

Zusammenfassung Branchenkunde

Die öffentliche Verwaltung

Erstellt: 2004/2005
Martina Bucher

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|----|
| Inhaltsverzeichnis..... | 2 |
| 01. Staat..... | 4 |
| 1.1. Voraussetzungen für einen Staat:..... | 4 |
| 1.2. Voraussetzungen für einen Rechtsstaat:..... | 4 |
| 1.3. Zuständigkeiten..... | 4 |
| 1.4. Gemeindeaufgaben..... | 5 |
| 02. Informationspolitik..... | 5 |
| 2.1. Allgemeines..... | 5 |
| 2.2. Die amtlichen Publikationen..... | 5 |
| 2.2.1. Gehen direkt an die Bevölkerung (= öffentlich)..... | 5 |
| 2.2.2. Gehen nicht direkt an die Bevölkerung (sind aber öffentlich)..... | 5 |
| 2.2.3. Gehen nicht an die Bevölkerung (= nicht öffentlich)..... | 6 |
| 03. Politisches Umfeld..... | 6 |
| 3.1. Partei und Verband im Vergleich..... | 6 |
| 3.2. Lobbying..... | 7 |
| 3.3. Linke Parteien – rechte Parteien..... | 7 |
| 3.4. Die wichtigsten Parteien..... | 7 |
| 3.5. Rechte..... | 8 |
| 3.6. Pflichten..... | 9 |
| 3.7. Parlamentarisch Instrumente (= Vorstösse)..... | 9 |
| 04. Einführung in das Recht..... | 10 |
| 4.1. Verpflichtungen / Regeln..... | 10 |
| 4.2. Stufenaufbau des Rechts..... | 10 |
| 4.3. Öffentliches und Privates Recht..... | 10 |
| 4.4. Entstehung eines Gesetzes..... | 11 |
| 05. Finanzen 1..... | 11 |
| 5.1. Rechtliche Grundsätze..... | 11 |
| 5.2. Begriffe..... | 11 |
| 5.2.1. Rechnungslegung..... | 11 |
| 5.3. Bestandesrechnung..... | 12 |
| 5.4. Verwaltungsrechnung..... | 12 |
| 5.4.1. Laufende Rechnung..... | 12 |
| 5.4.2. Investitionsrechnung..... | 12 |
| 5.5. Gliederung der öffentlichen Verwaltungen..... | 12 |
| 5.5.1. Institutionelle Gliederung..... | 13 |
| 5.6. Jahresrechnung..... | 13 |
| 06. Steuerwesen..... | 13 |
| 6.1. Allgemeines..... | 13 |
| 6.2. Grundsätze..... | 14 |
| 6.3. Verschiedene Steuertypen..... | 14 |
| 6.3.1. direkte Steuern..... | 14 |
| 6.3.2. indirekte Steuern (Konsumsteuern)..... | 15 |
| 6.4. Steuerfestsetzung..... | 15 |
| 6.4.1. Steuersatz/-tarif..... | 15 |
| 6.4.2. Steuereinheit = Steuerfuss..... | 15 |
| 07. Finanzen 2..... | 15 |
| 7.1. Allgemeines..... | 15 |
| 7.2. Finanzwirtschaftliche Ziele..... | 16 |
| 7.2.1. Finanzkennzahlen..... | 16 |
| 7.2.2. Nettoverschuldung..... | 16 |
| 7.2.3. Selbstfinanzierung/Selbstfinanzierungsgrad..... | 16 |
| 7.2.4. Zinsbelastungsanteil..... | 16 |
| 7.2.5. Kapitaldienstanteil..... | 16 |
| 7.3. Finanzplan/IFAP..... | 17 |

| | | |
|---------|---|----|
| 7.4. | Voranschlag..... | 17 |
| 08. | Raum- und Umweltplanung..... | 17 |
| 8.1. | Ziele..... | 17 |
| 8.2. | Raumplanung..... | 18 |
| 8.2.1. | Richtplan..... | 18 |
| 8.2.2. | Zonenplan..... | 18 |
| 8.3. | Ökologie und Umweltschutz..... | 18 |
| 09. | Verwaltungsverfahren..... | 18 |
| 9.1. | Allgemeines..... | 18 |
| 9.2. | Verfügung..... | 19 |
| 9.3. | Beschwerdeverfahren..... | 19 |
| 10. | Die öffentliche Verwaltung als Betrieb und Branche..... | 19 |
| 10.1. | Allgemeines..... | 19 |
| 10.2. | Einflussgrössen..... | 20 |
| 10.3. | WOV (Wirkungsorientierte Verwaltung) / NPM (New Public Management)..... | 20 |
| 10.4. | Steuerung (der Leistungen)..... | 20 |
| 10.5. | Leistungsaufträge..... | 21 |
| 10.6. | Qualitätssicherung Früher – Heute..... | 21 |
| 10.7. | Instrumente zur Qualitätssicherung..... | 21 |
| 11. | Kundenorientierung und New Public Management..... | 21 |
| 12. | Die öffentliche Verwaltung und ihr Personal..... | 21 |
| 12.1. | Leitbild..... | 21 |
| 12.2. | Führung..... | 22 |
| 12.2.1. | Unternehmungskultur..... | 22 |
| 12.2.2. | Mitarbeiterführung..... | 22 |
| 12.3. | Stellenbeschreibung..... | 22 |
| 12.4. | Stelleninserat verfassen..... | 22 |
| 12.5. | Personal suchen..... | 23 |
| 13. | Soziale Sicherheit..... | 23 |
| 13.1. | Sozialversicherungen..... | 23 |
| 13.2. | Sozialhilfe..... | 23 |

01. Staat

1.1. Voraussetzungen für einen Staat:

- ☉ Gebiet (Land)
- ☉ Volk
- ☉ Hoheit (Staatsmacht, Unabhängigkeit)

1.2. Voraussetzungen für einen Rechtsstaat:

- ☉ **Gesetzsmässigkeit** der Gesetze (Staat darf nichts machen, was nicht im Gesetz steht, z.B. Aufgaben des Bundes müssen in der Verfassung stehen).
- ☉ **Gewaltentrennung**
 - Legislative = Parlament = Abgeordnete des *Volkes*
 - Exekutive nicht gleich Parlament (dürfen nicht Parlamentarier sein)
 - JudikativeDer Regierungsrat muss dem Parlament Bericht erstatten (Staatsrechnung), so wie auch das Gericht.
- ☉ Verwaltungs- und Verfassungsgerichtsbarkeit (Judikative welche regelmässig das Handeln überprüft und kontrolliert).
- ☉ **Rechtsgleichheit** (Verfassung = Grundrechte, jeder hat die gleichen Rechte und wird gleich behandelt).
- ☉ **Freiheitsrecht**

CH = Bundesstaat (Die Teile, Kantone bilden nicht die Schweiz, sondern die Schweiz hat verschiedene Teile!) Jeder Kanton ist ein eigener Staat.

