



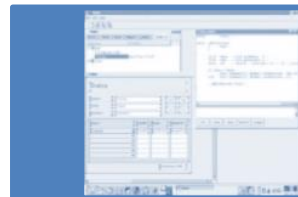
Amt für Gemeinden Graubünden  
Uffizi da vischnancas dal Grischun  
Ufficio per i comuni dei Grigioni

---

# HRM2

Harmonisiertes  
Rechnungslegungsmodell 2  
für die Bündner Gemeinden

---



Praxisempfehlung Nr. 25

## Rechnungslegung und Buchführung der Bürgergemeinden

Fassung vom 1. Juli 2024

---

## Inhaltsverzeichnis

<b>1. Gesetzliche Grundlagen .....</b>	<b>4</b>
<b>2. Rechnungslegung und Buchführung .....</b>	<b>5</b>
2.1 Grundsätzliches .....	5
2.2 Bilanz .....	5
2.3 Erfolgsrechnung .....	9
2.4 Anhang zur Jahresrechnung .....	10
2.5 Bericht und Antrag der Geschäftsprüfungskommission .....	11
2.6 Internes Kontrollsystem (IKS) .....	11

<b>Aktualisierung</b>	<b>Bemerkungen</b>
1. Juli 2018	Veröffentlichung
1. Juli 2024	Redaktionelle Anpassungen

**Herausgeber**

Amt für Gemeinden Graubünden

Rosenweg 4

7001 Chur

## 1. Gesetzliche Grundlagen

Die Bürgergemeinden haben jährlich über ihren gesamten Finanzhaushalt Rechnung abzulegen (vgl. Art. 91 Abs. 1 Gemeindegesetz des Kantons Graubünden; GG; BR 175.050). Die Stimmbürgerschaft hat einen Anspruch darauf, in transparenter Weise die buchhalterischen Vorgänge zu erfahren und darüber befinden zu können.

Die Haushaltsführung und die Rechnungslegung der Bürgergemeinde richtet sich, soweit nicht besondere Bestimmungen gelten, sinngemäss nach dem Gesetz über den Finanzhaushalt des Kantons Graubünden (Finanzhaushaltsgesetz; FHG; BR 710.100). Damit gelten die kantonalen Vorgaben für alle vergleichbaren Tatbestände.

Generell gilt, dass keine überspannten Anforderungen an die Rechnungslegung der Bürgergemeinde gestellt werden. Ein gleiches Regelwerk ist jedoch bei vergleichbaren Tatbeständen wesentlich. Ausserdem hilft der Verweis auf ein Regelwerk, das bei Streitigkeiten herangezogen werden kann.

Bis Ende September des dem Rechnungsjahr folgenden Jahres sind dem Departement die genehmigte Jahresrechnung und der Bericht der Geschäftsprüfungskommission zuzustellen (vgl. Art. 91 Abs. 2 GG).

## 2. Rechnungslegung und Buchführung

### 2.1 Grundsätzliches

Die Jahresrechnung der Bürgergemeinde enthält in aller Regel eine Bilanz und eine Erfolgsrechnung. Sie kann sinngemäss nach dem HRM2-Kontenrahmen für die Bündner Gemeinden gegliedert werden. Die Rechnungslegung soll ein Bild des Finanzhaushalts vermitteln, welches der tatsächlichen Vermögens-, Finanz- und Ertragslage entspricht (true and fair view). Sie richtet sich sinngemäss nach den Grundsätzen der Bruttodarstellung, der Periodenabgrenzung, der Fortführung, der Wesentlichkeit, der Verständlichkeit, der Zuverlässigkeit, der Vergleichbarkeit und der Stetigkeit (vgl. Art. 25 Abs. 1 FHG).

Für die Bürgergemeinde besteht keine Pflicht, einen Finanzplan oder eine Geldflussrechnung zu erstellen. Wo kaum Buchungsvorgänge stattfinden, kann auch von einem Budget abgesehen werden.

Unabhängig der Eigentumszugehörigkeit sind Vorgänge, welche das Nutzungsvermögen betreffen, bei der politischen Gemeinde zu verbuchen. Die Begründung dazu liegt in Art. 45 Abs. 2 GG, wonach alle Einwohnerinnen und Einwohner in der Gemeinde gleichermassen am Nutzungsvermögen nutzungsberechtigt sind. Sämtliche Erträge aus der Nutzung von Nutzungsvermögen (bspw. Miet- und Pachtzinsen, Konzessionen, etc.) fliessen in den Finanzhaushalt der politischen Gemeinde. Im Gegenzug sind die Ausgaben in und für das Nutzungsvermögen (Unterhalt Alpen, Forststrassen, etc.) durch die politische Gemeinde zu tätigen.

