Fachhochschule Nordwestschweiz FHNW

Konzept für die Berichterstattung

Version vom 27. März 2023

1. Ausgangslage

Gemäss § 6 Abs. 5 des Staatsvertrags über die Fachhochschule Nordwestschweiz erstattet die FHNW den Vertragskantonen jährlich Bericht über die Erfüllung des Leistungsauftrages, die Verwendung der Finanzierungsbeiträge und den Rechnungsabschluss.

Zudem sind im Staatsvertrag weitere Formen der Berichterstattung vorgesehen, wie die Verabschiedung des Budgets zuhanden der Vertragskantone (§ 22 lit. e) und die Stellungnahme zur Entwicklungs-, Finanz- und Investitionsplanung der FHNW durch den Regierungsausschuss (§ 18 Abs. 3 lit. b). Im Staatsvertrag nicht erwähnt wird der Halbjahresbericht.

Mit Blick auf den konkreten Vollzug sind im vorliegenden Konzept Berichterstattung die verschiedenen Formen der staatsvertraglich geregelten Berichterstattung sowie weitere Berichtsformen definiert sowie deren Inhalt, Periodizität, Terminierung und Zuständigkeit geklärt.

2. Grundsätze

Die Berichterstattung dient der transparenten Information und der gegenseitigen Vertrauensbildung. Sie soll so effizient und zweckmässig wie möglich organisiert und der Adressatenkreis deshalb nicht grösser als nötig gehalten sein. Aus diesem Grund und entsprechend den Vorgaben im Staatsvertrag wird sie wie folgt geregelt:

1. Die *Parlamente* genehmigen den mehrjährigen Leistungsauftrag (§ 15 Abs. 1 lit. a) und damit die zugeteilten Mittel für die gesamte Auftragsperiode sowie die jährlichen Beiträge (§ 6 Abs. 2 lit. c und d). Entsprechend *genehmigen* sie *die jährliche Berichterstattung zum Leistungsauftrag* sowie *die Berichterstattung zum Abschluss einer Leistungsauftragsperiode* (§ 15 Abs. 1 lit. c).

2. Die weiteren Berichtsarten (*Halbjahresbericht und Budget*) sind Bestandteil der operativen Umsetzung des Leistungsauftrages. Zwecks Information werden sie vom Regierungsausschuss an folgende Instanzen zur *Kenntnisnahme* weitergeleitet:
 - a) *Regierungen gemäss kantonaler Praxis*
 - b) *Interparlamentarische Kommission FHNW*: Gemäss Staatsvertrag § 16 Abs. 5 lit. c hat die Interparlamentarische Kommission ein Recht auf umfassende Information. Davon ausgehend soll sie ebenfalls Einsicht in das Budget und den Halbjahresbericht erhalten. Zugunsten einer offenen Information der IPK wird damit auf eine vollständig stufengerechte Unterscheidung zwischen Aufsichts- (Regierungen) und Oberaufsichtsfunktion (IPK) verzichtet.

3. Die Berichterstattung erfolgt durch die FHNW. Der Regierungsausschuss ist für die Weiterleitung an die adressierten Instanzen inkl. kritischer Würdigung im Rahmen der entsprechenden Regierungs- bzw. Parlamentsberichte zuständig.

Tabellarische Übersicht über die einzelnen Berichtsarten

Legende:

FD: Finanzdepartemente

FHR: Fachhochschulrat

IPK: Interparlamentarische Kommission FHNW

RRA: Regierungsausschuss

RR: Regierungen

SV: Staatsvertrag FHNW

Element	Rechtliche Grundlage	Adressat - Kompetenz	Zuständigkeit	Inhalt - Dokumente	Termin
A. Voravis Rechnungsabschluss	---	RRA <u>Bemerkung:</u> – Die Weiterleitung des Voravis an die Regierungen richtet sich nach den Gepflogenheiten der einzelnen Regierungen. – Ebenso richtet es sich nach den Gepflogenheiten der einzelnen Regierungen, ob der Voravis als Information in die jeweilige Botschaft der Regierung über den Rechnungsabschluss des Kantons integriert wird.	Fachhochschulrat	Schreiben Präsident/in FHR an Vorsitzenden RRA inkl. Risikobeurteilung (bestehen für die Träger Risiken einer Nachforderung?)	15. Februar

