

Beilage 1 zum ANHANG 2 KoGe

betreffend die Erhebungsmethode der massgeblichen Kosten (Vollkosten)

vom 26. März 2021

zum Reglement der Konkordatskonferenz des Strafvollzugskonkordats der Nordwest- und Innerschweizer Kantone vom 30. Oktober 2020 betreffend die Festlegung der Kostgelder und Kostgeldzuschläge sowie der Standards für die konkordatlichen Vollzugseinrichtungen (Reglement KoGe) (SSED 01.3)

Rechtliche Grundlage:

Art. 3 Anhang 2 KoGe (SSED 01.32) Bewertung der einzelnen Aufwandpositionen

¹Die Bewertung der einzelnen Aufwandpositionen ist im "Kommentar zur Erhebung der Kostensituation in den konkordatlichen Vollzugseinrichtungen (HRM2)" festgehalten (siehe Beilage 1 zum Anhang 2 KoGe SSED 01.32.1).

²Der Kommentar wird bei Bedarf, auf Antrag eines Kantons, überarbeitet - frühestens jedoch ab dem Jahre 2030 - und der Konkordatskonferenz zur Genehmigung vorgelegt.

Art. 1 Kommentar zur Erhebung der Kostensituation in den konkordatlichen Vollzugseinrichtungen (HRM2)

Nr.	Rubrik	Erläuterungen	Kosten-Arten
1.	Stellen		
1.1	Anzahl Vollzeitstellen SOLL (inkl. Forensik)	Anzahl bewilligte Stellen (Etat, 1 Stelle = 100 %).	
1.2	Anzahl Vollzeitstellen IST (ohne Forensik)	Alle im Berichtsjahr entlöhnten Teilzeitangestellte, Mitarbeitende in Ausbildung (ohne Lernende und Praktikanten). Mitarbeitende im Stundenlohn sind auf Stellenprozente umzurechnen. Befristete Angestellte sind entsprechend der Anstellungsdauer und entsprechenden Stellenprozente anzurechnen (12 Monate = 100 %-Stelle). Anzahl tatsächlicher, im Berichtsjahr entlöhnten 100%-Stellen (aufgerechnet); nicht Anzahl Personen, auch nicht honorierte (318) Dienstleister.	
1.3	Anzahl Vollzeitstellen IST Forensik	Alle im Berichtsjahr in der konkordatlichen Vollzugseinrichtung angestellte Mitarbeitende im Bereich der Forensik.	



Nr.	Rubrik	Erläuterungen	Kosten-Arten
4.1	Personalaufwand		
4.1.1	Personalaufwand (ohne Forensik)	Alle Löhne (ohne Lernende, ohne Praktikanten), Sozialabgaben, Inkonvenienzen. Abzüglich eventuelle Lohn-Rückerstattungen (SUVA, Krankentaggeld, Mutterschaft etc.).	301-306
4.1.2	Personalaufwand Forensik	Alle Löhne, Sozialabgaben, Inkonvenienzen für Mitarbeitende im Bereich der Forensik.	
4.1.3	Aus- und Weiterbildung Mitarbeiter und Mitarbeiterinnen	Auslagen für Aus- und Weiterbildung der Mitarbeitenden; ebenfalls in dieser Zeile soll die Supervision von Mitarbeitenden ausgewiesen werden. Exkl. der SKJV-Beiträge.	309
4.1.4	Aus- und Weiterbildung Mitarbeiter und Mitarbeiterinnen Forensik	Auslagen für Aus- und Weiterbildung der Mitarbeitenden Forensik; ebenfalls in dieser Zeile soll die Supervision der Mitarbeitenden ausgewiesen werden. Exkl. der SKJV-Beiträge.	
4.1.5	Übriger Personalaufwand	Aufwand für Dienstbekleidung der Mitarbeitenden, Personalrekrutierung, Personalanlässe, alle Aufwendungen an Behörden/Kommissionen.	300, 309
4.1.6	Übriger Personalaufwand Forensik	Aufwand für Dienstbekleidung der Mitarbeitenden Forensik, Personalrekrutierung, Personalanlässe, alle Aufwendungen an Behörden/Kommissionen.	
4.2	Sachaufwand		
4.2.1	Anschaffungen	Mobilien/Gerätschaften (ohne Informatik), Fahrzeuge: Berücksichtigung der Anschaffungen wie in der jeweiligen Kantonsrechnung abgebildet (Abschreibungen bei Investitionen; teilweise direkte Belastung von Anschaffungen in der Rechnung, je nach Aktivierungsuntergrenze). Siehe auch Punkt Abschreibungen.	311
4.2.2	Büromaterial	Büromaterial, effektive Kosten. Druckerzeugnisse.	310
4.2.3	Büro-Informatik (inkl. Fachapplikationen)	Pauschalisierung der Kosten: Informatikkosten Fr. 5'000.- pro Anzahl PC-Arbeitsplatz einsetzen. Der Jahresrechnung evtl. direkt belastete Informatik-Kosten oder Abschreibungen aus der Rechnung korrigieren und durch die Pauschale ersetzen. Die Pauschale umfasst Hardware, Software, Lizenzen, Wartungsverträge, Applikationen, Drucker etc.	310 (311)
4.2.4	Wärme, Wasser, Energie und Entsorgung	Aufwand nach Kostenarten.	312
4.2.5	Betriebsaufwand Allgemein	Beinhaltet sämtlichen Waren- und Produktionsaufwand (inkl. Landwirtschaft).	310, 313
4.2.6	Verpflegung	Sämtlicher Aufwand für die Verpflegung.	310
4.2.7	Unterhalt Immobilien	Unterhalt-Reparaturen und Wartungen.	314
4.2.8	Unterhalt Mobilien und Geräte, Fahrzeuge	Anschaffungen siehe Punkt 4.2.1, sämtliche Wartungs- Revisions- und Unterhaltskosten, inkl. Betriebskosten Motorfahrzeuge.	315
4.2.9	Arbeitsentgelt	Inkl. Entschädigungen an Insassen für Arbeitsexternat.	313
4.2.10	Dienstleistungen (ohne Forensik)	Honorare für Ärzte, Zahnärzte, Therapeuten, Gesundheitsdienst, Seelsorger, temporäre Mitarbeitende (kein Anstellungsverhältnis) etc., sofern diese nicht bereits unter "Löhne" erfasst sind; Beratungshonorare sowie Kosten für Gutachten werden ebenfalls unter diesem Punkt abgebildet.	308, 313, 318
4.2.11	Dienstleistungen Forensik	Aufwendungen für Forensik (Therapieangebot je nach Vollzugsform).	313, 318
4.2.12	Bildung und Freizeit Insassen	Schulungs- und Freizeitangebote (ohne Bist-Kosten).	313
4.2.13	Versicherungen	Aufwand für sämtliche Arten von Versicherungen im Betrieb, Motorfahrzeugsteuern etc., abzüglich mit Kostgeld eingezogene	313



Nr.	Rubrik	Erläuterungen	Kosten- Arten
		Beiträge, d.h. abzüglich der Einnahmen aus dem Kostgeldzuschlag für die Unfallversicherung der eingewiesenen Personen.	
4.2.14	Übriger Aufwand	Sammelkonto für (Reise-)Spesen, Mehrwertsteuer, Medikamente, Gebühren für Telefone, Funk und Radio-TV-Gebühren, Debitorenverluste etc., und alle oben nicht aufgeführten Kosten, die im Geldverkehr der konkordatlichen Vollzugseinrichtung belastet wurden (keine Verrechnungen).	313, 317, 318, 319
	Total Aufwand	Vor Verrechnungen.	
4.3	Verrechnungen		
4.3.1	Abschreibungen	Abbildung der in der Kantonsrechnung (Basis: Bilanz) gemäss üblichen Usancen belasteten Abschreibungen auf Mobilien, Geräten und Fahrzeugen, nicht aber auf Immobilien (siehe auch Punkt Anschaffungen).	330
4.3.2	Pachtzinsen	Pauschalisierung der Kosten: Fr. 5.00 pro Are landwirtschaftliche Nutzfläche, ohne Sömmerungsflächen (Gemeinschaftsweiden, Sömmerungsweiden, Heuwiesen).	390
4.3.3	Overhead	Pauschalisierung der Kosten: 3% der unter den Punkten 4.1.1 und 4.1.2 aufgeführten Personalkosten. Unter Overhead-Kosten werden die Kosten der Amtsleitung und des Stabes verstanden (NUR amtsinterne Kosten, keine Kantonskosten, wie zum Beispiel Kostenverrechnung des Personalamtes, der Staatskanzlei etc.).	
4.3.4	Miet-/Kapitalkosten	Pauschalisierung der Kosten: Anzahl (ausgewiesene) Vollzugsplätze x Preis pro Vollzugsplatz, davon 5 % (2% Kapitalzins (variabel) auf ½ des Betrages, 3% Abschreibung (fix)). - offener Strafvollzug Fr. 300'600.- - geschlossener Strafvollzug Fr. 410'400.- - geschlossener Strafvollzug, erhöhte Sicherheit Fr. 445'500.- - geschlossener Massnahmenvollzug Fr. 444'100.- - geschlossener Massnahmenvollzug, erhöhte Sicherheit Fr. 479'300.- Es dürfen keine internen Mieten für Immobilien im Eigenvermögen berücksichtigt werden.	
	Total Aufwand	Brutto	
5.	Ertrag		
5.3	Erträge aus Dienstleistungen	Aller Art, inkl. Benützungsgebühren.	434
5.4	Erträge aus den Produktionsbetrieben	Aller Art (Bruttoprinzip, inkl. Landwirtschaft und inkl. MwSt.).	435
5.5	Rückerstattungen	Aller Art: Personalverpflegung, Versicherungsleistungen, Krankenkassenleistungen, nicht aber Lohnrückerstattungen.	436
5.6	Übriger Ertrag	U.a. betriebsfremde Zuwendungen, Kioskabrechnung netto, und alle oben nicht aufgeführten Erträge, die im Geldverkehr der der konkordatlichen Vollzugseinrichtung gutgeschrieben wurden (keine Verrechnungen).	439 (427)
5.7	Subventionen, Beiträge	Bundesamt für Justiz, Beiträge Landwirtschaft Bundesamt für Sozialversicherung.	460
	Total Ertrag	Brutto	
	Betriebsergebnis	Nach HRM2	



Art. 2 Genehmigung und Inkrafttreten

¹Die vorliegende Beilage 1 zum Anhang 2 KoGe wurde am 26. März 2021 von der Konkordatskonferenz genehmigt. Er tritt am 1. April 2022 in Kraft.

²Er wird in die systematische Sammlung der Erlasse und Dokumente des Strafvollzugskonkordats der Nordwest- und Innerschweiz (SSED) aufgenommen und im Internet publiziert.