### 2.2 Bilanz

In der Bilanz werden die Aktiven und Passiven einander gegenübergestellt. Eine Unterteilung der Aktiven, z. B. in Umlauf- und Anlagevermögen, wie in der Privatwirtschaft üblich, ist sinnvoll. Die Zuweisung von Aktiven in Umlauf- und Anlagevermögen sowie von Passiven in kurz- oder langfristiges Fremdkapital ist grundsätzlich nach Massgabe der Fristigkeit (12 Monate als Abgrenzungskriterium) vorzunehmen.

Die Bewertung erfolgt per Bilanzstichtag nach kaufmännischen Grundsätzen (vgl. Art. 26 FHG). Grundstücke und Gebäude werden mindestens alle zehn Jahre zum Marktwert am Bilanzierungsstichtag bewertet.

Die Bilanz der Bürgergemeinde beinhaltet beispielhaft die folgenden Positionen:

Bezeichnung	31.12.20xx (CHF)	01.01.20xx (CHF)
<b>Umlaufvermögen</b>		
Flüssige Mittel (Kasse, Bank, etc.)		
Forderungen (Debitoren, etc.)		
Kurzfristige Finanzanlagen (Wertschriften)		
Aktive Rechnungsabgrenzungen		
<b>Anlagevermögen</b>		
Langfristige Finanzanlagen (Wertschriften)		
Grundstücke, Liegenschaften, Bürgerlöser, etc.		
<b>Total Aktiven</b>		
<b>Bezeichnung</b>		
	<b>31.12.20xx (CHF)</b>	<b>01.01.20xx (CHF)</b>
<b>Fremdkapital, kurzfristig</b>		
Laufende Verbindlichkeiten (Kreditoren, etc.)		
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		
Kurzfristige Rückstellungen		
Passive Rechnungsabgrenzungen		
<b>Fremdkapital, langfristig</b>		
Langfristige Finanzverbindlichkeiten		
Langfristige Rückstellungen		
<b>Eigenkapital</b>		
Fonds (Bürgerlöser, etc.)		
Vorfinanzierungen		
Bilanzüberschuss / Bilanzfehlbetrag		
<b>Total Passiven</b>		

Die Bürgergemeinde, welche bislang keine eigene Jahresrechnung erstellt oder innerhalb der politischen Gemeinde ihre Jahresrechnung ablegt, hat für ihre Aktiven und Passiven erstmalig eine Eröffnungsbilanz zu erstellen.

#### A. Mögliche Buchungsfälle

1. Die politische Gemeinde bilanzierte bislang das Bankkonto der Bürgergemeinde (Saldo CHF 10'000).
2. Die politische Gemeinde bilanzierte bislang ein Grundstück (kein Nutzungsvermögen), welches der Bürgergemeinde gehört (Buchwert CHF 250'000).
3. Die Bürgergemeinde verfügt über eine Kasse (Saldo CHF 3'000), welche bislang nirgends bilanziert ist.
4. Der Bürgergemeinde gehört eine Baulandparzelle (kein Nutzungsvermögen) mit einem Wert von CHF 200'000, welche bislang nicht bilanziert worden ist.

#### B. Buchungen per 1. Januar 20xx Bürgergemeinde

Die erstmalige Bilanzierung der Vermögenswerte (Aktiven) und Schulden (Passiven) der Bürgergemeinde erfolgt erfolgsneutral über das Eigenkapital.

Nr.	Soll	Haben	Betrag in CHF
1	Flüssige Mittel	Eigenkapital	10'000
2	Grundstücke	Eigenkapital	250'000
3	Flüssige Mittel	Eigenkapital	3'000
4	Grundstücke	Eigenkapital	200'000

#### C. Buchungen per 1. Januar 20xx politische Gemeinde

Der Abgang von Aktiven und/oder Passiven in der Bilanz der politischen Gemeinde erfolgt zum Buchwert erfolgsneutral über das Eigenkapital der politischen Gemeinde. Die Befugnis zu solchen Überführungen obliegt abschliessend dem Gemeindevorstand (vgl. sinngemäss Art. 2 Abs. 3 FHG).

