

Produktgruppen-Rechnung – Lesehilfe und Glossar

Die Produktgruppen-Rechnung der Stadt Winterthur (Teil B der Rechnung) enthält die nach den Grundsätzen von WoV (Wirkungsorientierte Verwaltungsführung) dargestellte Erfolgsrechnung. Statt detaillierter Budgets für einzelne Kostenarten wird bei dieser Art der Rechnungslegung für jede Produktgruppe ein Globalkredit vergeben, der an einen Leistungsauftrag und an parlamentarische Zielvorgaben gekoppelt ist. Im Folgenden findet sich eine Lesehilfe für die Produktgruppen-Rechnung sowie ein Glossar, in dem die wichtigsten Begriffe nochmals in alphabetischer Reihenfolge erläutert sind.

1. Lesehilfe

Finanzamt (221)

Parlamentarische Zielvorgaben 1	Ist 2020	Soll 2021	Ist 2021	Δ S/I 2021
1 Qualitätssicherung Zufriedenheit des Stadtrats und des Stadtparlaments bezüglich der zeit- und sachgerechten Buchführung und Zahlungsverkehr. Messgrößen: <ul style="list-style-type: none"> Die Finanzkontrolle empfiehlt dem Stadtparlament die Vorjahresrechnung zur Abnahme. Die Vorjahresrechnung wird vom Bezirksrat genehmigt. Anzahl Reklamationen der Lieferanten bezüglich termingerechter Zahlung 	erfüllt	erfüllt	erfüllt	N/A
2 Liquiditätsplanung Bereitstellung einer optimalen Liquidität Messgrößen: <ul style="list-style-type: none"> Durch das Finanzamt verschuldete Verzugszinszahlungen. 	keine	keine	keine	N/A
3 Kosten Die Durchführung von auswärtigen Aufgaben ist kostendeckend. Messgrößen: <ul style="list-style-type: none"> Kostendeckungsgrad für Produkt 2 in % 	100	100	100	0

2 5 Nettokosten / Globalkredit	Ist 2020	in %	Soll 2021	in %	Ist 2021	in %	Δ S/I 2021
Personalkosten	2'126'412	56	2'248'781	58	2'215'139	58	33'642
Sachkosten	571'758	15	331'744	9	375'568	10	-43'824
Informatikkosten	840'617	22	1'038'648	27	988'284	26	50'364
Beiträge an Dritte	0	0	0	0	0	0	0
Residualkosten	0	0	0	0	0	0	0
Kalk. Abschreibungen und Zinsen /	0	0	0	0	0	0	0
Finanzaufwand	0	0	0	0	0	0	0
Mietkosten	162'579	4	160'900	4	160'406	4	494
Übrige Kosten	99'885	3	103'161	3	101'560	3	1'601
Kosten inkl. Verrechnung	3'801'251	101	3'883'234	100	3'840'958	100	42'276
Verrechnungen innerhalb PG	19'000	1	4'000	0	4'000	0	0
Total effektive Kosten	3'782'251	100	3'879'234	100	3'836'958	100	42'276
Verkäufe	0	0	0	0	0	0	0
Gebühren	66'918	2	54'000	1	46'815	1	-7'185
Übrige externe Erlöse	305'796	8	260'000	7	346'267	9	86'267
Beiträge von Dritten	0	0	0	0	0	0	0
Interne Erlöse	1'189'839	31	1'255'523	32	1'234'936	32	-20'587
Erlöse inkl. Verrechnung	1'562'553	41	1'569'523	40	1'628'019	42	58'496
Verrechnungen innerhalb PG	19'000	1	4'000	0	4'000	0	0
Total effektive Erlöse	1'543'553	41	1'565'523	40	1'624'019	42	58'496
Total Nettokosten / Globalkredit (finanziert durch Steuern)	2'238'698	59	2'313'711	60	2'212'939	58	100'772
Kostendeckungsgrad in %	41	0	40	0	42	0	2

1 Parlamentarische Zielvorgaben:
Die parlamentarischen Zielvorgaben sind die **Indikatoren** auf der Stufe Produktgruppe. Sie werden durch das Stadtparlament festgelegt.

2 Nettokosten:
Die Nettokosten berechnen sich aus den **Bruttokosten** **3** abzüglich der **exogenen Faktoren** **4**.

3 Bruttokosten:
Die Bruttokosten zeigen die gesamten angefallenen Kosten eines Bereichs oder einer Kostenstelle inkl. sämtlicher interner Verrechnungen und Umlagen.

4 Exogene Faktoren:
Als exogene Faktoren gelten nicht vorhersehbare und von den Produktgruppenleitungen nicht beeinflussbare Sachverhalte, welche nach der Budgetierung eingetreten sind. Beispiele sind Urteile von Gerichten, Beschlüsse des Stadtparlaments, Gebundenerklärungen, etc.

5 Globalkredit:
Der Globalkredit ist die finanzielle Basis der Produktgruppe, welche für jede Produktgruppe im **Globalbudget** **6** ausgewiesen und vom Stadtparlament beschlossen wird. Massgebend ist der Saldo von Aufwand und Ertrag (Nettokredit).

6 Globalbudget:
Das Globalbudget ist eine besondere Form des Budgetbeschlusses und ein Instrument der wirkungsorientierten Verwaltungsführung WoV. Dabei werden bestimmten Aufgabenbereichen oder Organisationseinheiten der Stadt die finanziellen Mittel für die Aufgabenerfüllung in Form eines Globalkredits zugewiesen und mit einem Leistungsmengenkatalog verbunden.

Personalinformationen	Ist 2020	Soll 2021	Ist 2021	Δ S/I 2021
Personal:				
▪ Stelleneinheiten	14.90	15.55	15.20	0.35
▪ Auszubildende	1.00	1.00	1.00	0.00
▪ davon KV-Rotationsausbildungsplätze	1.00	1.00	1.00	0.00

Erläuterungen zu den Personalinformationen
Leichte Unterschreitung des Stellenplans aufgrund von temporären Vakanzen.

Brutto-, Nettozielabweichung / Einlage Reserve	Ist 2020	Soll 2021	Ist 2021	Δ S/I 2021
Nettokosten*/Globalkredit/Bruttozielabweichung	2'222'991	2'313'711	2'209'197	104'514
Faktoren gem. Art. 17 VVO Finanzhaushalt	-76'402		-45'193	45'193
Bereinigte Nettokosten/Globalkredit/Nettozielabweichung	2'146'589	2'313'711	2'164'004	149'707
Nettokosten*/Globalkredit/Bruttozielabweichung	2'222'991	2'313'711	2'209'197	104'514
Einlage/Entnahme Reserve	15'707		3'742	-3'742
Total Nettokosten / Globalkredit	2'238'698	2'313'711	2'212'939	100'772

* vor Einlage in Reserve

Eigenkapital	2020	2021	2022
Saldo Ende Vorjahr	71'158	58'328	72'244
Einlage/Entnahme Reserve gem. SR-Beschluss	-8'338	15'707	3'742
Saldo Anfang Geschäftsjahr	62'820	74'035	75'986
Korrektur Eigenkapital gemäss Revisionsbericht Vorjahr	0	0	
Veränderungen während des Geschäftsjahres	-4'492	-1'790	
Saldo Ende Geschäftsjahr	58'328	72'245	

Verwendungszweck der PG Rücklagen: **14**
- Teamentwicklung: CHF 1'790

Kommentar zu Zielabweichung, Geschäftsgang und Faktoren gem. Art. 17 VVO der Produktgruppe
Der Globalkredit der Produktgruppe Finanzamt wurde um gut 100'000 Franken unterschritten.
▪ Die Personalkosten liegen rund 33'000 Franken unter Budget, hauptsächlich aufgrund Vakanzen.
▪ Bei den Sachkosten fielen die Mahn- und Betreibungsgebühren rund 21'000 Franken höher aus als budgetiert. Zudem kam es zu ungeplanten Mehrausgaben für die Erstellung der Finanzierungsrichtlinie, -strategie.
▪ Aufgrund geringerer Beanspruchung von internen Informatikdienstleistungen liegen die Informatikkosten rund 50'000 Franken unter Budget.
▪ Die übrigen externen Erlöse fallen hauptsächlich infolge höherer Courtagen bei den Versicherungen um 65'000 Franken besser aus als budgetiert.

Wesentliche Massnahmen und Projekte 2021 und Folgejahre
▪ Vorbereitung und Durchführung Submission für ein neues ERP-System
▪ Überarbeitung des städtischen Finanz- und Budgetierungsprozesses (Erfolgs- und Investitionsrechnung)
▪ Überarbeitung der Richtlinien / Erarbeitung Rechnungswesen Handbuch
▪ Optimierung und Digitalisierung der Finanzsysteme und Prozesse im Zuge der Einführung eines neuen ERP-Systems
▪ Abschluss Harmonisierung Zahlungsverkehr (QR-Code, E-Rechnungen)

7 Bruttozielabweichung:
Die Bruttozielabweichung bezeichnet die Differenz zwischen dem Ist-Wert (Rechnung) und dem Soll-Wert (Budget) des **Globalkredits**.

8 Nettozielabweichung:
Die Nettozielabweichung berechnet sich aus der **Bruttozielabweichung** abzüglich der **exogenen Faktoren**.

9 (Exogene) Faktoren:
Als exogene Faktoren gelten nicht vorhersehbare und von den Produktgruppenleitungen nicht beeinflussbare Sachverhalte, welche nach der Budgetierung eingetreten sind. Beispiele sind Urteile von Gerichten, Beschlüsse des Stadtparlaments, Gebundenerklärungen.

10 Nettokosten:
Die Nettokosten berechnen sich aus den **Bruttokosten** **11** abzüglich den **exogenen Faktoren** **9**.

11 Bruttokosten:
Die Bruttokosten zeigen die gesamten angefallenen Kosten eines Bereichs oder einer Kostenstelle inkl. sämtlicher interner Verrechnungen und Umlagen.

12 Globalkredit:
Der Globalkredit ist die finanzielle Basis der Produktgruppe, welche für jede Produktgruppe im **Globalbudget** **13** ausgewiesen und vom Stadtparlament beschlossen wird. Massgebend ist der Saldo von Aufwand und Ertrag (Nettokredit).

13 Globalbudget:
Das Globalbudget ist eine besondere Form des Budgetbeschlusses und ein Instrument der wirkungsorientierten Verwaltungsführung WoV. Dabei werden bestimmten Aufgabenbereichen oder Organisationseinheiten der Stadt die finanziellen Mittel für die Aufgabenerfüllung in Form eines Globalkredits zugewiesen und mit einem Leistungsmengenkatalog verbunden.

14 Rücklagen / Reserven:
Sofern ein Verwaltungsbereich mit Globalbudget besser abschliesst als budgetiert, kann das Stadtparlament mit der Genehmigung der Jahresrechnung die Bildung einer Rücklage beschliessen.

Produkt 1 Organisation und Führung des Finanz- und Rechnungswesens

Nettokosten 15	Ist 2020	Soll 2021	Ist 2021	Δ S/I 2021
Kosten	3'762'052	3'879'234	3'831'425	47'809
Erlös	1'539'061	1'565'523	1'622'228	56'705
Nettokosten	2'222'991	2'313'711	2'209'197	104'514
Kostendeckungsgrad in %	41	40	42	2

Operative Ziele 18	Ist 2020	Soll 2021	Ist 2021	Δ S/I 2021
Siehe Parlamentarische Zielvorgaben Punkt 1 und 2				

Leistungsmengen 20	Ist 2020	Soll 2021	Ist 2021	Δ S/I 2021
Anzahl Projekte	7	8	7	1
Anzahl Mitberichte	330	350	380	30

Kommentar zu Zielabweichung, Geschäftsgang und Faktoren gem. Art. 17 VVO des Produkts
Siehe Kommentar zur Zielabweichung/Geschäftsgang der Produktgruppe.

