

13. Februar 2019 HUG/STE

Ausbildungskonzept 2019-2023 - Schulung HRM2 BG / KG

1) Ziele und Schulungsstruktur

Das Kurskonzept wird 4-stufig geführt:

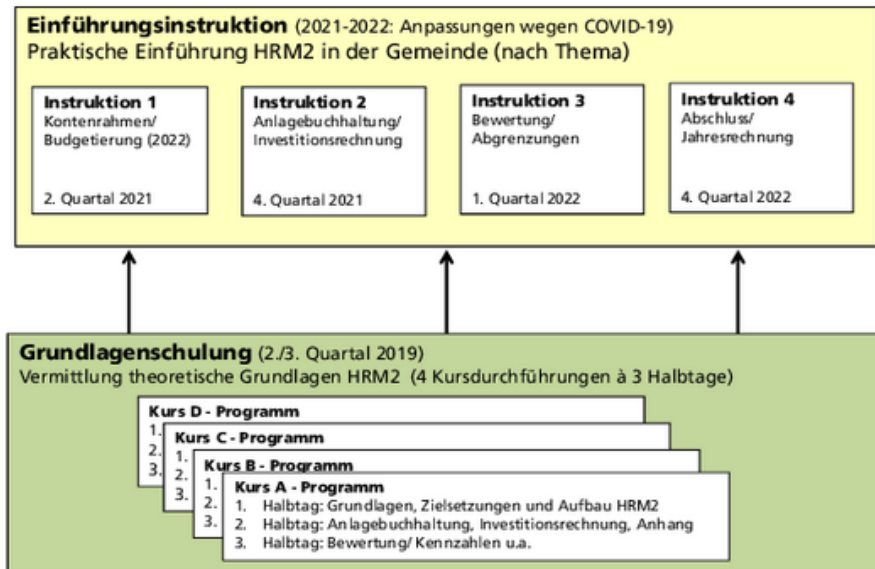
- **Grundlagenschulung Finanzverwaltungen** über die "Neuerungen HRM2" für die Finanzverwaltungen inkl. mandatierte Finanzverwaltungen, welche die Grundlagen erläutert (Blockunterricht im grösseren Klassenverband im 2./3. Quartal 2019)
- **Einführungsinstruktion Finanzverwaltungen** chronologisch nach Einführungsplan der Module (Plenumsinstruktion, zeitlich einlaufend 2021 - 2022)
- **Rechnungsprüfungskurse** für RPK-Mitglieder und mandatierte Prüfungsorgane (2022/2023)
- **Führungskurs Gemeinderat / Finanzkommission**, welcher zum Erfahrungsaustausch und zur Vertiefung dienen soll (2021/2023)

Logistik und Projektunterstützung

- Die Grundlagenschulung und die Einführungsinstruktionen finden in der FHNW Olten statt, alle übrigen Kurse werden vom AGEM direkt organisiert.
- Die Schulungsaktivitäten werden durch die beiden Beratungsfirmen BDO in der Person von Michael Käsermann (KAE) und powerTrust (PTT) in der Person von Eliane Hugi (HUG) unterstützt.

A – AUSBILDUNG FINANZVERWALTUNG

Einführung HRM2 bei Bürger- und Kirchgemeinden Schulung Finanzverwaltungen (2019-2022)



18.01.2021

11 Grundlageschulung (Theorieschulung zu HRM2)

- Theoretische Grundlagen über die Neuerungen von HRM2 vermitteln
- Kennenlernen von Ziel und Zweck der neuen Instrumente
- Themen dazu sind gesetzliche und fachliche Grundlagen, Aufbau Rechnungslegungsmodell, Grundsätze der Rechnungslegung, Anlagebuchhaltung, Bewertung (Finanzvermögen), Geldflussrechnung (Finanzierungsausweis), Anhang, finanzielle Steuerungsinstrumente
- Richtige "Flughöhe" für Bürger- und Kirchgemeindeverwaltungen zwischen Theorie und Praxisbeispielen anpeilen
- Raum für Fragen geben
- Einfache Beispiele vorstellen, die den Sachverhalt erklären
- Die Grundlageschulung wird empfohlen, ist fakultativ

12 Einführungsinstruktion (Konkrete Anwendung von HRM2)

- Instruktion der Finanzverwaltungen über das "Was ist jetzt zu tun?"
- Gestaffelte Inputs nach Thema in der Zeitachse 2021 bis 2022
- Zwischen den Inputveranstaltungen erhält die Finanzverwaltung Zeit zum Umsetzen der "Aufträge" in ihrer Gemeinde (Hausaufgaben)
- Thematische Gliederung in vier Inputveranstaltungen:
 - Kontenplan und Budgetierung
 - Anlagebuchhaltung und Investitionsrechnung
 - Bewertung und Abgrenzungen
 - Abschluss und Jahresrechnung
- Bei der Einführungsinstruktion wird die Teilnahme mindestens eines Vertreters aus der Finanzverwaltung pro Gemeinde vorausgesetzt

- Thematische Präsentation / Einführung der in der Pilotphase "parametrisierten" RW-Software (NRM, wwSoft, Gemowin, Sage....) durch die Anbieter in separaten Workshops.

13 Rechnungsprüfungskurs

- Grundlagen zum HRM2 vermitteln
- Anpassungsbedarf bei den Revisionshandlungen unter HRM2 hinsichtlich Übernahme-, Zwischen- und Abschlussprüfung.

14 Führungskurs

- Grundlagen zum HRM2 vermitteln
- Erläuterung zu den gesetzlichen Grundlagen "Finanzhaushaltgesetz"
- Elemente des Rechnungslegungsmodells: Was ist neu?
- Finanzielle Steuerung.

2) Inhalte einzelne Kursangebote

21 Grundlagenschulung (Theorieschulung)

Thema Stichworte	Grundlagen	Zuständig	Kurs- daten
1. Halbtage <ul style="list-style-type: none"> • Grundlagen und Zielsetzung HRM2 • Gemeindegesezt und Handbuch • Ergänzende Finanz- und RW-Grundsätze • Aufbau Rechnungslegungsmodell • Modellübersicht • Kontenrahmen und funktionale Gliederung • Erfolgsrechnung (gestufter Erfolgsausweis) und ihre Gruppierung • Neue Bilanzstruktur 	Theorieteile und Illustrationen aus HBO Einfache Fallbeispiele	SCW KAE	Separater Terminplan FHNW 4 Kurse zwischen April bis Oktober 2019
2. Halbtage <ul style="list-style-type: none"> • Investitionsrechnung Anlagebuchhaltung, Bilanz • Anlagenbuchhaltung: Zweck und Funktion, "Verlinkung" mit IR und Bilanz, Muster-Anbu • Abschreibungen nach Nutzungsdauer, Auswirkungen • Bedeutung Anhang: Geldflussrechnung (Finanzierungsausweis), Eigenkapitalausweis, Beteiligungsspiegel u.a. • Rechnungsabgrenzungen, Rückstellungen, Wesentlichkeit: Zielsetzungen 		STE	
3. Halbtage <ul style="list-style-type: none"> • Bewertung: Wieso neu bewerten? • Neubewertung Finanzvermögen: Methodik und Auswirkungen • Verzicht Bewertung Verwaltungsvermögen • Bisheriges Verwaltungsvermögen Härtefallregelung • Finanzielle Steuerung und Kennzahlen 			

Methodik, Termine, Ort

Teilnehmer	Klassengrösse	Zeitaufwand	Ort und Kosten
Finanzverwaltungen und mandatierte Stellen	Gruppen à ca. je 50 Personen 2 x BG 2 x KG	3 Halbtage à 4 Lektionen = Block in 4-facher Durchführung	FHNW Olten Kurskosten Fr. 280.00 pro Teilnehmer (entspricht rund Fr. 94 pro Halbtage) (Basis Telefonat FHNW vom 11.2.19)

22 Einführungsinstruktion (Anwendungsschulung)

Thema Stichworte	Termine	Referenten
Input 1: Budgetierung und Kontenrahmen <ul style="list-style-type: none"> • Kontenplan kennenlernen • Kurzerläuterung Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung und funktionale Gliederung • Wie erstelle ich das Budget 2021 nach HRM2? • Vorgehensplan und Checkliste • Darstellung und Gliederung Budget • Tipps aus der Praxis der Pilotgemeinden • Was ist nun in der Gemeinde zu tun? nachmittags: <ul style="list-style-type: none"> • 2 Std. Anwendungsvorführung Software (optional) 	2. Q. 2021	AGEM-und Projektmitglieder (u.a. auch Piloten) /PTT SW-Lieferanten
Input 2: Anlagebuchhaltung und Investitionsrechnung <ul style="list-style-type: none"> • Inventarisierung der Anlagen • Abschluss der Anlagenbuchhaltung • Anlagespiegel • Brutto-, Nettoinvestition • Was ist nun in der Gemeinde zu tun? nachmittags: <ul style="list-style-type: none"> • Präsentation Anbu-light (optional) 	3. Q. 2021	AGEM/PTT
Input 3: Bewertung und Abgrenzungen <ul style="list-style-type: none"> • Bewertungsschema Finanzverwaltung • Erstellen der ersten gemeinsamen Bewertung • Umgang mit Neubewertungsreserve • Wann werden/müssen Rückstellungen vorgenommen werden? • Was wird abgegrenzt? • Wie werden Steuern abgegrenzt? • Was ist nun in der Gemeinde zu tun? 	1. Q. 2022 evtl. 2. Q. 2022	AGEM Expertenteam Bewertung
Input 4: Abschluss und Jahresrechnung <ul style="list-style-type: none"> • Wie schliesse ich die Spezialfinanzierung ab? Was geschieht mit dem Werterhalt Wasser und Abwasser • Wie behandle ich Vorfinanzierungen? • Abschlusskonten des Kontenrahmens • Überprüfung der finanziellen Steuerung • Anhang erstellen • Kennzahlen berechnen • Geldflussrechnung erstellen (Finanzierungsausweis) • Vorgaben Darstellung und Gliederung Jahresrechnung • Was ist nun in der Gemeinde zu tun? nachmittags: <ul style="list-style-type: none"> • Thematische Anwendungsvorführung (optional) 	4. Q. 2022	AGEM/BDO

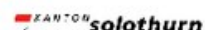
Grundlage: Handbuchordner HRM2 sowie eigene Skripts

Methodik, Termine, Ort

Teilnehmer	Klassengrösse	Zeitaufwand	Ort und Kosten
Finanzverwaltungen und mandatierte externe Stellen	Gruppen à je 70 Personen im Plenum	<ul style="list-style-type: none"> • Jede Inputveranstaltung wird 3 x durchgeführt à 4 Lektionen; Option mit allfälligem Workshop zur Vertiefung am Nachmittag • Kompakte Durchführung des Zyklus "Einführungsinstruktionen 1-4" mit drei Abendveranstaltungen (17.00 – 20.30 h) ohne Workshops (als alternative Möglichkeit) 	FHNW Olten Kurskosten Fr. 90.00 pro Teilnehmer und pro Instruktionstag (Basis Telefonat FHNW vom 11.2.19).

B – AUSBILDUNG BEHÖRDEN

Einführung HRM2 bei Bürger- und Kirchgemeinden Behördenkurs (2021-2023)



Einführung HRM2 Einwohnergemeinden Schulung HRM2 Behörden (2021-2023)

Führungskurse: Informationen für Gemeinderäte und Vorstände ZV	
Behördenkurs 1 Grundlagen und Struktur zu HRM2 1. Budget nach HRM2 4. Quartal 2021	Behördenkurs 2 Bewertung Finanzvermögen 1. Jahresrechnung nach HRM2 1. Quartal 2023

Revisionskurse Informationen für Prüfungsorgane (Rechnungsprüfungskommission / Revisionsstelle)	
Revisionskurs 1 Grundlagen und Struktur HRM2 Übernahmebilanz und Zwischenrevision unter HRM2 1. / 2. Quartal 2022	Revisionskurs 2 Bestandesprüfungen Abschlussprüfung nach HRM2 1. Quartal 2023

29.04.2020

HRM2-Schulung Behörden

18.01.2021

2

23 Rechnungsprüfung

Thema Stichworte	Termine	Zuständig
Sonder- und Zwischenprüfungen <ul style="list-style-type: none"> Grundlagen und Struktur HRM2 Neuerungen im HRM2 Was gibt es bei der Übernahme- und Zwischenprüfung unter HRM2 zu tun? 	1./2. Q. 2022	AGEM/BDO
Erste Abschlussprüfung unter HRM2 <ul style="list-style-type: none"> Bestandes- und Verkehrsprüfungen Was ist zu beachten? 	1. Q. 2023	AGEM/BDO

Methodik, Termine, Ort

Teilnehmer	Klassengrösse	Zeitaufwand	Ort
Rechnungsprüfungsorgan (RPK/externe Revisionsstelle)	Gruppen à je 140 Personen im Plenum	2 Abend-Workshops à 4 Lektionen (16 - 19.30 h) bei 3-facher Durchführung	Zentraler Austragungsort Kanton

24 Führungskurs

Thema Stichworte	Termine	Zuständig
Budget und Finanzplan <ul style="list-style-type: none"> • Grundlagen und Struktur HRM2 • Neuerungen im HRM2 • Was gilt es bei der Budgetierung zu beachten? • Finanzielle Steuerung (Härtefall, einlaufende Verpflichtungskredite) 	3./4. Q. 2021	AGEM/BDO
Jahresrechnung <ul style="list-style-type: none"> • Finanzielle Steuerung • Finanzpolitik, Kennzahlen • Abgrenzungen, Steuerertrag • Bewertung 	1. Q. 2023	AGEM/BDO

