

# Wie packen wir es an?

## Umsetzungsvorschlag HRM2 BG / KG

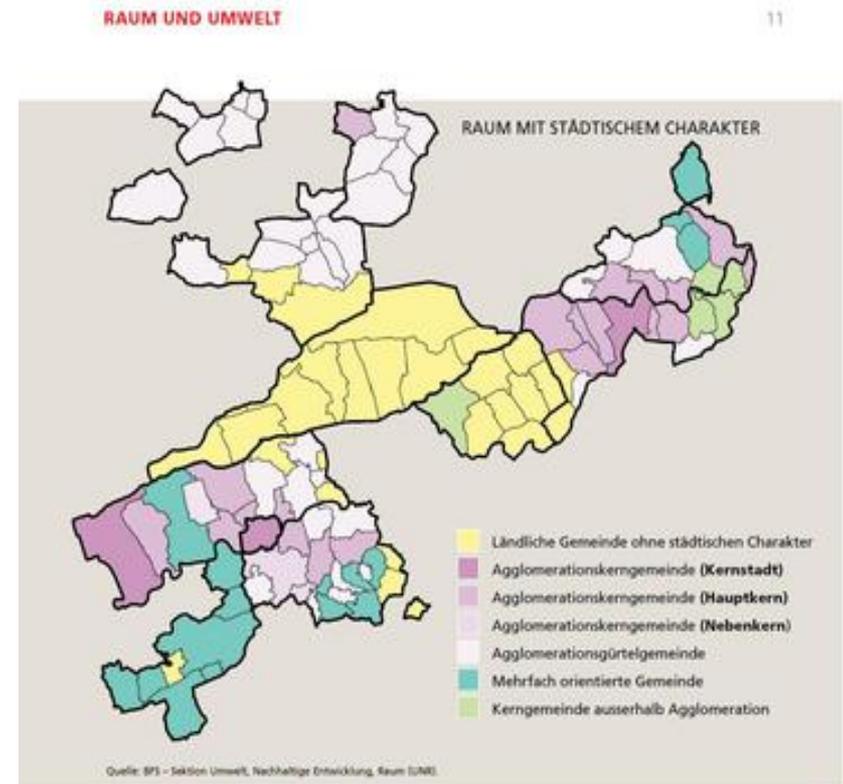
# Agenda

- Anforderungen für BG und KG
- Erhebung IT-Anbieter
- Pilotbetrieb
- Projektorganisation und -termine
- Bewertung Finanzvermögen
- Schulung und Instruktion
- Revisionswesen
- Was uns wichtig ist...

# Anforderungen für BG / KG (1)

## Ausgangslage

- Mengengerüst:
  - 99 Bürgergemeinden
  - 100 Kirchengemeinden
  - 22 Zweckverbände und öffentliche-rechtliche Unternehmen / Träger (Seelsorger-verbände, FBG...)



# Anforderungen für BG / KG (2)

## Umsetzungskonzept

- Grundlage ist Umsetzungskonzept (2012)
  - nach Fachempfehlungen FdK und KKAG
  - sofern Abweichungen gemacht werden, dann nur dort, wo Wahlfreiheiten bietet
  
- **Umsetzungsziele BG / KG**
  - Ausrichtung an Eigenheiten im Kanton: niedrigschwellig, miliztauglich, bürgerfreundlich
  - Must: Kontenplan, technische Instrumente, Neubewertung Finanzvermögen
  - "HRM2 light": Geldflussrechnung, begrenzter Umfang Anhang, Anbu
  - Aktualisierung bestehender Abläufe und Instrumente: z.B. Beschlussverfahren, Nachtragskreditwesen, Verpflichtungskredite
  - **Einführungsjahr** auf Rechnungsjahr 2021 (Budgetierung im Jahr 2020)



