

Informationen zu HRM2

Erste Erfahrungen

Hanspeter Stübi, Treuhand Stübi AG
Reformierte Kirche Belp-Belpberg-Toffen

Vorstellung

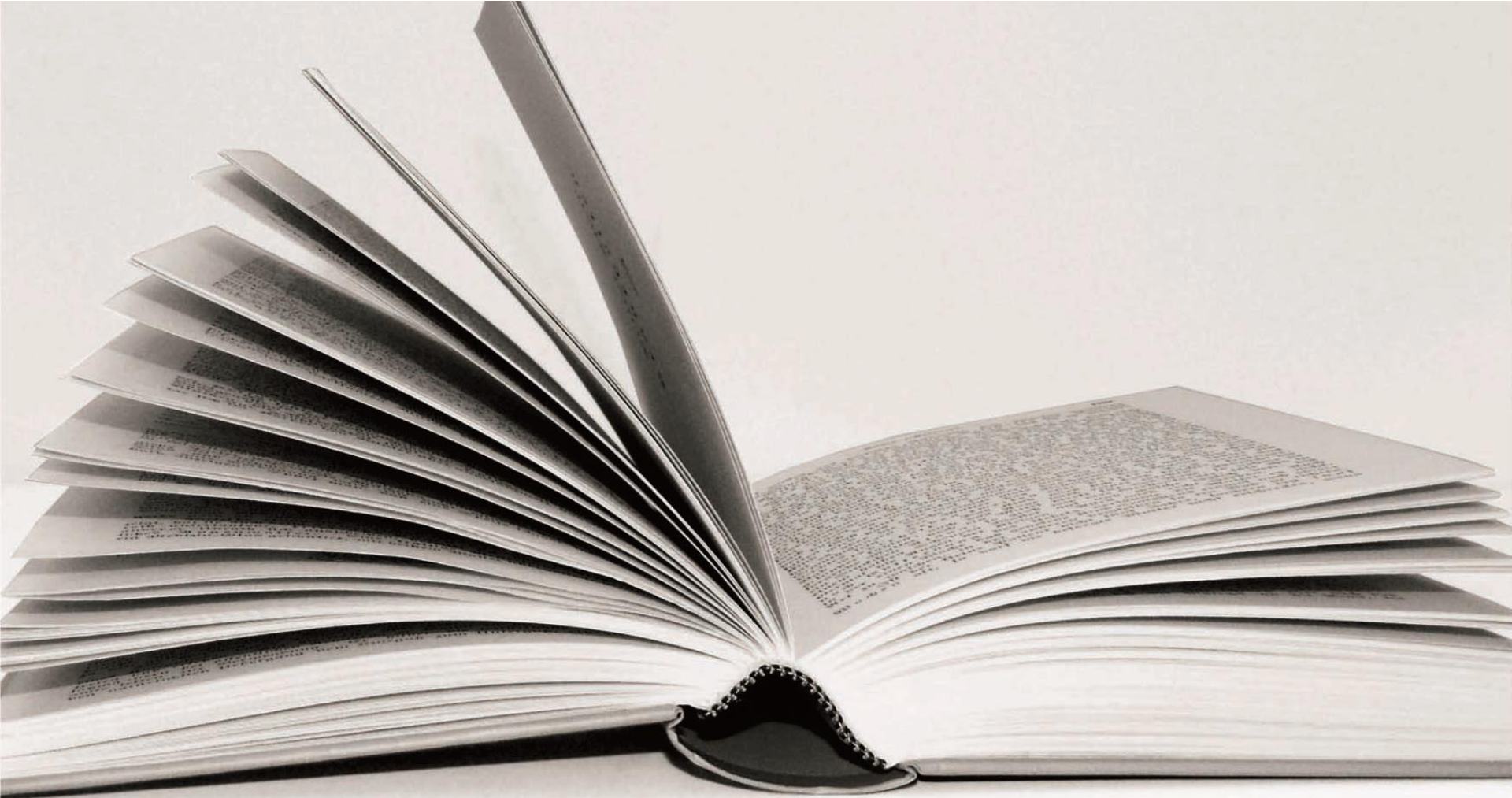
▶ Hanspeter Stübi

- ▶ dipl. Experte in Rechnungslegung + Controlling
- ▶ Treuhand Stübi AG, Toffen
- ▶ tools4you gmbh (VP Sage 50 HRM)
- ▶ Finanzverwalter KG Belp–Belpberg–Toffen

▶ Reformierte Kirche Belp–Belpberg–Toffen

- ▶ Agglomerationsgemeinde von Bern
- ▶ Grösse der Kirchgemeinde: 8'600
- ▶ Anzahl Pfarrpersonen: 6
- ▶ Testgemeinde Kt. Bern für Einführung HRM2

HRM2: Ein Buch mit 7 Siegeln?

