

Liste der massgeblichen Standards und Abweichungen¹⁾

Standard	Bezeichnung ²⁾	Stand ³⁾	Abweichung	Erklärung
IPSAS 1	Presentation of Financial Statements (Darstellung des Abschlusses)	2017	Generelle Abweichung: Die konsolidierte Rechnung des Kantons Basel-Stadt ist nach den Grundsätzen der IPSAS erstellt, enthält im Anhang jedoch nur eine Auswahl der verlangten Offenlegungen.	Für die politischen Gremien ist die Stammhausrechnung die „Hauptrechnung“, daher wird diese mit einem vollständigen Anhang erstellt.
IPSAS 2	Cash Flow Statements (Geldflussrechnung)	2016	keine	
IPSAS 3	Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors (Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, Änderungen der Schätzgrundlagen und wesentliche Fehler)	2016	keine	
IPSAS 4	The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates (Auswirkungen von Änderungen der Wechselkurse)	2016	keine	
IPSAS 5	Borrowing Costs (Fremdkapitalkosten)	2016	keine	
IPSAS 6	Consolidated and Separate Financial Statements	2010	Abweichung zu IPSAS 6.20: Die zu konsolidierenden Einheiten werden nach dem	Ein Ausschluss von der Konsolidierung kann beispielsweise angezeigt sein, wenn der Einbezug

¹⁾ Anhang in der Fassung des RRB vom 27. 11. 2018 (in Kraft seit 1. 1. 2019)

²⁾ Die Bezeichnungen werden in der englischen Originalsprache geführt, da keine offizielle deutsche Übersetzung besteht. Die Standards können unter www.ipsasb.org eingesehen werden. Die gegenüber der Finanzhaushaltsverordnung Stand 9. 11. 2014 angepassten Bezeichnungen entsprechen dem gegenwärtigen Stand zum Zeitpunkt der letzten Überarbeitung der Verordnung.

³⁾ Die in der Spalte aufgeführten Jahreszahlen entsprechen dem gegenwärtigen Stand der Umsetzung der einzelnen IPSAS im Kanton Basel-Stadt. Sie entsprechen zum Zeitpunkt der Überarbeitung dem letzten Publikationsdatum („Effective Date“).

Standard	Bezeichnung ²⁾	Stand ³⁾	Abweichung	Erklärung
	(Konzern- und Einzelabschlüsse)		Control-Principle gemäss IPSAS festgelegt, der Regierungsrat kann aber einzelne Einheiten von der Konsolidierung ausschliessen.	infolge immenser Grössenunterschiede die Transparenz der konsolidierten Rechnung in Frage stellen würde (mögliches Beispiel: Basler Kantonalbank) oder im Gegenteil die Beteiligung völlig unwesentlich wäre und gleichzeitig zu umfassende organisatorische Massnahmen notwendig würden (mögliches Beispiel: Rimas Insurance-Broker AG). IPSAS 6 wurde ersetzt durch IPSAS 34, IPSAS 35 und IPSAS 38. Da IPSAS 35 und IPSAS 38 noch nicht angewendet werden, bleibt IPSAS 6 für die in IPSAS 35 und IPSAS 38 geregelten Bereiche bis zu deren Anwendung weiterhin gültig.
IPSAS 7	Investments in Associates (Anteile an assoziierten Einheiten)	2010	keine	IPSAS 7 wurde ersetzt durch IPSAS 36 und IPSAS 38. Da IPSAS 38 noch nicht angewendet wird, bleibt IPSAS 7 für den in IPSAS 38 geregelten Bereich bis zu dessen Anwendung weiterhin gültig.
IPSAS 8	Interests in Joint Ventures (Anteile an Gemeinschaftsunternehmen (Joint Ventures))	2010	keine	IPSAS 8 wurde ersetzt durch IPSAS 36, IPSAS 37 und IPSAS 38. Da IPSAS 38 noch nicht angewendet wird, bleibt IPSAS 8 für den in IPSAS 38 geregelten Bereich bis zu dessen Anwendung weiterhin gültig.
IPSAS 9	Revenue from Exchange Transactions (Ertrag aus Transaktionen mit zurechenbarer Gegenleistung (Lieferungen und Leistungen))	2016	keine	
IPSAS 10	Financial Reporting in Hyperinflationa-	2017	Keine, respektive derzeit nicht relevant.	

