

KONTENRAHMEN HRM2
ERFOLGSRECHNUNG

Gemeinderechtliche Körperschaften – Kanton Freiburg
ARTENGLIEDERUNG / Sachgruppen

GemA Amt für Gemeinden
Freiburg, Juni 2019

Detailkonten: 4 + 2 Stellen; Muster: AAAA.DD

1- bis 4-stellige Sachgruppen AAAA. sind generell verbindlich.

Erweiterung .DD ist frei wählbar.

Aufwandminderung: Ziffer AAAA.D9 auf Unterkontoebene

Konto	Bezeichnung	Hinweise / Erläuterungen
3	AUFWAND	
30	Personalaufwand	<i>Aufwand der für das eigene Personal und die Behördenmitglieder geleistet wird sowie Leistungen an das inaktive Personal und für temporäre Anstellungen.</i>
300	Behörden und Kommissionen	<i>Durch ein Wahlorgan oder eine zuständige Amtsstelle gewählte Gremien.</i>
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	<i>Löhne sowie Tag- und Sitzungsgelder an Behördenmitglieder, Kommissionen, Stimmenzähler und Urnenbeamte u.a. Reisekosten und andere Spesen (Kostenersatz) auf Konto 3170 Reisekosten und Spesen erfassen.</i>
3001	Vergütungen an Behörden und Kommissionen (nicht zum massgebenden Lohn gehörend)	<i>Vergütungen für Verrichtungen, die nicht als massgebenden Lohn gewertet werden. Reisekosten und andere Spesen (Kostenersatz) auf Konto 3170 Reisekosten und Spesen erfassen.</i>
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	<i>Im Anstellungsverhältnis beschäftigtes Personal, welches dem Personalrecht des öffentlichen Gemeinwesens unterstellt ist.</i>
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	<i>Löhne inkl. Überstundenzuschläge an das Verwaltungs- und Betriebspersonal. Nur AHV-pflichtige Löhne und Lohnbestandteile bzw. Lohnzuschläge. Lohnfortzahlungen, Abgangsentschädigungen bei Sozialplänen auf entsprechendes Sachkonto buchen: Zulagen siehe Sachgruppe 304.</i>
3010.0	<i>Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals</i>	<i>Löhne an das Verwaltungs- und Betriebspersonal inkl. zeitlich befristete Anstellungsverhältnisse. Zulagen unter Sachgruppe 304 erfassen.</i>
3010.00	<i>Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals</i>	<i>Löhne an das Verwaltungs- und Betriebspersonal inkl. zeitlich befristete Anstellungsverhältnisse. Zulagen unter Sachgruppe 304 erfassen.</i>
3010.09	<i>Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals</i>	<i>Aufwandminderungskonto. Taggelder von Kranken- und Unfallversicherungen, Erwerbsersatz, Mutterschaftsentschädigung der Ausgleichskasse.</i>
303	Temporäre Arbeitskräfte	<i>Von Arbeitsvermittlern zur Verfügung gestellte Arbeitskräfte.</i>
3030	Temporäre Arbeitskräfte	<i>Entschädigungen an temporäre Arbeitskräfte, für welche AHV abzurechnen ist. Zeitlich befristete Anstellungsverhältnisse unter Sachgruppe 301 erfassen. Entschädigungen an die Arbeitsvermittler oder Selbständigerwerbende, für welche das öffentliche Gemeinwesen keine AHV abzurechnen hat, werden unter Sachgruppe 313 erfasst.</i>
304	Zulagen	<i>Zulagen auf gesetzlicher Basis oder für zusätzliche Verrichtungen, besondere Arbeitserschwernisse oder ähnliches. Zulagen können unter Umständen AHV/IV/EO-ALV pflichtig sein.</i>
3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	<i>Nur für Kinder- und Ausbildungszulagen zu Lasten des öffentlichen Gemeinwesens. Von der Familienausgleichskasse (SVA) vergütete Kinder- und Ausbildungszulagen über ein Kontokorrentkonto in der Bilanz abwickeln.</i>
3042	Verpflegungszulagen	<i>Zulagen für auswärtige Verpflegung im Sinne eines Lohnbestandteils bzw. einer Lohnergänzung. Kostenersatz von Verpflegungsauslagen unter Sachgruppe 3170 Reisekosten und Spesen erfassen.</i>
3043	Wohnungszulagen	<i>Zulagen für Wohnzwecke im Sinne eines Lohnbestandteils bzw. einer Lohnergänzung.</i>
3049	Übrige Zulagen	<i>Andere Zulagen im Sinne eines Lohnbestandteils bzw. einer Lohnergänzung für dienstliche Verrichtungen wie Stundenplaner-Zulagen, Gefahren-Zulagen, Schicht-Zulagen, Kleider-Entschädigungen, etc.</i>

KONTENRAHMEN HRM2
ERFOLGSRECHNUNG

GemA Amt für Gemeinden
Freiburg, Juni 2019

Gemeinderechtliche Körperschaften – Kanton Freiburg
ARTENGLIEDERUNG / Sachgruppen

Detailkonten: 4 + 2 Stellen; Muster: AAAA.DD

1- bis 4-stellige Sachgruppen AAAA. sind generell verbindlich.

Erweiterung .DD ist frei wählbar.

Aufwandminderung: Ziffer AAAA.D9 auf Unterkontoebene

Konto	Bezeichnung	Hinweise / Erläuterungen
305	Arbeitgeberbeiträge	<i>Arbeitgeberbeiträge an Sozial- und Personalversicherungen</i>
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	<i>Arbeitgeberbeiträge an die öffentlichen Sozialversicherungen AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskostenanteil (ohne FAK-Beiträge).</i>
3052	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	<i>Arbeitgeberbeiträge an Pensionskassen ausserhalb des eigenen Gemeinwesens.</i>
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	<i>Arbeitgeberbeiträge an die obligatorischen Unfallversicherungen (SUVA oder Privatversicherer) sowie an Nichtberufsunfallversicherungen, wenn der Arbeitgeber sich an der Prämie beteiligt. Personal-Haftpflichtversicherungen.</i>
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	<i>Arbeitgeberbeiträge an Familienausgleichskasse.</i>
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	<i>Arbeitgeberbeiträge an Krankentaggeldversicherungen.</i>
3056	AG-Beiträge an Krankenkassenprämien	<i>Arbeitgeberbeiträge an Krankenkassenprämien.</i>
3059	Übrige AG-Beiträge	<i>Arbeitgeberbeiträge an übrige Sozial- und Vorsorgeversicherungen.</i>
306	Arbeitgeberleistungen	<i>Leistungen an inaktives Personal (Ruhegehälter, Renten, Teuerungszulagen auf Renten etc.)</i>
3060	Ruhegehälter	<i>Vom öffentlichen Gemeinwesen getragene Altersleistungen inkl. Teuerungszulagen.</i>
3061	Renten oder Rentenanteile	<i>Vom öffentlichen Gemeinwesen getragene Altersleistung inkl. Teuerungszulagen.</i>
3062	Teuerungszulagen auf Renten und Rentenanteilen	<i>Vom öffentlichen Gemeinwesen getragene Altersleistung inkl. Teuerungszulagen.</i>
3063	Unfallrenten und Rentenablösungen	<i>Vom öffentlichen Gemeinwesen getragene Renten und Rentenablösungen.</i>
3064	Überbrückungsrenten	<i>Überbrückungsrenten für fehlende AHV bei vorzeitig Pensionierten bis zum Erreichen des Pensionsalters.</i>
3069	Übrige Arbeitgeberleistungen	<i>Übrige Arbeitgeberleistungen an inaktives Personal.</i>
309	Übriger Personalaufwand	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	<i>Schulungs-, Ausbildungs- und Weiterbildungskosten für die Personalschulung. Kostenbeiträge an Studienaufenthalte und Studienreisen des Personals, Honorare an externe Referenten und Kursleiter.</i>
3091	Personalwerbung	<i>Kosten der Personalrekrutierung, wie Inserate, Reisespesen der Bewerber, Stellenvermittler, Assessments, grafologische und andere Gutachten.</i>
3099	Übriger Personalaufwand	<i>Personalanlässe, Personalausflüge, Beiträge an Personalvereinigungen, Geschenke an das Personal (nicht DAG), vertrauensärztliche Untersuchungen, Vergünstigungen für Reiseschecks.</i>

KONTENRAHMEN HRM2
ERFOLGSRECHNUNG

GemA Amt für Gemeinden
Freiburg, Juni 2019

Gemeinderechtliche Körperschaften – Kanton Freiburg
ARTENGLIEDERUNG / Sachgruppen

Detailkonten: 4 + 2 Stellen; Muster: AAAA.DD

1- bis 4-stellige Sachgruppen AAAA. sind generell verbindlich.

Erweiterung .DD ist frei wählbar.

Aufwandminderung: Ziffer AAAA.D9 auf Unterkontoebene

Konto	Bezeichnung	Hinweise / Erläuterungen
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	
310	Material- und Warenaufwand	<i>Aufwand für die Beschaffung von Konsumgütern, die vom öffentlichen Gemeinwesen in der betreffenden Rechnungsperiode verbraucht werden.</i>
3100	Büromaterial	<i>Verbrauchsmaterial für das Büro und die Verwaltungsaufgaben, einschliesslich Verbrauchsmaterial der Büroinformatik.</i>
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	<i>Betriebs-, Verbrauchs- und Produktionsmaterialien; Materialien für den baulichen und betrieblichen Unterhalt von Liegenschaften des Verwaltungsvermögens, die das eigene Personal verarbeitet; Treibstoffe, Waren und Gegenstände für den Wiederverkauf ausser Lebensmittel und medizinische Artikel.</i>
3102	Drucksachen, Publikationen	<i>Druck- und Kopierkosten für Publikationen oder zum internen Gebrauch, Amtsblatt und andere Anzeiger des öffentlichen Gemeinwesens, Werbe- und PR-Broschüren, Buchbinder, Fachpublikationen, Submissionsinserate und Wettbewerbs- Ausschreibungen, Personalzeitung, Inserate ausser Personalwerbung, Repros.</i>
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	<i>Fachbücher, Fachzeitschriften (gedruckt oder elektronisch), Zeitungen, Newsletter, Adressbücher, Gesetzesammlungen, Karten, Normblätter, Pläne, Anschaffungen von Büchern, Heften, Zeitschriften etc. für Bibliotheken.</i>
3104	Lehrmittel	<i>Verbrauchsmaterial für Unterricht und Forschung.</i>
3105	Lebensmittel	<i>Lebensmittel und Zutaten, Getränke, Nahrungsmittel für die Herstellung von Mahlzeiten oder für den Wiederverkauf.</i>
3106	Medizinisches Material	<i>Arzneien, Medikamente, Verbandmaterial, medizinisches Verbrauchsmaterial.</i>
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	<i>Verbrauchsmaterial, das nicht Sachgruppen 3100 bis 3106 zugeordnet werden kann.</i>
311	Nicht aktivierbare Anlagen	<i>Anschaffung von Mobilien, Geräten, Fahrzeugen, Informatik-Geräten.</i>
3110	Büromöbel und -geräte	<i>Anschaffung von Büromöbeln, Bürogeräten, Büromaschinen (ohne Computer, Drucker etc.), Kopiergeräten, Reprogeräten.</i>
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	<i>Anschaffung von Apparaten, Fahrzeugen aller Art, Maschinen, Gerätschaften, Werkzeugen.</i>
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	<i>Anschaffung von Dienstkleidern, Uniformen, Bekleidung für betreute Personen und Patienten, Vorhänge, Bettwäsche, Tischwäsche.</i>
3113	Hardware	<i>Anschaffung von IT-Geräten und Apparate, Peripheriegeräten, Drucker, Netzwerk-Komponenten, Ersatzteile.</i>
3115	Viehhabe	<i>Anschaffung und Aufzucht von Klein- und Grossvieh.</i>
3116	Medizinische Geräte und Instrumente	<i>Anschaffung von medizinischen Geräten und Instrumenten, medizinischem Besteck.</i>
3118	Immaterielle Anlagen	<i>Entwicklung und Anschaffung von Software, Lizzenzen.</i>
3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	<i>Anschaffung von Mobilien, die nicht Sachgruppen 3110 bis 3118 zugeordnet werden können.</i>
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	<i>Für Liegenschaften des Verwaltungsvermögens (eigene oder gemietete). Für Liegenschaften des Finanzvermögens siehe Sachgruppe 3439.</i>
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	<i>Heizmaterial, Energie, Strom, Gas, Wasser, Abwasser, Meteorwasser, Kehrichtgebühren (für Liegenschaften des Verwaltungsvermögens).</i>

KONTENRAHMEN HRM2
ERFOLGSRECHNUNG

Gemeinderechtliche Körperschaften – Kanton Freiburg
ARTENGLIEDERUNG / Sachgruppen

GemA Amt für Gemeinden
Freiburg, Juni 2019

Detailkonten: 4 + 2 Stellen; Muster: AAAA.DD

1- bis 4-stellige Sachgruppen AAAA. sind generell verbindlich.

Erweiterung .DD ist frei wählbar.

