'720.50	2'150'590.50

⇒ Abgleich mit dem Restatement-Tool: Ausgaben = Einnahmen



Zweckverband

3. Ermittlung der Beteiligungswerte

- Übernahmewert des Verwaltungsvermögens erfassen; Umwandlung der Investitionsbeiträge in Beteiligungen und/oder Darlehen eingeben

Umwandlung

Umwandlung der Investitionsbeiträge in:

- Beteiligungen (Anteil)
- Darlehen (Anteil)

100%

0%

Verwaltungsvermögen per 1.1.2019
gemäss Restatement OHNE Aufwertung

804'001.48

Zweckverband

3. Ermittlung der Beteiligungswerte



- Errechnete Beteiligungswerte und Beteiligungsquote den Verbandsgemeinden mitteilen (sämtliche Grundlagen für Kontrolle zur Verfügung stellen)

	Beteiligungsquote	
	Gemeinde A	Gemeinde B
Beteiligungsquote	51.44%	48.56%

Beteiligungen		Beteiligungswerte	
		Gemeinde A	Gemeinde B
Beteiligung VV	804'001.48	413'541.56	390'459.92
Darlehen VV	0.00	0.00	0.00
Total	804'001.48	413'541.56	390'459.92

Zweckverband

4. Eingangsbilanz

- Aufnahme des **Verwaltungsvermögens** gemäss Restatement-Tool
- Aufnahme des **Eigenkapitals** (bei Beteiligungen)

Finanzvermögen Flüssige Mittel Forderungen	Fremdkapital Verpflichtungen Kontokorrente Rückstellungen
Verwaltungsvermögen ⇒ Übernahmewert VV (14xx.xx) Fr. 804'001.48	Eigenkapital ⇒ Eigenkapital (2999.00) Fr. 804'001.48

⇒ Verbandsgemeinden: Beteiligung VV (145x.xx) gemäss Beteiligungsquote, z.B. 48.56 % = Fr. 390'459.92

Zweckverband

4. Eingangsbilanz

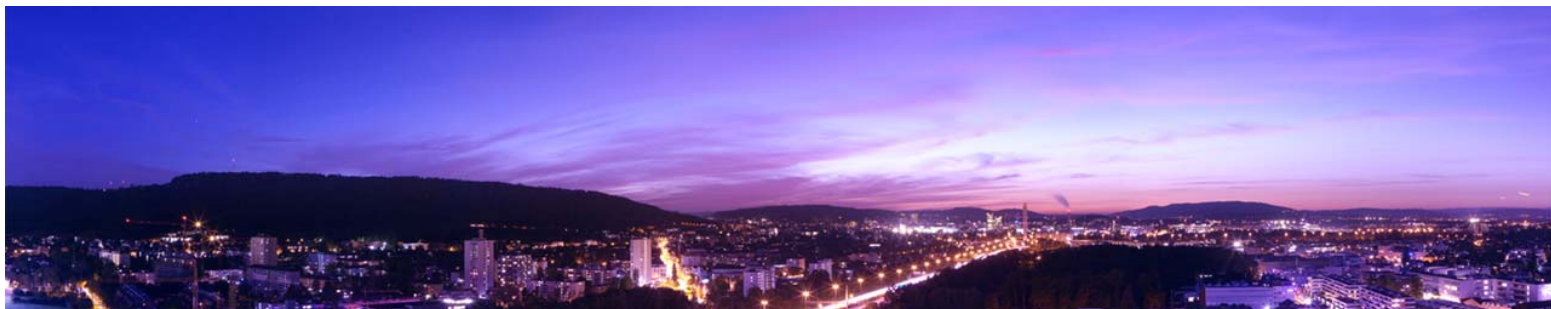
- Aufnahme des **Verwaltungsvermögens** gemäss Restatement-Tool
- Aufnahme des **Fremdkapitals** (bei Darlehen)

Finanzvermögen Flüssige Mittel Forderungen	Fremdkapital Verpflichtungen Kontokorrente Rückstellungen
Verwaltungsvermögen ⇒ Übernahmewert VV (14xx.xx) Fr. 804'001.48	Fremdkapital ⇒ Langfristiges Darlehen (2064.0x) Fr. 804'001.48

⇒ Verbandsgemeinden: Darlehen VV (144x.xx) gemäss Beteiligungsquote, z.B. 48.56 % = Fr. 390'459.92



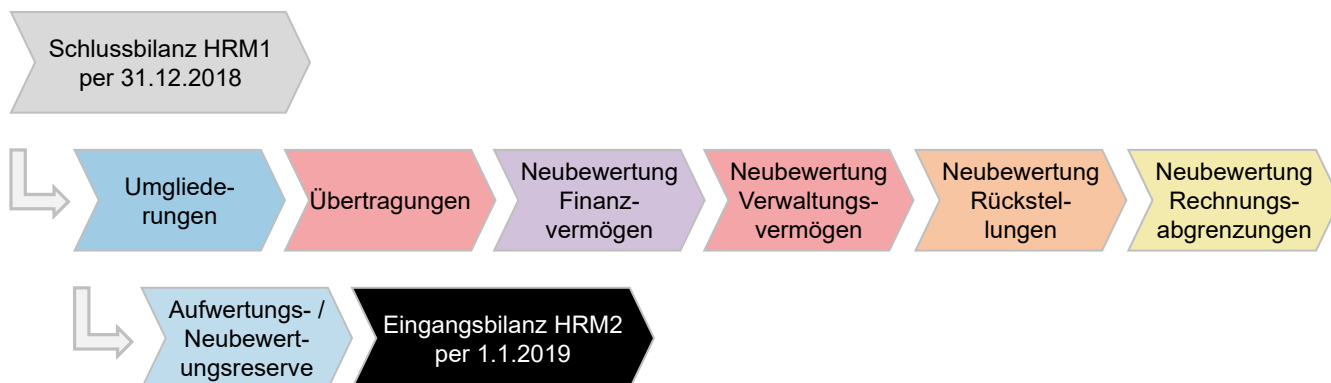
Eingangsbilanz



Eingangsbilanz

Überleitungstabelle inkl. Hilfstabellen

Prozess zur Erstellung der Eingangsbilanz mittels der Überleitungstabelle



Umgliederungen

Erfassung Schlussbilanz HRM1

Arbeitsschritte

- Bilanz per 31.12.2018 in Überleitungstabelle erfassen

Umgliederungen

Umgliederung innerhalb der Sachgruppe

HRM1-Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM1 31.12.2018	Umgliederung	Erläuterung	Buchwert HRM2 vor Neubewertung	HRM2-Konto	Bezeichnung	Erläuterung	Buchwert HRM2 01.01.2019
1	Aktiven	28'255'829.91			28'255'829.91	1	Aktiven		2'260'731.27
10	Finanzvermögen	17'840'289.73			17'840'289.73	10	Finanzvermögen		2'260'731.27
100	Flüssige Mittel	2'260'731.27			2'260'731.27	100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		2'260'731.27
1000.01	Kasse	3'241.35			3'241.35	1000.00	Kasse		3'241.35
1001.01	Postkonto	98'193.18			98'193.18	1001.00	Geschäftskonto Postfinance		98'193.18
1002.01	Bankkonto	2'159'296.74			2'159'296.74	1002.00	Bankkontokorrent ZKB		2'159'296.74
...									

Arbeitsschritte

- Zuweisung des korrekten HRM2-Kontos
- Kontobezeichnung ergänzen

Umgliederungen

Umgliederung in eine andere Sachgruppe

HRM1-Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM1 31.12.2018	Umgliederung	Erläuterung	Buchwert HRM2 vor Neubewertung	HRM2-Konto	Bezeichnung	Erläuterung	Buchwert HRM2 01.01.2019
1	Aktiven	28'255'829.91			28'255'829.91	1	Aktiven		0.00
10	Finanzvermögen	17'840'289.73			17'840'289.73	10	Finanzvermögen		0.00
...									
102	Anlagen	14'420'450.00			0.00				
1023.00	Liegenschaften FV	13'960'000.00	-13'960'000.00	U2	0.00				
1023.99	Überbew. Grundeigent.	450'000.00	-450'000.00	U1	0.00				
1025.00	Vorräte Brennholz	10'450.00	-10'450.00	U10	0.00				
...									

Arbeitsschritte

- Betrag auf dem HRM1-Konto in Abgang setzen
- Zugang auf dem korrekten HRM2-Konto
- Kontobezeichnung ergänzen
- Umgliederungen erläutern
- Kontrollsummen kontrollieren

Umgliederungen

Umgliederung in eine andere Sachgruppe

HRM1-Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM1 31.12.2018	Umgliederung	Erläuterung	Buchwert HRM2 vor Neubewertung	HRM2-Konto	Bezeichnung	Erläuterung	Buchwert HRM2 01.01.2019
1	Aktiven	28'255'829.91			28'255'829.91	1	Aktiven		0.00
10	Finanzvermögen	17'840'289.73			17'840'289.73	10	Finanzvermögen		0.00
...									
102	Anlagen	14'420'450.00			0.00				
1023.00	Liegenschaften FV	13'960'000.00	-13'960'000.00	U2	0.00				
1023.99	Überbew. Grundeigent.	450'000.00	-450'000.00	U1	0.00				
1025.00	Vorräte Brennholz	10'450.00	-10'450.00	U10	0.00				
...									
					10'450.00	106	Vorräte und angefangene Arbeiten		10'450.00
					10'450.00	1060.00	Vorräte Brennholz		10'450.00
...									
					14'410'000.00	108	Sachanlagen Finanzvermögen	N1	0.00
					2'500'000.00	U2			0.00
					11'460'000.00	U2	1080.00	Grundstücke FV	0.00
					450'000.00	U1	1084.00	Gebäude FV	0.00
					450'000.00				
...									
Kontrollsummen (muss null ergeben)									
Kontrolle: Aktiven = Passiven		0.00			0.00				0.00
Kontrolle: Umgliederung / Übertragung			0.00						



Übertragungen

Rechtliche Grundlage

Gemeindeverordnung

§ 49 Eingangsbilanz

¹ ...

² Die Gemeinden prüfen die Zuordnungen der Vermögenswerte zum Verwaltungs- und Finanzvermögen.

³ Vermögenswerte, die aufgrund eines Beschlusses einer öffentlichen Aufgabe dienen und irrtümlich im Finanzvermögen bilanziert sind, werden bei der Erstellung der Eingangsbilanz ins Verwaltungsvermögen übergeführt.

⁴ Die betreffenden Vermögenswerte werden im Bilanzanpassungsbericht unter Angabe ihres Buchwertes offengelegt.

Übertragungen

Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen

Voraussetzungen

- beim Vermögenswert muss es sich tatsächlich um Verwaltungsvermögen handeln
- die irrtümliche Zuordnung zum Finanzvermögen muss durch den damaligen Beschluss belegt werden können (z.B. es wird von «Ausgaben» und nicht von «Anlagen» gesprochen)
- im damaligen Beschluss darf nicht geschrieben sein, dass eine Bilanzierung im Finanzvermögen erfolgen soll (kein Irrtum sondern Absicht)

Übertragungen

Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen

Beispiele:

- Freihaltezonen
- Strassen/Verkehrswege
- Waldungen
- Abraxas Aktien (siehe auch Orientierungsschreiben Juni 2017)

Übertragungen

Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen

- keine Übertragungen im Rahmen des Bilanzanpassungsberichts zulässig
- Übertragungen sind regulär in der Jahresrechnung 2019 vorzunehmen
- Beschluss durch das zuständige Organ

Übertragungen

Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen

HRM1-Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM1 31.12.2018	Übertragungen vom FV ins VV § 49 VGG	Erläuterung	Buchwert HRM2 vor Neubewertung	HRM2-Konto	Bezeichnung
1	Aktiven	28'255'829.91			28'255'829.91	1	Aktiven
10	Finanzvermögen	17'840'289.73			17'840'289.73	10	Finanzvermögen
...							
102	Anlagen	30'000.00			30'000.00		
1022.04	Darlehen Spitex	30'000.00			30'000.00		
...							

Arbeitsschritte

- Betrag auf dem HRM1-Konto in Abgang setzen
- Zugang auf dem korrekten HRM2-Konto
- Übertragung auf Basis früherer Beschlüsse erläutern
- Kontrollsummen kontrollieren

Übertragungen

Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen

HRM1-Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM1 31.12.2018	Übertragungen vom FV ins VV § 49 VGG	Erläuterung	Buchwert HRM2 vor Neubewertung	HRM2-Konto	Bezeichnung
1	Aktiven	28'255'829.91			28'255'829.91	1	Aktiven
10	Finanzvermögen	17'840'289.73			17'840'289.73	10	Finanzvermögen
...							
102	Anlagen	30'000.00			0.00		
1022.04	Darlehen Spitex	30'000.00	-30'000.00	Ü1	0.00		
...							
11	Verwaltungsvermögen	10'345'000.00			10'375'000.00	14	Verwaltungsvermögen
11x	Verwaltungsvermögen	10'345'000.00			10'375'000.00	14x	Verwaltungsvermögen
11xx	Verwaltungsvermögen per 31.12.2018	10'345'000.00			10'345'000.00		
							Darlehen
			30'000.00	Ü1	30'000.00	1446.00	Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck [...]

Kontrollsummen

Kontrolle: Aktiven = Passiven
Kontrolle: Umgliederung / Übertragung

0.00

0.00

0.00

Neubewertung Finanzvermögen

Übersicht



Bewertungsblätter LS 2016

HRM2-Konto	Kat.-Nr.	Bezeichnung	Buchwert HRM2 vor Neubewertung	Buchwert HRM2 01.01.2019	Neubewertungsreserve 2960.00	Erläuterung
Sachanlagen FV			14'410'000.00	0.00	-14'410'000.00	
1080	Kat.-Nr.	Grundstücke FV	2'500'000.00	0.00	-2'500'000.00	
	100	A	1'400'000.00			
	200	B	500'000.00			
	300	C	600'000.00			
...						

Arbeitsschritte

- Erfassung der einzelnen Liegenschaften aufgeteilt nach HRM2-Konto
- Buchwert gemäss HRM1-Schlussbilanz eintragen
- Buchwert HRM2 gemäss Neubewertung eintragen (Übertragung von Bewertungsblättern)
- wesentliche Bewertungsänderungen erläutern
- Kontrolle der Neubewertungsreserve
- Übertragung der Buchwerte HRM2 in die Überleitungstabelle

Neubewertung Finanzvermögen

Übersicht

HRM2-Konto	Kat.-Nr.	Bezeichnung	Buchwert HRM2 vor Neubewertung	Buchwert HRM2 01.01.2019	Neubewertungsreserve 2960.00	Erläuterung
Sachanlagen FV			14'410'000.00	14'130'000.00	-280'000.00	
1080	Kat.-Nr.	Grundstücke FV	2'500'000.00	2'700'000.00	200'000.00	
	100	A	1'400'000.00	1'600'000.00		
	200	B	500'000.00	500'000.00		
	300	C	600'000.00	600'000.00		
1080.1	Kat.-Nr.	Grundstücke FV mit Baurechten	0.00	0.00	0.00	
...						
1084	Kat.-Nr.	Gebäude FV	11'460'000.00	11'430'000.00	-30'000.00	
	400	D	3'580'000.00	3'580'000.00		
	500	E	2'480'000.00	2'150'000.00		E1
	600	F	5'400'000.00	5'700'000.00		
1023.99	Auflösung des überbewerteten Grundeigentums		450'000.00		-450'000.00	
1023.99	Auflösung des überbewerteten Grundeigentums		450'000.00			

Neubewertung Verwaltungsvermögen

Arbeitsschritte – Beilage 3



Restatement-Tool
Schlussbilanz 2018,
Abschreibungstabelle
Beschluss Neubewertung

1. Restatement-Tool ergänzen
2. Investitionsbeiträge an Zweckverbände überprüfen
3. Auswertungen aktualisieren
4. Restatement-Tool überprüfen
5. VV HRM1: Übernahme Bestandeswerte per 31.12.2018
6. VV HRM2: Übernahme Bilanzwerte per 1.1.2019
7. Übertragungen vom FV ins VV
8. Umwandlung Zweckverband: Abgang Investitionsbeiträge*
9. Umwandlung Zweckverband: Zugang Beteiligung / Darlehen
10. Übertragung Bilanzwerte in Überleitungstabelle
11. Kontrolle der Aufwertungsreserve

* nur Gemeinden ohne Neubewertung des Verwaltungsvermögens

Neubewertung Verwaltungsvermögen

1. Restatement-Tool ergänzen

- Erfassung der definitiven Investitionen 2017/2018
- Restbuchwert per 31.12.2018 erfassen
- Einstellung mit oder ohne Neubewertung

Neubewertung Verwaltungsvermögen

2. Investitionsbeiträge an Zweckverband überprüfen

Umstellung Zweckverband per 2020, 2021 oder 2022

Für jeden Investitionsbeitrag ist eine Anlage zu erstellen:

Investitionen

HRM1 Konto IR	Investition Bezeichnung	Betrag	Jahr
710.5620	Sanierung Kläranlage	411'767.00	1990
710.5620	Sanierung Kläranlage	101'584.70	1991
710.5620	Sanierung Kläranlage	44'798.85	1992
710.5620	Sanierung Kläranlage	17'753.20	1997
710.5620	Sanierung Kläranlage	39'632.25	1998
710.5620	Sanierung Kläranlage	129'000.00	1999

Anlagenliste

Anlagenbezeichnung	Obj.-Nr.	Nutz.beg.	Bilanz- konto	Fkt.	Akat.- Nr.
IR-Beiträge Kläranlage	O173	1990	1464.20	7102	1690
IR-Beiträge Kläranlage	O173	1991	1464.20	7102	1690
IR-Beiträge Kläranlage	O173	1992	1464.20	7102	1690
IR-Beiträge Kläranlage	O173	1997	1464.20	7102	1690
IR-Beiträge Kläranlage	O173	1998	1464.20	7102	1690
IR-Beiträge Kläranlage	O173	1999	1464.20	7102	1690

Neubewertung Verwaltungsvermögen

2. Investitionsbeiträge an Zweckverband überprüfen

Umstellung Zweckverband per 2019; Gemeinde **ohne** Neubewertung

Für jeden Investitionsbeitrag ist eine Anlage zu erstellen:

Investitionen

HRM1 Konto IR	Investition Bezeichnung	Betrag	Jahr
710.5620	Sanierung Kläranlage	411'767.00	1990
710.5620	Sanierung Kläranlage	101'584.70	1991
710.5620	Sanierung Kläranlage	44'798.85	1992
710.5620	Sanierung Kläranlage	17'753.20	1997
710.5620	Sanierung Kläranlage	39'632.25	1998
710.5620	Sanierung Kläranlage	129'000.00	1999

Anlagenliste

Anlagenbezeichnung	Obj.-Nr.	Nutz.beg.	Bilanz- konto	Fkt.	Akat.- Nr.
IR-Beiträge Kläranlage	O173	1990	1464.20	7102	1690
IR-Beiträge Kläranlage	O173	1991	1464.20	7102	1690
IR-Beiträge Kläranlage	O173	1992	1464.20	7102	1690
IR-Beiträge Kläranlage	O173	1997	1464.20	7102	1690
IR-Beiträge Kläranlage	O173	1998	1464.20	7102	1690
IR-Beiträge Kläranlage	O173	1999	1464.20	7102	1690

Neubewertung Verwaltungsvermögen

2. Investitionsbeiträge an Zweckverband überprüfen

Umstellung Zweckverband per 2019; Gemeinde mit Neubewertung

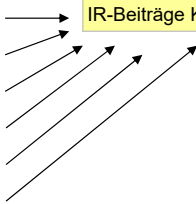
Die Investitionsbeiträge sind auf einer Anlage zusammenzufassen. Die Anlage ist aus dem Restatement auszuschneiden:

Investitionen

HRM1 Konto IR	Investition Bezeichnung	Betrag	Jahr
710.5620	Sanierung Kläranlage	411'767.00	1990
710.5620	Sanierung Kläranlage	101'584.70	1991
710.5620	Sanierung Kläranlage	44'798.85	1992
710.5620	Sanierung Kläranlage	17'753.20	1997
710.5620	Sanierung Kläranlage	39'632.25	1998
710.5620	Sanierung Kläranlage	129'000.00	1999

Anlagenliste

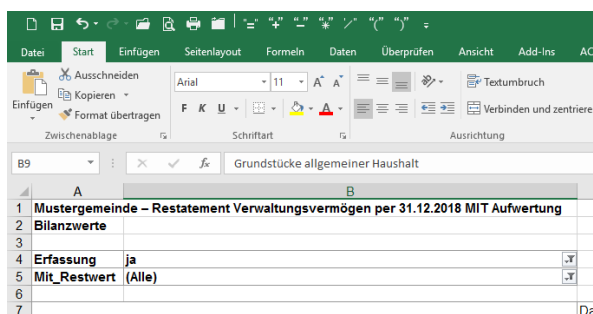
Anlagenbezeichnung	Obj.-Nr.	Nutz.beg.	Bilanz-konto	Fkt.	Akat.-Nr.
IR-Beiträge Kläranlage	O173	1990	9999.99	7102	1990



Neubewertung Verwaltungsvermögen

3. Auswertungen aktualisieren

Korrekte Einstellung der Pivot Tabellen



Erfassung	ja
Mit_Restwert	ja nein
	angezeigt wird: (Alle)

Neubewertung Verwaltungsvermögen

4. Restatement-Tool überprüfen



Checkliste
Restatement-Tool

Auswertungen			
<input checked="" type="checkbox"/>	Prüfpunkt	Bemerkungen / Hinweise	Datum
<input type="checkbox"/>	Stimmen bei den einzelnen Auswertungen die Restbuchwerte überein?	<ul style="list-style-type: none"> Bei folgenden Auswertungen müssen die Restbuchwerte übereinstimmen (Voraussetzung: gleiche Einstellung der Auswertungen): Bilanzwerte, Anlagenwerte je Bilanzkonto, Objektwerte, Anlagenwerte je Objekt, Objektwerte je Aufgabenbereich, Übernahmewerte. 	
<input type="checkbox"/>	Sind die ausgewiesenen Daten – Investitionen, Abschreibungen und Restbuchwerte – in der Auswertung der Bilanzwerte plausibel?	<ul style="list-style-type: none"> Register «P3_Bilanzwerte» Keine negativen Restbuchwerte auf Bilanzkonten des Verwaltungsvermögen (14xx.xx). Negative Restbuchwerte sind nur möglich bei den Eigenwirtschaftsbetrieben, falls die Anschlussgebühren höher sind als die Investitionen. 	
<input type="checkbox"/>	Stimmen bei den Anlagen das Bilanzkonto und die Anlagekategorie überein?	<ul style="list-style-type: none"> Register «Anlagenliste» Anhand der Spalte F «Bilanzkonto» über die Filterfunktion die einzelnen Bilanzkonten abfragen (Blattschutz aufheben). Einzelne Kombinationen sind nicht möglich. So darf es auf dem Bilanzkonto «Grundstücke» nur Anlagen (Grundstücke) haben, welche nicht abgeschrieben werden (Anlagekategorie, Nr. 1000). Die Standardzuordnungen können dem Hilfsblatt «Zuordnungstabelle» entnommen werden. 	
...	

Neubewertung Verwaltungsvermögen

5. VV HRM1: Übernahme Bestandeswerte per 31.12.2018

Abschreibungstabelle 2018

Bestand Verwaltungsvermögen HRM1 per 31.12.2018 aufgeteilt nach **allgemeinem Haushalt** und der **Eigenwirtschaftsbetriebe** eintragen:

5. VV HRM1: Übernahme Bestandeswerte per 31.12.2018

HRM1- Konto	Verwaltungsvermögen HRM1	Buchwert HRM1 31.12.2018	HRM2- Konto	Verwaltungsvermögen HRM2
Allgemeiner Haushalt			allg. Haushalt	
11	Verwaltungsvermögen	7'400'000.00	14	Verwaltungsvermögen
11xx.xx	Verwaltungsvermögen	7'400'000.00		
			Sachanlagen VV	
		
			1401.00	Strassen/Verkehrswege allg. Haushalt
			1401.09	WB Strassen/Verkehrswege allg. Haushalt
		
Wasserwerk			Wasserwerk	
11	Verwaltungsvermögen	2'945'000.00	14	Verwaltungsvermögen
11xx.00	Verwaltungsvermögen	2'945'000.00		
			Sachanlagen VV	
		
			1403.10	Tiefbauten EWB
			1403.19	WB Tiefbauten EWB
		

Neubewertung Verwaltungsvermögen

6. VV HRM2: Übernahme Bilanzwerte per 1.1.2019

Restatement-Tool – Auswertung

Anschaffungswerte und kumulierte Abschreibungen des Verwaltungsvermögens des allgemeinen Haushalts und der Eigenwirtschaftsbetriebe gemäss Restatement-Tool erfassen:

6. VV HRM2: Übernahme Bilanzwerte per 1.1.2019

Restatement-Tool – Auswertung

P3_Bilanzwerte

Bilanzkonto	Bez. Bilanzkonto	Daten		
		Investitionen	Abschreibungen	Restbuchwerte
1400.00	Grundstücke allgemeiner Haushalt	457'681.70	206'416.88	251'264.82
1400.10	Grundstücke Eigenwirtschaftsbetriebe	115'010.00	109'028.18	5'981.82
1401.00	Strassen/Verkehrswege allgemeiner Haushalt	6'957'223.75	5'093'152.50	1'864'071.25
...
1462.00	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände allgemeiner Haushalt	6'919'374.40	3'013'371.76	3'906'002.64
1462.10	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände Eigenwirtschaftsbetriebe	3'328'351.30	2'707'242.23	621'109.07
Gesamtergebnis		32'527'349.22	22'720'349.16	9'807'000.06

Erfassung auf Konto:

14xx.00

14xx.09

6. VV HRM2: Übernahme Bilanzwerte per 1.1.2019

Restatement-Tool – Auswertung

P4_Bilanzwerte_Betriebe

Aufg.	Bez. Aufgabenbereich	Bilanzkonto	Bez. Bilanzkonto	Investitionen	Abschreibungen	Restbuchwerte
7101	Wasserwerk (Gemeindebetrieb)	1400.10	Grundstücke Eigenwirtschaftsbetriebe	115'010.00	109'028.18	5'981.82
		1403.10	Tiefbauten Eigenwirtschaftsbetriebe	2'915'540.80	2'205'644.99	709'895.81
		1406.10	Mobilien Eigenwirtschaftsbetriebe	269'711.60	131'084.65	138'626.95
		1429.10	Übrige immaterielle Anlagen Eigenwirtschaftsbetriebe	82'750.30	82'750.30	0.00
		1462.10	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände Eigenwirtschaftsbetriebe	1'174'006.85	957'511.42	216'495.43
7101 Ergebnis				4'557'019.55	3'486'019.54	1'071'000.01
7201	Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)	1403.10	Tiefbauten Eigenwirtschaftsbetriebe	682'573.50	402'570.75	280'002.75
		1429.10	Übrige immaterielle Anlagen Eigenwirtschaftsbetriebe	387'877.15	331'493.55	56'383.60
		1462.10	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände Eigenwirtschaftsbetriebe	2'154'344.45	1'749'730.81	404'613.64
7201 Ergebnis				3'224'795.10	2'483'795.11	740'999.99
7301	Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)	1403.10	Tiefbauten Eigenwirtschaftsbetriebe	179'185.05	125'185.05	54'000.00
		1406.10	Mobilien Eigenwirtschaftsbetriebe	16'123.85	16'123.85	0.00
7301 Ergebnis				195'308.90	141'308.90	54'000.00
Gesamtergebnis				7'977'123.55	6'111'123.55	1'866'000.00

Erfassung auf Konto:

14xx.10

14xx.19

6. VV HRM2: Übernahme Bilanzwerte per 1.1.2019

HRM2-Konto	Verwaltungsvermögen HRM2	Werte gem. Restatement-Tool
allg. Haushalt		
14	Verwaltungsvermögen	1'864'071.25
Sachanlagen VV		
...	...	
1401.00	Strassen/Verkehrswege allg. Haushalt	6'957'223.75
1401.09	WB Strassen/Verkehrswege allg. Haushalt	-5'093'152.50
...	...	
Wasserwerk		
14	Verwaltungsvermögen	709'895.81
Sachanlagen VV		
...	...	
1403.10	Tiefbauten EWB	2'915'540.80
1403.19	WB Tiefbauten EWB	-2'205'644.99
...	...	
Kontrollsumme Bilanzwerte gemäss P3_Bilanzwerte		9'807'000.06

Neubewertung Verwaltungsvermögen

7. Übertragungen vom FV ins VV

Neubewertung

Die übertragenen Vermögenswerte sind allenfalls im Wert zu berichtigen. Der neue Bilanzwert (nach Wertberichtigung) ist in der Spalte «Neubewertung Übertragungen» zu ergänzen:

Bilanzwert mit Wertberichtigung

HRM2-Konto	Verwaltungsvermögen HRM2	Werte gem. Restatement-Tool	Übertragungen vom FV ins VV § 49 VGG	Neubewertung Übertragungen § 27 VGG	Buchwert HRM2
allg. Haushalt					
14	Verwaltungsvermögen	0.00	30'000.00	20'000.00	20'000.00
...	...	0.00	0.00	0.00	0.00
1446.00	Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck allg. Haushalt	0.00	30'000.00	20'000.00	20'000.00
...	...	0.00	0.00	0.00	0.00

Neubewertung Verwaltungsvermögen

7. Übertragungen vom FV ins VV

Neubewertung

Die übertragenen Vermögenswerte sind allenfalls im Wert zu berichtigen. Der neue Bilanzwert (nach Wertberichtigung) ist in der Spalte «Neubewertung Übertragungen» zu ergänzen:

[Bilanzwert ohne Wertberichtigung](#)

HRM2-Konto	Verwaltungsvermögen HRM2	Werte gem. Restatement-Tool	Übertragungen vom FV ins VV § 49 VGG	Neubewertung Übertragungen § 27 VGG	Buchwert HRM2
allg. Haushalt					
14	Verwaltungsvermögen	0.00	30'000.00	30'000.00	30'000.00
...	...	0.00	0.00	0.00	0.00
1446.00	Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck allg. Haushalt	0.00	30'000.00	30'000.00	30'000.00
...	...	0.00	0.00	0.00	0.00

Neubewertung Verwaltungsvermögen

8. Umwandlung ZV: Abgang Investitionsbeiträge

Restatement-Tool – Auswertung

[Gemeinden ohne Neubewertung des Verwaltungsvermögens](#)

Die Investitionsbeiträge der Zweckverbände mit Umstellung per 2019 sind in Abgang zu setzen. Die Anschaffungswerte und die kumulierten Abschreibungen dieser Investitionsbeiträge sind zu ermitteln:

8. Umwandlung ZV: Abgang Investitionsbeiträge

Restatement-Tool – Auswertung

P7_Anlangenwerte_je_Objekt

Erfassung	ja
Mit Restwert	(Alle)
Objektbezeichnung	ZV Kläranlage

Anl.-Nr.	Anlagenbezeichnung	Bilanzkonto	Aufg.	Jahr	...	Nutz.jahre	Rest.-ND	Daten		
								Investitionen	Abschreibungen	Restbuchwerte
A5455	Investitionsbeitrag 1998 (1998)	1464.1	7201	1998		30	10	17'040.00	17'040.00	0.00
A5455 Summe								17'040.00	17'040.00	0.00
A5456	Investitionsbeitrag 1999 (1999)	1464.1	7201	1999		30	11	14'389.80	12'258.99	2'130.81
A5456 Summe								14'389.80	12'258.99	2'130.81
...
A5467	Investitionsbeitrag 2016 (2016)	1464.1	7201	2016		30	28	14'571.70	1'633.38	12'938.32
A5467 Summe								14'571.70	1'633.38	12'938.32
Gesamtergebnis								2'128'630.50	1'674'117.95	454'512.55

Abgang auf Konto:

1464.10

1464.19

8. Umwandlung ZV: Abgang Investitionsbeiträge

HRM2-Konto	Verwaltungsvermögen HRM2	Werte gem. Restatement-Tool	Buchwert HRM2	Umwandlung Zweckverbände		Buchwert HRM2 01.01.2019	Aufwertungsreserve 2950.xx
				Abgang Investitionsbeiträge	Zugang Beteiligung/Darlehen		
Abwasserbeseitigung							
14	Verwaltungsvermögen	457'335.75	457'335.75	-454'512.55	0.00	2'823.20	-454'512.55
Beteiligungen							
...	...	0.00	0.00		0.00	0.00	
1454.10	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen EWB	0.00	0.00		0.00	0.00	
...	...	0.00	0.00		0.00	0.00	
Investitionsbeiträge							
...	...	0.00	0.00	0.00		0.00	
1464.10	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände EWB	2'152'344.45	2'152'344.45	-2'128'630.50		23'713.95	
1464.19	WB Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände EWB	-1'695'008.70	-1'695'008.70	1'674'117.95		-20'890.75	
...	...	0.00	0.00	0.00		0.00	

Neubewertung Verwaltungsvermögen

9. Umwandlung ZV: Zugang Beteiligung / Darlehen

Umwandlung Zweckverbände – Beteiligungswerte

Die Beteiligung oder das Darlehen der Zweckverbände mit Umstellung per 2019 ist zu erfassen (Zugang).

Information der Beteiligungswerte durch den Zweckverband.

9. Umwandlung ZV: Zugang Beteiligung / Darlehen

HRM2-Konto	Verwaltungsvermögen HRM2	Werte gem. Restatement-Tool	... Buchwert HRM2	Umwandlung Zweckverbände		Buchwert HRM2 01.01.2019	Aufwertungsreserve 2950.xx
				Abgang Investitionsbeträge	Zugang Beteiligung/Darlehen		
Abwasserbeseitigung							
14	Verwaltungsvermögen	457'335.75	457'335.75	-454'512.55	390'423.00	393'246.20	-64'089.55
Beteiligungen							
...	...	0.00	0.00		0.00	0.00	
1454.10	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen EWB	0.00	0.00		390'423.00	390'423.00	
...	...	0.00	0.00		0.00	0.00	
Investitionsbeiträge							
...	...	0.00	0.00	0.00		0.00	
1464.10	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände EWB	2'152'344.45	2'152'344.45	-2'128'630.50		23'713.95	
1464.19	WB Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände EWB	-1'695'008.70	-1'695'008.70	1'674'117.95		-20'890.75	
...	...	0.00	0.00	0.00		0.00	

Neubewertung Verwaltungsvermögen

10. Übertragung Bilanzwerte in Überleitungstabelle

Zusammenfassung Verwaltungsvermögen

Bilanzwerte HRM2 per 1.1.2019 aus der Hilfstabelle «Verwaltungsvermögen» in die «Überleitungstabelle» kopieren:

10. Übertragung Bilanzwerte in Überleitungstabelle

HRM2-Konto	Verwaltungsvermögen HRM2	Buchwert HRM2 01.01.2019
------------	--------------------------	-----------------------------

Zusammenfassung für Übertrag in Überleitungstabelle		
14	Verwaltungsvermögen	10'305'910.45
140	Sachanlagen VV	
1400.00	Grundstücke allg. Haushalt	457'681.70
1400.09	WB Grundstücke allg. Haushalt	-179'019.52
1400.10	Grundstücke EWB	115'010.00
1400.19	WB Grundstücke EWB	-108'310.15
1401.00	Strassen/Verkehrswege allg. Haushalt	6'907'223.75
1401.09	WB Strassen/Verkehrswege allg. Haushalt	-4'887'411.43
1402.00	Wasserbau allg. Haushalt	1'667'217.25
1402.09	WB Wasserbau allg. Haushalt	-917'025.31
1403.00	Tiefbauten allg. Haushalt	512'753.65
1403.09	WB Tiefbauten allg. Haushalt	-323'867.15
1403.10	Tiefbauten EWB	3'421'299.35
1403.19	WB Tiefbauten EWB	-2'619'333.32
1404.00	Hochbauten allg. Haushalt	6'271'439.70
1404.09	WB Hochbauten allg. Haushalt	-5'394'399.60
1404.10	Hochbauten EWB	0.00
1404.19	WB Hochbauten EWB	0.00
...

Neubewertung Verwaltungsvermögen

11. Kontrolle der Aufwertungsreserve

Überleitungstabelle

Kontrolle der ausgewiesenen Aufwertungsreserve (Verknüpfungen):

11. Kontrolle der Aufwertungsreserve

295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)		0.00
	Allgemeiner Haushalt		
2950.00	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	N2	0.00
2950.00	Aufwertungsreserve Aktive und Passive RA und übriges Finanzvermögen	N4	0.00
2950.00	Aufwertungsreserve Aktive RA Finanz- und Lastenausgleich	N4	0.00
2950.00	Aufwertungsreserve Rückstellungen Finanz- und Lastenausgleich	N3	0.00
2950.00	Aufwertungsreserve Rückstellungen divers	N3	0.00
	Eigenwirtschaftsbetriebe		
2950.10	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen Wasserwerk	N2	0.00
2950.10	Aufwertungsreserve Rückstellungen divers Wasserwerk	N3	0.00
2950.20	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen Abwasserbeseitigung	N2	0.00
2950.20	Aufwertungsreserve Rückstellungen divers Abwasserbeseitigung	N3	0.00
...
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen (Einführung HRM2)		0.00
2960.00	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	N1	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		0.00
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre		0.00
Kontrollsummen			
Kontrolle: Aktiven = Passiven (muss 0 ergeben)			0.00

Neubewertung Rückstellungen

Diverse Rückstellungen

- Sachlich unzulässige bestehenden Rückstellungen auflösen (z.B. Rückstellungen für ein künftiges Ereignis)
- Sachlich zulässige bestehende Rückstellungen unter der Wesentlichkeitsgrenze bleiben bestehen
- Bildung von neuen Rückstellungen gemäss den gesetzlichen Kriterien (z.B. Mehrleistungen des Personals)

Abgrenzung Finanzausgleich

- Bildung der Rückstellungen für den Ressourcenausgleich und den Anteil der Schulgemeinden am Zuschuss oder der Abschöpfung

Neubewertung Rückstellungen

Diverse Rückstellungen

HRM2-Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM2 vor Neubewertung	Buchwert HRM2 1.1.2019	Aufwertungsreserve 2950.xx	Erläuterung
Allgemeiner Haushalt				125'000.00	
205	Kurzfristige Rückstellungen	-325'000.00	-200'000.00	125'000.00	
2050.00	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	-75'000.00	-150'000.00		
2051.00	Kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals	0.00	0.00		
2052.00	Kurzfristige Rückstellungen für Prozesse	-200'000.00	0.00		
2053.00	Kurzfristige Rückstellungen für nicht versicherte Schäden	0.00	0.00		
2054.00	Kurzfristige Rückstellungen für Bürgschaften und Garantieleistungen	-50'000.00	-50'000.00		
2055.00	Kurzfristige Rückstellungen aus übriger betrieblicher Tätigkeit	0.00	0.00		
2056.00	Kurzfristige Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00		

Neubewertung Rechnungsabgrenzungen

Diverse Rechnungsabgrenzungen

...

Abgrenzung Finanzausgleich

Bildung der transitorischen Rechnungsabgrenzung für den Ressourcenausgleich und den Anteil der Schulgemeinden am Zuschuss oder der Abschöpfung

Abgrenzung des Finanzausgleichs

Berechnung der Abgrenzung



Abgrenzung FAG



119 Abs. 2 und 3 Gemeindegesetz (GG)

Steuerkraftabschöpfungen oder -zuschüsse werden über transitorische Aktiven oder Rückstellungen zeitlich abgegrenzt.

Die **Höhe** der transitorischen Aktiven oder der Rückstellungen entspricht der **Differenz** zwischen dem **im Rechnungsjahr empfangenen bzw. abzuliefernden Ausgleichsbetrag** und dem aufgrund der **Steuerkraft im Rechnungsjahr zu erwartenden bzw. zu leistenden Ausgleichsbetrag**.

Abgrenzung des Finanzausgleich

Bildung zweier Abgrenzungen



Bemessungsjahr 2017
Ausgleichsjahr 2019

Abgrenzung Finanzausgleich 2017 (Auflösung 2019)

Differenz zwischen

- Betrag Ressourcenzuschuss bzw. -abschöpfung 2017 (Beitragsverfügung vom 31.8.2016)
- und
- Betrag Ressourcenzuschuss bzw. -abschöpfung 2019 (Beitragsverfügung vom 31.8.2018)



Bemessungsjahr 2018
Ausgleichsjahr 2020

Abgrenzung Finanzausgleich 2018 (Auflösung 2020)

Differenz zwischen

- Betrag Ressourcenzuschuss bzw. -abschöpfung 2018 (Beitragsverfügung vom 31.8.2017)
- und
- Betrag provisorischer Ressourcenzuschuss bzw. -abschöpfung 2020 (Berechnung gemeindeeigener relativer Steuerkraft aufgrund Steuerertrag 2018)

⇒ Die Abgrenzungen des Finanzausgleichs wie auch die Anteile der Schulgemeinden werden brutto verbucht.

Abgrenzung des Finanzausgleich

Ausweis in der Eingangsbilanz

Politische Gemeinde	Konto Soll	Konto Haben
Forderung (Rechnungsabgrenzung, RA)		
RA Finanzausgleich 2017 (Auflösung 2019)	1043.20	
Anteil SG RA Finanzausgleich 2017 (Auflösung 2019)		2043.20
Aufwertungsreserve, Allgemeiner Haushalt		2950.0x
RA Finanzausgleich 2018 (Auflösung 2020)	1043.21	
Anteil SG RA Finanzausgleich 2018 (Auflösung 2019)		2043.21
Aufwertungsreserve, Allgemeiner Haushalt		2950.0x
Verpflichtung (Rückstellung)		
Rückstellung Finanzausgleich 2017 (Auflösung 2019)		2059.20
Anteil SG Rückstellung Finanzausgleich 2017 (Auflösung 2019)	1043.20	
Aufwertungsreserve, Allgemeiner Haushalt	2950.0x	
Rückstellung Finanzausgleich 2018 (Auflösung 2020)		2089.20
Anteil SG Rückstellung Finanzausgleich 2018 (Auflösung 2020)	1043.21	
Aufwertungsreserve, Allgemeiner Haushalt	2950.0x	

Abgrenzung des Finanzausgleich

Ausweis in der Eingangsbilanz

Schulgemeinde	Konto Soll	Konto Haben
Forderung (Rechnungsabgrenzung, RA)		
RA Finanzausgleich 2017 (Auflösung 2019)	1043.20	
Aufwertungsreserve, Allgemeiner Haushalt		2950.0x
RA Finanzausgleich 2018 (Auflösung 2020)	1043.21	
Aufwertungsreserve, Allgemeiner Haushalt		2950.0x
Verpflichtung (Rückstellung)		
Rückstellung Finanzausgleich 2017 (Auflösung 2019)		2059.20
Aufwertungsreserve, Allgemeiner Haushalt	2950.0x	
Rückstellung Finanzausgleich 2018 (Auflösung 2020)		2089.20
Aufwertungsreserve, Allgemeiner Haushalt	2950.0x	

Aufwertungsreserve

Konto 2950.x0

Eingangsbilanz 1.1.2019

- Eröffnungsbestand ergibt sich durch die Neubewertung des
Verwaltungsvermögens, der Rückstellungen, der Rechnungsabgrenzungen, der
Umwandlung der Zweckverbände
- Buchwert HRM2 1.1.2019 – (Buchwert HRM1 31.12.2018 + Übertragungen aus
dem Finanzvermögen) = Aufwertungsreserve
- die Aufwertungsreserve des allgemeinen Haushalts und der
Eigenwirtschaftsbetriebe ist getrennt darzustellen

Aufwertungsreserve

Konto 2950.x0

Schlussbilanz 31.12.2019

- Umbuchung der Aufwertungsreserve des allgemeinen Haushalts (Konto 2950.00) ins Konto «2999.00 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre»
- Umbuchung der Aufwertungsreserve der Eigenwirtschaftsbetriebe (Konto 2950.x0) ins Konto «2900.x0 Spezialfinanzierung XY»

Neubewertungsreserve

Konto 2960.00

Eingangsbilanz 1.1.2019

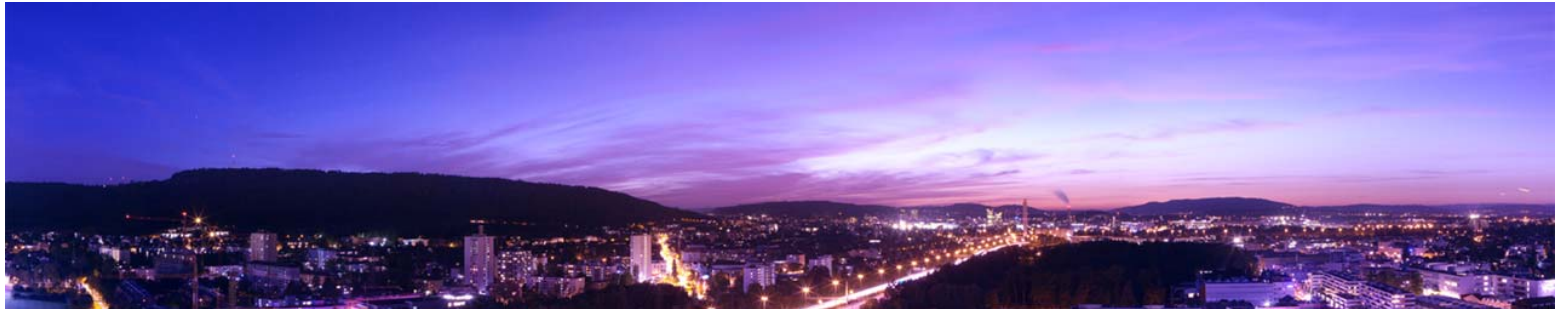
- Eröffnungsbestand ergibt sich durch die Neubewertung der Finanz- und Sachanlagen des Finanzvermögens
- Buchwert HRM2 1.1.2019 - Buchwert HRM2 vor Neubewertung (bzw. nach Übertragungen ins VV) = Neubewertungsreserve

Schlussbilanz 31.12.2019

- Umbuchung der Neubewertungsreserve ins Konto «2999.00 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre»



Bilanzanpassungsbericht



Bilanzanpassungsbericht

Inhalt des Berichts

- 1 Ausgangslage
- 2 Verfahren
- 3 Bilanzierung und Bewertung
- 4 Übertragungen vom Finanz- ins Verwaltungsvermögen
- 5 Abgrenzung des Finanzausgleichs
- 6 Umwandlung der Zweckverbände
- 7 Eingangsbilanz per 1. Januar 2019

Bilanzanpassungsbericht

Inhalt

- Beschluss des Gemeindevorstands bzw. der Vorsteherschaft über den Bilanzanpassungsbericht
- Bilanzanpassungsbericht mit
 - der Überleitungstabelle und erläuternden Hilfstabellen,
 - die Beschlüsse bei allfälligen Überführungen von Vermögenswerten vom Finanz- ins Verwaltungsvermögen und
 - den Beschluss über die Neubewertung des Verwaltungsvermögens
- Prüfbericht der Prüfstelle

Bilanzanpassungsbericht

Verfahren

Vorprüfungsverfahren

- Vorprüfung des Restatements durch die Prüfstelle
- Vorprüfung des Bilanzanpassungsberichts durch die Prüfstelle
- Bereinigung von allfällige Feststellungen

Genehmigung

- Genehmigung durch den Gemeindevorstand bzw. die Vorsteherschaft
- Prüfung durch die Prüfstelle (Prüfbericht)

Bilanzanpassungsbericht

Verfahren

- Übermittlung des Bilanzanpassungsberichts an das Gemeindeamt zur Prüfung (Termin: 31.08.2019)
- Rückmeldung vom Gemeindeamt bis Ende 2019

Der Bilanzanpassungsbericht ist zudem dem Bezirksrat zuzustellen und der Rechnungsprüfungskommission zur Kenntnis zu bringen.

Bilanzanpassungsbericht

Unterlagen an das Gemeindeamt – Beilage 4

Gemeinden, Zweckverbände mit eigenem Haushalt per 2019 sowie die Anstalten

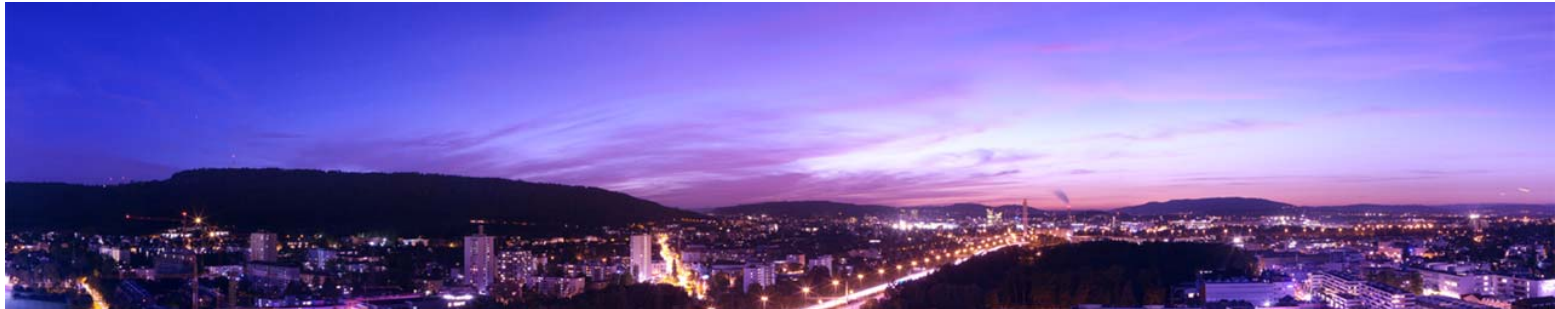
- vollständiger Bilanzanpassungsbericht (siehe Folie «Inhalt»)
- Restatement-Tool oder eigene Unterlagen zur Ermittlung des Verwaltungsvermögens
- Schlussbilanz per 31.12.2018 inkl. Abschreibungstabelle
- Hilfsmittel «Umwandlung Zweckverband» und die Zweckverbandsstatuten

Zweckverbände mit eigenem Haushalt per 2020, 2021 oder 2022

- Beschluss der Vorsteherschaft zur Überleitungstabelle per 1. Januar 2019
- Überleitungstabelle

Die Unterlagen sind dem Gemeindeamt elektronisch zu übermitteln (WebTransfer ZH).

Aufbau der Anlagenbuchhaltung



Aufbau Anlagenbuchhaltung

Übernahmewerte [Verwaltungsvermögen](#)

- Restatement-Tool Mappe Übernahmewerte (Einstellungen beachten)
- Werte können durch den IT-Anbieter in die Anlagenbuchhaltung eingelesen werden
- Instruktionen des IT-Anbieters beachten

Aufbau Anlagenbuchhaltung

Übernahmewerte Finanzvermögen

- manuelle Erfassung der Werte der Sachanlagen Finanzvermögen
- Instruktionen des IT-Anbieters beachten

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!

Kontakt

Gemeindeamt des Kantons Zürich
Abteilung Gemeindefinanzen

gemeindefinanzen.gaz@ji.zh.ch
043 259 83 30

www.gemeindegesetz.zh.ch

