

Regierungsratsbeschluss

vom 10. Dezember 2018

Nr. 2018/1981

Aktualisierung Accounting Manual

1. Ausgangslage

Anlässlich der Einführung von HRM2 auf den 1. Januar 2012 und aufgrund der umfangreichen Änderungen in diesem Zusammenhang wurde ein Accounting Manual errichtet, welches das Kapitel 10 „Rechnungswesen“ im WoV-Handbuch ablöste. Das Accounting Manual setzt die gesetzlichen Vorschriften (WoV-G, WoV-VO) für den Vollzug um. Es ist ein Arbeitsinstrument und Nachschlagewerk und beinhaltet alle relevanten Weisungen im Bereich des Finanz- und Rechnungswesens. Das Accounting Manual ist gültig seit dem 1. Januar 2012. Es hat Weisungscharakter.

Im Zeitraum von 2016 bis Frühjahr 2018 wurde das Rechnungswesen SAP einem Redesign unterzogen. Dabei wurden Stammdaten aktualisiert und in der Folge einige Prozesse angepasst.

Im September 2016 verabschiedete das Eidgenössische Parlament eine Teilrevision des Mehrwertsteuergesetzes. Damit wurde das 2010 totalrevidierte Mehrwertsteuergesetz aufgrund der zwischenzeitlichen Erfahrungen in unterschiedlichen Bereichen angepasst.

2. Erwägungen

Die Änderungen aufgrund des SAP Redesigns und der Teilrevision des Mehrwertsteuergesetzes des Jahres 2018 müssen formell noch im Accounting Manual geregelt werden. Anlässlich dieser Bereinigung wurde das Accounting Manual generell überarbeitet. Dabei wurden folgende Anpassungen vorgenommen:

- Aussagen, welche sich in der bisherigen Fassung des Accounting Manuals auf die Zeit vor HRM2 oder die Umstellung auf HRM2 bezogen haben, wurden textlich so angepasst, dass sie sich nun auf die Gegenwart mit HRM2 beziehen.
- Aussagen, welche sich in der bisherigen Fassung des Accounting Manuals auf die Zeit vor der Ausfinanzierung der Deckungslücke der PKSO bezogen haben, wurden textlich so angepasst, dass sie sich nun auf die Gegenwart beziehen.
- Um die Aussagekraft und die Transparenz des Dokuments zu erhöhen, wurden einige Aussagen an die heutige Praxis angepasst. Anpassungen des HRM2-Handbuches der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektorinnen und Finanzdirektoren wurden wo nötig übernommen. Rechtsschreibe- und Grammatikfehler wurden korrigiert und einzelne Beschreibungen klarer und verständlicher formuliert. Es wurden zudem sämtliche Tabellen aktualisiert und auf den neuesten Stand gebracht (z.B. Kontenplan, Codes der funktionalen Gliederung, etc.).

- Änderungen, die sich aus dem SAP Redesign ergaben, wurden im neuen Accounting Manual aufgenommen. Diese Anpassungen beziehen sich vor allem auf geänderte Stammdaten, Tabellen und Transaktionen und werden bereits angewendet.
- Die materiellen Änderungen werden in einer synoptischen Darstellung aufgezeigt. Die wichtigsten sind folgende:
 - Für die bedingt rückzahlbaren Darlehen des OeV wurde anlässlich des SAP Redesigns im 2018 eine separate Anlagenklasse errichtet. Bis anhin wurden diese unter den Investitionsbeiträgen abgebildet. Die neue Anlagenklasse bringt mehr Transparenz und erleichtert die tägliche Arbeit.
 - Die Teilrevision des Mehrwertsteuergesetzes per 01.01.2018 führte zu verschiedenen Änderungen sowohl der Steuersätze wie auch der übrigen Bestimmungen. Das entsprechende Kapitel im Accounting Manual wurde überarbeitet, wobei die Bestimmungen bereits ab 2018 angewendet worden sind.
 - Am 8. März 2016 wurde der Gebührentarif angepasst. Gemäss §11 des Gebührentarifs wird ab der 2. Mahnung eine Mahngebühr von Fr. 50.-- erhoben.
 - Bis heute werden die Vorräte jährlich inventarisiert und die Bestandesveränderung verbucht. Es ist aber auch möglich, die Lagerbewirtschaftung über das SAP zu führen. Diese alternative Verbuchung wurde im neuen Accounting Manual geregelt.
 - Der Mindestbetrag für die aktiven und passiven Rechnungsabgrenzungen wurde von Fr. 500.-- auf Fr. 10'000.-- erhöht.
 - Die Finanzkontrolle hat die materiellen Änderungen des aktualisierten Accounting Manuals einer kritischen Durchsicht unterzogen.

3. Beschluss

- 3.1 Das vorliegende aktualisierte Accounting Manual wird genehmigt.
- 3.2 Das vorliegende aktualisierte Accounting Manual ist ab 1. Januar 2019 gültig und hat Weisungscharakter.



Andreas Eng
Staatsschreiber

Beilagen

Accounting Manual
Synoptische Darstellung der materiellen Änderungen

Verteiler

Amt für Finanzen

Departemente

Staatskanzlei

Gerichtsverwaltung

Kantonale Finanzkontrolle