

**Im Rahmen vom HRM 2 hat der Gemeinderat beschlossen, folgendes Regelwerk festzulegen:**

## **Rechtsgrundlage**

Die vorliegende Jahresrechnung der Gemeinde Bürchen basiert auf dem Gemeindegesetz (GemG) vom 5. Februar 2004 sowie der Verordnung betreffend die Führung des Finanzhaushaltes der Gemeinden (VFFHGem).

## **Angewandtes Regelwerk HRM 2 und Abweichungen**

Die Rechnungslegung erfolgt seit der Rechnung 2022 nach dem Harmonisierten Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden (HRM2), herausgegeben am 25. Januar 2008 von der Konferenz der kantonalen Finanzdirektoren, sowie den Auslegungen des Schweizerischen Rechnungslegungsgremiums für den öffentlichen Sektor (SRS-CSPCP). Die Fachempfehlungen stellen Mindeststandards dar, welche alle öffentlichen Gemeinwesen erfüllen sollten. Je nach Fachempfehlung schlägt HRM 2 verschiedene Auswahlmöglichkeiten in Bezug auf die die Verbuchung und Präsentation vor.

Die Gemeinde Bürchen positioniert sich zu den Fachempfehlungen (FE) mit spezifischen Wahlmöglichkeiten und Abweichungen wie folgt:

### **FE 02 Grundsätze ordnungsgemässer Rechnungslegung**

- Erläuterungen zu den wesentlichen Konten der Erfolgsrechnung und der Investitionsrechnung sind in der einleitenden Botschaft der Broschüre der Rechnung zu finden.

### **FE 05 Aktive und passive Rechnungsabgrenzung**

- Der festgelegte Grenzwert, ab welchem Rechnungsabgrenzungen vorgenommen werden, beträgt Fr. 10'000.00

### **FE 06 Wertberichtigungen**

- Das Finanzvermögen wird wertberichtigt, sofern eine dauerhafte Wertminderung absehbar ist.

### **FE 07 Steuererträge**

- Steuererträge werden nach dem Steuerabgrenzungs-Prinzip verbucht.

### **FE 08 Spezialfinanzierungen und Vorfinanzierungen**

- Vorfinanzierungen sind nicht zulässig.
- Die Ergebnisse der Aufgaben betreffend Spezialfinanzierungen werden über die Konten 35 oder 45 in die Bilanz übertragen.

### **FE 10 Investitionsrechnung**

- Die Aktivierung von Investitionen erfolgt gemäss Option 1, d.h. in der Bilanz werden die Nettoinvestitionen aktiviert.

### **FE 12 Anlagegüter und Anlagebuchhaltung**

- Die Aktivierungsgrenze für eigene Investitionen liegt bei CHF 25'000.00 pro Objekt oder Projekt.

- Die Abschreibungen erfolgen ab Arbeitsbeginn.
- Der Abschreibungssatz wird auf dem Buchwert per 01.01., zuzüglich die Nettoinvestitionen des laufenden Rechnungsjahres, angewandt.
- Es wird die degressive Abschreibungsmethode angewandt.
- Zusätzliche Abschreibungen sind nicht zulässig.
- Parzellierte Grundstücke von übrigen Tiefbauten und Hochbauten können in spezifischen Konten als Grundstücke des Verwaltungsvermögens erfasst werden

Anlagekategorie	Nutzungsdauer	Abschreibungs-spanne	Abschreibungs-satz 2022-2026
Grundstücke	0 - 99 Jahre	0%	0%
Strassen/Verkehrswege	10 - 20 Jahre	7 - 10 %	10%
Wasserbau/HWS	25 - 50 Jahre	7 - 10 %	10%
Tiefbauten	40 - 60 Jahre	7 - 10 %	7%
Hochbauten	25 - 50 Jahre	8 - 15 %	15%
Mobilien/VW-Vermögen	4 - 10 Jahre	35 - 60 %	40%
Imaterielle Anlagen VW	5 Jahre	50%	50%
Investitionsbeiträge	1 - 40 Jahre	10 - 100 %	10%

#### FE 14 Geldflussrechnung

- Für die Ermittlung des Geldflusses aus operativer Tätigkeit wird die indirekte Methode verwendet

Die Cash-Flow-Rechnung (Art. 961b OR, Geldflussrechnung, auch Mittel- oder Kapitalflussrechnung, cashflow statement) enthält Angaben über die in der Berichtsperiode zu- und abgeflossenen flüssigen Mittel. Ihr Ziel ist es, Transparenz über den Zahlungsmittelstrom einer Gemeinde herzustellen. Dabei sollen die Veränderungen des Liquiditätspotentials im Zeitablauf quantifiziert und die Ursachen der Veränderungen dargestellt werden.