# Anforderungen für BG / KG (3)

## Anpassungsbedarf

Amt für Gemeinden



### Einführung HRM2: Bürger- und Kirchgemeinden: Anpassungsbedarf Umsetzungskonzept

Stand per 25. Oktober 2017

Fachempfehlungen	Anforderungen nach HRM2 Handbuchkapitel (HBO)	Anpassungen KG	Anpassungen BG	Bemerkungen
1 - Elemente des Rechnungsmodells für die öffentliche Hand	Bilanz, ER, IR, GFR, Anhang  HBO 3	<ul style="list-style-type: none"> <li>auf GFR wird verzichtet</li> <li>reduzierter Umfang Anhang</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>auf GFR wird verzichtet</li> <li>reduzierter Umfang Anhang</li> </ul>	Begriffe und Definitionen sind anzupassen
2 - Grundsätze ordnungsgemässer Rechnungslegung	Grundsätze wie Klarheit, Wahrheit, Bruttodarstellung, usw.  HBO 4	kein Handlungsbedarf	kein Handlungsbedarf	--
3 - Kontenrahmen / Kontenplan	Hauptkontenplan der EG–grundsätzlich anwendbar wie bei EG: Funktionsstellen-Nummern	Funktionale Unterteilung (neue): 0260 Kirchgemeinden Verwaltung 0261-0262 Kultus, Pfarrei	Funktionale Unterteilung - neue: 0280 Bürgerrechnung 9980 Abschluss	Weitere Aufgabenbereiche sind aus dem

# Anforderungen für BG / KG (4)

## Beispiel Bürgergemeinde Baden (AG) : Gestufte Erfolgsrechnung

**Stadt Baden**  
Erfolgsrechnung

**Dreistufige Erfolgsrechnung Ortsbürgergemeinde Baden**  
inkl. Spezialfinanzierung Forstbetrieb

Gestufter Erfolgsausweis	Rechnung 2016 Betrag	Budget 2016 Betrag	Rechnung 2015 Betrag
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>5'144'348.32</b>	<b>2'600'140.00</b>	<b>2'486'136.57</b>
30 Personalaufwand	624'002.13	635'100.00	604'304.30
31 Sach- und übriger Aufwand	1'215'111.53	1'087'540.00	1'013'839.74
33 Abschreibungen	242'674.25	242'000.00	242'674.30
35 Einlagen	2'432'392.41	2'500.00	21'706.98
36 Transferaufwand	630'168.00	633'000.00	603'611.25
37 Durchlaufende Beiträge	-	-	-
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>1'323'789.07</b>	<b>1'228'000.00</b>	<b>1'335'623.64</b>
40 Fiskalertrag	-	-	-
41 Regalien und KozeSSIONen	3'000.00	3'000.00	3'000.00
42 Entgelte	728'959.14	690'000.00	642'097.32
43 Verschiedene Erträge	75'959.65	61'000.00	139'494.65
45 Entnahmen Fonds	32'084.81	-	19'680.85
46 Transferertrag	483'785.47	474'000.00	531'350.82
47 Durchlaufende Beiträge	-	-	-
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-3'820'559.25</b>	<b>-1'372'140.00</b>	<b>-1'150'512.93</b>
34 Finanzaufwand	150'246.29	256'200.00	372'548.20
44 Finanzertrag	10'620'680.99	1'348'942.00	1'239'938.25
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>10'470'434.70</b>	<b>1'092'742.00</b>	<b>867'390.05</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>6'649'875.45</b>	<b>-279'398.00</b>	<b>-283'122.88</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
48 Ausserordentlicher Ertrag	-	19'000.00	-
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>-</b>	<b>19'000.00</b>	<b>-</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>6'649'875.45</b>	<b>-260'398.00</b>	<b>-283'122.88</b>

