



**DEPARTEMENT
VOLKSWIRTSCHAFT UND INNERES**

Führungsinstrumente im Bereich Finanzen

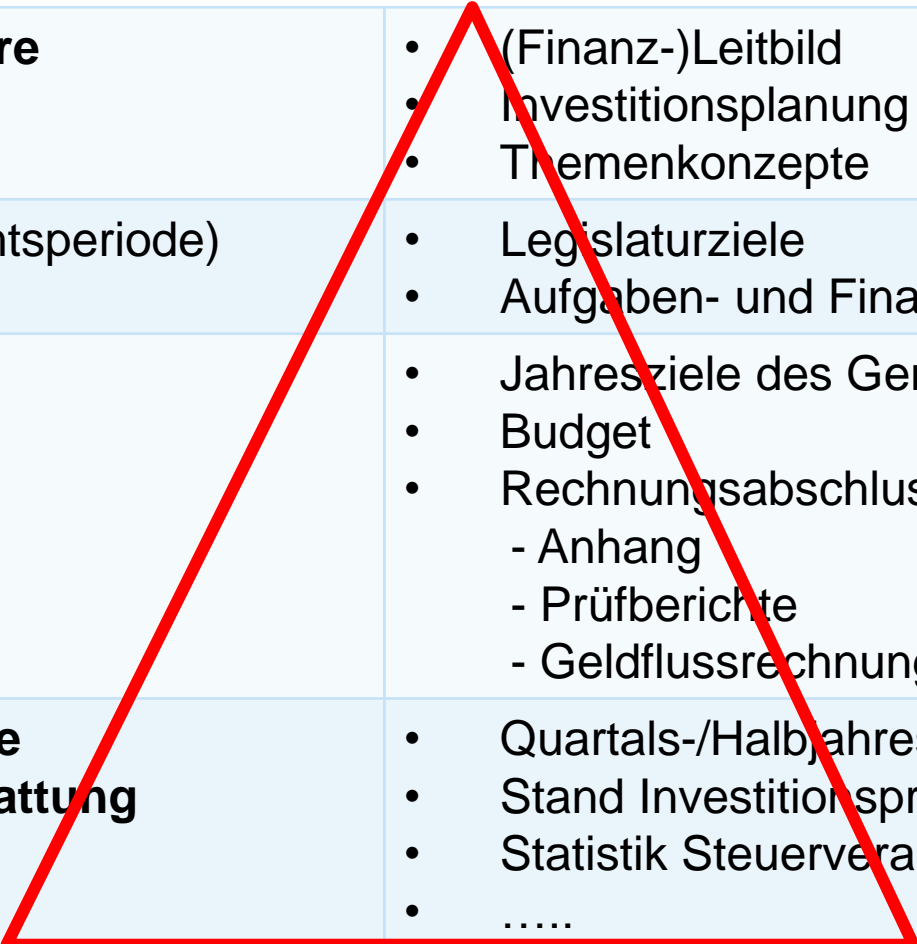
Fricktaler Seminar 2018

Yvonne Reichlin-Zobrist, Leiterin Gemeindeabteilung

Agenda

1. Überblick
2. Aufgaben- und Finanzplan
3. Budget
4. Rechnungsabschluss
5. Weitere Führungsinstrumente
6. Fragen

1. Überblick



10 – 12 Jahre	<ul style="list-style-type: none">• (Finanz-)Leitbild• Investitionsplanung• Themenkonzepte
4 Jahre (Amtsperiode)	<ul style="list-style-type: none">• Legislaturziele• Aufgaben- und Finanzplanung
1 Jahr	<ul style="list-style-type: none">• Jahresziele des Gemeinderates• Budget• Rechnungsabschluss<ul style="list-style-type: none">- Anhang- Prüfberichte- Geldflussrechnung
Unterjährig Berichterstattung	<ul style="list-style-type: none">• Quartals-/Halbjahresbericht• Stand Investitionprojekte• Statistik Steuerveranlagung•