1.3. Zuständigkeiten

Aufgaben *nur Bund*:
- Geld (**Währungspolitik**)
- Aussenpolitik
- Armee
- **Zölle** (Konsumsteuern, Tabaksteuer)
- Eisenbahn (Schienenbreite...)
→ Kanton und Gemeinden haben *keinen* Einfluss

Gesetzgebung Bund,
Vollzug Kantone:
- Asylwesen
- Umweltschutz
- **Berufsbildung**
- **ZGB**
- Strafgesetzbuch
- Strafprozess (noch in Bearbeitung)

Verteiltes Gesetz-
gebungsverfahren:
- Bildung
- **Strassenwesen**
- Steuerwesen (Gesetzgebung Kt., Vollzug Bund)

Kantone allein ohne
Einfluss des Bundes:
- **Spitäler**
- Polizei
- Grundschule (ausser Matura)
- Kultur
- Kirche (ausser Religionsfreiheit)

Föderalismus = Die **Aufgaben** werden auf Bund, Kanton und Gemeinden **aufgeteilt**.

1.4. Gemeindeaufgaben

Souveräner Kanton = selber Gesetze geben

autonome Gemeinde = Die Gemeinde darf keine Gesetze machen, diese werden vom Kanton vorgegeben.

autonom = Die Gemeinde kann sich **selber organisieren** wie es für sie am besten ist z.B. Kindergarten/Abwasser/Schulen... Gemeinden übergreifend führen. Sie müssen diese Aufgaben aber erfüllen.

Subsidiär = Jede Gemeinde nimmt seine **eigenen Aufgaben** mit seinen **vorhandenen Finanzen wahr**. Der Kanton bzw. andere Gemeinde kommt erst zur Hilfe, wenn die Finanzen zur Erfüllung der Aufgaben nicht ausreichen (**Finanzausgleich** der Kantone).

02. Informationspolitik

2.1. Allgemeines

Die Informationen müssen **breitflächig**, insbesondere aber für direkt interessierte Personen zugänglich sein.

Der Kanton Luzern hat **kein öffentliches Recht**, das heisst es ist nicht alles öffentlich.

Gibt Kantone welche das öffentlichkeits-Recht haben, z.B. Regierungsratssitzungen, alle Bürger können jederzeit in alles Einsicht nehmen (alles ist öffentlich ausser das, was im Gesetz als nicht öffentlich geschrieben steht).

Zuständig = Staatskanzlei (Gesetz welches von Exekutive verabschiedet)

2.2. Die amtlichen Publikationen

2.2.1. Gehen direkt an die Bevölkerung (= öffentlich)

| | |
|---------------------------------|---|
| Amtsblatt = Kantonsblatt: | wöchentlich, allg. Teil und gerichtlicher Teil, neue Gesetze, offene Stellen, Baugesuche, Konkurse... Kantonsblatt zählt (Gesetzesfehler...) |
| systematische Gesetzessammlung: | alle Gesetze des Kt. LU, nach Sachgebiet unterteilt (Europaweit vorgegeben) [grosse und kleine] |
| laufende Gesetzessammlung: | neue Gesetze vom Kantonsblatt |
| Volksbotschaften: | Abstimmungsbüchlein |
| Medienmitteilungen: | (von Staatskanzlei) ca. 400/Jahr an Zeitung |
| Medienkonferenzen: | ca. 40/Jahr |

2.2.2. Gehen nicht direkt an die Bevölkerung (sind aber öffentlich)

| | |
|-------------------------|---|
| Staatskalender: | jährlich, Zusammenfassung der Kant.-, Gde.- und Eidg. Behörden |
| IFAP: | jährlich für 5 Jahre, Zahlen + Leistungen, dient zur Steuerung |
| Voranschlag: | jährlich, Planung der Zahlen |
| Staatsrechnung: | jährlich, definitiven Zahlen, dient zur Kontrolle |
| Statistisches Jahrbuch: | Statistiken vom Kt. LU |
| Botschaften: | Gesetzesänderungen, Kredite, Dekrete (beinhaltet Ausgangslage und Gründe) |

Vorstöße: Postulat, Motion, Anfrage
 Protokolle des Parlaments: für jede Sitzung (gibt Kurz-, Verhandlungs- und Wortprotokolle = GR)

2.2.3. Gehen nicht an die Bevölkerung (= nicht öffentlich)

Begnadigung: Das Gericht hat eine Person verurteilt und die Person gibt nun Gründe an, dass die Strafe nicht erfüllt werden muss. Dieses Gesuch wird zuerst der Unterkommission Justiz + Sicherheit und danach der Kommission vorgetragen. Wenn nicht zwei Gegenanträge vorliegen, wird es nicht im Grossrat behandelt. Es wird nur das Resultat bekannt gegeben.

Petition
 Regierungsratssitzungen: Sitzung der fünf RR
 Kommissionsprotokolle: Sitzungsprotokolle der Kommissionen des GR
 Personendaten: Datenschutz

Alle Daten findet man im Internet unter www.lu.ch.

Submissionsverfahren = wenn best. Betrag überschritten wird, müssen **Offerten eingeholt** werden, damit sich jeder melden kann (z.B. beim Strassenbau oder der Informatik).

03. Politisches Umfeld

Innerhalb **Parlament** (GR) → **Fraktionen** nach Partei (für Fraktionsstärke min. 5 Personen) → **Kommissionen** (erledigen die Hauptarbeit, besprechen alle Geschäft vor, sind nach Sachgebiet aufgeteilt, Mitglied muss in Fraktion sein, nach Fraktionsstärken verteilt, für 4 Jahre gewählt).

3.1. Partei und Verband im Vergleich

| | Partei | Verband |
|--------------|---|--|
| Beschreibung | - gleichgesinnte Bürger - gleiche Weltanschauung | - gleiches Interessengebiet - Interesse des einzelnen |
| Organisation | National, kantonal/regional und kommunal | Regional und gesamtschweizerisch |
| Funktion | - Stellungnahmen zu polit. Fragen - Beteiligung an Wahlen - Mitarbeite bei Gesetzgebung | - Teilinteresse vertreten - enge Zusammenarbeit mit Parteien - keine Beteiligung an Wahlen - Kampagnen bei Abstimmungen |
| Beispiele | SVP, CVP, Grüne, SP, FDP usw. | TCS, Bauernverband, Sportverband, KV, Arbeitgeberverbände usw. |
| Nutzen | einzelne Mitglied keinen | DL |

| | | |
|------------|------------------------------------|--|
| Leistungen | keine materiellen Gegenleistungen | - DL für Mitglieder - Aushandeln Gesamtarbeitsverträge |
| Finanzen | - Relativ wenig - finanzschwach | - relativ viele Mitglieder - hohe Mitgliederbeiträge - finanzstark |

Eine Person kann nur einer Partei angehören, gleichzeitig jedoch Mitglied eines Verbandes oder mehreren Verbänden sein.