# Anforderungen für BG / KG (5)

## Beispiel Bürgergemeinde Baden (AG): Funktionale Gliederung

Stadt Baden  
Ortsbürgergemeinde

Budget/Rechnung pro Kostenstelle  
Institutionelle Gliederung Zusammenzug

Institutionelle Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
20	Ortsbürgergemeinde	3'838'851.25	10'750'924.39	1'581'000.00	1'475'942.00	1'708'060.66	1'399'549.06
2101	Allgemeines Ortsbürgergut	3'838'851.25	10'750'924.39	1'581'000.00	1'475'942.00	1'708'060.66	1'399'549.06
30	Stadtforstamt	1'840'951.81	1'840'951.81	1'670'340.00	1'670'340.00	1'581'574.18	1'581'574.18
3101	Stadtforstamt	1'840'951.81	1'840'951.81	1'670'340.00	1'670'340.00	1'581'574.18	1'581'574.18
90	Abschluss	6'912'073.14			105'058.00		308'511.60
9992	Abschluss OBG	6'912'073.14			105'058.00		308'511.60
<b>Gesamtergebnis</b>		<b>12'591'876.20</b>	<b>12'591'876.20</b>	<b>3'251'340.00</b>	<b>3'251'340.00</b>	<b>3'289'634.84</b>	<b>3'289'634.84</b>
		12'591'876.20	12'591'876.20	3'251'340.00	3'251'340.00	3'289'634.84	3'289'634.84

## Erfolgsrechnung: Sachgruppengliederung

Artengliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	5'679'803.06		3'251'340.00		3'264'246.12	
30	Personalaufwand	624'002.13		635'100.00		604'304.30	
300	Behörden und Kommissionen	15'333.10		19'000.00		15'603.80	
3000	Löhne Behörden und Kommissionen	15'333.10		19'000.00		15'603.80	
3000.30	Sitzungsgelder Kommissionen	15'333.10		19'000.00		15'603.80	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	495'801.02		491'500.00		473'695.95	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	495'801.02		491'500.00		473'695.95	
3010.09	Lohnausfallentschädigung	-8'390.70		-3'000.00		-19'784.85	
3010.10	Monatslöhne	496'400.55		494'000.00		493'123.80	
3010.20	Stundenlöhne			500.00		357.00	

# Anforderungen für BG / KG (6)

Beispiel ref. Kirchgemeinde Belp-Belpberg-Toffen (BE):  
Gestufte Erfolgsrechnung

	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015
<b>Betrieblicher Aufwand</b>			
30 Personalaufwand	1'149'031.45	1'209'300.00	1'127'812.05
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	583'031.42	710'500.00	607'362.48
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	63'561.25	67'600.00	52'903.35
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	4'442.35	-	6'228.90
36 Transferaufwand	659'385.05	643'000.00	681'276.81
37 Durchlaufende Beiträge	66'485.55	60'000.00	65'044.10
<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>	<b>2'525'937.07</b>	<b>2'690'400.00</b>	<b>2'540'627.69</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>			
40 Fiskalertrag	2'412'667.50	2'392'000.00	2'416'908.60
42 Entgelte	75'682.50	92'500.00	92'263.60
46 Transferertrag	44'038.25	33'100.00	38'115.60
47 Durchlaufende Beiträge	66'485.55	60'000.00	65'044.10
<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>	<b>2'598'873.80</b>	<b>2'577'600.00</b>	<b>2'612'331.90</b>
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>72'936.73</b>	<b>-112'800.00</b>	<b>71'704.21</b>
34 Finanzaufwand	7'174.85	9'100.00	8'365.15
44 Finanzertrag	69'165.80	73'000.00	74'435.02
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>61'990.95</b>	<b>63'900.00</b>	<b>66'069.87</b>
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>134'927.68</b>	<b>-48'900.00</b>	<b>137'774.08</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	80'400.00	-	-
<b>AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS</b>	<b>-80'400.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>54'527.68</b>	<b>-48'900.00</b>	<b>137'774.08</b>

# Anforderungen für BG / KG (7)

## Beispiel Kirchgemeinde Belp-Belpberg-Toffen (BE): Funktionale und Sachgruppengliederung

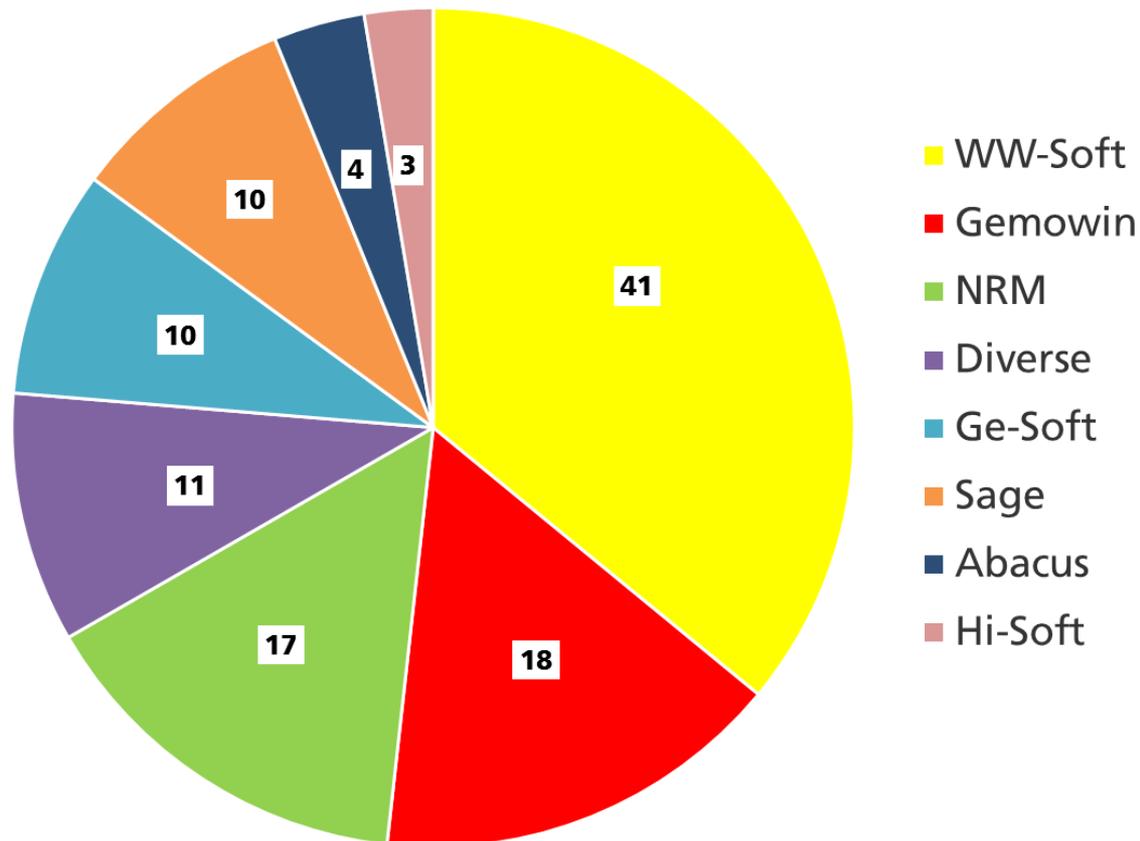
### Reformierte Kirche Belp-Belpberg-Toffen

Jahresrechnung HRM2 - Erfolgsrechnung 2016 nach Sachgruppen						
Bezeichnung	Rechnung aktuelles Jahr		Budget 2016		Rechnung Vorjahr	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Aufwand</b>	<b>2 614 112.37</b>	<b>600.45</b>	<b>2 699 500.00</b>		<b>2 550 622.44</b>	<b>1 629.60</b>
<b>Personalaufwand</b>	<b>1 149 031.45</b>		<b>1 209 300.00</b>		<b>1 127 812.05</b>	
<b>Behörden, Kommissionen und Freiwillige</b>	<b>69 143.00</b>		<b>82 500.00</b>		<b>61 023.00</b>	
<i>Löhne, Tag- + Sitzungsgelder</i>	<i>29 243.00</i>		<i>30 000.00</i>		<i>30 403.00</i>	
3500.3000.10 Löhne Angebote Pfarramt	250.00				900.00	
3500.3000.11 Löhne KEK	1 580.00		2 500.00		2 660.00	
3500.3000.12 Löhne KUW	336.00				399.00	
3500.3000.20 Löhne Jugendarbeit	4 777.00		5 500.00		4 344.00	
3500.3000.21 Löhne Veranstaltungen für Erwachsene	700.00				500.00	
3500.3000.50 Löhne, Tag- + Sitzungsgelder an Behörden, Komm., Freiw.	21 600.00		22 000.00		21 600.00	
<i>Vergütungen</i>	<i>39 900.00</i>		<i>52 500.00</i>		<i>30 620.00</i>	
3500.3001.10 Vergütungen Angebote Pfarramt					250.00	
3500.3001.11 Vergütungen KEK	8 910.00		10 400.00		9 510.00	
3500.3001.12 Vergütungen KUW	1 850.00		8 100.00		1 980.00	

# Erhebung IT-Anbieter (1)

## Bürgergemeinden

**Bürgergemeinden u.a. (114):**  
Erhebung RW-Software per 31.08.2017



### Die Branchensoftwareprodukte

- wwSoft,
- Gemowin,
- NRM,
- Gesoft,
- Abacus und
- Hi-Soft

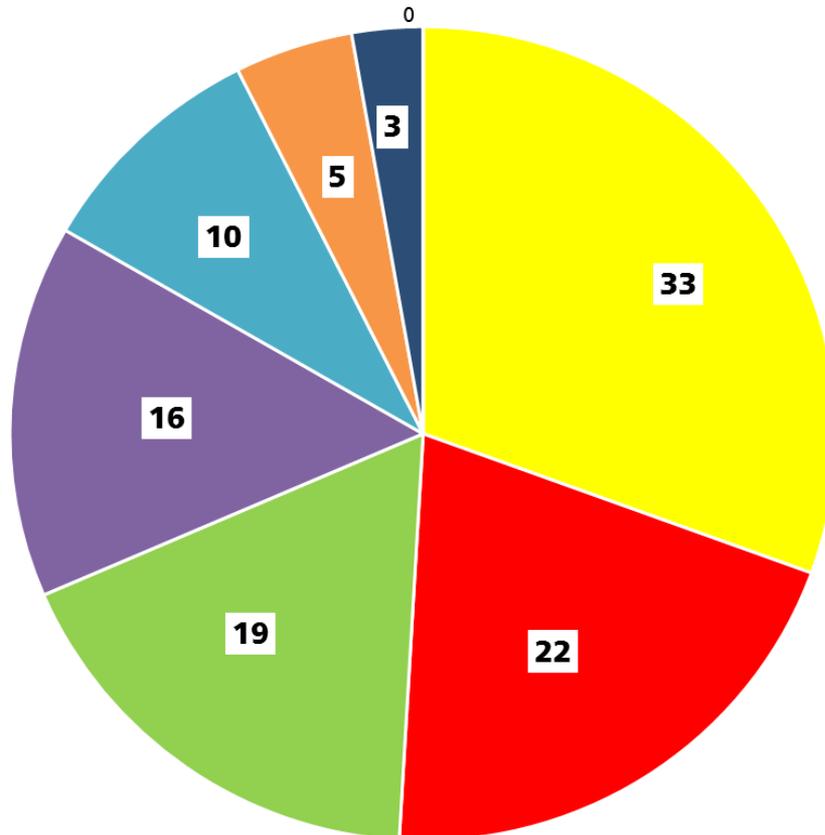
decken für den F+RW-Bereich 80% des Bedarfs ab

# Erhebung IT-Anbieter (2)

## Kirchgemeinden

### Kirchgemeinden inkl. ZV (108):

Erhebung RW-Software per 31.08.2017



- WW-Soft
- NRM
- Gemowin
- Diverse
- Sage
- Ge-Soft
- Abacus
- Hi-Soft

Die Branchensoftware-Produkte

- wwSoft
- Gemowin
- NRM
- Gesoft
- Abacus und
- Hi-Soft

decken für den F+RW-Bereich 85% des Bedarfs ab

# Pilotbetrieb (1)

## Ziele und Inhalt

- **Ziel:** Durchspielen eines Finanzhaushaltsjahres von A-Z.
  
- Pilotbetriebe "gesucht" in 2 Staffeln:
  - **Staffel 1:** 06.2018 bis 06.2021 (BG+JR 2019 und 2020)
  - **Staffel 2:** 06.2019 bis 06.2021 (BG+JR 2020)
  
- **Etappen Pilotphase**
  - Parametrisierung des RW-Tools für Budget und Jahresrechnung
  - Mustervorlagen für Budget- / Jahresrechnung-Ablage erproben
  - Anwendung Anlagenbuchhaltung «light»
  - Eigenheiten zweckmässig regeln: u.a. Rechnungsablage und Kontenpläne Forstbetriebe u.ä., Seelsorgeverbände, kirchliche Stiftungen und Legate...

# Pilotbetrieb (2)

## Interessenten

- Möglichst breite Abdeckung der "IT Landschaft"
  - BG: wwSoft, Gemowin, NRM = 76 von 114 = **67%**
  - KG: wwSoft, NRM, Gemowin = 74 von 108 = **69%**
- BG
  - NRM: BG Balsthal + ZV Forst Thal
  - wwSoft: BG Boningen
  - Gemowin: BG Kestenholz
- KG
  - NRM: Röm.-kath. KG Aedermannsdorf + ZV Pastoralraum
  - wwSoft: Ev.-ref. Biberist-Gerlafingen
- Genehmigung Pilotbetrieb
  - Verfügung AGEM mit vorgängiger Zustimmung Gemeinderat

# Pilotbetrieb (3)

## "Low Budget Version"

- Idee
  - Entwicklung einer standardisierten RW-Software als Angebot für alle Gemeinden mit Software "Diverse / Sage"
  - Kostengünstige Lösung / tiefes Preisgefüge ist das Ziel
  - Vorteile: BG / KG erhalten Anreiz umzusteigen um so standardisiert Rechnung zu führen entlang den Vorgaben
  - Interesse von anerkanntem Lieferanten vorhanden
  - Umsetzung anlässlich 2. Staffel geplant
  
- Interessierte Anbieter
  - Cresus, Yverdon-les-Bains
  - ...

# Projektorganisation (1)

## Verantwortlichkeiten

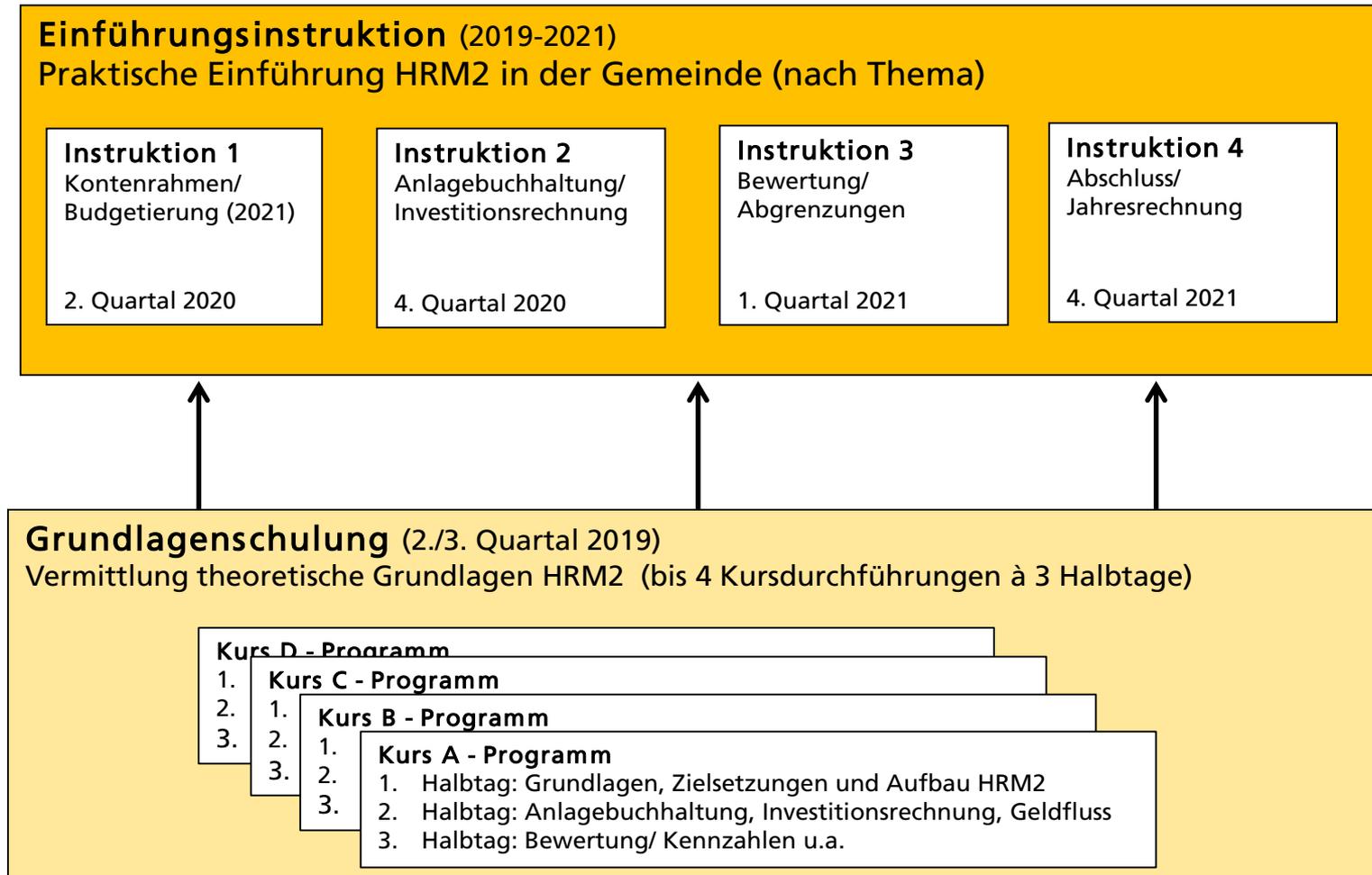
(Stand 12.2017)







# Schulung und Instruktion



# Revisionswesen

- "Revisionsmodell" wurde bereits an HRM2-Gepflogenheiten angepasst
  - Instrumente und Vorgehen analog EG
  - Ausführungen im Handbuch Kapitel 26 "Rechnungsprüfung"
- Checklisten für besondere und ordentliche Prüfungsprozesse BG / KG sind zu erarbeiten
- ...

# Gemeindefinanzstatistik?

The screenshot shows the 'GEFIN' section of the Kanton Solothurn website. It features a sidebar with a list of 'Kennzahlen' (Key Figures) such as 'Nettoverschuldungsquotient', 'Selbstfinanzierungsgrad', and 'Einkommen in % des Fiskalertrags'. The main content area is titled 'Kurzinformationen' and includes 'Gemeindefinanzstatistik aktuell' with a date of 30.04.2017, 'Erläuterungen zu den Kennzahlen', and 'Wichtige Tipps' (Important Tips) which provide instructions on using filters, sorting, and exporting data. A 'Fragen / Probleme' (Questions / Problems) section offers contact information for Christian Jaggi, the Revisionsassistent.

- Elektronische Datenerfassung für Finanz- ausgleich und Statistik zu prüfen
- Voraussetzung EDÖFIN- Schnittstelle (RW-Software)

# Was uns wichtig ist...

## Erfolgsfaktoren der Einführung

1. Lösung soll an Gegebenheiten BG / KG angepasst werden
2. "HRM2 light" heisst praktikabel auch für KMU-Gemeinden, der "Branche" angepasst, Inhaltlich entlang des Umsetzungskonzeptes (2012)
3. Konkret:
  - Kontenplan nach Branche abgestimmt
  - Bewertung: Sonderfälle wie Landwirtschaftsland, Allmendland, Bergbetriebe sind zu regeln
  - Anlagenbuchhaltung = "Anbu light" auf Excel
  - Rechnungsablage: Mustervorlagen "ausgedünnt"
  - Finanzplanung: zu erarbeiten
4. Und: auch die Chargierten der BG / KG müssen sich flexibel zeigen...

# Nächste Schritte

- **03.2018:**
  - technisches Umsetzungskonzept verfeinern
  - Auswahl Pilotgemeinden
  - Kontaktaufnahme IT-Anbieter
  - Vergabe des Teilbereichs "Schulung und Instruktion"
  
- **04.2018:** Antrag Regierungsrat (RRB): Einsetzung Projektorganisation HRM2 BG / KG und Einführungstermin
  
- **05.2018:** Kick off mit Pilotgemeinden

- Dank für Ihre Teilnahme und Aufmerksamkeit!