

13. Februar 2019 HUG/STE

Ausbildungskonzept 2019-2022 - Schulung HRM2 BG / KG

1) Ziele und Schulungsstruktur

Das Kurskonzept wird 4-stufig geführt:

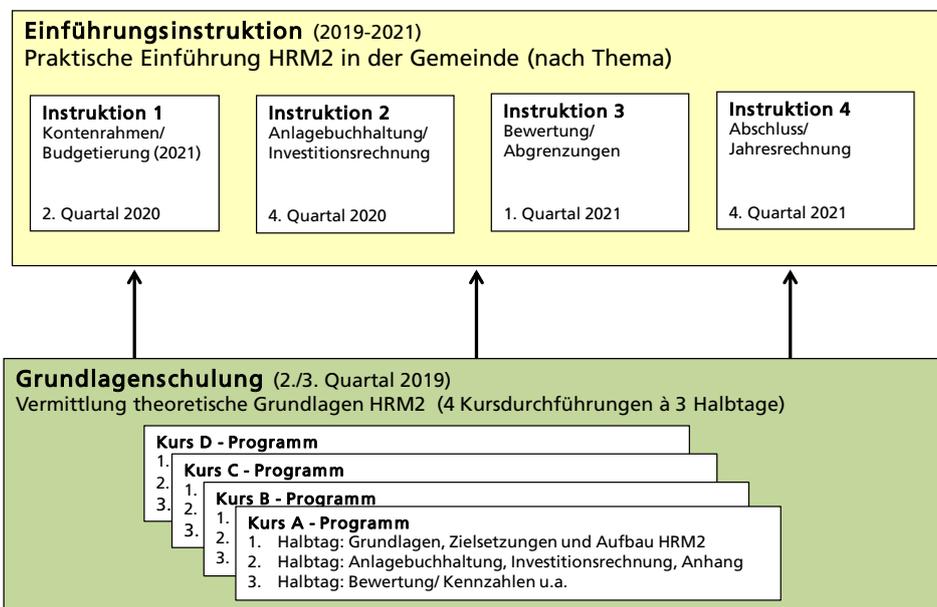
- **Grundlagenschulung Finanzverwaltungen** über die "Neuerungen HRM2" für die Finanzverwaltungen inkl. mandatierte Finanzverwaltungen, welche die Grundlagen erläutert (Blockunterricht im grösseren Klassenverband im 2./3. Quartal 2019)
- **Einführungsinstruktion Finanzverwaltungen** chronologisch nach Einführungsplan der Module (Plenumsinstruktion, zeitlich einlaufend 2020 - 2021)
- **Rechnungsprüfungskurse** für RPK-Mitglieder und mandatierte Prüfungsorgane (2021/2022)
- **Führungskurs Gemeinderat / Finanzkommission**, welcher zum Erfahrungsaustausch und zur Vertiefung dienen soll (2020/2022)

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 (2019-2021)



05.11.2018

11 Grundlagenschulung (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 Grundlagenschulung 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 2020 bis 2021
- 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 • Gemeindegesetz 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 STE | 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 | | | |
| 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. 2020 | 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. 2020 | 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. 2021 evtl. 2. Q. 2021 | 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. 2021 | 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 Einwohnergemeinden
Schulung HRM2 Behörden (2020-2022)

| Führungskurse (2015-2016) Informationen für Gemeinderäte und Vorstände ZV | |
|--|--|
| Behördenkurs 1 Grundlagen und Struktur zu HRM2 1. Budget nach HRM2 3./4. Quartal 2020 | Behördenkurs 2 Bewertung Finanzvermögen 1. Jahresrechnung nach HRM2 1. Quartal 2022 |

| Revisionskurse (2021-2022) Informationen für Prüfungsorgane (Rechnungsprüfungskommission / Revisionsstelle) | |
|---|--|
| Revisionskurs 1 Grundlagen und Struktur HRM2 Übernahmebilanz und Zwischenrevision unter HRM2 1. / 2. Quartal 2021 | Revisionskurs 2 Bestandesprüfungen Abschlussprüfung nach HRM2 1. Quartal 2022 |

28.10.2019

HRM2-Schulung Behörden

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. 2021 | AGEM/BDO |
| Erste Abschlussprüfung unter HRM2 <ul style="list-style-type: none"> • Bestandes- und Verkehrsprüfungen • Was ist zu beachten? | 1. Q. 2022 | 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 Durchfüh- rung | 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. 2020 | AGEM/BDO |
| Jahresrechnung <ul style="list-style-type: none"> • Finanzielle Steuerung • Finanzpolitik, Kennzahlen • Abgrenzungen, Steuerertrag • Bewertung | 1. Q. 2022 | 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

Grundlageschulung 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 Halbtage à 3 DF - Inputveranstaltung 2; 1 Halbtage à 3 DF - Inputveranstaltung 3; 1 Halbtage à 3 DF - Inputveranstaltung 4; 1 Halbtage 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 Halbtage à 3 DF - 2. Teil; 1 Halbtage 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 Halbtage à 3 DF - 2. Teil; 1 Halbtage 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**.