Vorbericht Budget 20xx

Nach HRM2

(gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV [BSG 170.511])

Herausgabe DIJ/AGR 03/2016

September 20xx

*Hinweis:*

*Der Mindestinhalt des Budgets wird in Art. 29 FHDV verbindlich festgelegt. Der Vorbericht ist Bestandteil des Budgets und muss die in Art. 29 Abs. 1 Bst a genannten Informationen enthalten. Form und Gestaltung können jedoch frei gewählt werden. Der vorliegende Vorbericht wird den Gemeinden im Sinne einer Mustervorlage zur Verfügung gestellt..*

Inhaltsverzeichnis

[0 Auf einen Blick (Management Summary) 3](#_Toc77771182)

[1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) 3](#_Toc77771183)

[1.1 Allgemeines 3](#_Toc77771184)

[1.2 Abschreibungen 3](#_Toc77771185)

[1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV) 3](#_Toc77771186)

[1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV) 3](#_Toc77771187)

[1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen 3](#_Toc77771188)

[1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV) 3](#_Toc77771189)

[1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze 4](#_Toc77771190)

[2 Erläuterungen 4](#_Toc77771191)

[2.1 Allgemeines 4](#_Toc77771192)

[2.2 Erfolgsrechnung 4](#_Toc77771193)

[2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand 4](#_Toc77771194)

[2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand 4](#_Toc77771195)

[2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag 4](#_Toc77771196)

[2.2.4 ….. (evtl. weitere) 4](#_Toc77771197)

[2.3 Investitionen 4](#_Toc77771198)

[3 Ergebnis 5](#_Toc77771199)

[3.1 Allgemeine Übersicht 5](#_Toc77771200)

[3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde 5](#_Toc77771201)

[3.2.1 Erfolgsrechnung 5](#_Toc77771202)

[3.2.2 Investitionsrechnung 5](#_Toc77771203)

[3.2.3 Finanzierungsergebnis 5](#_Toc77771204)

[3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt 6](#_Toc77771205)

[3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung 6](#_Toc77771206)

[3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung 8](#_Toc77771207)

[3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung 8](#_Toc77771208)

[3.7 Ergebnis weitere gebührenfinanzierte Spezialfinanzierungen (falls vorhanden) 9](#_Toc77771209)

[4 Erfolgsrechnung 10](#_Toc77771210)

[4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (mind. 2-stellige Kontenstufe) 10](#_Toc77771211)

[4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe) 10](#_Toc77771212)

[5 Investitionsrechnung 12](#_Toc77771213)

[5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe) 12](#_Toc77771214)

[6 Eigenkapitalnachweis 13](#_Toc77771215)

[6.1 Auswertungen 13](#_Toc77771216)

[6.2 Kommentare zu den Auswertungen 13](#_Toc77771217)

[6.2.1 Spezialfinanzierungen ( SG 290) 13](#_Toc77771218)

[6.2.2 Rücklagen der Globalbudgetbereiche (SG 292) 13](#_Toc77771219)

[6.2.3 Vorfinanzierungen (SG 293) 13](#_Toc77771220)

[6.2.4 Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294) 13](#_Toc77771221)

[6.2.5 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296) 13](#_Toc77771222)

[6.2.6 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299) 13](#_Toc77771223)

[7 Antrag des Gemeinderates 14](#_Toc77771224)

[8 Genehmigung Budget 15](#_Toc77771225)

# Auf einen Blick (Management Summary)

*In diesem Kapitel können die wichtigsten Eckdaten des Budgets zusammengefasst dargestellt werden, zum Beispiel:*

* *Übergeordnete Rahmenbedingungen (Gesetzesanpassungen)*
* *Gemeindespezifische Informationen*
* *Geplante Steueranlage*
* *Investitionen, grössere Projekte*
* *Wichtige Planungsmassnahmen*
* *Verschuldung*
* *Situation Eigenkapital*

# Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

## ****Allgemeines****

Das Budget 20xx wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

## Abschreibungen

### Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)

Das am 1.1.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Das bestehende Verwaltungsvermögen von CHF xx.yy

wird innert **xx Jahren**

d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr xx

linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von **x,yy%**

oder CHF xx.yy

### Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV)

* Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser:

Lineare Abschreibung in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung

*nur falls vorhanden:*

* Verwaltungsvermögen mit Ausnahmebewilligungen Abschreibungen:

Die Verfügungen gemäss bisherigem Recht, welche im Zeitpunkt der Einführung von HRM2 noch nicht abgelaufen sind, gelten weiter:

### Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, d.h. nach Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

### Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen betreffen nur den **allgemeinen Haushalt** und werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

1. in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
2. die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

*Wenn die genannten Bedingungen zutreffen, sind die zusätzliche Abschreibungen wie folgt zu budgetieren:*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **CHF** | **CHF** |
| Ertragsüberschuss vor Vornahme zusätzliche Abschreibungen (SG 9000) |  | xx.yy |
| Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt | xx.yy |  |
| ./. Ordentliche Abschreibungen allgemeiner Haushalt | xx.yy |  |
| Differenz | xx.yy |  |
| **Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)** |  | **xx.yy** |
| Ergebnis Budget (SG 9000) |  | xx.yy |

## Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF *xx.yy (maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV)* der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

# Erläuterungen

*Die Erläuterungen sollen auf relevante Budgetpositionen und allgemeine Entwicklungstendenzen in der Budgetperiode hinweisen. Über die wesentlichen Investitionen ist ebenfalls zu informieren.*

## Allgemeines

* Ausgangslage (z.B. Rechnungsergebnis Vorjahr, Steuern juristische Personen, etc.)
* Steueranlage
* Besonderes (z.B. besondere Vorkommnisse im Budgetjahr)

## Erfolgsrechnung

### Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

### Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

### Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

### ….. (evtl. weitere)

## Investitionen

Geplante Investitionen, welche den Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen) zugrunde liegen.

Erläuterungen zum Investitionsprogramm

# Ergebnis

## Allgemeine Übersicht

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Budget 20XX** | **Budget Vorjahr** | **Jahres-rechnung** **20XX** |
| Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90) |  |  |  |
| Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900) |  |  |  |
| Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901) |  |  |  |
| Steuerertrag natürliche Personen (SG 400) |  |  |  |
| Steuerertrag juristische Personen (SG 401) |  |  |  |
| Liegenschaftssteuer (SG 4021) |  |  |  |
| Nettoinvestitionen (SG 5 ./. 6) |  |  |  |

## Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

### Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37) CHF

Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47) CHF

Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit CHF

Finanzaufwand (SG 34) CHF

Finanzertrag (SG 44) CHF

Ergebnis aus Finanzierung CHF

Operatives Ergebnis CHF

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38) CHF

Ausserordentlicher Ertrag (SG 48) CHF

Ausserordentliches Ergebnis CHF

**Gesamtergebnis Erfolgsrechnung CHF**

### Investitionsrechnung

Aktivierte Investitionsausgaben (SG 690) CHF

Passivierte Investitionseinnahmen (SG 590) CHF

**Ergebnis Investitionsrechnung CHF**

### Finanzierungsergebnis

*Selbstfinanzierung:*

Ergebnis Gesamthaushalt *90* CHF

Abschreibungen Verwaltungsvermögen *33 +* CHF

Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen *35 +* CHF

Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen *45 -* CHF

WB Darlehen VV *364 +* CHF

WB Beteiligungen VV *365* + CHF

Abschreibungen Investitionsbeiträge *366* + CHF

Einlagen in das Eigenkapital *389* + CHF

Aufwertung Finanzvermögen *4490* - CHF

Entnahmen aus dem Eigenkapital *489 -* CHF

Selbstfinanzierung CHF

*Nettoinvestitionen:*

Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2) CHF

**Finanzierungsergebnis CHF**

(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)

