

BOTSCHAFT ZUM BUDGET

Standarddokumentation

Bericht vom 08. November 2019

Hinweise durch das Amt für Volksschule (AV) in blauer Schrift
Durch die Schulgemeinde zu ergänzende Stellen in roter Schrift



INHALTSVERZEICHNIS / TRAKTANDENLISTE

In der Traktandenliste nur jene Positionen aufführen, welche für die Schulgemeindeversammlung relevant sind.

1	Anmerkung zur Standarddokumentation durch das Amt für Volksschule	2
2	Einleitung / Berichterstattung / Ausblick	2
3	Protokoll der letzten Schulgemeindeversammlung	2
4	Ausgangslage / Rahmenbedingungen	2
4.1	Erläuterung zur Rechnungslegung HRM2	2
4.2	Erläuterung Budget 20xx	3
5	Budget 20xx	4
5.1	Gestufte Erfolgsrechnung	4
5.2	Funktionale Gliederung	5
5.3	Investitionsrechnung.....	6
5.4	Detailfassung Budget	7
6	Botschaft zu Verpflichtungskrediten	7
7	Antrag zur Genehmigung	7
8	Finanzplan und Finanzkennzahlen	8

Die Reihenfolge ist nicht verbindlich

1 Anmerkung zur Standarddokumentation durch das Amt für Volksschule

Dieses Dokument soll eine Hilfe zur Erstellung der Botschaft zum Budget sein. Hierzu werden in der Standarddokumentation sämtliche obligatorischen Bestandteile einer Botschaft zum Budget abgebildet. Weiter sind Hinweise durch das AV hinsichtlich einzelner Bestandteile enthalten, welche aber in einer Botschaft nicht wie in der Standarddokumentation übernommen werden müssen.

2 Einleitung / Berichterstattung / Ausblick

Individuelle Berichterstattung über die obligatorische Regelschule.

3 Protokoll der letzten Schulgemeindeversammlung

Nach individuellen Bedürfnissen zu erstellen, sofern keine Urnenabstimmung.

4 Ausgangslage / Rahmenbedingungen

Zusammenstellung der geltenden Parameter (Aktivierungsgrenze, Abschreibungsrichtlinie etc.) aus.

4.1 Erläuterung zur Rechnungslegung HRM2

Basis bildet die Verordnung des Regierungsrates über das Rechnungswesen der Gemeinden vom 23. April 2013 (RB131.21). Die Verordnung kann im kantonalen Rechtsbuch eingesehen werden.

Es werden folgende **Aktivierungsgrenzen** (§ 8 der Verordnung) empfohlen:

Anzahl Einwohner	Empfohlene Aktivierungsgrenze
bis 1'000 Einwohner	Fr. 25'000
1001 - 5000 Einwohner	Fr. 50'000
5001 - 10'000 Einwohner	Fr. 75'000
über 10'000 Einwohner	Fr. 100'000

Die Aktivierungsgrenze wird durch die Behörde festgelegt. Die maximale Aktivierungsgrenze von Fr. 100'000 ist zwingend.

Die Schulbehörde hat eine Aktivierungsgrenze von Fr. **xx'xxx** festgelegt. Abschreibungen des Verwaltungsvermögens müssen linear über die gesamte Nutzungsdauer erfolgen.

Abschreibungssätze (gemäss RB 131.21)

Kategorien	Nutzungsdauer	Jährliche Abschreibung vom Anschaffungswert
Grundstücke: nicht überbaut, Reserveland		Finanzvermögen
Grundstücke: Spielwiesen, Spiel- und Sportplätze	33 Jahre	3 %
Gebäude, Hochbauten	33 Jahre	3 %
Möbilien, Ausstattungen, Maschinen und allgemeine Motorfahrzeuge (Haustechnik)	8 Jahre	12.5 %
Informatik- und Kommunikationssysteme (Hard- und Software)	4 Jahre	25 %
Immaterielle Anlagen	5 Jahre	20 %

4.2 Erläuterung Budget 20xx

Die wichtigsten Abweichungen gegenüber Budget 20xx (ev. Rechnung 20xx):

Detailliert:

Funktion/Konto Nr.	Betrag	Begründung
xxxx.xxxxxx	xx'xxx	Text
...		

Oder zusammen gefasst pro Sachgruppe

Sachgruppe	Abweichung	Begründung
30 Personalaufwand	xx'xxx	Text
31 Sachaufwand		
...		

5 Budget 20xx

5.1 Gestufte Erfolgsrechnung

Zwingend auszuweisen ist die 2stellige Darstellung nach Sachgruppen:

Gestufte Erfolgsrechnung	Budget 20xx (BJ)		Budget 20xx (VJ)		Rechnung 20xx (VJ)	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
30 Personalaufwand	3'420'000		3'380'000		3'336'552	
31 Sachaufwand	820'000		800'000		799'992	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	195'000		205'000		190'242	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	50'000		50'000		48'780	
36 Transferaufwand	40'000		40'000		39'024	
39 Interne Verrechnungen	55'000		50'000		53'658	
Total betrieblicher Aufwand	4'580'000	-	4'525'000		4'468'248	
40 Fiskalertrag		3'200'000		3'100'000		3'156'585
42 Entgelte		85'000		80'000		79'900
43 Verschiedene Erträge		45'000		50'000		44'550
45 Entnahmen aus Fonds / Spezialfinanzierungen EK		-		-		-
46 Transferertrag		1'330'000		1'380'000		1'409'800
49 Interne Verrechnungen		55'000		50'000		51'241
Total betrieblicher Ertrag	-	4'715'000	4'660'000		4'742'076	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	135'000		135'000		273'828	
34 Finanzaufwand	78'000		80'000		74'880	
44 Finanzertrag		500		500		493
<i>Ergebnis aus Finanzierungstätigkeit</i>		77'500		79'500		74'387
Ergebnis aus operativer Tätigkeit	57'500		55'500		199'441	
38 Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-
48 Ausserordentlicher Ertrag	-	1'800	-	1'800	-	1'780
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	59'300		57'300		201'221	

BJ = Budgetjahr

VJ = Vorjahr

Werden Budget- und Rechnungsgemeinde gemeinsam durchgeführt, ist die ER nach Sachgruppengliederung wie folgt darzustellen:

Gestufte Erfolgsrechnung	Rechnung 20xx (RJ)		Budget 20xx (RJ)		Budget 20xx (FJ)	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag

FJ = zu genehmigendes Budgetjahr (Folgejahr)

5.2 Funktionale Gliederung

Minimalanforderung der Funktionalen Gliederung:

Funktionale Gliederung - Erfolgsrechnung	Budget 20xx (BJ)		Budget 20xx (VJ)		Rechnung 20xx (VJ)	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
FUNKTIONALE GLIEDERUNG	4'810'300	4'869'600	4'605'000	4'662'300	4'800'867	5'002'088
Nettoergebnis	59'300		57'300		201'221	
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	15'000		15'000		14'634	
Nettoergebnis		15'000		15'000		14'634
011 Legislative	15'000	-	15'000	-	14'634	-
2 BILDUNG	4'414'000	205'700	4'340'000	161'300	4'414'236	200'681
Nettoergebnis		4'208'300		4'178'700		4'213'555
211 Eingangsstufe	740'000	15'000	680'000	15'000	721'944	14'634
212 Primarstufe	1'410'000	45'000	1'350'000	55'000	1'375'596	43'902
213 Sekundarstufe I	960'000	60'000	980'000	50'000	936'576	58'536
214 Musikschulen	115'000	-	110'000	-	112'194	-
215 Sonderrechnung	-	-	-	-	-	-
217 Schulliegenschaften	750'000	1'700	750'000	1'800	731'700	1'659
218 Schullergänzende Tagesbetreuung	325'000	84'000	340'000	39'500	425'008	81'950
219 Übrige obligatorische Schule	53'000	-	60'000	-	51'707	-
299 Bildung n.a.g	61'000	-	70'000	-	59'512	-
4 GESUNDHEIT	85'000	-	90'000	-	82'926	-
Nettoergebnis		85'000		90'000		82'926
433 Schulgesundheitsdienst	85'000	-	90'000	-	82'926	-
5 SOZIALE SICHERHEIT	4'300	-	4'600	-	4'195	-
Nettoergebnis		4'300		4'600		4'195
533 Leistungen an Pensionierte	4'300	-	4'600	-	4'195	-
9 FINANZEN UND STEUERN	292'000	4'663'900	155'400	4'501'000	284'875	4'801'407
Nettoergebnis	4'371'900		4'345'600		4'516'532	
910 Steuern	214'000	3'307'000	75'400	3'100'000	208'778	3'365'363
930 Finanz- und Lastenausgleich	-	1'330'000	-	1'380'000	-	1'409'800
950 Grundstückgewinnsteuer	-	15'000	-	15'000	-	14'634
961 Zinsen	78'000	500	80'000	500	76'097	488
963 Liegenschaften des Finanzvermögens	-	-	-	-	-	-
969 Finanzvermögen n.a.g.	-	2'500	-	2'500	-	2'439
971 Rückverteilungen aus CO2-Aggabe	-	3'600	-	3'000	-	3'512
990 Nicht aufgeteilte Posten	-	-	-	-	-	-
995 Neutrale Aufwendungen und Erträge	-	5'300	-	-	-	5'171