3.2. Lobbying

Vertreter einer Gruppe mit gleichen Interessen. Sie versucht Behörde und Regierungsmitglieder von ihren Anliegen zu überzeugen.

Parole = Meinung zu einer Vorlage/Abstimmung (Ja/Nein)

3.3. Linke Parteien – rechte Parteien

| Links | Rechts / bürgerlich |
|--|---|
| - sozial (für Schwächere, Benachteiligte) | - liberal (Freiheit, Selbstverantwortung jedes Einzelnen) |
| - progressiv (fortschrittlich, offen für Neues) | - konservativ (bestehendes erhalten, traditionell) |
| - vertreten Interessen der Arbeitnehmer | - vertreten Interesse der Arbeitgeber |
| - befürworteten gezielte, staatliche Eingriffe | - reduzierte staatliche Eingriffe (keine Steuern) |
| - fordern Friedenspolitik (Armeeausgaben kürzen) | - fordern starke Armee |
| - Umweltschutz | - befürworten den Alleingang |

3.4. Die wichtigsten Parteien

| | | |
|-----|---------------------------------|--|
| SVP | Schweizerische Volkspartei | <i>[rechts]</i> Interesse des Gewerbes, Bauern, Mittelstand, freie Marktwirtschaft, fordert Schutz der Landwirtschaft, rigorose Sparmassnahmen, gegen Ausbau Sozialvers., starke Armee, effiziente Polizeiorgane, restriktive Ausländerpolitik |
| SP | Sozialdemokratische Partei | <i>[linke]</i> Anliegen Arbeitnehmer, Schutz von sozial Schwächeren + Umwelt, soz. Marktwirtschaft, Staat regelnd eingreifen, Steuergerechtigkeit, kleinere Armee, Integration, Beitritt EU |
| FDP | Freisinnig-Demokratische Partei | <i>[mitte]</i> Freiheit, Verantwortung, Leistung, Sicherheit, Offenheit, konkurrenzfähige Wirtschaftsordnung, wenig staatlicher Eingriff, nachhaltige Finanzierung Sozialwerke, aktive Asylpolitik |

| | | |
|-------------------------|---|---|
| CVP | Christlich-demokratische Volkspartei | <i>[mitte]</i> katholisch, Solidarität, Subsidiarität (unterstützend), familienfreundliche Politik, soziale Marktwirtsch., Sanierung Bundesfinanzen nicht über Steuern, humane Asylpolitik, starke Landesverteidigung |
| Grüne | Grüne Partei | <i>[linke]</i> Ökologie, Soziale Politik, Schutz der Umwelt, Sozialstaat, Lenkungsabgaben, Ausstieg Atomenergie, Hanflegalisierung, Reduzierung Militärausgaben, Beitritt EU |
| Nichtregierungsparteien | | |
| LP | Liberaler Partei (liberal = freiheitlich) | Eigenständigkeit der Kantone und Gemeinden, freiheitliche Wirtschaftsordnung, Annäherung an Europa |
| EVP | Evangelische Volkspartei | christliche Werte des Evangeliums, mehr Verantwortung gegenüber Menschen und Umwelt |
| EDU | Eidgenössisch-Demokratische Union | staatliche Ordnung nach biblischen Grundsätzen, Basis = Heilige Schrift, restriktive Asylpolitik |
| PdA | Partei der Arbeit | <i>[linke]</i> radikale Massnahmen im Umweltbereich und sozialem Gebiet, Abschaffung Armee (Westschweiz) |
| SD | Schweizer Demokraten | |
| CSP | Christlich-soziale Partei | |
| UFL | Unabhängige Frauenliste | |

3.5. Rechte

gewisse Freiheiten, Grundrechte, staatspolitische Rechte, soziale Grundrechte

Grundrechte: - **Bürgerrecht**

- **Petitionsrecht** (Kritik an staatliche Behörde richten ohne mit Nachteilen rechnen zu müssen, schriftlich, unterschrieben, Behörde muss nur Petition entgegennehmen ohne Verpflichtung einer Antwort)

- **Politische Rechte** Stimmen (zu Sachvorlage an Urne ja oder nein einzulegen / Volksmehr, Ständemehr, doppelte Mehr) und Wählen (kandidierende Personen in Amt oder Behörde Stimme geben)

- **Initiative** (Recht einen neuen Artikel oder Änderung eines Artikels anzuregen = **Verfassungsinitiative** (Kantonsverfassung, Bundesverfassung) Bund: 100'000 Unterschriften innert 18 Monaten / Kanton 4'000 Unterschriften innert 6 Monaten (Kantone auch **Gesetzesinitiative** = einzelne Gesetze ändern, streichen, neu verfassen)

- **Referendum** Recht nachträglich über einen Beschluss des Parlaments endgültig zu entscheiden. **Fakultative Referendum**: nicht zwingend Bund: 50'000 Unterschriften innert 100 Tagen (Volksmehr) / Kanton: 3'000 Unterschriften innert 60 Tagen. **Obligatorisches Referendum**: Änderungen BV (Teilrevision, Totalrevision), Beitritt EU, UNO, (Bund: Volks- und Ständemehr). Kanton: **Finanzreferendum**: wenn Ausgaben über 3 Mio. (Dekret) – 25 Mio. einmalige Ausgaben = fakultativ ansonsten obligatorische.

Majorz: **Mehrheitswahl** mit höchster Stimmenzahl z.B. **RR, Bundesräte**, 1., 2. und 3. Wahlgang absolute Mehr danach relative Mehr (Ausnahme Bundesräte nur absolute Mehr)

Stille Wahl = ohne Wahlen

Vorteil: - werden starke Persönlichkeiten gewählt

Nachteil: - grosse Parteien bevorzugt
- unbekannte Personen chancenlos

Proporz: **Verhältniswahl** nach Parteistimmen und Kandidatenstimmen z.B. **GR**

Abstimmung: - kumulieren = Person 2x aufführen
- panaschieren = Name streichen und Kandidat von anderer Liste einsetzen
- jeder Name = 1 Parteistimme + 1 Kandidatenstimme
- leere Linie = 1 Parteistimme (Listenbezeichnung)

Auszählung: 1. Parteistimmen zählen
2. Sitzverteilung unter Parteien
3. Namenstimmen zählen

Vorteil: - kleinere Parteien haben Chance
- Abbild des Volkes = wirklichkeitsnaher
- keine Nachwahlen (nachrutschen)

Nachteil: - unüberschaubar grosse Anzahl der Kandidaten

3.6. Pflichten

Wehrpflicht, Zivildienst, Schulpflicht, Steuerpflicht, Versicherungspflicht...