## Ergebnis allgemeiner Haushalt

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37) CHF

Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47) CHF

Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit CHF

Finanzaufwand (SG 34) CHF

Finanzertrag (SG 44) CHF

Ergebnis aus Finanzierung CHF

Operatives Ergebnis CHF

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38) CHF

Ausserordentlicher Ertrag (SG 48) CHF

Ausserordentliches Ergebnis CHF

**Gesamtergebnis Erfolgsrechnung CHF**

 Kommentar:

## Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37) CHF

Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47) CHF

Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit CHF

Finanzaufwand (SG 34) CHF

Finanzertrag (SG 44) CHF

Ergebnis aus Finanzierung CHF

Operatives Ergebnis CHF

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38) CHF

Ausserordentlicher Ertrag (SG 48) CHF

Ausserordentliches Ergebnis CHF

**Gesamtergebnis Erfolgsrechnung CHF**

 Kommentar:

## Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37) CHF

Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47) CHF

Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit CHF

Finanzaufwand(SG 34) CHF

Finanzertrag (SG 44) CHF

Ergebnis aus Finanzierung CHF

Operatives Ergebnis CHF

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38) CHF

Ausserordentlicher Ertrag (SG 48) CHF

Ausserordentliches Ergebnis CHF

**Gesamtergebnis Erfolgsrechnung CHF**

 Kommentar:

## Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37) CHF

Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47) CHF

Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit CHF

Finanzaufwand (SG 34) CHF

Finanzertrag (SG 44) CHF

Ergebnis aus Finanzierung CHF

Operatives Ergebnis CHF

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38) CHF

Ausserordentlicher Ertrag (SG 48) CHF

Ausserordentliches Ergebnis CHF

**Gesamtergebnis Erfolgsrechnung CHF**

Kommentar:

## Ergebnis weitere gebührenfinanzierte Spezialfinanzierungen (falls vorhanden)

Kommentar:

# Erfolgsrechnung

## Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (mind. 2-stellige Kontenstufe)

*Zahlenteil (🡪autom. Auswertung Informatik)*

*Muster:*

## Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

*Zahlenteil (🡪autom. Auswertung Informatik)*

 Muster:



*Hinweis:*

*Die Totalisierung ist bei der Auswertung nach Funktionen nicht zwingend. Aufwand und Ertrag werden ausgeglichen dargestellt.*

# Investitionsrechnung

## Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

*Zahlenteil (🡪autom. Auswertung Informatik)*

# Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich Bewertungsreserven-Veränderungen ergeben.

## Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital

*Zahlenteil (🡪autom. Auswertung Informatik)*

*Muster:*



## Kommentare zu den Auswertungen

### Spezialfinanzierungen ( SG 290)

### Rücklagen der Globalbudgetbereiche (SG 292)

### Vorfinanzierungen (SG 293)

### Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294)

### Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

### Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)

# Antrag des Gemeinderates

1. Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern
2. Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern
3. Genehmigung Budget 20xx bestehend aus:

 Aufwand Ertrag

**Gesamthaushalt** CHF CHF

Aufwand-/Ertragsüberschuss CHF

**Allgemeiner Haushalt** CHF CHF

Aufwand-/Ertragsüberschuss CHF

**SF Wasserversorgung** CHF CHF

Aufwand-/Ertragsüberschuss CHF

**SF Abwasserentsorgung** CHF CHF

Aufwand-/Ertragsüberschuss CHF

**SF Abfall** CHF CHF

Aufwand-/Ertragsüberschuss CHF

Der Gemeindeversammlung/Parlament wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Name der Körperschaft

Vorname Name Vorname Name Vorname Name

Gemeindepräsident/ Gemeindeschreiber/ Finanzverwalter

Gemeindepräsidentin Gemeindeschreiberin Finanzverwalterin

(Unterschrift) (Unterschrift) (Unterschrift)

Ort, Datum

# Genehmigung Budget

Das beschlussfassende Organ der (Name Körperschaft) hat das Budget 20xx am xx.xx.20xx gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom xx.xx.20xx genehmigt.

Ort, Datum

Name beschlussfassendes Organ

Vorname Name Vorname Name

Funktion Funktion

(Unterschrift) (Unterschrift)