Element	Rechtliche Grundlage	Adressat - Kompetenz	Zuständigkeit	Inhalt – Dokumente	Termine
B. Berichterstattung zum Leistungsauftrag	SV § 6 Abs. 5 - § 22 lit. e: Jährliche Berichterstattung der FHNW an die Vertragskantone über – die Erfüllung des Leistungsauftrages, – die Verwendung der Finanzierungsbeiträge, – den Rechnungsabschluss.	Regierungen Beschluss zuhanden der Parlamente (SV § 17 Abs. 1 lit. i), Kenntnisnahme Geschäftsbericht IPK Prüfung zuhanden der Parlamente, Kenntnisnahme Geschäftsbericht (SV § 16 Abs. 5 lit. b) Parlamente Genehmigung (SV § 15 Abs. 1 lit. c), Kenntnisnahme Geschäftsbericht	Fachhochschulrat Verabschiedung zuhanden der Vertragskantone (SV § 22 lit e) RRA Antragstellung an die Regierungen (SV § 18 Abs. 3 lit. a)	Ausführlicher Bericht der FHNW zum Jahresabschluss und zur Zielerfüllung gemäss Leistungsauftrag inkl. Monitoring Darstellung der numerischen Sachlagen in Tabellenformaten mit Stellungnahme in Bezug zu Auffälligkeiten, Begründung von Entwicklungen und Würdigung von Inhalten. Beilagen: <u>Zuhanden aller Gremien:</u> Geschäftsbericht der FHNW inkl. Vergleich mit dem Vorjahresabschluss <u>Zuhanden Regierungen und IPK:</u> Tabellarischer, kommentierter Vergleich Rechnung - Budget	März Verabschiedung durch den FHR zuhanden RRA April Behandlung im RRA Mai Verabschiedung durch die Regierungen zuhanden Parlamente Juni Prüfung IPK ab September Beratung in den Parlamenten

Element	Rechtliche Grundlage	Adressat – Kompetenz	Zuständigkeit	Inhalt - Dokumente	Termine
C. Berichterstattung zum Abschluss einer Leistungsauftragsperiode	---	Vgl. B.	Vgl. B.	Rückschau auf resp. Bewertung einer ganzen Leistungsauftragsperiode inkl. Kommentierung der finanziellen Entwicklung Darstellung der numerischen Sachlagen in Tabellenformaten mit Stellungnahme in Bezug zu Auffälligkeiten, Begründung von Entwicklungen und Würdigung von Inhalten.	Integriert in den Jahresbericht über das <u>letzte</u> Jahr einer Leistungsauftragsperiode. -> Vgl. B.

Element	Rechtliche Grundlage	Adressat - Kompetenz	Zuständigkeit	Inhalt - Dokumente	Termine
D. Halbjährliche Berichterstattung	---	RRA Kenntnisnahme Regierungen Kenntnisnahme IPK Kenntnisnahme	Finanzausschuss FHR Verabschiedung zuhanden RRA RRA Information der Regierungen gemäss kantonalen Praxis und der IPK	Bericht der FHNW zum Halbjahresabschluss (ohne Aussagen zur Zielerfüllung gem. Leistungsauftrag, aber inkl. Prognosen betr. Jahresabschluss sowie Risikobeurteilung betreffend exogener Finanzierungsfaktoren (bspw. Subventionspraxis durch den Bund und Tarifsenkungen bei der Fachhochschulvereinbarung)) Beilage: Tabellarischer, kommentierter Vergleich Halbjahresabschluss – Budget	August Verabschiedung durch den Finanzausschuss FHR zuhanden RRA August/Sept. Behandlung im RRA - Verabschiedung zuhanden RR und IPK September Kenntnisnahme RR 3./4. Quartal Kenntnisnahme IPK