<b>Nr.</b>	<b>Soll</b>	<b>Haben</b>	<b>Betrag in CHF</b>
1	Eigenkapital	Flüssige Mittel	10'000
2	Eigenkapital	Grundstücke	250'000
3	Keine Buchung		
4	Keine Buchung		

---



## 2.3 Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung weist für das Kalenderjahr die Aufwände und Erträge aus. Sie beinhaltet beispielhaft die folgenden Positionen:

Bezeichnung	20xx (CHF)	Vorjahr (CHF)
<b>Personalaufwand</b>		
Löhne, Tag- und Sitzungsgelder		
<b>Sach- und Betriebsaufwand</b>		
Verwaltungsaufwand		
Aufwand Einbürgerungsgespräche		
Betrieb und Unterhalt von Liegenschaften		
<b>Finanzaufwand</b>		
Post- und Bankspesen		
Hypothekarzins, etc.		
<b>Beiträge</b>		
Beiträge und Spenden (Kultur, Sport, etc.)		
<b>Total Aufwand</b>		
<b>Bezeichnung</b>		
<b>20xx (CHF)</b>		
<b>Vorjahr (CHF)</b>		
<b>Verschiedene Erträge</b>		
Gebühren für Einbürgerungen		
Beitrag der politischen Gemeinde		
<b>Finanzertrag</b>		
Mieteinnahmen, Pacht- und Baurechtszins		
Zinserträge Wertschriften		
<b>Total Ertrag</b>		
<b>Jahresergebnis (Gewinn +, Verlust -)</b>		

Eine Bürgergemeinde mit bescheidenen flüssigen Mitteln, keinen Grundstücken, keinen Einbürgerungen sowie lediglich minimen Behörden- und Sitzungsentschädigungen kann eine Jahresrechnung mit einer einfachen Bilanz und einer einfachen Erfolgsrechnung erstellen.

Diese beinhaltet beispielhaft die folgenden Positionen:

<b>Bilanz per 31.12.20xx</b>	<b>31.12.20xx (CHF)</b>	<b>01.01.20xx (CHF)</b>
Kasse		
Bank		
<b>Total Aktiven</b>		
Eigenkapital		
<b>Total Passiven</b>		
<b>Erfolgsrechnung 20xx</b>	<b>20xx (CHF)</b>	<b>Vorjahr (CHF)</b>
Sitzungsgelder		
<b>Total Aufwand</b>		
Zinsertrag Bank		
<b>Total Ertrag</b>		
<b>Gewinn / Verlust</b>		

## 2.4 Anhang zur Jahresrechnung

Es wird empfohlen, einen Anhang zur Jahresrechnung zu erstellen. Er enthält zusätzliche Informationen, die für die Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage, der Verpflichtungen sowie der finanziellen Risiken von Bedeutung sind. Dazu gehören unter anderem Angaben über die Bewertung, über Eventualverbindlichkeiten (z. B. Bürgschaften, Defizitgarantien) sowie nicht bilanziertes Vermögen (z. B. Bürgerlöser).

## 2.5 Bericht und Antrag der Geschäftsprüfungskommission

Die Geschäftsprüfungskommission der Bürgergemeinde prüft spätestens nach jedem Jahresabschluss die Rechnungs- und Geschäftsführung der Bürgergemeinde auf ihre Rechtmässigkeit. Sie erstattet der Bürgergemeinde schriftlichen Bericht und stellt Antrag. Es ist üblich, dass der Prüfungsbericht der Geschäftsprüfungskommission sowie deren Antrag ebenfalls in der Jahresrechnung publiziert werden.

## 2.6 Internes Kontrollsystem (IKS)

Die verantwortlichen Behörden sorgen für ein zweckmässiges, risikoorientiertes internes Kontrollsystem. Sie treffen die notwendigen Massnahmen, um das Vermögen zu schützen, die zweckmässige Verwendung der Mittel sicherzustellen, Fehler und Unregelmässigkeiten bei der Buchführung zu verhindern oder aufzudecken sowie die Ordnungsmässigkeit der Rechnungslegung und die verlässliche Berichterstattung zu gewährleisten. Das IKS umfasst regulatorische, organisatorische und technische Massnahmen (vgl. Art. 31 FHG).

Mit der sinngemässen Geltung des FHG wird die Bürgergemeinde nicht dazu verpflichtet, Grundlagen zu einem IKS-System zu erarbeiten und die entsprechenden Kontrollen zu dokumentieren. Hingegen werden aber auch für diese Körperschaften interne Kontrollen, wie zum Beispiel Kollektivunterschriften, Visumsregelungen und das Vieraugenprinzip als notwendig erachtet.