Standard	Bezeichnung ²⁾	Stand ³⁾	Abweichung	Erklärung
	ry Economies (Rechnungslegung in hyperinflationären Volkswirtschaften)			
IPSAS 11	Construction Contracts (Bau- und Fertigungsaufträge)	2016	keine	
IPSAS 12	Inventories (Vorräte)	2016	keine	
IPSAS 13	Leases (Leasing)	2016	keine	
IPSAS 14	Events after the Reporting Date (Ereignisse nach dem Bilanzstichtag)	2017	keine	
IPSAS 15	Financial Instruments: Disclosure and Presentation (Finanzinstrumente: Offenlegung und Darstellung)	2010	keine	IPSAS 15 wurde ersetzt durch IPSAS 28 bis 30. IPSAS 15 ist nicht mehr anwendbar und wurde entfernt.
IPSAS 16	Investment Property (Renditeliegenschaften)	2017	Abweichung zu IPSAS 16.27 und 16.42: Die Verbuchung der erhaltenen Investitionsbeiträge als Minusaktivposition bei den entsprechenden Sachanlagen ist nicht IPSAS-konform.	Ein Ausweis als Passivposition würde sich auf die Schuldenbremse auswirken; eine Anpassung der Schuldenbremse wäre notwendig.
IPSAS 17	Property, Plant and Equipment (Sachanlagen)	2017	Abweichung zu IPSAS 17.59 f: Bei den Tiefbauten wird der Komponentenansatz nicht angewendet. Abweichung zu IPSAS 17.26 f: Die Verbuchung der erhaltenen Investitionsbeiträge als	Der Komponentenansatz wird nicht angewendet, weil der Verzicht keinen wesentlichen Einfluss auf die Bewertung der Tiefbauten hat, der Aufwand für die Umsetzung jedoch sehr hoch wäre.

Standard	Bezeichnung ²⁾	Stand ³⁾	Abweichung	Erklärung
			Minusaktivposition bei den entsprechenden Sachanlagen ist nicht IPSAS-konform.	
IPSAS 18	Segment Reporting (Segmentberichterstattung)	2017	keine	
IPSAS 19	Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets (Rückstellungen, Eventualverbindlichkeiten und Eventualaktiven)	2017	keine	
IPSAS 20	Related Party Disclosures (Nahe stehende Personen und Einheiten)	2016	keine	
IPSAS 21	Impairment of Non-Cash-Generating Assets (Dauernde Wertminderung von nicht Einnahmen generierenden Vermögenswerten)	2017	keine	
IPSAS 22	Disclosure of Financial Information about the General Government Sector (Ausweis von Finanzinformationen über den allgemeinen Regierungssektor)	2016	Keine Anwendung vorgesehen. Anwendung nicht bindend	
IPSAS 23	Revenue from Non-Exchange Transactions (Taxes and Transfers) (Erlöse, denen kein Austauschvorgang zugrundeliegt (Steuern und Transferzahlungen))	2017	Abweichung zu IPSAS 23.22: Der Steuerertrag wird nicht gemäss dem Eintritt des steuerbaren Ereignisses verbucht.	Die periodischen Steuererträge werden nach Fälligkeit verbucht, d.h. erst im dem Steuerjahr folgenden Jahr. Bei Basel-Stadt fallen Veranlagungs- und Bezugsperiode ins Jahr nach Eintritt des steuerbaren Ereignisses (Steuerperiode). Aus

Standard	Bezeichnung ²⁾	Stand ³⁾	Abweichung	Erklärung
				diesem Grund werden die Steuererträge erst im dem Steuerjahr folgenden Jahr fällig. Diese Methode wird konsequent auf alle periodischen Steuern angewandt. Die im Rahmen der Abgrenzungen geschätzten Beträge basieren auf objektiven Faktoren. Der Schätzungsalgorithmus ist dokumentiert.
IPSAS 24	Presentation of Budget Information in Financial Statements (Darstellung von Budget Informationen in Jahresabschlüssen)	2016	keine	
IPSAS 25	Employee Benefits (Leistungen an Arbeitnehmer)	2010	keine	IPSAS 25 wurde ersetzt durch IPSAS 39. IPSAS 25 ist nicht mehr anwendbar und wurde entfernt.
IPSAS 26	Impairment of Cash-Generating Assets (Wertminderung zahlungsmittelgenerierender Vermögenswerte)	2017	keine	
IPSAS 27	Agriculture (Landwirtschaft)	2017	keine	
IPSAS 28	Financial Instruments: Presentation (Finanzinstrumente: Definition)	2016	keine	IPSAS 28 – 30 haben IPSAS 15 ersetzt.
IPSAS 29	Financial Instruments: Recognition and Measurement (Finanzinstrumente: Bilanzierung und Bewertung)	2017	keine	IPSAS 28 – 30 haben IPSAS 15 ersetzt.

Standard	Bezeichnung ²⁾	Stand ³⁾	Abweichung	Erklärung
IPSAS 30	Financial Instruments: Disclosures (Finanzinstrumente: Offenlegung)	2016	keine	IPSAS 28 – 30 haben IPSAS 15 ersetzt.
IPSAS 31	Intangible Assets (immaterielle Vermögenswerte)	2017	keine	
IPSAS 32	Service Concession Arrangements: Grantor (Dienstleistungskonzessions- vereinbarungen: Konzessionsgeber)	2016	Derzeit noch keine Anwendung.	Die Evaluation des Anwendungsbereichs und der Auswirkungen des Standards auf die Rechnung des Kantons ist noch im Gang.
IPSAS 33	First-time Adoption of Accrual Basis IPSASs (erstmalige Anwendung der auf perio- dengerechter Abgrenzung basierenden IPSAS)	2017	keine	
IPSAS 34	Separate Financial Statements (separate Abschlüsse)	2016	keine	IPSAS 34 hat IPSAS 6 teilweise ersetzt.
IPSAS 35	Consolidated Financial Statements (Konzernabschlüsse)	2017	Derzeit noch keine Anwendung.	IPSAS 35 ersetzt teilweise IPSAS 6. Die Evaluation des Anwendungsbereichs und der Auswirkungen des Standards auf die Rechnung des Kantons ist noch im Gang.
IPSAS 36	Investments in Associates and Joint Ventures (Anteile an assoziierten Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen (Joint Ventures))	2017	keine	IPSAS 36 hat IPSAS 7 und IPSAS 8 teilweise ersetzt.
IPSAS 37	Joint Arrangements	2017	keine	IPSAS 37 hat IPSAS 8 teilweise ersetzt.

Standard	Bezeichnung ²⁾	Stand ³⁾	Abweichung	Erklärung
	(gemeinsame Vereinbarungen)			
IPSAS 38	Disclosure of Interests in Other Entities (Angaben zu Beteiligungen an anderen Unternehmungen)	2016	Derzeit noch keine Anwendung.	IPSAS 38 ersetzt teilweise IPSAS 6 - 8. Die Evaluation des Anwendungsbereichs und der Auswirkungen des Standards auf die Rechnung des Kantons ist noch im Gang.
IPSAS 39	Employee Benefits (Leistungen an Arbeitnehmer)	2016	IPSAS 39 wird nicht angewendet. Die Abbildung der Personalvorsorgeverpflichtungen erfolgt gemäss Swiss GAAP FER 16. Die anwartschaftlichen Dienstaltersgeschenke werden nach statischer Methode ermittelt.	IPSAS 39 hat IPSAS 25 ersetzt. Die Pensionskasse (PKBS) legt eine Swiss GAAP FER-konforme Rechnung vor. Die Zahlen in der Bilanz des Kantons stimmen somit mit den Zahlen der Pensionskasse überein, da beide in diesem Bereich Swiss GAAP FER anwenden (die gleiche Über- oder Unterdeckung wird kommuniziert). Es werden keine Rückstellungen auf Basis von dynamischen Berechnungen vorgenommen, da der Aufwand den Nutzen nicht rechtfertigt.
IPSAS 40	Public Sector Combinations (Zusammenschlüsse im öffentlichen Sektor)	2017	keine	
Swiss GAAP FER 16	Vorsorgeverpflichtungen	2010	keine	