

Überarbeitung Kontenrahmen und Kosten- & Leistungsrechnung IVSE

Die wichtigsten Änderungen



Rahel Jakovina
CURAVIVA Schweiz
Fachmitarbeiterin



Elke Wattering,
Redi AG Treuhand
Projektleiterin



Grundlagen IVSE

- Beschluss der
 - kantonalen Sozialdirektor*innen (SODK)
 - Konferenz der kantonalen Justiz- und Polizeidirektor*innen (KKJPD)
 - Schweiz. Konferenz der kantonalen Gesundheitsdirektor*innen (GDK)
- Ziele:
 - Angebotsoffenheit für Klienten und Klientinnen in allen Kantonen der Angebots-Bereiche A, B, C und D
 - Regelung der Finanzierung für ausserkantonale Einrichtungen
- Grundlagen:
 - Interkantonale Vereinbarung für soziale Einrichtungen IVSE
 - Kommentar zur Interkantonalen Vereinbarung für soziale Einrichtungen IVSE
 - IVSE-Richtlinie zur Leistungsabgeltung und zur Kostenrechnung LAKORE
 - Kantonale Vorgaben der Standortkantone

Hilfsmittel und Empfehlungen

CURAVIVA Schweiz unterstützte von Beginn weg die Institutionen und Kantone durch die kostenpflichtige Bereitstellung von Betriebswirtschaftliche Instrumenten (BW-Instrumente). Die LAKORE bezieht sich explizit auf den Kontenrahmen IVSE von CURAVIVA Schweiz. Die BW-Instrumente sind abgestimmt auf die Vorgaben der IVSE bzw. LAKORE.

- Kontenrahmen für soziale Einrichtungen IVSE (2016):
 - PDF-Datei inklusive Detailkonten und Überleitung auf Kontenrahmen HRM
 - Stichwortverzeichnis in einfacher Excel-Form
- Kosten- und Leistungsrechnung (2014):
 - Handbuch Kosten- und Leistungsrechnung für soziale Einrichtungen IVSE
 - Excel-Tabelle zur Kosten- und Leistungsrechnung IVSE
- Anlagebuchhaltung (2008):
 - Handbuch Anlagebuchhaltung für soziale Einrichtungen IVSE
 - Excel-Tabelle zur Anlagebuchhaltung IVSE

Projektgruppe und Meilensteine

- Auftraggeber CURAVIVA Schweiz
- Ziele:
 - Aktualisierung der betriebswirtschaftlichen Instrumente in Abstimmung mit den IVSE-Bestimmungen und den LAKORE-Grundlagen
 - Verbesserung der Arbeitshilfen für kleine und mittlere Institutionen
 - Mehr Informationen durch verbesserte Auswertungen
 - Breite Akzeptanz und möglichst einheitliche Instrumente in der Anwendung für eine bessere Vergleichbarkeit
- Start 2019 mit Projektgruppe aus Vertretern von
 - kantonalen Stellen (AG, SG, VS, Z-CH, ZH),
 - Institutionen (AG, AR, BL, ZH),
 - Verband CURAVIVA Schweiz

Projektgruppe und Meilensteine

- Meilenstein 1: Mitte 2020
 - Aufbauend auf bestehenden Instrumenten Verbesserungspotential eruieren
 - Besprechung Anpassungsbedarf und Umsetzungsvorschläge ausarbeiten
 - Vernehmlassung bei IVSE-Verbindungsstellen und ausgewählten Institutionen
- Meilenstein 2: Ende 2020 überarbeitet
 - Kontenrahmen
 - Handbuch Kosten- und Leistungsrechnung
- Meilenstein 3: Sommer 2021 neu aufgebaut
 - Stichwortverzeichnis Kontenrahmen
 - Excel Datei Kosten- und Leistungsrechnung
- Übergangsfrist: Einführung bis spätestens 2024, es gelten kantonale Vorgaben

Kontenrahmen Handbuch und Grundsätze

- Kontenuntergruppen neu 3-stellig (statt Unterteilung für OR in a-d)
- Nur noch Angaben zu den Kontenuntergruppen (nicht mehr zu Detailkonten)
- Präzisierung der Beschreibung zu den Kontenuntergruppeninhalten
- Umstellung der Bilanzkonten auf den KMU-Kontenrahmen
- Verbesserte Berücksichtigung von Swiss GAAP FER Vorgaben
- Wegfall der Überleitung zum HRM-Kontenrahmen
- Separierung des Detail-Kontenrahmens in einer separaten Excel-Version

Kontenrahmen Excel-Datei und Grundsätze

- Zwei Tabellenblätter – Bilanz und Erfolgsrechnung
- Gegenüberstellung der Konten / Kontenuntergruppen neu - bisher
- Bilanz:
 - Vollständig nach KMU-Kontenrahmen auch selten genutzte Konten
 - Selten genutzte Konten grau hinterlegt mit Möglichkeit zur Gruppierung
 - Gelb hinterlegt zusätzliche Konten für Institutionen nach IVSE
 - Durch Excel-Version einfache Vorlage zum Einlesen in ERP-System
- Wichtig:
 - Im ERP-System nur Konten einrichten die betrieblich notwendig sind
 - Die Kontengruppe muss stimmen – Relevanz für Jahresabschluss
 - Bezeichnung der Detailkonten und Detailnummerierung ist frei

