

HRM2 für Bezirke und Gemeinden

«Schulung I - Einführung und Übersicht»

Agenda

- Einführung
- Fachempfehlungen
- Pause
- Fachempfehlungen
- Mittagessen
- Fachempfehlungen
- **Kontorahmen / Voranschlag**
- Pause
- Erfahrungsbericht
- Zusammenfassung / Ausblick

Aufbau und Darstellung der Kontonummer

	HRM1	→	HRM2
Funktionen	3 Stellen	→	4 Stellen
Arten	3 Stellen	→	4 Stellen
Bilanzkonten	4 Stellen	→	4 Stellen (teils Kantone 5)
Laufnummern	2 Stellen	→	2 Stellen

Aufbau und Darstellung der Kontonummer

	funktionale Gliederung	Format Muster
Bilanz	4 + 2 Stellen	XXXX.XX
Erfolgsrechnung	4 + 4 + 2 Stellen	XXXX.XXXX.XX
Investitionsrechnung	4 + 4 + 2 Stellen	XXXX.XXXX.XX

Funktionale Gliederung - Überblick

An erster Stufe ändert sich mit Ausnahme einiger sprachlichen Anpassungen **nichts** (Bsp. Stufe 3 «Kultur, Sport und Freizeit» statt «Kultur und Freizeit»)

- 0 Allgemeine Verwaltung
- 1 Öffentliche **Ordnung und** Sicherheit
- 2 Bildung
- 3 Kultur, **Sport** und Freizeit
- 4 Gesundheit
- 5 Soziale **Sicherheit**
- 6 Verkehr **und** **Nachrichtenübermittlung**
- 7 Umwelts**chutz** und Raumordnung
- 8 Volkswirtschaft
- 9 Finanzen und Steuern

Funktionale Gliederung - Überblick

Nicht viel mehr Funktionen aber grösserer Detaillierungsgrad als bisher

→ dadurch entsteht Bedarf für **4. Stelle**

Beispiele

0210 Finanz- und Steuerverwaltung

0220 Allgemeine Dienste

0221 Bauverwaltung

0222 Rechenzentrum

...

1403 Betreibungsämter

1405 Zivilstandsämter

...

Funktionale Gliederung - Besonderheiten

Neue / geänderte Funktionen in diversen Bereichen

Beispiele

1400 Allgemeines Rechtswesen (Bsp. Einwohneramt, bisher 020)

2180 Tagesbetreuung (Bsp. Mittagstisch)

3220 Musik und Theater

5430 Alimentenbevorschussung (bisher 580)

5330 Leistungen an Pensionierte (bisher 030 / div.)

6210 Öffentliche Verkehrsinfrastruktur

Artengliederung - Überblick

Grösserer Detaillierungsgrad als bisher, dadurch entsteht Bedarf für **4. Stelle**

Bisher

303 Sozialversicherungsbeiträge

304 Personalversicherungsbeiträge

305 Unfall- und Krankenversicherungsbeiträge

Neu

3050 AHV, IV, EO

3052 Pensionskasse

3053 Unfallversicherung

3054 Familienausgleichskasse

3055 Krankentaggeld

Andere Bereiche z.B. Dienstleistungen/Honorare (3130 – 3137)

Bilanz - Überblick

Auf der Aktivseite wird nur zwischen **Finanz- und Verwaltungsvermögen** unterschieden.

Auf der Passivseite wird nur zwischen **Fremd- und Eigenkapital** unterschieden

Spezialfinanzierungen als eigener Begriff gibt es nicht mehr
(in FV, FK oder EK enthalten)

Neu

Minus-Aktivkonten für Wertberichtigungen

Grösserer Detaillierungsgrad bei Abgrenzungen (TA/TP) und Rückstellung (neu)

Bilanz - Eigenkapital

Das Eigenkapital wird differenzierter ausgewiesen:

29 Eigenkapital

290 Spezialfinanzierungen im EK

291 Fonds

295 Aufwertungsreserve (Einführung HRM2) *

296 Neubewertungsreserve (Einführung HRM2) *

299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag

* Die Reserven sind am Ende des Jahres nach Inkraftsetzung des neuen FHG-BG zu Gunsten des EK aufzulösen. Bei Reserven aus der Neubewertung von Grundstücken kann auf die Auflösung verzichtet werden

Kontenplan / Umschlüsselungstabelle

- Bilanz
- Erfolgsrechnung – Artengliederung / funktionale Gliederung
- Investitionsrechnung – Artengliederung / funktionale Gliederung
- Umschlüsselungstabelle