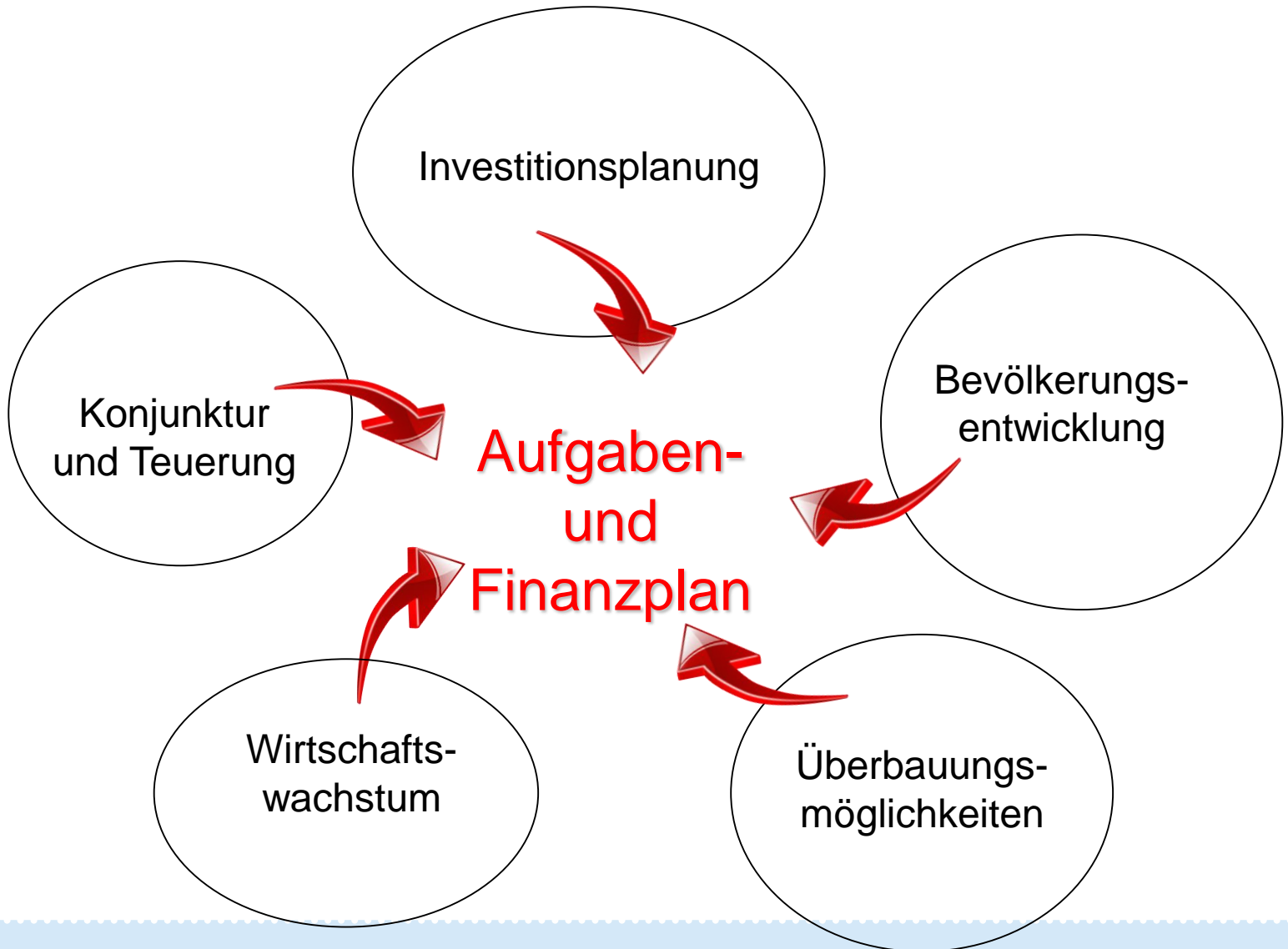
2. Aufgaben- und Finanzplan



Aufgaben- und Finanzplan: Ziele

- Planperiode mind. 4 Jahre (aktuell 2018-2021)
- Prognose der zukünftigen Aufwände/Erträge in der Erfolgsrechnung sowie Ausgaben/Einnahmen in der Investitionsrechnung
- Jährliche Aktualisierung (im Zusammenhang mit Budgeterstellung)
- Primär Führungsinstrument des Gemeinderats, aber öffentlich zugänglich
- Aufzeigen der Steuerfussentwicklung