Aufwandminderung: Ziffer AAAA.D9 auf Unterkontoebene

Konto	Bezeichnung	Hinweise / Erläuterungen
313	Dienstleistungen und Honorare	
3130	Dienstleistungen Dritter	Sämtliche Dienstleistungen, die nicht durch eigenes Personal erbracht werden und die nicht Sachgruppen 3131 bis 3139 zugeordnet werden können; u.a. Telefon und Kommunikation, Kabelnetzgebühren, Post- und Bankspesen, Mitalieder- und Verbandsbeiträge.
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	Planung und Projektierungen Dritter für Bauvorhaben zur Vorbereitung der Kreditbewilligung. Nach der Kreditbewilligung wird die Planung auf das Konto des Objektredites gebucht.
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	Externe Berater und Fachexperten, Gutachter, Spezialisten von Drittfirmen oder Selbständigerwerbende (Nicht temporäre Arbeitskräfte).
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	Nutzung von externen Rechenzentren (outsourcing), Server-Hosting, Nutzung Web-Server in fremdem Rechenzentrum, u.a.
3134	Sachversicherungsprämien	Gebäudeversicherungsprämien für Liegenschaften des Verwaltungsvermögens, Kaskoversicherungsprämien für Dienstfahrten mit dem Privatfahrzeug, Viehversicherung, Hagelversicherung, Diebstahl- und Einbruchversicherung, Gebäudeeigentümerhaftpflichtversicherung, Haftpflichtversicherungen für Dienstfahrzeuge, Sachversicherungen allgemeiner Art
3135	Dienstleistungsaufwand für Personen in Obhut	Arbeitsentgelte für Patienten in Kliniken und für Gefangene und Anstaltsinsassen, Pekulium; Krankenkassenprämien, Arzt- und Zahnarzkosten für Gefangene, Asylbewerber etc.
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	Anteil des Arztes und des Personals am Honorar aus privatärztlicher Behandlung.
3137	Steuern und Abgaben	Verkehrsabgaben für Dienstfahrzeuge, Alkoholsteuer, Stempelabgaben, Gebühren Radio-TV, MWST-Ablieferung bei Pauschalsatzmethode.
3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen	Vom öffentlichen Gemeinwesen durchgeführte Kurse, Weiterbildungsangebote, Fachprüfungen, Fähigkeitsprüfungen, Feuerwehrausbildung, Wildhüterkurse.
3139	Lehrlingsprüfungen	Gewerbliche und Kaufmännische Lehrlings- und Lehrabschlussprüfungen; übrige Dienstleistungen unter Sachgruppe 3130 erfassen.
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	Von Liegenschaften des Verwaltungsvermögens.
3140	Unterhalt an Grundstücken	Unterhalt von Grundstücken wie Parkanlagen, Plätze, Biotope; alle Anlagen, die in Sachgruppe 1400 bilanziert sind.
3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	Unterhalt von dem allgemeinen Verkehr geöffneten Strassen/Verkehrswege; alle Anlagen, die in Sachgruppe 1401 bilanziert sind.
3142	Unterhalt Wasserbau	Gewässerunterhalt, Ufer- und Böschungspflege, Unterhalt von Wasserbauten, See- und Gewässerreinigung; alle Anlagen, die in Sachgruppe 1402 bilanziert sind.
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	Unterhalt der übrigen Tiefbauten, Kanalisation, Werk- und Wasserleitungen; Unterhalt aller Anlagen, die in Sachgruppe 1403 bilanziert sind.
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	Unterhalt von Gebäuden und Einrichtungen, die in Sachgruppe 1404 bilanziert sind.
3145	Unterhalt Wald	Unterhalt der Waldungen, die in Sachgruppe 1405 bilanziert sind.
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	Unterhalt der Sachanlagen, die in Sachgruppe 1409 bilanziert sind.

KONTENRAHMEN HRM2
ERFOLGSRECHNUNG

Gemeinderechtliche Körperschaften – Kanton Freiburg
ARTENGLIEDERUNG / Sachgruppen

GemA Amt für Gemeinden
Freiburg, Juni 2019

Detailkonten: 4 + 2 Stellen; Muster: AAAA.DD

1- bis 4-stellige Sachgruppen AAAA. sind generell verbindlich.

Erweiterung .DD ist frei wählbar.

Aufwandminderung: Ziffer AAAA.D9 auf Unterkontoebene

Konto	Bezeichnung	Hinweise / Erläuterungen
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	Unterhalt von Mobilien und immateriellen Anlagen des Verwaltungsvermögens.
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	Unterhalt von Büromöbeln, Bürogeräten, Büromaschinen (ohne Computer, Drucker etc.), Kopiergeräten, Reprogeräten.
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	Unterhalt von Apparaten, Fahrzeugen aller Art, Maschinen, Gerätschaften, Werkzeugen.
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	Unterhalt von IT-Geräten und Apparaten, Peripheriegeräten, Druckern, Netzwerk-Komponenten, Ersatzteilen.
3156	Unterhalt medizinische Geräte und Instrumente	Unterhalt von medizinischen Geräten und Instrumenten, medizinischem Besteck.
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	Unterhalt von Software (Service-Verträge, Patches, Service-Packs, Up-Grades etc.). Release-Wechsel gelten als Anschaffung.
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	Unterhalt von Mobilien, die nicht Sachgruppen 3150 bis 3158 zugeordnet werden können.
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungskosten	Mieten und Benützungsgebühren von für Verwaltungszwecke genutzte Güter und Sachanlagen.
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	Miete und Pacht von Räumlichkeiten, Grundstücken, Flächen aller Art; Baurechtszinsen.
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	Mieten und Benützungskosten für Fahrzeuge, Geräte, Mobilien, übrige Sachanlagen.
3162	Raten für operatives Leasing	Prämien und Leasingraten für operatives Leasing von Sachanlagen aller Art.
3169	Übrige Mieten und Benützungskosten	Mieten und Benützungskosten für übrige Sachanlagen und immaterielle Nutzungsrechte, die nicht Sachgruppen 3160 bis 3162 zugeordnet werden können.
317	Spesenentschädigungen	Entschädigungen und Ersatz von Auslagen an Behörden- und Kommissionsmitglieder sowie das gesamte Personal.
3170	Reisekosten und Spesen	Ersatz von Reisekosten, Übernachtung, Verpflegung, für die Benützung privater Motorfahrzeuge, Benützung privater Räume und Geräte für dienstliche Verrichtungen, Vergünstigungen des Arbeitgebers für Bahnabonnements.
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	Aufwendungen für Exkursionen, Lager, Schulreisen.
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	Wertberichtigungen auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (Delkredere) der Sachgruppe 101.
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	Abschreibungen nicht einbringlicher Forderungen aus Lieferungen und Leistungen der Sachgruppe 101. Inkl. Steuern.
319	Verschiedener Betriebsaufwand	
3190	Schadenersatzleistungen	Haftpflichtschadenvergütungen an Dritte, Landschadenvergütungen, Schadenersatzleistungen an Dritte, Unfallschädigungen an Dritte, Vergütung für beschädigte Sachen von Dritten, Vergütung für abhanden gekommene Sachen von Dritten.
3192	Abgeltung von Rechten	Abgeltung von Nutzungsrechten Dritter. Inkl. Konzessionen.
3199	Übriger Betriebsaufwand	Entschädigung an Freigesprochene, unentgeltliche Rechtsbeistände, Parteikostenentschädigung, Vorsteuerkürzung MWST (für Pauschalsatzmethode siehe Konto 3137), Betriebsaufwand, der keiner anderen Sachgruppe zugeordnet werden kann. Offenhilfe wird Konto 3637 verbucht.

KONTENRAHMEN HRM2
ERFOLGSRECHNUNG

Gemeinderechtliche Körperschaften – Kanton Freiburg
ARTENGLIEDERUNG / Sachgruppen

GemA Amt für Gemeinden
Freiburg, Juni 2019

Detailkonten: 4 + 2 Stellen; Muster: AAAA.DD

1- bis 4-stellige Sachgruppen AAAA. sind generell verbindlich.

Erweiterung .DD ist frei wählbar.

Aufwandminderung: Ziffer AAAA.D9 auf Unterkontoebene

Konto	Bezeichnung	Hinweise / Erläuterungen
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	<i>Abschreibungen und Wertberichtigungen der Sachanlagen und immateriellen Anlagen des Verwaltungsvermögens sowie Abtragung des Bilanzfehlbetrages.</i>
330	Sachanlagen VV	<i>Abschreibungen und Wertberichtigungen der Sachgruppe 140 Sachanlagen VV.</i>
3300	<i>Planmässige Abschreibungen Sachanlagen</i>	<i>Planmässige Abschreibungen der Sachgruppe 140 Sachanlagen VV.</i>
3300.1	<i>Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV</i>	<i>Planmässige Abschreibungen der Sachgruppe 1401 Strassen / Verkehrswege VV.</i>
3300.2	<i>Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV</i>	<i>Planmässige Abschreibungen der Sachgruppe 1402 Wasserbau VV.</i>
3300.3	<i>Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV</i>	<i>Planmässige Abschreibungen der Sachgruppe 1403 Übrige Tiefbauten VV.</i>
3300.30	<i>Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV allgemeiner Haushalt</i>	<i>Beispiel.</i>
3300.31	<i>Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV spezialfinanzierte Gemeindebetriebe</i>	<i>Beispiel.</i>
3300.4	<i>Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV</i>	<i>Planmässige Abschreibungen der Sachgruppe 1404 Hochbauten VV.</i>
3300.5	<i>Planmässige Abschreibungen Waldungen VV</i>	<i>Planmässige Abschreibungen der Sachgruppe 1405 Waldungen VV.</i>
3300.6	<i>Planmässige Abschreibungen Mobilien VV</i>	<i>Planmässige Abschreibungen der Sachgruppe 1406 Mobilien VV.</i>
3300.9	<i>Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV</i>	<i>Planmässige Abschreibungen der Sachgruppe 1409 Übrige Sachanlagen VV.</i>
3301	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen (Impairment) der Sachgruppe 140 Sachanlagen VV. Impairment: dauerhafte Wertminderung.</i>
3301.0	Ausserplanmässige Abschreibungen Grundstücke VV	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen der Sachgruppe 1400 Grundstücke VV.</i>
3301.1	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV</i>	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen der Sachgruppe 1401 Strassen / Verkehrswege VV.</i>
3301.2	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen Wasserbau VV</i>	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen der Sachgruppe 1402 Wasserbau VV.</i>
3301.3	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV</i>	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen der Sachgruppe 1403 Übrige Tiefbauten VV.</i>
3301.4	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten VV</i>	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen der Sachgruppe 1404 Hochbauten VV.</i>
3301.5	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen Waldungen VV</i>	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen der Sachgruppe 1405 Waldungen VV.</i>
3301.6	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen Mobilien VV</i>	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen der Sachgruppe 1406 Mobilien VV.</i>
3301.9	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV</i>	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen der Sachgruppe 1409 Übrige Sachanlagen VV.</i>

KONTENRAHMEN HRM2
ERFOLGSRECHNUNG

Gemeinderechtliche Körperschaften – Kanton Freiburg
ARTENGLIEDERUNG / Sachgruppen

GemA Amt für Gemeinden
Freiburg, Juni 2019

Detailkonten: 4 + 2 Stellen; Muster: AAAA.DD

1- bis 4-stellige Sachgruppen AAAA. sind generell verbindlich.

Erweiterung .DD ist frei wählbar.

Aufwandminderung: Ziffer AAAA.D9 auf Unterkontoebene

Konto	Bezeichnung	Hinweise / Erläuterungen
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	<i>Abschreibungen und Wertberichtigungen der Sachgruppe 142 Immaterielle Anlagen VV.</i>
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	<i>Planmässige Abschreibungen der Sachgruppe 142 Immaterielle Anlagen VV.</i>
3320.0	<i>Planmässige Abschreibungen Software</i>	<i>Planmässige Abschreibungen auf Sachgruppe 1420 Software VV.</i>
3320.1	<i>Planmässige Abschreibungen Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte</i>	<i>Planmässige Abschreibungen auf Sachgruppe 1421 Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte VV.</i>
3320.9	<i>Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen</i>	<i>Planmässige Abschreibungen auf Sachgruppe 1429 Übrige immaterielle Anlagen VV.</i>
3321	Ausserplanmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen (Impairment) der Sachgruppe 142 Immaterielle Anlagen VV.</i>
3321.0	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen Software</i>	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen auf Sachgruppe 1420 Software VV.</i>
3321.1	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte</i>	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen auf Sachgruppe 1421 Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte VV.</i>
3321.9	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen</i>	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen auf Sachgruppe 1429 Übrige immaterielle Anlagen VV.</i>

KONTENRAHMEN HRM2
ERFOLGSRECHNUNG

Gemeinderechtliche Körperschaften – Kanton Freiburg
ARTENGLIEDERUNG / Sachgruppen

GemA Amt für Gemeinden
Freiburg, Juni 2019

Detailkonten: 4 + 2 Stellen; Muster: AAAA.DD

1- bis 4-stellige Sachgruppen AAAA. sind generell verbindlich.

Erweiterung .DD ist frei wählbar.