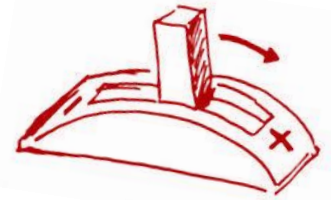


Einführung HRM2



- ▶ Beginn Testphase: 2012
 - Ausarbeitung des Kontorahmens für Kirchgemeinden
 - Definition Leistungen der Kirchgemeinden
- ▶ Erste praktische Erfahrungen
 - Erarbeitung des Budgets 2014
 - Einführung per 1.1.2014
 - Jahresrechnung 2014
- ▶ Einführung von HRM2 bei den Kirchgemeinden: 1.1.2019

Neuerungen in HRM2



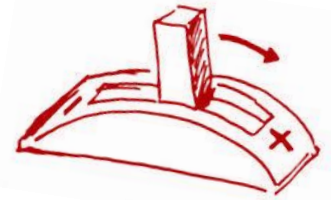
▶ Kontorahmen

- Umfangreicher und detaillierter
- Erweiterung Konto-Nummerierung

- Bilanzkonti bisher: 4-stellig 1000.00 Kasse
 neu: **5-stellig** 10000.00
- Funktion bisher: 3-stellig 390 Kirchengut
 neu: **4-stellig** 3500
- Sachgruppen bisher: 3-stellig 301 Löhne
 neu: **4-stellig** 3010

- Beispiel: 3500.3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonal
- Einfache Version: 3010.00

Neuerungen in HRM2

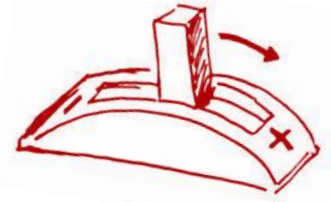


► Terminologie

- Bisherige Begriffe werden durch neue ersetzt

HRM1	HRM2
• Bestandesrechnung	• Bilanz
• Laufende Rechnung	• Erfolgsrechnung
• Voranschlag	• Budget
• Voranschlagskredite	• Budgetkredite
• Eigenkapital	• Bilanzüberschuss

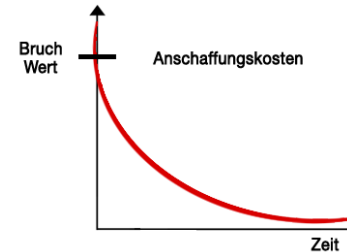
Neuerungen in HRM2



▶ Ordentliche Abschreibungen

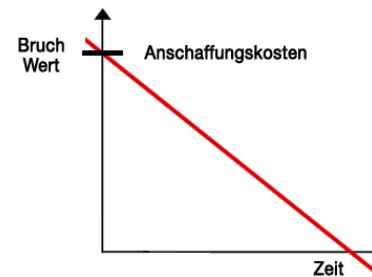
- Ersatz des bisherigen Systems der Harmonisierten Abschreibungen auf dem Restbuchwert

- Degressive Abschreibungsmethode

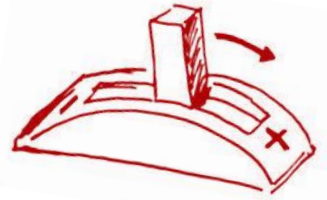


- Neu: Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer

- Lineare Abschreibungsmethode



Neuerungen in HRM2



- ▶ Neue Instrumente
 - Neuer Kontorahmen
 - Anlagebuchhaltung
 - Geldflussrechnung
 - Ausgebaute Berichterstattung zu
 - Budget
 - Jahresrechnung
 - neu: gestufter Erfolgsausweis
Leistungen der Kirchgemeinde
Geldflussrechnung

Einschub: Leistungen der Kirchgemeinde



HRM2 – Auswertung nach Leistungen der Kirchgemeinden
(als Alternative zu einer „aufgeblähten“ funktionalen Gliederung)

