

Das (neue) Budget

Behördenkurs 1
August / September 2015

Agenda

- Was bleibt?
- Was ändert?
- Gliederung / Darstellung
- Budgetinhalte
- Beispiel Pilotgemeinde

Was bleibt? (1)

- Formale Bestimmungen nach §§ 139-146 Gemeindegesetz unverändert:
 - Erstellungspflicht bis 31.12 des Vorjahres
 - Gebundene Ausgaben
 - Neue Ausgaben (einmalig, wiederkehrend)
 - Festlegung der (Ausgaben-)Finanzierung
 - Festlegung Steuerfuss
 - Budgetverbindlichkeit: Höhe und Zweck der Ausgaben
 - Nachtragskreditwesen: ordentlich, dringlich

Was bleibt? (2)

1.1.1.1 Beschlussfassung neue Ausgaben

Gemäss § .. der Gemeindeordnung hat die Gemeindeversammlung neue einmalige Ausgaben von mehr als 50'000 Franken (Beispiel) und neue jährliche wiederkehrende Ausgaben von mehr als 10'000 Franken unter einem besonderen Traktandum zu beschliessen:

Beispiele

	Ausgaben	Einnahmen
1. Neuer Kredit: Beitrag an Zentralbibliothek Solothurn		
Kredit-Nr. 3210.3636	15'000	
Kurze Begründung		
Antrag: Der Gemeinderat beantragt, den Kredit zu genehmigen		

2. Neuer Kredit und neues Projekt: Ausbau Käsereistrasse		
Kredit-Nr. 6150.5010.00 Baukosten	113'000	
Kredit-Nr. 6150.6371.00 Erschliessungsbeiträge		40'000
Kurze Begründung		
Antrag: Der Gemeinderat beantragt, das aufgeführte Projekt und den Kredit zu genehmigen.		

Was bleibt? (3)

Beschluss und Antrag			
Der Gemeinderat beantragt, das Budget wie folgt zu genehmigen:			
1) Erfolgsrechnung		Gesamtaufwand	Fr. -
		Gesamtertrag	Fr. -
		Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr. -
2) Investitionsrechnung		Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr. -
		Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr. -
		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr. -
3) Spezialfinanzierungen	Wasserversorgung	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr. -
	Abwasserbeseitigung	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr. -
	Abfallbeseitigung	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr. -
4) Die Teuerungszulage ist für das ...Personal auf ... % festzulegen (haupt- und/oder nebenamtliches Personal)			
5) Der Steuerfuss ist wie folgt festzulegen:	Natürliche Personen	xxx % der einfachen Staatssteuer	
	Juristische Personen	xxx % der einfachen Staatssteuer	
6) Die Feuerwehersatzabgabe ist wie folgt festzulegen:	(Minimum Fr. 20.-/ Maximum Fr. 400.-)	x % der einfachen Staatssteuer	
7) Der Gemeinderat wird ermächtigt, allfällige Finanzierungsfehlbeträge gemäss vorliegendem Budget durch die Aufnahme von Fremdmitteln / Darlehen zu decken.			
4xxx Ortschaft, 31. Oktober 20_1			
Gemeinderat xxx			
Gemeindepräsident	Gemeindeschreiber		

Was bleibt? (4)

- Festlegung Steuerfuss
 - Detailberatung
 - Schlussabstimmung
 - Höhe Steuerfuss nach Haushaltsgleichgewicht

- Ablehnung Budget / Steuerfuss
 - Pflicht zur Rücknahme des Budgets durch den Gemeinderat,
 - sofern aus der Versammlung beschlossene Budgetanträge > 10% des budgetierten Steuerertrages ausmachen

Was ändert?

- Begrifflichkeiten wie «Budget»
«Erfolgsrechnung» u.a.
- Gestufte Erfolgsrechnung
- Einheitliche Gliederung / Darstellung
- Detaillierungsgrad höher
- Erweiterte Kennzahlenreihe
(Anzahl, Zeitreihen)

Gliederung / Darstellung (1)

- Standardvorlage für Budget
- pilotiert von 5 Gemeinden
- Budgetvorlage mit dem Ziel der Vergleichbarkeit und Einheitlichkeit
 - Aufbau und Informationsinhalte sind verbindlich
 - Formate, Musterung, Illustrationen frei bestimmbar
 - Eigene Auswertungen können ergänzend aufgenommen werden
 - Detaillierungsgrad hat zugenommen

Budgetinhalte

- Bericht / Antrag
- Übersicht
- Erfolgsrechnung
- Investitionsrechnung
- Plan-Geldflussrechnung
- Anhang

Inhaltsverzeichnis	
Titel	
Bericht und Antrag	
1	Bericht Gemeinderat
2	Beschluss und Antrag
Übersicht	
3	Übersicht Budget
3.1	Finanzierung
3.2	Finanzierung Spezialfinanzierungen
Erfolgsrechnung	
4	Erfolgsrechnung
4.1	Erfolgsausweis 3-stufig mit Spezialfinanzierungen
4.2	Funktionale Gliederung
4.3	Sachgruppengliederung
4.4	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung
Investitionsrechnung	
5	Investitionsrechnung
5.1	Investitionsrechnung 2-stufig
5.2	Funktionale Gliederung
5.3	Sachgruppengliederung
5.4	Erläuterungen zur Investitionsrechnung
Plan-Geldflussrechnung	
6	Plan-Geldflussrechnung
Anhang	
7	Berechnung Werterhalt
8	Abschreibungen Verwaltungsvermögen
9	Verpflichtungskreditkontrolle
10	Kennzahlen

Budgetinhalte

Übersicht

Übersicht Budget

Ergebnisse		Budget 2016	Budget 2015	Jahresrechnung 2014
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand		13'091'595.80	13'091'595.80	13'091'595.80
Betrieblicher Ertrag		13'008'804.85	13'008'804.85	13'008'804.85
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-82'790.95	-82'790.95	-82'790.95
Finanzaufwand		45'947.75	45'947.75	45'947.75
Finanzertrag		375'508.55	375'508.55	375'508.55
Ergebnis aus Finanzierung		329'560.80	329'560.80	329'560.80
Ausserordentlicher Aufwand		147'819.00	147'819.00	147'819.00
Ausserordentlicher Ertrag		0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		-147'819.00	-147'819.00	-147'819.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	98'950.85	98'950.85	98'950.85
Investitionsrechnung				
Investitionsausgaben		1'184'337.30	1'184'337.30	1'184'337.30
Investitionseinnahmen		710'067.45	710'067.45	710'067.45
Einnahmenüberschuss		181'937.10	181'937.10	181'937.10
Nettoinvestitionen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-656'206.95	-656'206.95	-656'206.95

Budgetinhalte

Finanzierung

Übersicht Budget

Finanzierung	Konten- definition	Gemeinde Total		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen Total	
		Budget 2016	Jahresrechnung 2014	Budget 2016	Jahresrechnung 2014	Budget 2016	Jahresrechnung 2014
+ Ertragsüberschuss	+ 9000	0.00	200'000.10	0.00	0.00	-	-
- Aufwandüberschuss	- 9001	349'400.00	0.00	0.00	0.00	-	-
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+3510	177'240.00	168'542.00	-	-	0.00	0.00
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	-4510	47'780.00	35'655.00	-	-	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 330, 332, 364, 365, 366, 383, 387	110'430.00	118'999.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, +3511	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, - 4511	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung		-109'510.00	451'886.10	0.00	0.00	0.00	0.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		1'471'400.00	1'067'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		-1'580'910.00	-615'113.90	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		-7.44	42.35	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

Budgetinhalte

Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung

Gemeinde allgemeiner Haushalt		Budget 2016	Budget 2015	Jahresrechnung 2014
30	Personalaufwand	4'374'222.75	4'558'120.00	4'493'119.25
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'009'138.78	2'135'380.00	2'009'595.44
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	77'944.48	92'280.00	110'198.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			29'410.00
36	Transferaufwand	4'887'426.37	5'140'520.00	4'830'255.44
39	Interne Verrechnungen	380'563.00	364'650.00	468'420.00
	Total Betrieblicher Aufwand	11'729'295.38	12'290'950.00	11'940'998.13
40	Fiskalertrag	8'018'888.20	7'676'000.00	8'787'631.15
41	Regalien und Konzessionen	130'861.68	127'500.00	121'880.46
42	Entgelte	353'867.65	327'700.00	367'107.80
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	9'000.00		
46	Transferertrag	2'779'636.90	2'895'800.00	2'907'934.60
49	Interne Verrechnungen	354'250.00	357'500.00	388'000.00
	Total Betrieblicher Ertrag	11'646'504.43	11'384'500.00	12'572'554.01
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-82'790.95	-906'450.00	631'555.88
34	Finanzaufwand	45'947.75	68'560.00	85'837.69
44	Finanzertrag	375'508.55	625'610.00	857'202.60
	Ergebnis aus Finanzierung	329'560.80	557'050.00	771'364.91
	Operatives Ergebnis	246'769.85	-349'400.00	1'402'920.79
38	Ausserordentlicher Aufwand	147'819.00	0.00	1'212'920.79
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	500'000.00
	Ausserordentliches Ergebnis	-147'819.00	0.00	-712'920.79
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	98'950.85	-349'400.00	690'000.00
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

Das (heute) Budget

Budgetinhalte

Plan-Geldflussrechnung

Plan-Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Konten/Sachgruppen	2015	2016
Betriebstätigkeit				
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	9000.00 (+) oder (-)		-452'470.00
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 + 366		189'970.00
	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)		0.00	-262'500.00
Investitionstätigkeit				
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	0.00 50 + 52 + 54 + 55 + 56	-2'578'000.00	
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	0.00 60 + 62 + 63 + 64 + 65 + 66	1'409'600.00	
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)			-1'168'400.00
-	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	60 + 62 + 65		0.00
+	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	50 + 52 + 54 + 55 + 56		0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR			
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR			
-	Entnahmen aus Fonds			
	Geldfluss aus Investitionstätigkeit		0.00	-1'168'400.00
Finanzierungstätigkeit				
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten			
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	Δ 206 - 2069		0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV			
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)			200'000.00
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV			
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)			
+	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	65		0.00
-	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	54 + 55		0.00
	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		0.00	200'000.00
	Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)		0.00	-1'230'900.00

Beispiel Pilotgemeinde

- Beispiel Wangen b/Olten



The image shows the cover of a budget document for the municipality of Wangen bei Olten. It features the coat of arms of Wangen bei Olten in the top left corner. The text on the cover includes the municipality name and population, a website link, the title 'Budget 2015', and the date of the assembly. At the bottom, there is a table with two rows: 'Gemeinderat' dated 20. Oktober 2014 and 'Gemeindeversammlung' dated 8. Dezember 2014.

Einwohnergemeinde
4612 Wangen bei Olten
<http://www.wangenbo.ch>

Budget 2015
Behandlung an der Gemeindeversammlung

Gemeinderat	20. Oktober 2014
Gemeindeversammlung	8. Dezember 2014

Quellen

www.hrm2-gemeinden.so.ch

- HRM2-Werkzeuge
 - Budget und Jahresrechnung
 - Einwohnergemeinde Budget
- Handbuchordner (HBO) HRM2
 - Kapitel 10 - Budget (BG)
- Pilotgemeinden
 - Budget 2015
 - nach Pilotgemeinden