Aufwandminderung: Ziffer AAAA.D9 auf Unterkontoebene

Konto	Bezeichnung	Hinweise / Erläuterungen
34	Finanzaufwand	Der Aufwand für die Verwaltung, Beschaffung und das Halten von Vermögen zu Anlagezwecken einschliesslich der flüssigen Mittel sowie der Schulden und Verbindlichkeiten.
340	Zinsaufwand	Passiv- und Schuldzinsen aller Art für die Inanspruchnahme fremder Mittel.
3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	Passivzinsen der Sachgruppe 200 Laufende Verbindlichkeiten.
3401	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	Passivzinsen der Sachgruppe 201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten und 206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten.
3409	Übrige Passivzinsen	Nicht anders zugeordnete Passivzinsen. Inkl. Zinsen Spezialfinanzierungen.
341	Realisierte Kursverluste	
3410	Realisierte Kursverluste auf Finanzanlagen FV	Tatsächlich eingetretene Wertminderungen von Finanzanlagen (Sachgruppe 107) bei Veräußerung oder Übertragung in das Verwaltungsvermögen.
3410.0	Realisierte Kursverluste auf Aktien und Anteilscheinen FV	Tatsächlich eingetretene Wertminderungen von Aktien und Anteilscheinen des Finanzvermögens (Sachgruppe 1070) bei Veräußerung oder Übertragung in das Verwaltungsvermögen.
3410.1	Realisierte Kursverluste auf verzinslichen Anlagen FV	Tatsächlich eingetretene Wertminderungen von verzinslichen Anlagen des Finanzvermögens (Sachgruppe 1071) bei Veräußerung oder Übertragung in das Verwaltungsvermögen.
3410.2	Realisierte Verluste auf langfristigen Forderungen FV	Tatsächlich eingetretene Wertminderungen von langfristigen Forderungen des Finanzvermögens (Sachgruppe 1072) bei Veräußerung oder Übertragung in das Verwaltungsvermögen.
3410.9	Realisierte Kursverluste auf übrigen langfristigen Finanzanlagen	Tatsächlich eingetretene Wertminderungen von übrigen langfristigen Finanzanlagen (Sachgruppe 1079) bei Veräußerung oder Übertragung in das Verwaltungsvermögen.
3411	Realisierte Verluste auf Sachanlagen FV	Tatsächlich eingetretene Wertminderungen von Sachanlagen des Finanzvermögens (Sachgruppe 108) bei Veräußerung oder Übertragung in das Verwaltungsvermögen.
3411.0	Realisierte Verluste auf Grundstücken FV	Tatsächlich eingetretene Wertminderungen von Grundstücken des Finanzvermögens (Sachgruppe 1080) bei Veräußerung oder Übertragung in das Verwaltungsvermögen.
3411.4	Realisierte Verluste auf Gebäuden FV	Tatsächlich eingetretene Wertminderungen von Gebäuden des Finanzvermögens (Sachgruppe 1084) bei Veräußerung oder Übertragung in das Verwaltungsvermögen.
3411.6	Realisierte Verluste auf Mobilien FV	Tatsächlich eingetretene Wertminderungen von Mobilien des Finanzvermögens (Sachgruppe 1086) bei Veräußerung oder Übertragung in das Verwaltungsvermögen.
3411.9	Realisierte Verluste auf übrigen Sachanlagen FV	Tatsächlich eingetretene Wertminderungen von übrigen Sachanlagen des Finanzvermögens (Sachgruppe 1089) bei Veräußerung oder Übertragung in das Verwaltungsvermögen.
3419	Kursverluste Fremdwährungen	Realisierte Kursverluste auf Fremdwährungen im Zahlungsverkehr und Fremdwährungskonten; nicht bei Veräußerung von Finanzanlagen in Fremdwährung. Nicht realisierte Kursverluste auf Fremdwährungen werden in Konto 3440 verbucht.
342	Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	
3420	Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	Kommissionen und Gebühren bei der Emission von Kassascheinen, Anleihen, Obligationen etc. sowie beim Einlösen von Coupons sowie Fälligkeit von Anleihen; Depotverwaltungsgebühren, Zeichnungsscheine, Kommissionen und Abgaben von Handelsgeschäften; u.a.

KONTENRAHMEN HRM2
ERFOLGSRECHNUNG

Gemeinderechtliche Körperschaften – Kanton Freiburg
ARTENGLIEDERUNG / Sachgruppen

GemA Amt für Gemeinden
Freiburg, Juni 2019

Detailkonten: 4 + 2 Stellen; Muster: AAAA.DD

1- bis 4-stellige Sachgruppen AAAA. sind generell verbindlich.

Erweiterung .DD ist frei wählbar.

Aufwandminderung: Ziffer AAAA.D9 auf Unterkontoebene

Konto	Bezeichnung	Hinweise / Erläuterungen
343	Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen	Baulicher Unterhalt, Betriebskosten für Strom, Kehricht, Heizung etc.
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	Nicht aktivierbarer baulicher Unterhalt der Liegenschaften des Finanzvermögens.
3430.0	<i>Baulicher Unterhalt Grundstücke FV</i>	Baulicher Unterhalt der Grundstücke des Finanzvermögens, die in Sachgruppe 1080 bilanziert sind.
3430.4	<i>Baulicher Unterhalt Gebäude FV</i>	Baulicher Unterhalt der Gebäude des Finanzvermögens, die in Sachgruppe 1084 bilanziert sind.
3431	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	Aufwand für den nicht aktivierbaren Unterhalt der Liegenschaften und Einrichtungen des Finanzvermögens, wie Hauswartung, Reinigung, Umgebungspflege, Rasen- und Gartenpflege, Schneeräumung, Unterhalt der Heizung, Liftanlagen, Gebäudetechnik, Geräten für den Unterhalt, etc.
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	Gebäudeversicherungsprämien, Gebäudehaftpflichtversicherungsprämien, Wasserversorgung, Strom, Abwasser- und Klärgebühren, Kehrichtgebühren, amtliche Gebühren, etc.
344	Wertberichtigungen Anlagen FV	Folgebewertungen erfolgen grundsätzlich nach dem Einzelbewertungsprinzip. Positive und negative Bewertungsänderungen können in der Sachgruppe 444 netto erfasst werden. Resultiert ein negativer Saldo (Wertminderung des Gesamtbestandes), muss der Saldo auf die Sachgruppe 344 umgebucht werden.
3440	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV	Negative Wertberichtigungen (Abwertung), Folgebewertungen von Finanzanlagen durch Bewertung nach den Bewertungsvorschriften. Nicht realisierte Kursverluste auf Fremdwährungen. Realisierte Kursverluste auf Fremdwährungen werden in Konto 3419 verbucht.
3440.0	Wertberichtigungen Wertschriften FV	Negative Wertberichtigungen (Abwertung) von Wertschriften des FV durch Bewertung nach den Bewertungsvorschriften.
3440.1	Wertberichtigungen Darlehen FV	Negative Wertberichtigungen (Abwertung) von Darlehen des FV durch Bewertung nach den Bewertungsvorschriften.
3440.2	Wertberichtigungen Beteiligungen FV	Negative Wertberichtigungen (Abwertung) von Beteiligungen des FV durch Bewertung nach den Bewertungsvorschriften.
3441	Wertberichtigung Sachanlagen FV	Negative Wertberichtigung (Abwertung), Folgebewertungen von Sachanlagen des FV (Sachgruppe 108) durch Bewertung nach den Bewertungsvorschriften.
3441.0	Wertberichtigung Grundstücke FV	Negative Wertberichtigung (Abwertung) von Grundstücken des FV (Sachgruppe 1080) durch Bewertung nach den Bewertungsvorschriften.
3441.4	Wertberichtigung Gebäude FV	Negative Wertberichtigung (Abwertung) von Gebäuden des FV (Sachgruppe 1084) durch Bewertung nach den Bewertungsvorschriften.
3441.6	Wertberichtigung Mobilien FV	Negative Wertberichtigung (Abwertung) von Mobilien des FV (Sachgruppe 1086) durch Bewertung nach den Bewertungsvorschriften.
3441.9	Wertberichtigung übrige Sachanlagen FV	Negative Wertberichtigung (Abwertung) von übrigen Sachanlagen des FV (Sachgruppe 1089) durch Bewertung nach den Bewertungsvorschriften.
349	Verschiedener Finanzaufwand	
3499	Übriger Finanzaufwand	Skontoabzug, wenn Brutto fakturiert wird; Zinsvergütungen auf Steuerrückvergütungen; Kassadifferenzen, Bargeldverlust durch Diebstahl;

KONTENRAHMEN HRM2
ERFOLGSRECHNUNG

Gemeinderechtliche Körperschaften – Kanton Freiburg
ARTENGLIEDERUNG / Sachgruppen

GemA Amt für Gemeinden
Freiburg, Juni 2019

Detailkonten: 4 + 2 Stellen; Muster: AAAA.DD

1- bis 4-stellige Sachgruppen AAAA. sind generell verbindlich.

Erweiterung .DD ist frei wählbar.

Aufwandminderung: Ziffer AAAA.D9 auf Unterkontoebene

Konto	Bezeichnung	Hinweise / Erläuterungen
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	Fonds und Spezialfinanzierungen müssen am Ende der Rechnungsperiode ausgeglichen werden, indem die Ertragsüberschüsse in das Bilanzkonto übertragen werden.
350	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	
3500	Einlagen in Spezialfinanzierungen FK	<i>Einlagen in die Sachgruppe 2090 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen im FK.</i> <i>Als Einlage wird der Ertragsüberschuss der Rechnungsperiode gebucht.</i>
3501	Einlagen in Fonds des FK	<i>Einlagen in die Sachgruppe 2091 Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im FK.</i>
3502	Einlagen in Legate und Stiftungen des FK	<i>Einlagen in das Konto 2092 Verbindlichkeiten gegenüber Legaten und Stiftungen im Fremdkapital. Als Einlage wird der Ertragsüberschuss der Rechnungsperiode gebucht.</i>
3503	Einlagen in übrige zweckgebundene Fremdlichmittel des FK	<i>Einlagen in das Konto 2093 Verbindlichkeiten gegenüber übrigen zweckgebundenen Fremdmitteln. Als Einlage wird der Ertragsüberschuss der Rechnungsperiode gebucht.</i>
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	<i>Einlagen in die Sachgruppe 2900 Spezialfinanzierungen im EK.</i>
3511	Einlagen in Fonds des EK	<i>Einlagen in die Sachgruppe 2910 Fonds im EK.</i>
3512	Einlagen in Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im EK	<i>Einlagen in das Konto 2911 Legate und Stiftungen ohne Rechtspersönlichkeit im EK.</i>
36	Transferaufwand	
360	Ertragsanteile an Dritte	Gesetzliche Anteile anderer öffentlichen Gemeinwesen am Ertrag bestimmter Abgaben.
3600	Ertragsanteile an Bund	<i>Die einzelnen an den Bund abzuliefernden Ertragsanteile werden durch Detailkonto getrennt: 3600.0 Anteil des Bundes an den Handelsregistergebühren; 3600.1 Anteil des Bundes an den Passgebühren. Die Erträge werden nach dem Bruttoprinzip gebucht.</i>
3601	Ertragsanteile an Kantone und Konkordate	<i>Die einzelnen Ertragsanteile der Kantone (z.B. Anteil der Kantone an den Passgebühren) sind durch Detailkonto zu trennen. Erträge werden nach dem Bruttoprinzip gebucht.</i>
3602	Ertragsanteile an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	<i>Für die Finanzstatistik sind durch Detailkonto zu trennen.</i>
3603	Ertragsanteile an öffentliche Sozialversicherungen	<i>Die einzelnen Ertragsanteile der Sozialversicherungen sind durch Detailkonto zu trennen. Erträge werden nach dem Bruttoprinzip gebucht.</i>
3604	Ertragsanteile an öffentliche Unternehmungen	<i>Die einzelnen Ertragsanteile der öffentlichen Unternehmungen sind durch Detailkonto zu trennen. Erträge werden nach dem Bruttoprinzip gebucht.</i>

KONTENRAHMEN HRM2
ERFOLGSRECHNUNG

Gemeinderechtliche Körperschaften – Kanton Freiburg
ARTENGLIEDERUNG / Sachgruppen

GemA Amt für Gemeinden
Freiburg, Juni 2019

Detailkonten: 4 + 2 Stellen; Muster: AAAA.DD

1- bis 4-stellige Sachgruppen AAAA. sind generell verbindlich.

Erweiterung .DD ist frei wählbar.

Aufwandminderung: Ziffer AAAA.D9 auf Unterkontoebene

Konto	Bezeichnung	Hinweise / Erläuterungen
361	Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen	<i>Entschädigung an ein öffentliches Gemeinwesen, das für ein anderes ganz oder teilweise eine Aufgabe erfüllt, die einem öffentlichen Zweck dient und nach der gegebenen Aufgabenteilung Sache des eigenen öffentlichen Gemeinwesens ist. Die Entschädigung wird in der Regel mit Bezug zu den</i>
3610	Entschädigungen an Bund	<i>Entschädigungen an den Bund für Aufgaben im Zuständigkeitsbereich der Gemeinde.</i>
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	<i>Entschädigungen an den Kanton für Aufgaben im Zuständigkeitsbereich der Gemeinde.</i>
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	<i>Entschädigungen an andere Gemeinden und Zweckverbände, für Aufgaben im Zuständigkeitsbereich des eigenen Gemeinwesens. Empfohlene Unterteilung:</i> <i>3612.1 Entschädigungen an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände.</i> <i>3612.2 Entschädigungen an ausserkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände.</i> <i>3612.3 Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände des benachbarten Auslands.</i>
3613	Entschädigungen an öffentliche Sozialversicherungen	<i>Entschädigungen an öffentliche Sozialversicherungen für Aufgaben im Zuständigkeitsbereich der öffentlichen Gemeinwesen.</i>
3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	<i>Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen für Aufgaben im Zuständigkeitsbereich des eigenen Gemeinwesens.</i>
362	Interkommunaler Finanzausgleich	
3622	Interkommunaler Finanzausgleich - Ressourcenausgleich	<i>Horizontaler Finanzausgleich; Beiträge der Gemeinden an Ressourcenausgleich; beitragende Gemeinden.</i>
363	Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	
3630	Beiträge an den Bund	<i>Laufende Betriebsbeiträge an den Bund.</i>
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	<i>Laufende Betriebsbeiträge an Kantone und Konkordate.</i>
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	<i>Laufende Betriebsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände. Empfohlene Unterteilung:</i> <i>3632.1 Laufende Betriebbeiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände.</i> <i>3632.2 Laufende Betriebsbeiträge an ausserkantona-le Gemeinden und Gemeindezweckverbände</i>
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	<i>Laufende Betriebsbeiträge an öffentliche Unternehmungen.</i>
3635	Beiträge an private Unternehmungen	<i>Laufende Betriebsbeiträge an private Unternehmungen; z.B. Landwirtschaftsbetriebe.</i>
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	<i>Laufende Betriebsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck wie z.B. kirchliche Organisationen, Hilfswerke, Pflege-, Jugend- und Erziehungsheime; politische Parteien.</i>
3637	Beiträge an private Haushalte	<i>Laufende Beiträge an private Haushalte wie z.B. Sozialhilfe, Krankenkassenprämienverbilligungen, Opferhilfe u.a.</i> <i>Stipendien in separatem Detailkonto führen wegen Finanzstatistik.</i>
3638	Beiträge an das Ausland	<i>Laufende Betriebsbeiträge an Empfänger im Ausland oder für die Verwendung im Ausland wie z.B. Beiträge an schweizerische Hilfswerke im Ausland.</i>

KONTENRAHMEN HRM2
ERFOLGSRECHNUNG

GemA Amt für Gemeinden
Freiburg, Juni 2019

Gemeinderechtliche Körperschaften – Kanton Freiburg
ARTENGLIEDERUNG / Sachgruppen

Detailkonten: 4 + 2 Stellen; Muster: AAAA.DD

1- bis 4-stellige Sachgruppen AAAA. sind generell verbindlich.

