



Alles rund um die Finanzen

Referent

Markus Wanner

Leiter Finanzabteilung
Gemeinde Hombrechtikon



Ablauf

- Ziele
- Allgemeine Grundsätze der Buchführung und der Rechnungslegung
- Das Rechnungsmodell
- Kontengliederung
- Buchungsbeleg / Unterschriften
- Kreditarten
- Globalbudget
- Voranschlag
- Rechnung
- Fragen








Ziele

- Sie kennen die wichtigsten Grundsätze der Buchführung
- Sie können die Laufende Rechnung von der Investitionsrechnung unterscheiden
- Mit Hilfe des Kontenplanes kontieren Sie Rechnungen korrekt
- Sie kennen die wichtigsten Kreditarten



Allgemeine Grundsätze der Buchführung und der Rechnungslegung

- Klarheit  verständlich, eindeutige Bezeichnungen, übersichtliche Gliederung
- Wahrheit  Einhaltung des Kontenplanes, objektive, überprüfbare Bewertungen der Bilanzpositionen
- Vollständigkeit  alle Tatbestände und Ereignisse sind erfasst
- Bruttoprinzip  Verrechnungsverbot von Aktiven und Passiven, getrennte Verbuchung von Aufwand und Ertrag bzw. Ausgaben und Einnahmen
- Gesetzmässigkeit  Gesetz / Kreditbeschluss / gleichwertiger Rechtserlass



Das Rechnungsmodell

Laufende Rechnung

- Aufwand und Ertrag einer Rechnungsperiode
- Konsumverbrauch
- Kredit verfällt Ende Jahr

Investitionsrechnung

- Ausgaben und Einnahmen einer Rechnungsperiode
- Mehrjährige Nutzungsdauer
- Investitionscharakter
- Kredit verfällt nicht

- Investitionen können der Laufenden Rechnung belastet werden
- bis CHF 20'000.- (weniger als 2'000 Einwohnende)
 - bis CHF 50'000.- (bis zu 6'000 Einwohnende)
 - bis CHF 100'000.- (mehr als 100'000 Einwohnende)



Kontengliederung

Laufende Rechnung

Konto	Bezeichnung
30	Personalaufwand
31	Sachaufwand
32	Passivzinsen
33	Abschreibungen
35	Entschädigungen für die Dienstleistungen anderer Gemeindewesen
36	Betriebs- und Defizitbeiträge
39	Interne Verrechnungen
43	Entgelte
45	Rückerstattungen von Gemeindewesen
46	Beiträge mit Zweckbindung
49	Interne Verrechnungen

Investitionsrechnung

Konto	Bezeichnung
50	Sachgüter
52	Darlehen und Beteiligungen
56	Investitionsbeiträge
60	Abgang von Sachgütern
62	Rückzahlungen von Darlehen und Beteiligungen
64	Rückzahlung von Investitionsbeiträgen
66	Beiträgt mit Zweckbindung



Laufende Rechnung

Beispiel Kontenplan Zivildienst

Konto	Bezeichnung	Konto	Bezeichnung
300	Entschädigungen, Sitzungsgelder an Ortschef, Kommission und Kader	435	Verkaufserlöse
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	436	Rückerstattungen
303	Sozialleistungen	460	Bundesbeiträge
306	Zivildienstkleider (ohne Ausrüstungsgegenstände)	461	Staatsbeiträge
309	Zivildienstkurse und -übungen		
310	Büromaterial, Drucksachen, Publikationen		
311	Anschaffung Maschinen, Geräte, Ausrüstungsmaterial, Fahrzeuge		
312	Wasser, Energie, Heizmaterial Zivildienstsanlagen		
313	Betriebs- und Verbrauchsmaterial		
314	Baulicher Unterhalt Zivildienstsanlagen		
315	Unterhalt Maschinen, Geräte, Ausrüstungsmaterial, Fahrzeuge		
316	Miete und Benützungsgebühren für Räume und Maschinen		
317	Spesenentschädigungen		
318	Dienstleistungen Dritter (Steuern, Abgaben, Versicherungen, Telefon, Porti, allgemeine Verwaltungskosten)		
319	Allgemeiner Sachaufwand		
352	Entschädigungen an regionale Zivildienstorganisationen		
390	Anteil Personalaufwand (Interne Verrechnung)		
391	Anteil Sachaufwand (Interne Verrechnung)		



Buchungsbeleg / Unterschriften

- Ohne Beleg keine Buchung (alle Geschäftsfälle müssen mit einem Beleg dokumentiert werden)
- Beleg
 - Inhalt (Beschreibung, um was geht es)
 - Art und Datum der Zahlung
 - Kontierung
 - Datum
 - Unterschrift (-en)





Kreditarten ⁽¹⁾

- Voranschlagskredit (Voranschlag einzige rechtliche Grundlage)
 - für einen bestimmten Zweck
 - bis zum bewilligten Betrag (Voranschlag)
 - in einem bestimmten Rechnungsjahr
- Nachtragskredit
 - wenn der Voranschlagskredit nicht ausreicht
- Kreditüberschreitung
 - Rechtliche und sachliche Gründe, u.a. teuerungsbedingte Mehrkosten, gebundene Ausgaben, Bauausgaben
- Globalbudget



Kreditarten ⁽²⁾

- Verpflichtungskredit (Spezialbeschluss, hauptsächlich im Investitionsbereich)
 - für einen bestimmten Zweck
 - bis zu einer bestimmten Höhe
Bruttokredit, Nettokredit nur möglich, wenn Leistungen Dritter rechtskräftig zugesichert sind
- Zusatzkredit
 - wenn der Verpflichtungskredit nicht ausreicht
- Gebundene Ausgabe
 - örtlich
 - zeitlich
 - sachlich
 - kein erheblicher Ermessensspielraum



Globalbudget

- New Public Management (NPM, WOV, W
- Von der Inputsteuerung (Voranschlag) zur Outputsteuerung:
Welche Leistungen zu welchen Kosten mit welcher Wirkung
(Resultate statt Regeln)
- Strategische und operative Ziele
 - Strategisch: „was“ (Legislative, Exekutive)
 - Operativ: „wie“ (Verwaltung, Zivildienstkommandant)
- Steuerung via Leistungsvereinbarung und Globalbudget
(Leistungsindikatoren, Qualitätskontrolle)



Voranschlag (Budget)

- Budgetvorgaben Gemeinde beachten
- Budgetprozess ca. Juni bis Oktober
- Änderungen gegenüber Budget Vorjahr oder Rechnung Vorjahr
sind begründbar
- Abnahme des Voranschlags durch Legislative im Dezember.
Erst dann ist der Voranschlag gültig
- Keine Reserven einbauen!



Voranschlag (Budget)

1 2008 2008	Voranschlag 2007		Rechnung 2007		Voranschlag 2008		Rechnung 2007		Rechnung 2008	
	Artikelnr.	Betrag	Artikelnr.	Betrag	Artikelnr.	Betrag	Artikelnr.	Betrag	Artikelnr.	Betrag
11 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000
12 000	200 000	200 000	200 000	200 000	200 000	200 000	200 000	200 000	200 000	200 000
13 000	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000
14 000	400 000	400 000	400 000	400 000	400 000	400 000	400 000	400 000	400 000	400 000
15 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000
16 000	600 000	600 000	600 000	600 000	600 000	600 000	600 000	600 000	600 000	600 000
17 000	700 000	700 000	700 000	700 000	700 000	700 000	700 000	700 000	700 000	700 000
18 000	800 000	800 000	800 000	800 000	800 000	800 000	800 000	800 000	800 000	800 000
19 000	900 000	900 000	900 000	900 000	900 000	900 000	900 000	900 000	900 000	900 000
20 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000



Rechnung

- Abweichungen (ab ca. 10%) sind begründbar
- Nicht ausgeschöpfter Budgetposten verfällt Ende Jahr
- Rückstellungen sind nur möglich, wenn Lieferungen und Leistungen bereits erbracht sind, aber betragsmässig noch nicht genau bekannt sind
- Abgrenzungen sind Verpflichtungen, die erbracht worden sind und betragsmässig genau bekannt sind (u.a. noch keine Rechnung erhalten)



Rechnung

Konto	Text	Buchung 2007 Aufwand	Buchung 2007 Erlös	Vorausschlag 2007 Aufwand	Vorausschlag 2007 Erlös	Buchung 2008 Aufwand	Buchung 2008 Erlös
1180	Zivilschutz	122'888.95	37'888.43	504'790	6'088	88'416.08	12'881.12
3000	Selbstleistungen, Tag- und Nachtzuschlag	2'793.80	98'081.80	15'008	88'708	8'812.36	87'484.96
3001	Selbstleistungen, Tag- und Nachtzuschlag	60'217.28		22'508		22'788.56	
3001.1	Selbstleistungen, Tag- und Nachtzuschlag	32'808.25		32'408		18'808.20	
3001.2	Selbstleistungen, Tag- und Nachtzuschlag	7'411.38		29'108		3'088.36	
3002	Sozialleistungen	6'999.68		7'100		7'888.95	
3003	Allg. Personalausgaben	28'851.58		18'890		31'112.85	
3004.1	Miete			5'680		12'814.68	
3004.2	Mietzuschlagsteuer	5'859.18		13'080		1'984.88	
3005.3	Stempel	13'884.38				228.18	
3006.4	Reisekosten	228.00		0		0	
3008	Brennstoffe, Mobiltelefon, Büchler			0		4'612.38	
3110	Werkzeuge, Maschinen, Geräte	4'188.20		5'088		3'088.15	
3120	Reparaturen	3'238.80		1'808		3'100.80	
3130	Material- u. Verbrauchsmaterial	3'328.20		808		127.70	
3130.1	Material- u. Verbrauchsmaterial	3'345.80		808		812.70	
3130.2	Werkzeuge und Geräte	8.20		808		5'081.90	
3140	Werkstoffe	35'844.72		808		1'138.20	
3150	Werkstoffe, Material- und Verbrauchsmaterial	4.88		308			
3170	Spezialleistungen	4.88		808		3'708.28	
3170.1	Spezialleistungen	3'726.88		8'088		2'851.78	
3181	Allgemeine Verwaltungskosten	2'822.48		3'180		1'887.88	
3181.3	Allgemeine Verwaltungskosten	888.20		2'588		2'187.88	
3181.4	Werbung	2'822.48		3'088		6'188.80	
3182	Drucken, Kopieren, Nachdruck	888.20		408		689.80	
3198	Allg. Abschreibung	680.80		808		2'508	
3210	Abschreibung	680.80	4'328.40		2'508	689.80	7'888.28
4110	Staatsschulden		31'228.88		3'088		3'508.88



Saldoübersicht (monatlich)

PUBLICISHE GENÜSSE KONTROLLEN (KZ) Seite: 13
31.12.08 / 16:13:04

Saldoübersicht (inkl. Neubuchungen) per Ende des Monats

Konto	Text	Aufwand	Buchung 2008 Erlös	Vorausschlag 2008 Aufwand	Vorausschlag 2008 Erlös	Abweichung 10 % Aufwand	Abweichung 10 % Erlös	Buchung 2007 Saldo
1180	Zivilschutz	37'821.00	4'487.70	545'088	41'088	74-	89-	88'221.90
3000	Selbstleistungen, Tag- und Nachtzuschlag		33'089.95	15'008	188'008	100-	99-	9'790.80
3001	Selbstleistungen, Tag- und Nachtzuschlag	14'815.58		43'808		68-	60-	40'217.28
3001.1	Selbstleistungen, Tag- und Nachtzuschlag	10'818.40		33'808		68-	68-	32'808.25
3001.2	Selbstleistungen, Tag- und Nachtzuschlag	4'000.18		10'000		54-	54-	7'411.38
3002	Sozialleistungen	1'998.88		4'880		73-	73-	6'883.08
3003	Allg. Personalausgaben	22'777.12		28'080		88-	980-	18'851.58
3004.1	Miete	31.08		8'580		81-	81-	5'859.10
3004.2	Mietzuschlagsteuer	1'882.70		8'088		2-	2-	13'084.38
3005.3	Stempel	7'884.18		308		81-	81-	228.18
3006.4	Reisekosten	2'780.80		20'088		87-	87-	4'188.20
3008	Brennstoffe, Mobiltelefon, Büchler	778.20		5'808		78-	78-	3'218.45
3110	Werkzeuge, Maschinen, Geräte	3'582.00		4'180		13-	13-	1'314.38
3120	Reparaturen	888.20		1'808		38-	38-	1'308.88
3130	Material- u. Verbrauchsmaterial	623.78		1'808				8.20
3130.1	Material- u. Verbrauchsmaterial	688.48		5'680		83-	83-	32'044.70
3130.2	Werkzeuge und Geräte	7.48		13'080		80-	80-	3'154.70
3140	Werkstoffe	243.08		4'080				8.20
3150	Werkstoffe, Material- und Verbrauchsmaterial			308		180-	180-	4.88
3170	Spezialleistungen			308		180-	180-	3'708.28
3170.1	Spezialleistungen	3'328.88		4'808		71-	71-	2'851.78
3181	Allgemeine Verwaltungskosten	125.10		8'088		18-	18-	898.28
3181.3	Allgemeine Verwaltungskosten	688.20		808		27	27	2'187.88
3181.4	Werbung	3'175.88		2'508				880.80
3182	Drucken, Kopieren, Nachdruck			480		108-	108-	689.80
3198	Allg. Abschreibung		4'457.70	880		19-	19-	6'328.40
3210	Abschreibung				3'588	108-	108-	3'508.88
4110	Staatsschulden				35'088			



Zusammenfassung

- | | |
|--|---|
| ▪ Grundsätze der Buchführung und der Rechnungslegung | Klarheit, Wahrheit, Vollständigkeit, Bruttoprinzip, Gesetzmässigkeit |
| ▪ Das Rechnungsmodell | Laufende Rechnung / Investitionsrechnung |
| ▪ Kontengliederung | Verbindlicher Kontenplanung |
| ▪ Buchungsbeleg | Anforderungen an einen Beleg, 4-Augen-Prinzip |
| ▪ Kreditarten | Voranschlags- und Verpflichtungskredite, Nachtragskredite, Gebundene Ausgaben |
| ▪ Voranschlag / Rechnung | Vorgaben und Termine beachten, Abweichungen |



Fragen