Kontenrahmen Excel-Datei und Grundsätze

- Erfolgsrechnung:
 - Erweiterung der Kontenuntergruppen nach den Bedürfnissen aus der Praxis
 - Gelb hinterlegt zusätzlich notwendige Konten für IVSE-Institutionen
 - Durch Excel-Version einfache Vorlage zum Einlesen in ERP-System
- Wichtig:
 - Im ERP-System nur Konten einrichten die betrieblich notwendig sind
 - Die Kontengruppe muss stimmen – Relevanz für Abschluss und Kostenrechnung
 - Bezeichnung der Detailkonten und Detailnummerierung ist frei

Kosten- und Leistungsrechnung Handbuch

- Aufbau und Inhalt:
 - Modernisierung Begrifflichkeiten und Inhalt
 - Direkte Hinweise im Handbuch zu den Grundlagen IVSE und LAKORE
 - Integration der Vorkostenstellen in die Hilfskostenstellen (Hilfs-KST)
 - Hauptkostenstellen (Haupt-KST) und Kostenträger (KTR) ohne fixe Nummerierung – nur Empfehlung «in der Regel»
 - Betriebliche Massnahmen neu in Leistungsgruppe ausserhalb IVSE
 - Musterbeispiele zur Ermittlung von Umlageschlüsseln
 - Mehr Informationen zur Zuordnung zu den Kostenstellen (Seite 34ff)
 - Ergänzungen zur Finanzierung im Rahmen von IBB (Seite 54ff)

Kosten- und Leistungsrechnung Handbuch

- Wichtig:
 - Es gelten die kantonalen Vorgaben – das Handbuch ist nur eine möglichst einheitliche Grundlage zur Erstellung der Kostenrechnung
 - Die Nutzung der Hilfs-KST ist nicht Pflicht. Betriebe mit nur einem Leistungsangebot können direkt auf die Kostenträger buchen
 - Grosse Betriebe können ihre Kostenrechnung im ERP-System abbilden und die Auswertung nur in der Kostenträgerrechnung abbilden

Vorschau Stichwortverzeichnis IVSE

- Stichwortverzeichnis
 - Kein statisches Excel mehr sondern dynamisch mit Infos zu Anlagen, Kostenstellen und MWST-Sätzen
 - Suchfunktion nach Konto und nach Stichwort
 - Möglichkeit per Mail fehlende Stichworte anzugeben
 - Multilingual – Deutsch – Französisch

Vorschau Excel Kostenrechnung IVSE

- Excel-Kostenrechnung
 - Anwendbar für alle Bereiche IVSE (A-D)
 - Individuelle Erweiterung innerhalb einer Kostenstelle
 - Ausblenden nicht benötigter Kostenstellen zur Übersichtlichkeit
 - Mehr Informationen zu den Leistungsvereinbarungen
 - Informationen zu den Tarifen und Soll-Leistungen
 - Kostenrechnung nach neuen Kostenstellengruppen und Kostenträgern
 - zusätzliche Auswertungen Standard und individuell nach Kanton
 - Multilingual – Deutsch – Französisch

Weitere Schritte

- Kantonale Weisungen bezüglich Umsetzungszeitpunkt konsultieren

Kontenrahmen:

- Mit Software-Anbieter Kontakt aufnehmen bezüglich Umsetzung im ERP
- Betrieblicher Kontenplan mit neuem Kontenrahmen abgleichen
- Gegenüberstellung der zu ändernden Konten Bilanz allenfalls Erfolgsrechnung
- Erweiterung der Erfolgsrechnungskonten wo notwendig und sinnvoll

Kostenrechnung:

- Überprüfung Kostenrechnung auf Anpassung / Erweiterung Kostenstellen
- Überprüfung Kostenrechnung auf Aktualität der Umlageschlüssel
- Klären ob Verwendung Excel-KoRe oder KoRe in betrieblichem ERP-System
- Kontierungsgrundsätze Konto / KST überprüfen

Bezug der Betriebswirtschaftlichen Instrumente

- Homepage CURAVIVA Schweiz
<https://www.curaviva.ch/Dienstleistungen/Betriebswirtschaftliche-Instrumente>
- Lizenzpaket Kontenrahmen IVSE (CHF 215.- / CHF 105.- Mitglieder)
- Lizenzpaket Klein IVSE (CHF 290.- / CHF 140.- Mitglieder)
 - Kontenrahmen IVSE
 - Handbuch Kosten- und Leistungsrechnung IVSE
 - Excel-Tabelle Kosten- und Leistungsrechnung IVSE
- Lizenzpaket gross IVSE (CHF 365.- / CHF 215.- Mitglieder)
 - Kontenrahmen IVSE
 - Handbuch Kosten- und Leistungsrechnung IVSE
 - Excel-Tabelle Kosten- und Leistungsrechnung IVSE
 - Handbuch Anlagebuchhaltung IVSE
 - Excel-Tabelle Anlagebuchhaltung IVSE

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit

➤ **Wo erhalten Sie Unterstützung?**

Für Fragen zu den betriebswirtschaftlichen Instrumenten und deren Anwendung
(15 Minuten gratis für Mitglieder)

➤ CURAVIVA, Verband Heime und Institutionen Schweiz

Zieglerstrasse 53

3000 Bern 14

Hotline Nr. 031 385 33 39, Hotline.CURAVIVA@redi-treuhand.ch

Für Unterstützung in der Umsetzung im Rechnungswesen (Aufbau, Kontierung etc.)
Plausibilisierung der Daten und Prüfung Optimierungspotential
(kostenpflichtig)

➤ REDI AG Treuhand Frauenfeld

Treuhandbüro für Heime

Telefon Nr. 052 725 09 30, info@redi-treuhand.ch