Element	Rechtliche Grundlage	Adressat - Kompetenz	Zuständigkeit	Inhalt - Dokumente	Termine
E. Budget	SV § 22: Budgetverantwortung bei FHR	RRA Kenntnisnahme Regierungen inkl. Finanzdepartemente Kenntnisnahme	Fachhochschulrat Genehmigung des Budgets und Verabschiedung des Budgetberichts durch den FHR zuhanden der Kantone. RRA Information der Regierungen	Bericht der FHNW zum Budget Beilagen: – Tabellarischer, kommentierter Vergleich zur Rechnung des Vorjahres und zum Budget des aktuellen Rechnungsjahres – Zusätzlich zuhanden RRA: Auswertung der Studierendenstatistik in der Logik des Verteilschlüssels (SV § 26 Abs. 1-3) für die kantonalen Finanzplanungen	Dezember Verabschiedung durch den FHR zuhanden RRA Januar Behandlung im RRA - Verabschiedung zuhanden RR und IPK Februar Kenntnisnahme RR 2. Quartal Kenntnisnahme IPK

Schema zum Konzept Berichterstattung

	A. Voravis Rechnungsabschluss	Leistungsauftrag			E. Budget
		B. Berichterstattung	C. Abschlussberichterstattung (3j)	D. Halbjährliche Berichterstattung	
Fachhochschulrat z.H. Regierungsausschuss	<p>Versand</p> <p>Schreiben Präsident FHR inkl. Risikobeurteilung</p> <p><i>Bis 15. Februar</i></p>	<p>Verabschiedung</p> <p>Bericht zum Jahresabschluss und zur Zielerfüllung gemäss Leistungsauftrag inkl. Monitoring</p> <p><u>Beilagen:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Geschäftsbericht, inkl. Vergleich mit Vorjahresabschluss - tab. und komm. Vergleich Rechnung – Budget <p><i>Ende März</i></p>	<p>Verabschiedung</p> <p>Rückschau auf die Leistungsauftragsperiode inkl. Kommentierung der finanziellen Entwicklung (integrierter Bestandteil der jährlichen Berichterstattung)</p> <p><i>Ende März</i></p>	<p>Verabschiedung</p> <p>Bericht der FHNW zum Halbjahresabschluss (ohne Aussagen zur Zielerfüllung gem. Leistungsauftrag)</p> <p><u>Beilage:</u></p> <p>Tabellarischer, kommentierter Vergleich Halbjahresabschluss - Budget</p> <p><i>August</i></p>	<p>Verabschiedung</p> <p>Bericht der FHNW zum Budget</p> <p><u>Beilagen:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Tabellarischer, kommentierter Vergleich zur Rechnung des Vorjahres und zum Budget des aktuellen Rechnungsjahres - Zusätzlich zuhanden RRA: Auswertung der Studierendenstatistik in der Logik des Verteilungsschlüssels (SV § 26 Abs. 1-3) für die kantonalen Finanzplanungen <p><i>Dezember</i></p>
Regierungsausschuss	<p>Kenntnisnahme</p> <p><i>Februar</i></p>	<p>Beratung/Antragsstellung</p> <p><i>April</i></p>	<p>Beratung/Antragsstellung</p> <p><i>April</i></p>	<p>Kenntnisnahme/Weiterleitung</p> <p><i>August/September</i></p>	<p>Kenntnisnahme/Weiterleitung</p> <p><i>Januar</i></p>
Regierungsrat		<p>Beschlussfassung</p> <p><i>Mai</i></p>	<p>Beschlussfassung</p> <p><i>Mai</i></p>	<p>Kenntnisnahme</p> <p><i>September</i></p>	<p>Kenntnisnahme</p> <p><i>Februar</i></p>
IPK		<p>Prüfung</p> <p><i>Juni</i></p>	<p>Prüfung</p> <p><i>Juni</i></p>	<p>Kenntnisnahme</p> <p><i>3./4. Quartal</i></p>	<p>Kenntnisnahme</p> <p><i>2. Quartal</i></p>
Parlament		<p>Genehmigung (ohne Vergleich Rechnung – Budget)</p> <p><i>3./4. Quartal</i></p>	<p>Genehmigung (ohne Vergleich Rechnung – Budget)</p> <p><i>3./4. Quartal</i></p>		