Bereinigte Nettokosten/Nettozielabweichung	Ist 2020	Soll 2021	Ist 2021	Δ S/I 2021
Nettokosten/Bruttozielabweichung 21	2'222'991	2'313'711	2'209'197	104'514
17 Faktoren gem. Art. 17 (VVO Finanzhaushalt)				
▪ Nachträgliche Veränderungen des Globalkredits				
▪ Ergebnisveränderungen aufgrund von Umlagen	7'595		5'343	-5'343
▪ Änderungen des übergeordneten Rechts				
▪ Beschlüsse der Gemeinde				
▪ Beschlüsse des Stadtparlaments				
▪ Beschlüsse des Stadtrates über die Gebundenerklärung 22				
▪ nicht budgetierter Ausgaben				
▪ Urteile von Gerichten				
▪ Veränderungen von Transferzahlungen, deren Höhe nicht in diesem Ausmass vorhersehbar war	-83'997		-50'536	50'536
▪ Abschlussbuchungen mit Ergebniswirkung, Auflösung von Reserven, Systemwechsel in der zeitlichen Abgrenzung				
▪ Pauschale Budgetkorrekturen				
▪ Zusätzliche oder nicht beanspruchte Zinsaufwendungen und Abschreibungen				
Bereinigte Nettokosten/Nettozielabweichung 23	2'146'589	2'313'711	2'164'004	149'707

15 Nettokosten:
Die Nettokosten berechnen sich aus den **Bruttokosten** **16** abzüglich der **exogenen Faktoren** **17**.

16 Bruttokosten:
Die Bruttokosten zeigen die gesamten angefallenen Kosten eines Bereichs oder einer Kostenstelle inkl. sämtlicher interner Verrechnungen und Umlagen.

17 (Exogene) Faktoren:
Als exogene Faktoren gelten nicht vorhersehbare und von den Produktgruppenleitungen nicht beeinflussbare Sachverhalte, welche nach der Budgetierung eingetreten sind. Beispiele sind Urteile von Gerichten, Beschlüsse des Stadtparlaments, Gebundenerklärungen. **22**

18 Operative Ziele:
Operative Ziele sind **Indikatoren** **19** auf der Produktstufe des Globalbudgets. Diese werden von der Produktgruppe festgelegt und dienen als Ergänzung zu den parlamentarischen Zielvorgaben.

19 Indikator:
Indikatoren dienen zur Beurteilung von Entwicklungen in der Gesamtverwaltung, den Departementen und Bereichen sowie zum internen oder externen Vergleich. Die Definition von Indikatoren ist eine wesentliche Aufgabe des Controllings. Indikatoren können für die Bereiche Leistung, Finanzen und Personal definiert werden. Beispiele von Indikatoren für Leistungsziele: Anzahl Besuchende, Grösse Medienbestand, Anzahl Veranstaltungen etc.

20 Leistungsmengen:
Leistungsmengen werden als **Indikatoren** im Informationsteil des **Globalbudgets verwendet**. Sie bezeichnen i.d.R. ein Ausmass an erbrachten oder zu erbringenden Leistungen. Der einfachste Indikator für eine Leistung ist die Ausbringungsmenge des jeweiligen Produktes. Weitere Messgrössen können die Anzahl Arbeitsstunden oder das Verbrauchsmaterial u.ä. Sachverhalte betreffen.

21 Bruttozielabweichung:
Die Bruttozielabweichung bezeichnet die Differenz zwischen dem Ist-Wert (Rechnung) und dem Soll-Wert (Budget) des **Globalkredits**.

22 Gebundene Ausgaben / Gebundenerklärung:
Eine gebundene Ausgabe liegt vor, wenn die Gemeinde zu ihrer Vornahme verpflichtet ist und ihr hinsichtlich der sachlichen, zeitlichen oder örtlichen Umsetzung kein erheblicher Entscheidungsspielraum bleibt.

23 Bereinigte Nettokosten / Nettozielabweichung:
Die Nettozielabweichung berechnet sich aus der **Bruttozielabweichung** abzüglich der **exogenen Faktoren** **17**.

2. Glossar

Begriff	Erläuterung
Auftrag	Der Auftrag beschreibt die Aufgabe der Produktgruppe in kurzer Form.
Beschlussteil / Zum Beschluss	Der Beschlussteil bezeichnet denjenigen Bereich des Budgets und der Rechnung der Stadt, über dessen Annahme oder Ablehnung das Stadtparlament beschliesst.
Bruttokosten	Die Bruttokosten zeigen die gesamten angefallenen Kosten eines Bereichs oder einer Kostenstelle inkl. sämtlicher interner Verrechnungen und Umlagen.
Bruttozielabweichung	Die Bruttozielabweichung bezeichnet die Differenz zwischen dem Ist-Wert (Rechnung) und dem Soll-Wert (Budget) des Globalkredits.
Budget	Das Budget ist der Haushaltsplan der Gemeinde. Es dient der Planung der Aufgabenerfüllung und legt die Finanzierung dieser Aufgaben fest. Es umfasst die zu erwartenden Aufwände und Erträge sowie Ausgaben und Einnahmen für das folgende Jahr. Das Budget umfasst die Erfolgsrechnung und die Investitionsrechnung.
Eigenwirtschaftsbetrieb	Eigenwirtschaftsbetriebe sind Verwaltungsbereiche, die sich selber tragen. Sie erbringen Leistungen für Dritte und werden nach den Grundsätzen der Kostendeckung und des Verursacherprinzips geführt. Ein Beispiel ist die Entsorgung.
Erfolgsrechnung	In der Erfolgsrechnung werden die Aufwände und Erträge einander gegenübergestellt. Durch die Saldierung aller Erträge und Aufwände wird so der Erfolg (Gesamtergebnis) einer Periode ermittelt.
(Exogene) Faktoren	Als exogene Faktoren gelten nicht vorhersehbare und von den Produktgruppenleitungen nicht beeinflussbare Sachverhalte, welche nach der Budgetierung eingetreten sind. Beispiele sind Urteile von Gerichten, Beschlüsse des Stadtparlaments, Gebundenerklärungen, etc.
Finanz- und Aufgabenplan (FAP)	Der FAP ist eine rollierende, jährlich aktualisierte Dreijahresplanung auf Basis des Budgets. Er umfasst analog des Budgets die Erfolgs- und Investitionsrechnung.
Gebundene Ausgaben / Gebundenerklärung	Eine gebundene Ausgabe liegt vor, wenn die Gemeinde zu ihrer Vornahme verpflichtet ist und ihr hinsichtlich der sachlichen, zeitlichen oder örtlichen Umsetzung kein erheblicher Entscheidungsspielraum bleibt.
Globalbudget	Das Globalbudget ist eine besondere Form des Budgetbeschlusses und ein Instrument der wirkungsorientierten Verwaltungsführung WoV. Dabei werden bestimmten Aufgabenbereichen oder Organisationseinheiten der Stadt die finanziellen Mittel für die Aufgabenerfüllung in Form eines Globalkredits zugewiesen und mit einem Leistungsmengekatalog verbunden.
Globalkredit	Der Globalkredit ist der finanzielle Betrag der Produktgruppe, welcher für jede Produktgruppe im Globalbudget ausgewiesen und vom Stadtparlament beschlossen wird. Massgebend ist der Saldo von Aufwand und Ertrag (Nettokredit).
Indikator	Indikatoren dienen zur Beurteilung von Entwicklungen in der Gesamtverwaltung, den Departementen und Bereichen sowie zum internen oder externen Vergleich. Beispiele von Indikatoren für Leistungsziele: Anzahl Besuchende, Grösse Medienbestand, Anzahl Veranstaltungen, etc. Bei den Indikatoren der Stadtverwaltung Winterthur sind zwei Arten zu unterscheiden: a) parlamentarischen Zielvorgaben aus dem Beschlussteil des Stadtparlaments und b) informative Indikatoren aus dem Informationsteil. Zu den informativen Indikatoren siehe auch Begriffserläuterungen "Operative Ziele" und "Leistungsmengen".
Informationsteil / Zur Information	Im Gegensatz zum Beschlussteil kann das Stadtparlament über den Informationsteil des Globalbudgets nicht formell beschliessen. Der Informationsteil dient dazu, die Leistungen der jeweiligen Produktgruppe im Detail abzubilden.
Investitionsrechnung	In der Investitionsrechnung werden die Investitionsausgaben den Investitionseinnahmen gegenübergestellt. Sie wird gesondert für das Verwaltungsvermögen und das Finanzvermögen erstellt.

