

Einführungsinstruktion 1

Gliederung und Darstellung des Budgets

Themen

- Aufbau Budget
- Gliederung und Darstellung
- Spezialthemen:
 - Finanzierung
 - Erfolgsrechnung
 - Investitionsrechnung
 - Plan-Geldflussrechnung
 - Verpflichtungskreditkontrolle im Budget
 - Kennzahlen

Aufbau (1)

- Vorlage

Budget 20_1		Einwohnergemeinde (EG) 4xxx Ortschaft www.einwohnergemeinde.ch
Version 1.9 01.02.2015 <i>(Format kann auch A4 hoch gewählt werden)</i>		
	Gemeinderat	30. November 20_1
	Gemeindeversammlung / Gemeindeparlament	31. Dezember 20_1

Aufbau (1a)

- Beispiel Wangen b/Olten



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

Budget 2015

Behandlung an der Gemeindeversammlung

Gemeinderat	20. Oktober 2014
Gemeindeversammlung	8. Dezember 2014

Aufbau (2)

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

Aufbau (3)

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

Aufbau (4)

Inhaltsverzeichnis		Vorgaben AGEM	
		Erstellungsart/ Details	xx = zwingend x = fakultativ
Titelblatt			
	Budget 20_1 / Name Gemeinde / Beschlussorgane/ Gestaltu	manuell	xx
Bericht und Antrag			
1	Bericht Gemeinderat	manuell	xx
2	Beschluss und Antrag	manuell	xx
Übersicht			
3	Übersicht Budget	EDV	
		- Erfolgsrechnung gesamt gestuft (1)	xx
		- Investitionsrechnung gesamt (1)	xx
		- Finanzierung gesamt und nach SF (1)	xx
Erfolgsrechnung			
4	Erfolgsrechnung	EDV	
		- Zusammenzug nach Funktionale Gliederung (1)	xx
		- Ergebnisausweis 3-stufig Gemeinde Total und allg. Haushalt (2)	xx
		- Ergebnisausweis 3-stufig für SF (2)	x
		- Funktionale Gliederung mit Sachgruppen (4+4+2)	xx
		- Sachgruppengliederung (4)	xx
	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	- Textliche Erläuterungen nach Einzelpositionen	x
Investitionsrechnung			
5	Investitionsrechnung	EDV	xx
		- Zusammenzug nach Funktionale Gliederung (1)	xx
		- Ergebnisausweis 3-stufig (2)	xx
		- Funktionale Gliederung mit Sachgruppen (4+4+2)	xx
		- Sachgruppengliederung (4)	xx
	Erläuterungen zur Investitionsrechnung	- Textliche Erläuterungen nach Einzelpositionen	x
Geldflussrechnung			
6	Plan-Geldflussrechnung	- manuell / EDV Geldflussrechnung reduziert	xx
Anhang			
7	Werterhaltungsberechnung	manuell	xx
8	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	manuell / EDV	xx
9	Verpflichtungskreditkontrolle	manuell / EDV	xx
10	Kennzahlen	manuell / Kennzahlen 1. und 2. Priorität	xx
		manuell / Kennzahlen 3. Priorität	x

Gliederung und Darstellung

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

Finanzierung (1)

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!

Finanzierung SF (2)

Übersicht Budget

Finanzierung - Spezialfinanzierungen einzeln	Konten- definition	Wasserversorgung		Abwasserbeseitigung		Abfallbeseitigung	
		Budget 2016	Jahresrechnung 2014	Budget 2016	Jahresrechnung 2014	Budget 2016	Jahresrechnung 2014
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+3510	169'665.82	0.00	281'291.90	177'240.00	19'857.00	0.00
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	-4510	0.00	41'280.00	0.00	0.00	0.00	6'500.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 330, 332, 364, 365, 366, 383, 387	-2.00	18'150.00	-2.00	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		169'663.82	-23'130.00	281'289.90	177'240.00	19'857.00	-6'500.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		500'000.00	907'400.00	250'000.00	0.00	250'000.00	-363'829.00
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		-330'336.18	-930'530.00	31'289.90	177'240.00	-230'143.00	0.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		33.93	-2.55	112.52	#DIV/0!	7.94	1.79

