

# Alles rund um die Finanzen

### Referent

Markus Wanner

Leiter Finanzabteilung Gemeinde Hombrechtikon





Zivilschutzkommandanten Kanton Zürich

### **Ablauf**

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



### Ziele

- Sie kennen die wichtigste Grundsätze der Buchführung
- Sie k\u00f6nnen die Laufende Rechnung von der Investitionsrechnung unterscheiden
- Mit Hilfe des Kontenplanes kontieren Sie Rechnungen korrekt
- Sie kennen die wichtigsten Kreditarten



Zivilschutzkommandanten Kanton Zürich

# Allgemeine Grundsätze der Buchführung und der Rechnungslegung

- Klarheit verständlich, eindeutige Bezeichnungen, übersichtliche Gliederung
- Wahrheit Einhaltung des Kontenplanes, objektive, überprüfbare Bewertungen der Bilanzpositionen
- Bruttoprinzip Verrechnungsverbot von Aktiven und Passiven, getrennte Verbuchung von Aufwand und Ertrag bzw. Ausgaben und Einnahmen
- Gesetzesmässigkeit 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)



Zivilschutzkommandanten Kanton Zürich

### Kontengliederung

### Laufende Rechnung

### Konto Bezeichnung

- 30 Personalaufwand
- 31 Sachaufwand32 Passivzinsen
- 33 Abschreibungen
- 35 Entschädigungen für die Dienstleistungen anderer Gemeindwesen
- 36 Betriebs- und Defizitbeiträge
- 39 Interne Verrechnungen
- 43 Entgelte
- 45 Rückerstattungen von Gemeindwesen
- 46 Beiträge mit Zweckbindung
- 49 Interne Verrechnungen

#### Investitionsrechnung

### Konto Bezeichnung

- 50 Sachgüter
- Darlehen und Beteiligungen
- 56 Investitionsbeiträge
- 60 Abgang von Sachgütern
- 62 Rückzahlungen von Darlehen und Beteiligungen
- 64 Rückzahlung von In vestitionsbeiträgen
  - Beiträgt mit Zweckbindung



## Laufende Rechnung

#### Beispiel Kontenplan Zivilschutz

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



Zivilschutzkommandanten Kanton Zürich

# 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



Zivilschutzkommandanten Kanton Zürich

### 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 Ermessenspielraum



### 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, Zivilschutzkommandant)
- Steuerung via Leistungsvereinbarung und Globalbudget (Leistungsindikatoren, Qualitätskontrolle)