BJ = Budgetjahr

VJ = Vorjahr

Werden Budget- und Rechnungsgemeinde gemeinsam durchgeführt, ist die ER nach Funktionen wie folgt darzustellen:

Funktionale Gliederung - Erfolgsrechnung	Rechnung 20xx (RJ)		Budget 20xx (RJ)		Budget 20xx (FJ)	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag

FJ = zu genehmigendes Budgetjahr (Folgejahr)

5.3 Investitionsrechnung

Minimalanforderung ist eine 3stufige Gliederung nach Sachgruppen. Eine detaillierte Funktionale Gliederung mit Artengliederung ist möglich.

Investitionsrechnung	Budget 20xx (BJ)		Budget 20xx (VJ)		Rechnung 20xx (VJ)	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Investitionsausgaben						
50 Sachanlagen						
504 Hochbauten	420'000		270'000		1'563'514	
506 Mobilien / Haustechnik / Informatik Hardware	85'000		75'000		126'487	
52 Immaterielle Anlagen						
520 Software	-		-		23'655	
58 Ausserordentliche Investitionen						
580 Ausserord. Inv. für Sachanlagen	-		-		-	
582 Ausserord. Inv. für immaterielle Anlagen	-		-		-	
Total Investitionsausgaben	505'000		345'000		1'713'656	
Investitionseinnahmen						
60 Übertrag von Sachanlagen in das Finanzvermögen						
604 Hochbauten	-		-		-	
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung						
630 Bund	-		-		-	
631 Kantone und Konkordate	-		-		-	
632 Gemeinde und Gemeindezweckverbände	-		-		27'665	
634 Öffentliche Unternehmungen	-		-		-	
635 Private Unternehmungen	-		-		-	
636 Private Organisationen ohne Erwerbszweck	-		-		-	
637 Private Haushalte	-		-		-	
638 Ausland	-		-		-	
68 Ausserordentliche Investitionseinnahmen						
683 Entnahme Baufolgekosten*		50'000		50'000		450'000
Total Investitionseinnahmen		50'000		50'000		477'665
590 Übertrag an Bilanz (Passivierung)	-	-	-	-	-	-
690 Übertrag an Bilanz (Aktivierung)	455'000	-	295'000	-	1'235'991	-
Nettoaktivierung	426'587		440'000		1'235'991	

BJ = aktuelles, zu genehmigendes Rechnungsjahr

VJ = Vorjahr

Werden Budget- und Rechnungsgemeinde gemeinsam durchgeführt, ist die ER nach Funktionen wie folgt darzustellen:

Investitionsrechnung	Rechnung 20xx (R.J)		Budget 20xx (R.J)		Budget 20xx (F.J)	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag

FJ = zu genehmigendes Budgetjahr (Folgejahr)

5.4 **Detailfassung Budget**

Freiwillig können weitere Detaillierungen sowie Kombinationen Funktionale und Sachgruppengliederung ausgewiesen werden.