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 (-)			

Investitionsrechnung

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung, Sachgruppen	Budget 2016	Budget 2015	Jahresrechnung 2014
Investitionsausgaben			
50 Sachanlagen	710'197.85	2'164'000.00	1'622'014.55
52 Immaterielle Anlagen	170'339.45	95'000.00	25'422.50
54 Darlehen	0.00		
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00		
56 Eigene Investitionsbeiträge	303'800.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben	1'184'337.30	2'259'000.00	1'647'437.05
Investitionseinnahmen			
60 Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00		
62 Abgang immaterielle Anlagen	0.00		
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	710'067.45	872'600.00	898'090.35
64 Rückzahlung von Darlehen	0.00		
65 Übertragung von Beteiligungen	0.00		
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00		
Total Investitionseinnahmen	710'067.45	872'600.00	898'090.35
Investitionen			
Total Investitionsausgaben	1'184'337.30	2'259'000.00	1'647'437.05
Total Investitionseinnahmen	710'067.45	872'600.00	898'090.35
592 Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	181'937.10	85'000.00	489'376.20
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-656'206.95	-1'471'400.00	-1'238'722.90

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

Werterhalt und Abschreibungen

A7.2 Ausweis Wiederbeschaffungswert und Bestimmung Pflichteinlage Werterhalt Abwasserbeseitigung

Anlagekategorie	Wiederbeschaffungswert 1.1.	Zuwachs	Wiederbeschaffungswert 31.12.	betriebswirtschaftliche Abschreibungen bzw. Werterhalt	Pflichteinlage Werterhalt SOLL vor Abschreibung	vorgenommene Abschreibungen	Betrag in Fr.
							Pflichteinlage Werterhalt IST
Kanäle	34'600'000	0	34'600'000	0.3125%	108'125	0	108'125
Sonderbauwerke			0	0.5000%	0	0	0
Kläranlage			0	0.7500%	0	0	0
							108'125

Abschreibungstabelle

Konto / Anlage	Beschreibung	Ist-Anschaffungswert per 01.01.2015	Buchwert 01.01.2015	Zuwachs	Abgang	Anschaffungswert für Abschreibung	Abschreibungs-Satz	Abschreibung 2015	Planwert 31.12.2015	Zuwachs	Abgang	Anschaffungswert für Abschr. 2016	Abschreibungs-Satz	Abschreibung 2016	Planwert 31.12.2016
HRM1:															
0291.3300.25	Umgestaltung Umgebung Gemeindehaus	214'320.53	192'880.00	0.00	0.00	214'320.53	10.00%	21'430.00	171'450.00	0.00	0.00	214'320.53	10.00%	21'430.00	150'020.00
0299.3300.25	Liegenschaft Oberdorfstr. 20/22	340'000.00	306'000.00	0.00	0.00	340'000.00	10.00%	34'000.00	272'000.00	0.00	0.00	340'000.00	10.00%	34'000.00	238'000.00
HRM2:															
1500.3300.00	FW Ersatztor	-	0.00	0.00	0.00	0.00	3.03%	.00	0.00	170'000.00	0.00	170'000.00	3.03%	5'150.00	164'850.00
	Beitrag SGV	-	0.00	0.00	0.00	0.00	3.03%	.00	0.00	0.00	30'000.00	-30'000.00	3.03%	-910.00	-29'090.00
	Ersatz TLF	-	0.00	-	-	0.00	0.03	.00	0.00	550'000.00		550'000.00	6.67%	36'690.00	513'310.00
	Beitrag SGV	-	0.00	-		0.00	0.03	.00	0.00		182'000.00	-182'000.00	6.67%	-12'140.00	-169'860.00

Verpflichtungskreditkontrolle (VKK)

Verpflichtungskreditkontrolle

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung

Konto	Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Bruttokredit	kumulierte Ausgaben brutto bis 31.12.2014	Budget			Brutto-Restkredit ab 2017
						Ausgaben 2015	Ausgaben 2016	Ausgaben bis 2016	
2170.5040.00	Sanierung Schulhaus	28.11.2013	GV	2'800'000	2'586'517	74'778	65'000	2'726'295	73'705
2192.5060.00	Erneuerung EDV-Anlage	20.06.2015	GV	100'000	-	65'000	15'000	80'000	20'000
8731.5040.00	Holzschnitzel-Heizzentrale	29.11.2015	GR	40'000	21'102	20'000		41'102	-1'102
								-	-
								-	-
								-	-