Zivilschutzkommandanten Kanton Zürich

## Voranschlag (Budget)

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





# Voranschlag (Budget)

2008	There beared	MCCC+4	ladear)	dward.		Sec. of	And and Anderson	School 2007	Apriment Arrivant
21000	Stort Section to	61000	24.412.04	N-206	WEL. 10	11/999	EAVALUED THE	6-890 96-789	04-616-05 543,33,83,430.90
2-1665		061702		6.5	-	44, 550		207-1888	project 18
	Salaly 1000 Salas Salas Salas	Towns and	97362.30	81000			Salida 1900	TANK TON	91242.35 psinon
9000	TO COLUMN STATE OF THE PARTY OF	, ray- sau				3237	A CHARLES AND ADDRESS OF THE PARTY OF THE PA		ACCUSE AND
	The second secon		187814.30	31830		3011	Beer Minner		Account of the Authority of the Control of the Cont
3611-1	Situate Appendix of the State o	when had	22248 20	37800		3511.1	a track Longitus Longitus (Lat.)	ACADLAY.	STREET, SEC. OF STREET
3611.2	The state of the s	object on a second property and	District of the	0.070		3511.2	Catalogue L. M.	charge parallel La	
1210	A COLUMN TO SERVICE STATE OF THE PARTY OF TH		31,133,65	67899		3530	Sector Languages	0	31:117.85 A1800 13:516.00 30:000
	Allo, presenta	or President					ting. Persons a	referred	121004 00 201000
3890	ALC:		15,000.38	G1500		1698	Received to population		151000-30 61500
3595.1	maining Changel		11904-75	51000		3656.1	Prof business and the second		11061.35 51666
3090.2	Street or Street	44.47	220.35			3058.2	The second second		
3096-6	KAPPETTEOU		27,00	506		3054.4	Suppose Misson		37.00 300
	Augustantian, Pa	and the same for the same of t	41.00			3100	Brandwickers I'v	bell 4 Start Community	
2100	yearth 1 Changelow		45012.38			2000	Taking Special Committee of the Committe		ATTACK BY
	1000	garbiers, Carth	9-612-30	901000		3110	ADJUDANCE IN	Constituent 19679	THE STORY AND SUFFICE
2110	Francy Spanish Child		11110.40	71A00		312.0			
3430	County of the Co	rhrondung birah				3130	narrishmen. Ve	and another than	
2130	STATE OF STA	rhonologicaria	872.70	11000			merrichagher. Vi	contract the same beauty	at 122.70 17000
3130-1	Bulliand Body and S	The state of the s	17125-15	57000		3120.3	and the same of th	and the same	81001 91 51000
2140	Salarina perior)	methy by -0444 808	11111 11	151000		31.00	unrerba Degliosid	scaute kelings	13122 18 27 1881
3150	The Part of the Land of the La	down, decade to	d	67000		3250	Betreeball, Mason	anne, Certific a	eed 81000
4190		and the same of				2000	Editorogen		
	SECTION OF THE PERSON			500		21.70	Symmetrage Charle	THE R. LEWIS CO., LANSING, MICH.	503
3170	Steamon Shipping	Section 1971				3120.1	Eponesia.		
3170.1	Sparses	um.	31705.28	800		3120.2	Tecacaphiedens		31705.36 500
31/0.2	Strong diggs 2004 2015 page 1997	er i transporting of the	21007.72	47890		21.81	ALLOHOOLOG, Total	and the second property of	The second state of the se
SUBL	And the Parties of th	and home and heart state	27097112	4.1000		2051-1	Address of the last of the las	A LEWIS CO. POSTERIO	1-247.18 4-000
2081.2	World Cont. March 2017		20147 42	8.00		3381.3			
	The second section of the second	ng Verstalaanaa	95 411.45 50	3'800		2382	or exercise and describe	es. Vecalchers	ngers 6-160,000 2*566
3056	TAX TAXONER FOR	end .	800.00	600		3396	Alle Appearer	ne2	699.00 606
2026	Redeal America	MEST AND THE		600 -	1490.20	2399	accell Scannick	Mark Trans.	ADD 71453.30
27300	ROCKETSTOTTERS	on Cold Garden		,	1000.00	5.00	Drieder on Lab. Links	III. UTI SPAN	31500.0
7.00	SCHARLSON FREEDRICK						Oracle Index Laboration		
4	Anchelma Frénds	A SHAREST PROPERTY.				University of	Principal School	committeeds.	
	ALCOHOLD TO BE SEEN	the state of the s				4000	The second second second		



Zivilschutzkommandanten Kanton Zürich

# 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

and a	Total	Andrewed	Bankmany 2007 Betany	Audward	Markey	Automot	Standarung 2004 Erteng
		1391995-95	371384.43	1021780	61088	841416.00	10.067-10
360	ELVLL-eductor	739.666700	86-281.90		86-708		831424.95
	ilm labo	97790.00	44 444	1,0/1000		91242-20	
080	fortachasiqueges, Top- und	3-120180					
	Th Living ogal day	407237.25		627508		221784-59	
onii.	Swan Laboraper's	337409,35		301408		18'808.00	
2212	SCYLLOCKSON MARKETS.	77637.30		50.100		31968-35	
0012	Materialwart, Schutzmanduntrolle	61893.08		21500		30495.95	
53.0	poglaliaintengen			18*800		317132.65	
094	Allo, Personal suffered	28,827.04		48 400		537914.00	
296.1	Torse.			51000		561808.38	
006.2	West extra Literapolita com	51659-18		131000		1.1964.35	
EH1.3	Shangen	33,864-38		44.000		229.18	
000.4	RIMODETA	2.29.05		580		97.00	
108	Brucksenben, Fublikationen,			280			
2000	mark's Chamakan			5/1009		41412.39	
110	Soroball'Impen Hanchinen, Gerhon	41385.20		37000		31069.15	
120	Boopgieverkenneds	37226.05		1,500		31330.60	
	Bencishi- D. Verbraucksontocial	17336.90				137.70	
350	parcialer o. Verboschsmeterial	1"305.80		508		912.70	
130.1	Perhaps and Seminary	8.90		804		57004.99	
130.2	Dynamicals Elvilochuterinisme	507044.70		506		1"128.15	
140	Christialt Hamblion, Onisto und	37134,78		800		1-138.35	
180							
	Endow websight	4.00		900			
1.70	Speciment wobits (COOPS)	4.11		990			
139.5	Speciel.	51320.48		81080		51709-28	
181	Allgements Verwiltungshouten	21830-48		31880		21657.75	
181.1	Allgameine Verwaltungskosten	888.20		21540		516 AT-40	
181.2	Markets SDV 55			21089		2*167.45	
1.82	Statem, Reption, Mcgichecungen	21025-86		569		61180.00	
1.94	Alba, michaufweed	\$40.00		400		680.80	
K1.5	Antell Research MCC	680.90		40.0	21500		71996.3
543	Mockepstottungen Deitstell		6"328.60		31900		3*508.4
81.5	ST was about 14 in this		317258.65				
	313333						