Das bedeutet, dass in der Cash-Flow-Rechnung nur Bargeldveränderungen (cash items) berücksichtigt werden. Sogenannte non cash items (z.B. Sacheinlagen, Schenkungen, Finanzleasing) haben keine Auswirkung auf die Cash-Flow-Rechnung. Auf diese Geschäfte ist im Anhang hinzuweisen.

Die Begriffe «Geldflussrechnung», «Mittelflussrechnung», «Kapitalflussrechnung» und «cash flow statement» haben die gleiche Bedeutung. Eine korrekte Bezeichnung und zudem eine bessere Übersetzung des englischen Begriffs «cash flow statement» ist «Geldflussrechnung» oder «Mittelflussrechnung», wobei der deutsch/englische Begriff «Cash-Flow Rechnung» in der Schweiz am gebräuchlichsten ist.

#### FE 16 Anhang zur Jahresrechnung

Der Beteiligungs- und der Anlagespiegel werden anhand der Vorlagen vom Kanton Wallis erstellt. Daraus ergeben sich wesentliche informelle Abweichungen zur Fachempfehlung.

#### FE 17 Finanzpolitische Zielgrößen und Instrumente

- Es kann eine finanzpolitische Reserve, vergleichbar mit einer Konjunktur- oder

Ausgleichsreserve, gebildet werden. Die Einlagen in diese finanzpolitische Reserve oder die Entnahmen daraus müssen als ausserordentliche Aufwände oder Erträge verbucht werden.

Der Gemeinderat hat an seiner Sitzung vom 02.05.2023 beschlossen, auf das Instrument der «Finanzpolitischen Reserve» zu verzichten

#### **FE 18 Finanzkennzahlen**

- Die von der Konferenz der kantonalen Finanzdirektoren empfohlenen Kennzahlen der 1. und 2. Priorität werden in der einleitenden Botschaft präsentiert. Die Definitionen und die Berechnungsart sind im Anhang C des Handbuchs "Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden" zu finden.

#### **FE 19 Vorgehen beim Übergang zum HRM 2 (2022)**

- Zwecks Vergleichbarkeit werden bei der Einführung des HRM2 die Bilanzwerte des Vorjahres am 01.01.2022 (anstatt 31.12.2021) und somit nach den aufgrund von HRM 2 erfolgten Neuklassierungen und Anpassungen präsentiert.

Das Finanzvermögen ist in der Bilanz mit seinem Buchwert erfasst

Es wird keine Neubewertung des Finanzvermögens vorgenommen

Die Aufwertung des Verwaltungsvermögens ist nicht gestattet

#### **Finanzhaushaltsgrundsätze**

Die Haushaltsführung richtet sich nach den Grundsätzen der Gesetzmässigkeit, des Haushaltsgleichgewichts auf Zeit, der Sparsamkeit, der Dringlichkeit, der Wirtschaftlichkeit, des Verursacherprinzips, der Vorteilsabgeltung, des Verbots der Zweckbindung von Hauptsteuern, der Wirkungsorientierung, der Verursacherfinanzierung und der finanziellen Transparenz.

#### **Buchführungsgrundsätze**

Die Buchführung erfasst chronologisch und systematisch die Geschäftsvorfälle gegen aussen sowie die internen Verrechnungen. Die Buchführung richtet sich nach den Grundsätzen der Jährlichkeit, der Spezifikation und der Vollständigkeit.

#### **Rechnungslegungsgrundsätze**

Die Rechnungslegung gibt ein Bild des Finanzhaushalts, welches möglichst weitgehend der tatsächlichen Vermögens-, Finanz- und Ertragslage entspricht. Die Rechnungslegung richtet sich nach den Grundsätzen der Vergleichbarkeit, der Bruttodarstellung, der Periodenabgrenzung, der Fortführung, der Wesentlichkeit, der Verständlichkeit, der Zuverlässigkeit und der Stetigkeit.