Erweiterung .DD ist frei wählbar.

Aufwandminderung: Ziffer AAAA.D9 auf Unterkontoebene

Konto	Bezeichnung	Hinweise / Erläuterungen
364	Wertberichtigungen Darlehen VV	<i>Wertberichtigungen bei Darlehen im Verwaltungsvermögen infolge einer dauerhaften Wertminderung.</i>
3640	Wertberichtigungen Darlehen VV	<i>Wertberichtigungen der Sachgruppe 144 Darlehen VV.</i>
3640.0	Wertberichtigungen Darlehen VV an Bund	<i>Wertberichtigungen der Sachgruppe 1440 Darlehen VV an Bund.</i>
3640.1	Wertberichtigungen Darlehen VV an Kanton und Konkordate	<i>Wertberichtigungen der Sachgruppe 1441 Darlehen VV an Kanton und Konkordate.</i>
3640.2	Wertberichtigungen Darlehen VV an Gemeinden und Zweckverbände	<i>Wertberichtigungen der Sachgruppe 1442 Darlehen VV an Gemeinde und Zweckverbände.</i>
3640.3	Wertberichtigungen Darlehen VV an öffentliche Sozialversicherungen	<i>Wertberichtigungen der Sachgruppe 1443 Darlehen VV an öffentliche Sozialversicherungen.</i>
3640.4	Wertberichtigungen Darlehen VV an öffentliche Unternehmungen	<i>Wertberichtigungen der Sachgruppe 1444 Darlehen VV an öffentliche Unternehmungen.</i>
3640.5	Wertberichtigungen Darlehen VV an private Unternehmungen	<i>Wertberichtigungen der Sachgruppe 1445 Darlehen VV an private Unternehmungen.</i>
3640.6	Wertberichtigungen Darlehen VV an private Organisationen ohne Erwerbszweck	<i>Wertberichtigungen der Sachgruppe 1446 Darlehen VV an private Organisationen ohne Erwerbszweck.</i>
3640.7	Wertberichtigungen Darlehen VV an private Haushalte	<i>Wertberichtigungen der Sachgruppe 1447 Darlehen VV an private Haushalte.</i>
3640.8	Wertberichtigungen Darlehen VV an das Ausland	<i>Wertberichtigungen der Sachgruppe 1448 Darlehen VV an das Ausland.</i>
365	Wertberichtigungen Beteiligungen VV	<i>Wertberichtigungen bei den Beteiligungen im Verwaltungsvermögen infolge einer dauerhaften Wertminderung.</i>
3650	Wertberichtigungen Beteiligungen VV	<i>Wertberichtigungen der Sachgruppe 145 Beteiligungen VV.</i>
3650.0	Wertberichtigungen Beteiligungen VV am Bund	<i>Wertberichtigungen der Sachgruppe 1450 Beteiligungen VV am Bund.</i>
3650.1	Wertberichtigungen Beteiligungen VV an Kanton und Konkordaten	<i>Wertberichtigungen der Sachgruppe 1451 Beteiligungen VV an Kanton und Konkordate.</i>
3650.2	Wertberichtigungen Beteiligungen VV an Gemeinden und Zweckverbänden	<i>Wertberichtigungen der Sachgruppe 1452 Beteiligungen VV an Gemeinde und Zweckverbände.</i>
3650.3	Wertberichtigungen Beteiligungen VV an öffentlichen Sozialversicherungen	<i>Wertberichtigungen der Sachgruppe 1453 Beteiligungen VV an öffentliche Sozialversicherungen.</i>
3650.4	Wertberichtigungen Beteiligungen VV an öffentlichen Unternehmungen	<i>Wertberichtigungen der Sachgruppe 1454 Beteiligungen VV an öffentliche Unternehmungen.</i>
3650.5	Wertberichtigungen Beteiligungen VV an privaten Unternehmungen	<i>Wertberichtigungen der Sachgruppe 1455 Beteiligungen VV an private Unternehmungen.</i>
3650.6	Wertberichtigungen Beteiligungen VV an privaten Organisationen ohne Erwerbszweck	<i>Wertberichtigungen der Sachgruppe 1456 Beteiligungen VV an private Organisationen ohne Erwerbszweck.</i>
3650.7	Wertberichtigungen Beteiligungen VV an privaten Haushalten	<i>Wertberichtigungen der Sachgruppe 1457 Beteiligungen VV an private Haushalte.</i>
3650.8	Wertberichtigungen Beteiligungen VV im Ausland	<i>Wertberichtigungen der Sachgruppe 1458 Beteiligungen VV an das Ausland.</i>

KONTENRAHMEN HRM2
ERFOLGSRECHNUNG

Gemeinderechtliche Körperschaften – Kanton Freiburg
ARTENGLIEDERUNG / Sachgruppen

GemA Amt für Gemeinden
Freiburg, Juni 2019

Detailkonten: 4 + 2 Stellen; Muster: AAAA.DD
1- bis 4-stellige Sachgruppen AAAA. sind generell verbindlich.
Erweiterung .DD ist frei wählbar.
Aufwandminderung: Ziffer AAAA.D9 auf Unterkontoebene

Konto	Bezeichnung	Hinweise / Erläuterungen
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	<i>Planmässige und ausserplanmässige Abschreibungen der Sachgruppe 146 Investitionsbeiträge.</i>
3660	Planmässige Abschreibung Investitionsbeiträge	<i>Planmässige Abschreibungen der Sachgruppe 146 Investitionsbeiträge.</i>
3660.0	<i>Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Bund</i>	<i>Planmässige Abschreibungen der Sachgruppe 1460 Investitionsbeiträge an Bund.</i>
3660.1	<i>Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Kanton und Konkordate</i>	<i>Planmässige Abschreibungen der Sachgruppe 1461 Investitionsbeiträge an Kanton und Konkordate.</i>
3660.2	<i>Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände</i>	<i>Planmässige Abschreibungen der Sachgruppe 1462 Investitionsbeiträge an Gemeinde und Zweckverbände.</i>
3660.3	<i>Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an öffentliche Sozialversicherungen</i>	<i>Planmässige Abschreibungen der Sachgruppe 1463 Investitionsbeiträge an öffentliche Sozialversicherungen.</i>
3660.4	<i>Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen</i>	<i>Planmässige Abschreibungen der Sachgruppe 1464 Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen.</i>
3660.5	<i>Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an private Unternehmungen</i>	<i>Planmässige Abschreibungen der Sachgruppe 1465 Investitionsbeiträge an private Unternehmungen.</i>
3660.6	<i>Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck</i>	<i>Planmässige Abschreibungen der Sachgruppe 1466 Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck.</i>
3660.7	<i>Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an private Haushalte</i>	<i>Planmässige Abschreibungen der Sachgruppe 1467 Investitionsbeiträge an private Haushalte.</i>
3660.8	<i>Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an das Ausland</i>	<i>Planmässige Abschreibungen der Sachgruppe 1468 Investitionsbeiträge an das Ausland.</i>
3661	<i>Ausserplanmässige Abschreibung Investitionsbeiträge</i>	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen der Sachgruppe 146 Investitionsbeiträge.</i>
3661.0	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Bund</i>	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen der Sachgruppe 1460 Investitionsbeiträge an Bund.</i>
3661.1	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Kanton und Konkordate</i>	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen der Sachgruppe 1461 Investitionsbeiträge an Kanton und Konkordate.</i>
3661.2	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände</i>	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen der Sachgruppe 1462 Investitionsbeiträge an Gemeinde und Zweckverbände.</i>
3661.3	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an öffentliche Sozialversicherungen</i>	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen der Sachgruppe 1463 Investitionsbeiträge an öffentliche Sozialversicherungen.</i>
3661.4	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen</i>	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen der Sachgruppe 1464 Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen.</i>
3661.5	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an private Unternehmungen</i>	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen der Sachgruppe 1465 Investitionsbeiträge an private Unternehmungen.</i>
3661.6	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck</i>	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen der Sachgruppe 1466 Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck.</i>
3661.7	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an private Haushalte</i>	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen der Sachgruppe 1467 Investitionsbeiträge an private Haushalte.</i>
3661.8	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an das Ausland</i>	<i>Ausserplanmässige Abschreibungen der Sachgruppe 1468 Investitionsbeiträge an das Ausland.</i>
369	Verschiedener Transferaufwand	
3690	Übriger Transferaufwand	<i>Nicht anders zugeordneter Transferaufwand.</i>
3699	Rückverteilungen	<i>Rückverteilungen von Abgaben und Steuern; z.B. CO2-Abgabe. Die einzelnen Rückverteilungen sind durch Detailkonto zu trennen, z.B. 3699.1 Rückverteilung CO2-Abgabe.</i>

KONTENRAHMEN HRM2
ERFOLGSRECHNUNG

Gemeinderechtliche Körperschaften – Kanton Freiburg
ARTENGLIEDERUNG / Sachgruppen

GemA Amt für Gemeinden
Freiburg, Juni 2019

Detailkonten: 4 + 2 Stellen; Muster: AAAA.DD

1- bis 4-stellige Sachgruppen AAAA. sind generell verbindlich.

Erweiterung .DD ist frei wählbar.

Aufwandminderung: Ziffer AAAA.D9 auf Unterkontoebene

Konto	Bezeichnung	Hinweise / Erläuterungen
37	Durchlaufende Beiträge	<i>Durchlaufende Beiträge gibt das öffentliche Gemeinwesen an Dritte weiter. Das öffentliche Gemeinwesen hat diese Mittel von einem anderen öffentlichen Gemeinwesen erhalten. Die Zugänge werden in Sachgruppe 47 und die Auszahlungen in Sachgruppe 37 erfasst. Die Sachgruppen 37 und 47 müssen am Ende der Rechnungsperiode übereinstimmen, dazu sind Rechnungsabgrenzung zu vorzunehmen.</i>
370	Durchlaufende Beiträge	
3700	Bund	<i>Durchlaufende Beiträge von anderen öffentlichen Gemeinwesen oder Dritten, welche an den Bund weitergeleitet werden.</i>
3701	Kantone und Konkordate	<i>Durchlaufende Beiträge von anderen öffentlichen Gemeinwesen oder Dritten, welche an Kantone oder Konkordate weitergeleitet werden.</i>
3702	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	<i>Durchlaufende Beiträge von anderen öffentlichen Gemeinwesen oder Dritten, welche an Gemeinden oder Zweckverbände weitergeleitet werden. Empfohlene Unterteilung: 3702.1 Durchlaufende Beiträge an innerkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände. 3702.2 Durchlaufende Beiträge an ausserkantonale Gemeinden und Gemeindezweckverbände. 3702.3 Durchlaufende Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände des benachbarten Auslands</i>
3703	Öffentliche Sozialversicherungen	<i>Durchlaufende Beiträge von anderen öffentlichen Gemeinwesen oder Dritten, welche an Öffentliche Sozialversicherungen weitergeleitet werden.</i>
3704	Öffentliche Unternehmungen	<i>Durchlaufende Beiträge von anderen öffentlichen Gemeinwesen oder Dritten, welche an Öffentliche Unternehmungen weitergeleitet werden.</i>
3705	Private Unternehmungen	<i>Durchlaufende Beiträge von anderen öffentlichen Gemeinwesen oder Dritten, welche an Private Unternehmungen weitergeleitet werden.</i>
3706	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	<i>Durchlaufende Beiträge von anderen öffentlichen Gemeinwesen oder Dritten, welche an Private Organisationen ohne Erwerbszweck weitergeleitet werden.</i>
3707	Private Haushalte	<i>Durchlaufende Beiträge von anderen öffentlichen Gemeinwesen oder Dritten, welche an Private Haushalte weitergeleitet werden.</i>
3708	Ausland	<i>Durchlaufende Beiträge von anderen öffentlichen Gemeinwesen oder Dritten, welche an Empfänger im Ausland weitergeleitet werden.</i>

KONTENRAHMEN HRM2
ERFOLGSRECHNUNG

Gemeinderechtliche Körperschaften – Kanton Freiburg
ARTENGLIEDERUNG / Sachgruppen

GemA Amt für Gemeinden
Freiburg, Juni 2019

Detailkonten: 4 + 2 Stellen; Muster: AAAA.DD

1- bis 4-stellige Sachgruppen AAAA. sind generell verbindlich.

Erweiterung .DD ist frei wählbar.