3.7. Parlamentarisch Instrumente (= Vorstösse)

Der Kanton Luzern kennt nur: Anfrage, Postulat und Motion
Die Instrumente kann jeder Parlamentarier benützen.

Parlamentarische Initiative: neues Gesetz oder Verfassungsartikel auszuarbeiten

Motion: **Auftrag** erteilen (Ausarbeitung eines Gesetzesentwurfs verlangen, wird erst erteilt wenn Parlament Mehrheitsentscheid, wird nicht in Fraktion und Kommission vorbesprochen)

Postulat: **Anregen** (man könnte/sollte, Veränderung, wird nicht in Fraktion und Kommission vorbesprochen) sehr häufig

Interpellation: Verpflichtet Bundesrat zu wichtigen Vorkommnissen Auskunft zu geben

Einfache Anfrage: **Auskunft** verlangen (schriftlich Frage & Antwort, wird an alle Parlamentarier geschickt)

Fragestunde: vor dem Ratsplenum mündliche Auskunft (nur für Mitglieder des Nationalrates)

04. Einführung in das Recht

4.1. Verpflichtungen / Regeln

Legalitätsprinzip: alles was Verwaltung macht, muss auf Gesetzen basieren

Willkürverbot: Teil von Rechtsgleichheit

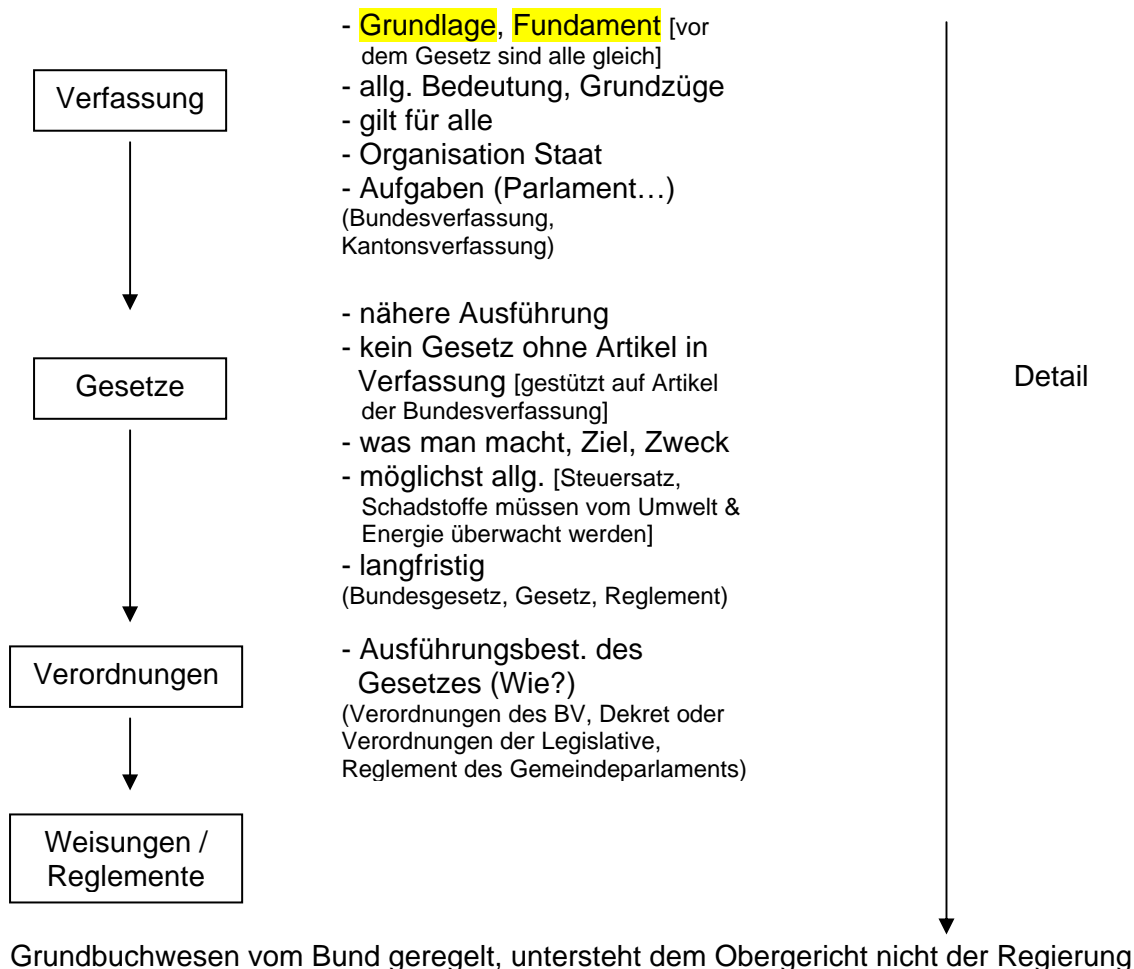
Rechtsgleichheit: Verwaltung muss alle Personen mit den gleichen Voraussetzungen in der gleichen Situation **gleich behandeln**

Verhältnismässigkeit: keine Übertreibungen

Treu und Glauben: Bürger auf Verwaltung verlassen können (wenn falsche Auskunft muss Staat wieder in Ordnung bringen)

Rechtliches Gehör: vor Handlung muss Bürger nochmals Stellung nehmen können (Rechtsmittelbelehrung)

4.2. Stufenaufbau des Rechts



Kanton: Hat eigene Gesetze und kann eigene Erlassen.

Gemeinde: Gesetze werden von Kanton und Bund vorgegeben.

4.3. Öffentliches und Privates Recht

Öffentliches: Zusammenleben Staat – Bürger
z.B. Sozialversicherungen, Strafrecht,...

Privates: Bürger – Bürger
Unternehmung – Unternehmung

4.4. Entstehung eines Gesetzes

Bund: - alle Gesetze müssen auf BV beruhen
- von Bundesversammlung beschlossen
- fakultativen Referendum

Kantone: - nicht Bundesrecht widersprechen
- vom Kantonsparlament erlassen
- fakultative Referendum
- Gesetzesinitiative

Gemeinden: - keine erlassen (nur Verordnungen und Reglemente → vom Volk)
- obligatorische oder fakultative Referendum

Entstehung siehe Zusatzblatt "Wie ein Gesetz entsteht" Modul 04 S. 8.1.)
(Initiative zur Gesetzgebung – Vorverfahren – Hauptverfahren – Veröffentlichung)

Rechtssammlung = systematische Rechtssammlung aller Rechtserlasse von Bund oder Kanton.