Publikation nach Schulung I bis Ende Jahr auf www.sz.ch/gemeindefinanzen

Finanzplan und Jahresrechnung

§ 4 FHG-BG Darstellung

- ¹ Die Konten im Finanzplan und Jahresrechnung gliedern sich nach Aufgaben (funktionale Gliederung) und innerhalb diesen nach dem Kontorahmen des HRM.
- ² Es werden folgende Detailstufen verwendet
 - a) In der **ordentlichen Darstellung** wird nach Hauptkonten zusammengefasst
 - b) In der **detaillierten Darstellung** werden die Detailkonten ausgewiesen.
- ³ Der Regierungsrat erlässt Vorschriften zum Mindestinhalt und zur Darstellung

§ 48 FHG-BG 1. Stimmberechtigte

- ³ Mit der Einladung zur Gemeindeversammlung sind der Finanzplan und Jahresbericht in der **ordentlichen Darstellung** im Sinne von § 4 Abs. 2 **zu versenden und zu publizieren**. Jedermann kann Einsicht in die **detaillierte Darstellung** nehmen.

Finanzplan und Jahresrechnung

§ 5 FHV-BG Detaillierungsgrad

¹ Der Kontenrahmen gemäss dem HRM wird in Voranschlag, Finanzplan, Erfolgs- und Investitionsrechnung wie folgt aufgeschlüsselt:

- a) In der **ordentlichen Darstellung** nach den zweistelligen Sachgruppen;
- b) In der **detaillierten Darstellung** nach den dreistelligen Sachgruppen.

² Vorbehalten bleiben Bestimmungen über die Darstellung der Bilanz

³ Gegenüber der Aufsichtsbehörde oder der Rechnungsprüfungskommission müssen sämtliche Sachgruppen ausweisbar sein.

Finanzplan und Jahresrechnung

§ 6 FHV-BG b) Vergleichbarkeit

¹ Im **Finanzplan** werden tabellarisch gegenübergestellt:

- a) der zu genehmigende Voranschlag;
- b) die Finanzplanjahre;
- c) die letzte abgeschlossene Rechnung;
- d) der letzte Voranschlag

² In der **Jahresrechnung** werden tabellarisch gegenübergestellt:

- a) die zu genehmigende Rechnung;
- b) der dazugehörige Voranschlag
- c) die Rechnung des vorangehenden Jahres

Finanzplan

§ 7 FHG-BG Finanzplan

- ¹ Der jährlich zu erstellende Finanzplan dient der Planung und Steuerung der Finanzen
² Der Finanzplan umfasst das Voranschlagsjahr und die drei anschliessenden Folgejahre.

Er enthält namentlich:

- a) die finanz- und wirtschaftspolitischen Eckdaten;
- b) die Entwicklung der Finanzkennzahlen;
- c) den Kommentar zur finanziellen Entwicklung;
- d) den Voranschlag;
- e) den geplanten Aufwand und Ertrag der Folgejahre.

- ³ Die Gemeindeversammlung setzt den Voranschlag fest. Die übrigen Teile des Finanzplanes nimmt sie zur Kenntnis.

Ordentliche Darstellung (§ 5 und 6 FHV-BG)

Nach Funktion und Arten	Rechnung 2019	Voranschlag 2020	Voranschlag 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
2 BILDUNG			14'356'600	14'498'100	14'641'100	14'784'100
21 Obligatorische Schule			14'356'600	14'498'100	14'641'100	14'784'100
2110 Kindergarten			100	100	100	100
2120 Primarstufe			8'175'000	8'256'000	8'338'000	8'420'000
30 Personalaufwand			9'040'400	9'130'000	9'221'000	9'312'000
31 Sachaufwand			781'100	790'000	798'000	806'000
42 Entgelte			-163'700	-166'000	-168'000	-170'000
46 Transferertrag			-1'482'800	-1'498'000	-1'513'000	-1'528'000
2170 Schulliegenschaften A			4'046'400	4'086'000	4'125'000	4'164'000
30 Personalaufwand			1'075'900	1'086'000	1'097'000	1'108'000
31 Sachaufwand			1'546'800	1'562'000	1'577'000	1'592'000
33 Abschreibung Verwaltungsvermögen			1'416'500	1'431'000	1'445'000	1'459'000
34 Finanzaufwand						
39 Interne Verrechnungen			341'300	345'000	348'000	351'000
42 Entgelte			-110'500	-112'000	-114'000	-116'000
44 Finanzertrag			-223'600	-226'000	-228'000	-230'000
2171 Schulliegenschaften B			2'135'100	2'156'000	2'178'000	2'200'000
30 Personalaufwand			537'900	544'000	549'000	554'000
31 Sachaufwand			773'400	781'000	789'000	797'000
33 Abschreibung Verwaltungsvermögen			708'300	715'000	722'000	729'000
34 Finanzaufwand						
39 Interne Verrechnungen			170'700	172'000	174'000	176'000
42 Entgelte			-55'200	-56'000	-56'000	-56'000
44 Finanzertrag			0	0	0	0