Kennzahlen (1)

Finanzkennzahlen Eingabemaske							
		Budget	Budget	JR	JR	JR	Bemerkungen
		2016	2015	2014	2013	2012	
BILANZ							
10	Finanzvermögen	10'529'144	10'487'422	10'529'144	0	0	
14	Verwaltungsvermögen	5'678'711	5'254'364	5'678'711	0	0	
144	Darlehen	0	0	0	0	0	
145	Beteiligungen	3'100'000	3'100'000	3'100'000	0	0	
	Total Aktiven	16'207'855	15'741'786	16'207'855	0	0	
20	Fremdkapital	2'553'010	2'656'706	2'553'010	0	0	
200	Laufende Verbindlichkeiten	1'480'536	1'148'786	1'480'536	0	0	
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0	0	0	0	0	
2016	derivate Finanzinstrumente	0	0	0	0	0	
206	langfristige Finanzverbindlichkeiten	400'000	400'000	400'000	0	0	
29	Eigenkapital I (EK + SF)	13'654'845	13'085'079	13'654'845	0	0	
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (Eigenkapital II)	8'528'951	8'430'000	8'528'951	0	0	
2990	Jahresergebnis	98'951	690'000	98'951		0	Aufwandüberschuss im Minus eingeben
	Total Passiven	16'207'855	15'741'786	16'207'855	0	0	
	Einwohner	2790	2776	2790	0	0	

Kennzahlen (2)

Finanzkennzahlen Berechnungsmodul								
Kennzahl	Berechnungsformel	Budget 2016	Budget 2015	JR 2014	JR 2013	JR 2012	Mittel- wert	Priorität
Gewichteter Nettoverschuldungsquotient:	$\frac{20-10 * 100}{400 + 401 \text{ gewichtet}}$	---	---	-67.30%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	1
<u>Nettoverschuldung x 100</u> gewichtete Direkte Steuern NP und JP (100%)		keine Berechnung (keine Planbilanz)						
Selbstfinanzierungsgrad:	$\frac{2990 + 33 + 35 + 364 + 365 + 366 + 383 + 387 + 389 - 45 - 489 * 100}{690 - 590}$	120.79%	183.65%	120.79%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	1
<u>Selbstfinanzierung x 100</u> Nettoinvestition								

Kennzahlen (3)

Finanzkennzahlen

	ab 2016 HRM2	HRM1						
Gewichteter Nettoverschuldungsquotient (Nettoschuld I im Verhältnis zum gewichteten Fiskalertrag 100%)	2016	2015	2014	2013	2012	Mittelwert		
	---	---	-67.30%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	< 100 %	gut
	Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen bzw. wie viele Jahrest tranchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen. Der Steuerertrag wird auf 100% gewichtet gerechnet.						100 % - 150 %	genügend
							> 150 %	schlecht
Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)	2016	2015	2014	2013	2012	Mittelwert		
	120.79%	183.65%	120.79%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	> 100%	mittel-/langfristig anzustreben
	Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt zu einer Neuverschuldung. Liegt dieser Wert über 100%, können Schulden abgebaut werden. Mittelfristig sollte der SF-Grad im Durchschnitt gegen 100% sein, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung eine Rolle spielt. Die Kennzahl kann starken Schwankungen unterliegen und sollte daher mittelfristig betrachtet werden.						80% - 100%	verantwortbare Neuverschuldung
							50% - 80%	problematische Neuverschuldung
							< 50%	grosse Neuverschuldung

Schluss

- Zweckverbände erhalten eigene Vorlage
 - Ab 1. Mai 2015 im Internet abrufbar

- Fragen? Wir sind für Sie da!
 - www.hrm2-gemeinden.so.ch
 - helpdesk-hrm2@vd.so.ch
 - Lorenz Schwaller und Eliane Hugi