### Zivilschutzkommandanten Kanton Zürich

# Saldoübersicht (monatlich)

Palitiatha Generateda Sobbrachallera (NEI Salara)
Salara / Norwid Salarachallera (NEI Salarachallera (NEI

tonto	Swat.	Aufwerd	Bookmang 2008 Ections	Augvand	Entreg	ACEVANO	g In t Brires	Stationary 2007 Station
		37:821.00	41487.70	5451999	41.1000	74-	89-	68:221.90
560	EL-villedNote	21.055	331060.95		3841308	189-		97750,80
	talds			167000		180-		9-120100
190	Determediguages, Day- 850					66-		407237.25
	65 transpropt CRT	147915.59		631900		69-		321408.15
04.1	Se accidences	10"818.40		331800				21617.38
04:1 - k	Distincturace by the same	4"399.39		30,200		56-		
201.1	Mapurialwart.	4 200100						61999-00
	Bully accombons relian	17998-58		61680		73-		181951-56
0.940	sontal Lebel angen	201737.15		24 090		460-		78.807.54
094	Ally, Personal authorid	23-00		61580		390-		5*659.10
098.3	Extre	11942.70		61089		61-		
996.2	Wwithouth Lidenge learner	31465-15		81088		2-		13'066.37
5191.3	Chromogen.			100		8.0		228.85
800.4	Rapporte	94900		207008		87~		4"186.00
510	Asserted Fungers Reservings.	2,180.00		200 000				
2.50	DWINTE			51508		78-		37336.45
280	EmergLerochtwork	778.30		61900		13-		11314.31
130	metrician v.	1"582.90		4.000				
4.000	Vesboschmeteriel.			1,1000		38-		1,1000.01
100.1	Satrador 1.	623.70		7.800				
12012	Vectorsoniana metal.			51690		81-		9.50
130.2	Marketope and Geschier	HHH.41				500-		301044.75
140	Toberhalt livilschetz-Aslage	7 - 44		15'080		34-		3*154.70
	Indexhalt Sasshines, Courte	243.08		6,080				
199	and Fabrage					180-		4.8
	Special and services of the se			100		1000		4.5
178						100-		
178.3	Sparses.			308		71		3*705.6
179.3	tersbuckimbungen Alignmalne termeltnampsboston	11374.40		4.1804		62-		21832.4
680	STIRMSTON AND STREET, STATE OF THE PARTY OF	125.10		47008				808.2
183.1	phigometer Vermiltongebouten.	649.33		808		19-		21823.8
0.00-2	Marking May 95	3*175.65		x*500		81		
G 800	Stoners, Reports.	2.710100						140.0
	Venecoberangen			400		100-		680.0
190	Alter Reskastvand			600		500-		67326.6
94.0	Associa Boergia Will		41457.79		21501		71	
(340)	Statements tonger believe		- 451114		37301		1.08-	
0450	the state of the Line State				351004		1,04	
e000	Enteration principle and female							



# Zusammenfassung

Grundsätze der Buchführung Klarheit, Wahrheit, Vollständigkeit, Bruttoprinzip, Gesetzesmässigkeit und der Rechnungslegung

Das Rechnungsmodell Laufende Rechnung / Investitionsrechnung

Kontengliederung Verbindlicher Kontenplanung

Anforderungen an einen Beleg, 4-Augen-Buchungsbeleg

Prinzip

Voranschlags- und Verpflichtungskredite, Kreditarten

Nachtragskredite, Gebundene Ausgaben

Vorgaben und Termine beachten, Voranschlag / Rechnung

Abweichungen



Zivilschutzkommandanten **Kanton Zürich** 

## Fragen