Detaillierte Darstellung (§ 5 und 6 FHV-BG)

Nach Funktion und Arten	Rechnung 2019	Voranschlag 2020	Voranschlag 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
2 BILDUNG			14'356'600	14'498'100	14'641'100	14'784'100
21 Obligatorische Schule			14'356'600	14'498'100	14'641'100	14'784'100
2110 Kindergarten			100	100	100	100
2120 Primarstufe			8'175'000	8'256'000	8'338'000	8'420'000
30 Personalaufwand			9'040'400	9'130'000	9'221'000	9'312'000
302 Löhne der Lehrpersonen			7'200'000	7'272'000	7'345'000	7'418'000
303 Temporäre Arbeitskräfte			20'000	20'000	20'000	20'000
304 Zulagen			300'000	303'000	306'000	309'000
305 Arbeitgeberbeiträge (AG)			1'413'700	1'428'000	1'442'000	1'456'000
306 Arbeitgeberleistungen			49'000	49'000	49'000	49'000
309 Übriger Personalaufwand			57'700	58'000	59'000	60'000
31 Sachaufwand			781'100	790'000	798'000	806'000
310 Material- und Warenaufwand			295'600	299'000	302'000	305'000
311 Nicht aktivierbare Anlagen			129'300	131'000	132'000	133'000
313 Dienstleistungen und Honorare			0	0	0	0
314 Baulicher und betrieblicher Unterhalt			0	0	0	0
315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen			260'900	264'000	267'000	270'000
316 Mieten, Leasing, Pachten, Benützungskosten			0	0	0	0
317 Spesenentschädigungen			68'500	69'000	70'000	71'000
319 Verschiedener Betriebsaufwand			26'800	27'000	27'000	27'000
42 Entgelte			-163'700	-166'000	-168'000	-170'000
423 Schul- und Kursgelder			-162'200	-164'000	-166'000	-168'000
425 Verkäufe			-1'500	-2'000	-2'000	-2'000
46 Transferertrag			-1'482'800	-1'498'000	-1'513'000	-1'528'000
463 Beiträge von öffentlichen Gemeinwesen			-1'482'800	-1'498'000	-1'513'000	-1'528'000

Mögliche Kommentare zur Entwicklung (wird noch geprüft)

Erfolgsrechnung

Erläuterungen

2

Bildung

Kurz und bündig

Textliche Erläuterung zur gesamten Funktion

Konto	Voranschlag 2021	Begründungen zu den einzelnen Konten, bei denen dies notwendig ist.
2120.3104.xx	80'000.00	Anschaffung neue Lehrmittel aufgrund Vorgaben Lehrplan 21
2120.3171.xx	100'000.00	2 wöchiger Sprachaufenthalt für alle 6.-Klässler in einer Luxusunterkunft in London
...		
...		

9

Finanzen und Steuern

Kurz und bündig

Textliche Erläuterung zur gesamten Funktion

Konto	Voranschlag 2021	
9100.4033.xx	50'000.00	Erhöhung der Hundesteuern auf Fr. 1'000 pro Hund
9630.7040.02	0.00	

Entwicklung der Finanzkennzahlen (§ 7 FHG-BG)

Entwicklung	Rechnung 2019	Vorschlag 2020	Vorschlag 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
Ertragsüberschuss (-) / Aufwandüberschuss (+) Eigenkapital (+) / Bilanzfehlbetrag (-)	-500'000 10'000'000	-500'000 10'500'000	-200'000 10'700'000	700'000 10'000'000	100'000 9'900'000	500'000 9'400'000
Finanzierungsüberschuss (-) / Finanzierungsfehlbetrag Nettoschuld (+) / Nettovermögen (-)						
<i>Richtwerte</i>						
Nettoschuld I pro Einwohner Diese Kennzahl hat nur beschränkte Aussagekraft, da es eher auf die Finanzkraft der Einwohner und nicht auf ihre Anzahl ankommt.	9'999					
< 0 CHF keine 0 - 1'000 CHF geringe 1'001 - 2'500 CHF mittlere 2'501 - 5'000 CHF hohe > 5'000 CHF sehr hohe Verschuldung						
Nettoverschuldungsquotient Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil der Fiskalerträge, bzw. wieviel Jahrest tranchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.						
< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht						
Selbstfinanzierungsgrad Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil der Nettoinvestitionen aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.						
> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend						
Selbstfinanzierungsanteil Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil des Ertrages zur Finanzierung der Investitionen aufgewendet werden kann.						
> 20 % gut 10 - 20 % mittel < 10 % schlecht						
Zinsbelastungsanteil Die Kennzahl sagt aus, welcher Anteil des „verfügbaren Einkommens“ durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.						
0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht						
Kapitaldienstanteil Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsdienst und die Abschreibungen (=Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.						
< 5 % geringe Belastung 5 - 15 % tragbare Belastung > 15 % hohe Belastung						
Investitionsanteil Diese Kennzahl zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen im Verhältnis zu den Gesamtausgaben.						
< 10 % schwach 10 - 20 % mittel 20 - 30 % stark > 30 % sehr stark						