Aufwandminderung: Ziffer AAAA.D9 auf Unterkontoebene

Konto	Bezeichnung	Hinweise / Erläuterungen
38	Ausserordentlicher Aufwand	<i>Aufwand und Ertrag gelten als ausserordentlich, wenn mit ihnen in keiner Art und Weise gerechnet werden konnte und sie sich der Einflussnahme und Kontrolle entziehen oder sie nicht zum operativen Bereich gehören. Als ausserordentlicher Aufwand resp. ausserordentlicher Ertrag gelten auch die Abtragung des Bilanzfehlbetrags sowie Einlagen in und Entnahmen aus Finnenkapital</i>
380	Ausserordentlicher Personalaufwand	<i>Personalaufwand, mit dem in keiner Art und Weise gerechnet werden konnte und der sich der Einflussnahme und Kontrolle entzieht.</i>
3800	Ausserordentlicher Personalaufwand	<i>Ausserordentlicher Personalaufwand inkl. Arbeitgeber- und Sozialversicherungsbeiträge.</i>
381	Ausserordentlicher Sach- und Betriebsaufwand	<i>Sach- und Betriebsaufwand, mit dem in keiner Art und Weise gerechnet werden konnte und der sich der Einflussnahme und Kontrolle entzieht.</i>
3810	Ausserordentlicher Sach- und Betriebsaufwand	<i>Geldflusswirksamer ausserordentlicher Sach- und Betriebsaufwand.</i>
3811	Ausserordentlicher Sach- und Betriebsaufwand; Wertberichtigungen	<i>Buchmässiger ausserordentlicher Sach- und Betriebsaufwand.</i>
384	Ausserordentlicher Finanzaufwand	<i>Finanzaufwand, mit dem in keiner Art und Weise gerechnet werden konnte und der sich der Einflussnahme und Kontrolle entzieht oder nicht zum operativen Bereich gehört.</i>
3840	Geldwirksamer ausserordentlicher Finanzaufwand	<i>Geldflusswirksamer ausserordentlicher Finanzaufwand.</i>
3841	Geldwirksamer ausserordentlicher Finanzaufwand, a.o. Wertberichtigungen	<i>Buchmässiger ausserordentlicher Finanzaufwand.</i>
386	Ausserordentlicher Transferaufwand	<i>Transferaufwand, mit dem in keiner Art und Weise gerechnet werden konnte und der sich der Einflussnahme und Kontrolle entzieht oder nicht zum operativen Bereich gehört. Ausserordentlicher Transferaufwand wird immer als Geldfluss betrachtet.</i>
3860	Ausserordentlicher Transferaufwand; Bund	<i>Ausserordentlicher Transferaufwand an den Bund.</i>
3861	Ausserordentlicher Transferaufwand; Kantone	<i>Ausserordentlicher Transferaufwand an Kantone oder Konkordate.</i>
3862	Ausserordentlicher Transferaufwand; Gemeinden	<i>Ausserordentlicher Transferaufwand an Gemeinden oder Zweckverbände.</i>
3863	Ausserordentlicher Transferaufwand; öffentliche Sozialversicherungen	<i>Ausserordentlicher Transferaufwand an öffentliche Sozialversicherungen.</i>
3864	Ausserordentlicher Transferaufwand; öffentliche Unternehmungen	<i>Ausserordentlicher Transferaufwand an öffentliche Unternehmungen.</i>
3865	Ausserordentlicher Transferaufwand; private Unternehmungen	<i>Ausserordentlicher Transferaufwand an private Unternehmungen.</i>
3866	Ausserordentlicher Transferaufwand; private Organisationen ohne Erwerbszweck	<i>Ausserordentlicher Transferaufwand an private Organisationen ohne Erwerbszweck.</i>
3867	Ausserordentlicher Transferaufwand; private Haushalte	<i>Ausserordentlicher Transferaufwand an private Haushalte.</i>
3868	Ausserordentlicher Transferaufwand; Ausland	<i>Ausserordentlicher Transferaufwand an Empfänger im Ausland.</i>
389	Einlagen in das Eigenkapital	<i>Erfolgswirksam gebuchte Einlagen in das Eigenkapital.</i>
3896	Einlagen in Neubewertungsreserven	<i>Einlagen in die Sachgruppe 296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen, wenn Aufwertungen im FV erfolgswirksam vorgenommen wurden.</i>
3898	Einlagen übriges Eingekapital	<i>Einlagen in das übrige Eigenkapital (entsprechend Bilanzkonto 2980).</i>
3899	Abtragung Bilanzfehlbetrag	<i>Das Finanzhaushaltsgesetz des betroffenen öffentlichen Gemeinwesens legt die Modalitäten für die eventuelle Abtragung eines Bilanzfehlbetrages fest.</i>

KONTENRAHMEN HRM2
ERFOLGSRECHNUNG

GemA Amt für Gemeinden
Freiburg, Juni 2019

Gemeinderechtliche Körperschaften – Kanton Freiburg
ARTENGLIEDERUNG / Sachgruppen

Detailkonten: 4 + 2 Stellen; Muster: AAAA.DD

1- bis 4-stellige Sachgruppen AAAA. sind generell verbindlich.

Erweiterung .DD ist frei wählbar.

Aufwandminderung: Ziffer AAAA.D9 auf Unterkontoebene

Konto	Bezeichnung	Hinweise / Erläuterungen
39	Interne Verrechnungen	<p>Interne Verrechnungen können zwischen Dienststellen des eigenen Gemeinwesens oder mit zu konsolidierenden Einheiten vorgenommen werden.</p> <p>Am Ende der Rechnungsperiode müssen die Sachgruppen 39 und 49 übereinstimmen.</p> <p><i>Aufwand und Frtan dürfen nicht unterschiedlich abgegrenzt werden</i></p>
390	Material- und Warenbezüge	Vergütung für Bezüge von Waren, Geräten, Maschinen, Mobilien, Büroartikel aller Art.
3900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	Vergütung für Bezüge von Waren, Geräten, Maschinen, Mobilien, Büroartikel aller Art.
391	Dienstleistungen	Vergütungen für intern bezogene Dienstleistungen.
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	Vergütungen für intern bezogene Dienstleistungen.
392	Pacht, Mieten, Benützungskosten	Vergütung für die Miete von Liegenschaften, Räumen, Parkplätzen sowie Sachanlagen, Geräten, Mobilien, Fahrzeugen etc.
3920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	Vergütung für die Miete von Liegenschaften, Räumen, Parkplätzen sowie Sachanlagen, Geräten, Mobilien, Fahrzeugen etc.
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	Vergütung für Betriebs- und Verwaltungskosten von gemeinsam oder in Untermiete genutzte Liegenschaften, Einrichtungen und Mobilien. Overhead-Money für die pauschale Abgeltung von Leistungen.
3930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	Vergütung für Betriebs- und Verwaltungskosten von gemeinsam oder in Untermiete genutzte Liegenschaften, Einrichtungen und Mobilien. Overhead-Money für die pauschale Abgeltung von Leistungen.
394	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	Vergütungen für kalkulatorische Zinsen auf dem Verwaltungs- und Finanzvermögen sowie auf den Verbindlichkeitskonten von Spezialfinanzierungen und Fonds.
3940	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	Vergütungen für kalkulatorische Zinsen auf dem Verwaltungs- und Finanzvermögen sowie auf den Verpflichtungskonten von Spezialfinanzierungen und Fonds.
395	Planmässige und ausserplanmässige Abschreibungen	Planmässige und ausserplanmässige Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen, sofern diese nicht direkt den Dienststellen belastet werden.
3950	Interne Verrechnung von planmässigen und ausserplanmässigen Abschreibungen	Planmässige und ausserplanmässige Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen, sofern diese nicht direkt den Dienststellen belastet werden.
398	Übertragungen	Buchmässige Vorgänge zwischen Amtsstellen, ohne dass eine Leistung (Warenbezug oder Dienstleistung, Benützung etc.) besteht, z.B. Übertragung eines Betrages vom Amt in die Erfolgsrechnung einer Spezialfinanzierung oder eines Fonds oder umgekehrt.
3980	Interne Übertragungen	Buchmässige Vorgänge zwischen Amtsstellen, ohne dass eine Leistung (Warenbezug oder Dienstleistung, Benützung etc.) besteht, z.B. Übertragung eines Betrages vom Amt in die Erfolgsrechnung einer Spezialfinanzierung oder eines Fonds oder umgekehrt.
399	Übrige interne Verrechnungen	Nicht anders zugeordnete Vergütungen an andere Dienststellen oder konsolidierte Einheiten.
3990	Übrige interne Verrechnungen	Nicht anders zugeordnete Vergütungen an andere Dienststellen oder konsolidierte Einheiten.

KONTENRAHMEN HRM2
ERFOLGSRECHNUNG

GemA Amt für Gemeinden
Freiburg, Juni 2019

Gemeinderechtliche Körperschaften – Kanton Freiburg
ARTENGLIEDERUNG / Sachgruppen

Detailkonten: 4 + 2 Stellen; Muster: AAAA.DD

1- bis 4-stellige Sachgruppen AAAA. sind generell verbindlich.

Erweiterung .DD ist frei wählbar.

Aufwandminderung: Ziffer AAAA.D9 auf Unterkontoebene

Konto	Bezeichnung	Hinweise / Erläuterungen
4	ERTRAG	
40	Fiskalertrag	<i>Steuern, inkl. Nachsteuern.</i>
400	Direkte Steuern natürliche Personen	
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen	<i>Direkte Staats- oder Gemeindesteuern auf dem Einkommen natürlicher Personen. Liquidationsgewinnsteuern von Personengesellschaften oder Einzelfirmen.</i>
4000.0	<i>Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr</i>	
4000.1	<i>Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre</i>	
4000.2	<i>Nachsteuern Einkommensteuern natürliche Personen</i>	
4000.4	<i>Aktive Steuerausscheidungen Einkommensteuern natürliche Personen</i>	
4000.5	<i>Passive Steuerausscheidungen Einkommensteuern natürliche Personen</i>	<i>Ertragsminderungskonto.</i>
4000.6	<i>Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen</i>	<i>Ertragsminderungskonto.</i>
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen	<i>Direkte Staats- oder Gemeindesteuern auf dem Vermögen natürlicher Personen.</i>
4001.0	<i>Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr</i>	
4001.1	<i>Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre</i>	
4001.2	<i>Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen</i>	
4001.4	<i>Aktive Steuerausscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen</i>	
4001.5	<i>Passive Steuerausscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen</i>	<i>Ertragsminderungskonto.</i>
4002	Quellensteuern natürliche Personen	<i>Direkte Staats- oder Gemeindesteuern auf dem Einkommen von natürlichen Personen (gem. Art. 35 Steuerharmonisierungsgesetz).</i>
4008	Personensteuern	<i>Feuerwehrsteuer und andere "Kopfsteuern". Feuerwehrsteuer: unter 4200 Ersatzabgaben</i>
4009	Übrige direkte Steuern natürliche Personen	<i>Nicht anderswo zugeordnete direkte Steuern von natürlichen Personen.</i>

KONTENRAHMEN HRM2
ERFOLGSRECHNUNG

Gemeinderechtliche Körperschaften – Kanton Freiburg
ARTENGLIEDERUNG / Sachgruppen

GemA Amt für Gemeinden
Freiburg, Juni 2019

Detailkonten: 4 + 2 Stellen; Muster: AAAA.DD

1- bis 4-stellige Sachgruppen AAAA. sind generell verbindlich.

Erweiterung .DD ist frei wählbar.

Aufwandminderung: Ziffer AAAA.D9 auf Unterkontoebene

Konto	Bezeichnung	Hinweise / Erläuterungen
401	Direkte Steuern juristische Personen	
4010	Gewinnsteuern juristische Personen	<i>Direkte Staats- oder Gemeindesteuern auf dem Gewinn von juristischen Personen inkl. Liquidationsgewinne gem. Art. 24 Steuerharmonisierungsgesetz.</i>
4010.0	<i>Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr</i>	
4010.1	<i>Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre</i>	
4010.2	<i>Nachsteuern Gewinnsteuern juristische Personen</i>	
4010.4	<i>Aktive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen</i>	
4010.5	<i>Passive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen</i>	<i>Ertragsminderungskonto.</i>
4010.6	<i>Pauschale Steueranrechnung juristische Personen</i>	<i>Ertragsminderungskonto.</i>
4011	Kapitalssteuern juristische Personen	<i>Direkte Staats- oder Gemeindesteuern auf dem Kapital von juristischen Personen.</i>
4011.0	<i>Kapitalssteuern juristische Personen Rechnungsjahr</i>	
4011.1	<i>Kapitalssteuern juristische Personen früherer Jahre</i>	
4011.2	<i>Nachsteuern Kapitalsteuern juristische Personen</i>	
4011.4	<i>Aktive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen</i>	
4011.5	<i>Passive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen</i>	<i>Ertragsminderungskonto.</i>
4012	Quellensteuern juristische Personen	<i>Quellensteuern von juristischen Personen gemäss Art. 35 ff. Steuerharmonisierungsgesetz. Quellensteuern von juristischen Personen fallen nur in einigen wenigen Geschäftsfällen an.</i>
4019	Übrige direkte Steuern juristische Personen	<i>Nicht anderswo zugeordnete direkte Steuern von juristischen Personen.</i>
402	Übrige Direkte Steuern	
4021	Grundsteuern	<i>Periodische Objektsteuern auf dem Grundbesitz oder auf Liegenschaften.</i>
4022	Vermögensgewinnsteuern	<i>Grundstückgewinnsteuern, Kapitalgewinnsteuern, Vermögensgewinnsteuern, Mehrwertabschöpfung.</i>
4023	Vermögensverkehrssteuern	<i>Handänderungssteuern, Emissions- und Umsatzabgaben auf Wertpapieren, Stempelabgaben auf Quittungen für Versicherungsprämien, kantonale Stempelsteuer.</i>
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern	<i>Kantonale Rechtsübertragungssteuern auf Erbschaften, Vermächtnissen und Schenkungen.</i>
4025	Spielbanken- und Spielautomatenabgabe	<i>Abgabe auf dem Gewinn oder Bruttoertrag der Spielbanken gem. Eidg. Spielbankengesetz sowie auf Spielautomaten.</i> <i>Gebühren für das Erteilen von Bewilligungen für das Aufstellen von Spielautomaten werden auf Konto 4210 Gebühren für Amtshandlungen gebucht</i>
403	Besitz- und Aufwandsteuern	
4030	Verkehrsabgaben	<i>Motorfahrzeugsteuern.</i>
4031	Schiffssteuer	<i>Steuern auf Schiffen und Booten.</i>
4032	Vergnügungssteuern	<i>Billettsteuer, Vergnügungssteuern, etc.</i>
4033	Hundesteuer	<i>Abgabe für Hunde</i>
4039	Übrige Besitz- und Aufwandsteuer	<i>Nicht anderswo zugeordnete Abgaben auf dem Besitz oder Aufwand.</i>

KONTENRAHMEN HRM2
ERFOLGSRECHNUNG

Gemeinderechtliche Körperschaften – Kanton Freiburg
ARTENGLIEDERUNG / Sachgruppen

GemA Amt für Gemeinden
Freiburg, Juni 2019

Detailkonten: 4 + 2 Stellen; Muster: AAAA.DD

1- bis 4-stellige Sachgruppen AAAA. sind generell verbindlich.

Erweiterung .DD ist frei wählbar.