Aufgaben- und Finanzplanung: Einflussfaktoren



Aufgaben- und Finanzplan: Zentrale Kenngrößen

- Steuerfussentwicklung
- Gestufte Erfolgsrechnung

	2018	2019	2020	2021
30-33, 35-37 Betrieblicher Aufwand	1'631	1'586	1'655	1'623
40-43, 45-47 Betrieblicher Ertrag	1'028	1'277	1'242	1'247
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-603	-309	-413	-376
34 Finanzaufwand	135	99	81	90
44 Finanzertrag	411	461	461	460
<i>Ergebnis aus Finanzierung</i>	276	362	380	370
Operatives Ergebnis	-327	53	-33	-6
38/48 Entnahme Aufwertungsreserve/a.o. Ergebnis	0	0	0	0
38/99 Abtragung Bilanzfehlbetrag	0	0	0	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-327	53	-33	-6

Aufgaben- und Finanzplan: Zentrale Kenngrössen

- Selbstfinanzierung (der Nettoinvestitionen)

	2016	2017	2018	2019	2020
Selbstfinanzierung	596	676	1'133	1'209	1'367
Nettoinvestitionen	791	337	3'235	4'313	876
Selbstfinanzierungsgrad	75%	201%	35%	28%	156%

- Nettoverschuldung (Nettoschuld I)

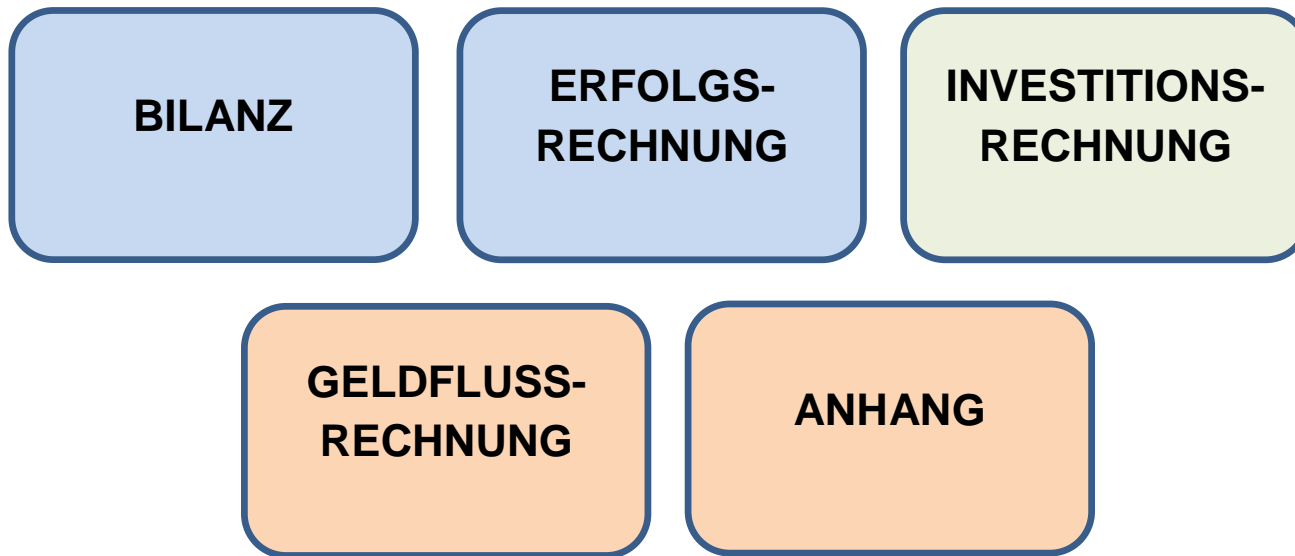
Erhöhung der Nettoinvestitionen führt zu einer Erhöhung der Nettoschuld. Bis 2'500 Fr. tragbare Verschuldung, ab 2'500 Fr. hohe Verschuldung.