Voranschlagskredit

§ 10 FHG-BG Voranschlagskredit

¹ Ein einzelner Voranschlagskredit umfasst den gesamten Aufwand eines Hauptkontos und entspricht der Summe der zugehörigen Detailkonten.

² ...

³ ...

§ 13 FHV-BG Voranschlagskredit

Die Hauptkonten des Voranschlages im Sinne von § 10 FHG-BG sind die in Anhang I aufgeführten zweistelligen Sachgruppen der Erfolgs- und Investitionsrechnung gemäss dem Kontenrahmen des HRM

Anhang I der FHV-BG

1. Erfolgsrechnung

3	Aufwand	4	Ertrag
30	Personalaufwand	40	Fiskalertrag
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	41	Regalien und Konzessionen
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	42	Entgelte
34	Finanzaufwand	43	Verschiedene Erträge
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	44	Finanzertrag
36	Transferaufwand	45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen
37	Durchlaufende Beiträge	46	Transferertrag
38	Ausserordentlicher Aufwand	47	Durchlaufende Beiträge
39	Interne Verrechnungen	48	Ausserordentlicher Ertrag
		49	Interne Verrechnungen

2. Investitionsrechnung

5	Investitionsausgaben	6	Investitionseinnahmen
50	Sachanlagen	60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	61	Rückerstattungen
52	Immaterielle Anlagen	62	Übertragung immaterielle Anlagen in das Finanzvermögen
54	Darlehen	63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	64	Rückzahlung von Darlehen
56	Eigene Investitionsbeiträge	65	Übertragung von Beteiligungen
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge
58	Ausserordentliche Investitionsausgaben	67	Durchlaufende Investitionsbeiträge
59	Übertrag an Bilanz	68	Ausserordentliche Investitionseinnahmen
		69	Übertrag an Bilanz

Voranschlagskredit = Ordentliche Darstellung

Nach Funktion und Arten	Rechnung 2019	Voranschlag 2020	Voranschlag 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
2 BILDUNG			14'356'600	14'498'100	14'641'100	14'784'100
21 Obligatorische Schule			14'356'600	14'498'100	14'641'100	14'784'100
2110 Kindergarten			100	100	100	100
2120 Primarstufe			8'175'000	8'256'000	8'338'000	8'420'000
30 Personalaufwand			9'040'400	9'130'000	9'221'000	9'312'000
31 Sachaufwand			781'100	790'000	798'000	806'000
42 Entgelte			-163'700	-166'000	-168'000	-170'000
46 Transferertrag			-1'482'800	-1'498'000	-1'513'000	-1'528'000
2170 Schulliegenschaften A			4'046'400	4'086'000	4'125'000	4'164'000
30 Personalaufwand			1'075'900	1'086'000	1'097'000	1'108'000
31 Sachaufwand			1'546'800	1'562'000	1'577'000	1'592'000
33 Abschreibung Verwaltungsvermögen			1'416'500	1'431'000	1'445'000	1'459'000
34 Finanzaufwand						
39 Interne Verrechnungen			341'300	345'000	348'000	351'000
42 Entgelte			-110'500	-112'000	-114'000	-116'000
44 Finanzertrag			-223'600	-226'000	-228'000	-230'000
2171 Schulliegenschaften B			2'135'100	2'156'000	2'178'000	2'200'000
30 Personalaufwand			537'900	544'000	549'000	554'000
31 Sachaufwand			773'400	781'000	789'000	797'000
33 Abschreibung Verwaltungsvermögen			708'300	715'000	722'000	729'000
34 Finanzaufwand						
39 Interne Verrechnungen			170'700	172'000	174'000	176'000
42 Entgelte			-55'200	-56'000	-56'000	-56'000
44 Finanzertrag			0	0	0	0

Agenda

- Einführung
- Fachempfehlungen
- Pause
- Fachempfehlungen
- Mittagessen
- Fachempfehlungen
- Kontorahmen / Voranschlag
- **Pause**
- Erfahrungsbericht
- Zusammenfassung / Ausblick