#### **Rechnungslegungsgrundsätze der Gemeinde Bürchen**

Die Rechnungslegung gibt ein Bild des Finanzhaushalts, welches möglichst weitgehend der tatsächlichen Vermögens-, Finanz- und Ertragslage entspricht. Die Rechnungslegung richtet sich nach den Grundsätzen der Vergleichbarkeit, der Bruttodarstellung, der Periodenabgrenzung, der Fortführung, der Wesentlichkeit, der Verständlichkeit, der Periodengerechtigkeit, der Zuverlässigkeit sowie der Stetigkeit.

## **Grundsätze zur Bilanzierung und Bewertung**

### **Finanzvermögen**

Das Finanzvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die ohne Beeinträchtigung der Erfüllung öffentlicher Aufgaben veräussert werden können. Anlässlich der Umstellung auf HRM 2 wurde dieses zum Buchwert erfasst. Eine spätere Neubewertung zum Verkehrswert mittels eines Berichts ist frühestens 5 Jahre nach Inkrafttreten der Verordnung betreffend die Führung des Finanzhaushaltes der Gemeinden (VFFHGem) möglich. Eine solche Neubewertung kann nur durch einen im Sinne des Obligationenrechts besonders befähigten Revisors vorgenommen werden. Das Finanzvermögen wird abgeschrieben, wenn Verluste oder Wertverminderungen festgestellt werden. Im Falle eines unentgeltlichen Erwerbs einer Anlage ist diese zum Verkehrswert zu bewerten.

### **Flüssige Mittel**

Die flüssigen Mittel und kurzfristigen Geldanlagen umfassen Kassenbestände, Post- und Bankvermögen, offene Posten bei Debit- und Kreditkarten sowie kurzfristige Geldmarktanlagen (weniger als 90 Tage). Die Bewertung erfolgt zum Anschaffungswert, Nominalwert, oder, falls tiefer, zum Verkehrswert.

### **Forderungen**

Zu den kurzfristigen Forderungen gehören alle ausstehenden und in Rechnung gestellten Ansprüche gegenüber Dritten. Jedes Jahr am 31. Dezember wird eine allgemeine Wertberichtigung auf Forderungen verbucht. Zudem werden spezifische Wertberichtigungen auf Steuerforderungen verbucht.

### **Kurzfristige Finanzanlagen**

Kurzfristige Finanzanlagen sind monetäre Anlagen (kurzfristige Darlehen, verzinsliche Anlagen, Festgelder etc.), welche in der Regel mit dem Ziel der Fristenkongruenz gehalten werden und eine Rendite erzielen können. Die Laufzeiten liegen zwischen 90 Tagen und einem Jahr. Die Bewertung erfolgt zum Anschaffungswert, Nominalwert, oder, falls tiefer, zum Verkehrswert.

### **Aktive Rechnungsabgrenzung**

Zweck der aktiven Rechnungsabgrenzung ist die periodengerechte Rechnungslegung. Alle Aufwände, Erträge, Einnahmen und Ausgaben werden in derjenigen Periode erfasst, in welcher sie verursacht werden. Die Rechnungsabgrenzungen werden zum Nominalwert bewertet. Der Grenzwert für die Bilanzierung einer aktiven Rechnungsabgrenzung beträgt Fr 10'000.00.

### **Langfristige Finanzanlagen**

Langfristige Finanzanlagen haben eine Laufzeit von über einem Jahr. Sie zählen zum Finanzvermögen, da sie nicht unmittelbar zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben dienen. Die Aktien, Anteilscheine, verzinslichen Anlagen (Obligationen, Hypotheken) und langfristigen Forderungen werden zum Verkehrswert oder Nominalwert bilanziert.

Die Unterscheidung der Bilanzrubrik zwischen langfristig und kurzfristig wird während der Laufzeit der Anlage nicht angepasst.

### **Sachanlagen Finanzvermögen**

Die Sachanlagen im Finanzvermögen dienen nicht unmittelbar zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben. Die Sachanlagen des Finanzvermögens werden zu den Anschaffungs- oder Erstellungskosten bilanziert.

### **Verwaltungsvermögen**

Das Verwaltungsvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die unmittelbar und auf längere Zeit der Erfüllung öffentlicher Aufgaben dienen und über die Investitionsrechnung aktiviert werden. Die Aktivierungsgrenze für eigene Investitionen beträgt CHF 25'000.00 pro Objekt oder Projekt. Anlagen im Verwaltungsvermögen werden zu Anschaffungs- bzw. Erstellungskosten bilanziert. Die Sachanlagen des Verwaltungsvermögens, die durch Nutzung einer Wertverminderung unterliegen, werden je Anlagekategorie auf dem Restbuchwert abgeschrieben.

### **Sachanlagen**

Anlagen im Verwaltungsvermögen werden zu Anschaffungs- beziehungsweise Erstellungskosten bilanziert. Die Sachanlagen des Verwaltungsvermögens, die durch Nutzung einer Wertminderung unterliegen, werden je Anlagekategorie auf dem Restbuchwert abgeschrieben.

### **Liste der planmässigen Abschreibungssätze:**

Grundstücke:	0%	(Bilanz-Konto 1400)
Strassen/Verkehrswege:	7% bis 10%	(Bilanz-Konto 1401)
Wasserbau:	7% bis 10%	(Bilanz-Konto 1402)
Übrige Tiefbauten	7% bis 10%	(Bilanz-Konto 1403)
Hochbauten:	8% bis 15%	(Bilanz-Konto 1404)
Waldungen:	0%	(Bilanz-Konto 1405)
Mobilien:	35% bis 60%	(Bilanz-Konto 1406)
übrige Sachanlagen:	50%	(Bilanz-Konto 1409)

### **Immaterielle Anlagen**

Immaterielle Anlagen enthalten Software, Lizenzen, Nutzungsrechte und übrige immaterielle Anlagen. Der planmässige Abschreibungssatz beträgt 50%.

### **Darlehen**

Darlehen werden in der Regel zum Nominalwert bilanziert. Wird eine dauernde Wertminderung festgestellt, ist eine Bewertungskorrektur vorzunehmen.

### **Beteiligungen, Grundkapitalien (Bilanz-Konto 145)**

Beteiligungen und Grundkapitalien sind Anteile am Kapital anderer Unternehmen, Betriebe und Anstalten, die mit der Absicht der dauernden Anlage gehalten werden. Sie werden höchstens zum Anschaffungswert bilanziert. Wird eine dauernde Wertminderung festgestellt, ist eine Bewertungskorrektur vorzunehmen.

### **Investitionsbeiträge**

Investitionsbeiträge sind geldwerte Leistungen, die vom Empfänger genutzt werden, um dauerhafte Vermögenswerte mit Investitionscharakter zu erlangen. Der planmässige Abschreibungssatz beträgt 10% bis 100%.

## **Fremdkapital (FK)**

### **Laufende Verbindlichkeiten (Bilanz-Konto 200)**

Laufende Verbindlichkeiten sind monetäre Schulden, die in der Regel innerhalb von zwölf Monaten nach dem Bilanzstichtag zur Tilgung vorgesehen sind. Die Bilanzierung erfolgt zum Nominalwert.

### **Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten (Bilanz-Konto 201)**

Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten sind Verbindlichkeiten aus Finanzierungsgeschäften mit einer Laufzeit von bis zu einem Jahr. Die Bewertung erfolgt zum Nominalwert.

### **Passive Rechnungsabgrenzung (Bilanz-Konto 204)**

Zweck der passiven Rechnungsabgrenzung ist die periodengerechte Rechnungslegung. Alle Aufwände, Erträge, Einnahmen und Ausgaben werden in derjenigen Periode erfasst, in welcher sie verursacht werden. Die Rechnungsabgrenzungen werden zum Nominalwert bewertet. Der Grenzwert für die Bilanzierung einer passiven Rechnungsabgrenzung beträgt Fr. 10'000.00