	2016	2017	2018	2019	2020
Nettoschuld I	5'000	6'333	8'433	7'876	7'425
Einwohner	4'300	4'320	4'330	4'350	4'370
Nettoschuld I pro Einwohner (in Fr.)	1'163	1'466	1'948	1'811	1'699

3. Budget

- Beratung und Genehmigung durch Gemeindeversammlung bzw. Einwohnerrat
- Bewilligte Aufwände und geschätzte Erträge in der Erfolgsrechnung
- Bewilligte Ausgaben und geschätzte Einnahmen in der Investitionsrechnung
- Jahrestanchen der bewilligten Verpflichtungskredite
- Inhalt und Struktur analog Jahresrechnung, ohne Bilanz, Geldflussrechnung und Anhang
- Aufwand sollte grundsätzlich durch Ertrag gedeckt sein
- Erstellung: Top-Down (Vorgaben durch Gemeinderat) und Bottom-Up-Prozess

4. Rechnungsabschluss: Elemente (1)



4. Rechnungsabschluss: Anhang (2)

- Eigenkapitalnachweis
- Rückstellungsspiegel
- Beteiligungs- und Gewährleistungsspiegel
- Kreditkontrolle
- Anlagespiegel (Details über die Anlagen des Finanz- und
Verwaltungsvermögens)
- zusätzliche Angaben, die für die Beurteilung der Vermögens- und
Ertragslage, der Verpflichtungen und der finanziellen Risiken von
Bedeutung sind

4. Rechnungsabschluss: Geldflussrechnung (3)

- Geldflussrechnung ist Bestandteil der Jahresrechnung und ist jährlich zu erstellen
- Liquiditätszufluss und –abfluss
 - betrieblicher Tätigkeit
 - Investitionstätigkeit
 - Finanzierungstätigkeit

5. Weitere Führungsinstrumente – Prüfberichte

- Prüfberichte der Gemeindeabteilung
- Arbeitgeberkontrollen
 - Sozialversicherungsanstalt (AHV)
 - Eidg. Steuerverwaltung (Mehrwersteuer)
- externe Prüfungsgesellschaft (Bilanzprüfung oder ordentliche Prüfung)
- kant. Betriebsinspektorat
- Verwaltungsbericht

5. Weitere Führungsinstrumente – Interne Kontrolle

Übergeordnete Kontrollen und Instrumente:

- Kompetenzreglement
- Pendenzenkontrolle
- Stellenbeschriebe und Organigramme
- Strukturierte Mitarbeitergespräche (Zielvereinbarungen, Beurteilung)
- Verzeichnis der gültigen Reglemente und Verträge
- Unterschriften- und Visumsregelungen

Prozesse mit finanziellen Risiken

- Beschreibung Prozesse und Festlegung Kontrollen
- Berichterstattung betr. Einhaltung Kontrollen

5. Weitere Führungsinstrumente:

Unterjährliche Berichterstattung

- Berichterstattung der Verwaltung an den Gemeinderat
 - standardisierter Inhalt
 - periodisch (alle monatlich, alle 2 Monate, quartalsweise)
- Überblick über wichtige Veränderungen und Entwicklungen in der Gemeinde
 - Steuern: Ausstände, prov. und def. Veranlagte
 - Sozialhilfe: Anzahl Fälle
 - Investitionen: Stand der Projekte
 - operatives Ergebnis (Budget, IST, Forecast)