Aufwandminderung: Ziffer AAAA.D9 auf Unterkontoebene

Konto	Bezeichnung	Hinweise / Erläuterungen
41	Regalien und Konzessionen	
410	Regalien	<i>Erträge aus Regalien und Monopolen.</i>
4100	Regalien	<i>Salzregal, Bergregal, Fischereiregal, Jagdregal u.a.</i>
411	Schweiz. Nationalbank	
4110	Anteil am Reingewinn der SNB	<i>Ertragsanteile und andere Ausschüttungen der Schweiz. Nationalbank - aber nicht Dividende von SNB (siehe Sachgruppe 4464).</i>
412	Konzessionen	<i>Erträge aus der Erteilung von Konzessionen, Patenten oder Nutzungsrechten an öffentlichen Sache (gesteigerter Gemeindebrauch); mithoheitlichen Rechten verbunden.</i>
4120	Konzessionen	<i>Klein- und Mittelverkaufsabgaben, Wasserrechts- und - Nutzungskonzessionen, Wasserentnahme aus Gewässern, Wirtschafts- und Kleinhandelspatente, Viehhandelspatente, Nutzung von Erdwärme oder Grundwässer durch Erdsonden, Kiesgewinnung, Strassencafés, Marktstand (Standplatz) u.a.</i>
413	Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten	<i>Bewilligungen für Lotterien und gewerbsmässige Wetten.</i>
4130	Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten	<i>Einnahmenanteile an Lotterien (Interkant. Landeslotterie, Zahlenlotto, u.a) sowie Sport-Toto und gewerbsmässigen Wetten.</i>
42	Entgelte	
420	Ersatzabgaben	<i>Ertrag aus Abgaben, welche Pflichtige als Ersatz leisten, wenn sie von öffentlichrechtlichen Pflichten befreit werden.</i>
4200	Ersatzabgaben	<i>Feuerwehrpflicht-Ersatzabgabe, Ersatzabgabe für Schutzraumbauten und Parkplätze, u.a.</i>
421	Gebühren für Amtshandlungen	<i>Gebühren für vom Einzelnen beanspruchte Amtshandlung einschliesslich der damit verbundenen Auslagen und Schreibgebühren des öffentlichen Gemeinwesens (Verwaltungsgebühren).</i>
4210	Gebühren für Amtshandlungen	<i>Alle amtlichen Gebühren und Bewilligungen.</i>
422	Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	
4220	Taxen und Kostgelder	<i>Taxen und Gebühren (Entgelte) für die Leistungen der Spitäler und Kliniken, Kranken-, Pflege- und Altersheime, Erziehungsheime, Besserungsanstalten, Strafvollzugsanstalten, Obdachlosenheime und Notschlafstellen, Internate, Tierspital und Tierheime u.a.</i>
4221	Vergütung für besondere Leistungen	<i>Vergütungen für Laborleistungen, Intensivpflege und Spezialwachen, aussergewöhnliche Kosten für Pfleglinge, Heiminsassen und andere betreute Personen.</i>
423	Schul- und Kursgelder	
4230	Schulgelder	<i>Schulgelder von Privaten für obligatorische und öffentliche Schulen wie Berufsschulen, Maturitätsschulen, Kollegiengelder, Fachhochschulen etc. zum Besuch des Unterrichts. Kostenanteile anderer öffentlichen Gemeinwesen werden in Sachgruppe 461 Entschädigungen von öffentlichen Gemeinwesen erfasst.</i>
4231	Kursgelder	<i>Freiwilligenkurse, welche einer breiten Öffentlichkeit offen stehen. Der Anbieter erbringt diese Kurse ausserhalb des Pflichtunterrichts von öffentlichen Schulen, es besteht keine gesetzliche Verpflichtung, solche Kurse anzubieten.</i>
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	<i>Erträge aus der Benützung öffentlicher Einrichtungen, Geräten und Mobilien sowie beanspruchte Dienstleistungen, welche keine Amtshandlungen darstellen.</i>

KONTENRAHMEN HRM2
ERFOLGSRECHNUNG

Gemeinderechtliche Körperschaften – Kanton Freiburg
ARTENGLIEDERUNG / Sachgruppen

GemA Amt für Gemeinden
Freiburg, Juni 2019

Detailkonten: 4 + 2 Stellen; Muster: AAAA.DD
1- bis 4-stellige Sachgruppen AAAA. sind generell verbindlich.
Erweiterung .DD ist frei wählbar.
Aufwandminderung: Ziffer AAAA.D9 auf Unterkontoebene

Konto	Bezeichnung	Hinweise / Erläuterungen
425	Erlös aus Verkäufen	
4250	Verkäufe	Verkäufe von Waren und Mobilien aller Art. Verkauf nicht mehr benötigter Mobilien, Fahrzeuge, Geräte (Occasionen), Verwertung von Fundsachen, u.a.
426	Rückerstattungen	
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	Rückerstattungen von Dritten für Ausgaben des öffentlichen Gemeinwesens. Rückerstattungen für Liegenschaften des Finanzvermögens siehe Sachgruppe 4439. Mehrwertsteuerpflichtige Rückerstattungen sollten Brutto als Ertrag gebucht werden. Sind Rückerstattungen den entsprechenden Personalaufwendungen zuordenbar (Erwerbsersatz, Taggelder von Versicherungen, Rückerstattungen der Familienausgleichskasse), können sie als Aufwandminderung (netto oder mit Detailkonto separiert) erfasst werden.
427	Bussen	
4270	Bussen	Erträge aus Bussen aller Art (Nachsteuern siehe Sachgruppe 40 Fiskalertrag); Strafsteuern (Steuerbussen).
429	Übrige Entgelte	
4290	Übrige Entgelte	Eingang abgeschriebener Forderungen und nicht anderswo zugeordnete Entgelte.
43	Verschiedene Erträge	
430	Verschiedene betriebliche Erträge	
4300	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	Den Patienten in Rechnung gestellte Honorare des Privatarztes. Der an den Arzt weitergeleitete Anteil am Honorar wird unter Sachgruppe 3136 erfasst (Bruttoprinzip).
4301	Beschlagnahmte Vermögenswerte	Strafrechtlich oder polizeilich eingezogene Vermögenswerte (konfisierte Werte) und unrechtmässig erworbene Vermögensvorteile; Konkursamtliche Versteigerungserlöse, Zwangsverwertung.
4309	Übriger betrieblicher Ertrag	Nicht anderswo zugeordnete Erträge aus betrieblicher Tätigkeit.
431	Aktivierung Eigenleistungen	
4310	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen	Leistungen des eigenen Personals und eigener Waren- und Materiallieferungen aus dem Finanzvermögen (zB. Vorräte) an die Schaffung oder Erstellung von Sachanlagen. Die Belastung erfolgt in der Sachgruppe 50 der Investitionsrechnung.
4311	Aktivierbare Eigenleistungen auf immateriellen Anlagen	Leistungen des eigenen Personals und eigene Waren- und Materiallieferungen aus dem Finanzvermögen (zB. Vorräte) an die Schaffung oder Erstellung von immateriellen Sachanlagen (Softwareentwicklung u.a.). Die Belastung erfolgt in der Sachgruppe 52 der Investitionsrechnung.
4312	Aktivierbare Projektierungskosten	Aufgelaufene Projektierungskosten der Erfolgsrechnung, welche bei der Kreditbewilligung dem Investitionsobjekt belastet werden. Die Belastung erfolgt in der Sachgruppe 50 der Investitionsrechnung.

KONTENRAHMEN HRM2
ERFOLGSRECHNUNG

Gemeinderechtliche Körperschaften – Kanton Freiburg
ARTENGLIEDERUNG / Sachgruppen

GemA Amt für Gemeinden
Freiburg, Juni 2019

Detailkonten: 4 + 2 Stellen; Muster: AAAA.DD

1- bis 4-stellige Sachgruppen AAAA. sind generell verbindlich.

Erweiterung .DD ist frei wählbar.

Aufwandminderung: Ziffer AAAA.D9 auf Unterkontoebene

Konto	Bezeichnung	Hinweise / Erläuterungen
432	Bestandesveränderungen	Abgrenzungen für selbst hergestellte Halb- und Fertigfabrikate sowie angefangene Arbeiten und Dienstleistungen.
4320	Bestandesveränderungen Halb- und Fertigfabrikate	<i>In der Rechnungsperiode erstellte Waren, welche erst in den folgenden Rechnungsperioden verkauft werden.</i> <i>Bewertung zu Herstell- bzw. Anschaffungskosten, wenn diese unter dem erzielbaren Netto-Verkaufserlös liegen (Niedrigstwertprinzip).</i>
4321	Bestandesveränderungen angefangene Arbeiten (Dienstleistungen)	<i>In der Rechnungsperiode geleistete Dienstleistungen, welche erst in der folgenden Rechnungsperiode verkauft werden.</i> <i>Es wird der Anteil an der Fertigstellung in Prozent des Verkaufserlöses bewertet.</i>
4329	Übrige Bestandesveränderungen	Zum Beispiel: In der Rechnungsperiode geborenes Vieh. Bilanzierung unter Sachgruppe 1086 Mobilien FV.
439	Übriger Ertrag	
4390	Übriger Ertrag	Nachlässe, Schenkungen, Erbloses Gut etc.
44	Finanzertrag	
440	Zinsertrag	
4400	Zinsen flüssige Mittel	Zinsen von Post- und Bankkonten sowie kurzfristigen Geldmarktanlagen (Sachgruppe 100).
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	Zinsen auf Forderungen der Sachgruppe 101; Verzugszinsen auf Forderungen, Kontokorrentzinsen, Zinsen auf Depotgelder.
4402	Zinsen Finanzanlagen	Zinsen von Finanzanlagen der Sachgruppe 102.
4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen	Nicht anderswo zugeordnete Zins- oder andere Vermögenserträge des FV.
441	Realisierte Gewinne FV	
4410	Gewinne aus Verkäufen von Finanzanlagen FV	Realisierte Kursgewinne aus der Veräußerung von kurz- oder langfristigen Finanzanlagen.
4410.0	Gewinne aus Verkäufen von Aktien und Anteilscheinen FV	Realisierte Kursgewinne aus der Veräußerung von Aktien und Anteilscheinen.
4410.1	Gewinne aus Verkäufen von verzinslichen Anlagen FV	Realisierte Kursgewinne aus der Veräußerung von verzinslichen Finanzanlagen.
4410.9	Gewinne aus übrigen langfristigen Finanzanlagen FV	Realisierte Kursgewinne aus der Veräußerung von übrigen langfristigen Finanzanlagen.
4411	Gewinn aus Verkäufen von Sachanlagen FV	Realisierte Buchgewinne aus der Veräußerung von Sachanlagen des FV.
4411.0	Gewinn aus Verkäufen von Grundstücken FV	Realisierte Buchgewinne aus der Veräußerung von Grundstücken des FV.
4411.4	Gewinn aus Verkäufen von Gebäuden FV	Realisierte Buchgewinne aus der Veräußerung von Gebäuden des FV.
4411.6	Gewinn aus Verkäufen von Mobilien FV	Realisierte Buchgewinne aus der Veräußerung von Mobilien des FV.
4411.9	Gewinn aus Verkäufen von übrigen Sachanlagen FV	Realisierte Buchgewinne aus der Veräußerung von übrigen Sachanlagen des FV.
4419	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen	Realisierte Kursgewinne auf Fremdwährungen. Nicht realisierte Kursgewinne auf Fremdwährungen werden in Konto 4440 verbucht. Nicht anderswo genannte realisierte Gewinne aus der Veräußerung von FV.

KONTENRAHMEN HRM2
ERFOLGSRECHNUNG

Gemeinderechtliche Körperschaften – Kanton Freiburg
ARTENGLIEDERUNG / Sachgruppen

GemA Amt für Gemeinden
Freiburg, Juni 2019

Detailkonten: 4 + 2 Stellen; Muster: AAAA.DD

1- bis 4-stellige Sachgruppen AAAA. sind generell verbindlich.

Erweiterung .DD ist frei wählbar.

Aufwandminderung: Ziffer AAAA.D9 auf Unterkontoebene

Konto	Bezeichnung	Hinweise / Erläuterungen
442	Beteiligungsertrag FV	
4420	Dividenden	<i>Dividenden und andere Ausschüttungen von Gewinnanteilen von Anlagen im FV.</i>
4429	Übriger Beteiligungsertrag	<i>Bezugsrechte, Nennwertrückzahlungen u.a.</i>
443	Liegenschaftenertrag FV	
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	<i>Mietzinse, Pacht- und Baurechtszinsen aus Liegenschaften und Grundstücken des FV.</i>
4431	Vergütung für Dienstwohnungen FV	<i>Vergütungen des eigenen Personals für Dienstwohnungen.</i>
4432	Vergütung für Benützungen Liegenschaften FV	<i>Vergütung für kurzfristige Vermietung und Benützung von Räumen in Liegenschaften des FV (zB. Saalmieten).</i>
4439	Übriger Liegenschaftenertrag FV	<i>Nicht anderswo zugeordnete Erträge von Liegenschaften des FV; Rückerstattung von Raumnebenkosten.</i>
444	Wertberichtigungen Anlagen FV	<i>Folgebewertungen erfolgen grundsätzlich nach dem Einzelbewertungsprinzip. Positive und negative Bewertungsänderungen können in der Sachgruppe 444 netto erfasst werden. Resultiert ein negativer Saldo (Wertminderung des Gesamtbestandes), muss der Saldo auf die Sachgruppe 344 umgebucht werden.</i>
4440	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV	<i>Marktwertanpassungen, Folgebewertungen der übrigen Finanzanlagen des FV. Ohne Darlehen und Beteiligungen. Nicht realisierte Kursgewinne auf Fremdwährungen. Realisierte Kursgewinne auf Fremdwährungen werden in Konto 4419 verbucht.</i>
4441	Wertberichtigungen Darlehen FV	<i>Marktwertanpassungen, Folgebewertung von Darlehen des Finanzvermögens</i>
4442	Wertberichtigungen Beteiligungen FV	<i>Marktwertanpassungen, Folgebewertung von Beteiligungen des Finanzvermögens</i>
4443	Wertberichtigungen Liegenschaften FV	<i>Marktwertanpassungen, Folgebewertung von Liegenschaften und Grundstücken des Finanzvermögens (Sachgruppe 1080 oder 1084).</i>
4443.0	Wertberichtigungen Grundstücke FV	<i>Beispiel.</i>
4443.4	Wertberichtigungen Gebäude FV	<i>Beispiel.</i>
4449	Wertberichtigungen übrige Sachanlagen FV	<i>Marktwertanpassungen, Folgebewertung übriger Sachanlagen des Finanzvermögens (Sachgruppe 1086 oder 1089).</i>
445	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV	
4450	Erträge aus Darlehen VV	<i>Zinsen von Darlehen des VV.</i>
4451	Erträge aus Beteiligungen VV ohne öffentliche Unternehmungen	<i>Dividenden und andere Ausschüttungen von Gewinnanteilen von Anlagen im VV. Wird nur von Konto 1455, 1456 und 1458 verwendet.</i>

KONTENRAHMEN HRM2
ERFOLGSRECHNUNG

Gemeinderechtliche Körperschaften – Kanton Freiburg
ARTENGLIEDERUNG / Sachgruppen

GemA Amt für Gemeinden
Freiburg, Juni 2019

Detailkonten: 4 + 2 Stellen; Muster: AAAA.DD

1- bis 4-stellige Sachgruppen AAAA. sind generell verbindlich.

