

SYNTHESE

RECHNUNG HE-ARC 2020 BERICHTE DER REVISIONSSTELLE (KPMG)

A / Grundlagendokumente

- Bericht Nr. 21.003
- (a) Bericht der Revisionsstelle zur Rechnung 2020 an den COSTRA
Finanzberichterstattung HE-Arc 2020 (Bilanz, Betriebsrechnung und Anhänge)
- (b) Detailbericht der Revisionsstelle zur Jahresrechnung 2020 an den COSTRA
- (c) Empfehlung der Revisoren (management letter)
- Beschlussprotokoll Nr. 21.003

B / Schlüsselfrage

- Genehmigen Sie die Rechnung 2020 der HE-Arc?

C / Antrag

Der Vorstand der Generaldirektion der Hochschule Arc beantragt dem COSTRA,

- die Finanzberichterstattung und die Revisorenberichte zur Kenntnis zu nehmen und die Rechnung 2020 der HE-Arc zu genehmigen.

D / Begründung

- vgl. Grundlagendokumente

BERICHT

PUNKT 2/ 21.003

Verfasst von: Brigitte Bachelard, Pollen Yang-Kim
Datum: 20.05.2021
Adressat: Strategischer Ausschuss der Hochschule Arc
Frist: Sitzung des strategischen Ausschusses (COSTRA) vom 10.06.2021

RECHNUNG HE-ARC 2020 BERICHTE DER REVISIONSSTELLE (KPMG)

KOMMENTAR ZUR JAHRESRECHNUNG 2020

Die Rechnung 2020 der HE-Arc hält den vom COSTRA am 14. Juni 2019 genehmigten Budgetrahmen ein, wobei die vom COSTRA im März 2021 auf dem Zirkulationsweg validierten Optionen für den Rechnungsabschluss, nämlich die Äufnung der verschiedenen Fonds und Reserven des Budgetüberschusses, berücksichtigt werden. Diese Entscheidung ist vor allem auf die Unsicherheiten und finanziellen Bedenken zurückzuführen, die durch die Covid-19-Pandemie aufgekommen sind, sowie auf die angekündigten ungünstigen Auswirkungen auf die Mittel für die Grundausbildung für 2021 und die Folgejahre. Darüber hinaus wird der COSTRA die Möglichkeit der Einrichtung eines Fonds zur Förderung unternehmerischer Projekte von HE-Arc-Studierenden prüfen.

Der Betrag der CLP-Kantonsbeiträge hält den Budgetrahmen 2020 ebenfalls ein und bleibt – wie von den BEJUNE-Kantonen festgelegt – in den Jahren 2017 bis 2020 stabil.

Das Finanzierungssystem der HS-Arc beruht auf den öffentlichen Subventionen, die verschiedenen Quellen (Partnerkantone, HES-SO, SBFI) und aus Drittmitteln entstammen. Das Finanzierungsmodell mit Globalbudgets (seit 2017 gemäss Finanzentwicklungsplan 2017–2020) hat für die Schule den Vorteil, dass die Einnahmen zwischen Rechnung und Budget stabil sind.

2020 beläuft sich die Erhöhung der Grundausbildungsfinanzierung der HE-Arc auf +1 Prozent, berechnet auf der Grundlage des Budgetrahmens 2019, der allen Ausbildungsstandorten gewährt wurde (mit Ausnahme jener, deren Abweichung zum Durchschnitt über 5 Prozent liegt, was zu einem Finanzierungstopp führt). Der neue Studiengang IGI, der im September 2018 eröffnet wurde, fährt mit einer eigenen Subvention ausserhalb des Budgetrahmen-Finanzmodells fort.

Die aF&E-Aktivitäten und die damit verbundenen Drittmittel konnten realisiert werden und entwickelten sich recht positiv. Die Weiterbildung wurde durch die äusseren Umstände dieses besonderen Jahres beeinflusst. Die Ausgaben halten sich in Grenzen und haben sich entsprechend der unsicheren Situation dieses Jahres entwickelt, einige wurden verschoben oder reduziert, weil bestimmte Aktivitäten oder Veranstaltungen abgesagt wurden.

Die Revisionsstelle hat schliesslich die Rechnung 2020 geprüft und den Vorbehalt in Bezug auf die Verbuchung des Aufwands im Zusammenhang mit der Ausfinanzierung der Pensionskassen in den kantonalen Rechnungen verlängert. In Bezug auf die schulinterne Haushaltsführung hat die Revisionsstelle nur eine neue Empfehlung von geringerer Bedeutung abgegeben; dies im Zusammenhang mit der Dokumentation und Vereinbarung der Projektstunden. Diese Berichte und verschiedenen Aspekte wurden geprüft und im Rahmen des jährlichen Treffens mit den kantonalen Finanzinspektoren der drei Kantone und mit der Revisionsstelle besprochen.