5. Weitere Führungsinstrumente – Vergleich mit anderen Gemeinden

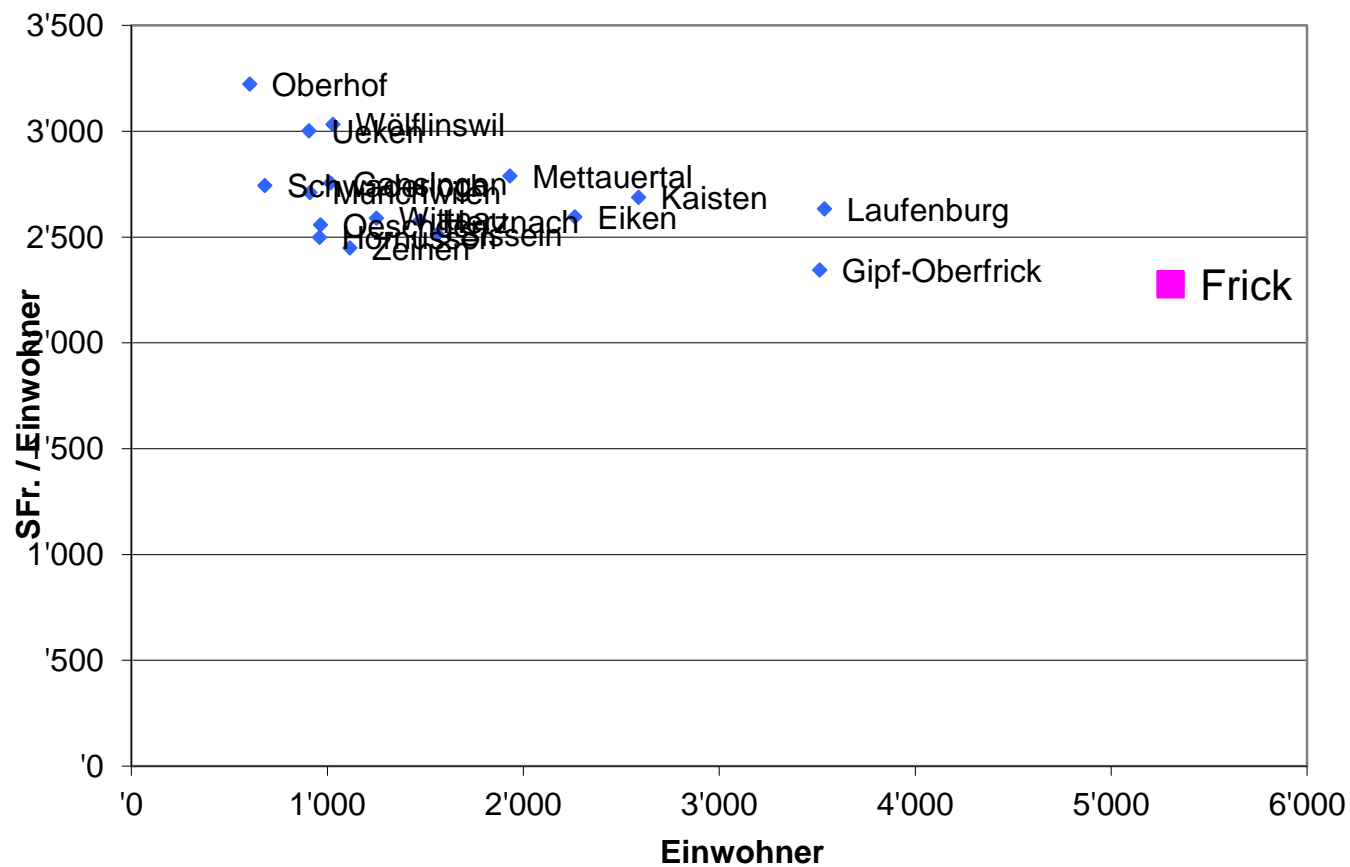
Vergleiche können selbständig vorgenommen werden

Homepage der Gemeindeabteilung:

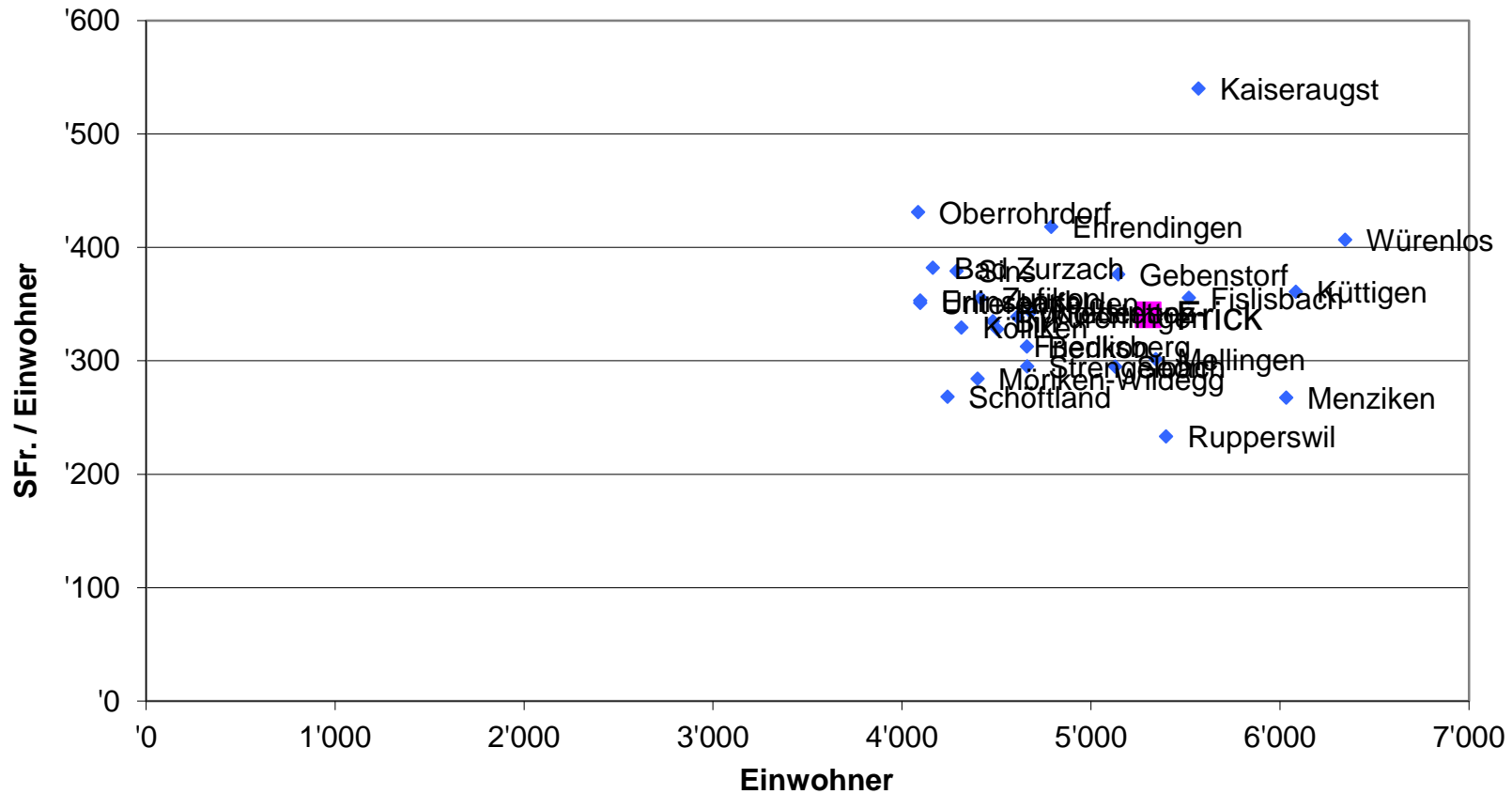
https://www.ag.ch/de/dvi/gemeindeaufsicht/finanzaufsicht/benchmarking/departement_detailseite_144.jsp

- 24 Kennzahlen aller Gemeinden des Kantons Aargau
- aktuell Rechnungsjahre 2014, 2015, 2016 und Budget 2017

Rechnung 2016: Nettoaufwand allg. Verwaltung pro Einwohner (alle Gemeinden des Bezirks Laufenburg)



Rechnung 2016: Nettoaufwand allg. Verwaltung pro Einwohner (alle Aarg. Gemeinden mit 4000 bis 7000 Einwohner)



Bei Fragen zur Finanzführung unterstützt Sie die Gemeindeabteilung gerne!

yvonne.reichlin@ag.ch

marc.schmellentin@ag.ch

www.ag.ch/gemeindeabteilung