Kostenstelle ¹	Laufnummer ²	Hauptaufgaben	Bereiche	Beispiele
1	x.10 ff	Kultus	Liturgie religiöse Zeremonien Kasualien Sakramente Katechese Unterricht Martyria Verkündigung Zeugnis	Gottesdienst, Taufe, Konfirmation, Abendmahl, Kirchliche Trauung, Kirchliche Bestattung Sonntagsschule, kirchliche Unterweisung Mission, Kirchliche Jugendarbeit, Medien Löhne: Sakristanen 100 %, Sigrist (nach Stellenbeschrieb), sonst 50 %, Religionsunterricht 100 %, Organisten 100 %, eigene Pfarrstellen (nach Stellenbeschrieb) sonst 50 %
2	x.20 ff	Soziales	Diakonie soziale Leistungen Sozialhilfe Entwicklungshilfe Kinder- + Jugendarbeit Erwachsenenarbeit Altersarbeit Migration - Integration	Mittagstisch, Aufgabenhilfe, soziale Jugendarbeit, übrige Freizeitangebote, Altersnachmittage, Mahlzeitendienst, Sozialhilfe, Flüchtlingshilfe, Katastrophenhilfe, Angebote für Fremdsprachige, Arbeitslosenunterstützung und Beschäftigungsprogramme, Projektarbeit, Erwachsenenbildung, Altersarbeit Löhne: eigene Pfarrstellen (nach Stellenbeschrieb) sonst 50 %, Besuchsdienst 100 %, Sozialdiakoninnen und Sozialdiakonen 100 %
3	x.30 ff	Kultur	Kunst und Geschichte Kulturgüter Veranstaltungen	Kirchenmusik, Kirchengesang, öffentliche Veranstaltungen Neuschaffung und Erhaltung der Kirchengebäude und Kulturgüter
4	x.40 ff	Infrastruktur	Sachanlagen Verwaltungsvermögen Liegenschaften Mobilien	Pfarrhäuser, Kirchgemeindehäuser, ökumenische Zentren, übrige Gebäude Orgel, Instrumente, Abendmahlsgeschirr, Kücheneinrichtungen, Einrichtungen der Kirchen, Kirchgemeindehäuser, Verwaltung etc. Löhne: Hauswart 100 %, Sigrist (nach Stellenbeschrieb), sonst 50 %, Reinigungsaushilfen 100 %, Architekten/Bauverwaltung 100 %
5	x.50 ff	Organisation	Behörden Verwaltung Allgemeines	Organe: Kirchgemeindeversammlung, Parlament, Exekutive, Kirchgemeinderat, Rechnungsprüfungsorgan Löhne: Behörden (Kirchenrat, Pfarreiräte, Kommissionen), Verwaltung, Sekretariate,

Einschub: Leistungen der Kirchgemeinde



- Leistungen der Kirchgemeinde im Verhältnis zum Fiskalertrag

Beispiel: Kirchgemeinde Belp-Belpberg-Topfen

FISKALERTRAG NETTO

Fiskalertrag netto 1'948'798.00

NETTOAUFWAND FUNKTIONEN

	Infrastruktur	Organisation	Kultus	Soziales	Kultur
Nettoaufwand Funktionen	318'901.45	395'337.88	515'345.88	538'310.88	110'644.55
Anteil in % von Fiskalertrag netto	16.36%	20.29%	26.34%	27.62%	5.68%
Umlage Infrastruktur und Organisation	-318'901.45	-395'337.88	315'450.88	330'797.40	67'991.05
Nettoaufwand Funktionen nach Umlage			828'796.68	869'117.20	178'625.60
Anteil in % von Fiskalertrag netto			42.53%	44.60%	9.17%

Übergang HRM1 zu HRM2 die wichtigsten Punkte



- ▶ Vorbereiten der Ressourcen
 - Hilfsmittel beschaffen und studieren
 - www.jgk.be.ch > Gemeindefinanzen > HRM2
 - Informatik überprüfen
 - 12-stellige Kontonummer
 - Kostenstellen
 - Schulungen des AGR besuchen
 - E-Learning

Übergang HRM1 zu HRM2 die wichtigsten Punkte



- ▶ Bearbeiten Kontenplan
 - Umschlüsselung Kontenplan
 - Bilanz
 - Erfolgsrechnung
 - Investitionsrechnung
- ▶ Bilanz bereinigen
 - Überprüfung Finanz- / Verwaltungsvermögen
 - **Beispiel:** Pfarrhaus wird nicht mehr selber genutzt
 - Neubewertung Finanzvermögen auf Basis der Verkehrswerte
 - **Beispiel Pfarrhaus:** Verkehrswertschätzung oder Amtlicher Wert x Faktor 1.6

Übergang HRM1 zu HRM2 die wichtigsten Punkte



- ▶ **Beschluss durch Kirchgemeinderat**
 - Aktivierungsgrenze Investitionen festlegen
 - Abschreibungssatz für bestehendes Verwaltungsvermögen provisorisch festlegen => 8 bis 16 Jahre
- ▶ **Budgetprozess**
 - Budgetierungsprozess überprüfen und eventuell anpassen
 - Budgetierung 2019 starten > nach HRM1 !
 - Umschlüsselung Budget 2019 nach HRM2
 - Beschluss KGR zu Handen KGV

Übergang HRM1 zu HRM2 die wichtigsten Punkte



- ▶ Beschluss durch Kirchgemeindeversammlung
 - Genehmigung Übertragungen in der Bilanz Finanzvermögen <> Verwaltungsvermögen
 - Genehmigung Abschreibungssatz für bestehendes Verwaltungsvermögen
 - Beschluss Budget 2019

Alles klar?



Bei Fragen dürfen sie sich
gerne an mich wenden:

Treuhand Stübi AG
Hanspeter Stübi
Belpbergstrasse 4
3125 Toffen

Tel: 031 810 60 00
stuebi@treuhand-stuebi.ch