Zusammenfassende Übersicht

	Rechnung 2020 (in CHF)	Budget 2020 (in CHF)	Rechnung 2019 (in CHF)	Budgetabweichung	Jährliche Schwankung
Betriebsaufwand	70 765 025	71 532 769	70 544 497	-1,07 %	0,31 %
Betriebsertrag	(72 023 776)	(71 380 569)	(71 645 242)	0,90 %	0,53 %
BETRIEBSERGEBNIS	(1 258 751)	152 200	(1 100 745)		14,35 %
Finanzaufwand	495 391	494 800	571 126	0 %	-13,26 %
Finanzertrag	(100 102)	(164 000)	(168 014)	-39 %	-40,42 %
FINANZERGEBNIS	395 290	330 800	403 112	19 %	-1,94 %
OPERATIVES ERGEBNIS	(863 462)	483 000	(697 633)		23,77 %
Ausserordentlicher Aufwand	989 302	-	871 053		13,58 %
Ausserordentlicher Ertrag	(125 840)	(483 000)	(173 420)	-73,95 %	-27,44 %
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	863 462	(483 000)	697 633		23,77 %
GESAMTERGEBNIS	-	-	-		

Übersicht im Detail

	Rechnung 2020 (in CHF)	Budget 2020 (in CHF)	Rechnung 2019 (in CHF)	Budgetabweichung	Jährliche Schwankung
BETRIEBSAUFWAND	70 765 025	71 532 769	70 544 497	-1,07 %	0,31 %
30 Personalaufwand	52 056 538	53 045 909	50 779 761	-1,87 %	2,51 %
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	14 596 187	15 107 860	15 969 711	-3,39 %	-8,60 %
33 Abschreibung Verwaltungsvermögen	1 415 800	1 398 000	1 515 894	1,27 %	-6,60 %
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-	-	-		
36 Transferaufwand	43 771	100 000	63 139	-56,23 %	-30,68 %
37 Durchlaufende Beiträge	2 652 729	1 881 000	2 215 993	41,03 %	19,71 %
BETRIEBSERTRAG	(72 023 776)	(71 380 569)	(71 645 242)	0,90 %	0,53 %
42 Gebühren	(8 037 083)	(8 148 747)	(8 709 921)	-1,37 %	-7,72 %
43 Verschiedene Erträge	(99 180)	(97 300)	(118 445)	1,93 %	-16,26 %
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-	-	-		
46 Transferertrag	(61 234 784)	(61 253 522)	(60 600 883)	-0,03 %	1,05 %
47 Durchlaufende Beiträge	(2 652 729)	(1 881 000)	(2 215 993)	41,03 %	19,71 %
BETRIEBSERGEBNIS	(1 258 751)	152 200	(1 100 745)		14,35 %
34 Finanzaufwand	495 391	494 800	571 126	0,12 %	-13,26 %
44 Finanzertrag	(100 102)	(164 000)	(168 014)	-38,96 %	-40,42 %
FINANZERGEBNIS	395 290	330 800	403 112	19,50 %	-1,94 %
OPERATIVES ERGEBNIS	(863 462)	483 000	(697 633)		23,77 %
38 Ausserordentlicher Aufwand	989 302	-	871 053		13,58 %
48 Ausserordentliche Erträge	(125 840)	(483 000)	(173 420)	-73,95 %	-27,44 %
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	863 462	(483 000)	697 633		23,77 %
GESAMTERGEBNIS	-	-	-	-	-

BEMERKUNG IN BEZUG AUF DAS JAHRESERGEBNIS

Vor dem Hintergrund eines durch die Covid-19-Pandemie geprägten Jahres, in dem sich Präsenzveranstaltungen, Fernunterricht und Homeoffice abwechselten, spiegelt die Rechnung 2020 ein positives Betriebsergebnis wider, das besser ist als budgetiert. Diese Situation erklärt sich zum einen durch Einsparungen bei den Betriebskosten, die unter dem Budget liegen (-1,07 %), und zum anderen durch höhere Betriebseinnahmen, die leicht über dem Budget liegen (+0,90 %).

Diese beiden günstigen Auswirkungen haben es der HE-Arc erlaubt, die verschiedenen Fonds und Reserven um 989 302 Franken, die im ausserordentlichen Aufwand erscheinen, zu äufnen. Dieser Beschluss wurde vom COSTRA auf dem Zirkulationsweg getroffen:

- Personalfortbildungsfonds: CHF 40 000.--
- Publikationsförderungsfonds: CHF 20 000.--
- Anstossfonds im Bereich der regionalen aF&E: CHF 390 000.--
- Milderungsfonds: CHF 539 302.--

Alle zusätzlichen und detaillierten Informationen sind im Rechnungszwischenbericht, in der Finanzberichterstattung und in den Revisorenberichten im Anhang enthalten.

