

2. Rechnung 2019

Richard Mamie

Ausgangslage

Die provisorische Rechnung 2019 und die damit verbundenen Abschlussoptionen wurden im April dieses Jahres vorgelegt und auf dem Zirkulationsweg validiert. Die Grössenordnung der dargestellten Beträge hat sich seit diesem Zeitpunkt nicht geändert. Die Rechnung 2019 wurde am vergangenen 2. Juni per Telefonkonferenz den operativen Steuerungsgruppen (GPO) und den kantonalen Finanzinspektoren in Anwesenheit der Revisionsstelle (KPMG) und des Rektorats vorgestellt.

Anhänge*:

- Anhang 1: Finanzberichterstattung, einschl. des Berichts der Revisionsstelle
- Anhang 2: Bericht über die analytische Finanzlage (Betriebsbuchhaltung)
- Anhang 3: detaillierter Bericht der Revisionsstelle (KPMG)
- Anhang 4: Empfehlungsschreiben (KPMG)

Die Rechnung 2019 wird gemäss dem HEP-BEJUNE-Rechnungslegungshandbuch, das auf den HRM2-Standards beruht, vorgelegt.

Wichtigste Herausforderungen

Gesamtübersicht

CHF	Rechnung 2019	Budget 2019	Budget 2020	Rechnung 2018
Ordentlicher Konkordatsaufwand	21 174 000	22 526 000	22 347 000	21 442 000
Bewegung der Reserven	653 000	0	-729 000	1 066 000
Konkordatsaufwand	21 827 000	22 526 000	21 618 000	22 508 000
Vorausanteil Kanton Bern	315 000	315 000	315 000	300 000
Vorausanteil Kanton Jura	306 000	361 000	360 000	227 000
Vorausanteil Kanton Neuenburg	301 000	500 000	569 000	317 000
Total Nettoaufwand	22 749 000	23 702 000	22 862 000	23 352 000

Übersicht der Rückstellungen

	Rechnung 2019	Budget 2020	Rechnung 2018
Einführung eines CAS	200 000	200 000	200 000
Zweisprachiger Studiengang	50 000	50 000	50 000
Akkreditierung	250 925	150 925	345 925
Digitalisierung	541 000	271 000	271 000
Westschweizer Projekt Bildungskoordination	10 000	0	0
Massnahmen im Bereich Chancengleichheit	10 000	0	0
Massnahmen im Bereich nachhaltige Entwicklung	10 000	0	0
Massnahmen im Bereich Mobilität	10 000	0	0
Total Rücklagen aus dem Globalbudget	1 081 925	671 925	866 925
HR-Modul	125 000	125 000	125 000
Telefonie 2017	28 539	36 442	42 721
Bus La Chaux-de-Fonds	26 800	25 600	32 000
Erneuerung WLAN-Antennen	53 597	64 961	81 201
Anschaffungen zur Förderung der Gesundheit am Arbeitsplatz	100 000	0	0
Total Rückstellungen Vorfinanzierung	333 936	252 003	280 922

Budgetpolitische Reserve	959 000	69 000	669 000
Zwischentotal Reserve in der Zuständigkeit des strategischen Ausschusses	2 404 861	992 928	1 816 847
Aufwertungsreserve des Verwaltungsvermögens	376 285	203 516	677 035
Studierendenfonds	10 158	12 000	9 846
	2 761 304	1 208 444	2 503 728

Kommentar:

Der Konkordatsaufwand für 2019 ist um 699 000 Franken tiefer als im Budget 2019.

Tabelle Abweichungen Rechnung 2019/Budget 2019	Betrag
Vizerektorat Ausbildungen: nicht realisiertes Engagement für die Governance	-67 000
Primarlehrausbildung: weniger Studierende, eine Klasse weniger in Delsberg	-451 000
Sekundarlehrausbildung: weniger Studierende, insbesondere DidRo, unvollständiger Kaderbestand	-470 000
Weiterbildung: Verbesserung des Ertrags (Gebühren Zertifikatsausbildungen)	-91 000
Weitere Vizerektorat Ausbildungen	-97 000
Infrastruktur, Logistik	-59 000
Anderes	-116 000
	-1 351 000
Zuteilung zu den Reserven	700 000
Entnahme aus Investitionsreserven	-48 000
	-699 000

Tabelle Abweichungen Rechnung 2019/Rechnung 2018	Betrag
Primarlehrerausbildung: weniger Studierende, eine Klasse weniger in Delsberg	-264 000
Primarlehrerausbildung – zweisprachiger Studiengang (Reduktion der Organisationskosten)	-69 000
Sekundarlehrerausbildung: weniger Studierende, insbesondere DidRo	-284 000
Ausbildung in schulischer Heilpädagogik: ausserordentliche FHV-Einnahmen im Jahr 2018	86 000
Rektorat und Bildungsurlaube: QS-Kosten (Gleichstellung, Mobilität, nachhaltige Entwicklung, Strategie, Überstunden), Entlastungsstunden (ab August im Rektorat verbucht), Beauftragter (Statistik)	212 000
Andere	51 000
	-268 000
Tiefere Zuteilung zu den Reserven (2018: 1 065 000, 2019: 652 000)	-413 000
	-681 000

Dem strategischen Ausschuss unterstehende Beschlüsse

Genehmigung der Finanzberichterstattung 2019, einschliesslich der Bewegungen bei den Reserven.

	Bern	Jura	Neuenburg	Total
	Rechnung 2019			
Satz	25,00 %	25,00 %	50,00 %	100,00 %
Konkordatsaufwand	5 456 634	5 456 634	10 913 267	21 826 535
Abschreibung Fehlbetrag prov. Rechnung 2013	0	168 110	336 219	504 329
	5 456 634	5 624 743	11 249 487	22 330 864
Vorausanteil	315 000	306 000	301 000	922 000
Total Nettoaufwand	5 771 634	5 930 743	11 550 487	23 252 864
	Budget 2019			

Satz	25,00 %	25,00 %	50,00 %	100,00 %
Konkordatsaufwand	5 631 500	5 631 500	11 263 000	22 526 000
Abschreibung Fehlbetrag prov. Rechnung 2013	0	0	0	0
	5 631 500	5 631 500	11 263 000	22 526 000
Vorausanteil	315 000	361 000	500 000	1 176 000
Total Nettoaufwand	5 946 500	5 992 500	11 763 000	23 702 000
	Abweichung Rechnung-Budget 2019			
Satz	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Konkordatsaufwand	-174 866	-174 866	-349 733	-699 465
Abschreibung Fehlbetrag prov. Rechnung 2013	0	168 110	336 219	504 329
	-174 866	-6 757	-13 513	-195 136
Vorausanteil	0	-55 000	-199 000	-254 000
Total Nettoaufwand	-174 866	-61 757	-212 513	-449 136

Risiken – Chancen

Keine