05. Finanzen 1

5.1. Rechtliche Grundsätze

Staatsverfassung (Fundament siehe 4.2.)
Finanzhaushaltsgesetz
Verordnung über Finanzhaushalt
Verordnung Finanzausgleich

5.2. Begriffe

HRM = Harmonisches Rechnungsmodell (neues Rechnungsmodell seit 1997)

FIKO macht Revisionen = überprüfen Wahrheit, Vollständigkeit...

Kontenplan (spezifisch) basiert auf **Kontenrahmen** (allg.) der **öffentlichen Verwaltung**

Abschreibung/Jahr min. **10 %** vom Buchwert

Buchführung = Hauptbuch, damit jederzeit aktuelle Zahlen

Reserven = für schlechte Zeiten

5.2.1. Rechnungslegung

= Jahresabschluss Ende Jahr

- Grundsätze:
- Klarheit
 - Wahrheit
 - Genauigkeit
 - Vollständigkeit
 - Bruttoprinzip (alles einzeln buchen, nicht miteinander verrechnen)
 - Gesetzmässigkeit

- Instrumente:
- Voranschlag
 - Rechnung
 - Finanzplan
 - Bestandesrechnung (SB)
 - Verwaltungsrechnung = Laufende Rechnung (ER)+ Investitionsrechnung

Schema öffentliches Rechnungswesen siehe Zusatzseiten 6.1. und 6.2. Kapitel 5

5.3. Bestandesrechnung

ähnlich SB

Finanzvermögen = **Realisierbare** Vermögenswerte (ohne Verletzung der Gesetze verwerten)
Grundstücke für **nicht öffentliche** Zwecke
nicht abschreiben

Verwaltungsvermögen = Erfüllung **öffentlich**-rechtliche Aufgaben
Nutzungsdauer mehrere Rechnungsjahre
Abschreiben

Spezialfinanzierungen = **zweckgebundene** Mittel

Investitionen nicht direkt in Bestandesrechnung

5.4. Verwaltungsrechnung

5.4.1. Laufende Rechnung

- ähnlich ER
- Interne Verrechnungen für interne Leistungen

5.4.2. Investitionsrechnung

- SB Anlagebuchhaltung
- Abweichung von gängiger Buchhaltung
- Verbuchung von Investitionen
- Jahresende aktiviert und passiviert (in Bestandesrechnung übertragen)
- mehrjährige Nutzungsdauer (Immobilien, MA,...)
- Ausgaben – Einnahmen = **Nettoinvestitionen** = Jahresende aktiviert

5.5. Gliederung der öffentlichen Verwaltungen

Gde. = Funktionale Gliederung

Kto. = **Institutionelle** Gliederung

5.5.1. Institutionelle Gliederung

Gliederung nach Dep. und DS

23.20.00... = AFD
(23 = FD / 20 = Amt / 00 = Unterdienststelle)

301, 310 = Kostenarten (laufende Rg.)

5.6. Jahresrechnung

Laufende Rg.: Ertrags- oder Aufwandsüberschuss ausweisen

Ertragsüberschuss: - Reduzierung Bilanzfehlbetrag
- a.o. Abschreibung Verwaltungsvermögen
- Übertrag in EK

Aufwandüberschuss: - zu Lasten EK
- als Bilanzfehlbetrag aktiviert

Investitionsrechnung: - Saldos von Nettoinvestitionen und Finanzierungsfehlbetrag oder
-überschuss ausweisen
- Verschiedene Verzeichnisse (Debi, Kredi, TP..)

Genehmigung Jahresrechnung:

1. Erstellen Rechnung und Überprüfung (Exekutive)
2. Prüfung der Rechnung durch FIKO
3. Bericht der FIKO an Exekutive
4. Einberufung Legislative
5. Genehmigung Rechnung

Rechnung muss bis Mitte Jahr genehmigt sein (zugleich auch Voranschlag mit Steuerfuss)
Siehe Beispiel Seite a, Kapitel 5

06. Steuerwesen

6.1. Allgemeines

Abgaben = Betrag für ausgeführte Leistung vom Staat, **nicht gezielt** (Kehrrichtgebühr)

Gebühren = Betrag für vom Bürger **beantragte Dienstleistung** oder für vom Bürger verursachte Ausgabe (Pass, Fahrausweis)

Steuern = allg. Abgabe

Steuerabrechnung = 1 Rechnung Gemeinde + Kanton / 1 Rechnung Bundessteuer

Bund: - besteuert nur **Einkommen**
- erhebt MWST

Kanton: - souverän (= frei, **alle** Steuern erheben)
- jeder Kanton eigenes Steuergesetz
- besteuert Einkommen, Vermögen, Erbschaften, Immob.gewinne,...

Gemeinde: - nach Verfassung vom Kt.

steuerliche Zuständigkeit von Bundesverfassung aufgeteilt (keine übermässige Steuerbelastung für Steuerzahler)

Steuern für **Finanzierung** der Aufgaben und Funktionen (Bildung, Soziales, Gesundheit, Sicherheit, Justiz, ...)

Staatssteuer (vom Parlament best.) + Gemeindesteuer (von Gde.versammlung best.) = Steuer Total (max. 4.5)

6.2. Grundsätze

- **Gleichheit** der Steuererhebung (Leistungsfähigkeit des Steuerzahlers berücksichtigen)
- **Handelsfreiheit** (Steuer darf Handeln nicht einschränken)
- Eigentumsgarantie (Steuer nur aus Ertrag und Mehrwert erheben)
- **keine doppelte Erhebung**
- Freiheit des Gewissens und des Glaubens (Kirchensteuer nur bei Kirchenangehörigen)
- **Verbot** nicht gerechtfertigter steuerlicher **Arrangements** (keine Abkommen, dass weniger bezahlen)

6.3. Verschiedene Steuertypen

6.3.1. direkte Steuern

= Einkommens- (privat) = Körperschaftssteuer (bei AG)

= Vermögens- (privat) = Kapitalsteuer (bei AG)

Bund zieht **keine Vermögens- und Kapitalsteuern** ein

Wird jährlich von den Kantonen erhoben.