Erweiterung .DD ist frei wählbar.

Aufwandminderung: Ziffer AAAA.D9 auf Unterkontoebene

Konto	Bezeichnung	Hinweise / Erläuterungen
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen	<i>Finanzertrag von Beteiligungen der Sachgruppen 1450 Beteiligungen am Bund, 1451 Beteiligungen an Kantonen und Konkordaten, 1452 Beteiligungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbänden, 1453 Beteiligungen an öffentlichen Sozialversicherungen, 1454 Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen.</i>
4460	Öffentliche Betriebe des Bundes	<i>Öffentlich-rechtliche Unternehmungen nach Bundesrecht.</i>
4461	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlichrechtlicher Rechtsform, Konkordate	<i>Selbständige und unselbständige Anstalten, Konkordate nach kantonalem Recht.</i>
4462	Zweckverbände, selbständige und unselbständige Gemeindebetriebe	<i>Öffentlich-rechtliche Anstalten der Gemeinden, Zweckverbände; Gemeindebetriebe, die nicht als juristische Gesellschaften (privat-rechtlich) organisiert sind.</i>
4463	Öffentliche Unternehmen als Aktiengesellschaft oder andere privatrechtliche Organisationsform	<i>AG, Spezialgesetzliche AG, GmbH, Genossenschaften, Verein, einfache Gesellschaft und andere juristische Personen, bei denen die öffentliche Hand die Kapitalmehrheit hält.</i>
4464	Nationalbank	<i>Dividenden auf Aktien (Ertragsanteile und zusätzliche Ausschüttungen siehe Konto 4110).</i>
4468	Öffentliche Unternehmungen im Ausland	<i>Erträge von öffentlichen Unternehmungen im Ausland, unabhängig ihrer Rechtsform.</i>
4469	Übrige öffentliche Unternehmungen	<i>Erträge anderer öffentlicher Unternehmungen.</i>
447	Liegenschaftenertrag VV	
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	<i>Mietzinse, Pacht- und Baurechtszinsen von Liegenschaften des VV.</i>
4471	Vergütung Dienstwohnungen VV	<i>Vergütungen des eigenen Personals für Dienstwohnungen des VV.</i>
4472	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	<i>Vergütungen für kurzfristige Vermietung und Benützung von Räumen in Liegenschaften des VV (zB. Saalmieten, Turnhallen, Sportplätze und -Anlagen, Mehrzweckhallen u.a.).</i>
4479	Übrige Erträge Liegenschaften VV	<i>Nicht anderswo genannte Erträge aus Liegenschaften des VV.</i>
448	Erträge von gemieteten Liegenschaften	<i>Erträge aus Untermiete oder Weitervermietung an Dritte von gemieteten Liegenschaften.</i>
4480	Mietzinse von gemieteten Liegenschaften	<i>Miet- und Pachtzinse für Untermiete oder aus Weitervermietung von für Verwaltungszwecke gemietete Liegenschaften.</i>
4489	Übrige Erträge von gemieteten Liegenschaften	<i>Erträge für kurzfristige Vermietung und Benützung von Räumen in für Verwaltungszwecke gemietete Liegenschaften.</i>
449	Übriger Finanzertrag	
4490	Aufwertungen VV	<i>Aufwertungen von Sachanlagen, immateriellen anlagen, Darlehen, Beteiligungen, Grundkapitalien und Investitionsbeiträgen des VV ausnahmsweise Neubewertung.</i>
4499	Übriger Finanzertrag	<i>z.B. Negativzinsen.</i>

KONTENRAHMEN HRM2
ERFOLGSRECHNUNG

Gemeinderechtliche Körperschaften – Kanton Freiburg
ARTENGLIEDERUNG / Sachgruppen

GemA Amt für Gemeinden
Freiburg, Juni 2019

*Detailkonten: 4 + 2 Stellen; Muster: AAAA.DD
1- bis 4-stellige Sachgruppen AAAA. sind generell verbindlich.
Erweiterung .DD ist frei wählbar.
Aufwandminderung: Ziffer AAAA.D9 auf Unterkontoebene*

Konto	Bezeichnung	Hinweise / Erläuterungen
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	Fonds und Spezialfinanzierungen müssen am Ende der Rechnungsperiode ausgeglichen werden, indem die Aufwandüberschüsse (Defizite) in das Bilanzkonto übertragen werden.
4500	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des FK	Entnahmen werden der Sachgruppe 2090 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen im FK belastet. Als Entnahme wird der Aufwandüberschuss der Rechnungsperiode gebucht.
4501	Entnahmen aus Fonds des FK	Entnahmen werden der Sachgruppe 2091 Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im FK belastet. Als Entnahme wird der Aufwandüberschuss der Rechnungsperiode gebucht.
4502	Entnahme aus Legaten und Stiftungen des FK	Entnahmen werden dem Konto 2092 Verbindlichkeiten gegenüber Legaten und Stiftungen im Fremdkapital belastet. Als Entnahme wird der Aufwandüberschuss der Rechnungsperiode gebucht.
4503	Entnahme aus übrigen zweckgebundenen Fremdmitteln des FK	Entnahmen werden dem Konto 2093 Verbindlichkeiten gegenüber übrigen zweckgebundenen Fremdmitteln im Fremdkapital belastet. Als Entnahme wird der Aufwandüberschuss der Rechnungsperiode gebucht.
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	Aus Transparenzgründen sollte der Abschluss von Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital über die Konten 9010 resp. 9011 erfolgen.
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	Entnahmen werden der Sachgruppe 2900 Spezialfinanzierungen im EK belastet.
4511	Entnahmen aus Fonds EK	Entnahmen werden der Sachgruppe 2910 Fonds im EK belastet.
4512	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im EK	Entnahmen aus dem Konto 2911 Legate und Stiftungen ohne Rechtspersönlichkeit im Eigenkapital.
46	Transferertrag	
460	Ertragsanteile von Dritten	
4600	Anteil an Bundeserträgen	
4601	Anteil an Kantonserträgen und Konkordaten	
4601.0	Anteil am Ertrag kantonaler Steuern	Inkl. Motorfahrzeugsteuern.
4601.1	Anteil am Ertrag kantonaler Regalien und Konzessionen	
4601.2	Anteil an kantonalen Gebühren	
4601.9	Anteil an übrigen kantonalen Erträgen	
4602	Anteil an Gemeindeerträgen und Gemeindezweckverbände	In den Gemeinderechnungen muss je Ertragsart und Zweckverband ein Detailkonto geführt werden.
4603	Anteil an Erträgen öffentlicher Sozialversicherungsanstalten	
4604	Anteile an Erträgen öffentlicher Unternehmungen	

KONTENRAHMEN HRM2
ERFOLGSRECHNUNG

Gemeinderechtliche Körperschaften – Kanton Freiburg
ARTENGLIEDERUNG / Sachgruppen

GemA Amt für Gemeinden
Freiburg, Juni 2019

Detailkonten: 4 + 2 Stellen; Muster: AAAA.DD

1- bis 4-stellige Sachgruppen AAAA. sind generell verbindlich.

Erweiterung .DD ist frei wählbar.

Aufwandminderung: Ziffer AAAA.D9 auf Unterkontoebene

Konto	Bezeichnung	Hinweise / Erläuterungen
461	Entschädigungen von Gemeinwesen	Entschädigung von einem Gemeinwesen, für welches das eigene Gemeinwesen ganz oder teilweise eine Aufgabe erfüllt, die einem öffentlichen Zweck dient und nach der gegebenen Aufgabenteilung Sache des anderen Gemeinwesens ist. Die Entschädigung wird in der Regel mit Bezug zu den Kosten festgesetzt.
4610	Entschädigungen vom Bund	Entschädigungen vom Bund, für Aufgaben in seinem Zuständigkeitsbereich.
4611	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	Entschädigungen vom Kanton für Aufgaben in seinem Zuständigkeitsbereich.
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	Entschädigungen von anderen Gemeinden und Zweckverbänden für Aufgaben in ihrem Zuständigkeitsbereich.
4612.1	<i>Entschädigungen von interkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbänden</i>	
4612.2	<i>Entschädigungen von ausserkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbänden</i>	
4612.3	<i>Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden des benachbarten Auslands</i>	
4613	Entschädigungen von öffentlichen Sozialversicherungen	Entschädigungen von öffentlichen Sozialversicherungen für Aufgaben in ihrem Zuständigkeitsbereich.
4614	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen für Aufgaben in ihrem Zuständigkeitsbereich.
462	Interkommunaler Finanzausgleich	
4621	Interkommunaler Finanzausgleich - Bedarfsausgleich	Vertikaler Finanzausgleich, Beitrag des Kantons an Bedarfsausgleich.
4622	Interkommunaler Finanzausgleich - Ressourcenausgleich	Horizontaler Finanzausgleich von Gemeinde an Gemeinde; Beitrag von Ressourcenausgleich; begünstigte Gemeinden.
463	Beiträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	Bedingt rückzahlbare Darlehen Typ à fonds perdu sind als Transferertrag zu verbuchen.
4630	Beiträge vom Bund	Laufende Betriebsbeiträge vom Bund.
4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	Laufende Betriebsbeiträge von Kantonen und Konkordaten.
4632	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	Laufende Betriebsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden. Empfohlene Unterteilung: 4632.1 Laufende Betriebsbeiträge von innerkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbänden. 4632.2 Laufende Betriebsbeiträge von ausserkantonalen Gemeinden und Gemeindezweckverbänden
4633	Beiträge von öffentlichen Sozialversicherungen	Laufende Betriebsbeiträge von öffentlichen Sozialversicherungen.
4634	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen	Laufende Betriebsbeiträge von öffentlichen Unternehmungen.
4635	Beiträge von privaten Unternehmungen	Laufende Betriebsbeiträge von privaten Unternehmungen.
4636	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck	Laufende Betriebsbeiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck.
4637	Beiträge von privaten Haushalten	Laufende Betriebsbeiträge von privaten Haushalten.
4638	Beiträge aus dem Ausland	Laufende Betriebsbeiträge aus dem Ausland.

KONTENRAHMEN HRM2
ERFOLGSRECHNUNG

Gemeinderechtliche Körperschaften – Kanton Freiburg
ARTENGLIEDERUNG / Sachgruppen

GemA Amt für Gemeinden
Freiburg, Juni 2019

Detailkonten: 4 + 2 Stellen; Muster: AAAA.DD

1- bis 4-stellige Sachgruppen AAAA. sind generell verbindlich.

Erweiterung .DD ist frei wählbar.

Aufwandminderung: Ziffer AAAA.D9 auf Unterkontoebene

Konto	Bezeichnung	Hinweise / Erläuterungen
466	Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	<i>Die Sachgruppe 466 wird nur geführt, wenn eingehende Investitionsbeiträge passiviert werden.</i> <i>Wird die Nettoinvestition aktiviert, entfällt diese Sachgruppe.</i>
4660	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge	<i>Planmässige Auflösung der in Sachgruppe 2068 passivierten Investitionsbeiträge nach Nutzungsdauer der zugehörigen Anlage.</i>
4660.0	<i>Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge vom Bund</i>	<i>Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge der Sachgruppe 20680.</i>
4660.1	<i>Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von Kanton und Konkordaten</i>	<i>Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge der Sachgruppe 20681.</i>
4660.2	<i>Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden</i>	<i>Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge der Sachgruppe 20682.</i>
4660.3	<i>Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von öffentlichen Sozialversicherungen</i>	<i>Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge der Sachgruppe 20683.</i>
4660.4	<i>Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmungen</i>	<i>Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge der Sachgruppe 20684.</i>
4660.5	<i>Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen</i>	<i>Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge der Sachgruppe 20685.</i>
4660.6	<i>Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck</i>	<i>Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge der Sachgruppe 20686.</i>
4660.7	<i>Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von privaten Haushalten</i>	<i>Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge der Sachgruppe 20687.</i>
4660.8	<i>Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge vom Ausland</i>	<i>Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge der Sachgruppe 20688.</i>
4661	Ausserplanmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge	<i>Ausserplanmässige Auflösung der in Sachgruppe 2068 passivierten Investitionsbeiträge entsprechend der zugehörigen Anlage.</i>
4661.0	<i>Ausserplanmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge vom Bund</i>	<i>Ausserplanmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge der Sachgruppe 20680.</i>
4661.1	<i>Ausserplanmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von Kanton und Konkordaten</i>	<i>Ausserplanmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge der Sachgruppe 20681.</i>
4661.2	<i>Ausserplanmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden</i>	<i>Ausserplanmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge der Sachgruppe 20682.</i>
4661.3	<i>Ausserplanmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von öffentlichen Sozialversicherungen</i>	<i>Ausserplanmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge der Sachgruppe 20683.</i>
4661.4	<i>Ausserplanmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmungen</i>	<i>Ausserplanmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge der Sachgruppe 20684.</i>
4661.5	<i>Ausserplanmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen</i>	<i>Ausserplanmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge der Sachgruppe 20685.</i>
4661.6	<i>Ausserplanmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck</i>	<i>Ausserplanmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge der Sachgruppe 20686.</i>
4661.7	<i>Ausserplanmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von privaten Haushalten</i>	<i>Ausserplanmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge der Sachgruppe 20687.</i>
4661.8	<i>Ausserplanmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge vom Ausland</i>	<i>Ausserplanmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge der Sachgruppe 20688.</i>

KONTENRAHMEN HRM2
ERFOLGSRECHNUNG

Gemeinderechtliche Körperschaften – Kanton Freiburg
ARTENGLIEDERUNG / Sachgruppen

GemA Amt für Gemeinden
Freiburg, Juni 2019

Detailkonten: 4 + 2 Stellen; Muster: AAAA.DD

1- bis 4-stellige Sachgruppen AAAA. sind generell verbindlich.