### **Kurzfristige Rückstellungen (Bilanz-Konto 205)**

Rückstellungen werden für bestehende Verpflichtungen (vor Bilanzstichtag) gebildet, bei denen der Zeitpunkt der Erfüllung und/oder die Höhe des künftigen Mittelabflusses mit Unsicherheiten behaftet sind, aber geschätzt werden können. Kurzfristig ist eine Rückstellung dann, wenn der Mittelabfluss innerhalb eines Jahres nach Bilanzstichtag erwartet wird. Rückstellungen werden jedes Jahr per 31.12. neu bewertet

### **Langfristige Finanzverbindlichkeiten (Bilanz-Konto 206)**

Langfristige Finanzverbindlichkeiten sind Verbindlichkeiten aus Finanzierungsgeschäften, die in der Regel in mehr als zwölf Monaten nach dem Bilanzstichtag zur Rückzahlung fällig sind. Die Bewertung erfolgt zum Nominalwert. Die Unterscheidung der Bilanzrubriken zwischen langfristig und kurzfristig wird während der Laufzeit der Anlage nicht angepasst.

### **Langfristige Rückstellungen (Bilanz-Konto 208)**

Rückstellungen werden für bestehende Verpflichtungen (vor Bilanzstichtag) gebildet, bei denen der Zeitpunkt der Erfüllung und/oder die Höhe des künftigen Mittelabflusses mit Unsicherheiten behaftet sind, aber geschätzt werden können. Langfristig ist eine Rückstellung dann, wenn der Mittelabfluss nach mehr als einem Jahr nach Bilanzstichtag erwartet wird. Rückstellungen werden jedes Jahr per 31.12. neu bewertet.

### **Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital (Bilanz-Konto 209)**

Mit einer Spezialfinanzierung werden Mittel zur Erfüllung bestimmter öffentlicher Aufgaben zweckgebunden. Spezialfinanzierungen werden dem FK zugeordnet, wenn die Rechtsgrundlage nicht geändert werden kann oder die Rechtsgrundlage auf übergeordnetem Recht basiert. Sie werden auf der Passivseite bilanziert und über die Erfolgsrechnung verbucht.

## **Eigenkapital (EK)**

### **Spezialfinanzierungen und Fonds im EK (Bilanz-Konto 290 und 291)**

Mit einer Spezialfinanzierung werden Mittel zur Erfüllung bestimmter öffentlicher Aufgaben zweckgebunden. Spezialfinanzierungen werden dem EK zugeordnet, wenn für sie die Rechtsgrundlage geändert werden kann oder die Rechtsgrundlage auf übergeordnetem Recht basiert, diese aber dem eigenen Gemeinwesen einen erheblichen Gestaltungsspielraum offenlässt. Sie werden auf der Passivseite bilanziert und über die Erfolgsrechnung verbucht. Die Vorschüsse für Spezialfinanzierungen im Eigenkapital werden als Negativwerte im Eigenkapital verbucht. Sie sind innerhalb von 8 Jahren nach der ersten Verbuchung in der Bilanz durch zukünftige Ertragsüberschüsse der betreffenden Aufgabe abzubauen.

### **Finanzpolitische Reserven (Bilanz-Konto 294)**

Finanzpolitische Reserven sind Reserven, die für künftige Defizite der Erfolgsrechnung eingesetzt werden können. Eine Nachfinanzierung der finanzpolitischen Reserven ist nicht zulässig.

### **Neubewertungsreserve Finanzvermögen (Bilanz-Konto 296)**

Das positive Ergebnis der Neubewertung muss in der Bilanz in der Neubewertungsreserve von Finanzvermögen verbucht werden. Diese Reserve, die in der Bilanz unter dem Eigenkapital ausgewiesen wird, darf nur im Falle eines dauerhaften Wertverlustes oder des Verkaufs des Finanzvermögens aufgelöst werden. Eine Nachfinanzierung der Neubewertungsreserve von Finanzvermögen ist nicht zulässig.

### **Bilanzüberschuss oder -fehlbetrag (Bilanz-Konto 299)**

Der Saldo ergibt sich aus den kumulierten Überschüssen und Defiziten der Erfolgsrechnung. Im Falle eines Fehlbetrags verbleibt dieser Posten in den Passiven, jedoch als negativer Wert. Er ist in einer Frist von maximal 4 Jahren nach dessen erstem Erscheinen in der Bilanz zu tilgen

Diese Angaben gelten ebenfalls für die Burgergemeinde.

---