

Prisongasse 1
Postfach 157
4502 Solothurn
Telefon 032 627 23 57
Telefax 032 627 23 62
agem@vd.so.ch
www.agem.so.ch

04. Dezember 2013

Vorgehen HRM2-Pilotgemeinden, Organisation Pilotphase

1 Ausgangslage

- Folgende Ziele stehen im Vordergrund
 - Durchspielen eines Finanzhaushaltjahres von A-Z (Voranschlag, Jahresrechnung, Abschluss) unter den Regeln von HRM2
 - Sammeln und Auswerten der Erfahrungen
 - Testen der Softwareprodukte auf Robustheit
 - Anpassung der Regelungen aus Umsetzungskonzept vor flächendeckender Einführung
- Ab 2014 soll die 2. Staffel von Pilotgemeinden auf HRM2 umgestellt werden. Umstellung auf HRM2 ohne Parallelbetrieb.
- Gemäss Erhebung vom August 2011 sieht der SW-Markt für die RW-Lösungen der Einwohnergemeinden wie folgt aus:

| HRM2; Übersicht Softwareprodukte RW und Lieferanten | | | | |
|---|-------------|---------------------|------------|-------------|
| Nr. | Software RW | Lieferant, Vertrieb | Anzahl | in % |
| 1 | GemoWin | Dialog | 37 | 31% |
| 2 | GeSoft | RUF | 31 | 26% |
| 3 | W&W | RUF | 25 | 21% |
| 4 | Abacus | Talus | 12 | 10% |
| 5 | NRM | NRM | 11 | 9% |
| 7 | Vkommune | Vemag Computer AG | 3 | 2% |
| 8 | HiSoft | Hürlimann | 2 | 2% |
| | | | 121 | 100% |

Quelle: AGEM, eigene Erhebung August 2011

Legende
Stand voraussichtlich per 01.01.2012 - ohne EG Steinhof (Fusion Aeschi)
unsichere Angaben 7 EG's : Gänsbrunnen, Gosswilwil, Hersiwil, Kienberg, Obergerlafingen, Rohr, Tscheppach

2 Organisation Pilotphase

21 Grundlage gesetzliche Übergangsregelung

- Übergangsrecht aufgrund § 137 Abs. 1 lit. b Gemeindegesetz mit Verfügungsentscheid des zuständigen Departements (VWD/AGEM);
- Pilotgemeinde erhält eine Bewilligungsverfügung. Darin werden die Regeln und Ausnahmebestimmungen sowie die Dauer der Testphase definiert.

22 Auswirkungen im Finanzausgleich

Szenario 1 – NFA per 1.1.2015

Gemäss Regierungsratsbeschluss ist vorgesehen, den neuen Finanzausgleich bis 1.1.2015 in Kraft zu setzen. Das heisst, dass der bisherige Finanzausgleich nach altem Recht auf den Rechnungsjahren 2012 oder älter basieren würde. Somit wäre das für die Pilotgemeinden vorgesehene erste Rechnungsjahr 2014 (FA 2017) nicht betroffen, da der bereinigte Steuerbedarf ab diesem Zeitpunkt nach NFA nicht mehr ermittelt wird.

Szenario 2 – NFA verzögert sich

Falls sich die Einführung des NFA verzögert, müsste die Veranlagung der HRM2-Pilotgemeinden trotzdem nach der bisherigen Finanzausgleichsgesetzgebung erfolgen, da ein Ausschluss beim Vollzug des direkten- sowie auch des indirekten Finanzausgleichs nicht möglich ist. Im Fall von Szenario 2 ergeben sich gewisse Umstände bei der Bemessung des Steuerbedarfs: Die Veranlagung müsste aufgrund einer auf HRM2 geführten Jahresrechnung mit einigen Annahmen und Annäherungen erfolgen (z.B. Berechnung der maximal zulässigen Abschreibungen, Einlagen ins Eigenkapital und Vorfinanzierungen aufgrund einer Pauschale von 20 + 5% -Regel). Sie wäre aber ohne gravierende Nachteile für die Pilotgemeinden befristet vertretbar. Auch wäre die Berechnung der Steuerkraft problemlos auch mit HRM2 geführten Rechnungen möglich.

23 Finanzstatistik

In der Finanzstatistik können während der Dauer der Pilotphase mit den ausgewählten Pilotgemeinden keine Vergleiche/Statistiken erstellt werden, da es wesentliche Änderungen gibt bei der Kontierung, Bilanzierung etc.