Leistungsmengen	Leistungsmengen werden als Indikatoren verwendet. Sie bezeichnen i.d.R. ein Ausmass an erbrachten oder zu erbringenden Leistungen. Der einfachste Indikator für eine Leistung ist die Ausbringungsmenge des jeweiligen Produktes. Weitere Messgrössen können die Anzahl Arbeitsstunden oder das Verbrauchsmaterial und ähnliche Sachverhalte betreffen.
Nettokosten	Die Nettokosten berechnen sich aus den Bruttokosten abzüglich der exogenen Faktoren.
Nettozielabweichung / Bereinigte Nettokosten	Die Nettozielabweichung berechnet sich aus der Bruttozielabweichung abzüglich der exogenen Faktoren.
Operative Ziele	Operative Ziele werden von der Produktgruppe festgelegt und dienen als Ergänzung zu den parlamentarischen Zielvorgaben.
Parlamentarische Zielvorgaben	Die parlamentarischen Zielvorgaben sind die Indikatoren auf Stufe Produktgruppe. Sie werden durch das Stadtparlament festgelegt.
Produkt	Einzelnes Leistungsangebot einer Verwaltungseinheit. Jedes Produkt deckt konkret definierte Bedürfnisse einer bestimmten Kundengruppe ab; es gibt einen – mindestens theoretisch ermittelbaren – Preis für das Produkt.
Produktgruppe	Zusammenfassung einzelner Produkte/Leistungen, die in einem fachlichen oder funktionalen Zusammenhang stehen. Damit wird eine bessere Übersicht für die Führung, insbesondere aber auch für das Stadtparlament erreicht.
Rechnung	Die Jahresrechnung stellt Informationen über die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage einer Gemeinde in strukturierter Form zur Verfügung. Alle wirtschaftlichen Sachverhalte bzw. Geschäftsfälle während des Kalenderjahres werden summarisch aufgezeichnet. Sie umfasst die Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und den Anhang.
Residualkosten	<p>Querschnittsbereiche der Stadt wie beispielsweise die Finanzkontrolle, die Stadtkanzlei, das Finanzamt oder das Personalamt erbringen Leistungen zugunsten der Gesamtverwaltung, ohne dass diese Leistungen konkret einzelnen Organisationseinheiten zugeordnet und dadurch exakt intern verrechnet werden können.</p> <p>Auf eine Verrechnung innerhalb des steuerfinanzierten Bereichs wird verzichtet. Gemäss dem Grundsatz der Eigenwirtschaftlichkeit müssen Eigenwirtschaftsbetriebe ihren Aufwand mit Entgelten oder Gebühren decken und dürfen nicht von steuerfinanzierten Organisationseinheiten quersubventioniert werden. Aus diesem Grund wird den Eigenwirtschaftsbetrieben ein gewisser Anteil der Kosten der Querschnittsbereiche als Residualkosten intern verrechnet.</p>
Rücklagen	Sofern ein Verwaltungsbereich mit Globalbudget besser abschliesst als budgetiert, kann das Stadtparlament mit der Genehmigung der Jahresrechnung die Bildung einer Rücklage beschliessen.
Wirkungsmessung	Vergleich der erreichten Wirkung mit den politischen Zielen.
Wirkungsorientierte Verwaltungsführung (WoV)	Art der Budgetierung und Rechnungslegung. Statt detaillierter Budgets für einzelne Kostenarten wird für jede Produktgruppe ein Globalkredit vergeben, welcher an einen Leistungsauftrag und an Indikatoren gekoppelt ist. In der Stadtverwaltung Winterthur werden seit dem Rechnungsjahr 2006 alle Bereiche nach WoV gesteuert.
Ziele	Verbindliche Soll-Vorgaben für die Aufgabenerfüllung zu Kosten, Leistungen, Qualität und Terminen. Um die Zielerreichung zu beurteilen, werden Indikatoren festgelegt.