



Öffentlich rechtliche Anstalt
KREISSCHULHAUS UNTERGÄU

Jahresrechnung 2020

Betriebskommission

11. Februar 2021

Verwaltung

27. April 2021



**Bericht der Revisionsstelle an die Verwaltung und Betriebskommission zur
Eingeschränkten Revision der
Öffentlich rechtlichen Anstalt Kreisschulhaus Untergäu**

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Bilanz, Anlagespiegel und Darlehen) der Öffentlich rechtlichen Anstalt Kreisschulhaus Untergäu für das am 31. Dezember 2020 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft.

Für die Jahresrechnung ist die Verwaltung verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, die Jahresrechnung zu prüfen. Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen hinsichtlich Zulassung und Unabhängigkeit erfüllen.

Unsere Revision erfolgte nach dem Schweizer Standard zur Eingeschränkten Revision. Danach ist diese Revision so zu planen und durchzuführen, dass wesentliche Fehlaussagen in der Jahresrechnung erkannt werden. Eine eingeschränkte Revision umfasst hauptsächlich Befragungen und analytische Prüfungshandlungen sowie den Umständen angemessenen Detailprüfungen der beim geprüften Unternehmen vorhandenen Unterlagen. Dagegen sind Prüfungen der betrieblichen Abläufe und des internen Kontrollsystems sowie Befragungen und weitere Prüfungshandlungen zur Aufdeckung deliktischer Handlungen oder anderer Gesetzesverstösse nicht Bestandteil dieser Revision.

Bei unserer Revision sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass die Jahresrechnung nicht dem Gesetz und dem Organisations- und Geschäftsreglement entspricht.

Kienberg, 25. März 2021

Gubler Treuhand + Unternehmensberatung

Bruno Gubler

dipl. Experte in Rechnungslegung
und Controlling

Beilagen: Jahresrechnung 2020 mit Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Bilanz, Anlagespiegel und Darlehen



Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Jahresrechnung 2020		Budget 2020		Jahresrechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2	BILDUNG	888'508.64	888'508.64	994'590	994'590	1'050'661.77	1'050'661.77
21	Volksschule	888'508.64	888'508.64	994'590	994'590	1'050'661.77	1'050'661.77
217	Schulliegenschaften	888'508.64	888'508.64	994'590	994'590	1'050'661.77	1'050'661.77
2170	Schulliegenschaften	888'508.64	888'508.64	994'590	994'590	1'050'661.77	1'050'661.77
3000.00	Sitzungsgelder	2'855.54		5'500		4'042.94	
3000.01	Sitzungsgelder Projekt Thalacker 2040	1'840.84		5'000		2'089.84	
3010.00	Besoldung Schulhauswart	104'743.10		105'650		97'841.45	
3010.09	Rückerstattung von Besoldungen	-97.00				-496.50	
3010.10	Besoldung Verw.Rat / Betriebskommission	8'274.51		8'300		8'265.11	
3050.00	Beitrag an AHV / IV / ALV / FAK / VK	8'528.76		10'200		7'917.76	
3052.00	Beitrag an Pensionskasse	12'441.00		13'200		12'623.60	
3053.00	Beitrag an Unfallversicherung	540.25		1'700		1'117.55	
3055.00	Krankentaggeldversicherung	432.90		1'000		573.95	
3099.00	Übriger Personalaufwand	180.00		3'000		1'862.40	
3101.00	Reinigungs- und Verbrauchsmaterial	28'992.65		9'000		6'178.13	
3111.00	Anschaffungen Geräte / Mobilien	645.15		1'000		966.70	
3120.00	Heizung	59'345.75		75'000		48'996.00	
3120.10	Wasser-/ Abwassergebühren	2'518.85		4'000		3'157.15	
3120.20	Stromkosten	12'622.45		16'000		14'636.30	
3130.00	Reinigung	77'727.25		83'000		82'181.50	
3130.10	Externe Revisionstelle	2'777.80		1'400		1'453.95	
3130.20	Bankspesen	157.05		200		120.70	
3134.00	Versicherungen	18'152.85		18'500		17'065.70	
3140.00	Unterhalt an Aussenanlage			5'000		2'365.95	
3144.00	Baulicher Unterhalt	14'396.60		40'000		30'419.35	
3151.00	Unterhalt Geträte / Mobilien	3'057.40		1'000		2'862.70	
3170.00	Veranstaltungen, Spesen & Reisekosten	1'058.00		500		68.55	
3199.00	Betriebsaufwand	890.75		5'000		2'195.20	
3300.00	Abschreibungen	23'904.62		48'020		20'380.70	
3300.25	Abschreibungen altes VV	482'383.37		507'420		507'417.47	
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	20'138.20		26'000		24'153.00	
3830.25	Zusätzliche Abschreibungen altes VV					150'204.62	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Jahresrechnung 2020		Budget 2020		Jahresrechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		6'365.00				1'366.15
4390.00	Uebrige Erträge		6'030.00		12'500		12'262.32
4401.00	Kontokorrentzins						
4470.00	Mietzins Kreisschule		876'108.69		982'090		981'531.00
4634.00	Heizkosten Seniorenzentrum Untergäu						55'502.30
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		4.95				
Total Aufwand / Ertrag		888'508.64	888'508.64	994'590	994'590	1'050'661.77	1'050'661.77
Ertragsüberschuss							
Aufwandüberschuss							
Total		888'508.64	888'508.64	994'590	994'590	1'050'661.77	1'050'661.77

Investitionsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Jahresrechnung 2020		Budget 2020		Jahresrechnung 2019	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	31'715.30		0	0	162'019.65	0.00
21	Volksschule	31'715.30		0	0	162'019.65	0.00
217	Schulliegenschaften	31'715.30		0	0	162'019.65	0.00
2170	Schulliegenschaften	31'715.30		0	0	162'019.65	0.00
5040.01	Holzschnitzelheizung					91'545.00	
5060.00	Schulmobiliar						
5290.00	Projekt Thalacker 2040	31'715.30				70'474.65	
9	FINANZEN UND STEUERN		31'715.30	0	0	0.00	162'019.65
99	Nicht aufgeteilte Posten		31'715.30	0	0	0.00	162'019.65
999	Abschluss		31'715.30	0	0	0.00	162'019.65
9990	Abschluss		31'715.30	0	0	0.00	162'019.65
6900.00	Aktivierte Ausgaben		31'715.30				162'019.65
Total Ausgaben / Einnahmen		31'715.30	31'715.30	0	0	162'019.65	162'019.65
Einnahmenüberschuss							
Ausgabenüberschuss							
Total		31'715.30	31'715.30	0	0	162'019.65	162'019.65

Bilanz

		Bestand am 01.01.2020	Zuwachs	Abgang	Bestand am 31.12.2020
1	Aktiven	4'209'901.00	1'052'274.20	1'496'801.14	3'765'374.06
10	Finanzvermögen	1'095'316.90	1'020'558.90	990'513.15	1'125'362.65
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'070'082.04	1'013'548.40	965'282.60	1'118'347.84
1000	Kasse	0.00	249.65	0.00	249.65
10000	Hauptkassen	0.00	249.65	0.00	249.65
10000.01	Hauptkasse	0.00	249.65	0.00	249.65
1002	Bank	1'070'082.04	1'013'298.75	965'282.60	1'118'098.19
10020	Bankkontokorrente	1'070'082.04	1'013'298.75	965'282.60	1'118'098.19
10020.01	Raiffeisenbank Untergäu	1'046'140.45	1'013'298.75	953'598.75	1'105'840.45
10020.02	Aarg.Kantonalbank Olten	23'941.59	0.00	11'683.85	12'257.74
101	Forderungen	22'868.71	6'010.50	22'864.40	6'014.81
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	22'868.71	6'010.50	22'864.40	6'014.81
10100	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	22'864.40	6'000.00	22'864.40	6'000.00
10100.01	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	22'864.40	6'000.00	22'864.40	6'000.00
10100.99	WB auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0.00	0.00	0.00	0.00
10101	Forderungen Verrechnungssteuer	4.31	10.50	0.00	14.81
10101.01	Forderungen Verrechnungssteuer	4.31	10.50	0.00	14.81
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	1'366.15	0.00	1'366.15	0.00

Bilanz

		Bestand am 01.01.2020	Zuwachs	Abgang	Bestand am 31.12.2020
1047	Aktive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	1'366.15	0.00	1'366.15	0.00
10470	Aktive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	1'366.15	0.00	1'366.15	0.00
10470.01	Aktive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	1'366.15	0.00	1'366.15	0.00
107	Finanzanlagen	1'000.00	1'000.00	1'000.00	1'000.00
1071	Verzinsliche Anlagen	1'000.00	0.00	1'000.00	0.00
10701	Anlagefonds-Anteile	1'000.00	0.00	1'000.00	0.00
10701.01	Anteilscheine Raiffeisenbank - UB 2.10702.01	1'000.00	0.00	1'000.00	0.00
1072	Langfristige Forderungen	0.00	1'000.00	0.00	1'000.00
10702	Anteilscheine	0.00	1'000.00	0.00	1'000.00
10702.01	Anteilscheine Raiffeisenbank - 5 x NW CHF 200.00	0.00	1'000.00	0.00	1'000.00
14	Verwaltungsvermögen	3'114'584.10	31'715.30	506'287.99	2'640'011.41
140	Sachanlagen VV	3'036'963.92	0.00	494'139.60	2'542'824.32
1404	Hochbauten	2'983'071.10	0.00	485'157.46	2'497'913.64
14040	Allgemeiner Haushalt	2'983'071.10	0.00	485'157.46	2'497'913.64
14040.01	Kreisschulhaus	1'606'160.40	0.00	0.00	1'606'160.40
14040.02	Turnhalle	1'318'000.00	0.00	0.00	1'318'000.00
14040.03	Neues Schulhaus	2'460'000.00	0.00	0.00	2'460'000.00
14040.04	Holzschnitzelheizung	91'545.00	0.00	0.00	91'545.00
14040.98	Zusätzliche WB Hochbauten	-236'849.43	0.00	0.00	-236'849.43

Bilanz

		Bestand am 01.01.2020	Zuwachs	Abgang	Bestand am 31.12.2020
14040.99	WB Hochbauten	-2'255'784.87	0.00	485'157.46	-2'740'942.33
1406	Mobilien VV	53'892.82	0.00	8'982.14	44'910.68
14060	Allgemeiner Haushalt	53'892.82	0.00	8'982.14	44'910.68
14060.01	Schulmobiliar	71'857.10	0.00	0.00	71'857.10
14060.99	WB Mobilien	-17'964.28	0.00	8'982.14	-26'946.42
1407	Anlagen im Bau VV	0.00	0.00	0.00	0.00
14070	Allgemeiner Haushalt	0.00	0.00	0.00	0.00
14070.70	Anlagen in Bau, übrige immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00	0.00
142	Immaterielle Anlagen	77'620.18	31'715.30	12'148.39	97'187.09
1429	Übrige immaterielle Anlagen	77'620.18	31'715.30	12'148.39	97'187.09
14290	Allgemeiner Haushalt	77'620.18	31'715.30	12'148.39	97'187.09
14290.01	Übrige immaterielle Anlagen	86'244.65	31'715.30	0.00	117'959.95
14290.99	WB übrige immaterielle Anlagen	-8'624.47	0.00	12'148.39	-20'772.86
2	Passiven	4'209'901.00	165'875.51	610'402.45	3'765'374.06
20	Fremdkapital	4'184'901.00	140'875.51	585'402.45	3'740'374.06
200	Laufende Verbindlichkeiten	82'292.45	140'575.51	82'793.90	140'074.06
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	82'292.45	140'575.51	82'793.90	140'074.06
20000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	81'673.30	138'911.36	81'673.30	138'911.36
20000.01	Kreditoren	81'673.30	138'911.36	81'673.30	138'911.36

Bilanz

		Bestand am 01.01.2020	Zuwachs	Abgang	Bestand am 31.12.2020
20001	Kreditoren Sozial- und Personalversicherungen	619.15	1'664.15	1'120.60	1'162.70
20001.01	Sozialversicherungen (AHV/ALV/IV/EO/FAK)	619.15	1'664.15	1'120.60	1'162.70
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	2'608.55	300.00	2'608.55	300.00
2047	Passive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	2'608.55	300.00	2'608.55	300.00
20470	Passive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	2'608.55	300.00	2'608.55	300.00
20470.01	Passive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	2'608.55	300.00	2'608.55	300.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	4'100'000.00	0.00	500'000.00	3'600'000.00
2064	Darlehen, Schuldscheine	4'100'000.00	0.00	500'000.00	3'600'000.00
20640	Langfristige Darlehen	4'100'000.00	0.00	500'000.00	3'600'000.00
20640.01	Raiffeisenbank Untergäu	1'600'000.00	0.00	500'000.00	1'100'000.00
20640.02	Aarg. Kantonalbank	2'500'000.00	0.00	0.00	2'500'000.00
29	Eigenkapital	25'000.00	25'000.00	25'000.00	25'000.00
298	Übriges Eigenkapital	0.00	25'000.00	0.00	25'000.00
2980	Übriges Eigenkapital	0.00	25'000.00	0.00	25'000.00
29800	Übriges Eigenkapital	0.00	25'000.00	0.00	25'000.00
29800.01	Eigenkapital	0.00	25'000.00	0.00	25'000.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	25'000.00	0.00	25'000.00	0.00
2990	Jahresergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00

Bilanz

		Bestand			Bestand
		am 01.01.2020	Zuwachs	Abgang	am 31.12.2020
29900	Jahresergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00
29900.01	Jahresergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	25'000.00	0.00	25'000.00	0.00
29990	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	25'000.00	0.00	25'000.00	0.00
29990.01	Eigenkapital UB 2.29800.01	25'000.00	0.00	25'000.00	0.00
Total		0.00	886'398.69	886'398.69	0.00

Anlagespiegel 2020

	Anschaffungskosten								Kummulierte Abschreibungen				
Sachanlagen	Bilanz- AVV / Stand per		Zugänge (+)	Stand per	Periode	Nutzungs- dauer	Abschrei- bungssatz	Stand per	Planmässige	Zusätzliche	Stand per	Total	
	konti NVV	01.01.											31.12.
Hochbauten	14040		SFr. 5'475'705.40	SFr. -	SFr. 5'475'705.40				SFr. 2'492'634.30	SFr. 485'157.46	SFr. -	SFr. 2'977'791.76	SFr. 2'497'913.64
Altes VV		AVV	SFr. 5'384'160.40	SFr. -	SFr. 5'384'160.40		10.00	10.00%	SFr. 2'489'860.21	SFr. 482'383.37	SFr. -	SFr. 2'972'243.57	SFr. 2'411'916.83
Kreisschulhaus	14040.01	AVV	SFr. 1'606'160.40	SFr. -	SFr. 1'606'160.40	2016 - 2025	10.00	10.00%	SFr. 978'660.21	SFr. 104'583.37	SFr. -	SFr. 1'083'243.57	SFr. 522'916.83
Turnhalle	14040.02	AVV	SFr. 1'318'000.00	SFr. -	SFr. 1'318'000.00	2016 - 2025	10.00	10.00%	SFr. 527'200.00	SFr. 131'800.00	SFr. -	SFr. 659'000.00	SFr. 659'000.00
Neues Schulhaus	14040.03	AVV	SFr. 2'460'000.00	SFr. -	SFr. 2'460'000.00	2016 - 2025	10.00	10.00%	SFr. 984'000.00	SFr. 246'000.00	SFr. -	SFr. 1'230'000.00	SFr. 1'230'000.00
Neues VV		NVV	SFr. 91'545.00	SFr. -	SFr. 91'545.00		33.00	3.03%	SFr. 2'774.09	SFr. 2'774.09	SFr. -	SFr. 5'548.18	SFr. 85'996.82
Holzschnitzelheizung - HEUG	14040.04	NVV	SFr. 91'545.00	SFr. -	SFr. 91'545.00	2019 - 2052	33.00	3.03%	SFr. 2'774.09	SFr. 2'774.09	SFr. -	SFr. 5'548.18	SFr. 85'996.82
Immaterielle Anlagen			SFr. 86'244.65	SFr. 31'715.30	SFr. 117'959.95				SFr. 8'624.47	SFr. 12'148.39	SFr. -	SFr. 20'772.85	SFr. 97'187.09
Projekt Thalacker 2040	2.14290.01	NVV	SFr. 86'244.65	SFr. 31'715.30	SFr. 117'959.95	2019 - 2028	10.00	10.00%	SFr. 8'624.47	SFr. 12'148.39	SFr. -	SFr. 20'772.85	SFr. 97'187.09
Mobilien			SFr. 71'857.10	SFr. -	SFr. 71'857.10				SFr. 17'964.28	SFr. 8'982.14	SFr. -	SFr. 26'946.41	SFr. 44'910.68
Schulmobiliar		NVV	SFr. 71'857.10	SFr. -	SFr. 71'857.10	2018 - 2025	8.00	12.50%	SFr. 17'964.28	SFr. 8'982.14	SFr. -	SFr. 26'946.41	SFr. 44'910.68
Altes VV		AVV	SFr. 5'384'160.40	SFr. -	SFr. 5'384'160.40	2016 - 2025	10.00	10.00%	SFr. 2'489'860.21	SFr. 482'383.37	SFr. -	SFr. 2'972'243.57	SFr. 2'411'916.83
Neues VV		NVV	SFr. 249'646.75	SFr. 31'715.30	SFr. 281'362.05	2018 - 2025	0.00	0.00%	SFr. 29'362.83	SFr. 23'904.62	SFr. -	SFr. 53'267.45	SFr. 228'094.60
Gesamttotal			SFr. 5'633'807.15	SFr. 31'715.30	SFr. 5'665'522.45				SFr. 2'519'223.04	SFr. 506'287.98	SFr. -	SFr. 3'025'511.02	SFr. 2'640'011.43

Darlehen / Vorschuss 2020

Aarg. Kantonalbank Olten

Finanzinstitut	Darlehensnr.	Abschluss	Fälligkeit	Zinssatz	Darlehensbetrag 01.01.2020	Amortisation / Rückzahlungen	Darlehensbetrag 31.12.2020	Zinsaufwand
Aarg. Kantonalbank Olten	6001	01.04.2017	31.03.2020	0.60%	SFr. 1'000'000.00	SFr. -1'000'000.00	SFr. -	SFr. 6'000.00
Aarg. Kantonalbank Olten	6001	01.04.2020	31.03.2021	0.45%		SFr. 1'000'000.00	SFr. 1'000'000.00	SFr. 4'500.00
Aarg. Kantonalbank Olten	6001	01.02.2019	01.02.2020	0.45%	SFr. 1'500'000.00	SFr. -1'500'000.00	SFr. -	SFr. -6'750.00
Aarg. Kantonalbank Olten	6001	01.02.2020	01.02.2021	0.45%	SFr. -	SFr. 1'500'000.00	SFr. 1'500'000.00	SFr. 6'750.00
Total					SFr. 2'500'000.00	SFr. -	SFr. 2'500'000.00	SFr. 10'500.00
<i>Rahmenkredit</i>					<i>SFr. 3'500'000.00</i>		<i>SFr. 3'500'000.00</i>	
<i>Diff</i>					<i>SFr. -1'000'000.00</i>		<i>SFr. -1'000'000.00</i>	

Raiffeisenbank

Finanzinstitut	Darlehensnr.	Abschluss	Fälligkeit	Zinssatz	Darlehensbetrag 01.01.2020	Amortisation / Rückzahlungen	Darlehensbetrag 31.12.2020	Zinsaufwand
Raif.bank Untergäu	73405.34	01.06.2016	01.06.2020	0.65%	SFr. 500'000.00	SFr. -500'000.00	SFr. -	SFr. 3'250.00
Raif.bank Untergäu	73405.77	04.08.2017	04.08.2021	0.65%	SFr. 1'100'000.00		SFr. 1'100'000.00	SFr. 7'150.00
Total					SFr. 1'600'000.00	SFr. -500'000.00	SFr. 1'100'000.00	SFr. 10'400.00
<i>Rahmenkredit</i>					<i>SFr. 4'000'000.00</i>		<i>SFr. 4'000'000.00</i>	
<i>Diff</i>					<i>SFr. -2'400'000.00</i>		<i>SFr. -2'900'000.00</i>	
Gesamttotal					4'100'000.00	-500'000.00	3'600'000.00	20'900.00
<i>Gesamttotal Rahmenkredit</i>					<i>7'500'000.00</i>		<i>7'500'000.00</i>	
<i>Gesamttotal Diff</i>					<i>SFr. -3'400'000.00</i>		<i>SFr. -3'900'000.00</i>	