6 **Botschaft zu Verpflichtungskrediten**

- Ausgangslage
- Projektbeschreibung
- Baukosten
- Ausführung, Termine
- finanzielle Auswirkungen

7 **Antrag zur Genehmigung**

- Budget Erfolgsrechnung & Investitionsrechnung
- Steuerfuss

Die Genehmigung des Budgets beinhaltet sowohl die Erfolgsrechnung als auch die Investitionsrechnung. Die Genehmigung des Budgets der Erfolgsrechnung und der Investitionsrechnung sind zusammen als ein einzelnes Traktandum zu führen.

8 Finanzplan und Finanzkennzahlen

Aktuelle MS-Excel-Vorlage auf av.tg.ch abrufbar

➤ Angebote und Beratung → Verwaltungs- und Finanzfragen → Handreichungen, Berechnungshilfen, Vorlagen → Tools

Erfolgsrechnung (CHF in 1'000)	Rechnung	Rechnung	Budget	Finanzplan					
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	
Betrieblicher Aufwand									
30 Personalaufwand	1	0	0	0	0	0	0	0	
31 Sachaufwand		0	0	0	0	0	0	0	
33 Abschreibungen	2	0	0	0	0	0	0	0	
35 Einlagen Fonds EK		0	0	0	0	0	0	0	
36 Transferaufwand		0	0	0	0	0	0	0	
39 Interne Verrechnungen		0	0	0	0	0	0	0	
Betrieblicher Ertrag									
40 Fiskalertrag		0	0	0	0	0	0	0	
42 Entgelte		0	0	0	0	0	0	0	
43 Verschiedene Erträge		0	0	0	0	0	0	0	
45 Entnahmen Fonds EK		0	0	0	0	0	0	0	
46 Transferertrag		0	0	0	0	0	0	0	
49 Interne Verrechnungen		0	0	0	0	0	0	0	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		0	0	0	0	0	0	0	
34 Finanzaufwand		0	0	0	0	0	0	0	
44 Finanzertrag	3	0	0	0	0	0	0	0	
Ergebnis aus Finanzierung		0	0	0	0	0	0	0	
Operatives Ergebnis		0	0	0	0	0	0	0	
38 Ausserordentlicher Aufwand	4	0	0	0	0	0	0	0	
48 Ausserordentlicher Ertrag	4	0	0	0	0	0	0	0	
Abschreibung Bilanzfehlbetrag		0	0	0	0	0	0	0	
Ausserordentliches Ergebnis		0	0	0	0	0	0	0	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		0	0	0	0	0	0	0	
in Steuerprozenten		0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	
Investitionsrechnung (CHF in 1'000)									
Ausgaben		0	0	0	0	0	0	0	
Einnahmen		0	0	0	0	0	0	0	
Nettoinvestition		0	0	0	0	0	0	0	
Bilanz per 31.12. (CHF in 1'000)									
Verwaltungsvermögen (14)		0	0	0	0	0	0	0	
langfristige Finanzverbindlichkeiten (206)		0	0	0	0	0	0	0	
Eigenkapital (29)		0	0	0	0	0	0	0	
davon Fonds/Vorfinanzierungen (291/293)		0	0	0	0	0	0	0	
davon restliches EK (292/296/298/2999)		0	0	0	0	0	0	0	
davon Jahresergebnis (2990)		0	0	0	0	0	0	0	
Bemerkungen									
1									
2									
3									
4									

Amt für Volksschule

Finanzen

Parameter		Rechnung	Rechnung	Budget	Finanzplan				
		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Steuerkraft (einfache Steuer) (CHF in 1'000)		0	0	0	0	0	0	0	0
Veränderung Steuerkraft	A		0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
Steuerfuss effektiv	B	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Steuerfuss notwendig	C	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Lohnanpassung					0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
Teuerung Sachaufwand					0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
Kapitalkosten (Zinssatz)					0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
Anzahl Schüler (Durchschnitt RJ)		-	-	-	-	-	-	-	-

Kennzahlen		Rechnung	Rechnung	Budget	Finanzplan				
		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Eigenkapitalquote (zu operativem Aufwand)									
Nettoverschuldungsquotient									
Zinsbelastungsanteil									
Zinsbelastungsrisiko									
Aufwanddeckung		-	-	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%

Bemerkungen

- A
- B
- C