Der **Kanton** hat die **Steuerhoheit** = befugt alle Steuern zu erheben

| Gemeinde | Kanton | Bund |
|------------------|---|---|
| Erbschaftssteuer | Einkommens- und Vermögenssteuer (grösste Einnahmequelle) | Einkommenssteuer |
| | Quellensteuer (Personen welche keine Niederlassungserlaubnis haben, wird direkt vom Arbeitgeber vom Lohn abgezogen) | Körperschaftssteuer |
| | Körperschafts- und Kapitalsteuer | Verrechnungssteuer |
| | Erbschafts- und Schenkungssteuer | Stempelabgabe (auf best. Rechtsgeschäfte erhoben, WE) |
| | Immob.gewinnsteuer (Gewinne von Immob.verkauf) | Wehrpflichtersatz |
| | Lotterie- und Sport-Toto-Gewinnsteuer | Spielbankabgabe |
| | Grundsteuer (Immbo.steuer) (für Immobilien) | |

6.3.2. indirekte Steuern (Konsumsteuern)

Bei Konsum bezahlen

| Gemeinde | Kanton | Bund |
|--|--|---|
| gibt keine sondern Abgaben (Abwasser, Müll, ...) | Motorfahrzeugsteuer (in Spez.finanzierung für Lärmschutz, öffentl. Verkehr, Strassenbau,...) | Mehrwertsteuer (grösste Einnahmequelle) |
| | Hundesteuer | Tabaksteuer |
| | Vergnügungssteuer (Eintrittspreise) | Biersteuer |
| | Lotteriesteuer | Mineralölsteuer |
| | Kurtaxe in Hotels | Alkoholsteuer |
| | Wasserkraftsteuer | Zölle (keine Konsumsteuer) |

6.4. Steuerfestsetzung

6.4.1. Steuersatz/-tarif

%-Satz des Einkommens und Vermögens, der als Steuer zu bezahlen ist.
 Festlegung im Steuergesetz.
 =>langfristig der gleiche Satz (für Gde. und Kt.)
 über Änderung muss das Volk abstimmen

6.4.2. Steuereinheit = Steuerfuss

wird jährlich mit Voranschlag festgelegt anhand Ertrags- + Aufwandüberschuss
 Gemeinde legt auch jährlich fest

07. Finanzen 2

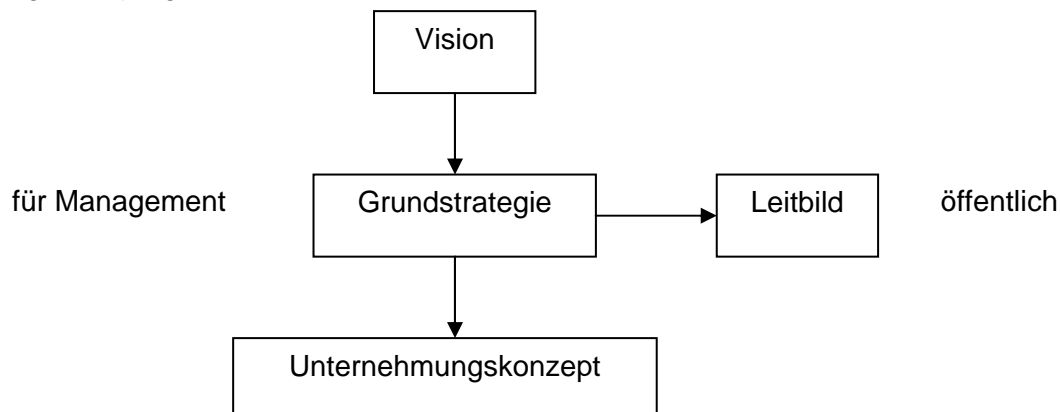
7.1. Allgemeines

Siehe Seite 2-3, Kapitel 7

Budget: laufende + Investitionsrg. werden budgetiert
 Steuerfuss wird festgelegt

Beteiligungen = mehr als 20 % der Inhaberaktien
 WE = weniger als 20 % der Inhaberaktien

Legislaturprogramm = Leitbild



7.2. Finanzwirtschaftliche Ziele

ausgeglichener Finanzhaushalt (weder Aufwands- noch Ertragsüberschuss)
 tiefe Steuerbelastung
 Zahlen der Artengliederung = Zusammenfassung ganzer Kanton

7.2.1. Finanzkennzahlen

Beurteilung der finanziellen Lage
 Vergleich
 Information zur Finanzpolitik
 Zielsetzung
 Korrekturmassnahmen

7.2.2. Nettoverschuldung

| Bestandesrg. | |
|---------------------|----|
| Finanzvermögen | FK |
| Verwaltungsvermögen | |

$FK - \text{Finanzvermögen} = \text{Nettoverschuldung} (= \text{Verwaltungsvermögen})$

je mehr Verwaltungsvermögen (=Nettoverschuldung) desto mehr FK = mehr Passivzinsen
 je höher desto mehr Steuern bezahlen (Deckung der Zinsen + Abschr.)

7.2.3. Selbstfinanzierung/Selbstfinanzierungsgrad

$\text{Saldo laufende Rg.} + \text{Abschreibungen} = \text{Selbstfinanzierung} = \text{Cashflow}$

Abschreibungen = Wertverzehr einer Anlage damit Neuinvestitionen oder Reinvestitionen machen

$(\text{Selbstfinanzierung} \times 100) / \text{Nettoinvestitionen} = \text{Selbstfinanzierungsgrad}$

können Nettoinvestitionen in diesem Jahr mit Abschr. + Ertragsüberschuss finanziert werden (wenn über 100 % dann Kanton Investitionen mit eigenen Mitteln finanzieren)

7.2.4. Zinsbelastungsanteil

$\text{Passivzinsen} - \text{Aktivzinserträge} = \text{Nettozinsaufwand}$

$(\text{Nettozinsaufwand} \times 100) / \text{Ertrag laufende Rg.} = \text{Zinsbelastungsanteil in \%}$

hohe Zinsbelastung = hohe Verschuldung oder hohe Kapitalkosten (Zinsen)

7.2.5. Kapitaldienstanteil

$\text{Nettozinsaufwand} + \text{ordentl. Abschreibungen auf Verwaltungsverm.} = \text{Kapitaldienst}$

$(\text{Kapitaldienst} \times 100) / \text{Ertrag laufende Rg.} = \text{Kapitaldienstanteil in \%}$

hoher Kapitaldienstanteil = hohe Verschuldung + hohe Kap.kosten + hohen Abschr.bedarf.

7.3. Finanzplan/IFAP

mittelfristige Planung der Entwicklung der **Finanzen** und der **Aufgaben** der Verwaltung

Voranschlag = Basis

- Ablauf:
1. Analyse der Ausgangslage
 2. Zielsetzung festlegen
 3. Investitionsplanung
 4. Prognose der Laufenden Rg.
 5. Provisorischer IFAP
 6. Beurteilung Ergebnisse
 7. Finanzpolit. Massnahmen Prioritätssetzung
 8. Erstellung def. IFAP
 9. Verabschiedung IFAP / Umsetzung
 10. Kontrolle der Einhaltung

Siehe Grafik Seite 7a, Kapitel 7

7.4. Voranschlag

- Erstellung:
1. Konjunkturdaten evaluieren (BIP, Teuerung,...)
 2. Finanzwirt. Ziele setzen
 3. Erstellen Budgetentwurf
 4. Budgetbesprechung
 - 4.1. Regierung
 - 4.2. Finanzkom.
 - 4.3. Grosse Rat 1. Lesung
 - 4.4. GR 2. Lesung
 - (5. Rechnungsprüfungskom. bei Kt. LU nicht)
 6. Verabschiedung (IFAP zur Kenntnisnahme, Budget, Steuerfuss)

Voranschlag enthält nur Globalbudget (WOV) → Aufwand + Ertrag im Ganzen

GR legt Globalkredit vor (Aufwand – Ertrag)

DS Verteilung auf versch. Konten

08. Raum- und Umweltplanung

8.1. Ziele

ländliche Räume stärken
Schweiz in Europa einordnen
Natur + Landschaft schützen
Stadt geordnet organisieren

Interne Anspruchsgruppen = Gemeinderat, Gemeindeverwaltung, Gemeindeversammlung
Externe Anspruchsgr. = EinwohnerInnen, Parteien

8.2. Raumplanung

= Auseinandersetzung mit allen politischen Problemen

versch. Gesetze: - Bundesgesetz über die Raumplanung (**haushälterischer Umgang**, Bund-Kt.-Gde. Tätigkeiten aufeinander abstimmen, Entwicklung soll mit Strategie erfolgen)
- Gewässerschutzgesetz
- Umweltschutzgesetz
- ...

Änderungen: zuerst **Richtplan** vom Kanton, dann **Zonenplan** von Gemeinde, muss Volk genehmigen

8.2.1. Richtplan

von Kanton

Planungs- und Bauziele festlegen = Richtplan (legt fest **wo was im Kanton** ist z.B. Industrie, Siedlung [nicht wie hohe Gebäude], Wald, grosse Verkehrsachsen, Landwirtschaft) → **Teilrichtpläne**

Baubewilligungen ausserhalb Bauzone = Kanton bestimmen

Baubewilligungen in Bauzone = Gemeinde

8.2.2. Zonenplan

von Gemeinde

Nutzungspläne → Zonenplan (Bauzone [wie hohe Gebäude], Verkehr...)

8.3. Ökologie und Umweltschutz

Bundesgesetz über den Umweltschutz (B)

Energiegesetz (B)

Lärmschutzgesetz (B)

Luftreinhalteverordnung (B)

Planungs- und Baugesetz (Kt.)

Einführungsgesetz zum BG über den Umweltschutz (Kt.)

09. Verwaltungsverfahren

9.1. Allgemeines

Grundsätze: **Legalitätsprinzip** (jede staatliche Handlung benötigt gesetzliche Grundlage)

Rechtsgleichheit

Verhältnismässigkeit

Rechtliches Gehör (Bürger vor Entscheid äussern können)

Verwaltungsverfahren = immer an nächst höhere Instanz (Siehe Seite e, Kapitel 9)

Verwaltung setzt Gesetze durch

RR in gewissen Fällen richterliche Instanz (möglich in Verwaltungsverfahren)

9.2. Verfügung

= Bewilligungen (jemandem das Recht erteilen)

= Eintrag in Fahrausweis (Brille)

sind Schriftstücke von Behörde mit Rechtsprechung

Inhalt: - Behörde

- Auflagen und Bedingungen

- Datum

- Kosten

- Rechtsmittel (Frist, Form, Adressat [Instanz])

- Adressaten

- Unterschrift

- Gesetzliche Grundlagen

9.3. Beschwerdeverfahren

Einsprache: Internes Rechtsmittel, z.B. Gebührenrechnung, **Steuern**, **1. Instanz**

Rekurs: ordentliches Rechtsmittel, z.B. Schulnote (für **Abänderung**, Aufhebung eines noch nicht rechtskräftigen Entscheides), **1. Instanz**

Beschwerde: ordentliches Rechtsmittel, z.B. Verwaltungsbeschwerde, Verwaltungsgerichtsbeschwerde, staatsrechtliche Beschwerde, **gegen** einen **Entscheid** eines Gerichtes oder einer Instanz, **2. + 3. Instanz**

Siehe Seite e, Kapitel 9

10. Die öffentliche Verwaltung als Betrieb und Branche

10.1. Allgemeines

Leistungsverwaltung:

- Schuldienste
- Bewilligungen erteilen
- Pässe ausstellen
- AHV/IV auszahlen
- Gesundheit
- Auskunft geben
- führen des Grundbuches
- Beratung

Eingriffsverwaltung:

- Parkbussen einziehen
- Strafregister führen
- Gesetzesverletzungen beurteilen
- Führerausweisentzug
- Urteile, Entscheide
- Betreibungen / Konkurse

Teilprozesse zu einem Produkt:

- Buchhaltung
- Rechnungen (er)stellen
- Kundendaten erfassen

↓
Produkte,
DL

↓
können zu best. Produkt, DL
zugeordnet werden

10.2. Einflussgrössen

| | |
|---|--|
| Private Unternehmungen | öffentliche Verwaltung |
| Angebot / Nachfrage | Gesetze |
| MA | Legislative / Volk |
| Banken / Aktionäre | MA |
| Lieferanten | Finanzen |
| Markt (Wirtschaftslage) | öffentl. Meinung (Presse, Medien) |
| Konkurrenz | Bund / Kt. / Gde. |
| | Grundsätze |
| kann neues Produkt erstellen oder Konkurs gehen | können nicht aufhören, kann Volk nicht steuern |

10.3. WOV (Wirkungsorientierte Verwaltung) / NPM (New Public Management)

Neuerungen:

-> **Kunden**

-> Leistungen und **Kosten**

-> Wettbewerb (z.B. Buslinien ausschreiben + alle sich bewerben Staat + Private)

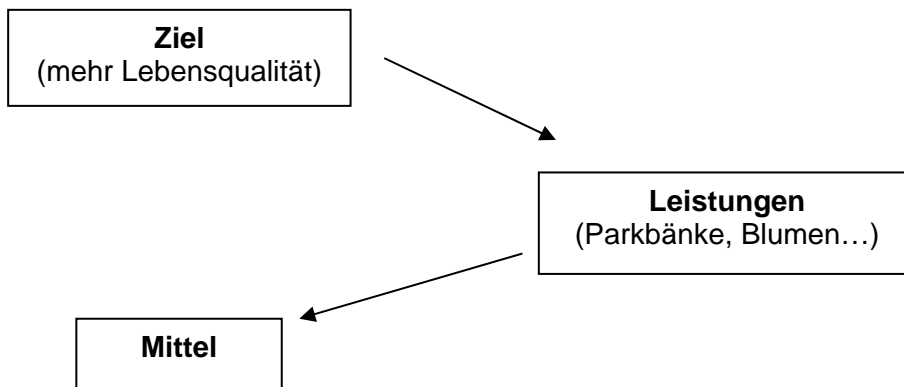
Voranschlag vor WOV: nur Zahlen (z.B. Zahlen für AFD...)

Voranschlag nach WOV: **Leistungsgruppen** + A + E (z.B. Führerausweisausstellung)

Prozesse überarbeiten + optimieren + Kosten ermitteln (Kostensenkung)

wer ist beteiligt, Verantwortliche bestimmen, Aufgaben verteilen, Kompetenzen (machen wie am Besten) = **alles am gleichen Ort** (früher geteilt)

10.4. Steuerung (der Leistungen)



Früher: Mittel vorgegeben, dann Ziel mit Leistungen bestimmen (was budgetiert auch ausgegeben)

Heute: Ziel bestimmen, Mittel mit anderen Zielen abstimmen

Wesentliche Neuerung: Ziel → Mittel

10.5. Leistungsaufträge

im Voranschlag

Jedes Dep., jede DS 1 Leistungsauftrag

Inhalt: - Leistungsgruppen
- **Globalbudget** (gebunden an Leistungsgruppen, mit A, E, Saldo = massgebend)
- Zielsetzung
- Qualität

seit WOV ein Faden von Legislaturprogramm bis Stellenbeschrieb

→ SAP mit **Betriebsrechnungswesen**

MA: Stellenbeschriebe sind auf Leistungsaufträge gestützt (Zielvereinbarungen)

Sparen = Prozesse optimieren = Leistungen abbauen, Privatisierung

Wenn kein Wettbewerb möglich: - wer macht das Gleiche?
- was macht er besser?
- eigene Prozesse anpassen

10.6. Qualitätssicherung Früher – Heute

Früher: über Hierarchie (obere kontrolliert untere = Verantwortung☺)

Heute: - total Quality Management
- Iso-Zertifizierung
- Zielvereinbarungen + Reporting (erreicht oder nicht)
- Leistungsvereinbarungen
- Interne Kontrollsysteme

10.7. Instrumente zur Qualitätssicherung

Früher: Finanzplan = nur Zahlen

Heute: Voranschlag (gebundene Kosten = nicht viel ändern)

Zukunft: IFAP = Ziele, Abschaffungen, Kosten <-> Aufgaben

11. Kundenorientierung und New Public Management

Siehe Zusammenfassung Kapitel 10

12. Die öffentliche Verwaltung und ihr Personal

12.1. Leitbild

- **geschäftspolit.** Inhalt (Politik, Tätigkeit, Ziele)
- **aufgabenspez.** Inhalt (was, wie machen)
- **adressatenspez.** Inhalt (Anspruchsgruppen)
öffentl. Leitbild = **Leistungsauftrag** im Mittelpunkt
privat Leitbild = Gesellschaftsform
z.B. Legislaturprogramm

12.2.Führung

12.2.1. Unternehmungskultur

- Art und Weise wie informieren
- **Kommunikation**
- **Stellenwert** der MA
- Führungsstil
- Einstellung gegenüber Änderungen, Neuerungen
→ Einfluss auf Tätigkeitsgebiet

- abwechslungsreiche Tätigkeit
- **Entlohnung**
- sichere Arbeitsstelle
- **Mitbestimmung** am Arbeitsplatz
- Weiterentwicklung (-> Arbeitsmarktfähig)

12.2.2. Mitarbeiterführung

kooperativ = MA mitentscheiden

autoritär = militärisch, MA erhalten Anordnungen

12.3.Stellenbeschreibung

Ziel in der Verwaltung = für jede Stelle eine Beschreibung

Inhalt:

- Hauptzweck
- Aufgaben, Ziele
- Kompetenzen (Unterschriften)
- Verantwortlichkeit
- Hierarchie
- Stellvertretung

12.4.Stelleninserat verfassen

= Werbung

Inhalt:

- Sie suchen (Position)
- Sie haben (Anforderungen)
- wir sind (Unternehmen)
- wir bieten (Anreizsystem)
- wir erwarten Ihre Bewerbung (Bewerbungsmodalitäten)

A Aufmerksamkeit

I Interesse

D Drang

A Aktion

12.5. Personal suchen

- Zeitung
- Internet
- Stellenvermittlungsbüro / interne Stellenvermittlung
- Anschlag
- Beziehungen
- Headhunter → für Kaderpositionen

13. Soziale Sicherheit

Sozialversicherungen sollen Folgen der soz. Risiken gleichmässig verteilen
Prinzip der **Solidarität**

Sozialhilfe = zeitlich begrenzte finanzielle Leistung (Existenzminimum)

Sozialvers. = Versicherte zahlen Beitrag, bekommen Leistung wenn Bed. eingehalten

13.1. Sozialversicherungen

Versch. Versicherungen

| | | |
|---------|---------------------------------|------------------------------------|
| MVG | Militärvers. | Krankheit + Unfall während Militär |
| KVG/UVG | Kranken- und Unfallvers. | |
| AHV | Alters- und Hinterlassenenvers. | |
| MSVG | Mutterschaftsvers. | |
| ALV | Arbeitslosenvers. | |
| KG | Kinderzulage | |
| EO | Erwerbsausfallentschädigung | Militär |
| IV | Invalidenvers. | |
| EL | Ergänzungsleistungen zur AHV/IV | um Rente an Mindestniveau anheben |
| BVG | Berufliche Vorsorge | 2. Säule, PK |

drei-Säulen-System

1. AHV/IV (EO) Deckung Existenzbedarf (**Umlageverfahren**)
 2. PK gewohnte Lebenshaltung angemessen aufrechtzuerhalten (**Kapitaldeckungsverfahren**)
 3. private Vorsorge
1. + 2. = 80% des Lohnes

13.2. Sozialhilfe

sichert Existenz von bedürftigen Personen damit soziale + berufliche Integration gewährleistet ist

absolute Existenzmin. = Sicherung des physischen Überlebens (Grundbedürfnisse)

soziale Existenzmin. = über die physische Existenz

nur dann beantragen wenn **keine andere Versicherung** (ALV, IV, EO)

nicht unter 18 Jahren (Eltern)

Personen in Rente = Ergänzungsleistung beantragen

vier Typen:

1. Bevorschussung durch Sozialhilfe
2. Ergänzungsleistungen
3. Reine Sozialhilfe
4. Zahlungen aus Hilfsfonds

Ursachen:

- wirtschaftliche
- körperliche oder geistige Behinderung
- fehlende Unterstützung
- mangelnde soz. Anpassung
- altersbedingte Gebrechen

staatliche Sozialbehörden = finanz. Situation massgebend
nicht nur Geld sondern auch Unterstützung im Zwischenmenschlichen
Beratung im pers. Bereich

private Sozialbehörden = keine laufende, sondern punktuelle finanz. Zuwendung
Eheberatung
Erbrecht, Familienrecht