Methodik, Termine, Ort

Teilnehmer	Klassengrösse	Zeitaufwand	Ort
Gemeinderäte, Finanzkommissionen, Vorstand ZV	Gruppen à je 140 Personen im Plenum	2 Abend-Workshops à 4 Lektionen (16 - 19.30 h) bei 3-facher Durchführung	Zentraler Austragungsort Kanton

3) Logistik und Administration

Publikation Schulungen und Kurse

- Die Einladung an die Zielgruppe erfolgt mit regulärem Gemeindeversand STK
- Publikation im Amtsblatt
- Zuständig bei Fragen AGEM Sekretariat
- Anmeldung der Kurse bei der FHNW über online-Link

Infrastruktur

Grundlagenschulung und Einführungsinstruktion

- Gemäss FHNW Standard (Notebook, Beamer, Hellraumprojektor mit Leinwand, Podiumstisch, Tischbestuhlung, Tische am Eingang, Mikrofon, Headsets, Laserpointer)

Rechnungsprüfungs- / Führungskurse (zentraler Kursort im Kanton)

- Notebook und Beamer
- Rednerpult mit Mikrofon und Headsets
- Hellraumprojektor mit Leinwand, Laserpointer
- Podiumstisch und Tische am Eingang zur Auflage von Dokumenten

Kursunterlagen und Kursadministration

- Handouts nach Bedarf
- Handbuchordner HRM2 für solothurnische Gemeinden
- Die Teilnehmerliste wird allen Referenten zugestellt und ist vom FHNW- oder AGEM-Sekretariat zu führen.

4) Budgetplanung, Honorare, Spesen und Kosten

41 Prämissen

Generell gelten folgende Regelungen:

- Die Personaleinsätze der AGEM-Mitarbeitenden, BDO- oder PTT-Referenten gehen zu Lasten des Kantons (AGEM-Budget) und sind für die Gemeinden somit gratis.
- Infrastrukturkosten und Materialkosten (Skript, Raummiete, Verpflegung, etc.) werden als Kursgeld an die Teilnehmer verrechnet (vgl. Ziffer 42).
- Nachfolgend eine Budgetierung der zu erwartenden Kosten mit Richtwerten.

42 Budgetplanung

Übersicht Budget externe Kosten, Ausbildung HRM2 2019-2022

Ausbildungsangebot	Zielgruppe	Anzahl TN	Lektionen pro TN	2019	2020	2021	2022	Total	Kosten in Fr.	
				CHF	CHF	CHF	CHF		TN	pro Lektion
Grundlagenkurs HRM2* - 3 Halbtage à 4 Durchführungen (DF)	Finanz- verwaltungen	200	12	56'000				56'000	280.00	4'666.67
Einführungsinstruktion HRM2* - Inputveranstaltung 1; 1 Halbtag à 3 DF - Inputveranstaltung 2; 1 Halbtag à 3 DF - Inputveranstaltung 3; 1 Halbtag à 3 DF - Inputveranstaltung 4; 1 Halbtag à 3 DF	Finanz- verwaltungen	200 200 200 200	4 4 4 4		18'000 18'000			18'000 18'000 18'000 18'000	90.00 90.00 90.00 90.00	4'500.00 4'500.00 4'500.00 4'500.00
Revisionskurs HRM2** - 1. Teil; 1 Halbtag à 3 DF - 2. Teil; 1 Halbtag à 3 DF	Rechnungs- prüfungsorgan	400 400	4 4			20'000		20'000 20'000	50.00 50.00	5'000.00 5'000.00
Führungskurs HRM2** - 1. Teil; 1 Halbtag à 3 DF - 2. Teil; 1 Halbtag à 3 DF	Gemeinderat, FIKO und Vorstand ZV	400 400	4 4		20'000			20'000 20'000	50.00 50.00	5'000.00 5'000.00
Total		2'600	44	56'000	56'000	56'000	40'000	208'000	840.00	4'727.27

* Schulungsort FHNW Olten, mit Verpflegung

** Kantonale Anlässe, mit Verpflegung

Kurskosten je Person	gerundet	
	in Fr.	
- 1 Mitarbeitende Finanzverwaltung	640.00	640
- 1 Mitglied Prüfungsorgan	100.00	100
- 1 Mitglied Gemeinderat	100.00	100
- Handbuchordner HRM2 (1 Exemplar), Preisstand 2018	89.00	90
Total Kosten Gemeinde (bei 3 Personen pro Gemeinde)	929.00	930

Genehmigung nach Konsultation durch den Steuerungsausschuss am **01. Februar 2019**.