Erweiterung .DD ist frei wählbar.

Aufwandminderung: Ziffer AAAA.D9 auf Unterkontoebene

Konto	Bezeichnung	Hinweise / Erläuterungen
469	Übriger Transferertrag	
4690	Übriger Transferertrag	Rückzahlung abgeschriebener Investitionsbeiträge. Nicht anderswo zugeordneter Transferertrag.
4690	Übriger Transferertrag	Rückzahlung abgeschriebener Investitionsbeiträge. Nicht anderswo zugeordneter Transferertrag.
4699	Rückverteilungen	Einnahmen aus Rückverteilungen (inkl. eigene); z.B. CO2-Abgabe.
47	Durchlaufende Beiträge	Durchlaufende Beiträge gibt das öffentliche Gemeinwesen an Dritte weiter. Das öffentliche Gemeinwesen hat diese Mittel von einem anderen öffentlichen Gemeinwesen erhalten. Die Zugänge werden in Sachgruppe 47 und die Auszahlungen in Sachgruppe 37 erfasst. Die Sachgruppen 37 und 47 müssen am Ende der Rechnungsperiode
470	Durchlaufende Beiträge	
4700	Durchlaufende Beiträge vom Bund	Durchlaufende Beiträge vom Bund, welche an andere öffentlichen Gemeinwesen oder Dritte weitergeleitet werden.
4701	Durchlaufende Beiträge von Kantonen und Konkordaten	Durchlaufende Beiträge vom Kanton, welche an andere öffentliche Gemeinwesen oder Dritte weitergeleitet werden.
4702	Durchlaufende Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	Durchlaufende Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden, welche an andere öffentliche Gemeinwesen oder Dritte weitergeleitet werden.
4703	Durchlaufende Beiträge von öffentlichen Sozialversicherungen	Durchlaufende Beiträge von öffentlichen Sozialversicherungen, welche an andere öffentliche Gemeinwesen oder Dritte weitergeleitet werden.
4704	Durchlaufende Beiträge von öffentlichen Unternehmungen	Durchlaufende Beiträge von öffentlichen Unternehmungen, welche an andere öffentliche Gemeinwesen oder Dritte weitergeleitet werden.
4705	Durchlaufende Beiträge von privaten Unternehmungen	Durchlaufende Beiträge von privaten Unternehmungen, welche an andere öffentliche Gemeinwesen oder Dritte weitergeleitet werden.
4706	Durchlaufende Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck	Durchlaufende Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck, welche an andere öffentliche Gemeinwesen oder Dritte weitergeleitet werden.
4707	Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten	Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten, welche an andere öffentliche Gemeinwesen oder Dritte weitergeleitet werden.
4708	Durchlaufende Beiträge aus dem Ausland	Durchlaufende Beiträge aus dem Ausland, welche an andere öffentliche Gemeinwesen oder Dritte weitergeleitet werden.
48	Ausserordentlicher Ertrag	Aufwand und Ertrag gelten als ausserordentlich, wenn mit ihnen in keiner Art und Weise gerechnet werden konnte und sie sich der Einflussnahme und Kontrolle entziehen oder sie nicht zum operativen Bereich gehören. Als ausserordentlicher Aufwand resp. ausserordentlicher Ertrag gelten auch zusätzliche Abschreibungen, die Abtragung des Bilanzfehlbetrags sowie Einlagen in und Entnahmen aus Eigenkapital.
481	Ausserordentliche Erträge von Regalien, Konzessionen	Erträge von Regalien, Konzessionen und Patenten, mit denen in keiner Art und Weise gerechnet werden konnte und die sich der Einflussnahme und Kontrolle entziehen.
4810	Ausserordentliche Regalienerträge	Erträge von Regalien, mit denen in keiner Art und Weise gerechnet werden konnte und die sich der Einflussnahme und Kontrolle entziehen.
4811	Ausserordentliche Konzessionserträge	Erträge von Konzessionen, mit denen in keiner Art und Weise gerechnet werden konnte und die sich der Einflussnahme und Kontrolle entziehen.
482	Ausserordentliche Entgelte	Entgelte, mit denen in keiner Art und Weise gerechnet werden konnte und die sich der Einflussnahme und Kontrolle entziehen.
4820	Ausserordentliche Entgelte	Entgelte, mit denen in keiner Art und Weise gerechnet werden konnte und die sich der Einflussnahme und Kontrolle entziehen.

Detailkonten: 4 + 2 Stellen; Muster: AAAA.DD

1- bis 4-stellige Sachgruppen AAAA. sind generell verbindlich.

Erweiterung .DD ist frei wählbar.

Aufwandminderung: Ziffer AAAA.D9 auf Unterkontoebene

Konto	Bezeichnung	Hinweise / Erläuterungen
483	Ausserordentliche verschiedene Erträge	<i>Verschiedene Erträge, mit denen in keiner Art und Weise gerechnet werden konnte und die sich der Einflussnahme und Kontrolle entziehen.</i>
4830	Ausserordentliche verschiedene Erträge	<i>Verschiedene Erträge, mit denen in keiner Art und Weise gerechnet werden konnte und die sich der Einflussnahme und Kontrolle entziehen.</i>
484	Ausserordentliche Finanzerträge	<i>Finanzerträge, mit denen in keiner Art und Weise gerechnet werden konnte und die sich der Einflussnahme und Kontrolle entziehen.</i>
4840	Geldwirksamer ausserordentlicher Finanzertrag	<i>Liquiditätswirksamer a.o. Finanzertrag</i>
4841	Buchmässiger ausserordentlicher Finanzertrag, ausserordentliche Wertberichtigungen	<i>Liquiditätsunwirksamer a.o. Finanzertrag</i>
486	Ausserordentliche Transfererträge	<i>Transfererträge, mit denen in keiner Art und Weise gerechnet werden konnte und die sich der Einflussnahme und Kontrolle entziehen.</i>
4860	Ausserordentliche Transfererträge; Bund	<i>Transfererträge vom Bund, mit denen in keiner Art und Weise gerechnet werden konnte und die sich der Einflussnahme und Kontrolle entziehen.</i>
4861	Ausserordentliche Transfererträge; Kantone	<i>Transfererträge vom Kanton, mit denen in keiner Art und Weise gerechnet werden konnte und die sich der Einflussnahme und Kontrolle entziehen.</i>
4862	Ausserordentliche Transfererträge; Gemeinden	<i>Transfererträge von Gemeinden und Zweckverbänden, mit denen in keiner Art und Weise gerechnet werden konnte und sich der Einflussnahme und Kontrolle entziehen.</i>
4863	Ausserordentliche Transfererträge; öffentliche Sozialversicherungen	<i>Transfererträge von öffentlichen Sozialversicherungen, mit denen in keiner Art und Weise gerechnet werden konnte und die sich der Einflussnahme und Kontrolle entziehen.</i>
4864	Ausserordentliche Transfererträge; öffentliche Unternehmungen	<i>Transfererträge von öffentlichen Unternehmungen, mit denen in keiner Art und Weise gerechnet werden konnte und die sich der Einflussnahme und Kontrolle entziehen.</i>
4865	Ausserordentliche Transfererträge; private Unternehmungen	<i>Transfererträge von privaten Unternehmungen, mit denen in keiner Art und Weise gerechnet werden konnte und die sich der Einflussnahme und Kontrolle entziehen.</i>
4866	Ausserordentliche Transfererträge; private Organisationen ohne Erwerbszweck	<i>Transfererträge von privaten Organisationen, mit denen in keiner Art und Weise gerechnet werden konnte und die sich der Einflussnahme und Kontrolle entziehen.</i>
4867	Ausserordentliche Transfererträge; private Haushalte	<i>Transfererträge von privaten Haushalten, mit denen in keiner Art und Weise gerechnet werden konnte und die sich der Einflussnahme und Kontrolle entziehen.</i>
4868	Ausserordentliche Transfererträge; Ausland	<i>Transfererträge aus dem Ausland, mit denen in keiner Art und Weise gerechnet werden konnte und die sich der Einflussnahme und Kontrolle entziehen.</i>
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	
4892	Entnahmen aus Rücklagen der Globalbudgetbereiche	<i>Erfolgswirksam gebuchte Entnahmen aus Rücklagen von Globalbudgetbereichen (Sachgruppe 2920).</i> <i>Die zusätzlichen Aufwendungen der Globalbudgetbereiche werden in den entsprechenden Sachgruppen erfasst. Zum Ausgleich dieser Aufwände wird der entsprechende Betrag aus den Rücklagen entnommen (Bruttoprinzip).</i>
4895	Entnahmen aus Aufwertungsreserve	<i>Entnahmen aus Sachgruppe 295 Aufwertungsreserven zum Ausgleich der durch die Aufwertung des Verwaltungsvermögens im Übergang zum HRM2 erhöhten Abschreibungen.</i>
4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven	<i>Entnahmen aus Sachgruppe 296 Neubewertungsreserven des Finanzvermögens zum Ausgleich von Schwankungen durch die Bewertung zum Verkehrswert.</i>

KONTENRAHMEN HRM2
ERFOLGSRECHNUNG

Gemeinderechtliche Körperschaften – Kanton Freiburg
ARTENGLIEDERUNG / Sachgruppen

GemA Amt für Gemeinden
Freiburg, Juni 2019

Detailkonten: 4 + 2 Stellen; Muster: AAAA.DD

1- bis 4-stellige Sachgruppen AAAA. sind generell verbindlich.

Erweiterung .DD ist frei wählbar.

Aufwandminderung: Ziffer AAAA.D9 auf Unterkontoebene

Konto	Bezeichnung	Hinweise / Erläuterungen
49	Interne Verrechnungen	<p>Interne Verrechnungen können zwischen Dienststellen des eigenen Gemeinwesens oder mit zu konsolidierenden Einheiten vorgenommen werden.</p> <p>Am Ende der Rechnungsperiode müssen die Sachgruppen 39 und 49 übereinstimmen.</p> <p><i>Aufwand und Frtan dürfen nicht unterschiedlich abgegrenzt werden</i></p>
490	Material- und Warenbezüge	Vergütung für Bezüge von Waren, Geräten, Maschinen, Mobilien, Büroartikel aller Art.
4900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	Vergütung für Bezüge von Waren, Geräten, Maschinen, Mobilien, Büroartikel aller Art.
491	Dienstleistungen	Vergütungen für intern bezogene Dienstleistungen.
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	Vergütungen für intern bezogene Dienstleistungen.
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten	Vergütung für die Miete von Liegenschaften, Räumen, Parkplätzen sowie Sachanlagen, Geräten, Mobilien, Fahrzeugen etc.
4920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	Vergütung für die Miete von Liegenschaften, Räumen, Parkplätzen sowie Sachanlagen, Geräten, Mobilien, Fahrzeugen etc.
493	Betriebs- und Verwaltungskosten	Vergütung für Betriebs- und Verwaltungskosten von gemeinsam oder in Untermiete genutzten Liegenschaften, Einrichtungen und Mobilien. Overhead-Money für die pauschale Abgeltung von Leistungen.
4930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	Vergütung für Betriebs- und Verwaltungskosten von gemeinsam oder in Untermiete genutzten Liegenschaften, Einrichtungen und Mobilien. Overhead-Money für die pauschale Abgeltung von Leistungen.
494	Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	Vergütungen für kalkulatorische Zinsen auf dem Verwaltungs- und Finanzvermögen sowie auf den Verbindlichkeitskonten von Spezialfinanzierungen und Fonds.
4940	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	Vergütungen für kalkulatorische Zinsen auf dem Verwaltungs- und Finanzvermögen sowie auf den Verpflichtungskonten von Spezialfinanzierungen und Fonds.
495	Planmässige und ausserplanmässige Abschreibungen	Planmässige und ausserplanmässige Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen, sofern diese nicht direkt den Dienststellen belastet werden.
4950	Interne Verrechnung von planmässigen und ausserplanmässigen Abschreibungen	Planmässige und ausserplanmässige Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen, sofern diese nicht direkt den Dienststellen belastet werden.
498	Übertragungen	Buchmässige Vorgänge zwischen Amtsstellen, ohne dass eine Leistung (Warenbezug oder Dienstleistung, Benützung etc.) besteht, z.B. Übertragung eines Betrages vom Amt in die Erfolgsrechnung einer Spezialfinanzierung oder eines Fonds oder umgekehrt.
4980	Interne Übertragungen	Buchmässige Vorgänge zwischen Amtsstellen, ohne dass eine Leistung (Warenbezug oder Dienstleistung, Benützung etc.) besteht, z.B. Übertragung eines Betrages vom Amt in die Erfolgsrechnung einer Spezialfinanzierung oder eines Fonds oder umgekehrt.
499	Übrige interne Verrechnungen	Nicht anders zugeordnete Vergütungen an andere Dienststellen oder konsolidierte Einheiten.
4990	Übrige interne Verrechnungen	Nicht anders zugeordnete Vergütungen an andere Dienststellen oder konsolidierte Einheiten.