FINANZIERUNG DURCH DIE KANTONE

	Rechnung 2020 (in CHF)	Budget 2020 (in CHF)	Rechnung 2019 (in CHF)	Budget- abweichung	Jährliche Schwankung
Direktbeiträge der BEJUNE-Kantone an die HE-Arc	9 135 596	9 198 334	9 170 844	-1 %	0 %
Besondere örtliche Verhältnisse (CLP)	8 248 334	8 248 334	8 248 334	0 %	0 %
Abtragung Bilanzfehlbetrag	400 000	400 000	400 000	0 %	0 %
Nettoentschädigungen Studierende Fachbereich Gesundheit	487 235	550 000	522 510	-11 %	-7 %

Der Gesamtbetrag der kantonalen Beiträge entspricht dem vom strategischen Ausschuss gewährten Budgetrahmen 2020 und bleibt damit im Vergleich zu den Vorjahren stabil, um so den finanziellen Vorgaben der BEJUNE-Kantone zu entsprechen. Er erlaubt es hingegen nicht, die gesamten Kosten im Zusammenhang mit der Ausfinanzierung der Pensionskassen zu decken.

Die Entschädigungen der HE-Arc Gesundheit gehören nicht zum Aufgabenbereich der Schule, sondern sind Teil der von den Kantonen finanzierten Praxisausbildungsmitteln. Aus praktischen Gründen haben die Kantone deren Verwaltung jedoch an die HE-Arc delegiert. Im Jahr 2020 liegen diese Nettoentschädigungen um 11 % unter dem Budget und um 7 % unter der Rechnung 2019; diese Abweichungen fallen zugunsten der Kantone aus.

KANTON NEUENBURG

	Rechnung 2020 (in CHF)	Budget 2020 (in CHF)	Rechnung 2019 (in CHF)	Budget- abweichung	Jährliche Schwankung
Direktbeiträge an die HE-Arc Neuenburg	5 497 084.50	5 519 000.00	5 538 271.40	0 %	-1 %
Besondere örtliche Verhältnisse (CLP)	4 949 000.00	4 949 000.00	4 949 000.00	0 %	0 %
Abtragung Bilanzfehlbetrag	240 000.00	240 000.00	240 000.00	0 %	0 %
Nettoentschädigungen Studierende Fachbereich Gesundheit	308 084.50	330 000.00	349 271.40	-7 %	-12 %

Die Kantonsbeiträge entsprechen dem Budgetrahmen 2020. Die Nettoentschädigungen der Studierenden der HE-Arc Gesundheit sind tiefer als im Budget und in der Rechnung 2019; diese Entwicklung geht zugunsten des Kantons.

KANTON JURA

	Rechnung 2020 (in CHF)	Budget 2020 (in CHF)	Rechnung 2019 (in CHF)	Budget- abweichung	Jährliche Schwankung
Direktbeiträge an die HE-Arc Jura	1 908 817.50	1 949 667.00	1 902 905.60	-2 %	0 %
Besondere örtliche Verhältnisse (CLP)	1 649 667.00	1 649 667.00	1 649 667.00	0 %	0 %
Abtragung Bilanzfehlbetrag	80 000.00	80 000.00	80 000.00	0 %	0 %
Nettoentschädigungen Studierende Fachbereich Gesundheit	179 150.50	220 000.00	173 238.60	-19 %	3 %

Die Kantonsbeiträge entsprechen dem Budgetrahmen 2020. Die Nettoentschädigungen der Studierenden der HE-Arc Gesundheit sind leicht tiefer als im Budget, aber leicht höher als in der Rechnung 2018; diese Entwicklung geht zugunsten des Kantons.

KANTON BERN

	Rechnung 2020 (in CHF)	Budget 2020 (in CHF)	Rechnung 2019 (in CHF)	Budget- abweichung	Jährliche Schwankung
Direktbeiträge an die HE-Arc Bern	1 729 667.00	1 729 667.00	1 729 667.00	0 %	0 %
Besondere örtliche Verhältnisse (CLP)	1 649 667.00	1 649 667.00	1 649 667.00	0 %	0 %
Abtragung Bilanzfehlbetrag	80 000.00	80 000.00	80 000.00	0 %	0 %
Nettoentschädigungen Studierende Fachbereich Gesundheit	-	-	-	-	-

Die Kantonsbeiträge entsprechen dem Budgetrahmen 2020 und gegenüber 2019 stabil.

SCHLUSSFOLGERUNG

Aufgrund dieses Berichts und seiner Anhänge beantragt die Generaldirektion der HE-Arc dem strategischen Ausschuss die Annahme der HE-Arc-Rechnung 2020.

BESCHLUSSPROTOKOLL

PUNKT 2/ 21.003

HE-ARC-RECHNUNG 2020 UND BERICHTE DER REVISIONSSTELLE (KPMG)

Aufgrund der Grundlagendokumente und des Berichts 21.003 bittet der Vorstand der Generaldirektion der Hochschule Arc den strategischen Ausschuss um Beantwortung folgender Frage:

- Stimmen Sie der Rechnung 2020 der HE-Arc zu?

JA.

So vom strategischen Ausschuss am 10. Juni 2021 beschlossen.

Der Präsident des strategischen Ausschusses der Hochschule Arc:

Martial Courtet
Staatsrat (JU)

Neuenburg, 10. Juni 2021