24 Eckpunkte Pilotphase und Auswahl Gemeinden

- Es sind mindestens vier Pilotgemeinden mit je unterschiedlicher Software auszuwählen. Diese decken ein möglichst breites Marktspektrum ab (Anbieter Nr. 1 – 5 = 96%)
- Umstellung auf HRM2 im Zeitraum 2013 -2015 mit 2 bis 3 Pilotstaffeln:
 - Staffel 1 – 2013 - 2015: Däniken (Abacus/Talus), Kestenholz (Gemowin/Dialog)
 - Staffel 2 – 2014- 2015: Wangen b/Olten (GeSoft/Ruf), Schnottwil (w&wSoft/Ruf) und Messen (NRM/NRMAG)
 - Staffel 3 – 2015: noch offen, ob zweckmässig.

25 Etappierte Einführung (provisorisch)

| HRM2 - Module | FE | Einführung für Rechnungsjahr.. | | |
|--|----------|--------------------------------|------|------|
| | | 2013 | 2014 | 2015 |
| Kontorahmen und funktionale Gliederung | 3 | | | |
| Erfolgsrechnung, ER gestuft, Bilanz | 1, 4, 11 | | | |
| Anlagebuchhaltung, Investitionsrechnung | 12, 10 | | | |
| Eigenkapitalnachweis | 15 | | | |
| Finanzpolitische Steuerung | 17 | | | |
| Neubewertung Finanzvermögen | 6, 19 | | | |
| Rechnungsabgrenzungen, Steuererträge, Rückstellungen | 5, 7, 9 | | | |
| Geldflussrechnung | 14 | | | |
| Finanzpolitik, Kennzahlen | 18 | | | |
| Anhang | 16 | | | |
| Rechnungslegungsgrundsätze | 2 | | | |
| Konsolidierte Betrachtungsweise | 13 | | | |
| Spezialfinanzierungen/Vorfinanzierungen | 8 | | (SF) | |

26 Grobterminplan Einführung HRM2 (2014-2015), Stand 28.02.2013

| Grobterminplan und Projektphasen, Einführung HRM2 bei den Einwohnergemeinden - für Piloten 2. Staffel | | | | | | | | | |
|---|------|------|------|------|------|------|------|---|---|
| Phase/Aktivitäten | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | | |
| Aufarbeitung Konzept HRM2 - ERFA aus Piloten-Betrieb Phase 1 | ■ | | | | | | | | |
| Phase 1 - Evaluation Piloten | | | | | | | | | |
| Abklärungen/Eignungen Vorbereitung Pilotgemeinden | | ■ | | | | | | | |
| Entscheid mit / über die Pilotgemeinden | | ■ | | | | | | | |
| Phase 2 - Erarbeitung Voranschlag 2014 | | | | | | | | | |
| Bereitstellung und Vorbereitung HRM2 Grundlagen | | ■ | | | | | | | |
| Umsetzung HRM2 auf Budget, inkl. Anlagenbuchhaltung und Abschreibungen | | ■ | ■ | | | | | | |
| Beschlussfassung über VA 2014 | | | ■ | | | | | | |
| Phase 3 - Rechnungsführung 2014 | | | | | | | | | |
| Jahresabschluss RG 2013 unter HRM1, Inaktivsetzung HRM1 | | | ■ | ■ | | | | | |
| Führung der Jahresrechnung 2014 auf HRM2 | | | ■ | ■ | ■ | | | | |
| Einführung verschiedener Tools und Varianten - Planbilanz, (Fipla), EK-Nachweis, Geldflussrechnung | | | ■ | ■ | ■ | | | | |
| Budgetierung Voranschlag 2015 | | | ■ | ■ | ■ | | | | |
| Abschluss der Rechnung 2014 nach HRM2 | | | | ■ | ■ | | | | |
| Phase 4 - Rechnungsführung 2015/2016 | | | | | | | | | |
| Rechnungsführung 2015 nach HRM2 (immer noch als Pilot) | | | | ■ | ■ | ■ | ■ | | |
| Definitive Einführung aller EG's auf HRM2 - mit Voranschlag 2016 | | | | ■ | ■ | ■ | ■ | | |
| Definitive Rechnungsführung RG 2016 aller EG's im Kt. Solothurn - 1. Jahresabschluss 2016 | | | | | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ |