

Sozialregion Untergäu SRU

4614 Hägendorf

Jahresrechnung 2019

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Titelblatt	
Bericht und Antrag	
1 Behörden-Expertenbericht und Bericht Sozialbehörde Untergäu	5
2 Erklärung Finanzverwaltung	10
3 Bestätigungsbericht Revisionsstelle	11
4 Beschluss und Antrag	13
Jahresrechnung - Finanzbericht	
5 Finanzierung (Verzicht)	
6 Erfolgsrechnung	15
7 Investitionsrechnung - Keine Werte	---
8 Bilanz	16
9 Geldflussrechnung (Verzicht)	
10 Anhang	
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	
A0 Angewandtes Regelwerk und Abweichungen	18
A0 Rechnungslegungsgrundsätze, Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften	19
Finanzinformationen	
A1 Finanzanlagen / Wertschriften - Keine Werte	---
A2 Anlagespiegel / Abschreibungen - Keine Werte	---
A2.1 Liegenschaftsverzeichnis Finanzvermögen - Keine Werte	---
A3 Beteiligungsspiegel - Keine Werte	---
A4 Brandversicherungswerte - Keine Werte	---
A5 Rückstellungsspiegel - Keine Werte	---
A6 Eigenkapitalausweis - Keine Werte	---
A7 Werterhalt-Berechnung - bei ZV Wasser und Abwasser - Keine Werte	---

A8	Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen	-	Keine Werte	---
A9	Nicht bilanzierte Leasingverpflichtungen			20
A10	Kostenverteiler / Abrechnung mit Vertragsgemeinden			21
Kreditwesen				
A11	Nachtragskreditkontrolle			23
A12	Verpflichtungskreditkontrolle	-	Keine Werte	---
Finanzkennzahlen				
A13	Finanzkennzahlen	-	Keine Werte	---

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht				
11	Erfolgsrechnung			29
12	Investitionsrechnung	-	Keine Werte	---
13	Bilanz			39

Bericht und Antrag

1 Behörden-Expertenbericht und Bericht Sozialbehörde Untergäu

a) Behörden-Expertenbericht

- ⇒ Erfreulicherweise schliesst die Rechnung der SRU 2019 gesamtheitlich leicht unter Budget ab.
- ⇒ Die vom Amt für soziale Sicherheit für das Jahr 2019 gegenüber dem Budget 2019 in Rechnung gestellten Beträge sind gesamthaft um 0,14 % höher ausgefallen. Pro Kopf der Bevölkerung sind dies statt der budgetierten CHF 877.94 deren CHF 879.20. Die Differenz beträgt somit CHF 1.26 pro Kopf. Obwohl einzelne Positionen eine markante Differenz zum Budget aufweisen, soll darauf nicht eingetreten werden, da diese durch die Sozialregion nicht verhandelbar sind.
- ⇒ Allerdings wurden der SRU vom ASO auch die Pflegefinanzierungskosten Spitex (CHF 49'433.55), Verwaltungskosten dazu (CHF 4'243.65) sowie MiGel Spitex (CHF 53.45) in Rechnung gestellt (= CHF 2.87 pro Einwohner). Diese Kosten waren nicht budgetiert und wären eigentlich direkt durch die Gemeinden zu tragen. Der Einfachheit halber jedoch schlägt die Expertengruppe der Behörde vor, diese auch für das Jahr 2019 wie auch in Zukunft durch die SRU - nach effektivem Kostenfall pro Gemeinde zu begleichen.
- ⇒ Die Expertengruppe stellte zudem fest, dass die Mehrkosten aufgrund der entstandenen Personalsituation mit Freistellungen, Entlassungen, Mobbinguntersuchungen, etc. einen Schaden von aktuell bezifferbaren rund CHF 220'000 in der Rechnung 2019 verursacht hat und auch in der Rechnung 2020 noch weitere Kosten folgen werden. Die Situation ist der Behörde bekannt und hat in der Folge auch zur aktuellen befristeten Neubesetzung der Behörde geführt.
- ⇒ Aufgrund der Rechnung nicht nachvollziehbar sind die Kosten für das Büromaterial (5726.3100.00), welches mit CHF 17'564.93 den Budgetkredit um 95 % überschoss. Der Kostenkontrolle wurde offenbar wenig Achtung geschenkt, was nicht nur Klärungsbedarf sondern auch Konsequenzen für die Zukunft haben muss. Das Gleiche gilt für den Informatik-Nutzungsaufwand (5726.3133.00), der 37 % über Budget zu liegen kommt. Auch wenn dieser als nicht vermeidbar eingereicht wird, so kann es nicht sein, dass die Behörde erst mit der Jahresrechnung Kenntnis von solch einer Kreditüberschreitung erhält. Selbstredend, dass auch der Unterhalt von Büromöbel und -geräten (5726.3150.00) mit einer Kreditüberschreitung von 72 % nicht in der Kompetenz der Geschäftsführung liegen kann, sondern dass vor der Auslösung ein Nachtragskredit beantragt werden muss. Die Regelung von Kompetenzen tut Not. In Anbetracht dessen, sind 4 Behörden-sitzungen im Jahr vielleicht doch etwas wenig für eine Organisation mit einem Jahresumsatz von CHF 21.6 Mio., welche in den Erfolgsrechnungen der Gemeinden zu einem Aufwand von nahezu 30 % führen.
- ⇒ Kein Verständnis hat die Expertengruppe, dass für kurzfristige Finanzverbindlichkeiten CHF 5'588.85 an Zinsen bezahlt werden mussten. Dies entspricht einem permanent genutzten Kontokorrentkredit von rund CHF 150'000. Andererseits wurde durch die Bank ein Negativzins von CHF 702.95 in Rechnung gestellt, was in der Konsequenz einem permanenten Saldo von CHF 100'000 über dem Freibetrag entspricht. Diese Ausgaben sind unnötig und mit den Finanzverwaltern der Vertragsgemeinden eine sofortige Lösung zu suchen. Das Cash-Management ist von Personen zu führen, die über das notwendige Know-how verfügen!

- ⇒ Die in den «Budgetrichtlinien 2021» sowie den «Aufträgen der Behörde an die Geschäftsleitung» aufgeführten Punkte zeigen das mögliche Einsparungspotential auf. Die Kosten für den Betrieb der SRU mit CHF 115.25 pro Einwohner muss in dieser Höhe definitiv als Ausrutscher zur Kenntnis genommen werden.
- ⇒ **Antrag**
Die Expertengruppe empfiehlt der Sozialbehörde die Rechnung unter Nachbuchung der eingegangenen Schlussrechnungen ASO unter Berücksichtigung der Pflegefinanzierungskosten zu Händen der Revisionsstelle zu genehmigen.

Für die Expertengruppe:

sig. Thomas Blum

sig. Rainer Schmidlin

b) Bericht der Sozialbehörde Untergäu

- ⇒ Die Jahresrechnung 2019 der SRU wurde anlässlich der Sitzung Nr. 19-04 der Sozialbehörde Untergäu vom 01.04.2020 ausführlich besprochen und einstimmig genehmigt.
- ⇒ Aus dem Gesamtaufwand von CHF 21'716'263.51 und dem Gesamtertrag von CHF 4'761'960.08 resultiert ein Aufwandüberschuss von CHF 16'954'303.43. Der Aufwandüberschuss liegt erfreulicherweise trotz einigen ungeplanten, nicht budgetierten Ausgaben sowie zum Teil deutlichen Budgetpostenüberschreitungen sowie unter Berücksichtigung der Pflegekostenfinanzierung (vgl. Expertenbericht) ganz knapp unter dem Budget (- 0.03 %).
- ⇒ Für das vorliegende Rechnungsjahr 2019 ist eine weitere Zunahme von 162 Einwohnern in den sieben Vertragsgemeinden zu verzeichnen. Während im Budget noch von einer Einwohnerzahl von 18'540 ausgegangen wurde, bezieht sich der Jahresrechnungsabschluss nun auf eine Einwohnerzahl von 18'702, was einer Zunahme von 0.87 % entspricht.

c) Hinweise auf einzelne Bereiche, die gegenüber dem Voranschlag deutlich unterschritten (Aufwand) bzw. übertroffen (Ertrag) wurden

	Budget 2019	Rechnung 2019	Abweichung
⇒ 5316.____.____ / Regionale AHV-Zweigstelle	CHF 58'600.00 (Nettoaufwand)	CHF 37'043.40 (Nettoaufwand)	- 36.79 % (Nettoaufwand)

	Budget 2019	Rechnung 2019	Abweichung
⇒ 5450.3132.00 / Honorare externe Berater, Mandatsträger	CHF 100'000.00	CHF 54'161.35	- 45.84 %
⇒ 5450.3636.01 / Beiträge an private Organisationen, Arkadis Beratung	CHF 10'400.00	CHF 5'613.00	- 46.03 %
⇒ 5450.4260.00 / Rückerstattung Dritter, Mandatsentschädigung	CHF 60'000.00 (Ertragskonto)	CHF 77'642.10 (Ertragskonto)	+ 29.40 % (Ertragskonto)
⇒ 5726.3010.09 / Rückerstattung von Lohn / Taggelder	CHF 0.00 (nicht budgetiert)	CHF 14'539.70	---
⇒ 5726.3103.00 / Fachliteraturen, Zeitschriften	CHF 1'400.00	CHF 910.55	- 34.96 %
⇒ 5726.3110.00 / Büromaschinen und Geräte	CHF 12'500.00	CHF 9'516.49	- 23.87 %
⇒ 5726.3113.00 / Hardware	CHF 5'500.00	CHF 3'090.65	- 43.81 %
⇒ 5726.3137.00 / Steuern und Abgaben	CHF 1'700.00	CHF 568.50	- 66.56 %
⇒ 5726.3151.30 / Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	CHF 4'700.00	CHF 2'779.45	- 40.86 %
⇒ 5726.3161.00 / Miete, Benützungskosten Anlagen	CHF 16'000.00	CHF 12'433.55	- 22.29 %
⇒ 5726.3170.00 / Reisekosten und Spesen	CHF 8'000.00	CHF 5'762.35	- 27.97 %
⇒ 5726.3199.00 / Übriger Betriebsaufwand, Kredit Kommission	CHF 6'000.00	CHF 3'128.70	- 47.86 %
⇒ 5730.____.____ / Asylwesen	CHF 243'100.00 (Nettoaufwand)	CHF 100'268.25 (Nettoaufwand)	- 58.75 % (Nettoaufwand)

d) Hinweise auf einzelne Bereiche, die gegenüber dem Voranschlag deutlich überschritten wurden

	Budget 2019	Rechnung 2019	Abweichung
⇒ 4210.____.____ / Ambulante Krankenpflege	CHF 0.00 (nicht budgetiert)	CHF 53'730.65	---
⇒ 5450.3636.02 / Beiträge an private Organisationen, KES Abklärungen	CHF 0.00 (nicht budgetiert)	CHF 28'575.00	---
⇒ 5450.3636.03 / Beiträge an private Organisationen, KES Mandate	CHF 0.00 (nicht budgetiert)	CHF 41'277.00	---
⇒ 5726.3000.00 / Löhne Sitzungsgelder Behörden	CHF 9'100.00	CHF 11'434.10	+ 25.65. %
⇒ 5726.3010.00 / Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	CHF 1'202'100.00	CHF 1'325'450.75	+ 10.26 %
⇒ 5726.3053.00 / AG-Beiträge an Unfallversicherungen	CHF 15'000.00	CHF 18'215.45	+ 21.44 %
⇒ 5726.3055.00 / AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	CHF 9'000.00	CHF 18'192.80	+ 102.14 %
⇒ 5726.3090.00 / Aus- und Weiterbildung des Personals	CHF 24'100.00	CHF 30'151.53	+ 25.11 %
⇒ 5726.3099.00 / Übriger Personalaufwand	CHF 6'700.00	CHF 56'021.35	+ 736.14 %
⇒ 5726.3100.00 / Büromaterial	CHF 9'000.00	CHF 17'564.93	+ 95.17 %
⇒ 5726.3102.00 / Drucksachen, Publikationen	CHF 1'000.00	CHF 1'992.50	+ 99.25 %
⇒ 5726.3130.00 / Dienstleistungen Dritter	CHF 55'000.00	CHF 64'937.12	+ 18.07 %
⇒ 5726.3131.00 / Honorare externe Berater, Gutachter	CHF 10'000.00	CHF 23'616.95	+ 136.17 %

	Budget 2019	Rechnung 2019	Abweichung
⇒ 5726.3133.00 / Informati-Nutzungsaufwand	CHF 37'000.00	CHF 50'729.90	+ 37.11 %
⇒ 5726.3150.00 / Unterhalt Büromöbel und -geräte	CHF 7'000.00	CHF 12'028.69	+ 71.84 %
⇒ 5726.3158.00 / Unterhalt immaterielle Anlagen, Software	CHF 30'000.00	CHF 34'674.35	+ 15.58 %
⇒ 5726.3401.00 / Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeit	CHF 0.00 (nicht budgetiert)	CHF 5'588.85	---
⇒ 5726.3499.00 / Übriger Finanzaufwand	CHF 0.00 (nicht budgetiert)	CHF 702.95	---

Sozialregion Untergäu SRU

sig. Andreas Heller
Präsident SRU

sig. Michel Tschanz
Geschäftsleitung SRU

2 Erklärung

Die Finanzverwaltung bestätigt, dass

- der Finanzhaushalt nach den gesetzlichen Bestimmungen und ordnungsgemäss geführt ist;
- alle buchungspflichtigen Geschäftsfälle in der vorliegenden Jahresrechnung erfasst sind;
- sämtliche Vermögenswerte, Verpflichtungen, Guthaben und Schulden in der Bilanz berücksichtigt sind;
- alle bilanzierungspflichtigen Risiken und Wertebussen bei der Bewertung und Festsetzung der Wertberichtigungen und alle Eventualverpflichtungen, Bürgschaften und Beteiligungsverhältnisse im Anhang aufgeführt sind;
- alle Angaben im Anhang zur Jahresrechnung vollständig und richtig aufgeführt sind;
- alle zum Verständnis des Jahresergebnisses nötigen Informationen in den Kommentaren zur Rechnung enthalten sind;
- alle Angaben gemäss der Kostenverteilung korrekt erstellt wurden.

4614 Hägendorf, 18. März 2020
Sozialregion Untergäu SRU



Sibylle Graf
Finanzverwaltung

3 Bestätigungsbericht Revisionsstelle



Persönlich • Kompetent • Offen

PKO Treuhand GmbH

Rosackerstrasse 18,
4573 Lohn-Ammannsegg SO
Hauptstrasse 16,
3422 Kirchberg BE
Chinumatta 175,
3925 Grächen VS
034 445 27 61
info@pko-treuhand.ch
www.pko-treuhand.ch

An die Einwohnergemeinden der
Sozialregion Untergäu SRU
4614 Hägendorf

Bericht der Revisionsstelle zur Jahresrechnung 2019

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung 2019 der Sozialregion Untergäu bestehend aus der Erfolgsrechnung, der Bilanz und dem Anhang geprüft.

Die Sozialregion Untergäu SRU ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen Vorschriften verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung und Umsetzung des internen Kontrollsystems (IKS) sowie die Einhaltung des Rechnungslegungsmodells nach den Vorgaben des zuständigen Departements.

Unsere Aufgabe ist es, den Finanzhaushalt zu überwachen, die Rechnungsablage auf ihre Richtigkeit und Vollständigkeit zu prüfen und zu beurteilen, ob den Vorschriften über den Finanzhaushalt nachgelebt wird. Wir bestätigen, dass wir als gewähltes Rechnungsprüfungsorgan die gesetzlichen Bestimmungen über die Befähigung erfüllen.

Unsere Prüfung erfolgte nach dem gesetzlichen Auftrag. Die Prüfung wurde so geplant und durchgeführt, dass wir daraus hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung richtig und vollständig ist und ob den Vorschriften über den Finanzhaushalt nachgelebt wurde. Darin eingeschlossen sind Prüfungshandlungen, welche dazu angelegt sind, falsche Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern zu erkennen. Im Weiteren halten wir fest, dass eine direkte Prüfung des internen Kontrollsystems nicht Bestandteil unserer Prüfung ist.

Wir prüften die Posten und Angaben der Jahresrechnung mittels Analysen und Erhebungen auf der Basis von Stichproben. Ferner beurteilten wir die Anwendung der massgebenden Rechnungslegungsgrundsätze, die wesentlichen Bewertungsentscheide sowie die Darstellung der Jahresrechnung als Ganzes.



Persönlich • Kompetent • Offen

Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine ausreichende Grundlage für unser Urteil bildet. Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung der kantonalen Gesetzgebung und den Statuten. Wir beantragen den Einwohnergemeinden, die Jahresrechnung 2019 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 16'954'303.43 vor Kostenverteilung an die Einwohnergemeinden zu genehmigen.

Lohn-Ammannsegg, 8. April 2020

PKO Treuhand GmbH

Peter Kofmel
Leitender Revisor
Zugelassener Revisionsexperte
Eidg. dipl. Treuhandexperte
Mitglied von **EXPERT**SUISSE

4 Beschluss und Antrag

1 Nachtragskredite

- 1.1 Die Sozialbehörde SRU hat sämtliche Kreditüberschreitungen an der Sitzung vom 1. April 2020 genehmigt.

2 Jahresrechnung

2.1 Erfolgsrechnung

Gesamtaufwand	CHF	21'716'263.51
Gesamtertrag	CHF	4'761'960.08
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) vor Verwendung	CHF	-16'954'303.43
Kostenverteilung / Kostenübertragung an die Vertragsgemeinden	CHF	16'954'303.43
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) nach Verwendung	CHF	0.00

2.2 Bilanz

Bilanzsumme	CHF	1'907'885.24
--------------------	------------	---------------------

Der Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wurde über die Vertragsgemeinden ausgeglichen.

- 2.3 Das Prüfungsorgan (Revisionsstelle) hat die vorliegende Jahresrechnung geprüft und beantragt der Sozialbehörde zu Handen der Vertragsgemeinden diese Jahresrechnung zu genehmigen.

3 Antrag

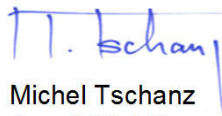
Die Sozialbehörde Untergäu beantragt den Einwohnergemeinden die vorliegende Jahresrechnung 2019 der Sozialregion Untergäu SRU zu genehmigen.

4614 Hägendorf, 1. April 2020

Sozialregion Untergäu SRU



Andreas Heller
Präsident



Michel Tschanz
Geschäftsleiter

Jahresrechnung - Finanzbericht

6 Erfolgsrechnung

		Jahresrechnung 2019	Budget 2019	Jahresrechnung 2018
30	Personalaufwand	1'989'528.23	1'790'300	1'560'341.35
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	515'173.18	544'400	715'054.94
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0	0.00
36	Transferaufwand	19'188'196.60	19'219'700	18'739'675.96
39	Interne Verrechnungen	0.00	0	0.00
	Total betrieblicher Aufwand	21'692'898.01	21'554'400	21'015'072.25
40	Fiskalertrag	0.00	0	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0.00
42	Entgelte	2'188'054.63	2'155'000	2'015'967.99
43	Verschiedene Erträge	0.00	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0	0.00
46	Transferertrag - ohne Kostenverteilung an die VG 1)	2'556'831.70	2'440'000	2'502'571.30
49	Interne Verrechnungen	0.00	0	0.00
	Total betrieblicher Ertrag	4'744'886.33	4'595'000	4'518'539.29
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-16'948'011.68	-16'959'400	-16'496'532.96
34	Finanzaufwand	6'291.80	0	381.95
44	Finanzertrag	0.05	0	0.10
	Ergebnis aus Finanzierung	-6'291.75	0	-381.85
	Operatives Ergebnis	-16'954'303.43	-16'959'400	-16'496'914.81
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung (vor allfälliger Kostenverteilung)	-16'954'303.43	-16'959'400	-16'496'914.81
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

1) Jahresergebnis vor allfälliger Kostenverteilung an die Vertragsgemeinden - siehe Anhang A10

8 Bilanz

Aktiven		01.01.2019	Zunahme	Abnahme	31.12.2019
Finanzvermögen					
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	544'515.21	30'768'066.70	29'886'784.92	1'425'796.99
101	Forderungen	459'091.93	10'233'375.65	10'678'728.58	13'739.00
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	519'062.80	468'349.25	519'062.80	468'349.25
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00	0.00	0.00
107	Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00
108	Sachanlagen Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00
109	Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen u. Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Finanzvermögen		1'522'669.94	41'469'791.60	41'084'576.30	1'907'885.24
Verwaltungsvermögen					
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00
142	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00	0.00
144	Darlehen	0.00	0.00	0.00	0.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00	0.00
146	Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Verwaltungsvermögen		0.00	0.00	0.00	0.00
Total Aktiven		1'522'669.94	41'469'791.60	41'084'576.30	1'907'885.24

8 Bilanz

Passiven		01.01.2019	Zunahme	Abnahme	31.12.2019
Kurzfristiges Fremdkapital					
200	Laufende Verbindlichkeiten	526'770.99	26'883'198.11	26'160'716.46	1'249'252.64
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	500'000.00	1'200'000.00	1'300'000.00	400'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	495'898.95	258'632.60	495'898.95	258'632.60
205	Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Kurzfristiges Fremdkapital		1'522'669.94	28'341'830.71	27'956'615.41	1'907'885.24
Langfristiges Fremdkapital					
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00	0.00	0.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen u. Fonds im Fremdk.	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Langfristiges Fremdkapital		0.00	0.00	0.00	0.00
Total Fremdkapital		1'522'669.94	28'341'830.71	27'956'615.41	1'907'885.24
Eigenkapital					
290	Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00
291	Fonds / Legate	0.00	0.00	0.00	0.00
293	Vorfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00
294	Reserven	0.00	0.00	0.00	0.00
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	0.00	0.00	0.00	0.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00
298	Übriges Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Eigenkapital		0.00	0.00	0.00	0.00
Total Passiven		1'522'669.94	28'341'830.71	27'956'615.41	1'907'885.24

10 Anhang

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

A0 Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Rechtliche Grundlagen

Die **vorliegende Jahresrechnung** basiert auf dem solothurnischen Gemeindegesetz (BGS 131.1).

Regelwerk

Die Rechnungslegung orientiert sich an den Standards des Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) für die Kantone und Gemeinden.

Umsetzung HRM2 - Standards mit Wahlmöglichkeiten

Bei Standards (Fachempfehlungen) mit Wahlmöglichkeiten gilt folgendes:

Nr. 19: Vorgehen beim Übergang zum HRM2 – Es ist - gemäss Mindeststandard beim Übergang - keine Neubewertung des Verwaltungsvermögens vorgenommen worden.

Abweichungen zum HRM2 aufgrund Gemeindegesetzgebung

keine

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

A0 Rechnungslegungsgrundsätze und Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften

Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung soll die **Vermögens-, Finanz- und Ertragslage den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend** darstellen („True and Fair View“-Prinzip) und richtet sich nach den Grundsätzen der Verständlichkeit, der Wesentlichkeit, der Zuverlässigkeit, der Vergleichbarkeit, der Fortführung, der Stetigkeit, der Periodenabgrenzung und der Bruttodarstellung.

Bilanzierungsgrundsätze

Vermögenswerte werden bilanziert, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen oder ihre Nutzung zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben vorgesehen ist und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Verpflichtungen werden bilanziert, wenn deren Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt, ihre Erfüllung sicher oder wahrscheinlich zu einem Mittelabfluss führen wird und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.

Die Aktivierung von Anlagen des Verwaltungsvermögens unterliegen einer **Aktivierungsgrenze von CHF 30'000.00**. Bei Rechnungsabgrenzungen beträgt die **Wesentlichkeitsgrenze** in der **Erfolgsrechnung CHF 6'000.00** und in der **Investitionsrechnung CHF 30'000.00**. Hingegen gilt bei Rückstellungen keine Wesentlichkeitsgrenze.

Bewertungsgrundsätze

Die Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert. Liegenschaften des Finanzvermögens sowie Finanzanlagen inkl. Beteiligungen und Darlehen im Verwaltungsvermögen sind keine vorhanden.

Verwaltungsvermögen wird zum Anschaffungs- oder Herstellungswert bilanziert. Es wird je Anlagekategorie linear nach der Nutzungsdauer abgeschrieben. Die Anlagekategorien und die Nutzungsdauer sind vom Kanton vorgegeben. Darlehen und Beteiligungen werden nur abgeschrieben, wenn dauerhafte

Wertverminderungen oder Verluste eingetreten sind. Das Verwaltungsvermögen, welches per Einführungszeitpunkt von HRM2 übernommen wurde, wurde nicht neu bewertet und wird innert 10 Jahren linear abgeschrieben (Vorbehalt: Ausnahmegewilligung nach Gemeindegesetz). Positionen des Fremd- und Eigenkapitals werden grundsätzlich zu Nominalwerten bilanziert.

10 Anhang

A9 Leasing

A9	Nicht bilanzierte Leasingverpflichtungen (Summe der verbleibenden Leasingraten z.L. der ER)			Leasing-Restverpflichtungen	
				Laufendes Jahr	Vorjahr
	Firma	Leasinggut	Leasingdauer	Fr.	Fr.
	Ford Credit (Switzerland) GmbH, Wallisellen	Ford KA Trend (blau)	31.10.2020	1'640	5'574
	Ford Credit (Switzerland) GmbH, Wallisellen	Ford KA Trend (schwarz)	31.07.2022	6'112	0
	Gesamtbetrag			7'752	5'574

10 Anhang

A10 Kostenverteiler / Abrechnungen mit Vertragsgemeinden

Sozialregion Untergäu SRU	Rechnung 2019		Boningen	Fulenbach	Gunzgen	Hägendorf	Kappel	Rickenbach	Wangen b.O.	Total
	Einwohner	18'702	774	1'782	1'656	5'158	3'248	1'013	5'071	18'702
4120 Alters-, Kranken- und Pflegeheime	1'182'672.40	0.00	48'946.00	112'689.65	104'721.70	326'180.35	205'396.20	64'059.85	320'678.65	1'182'672.40
4210 Ambulante Krankenpflege	53'730.65	53'730.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5220 Ergänzungsleistungen zur IV	2'495'228.95	0.00	103'267.40	237'755.20	220'944.25	688'182.65	433'349.55	135'154.90	676'575.00	2'495'228.95
5316 Regionale AHV-Zweigstelle	158'894.40	121'851.00	1'533.10	3'529.65	3'280.05	10'216.60	6'433.35	2'006.45	10'044.20	37'043.40
5320 Ergänzungsleistungen zur AHV	2'988'898.15	0.00	123'698.40	284'793.95	264'657.00	824'336.30	519'085.70	161'894.65	810'432.15	2'988'898.15
5430 Alimentenbevorschussung + -inkasso	301'050.90	0.00	12'459.30	28'685.30	26'657.05	83'029.65	52'283.90	16'306.50	81'629.20	301'050.90
5450 Leistungen an Familien (allgemein)	241'838.35	77'642.10	6'795.40	15'645.25	14'539.05	45'285.25	28'516.15	8'893.75	44'521.40	164'196.25
5720 Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	10'988'663.30	3'529'750.28	308'694.20	710'714.50	660'462.00	2'057'163.57	1'295'398.85	404'014.50	2'022'465.40	7'458'913.02
5721 Freiwillige wirtschaftliche Hilfe	24'102.00	0.00	997.50	2'296.55	2'134.15	6'647.30	4'185.80	1'305.50	6'535.20	24'102.00
5726 Sozialregionen	2'218'037.76	16'107.65	91'128.95	209'808.55	194'973.60	607'290.96	382'412.00	119'268.25	597'047.80	2'201'930.11
Verteiler Gemeinden		16'954'303.43								
5730 Asylwesen	1'063'146.65	962'878.40	4'149.70	9'553.95	8'878.40	27'653.95	17'413.70	5'431.05	27'187.50	100'268.25
Total	21'716'263.51	21'716'263.51	701'669.95	1'615'472.55	1'501'247.25	4'675'986.58	2'944'475.20	918'335.40	4'597'116.50	16'954'303.43

10 Anhang

A10 Kostenverteiler / Abrechnungen mit Vertragsgemeinden

Kostenabweichungen 2019		Boningen	Fulenbach	Gunzgen	Hägendorf	Kappel	Rickenbach	Vangen b.O.	Total
Einwohner	Einwohner Jahresrechnung (Stand 31.12.2018)	774	1'782	1'656	5'158	3'248	1'013	5'071	18'702
	Einwohner Budget (Stand 31.12.2017)	759	1'782	1'652	5'064	3'210	965	5'108	18'540
	Abweichung (+ Zunahme / - Abnahme)	15	0	4	94	38	48	-37	162
		2.0%	0.0%	0.2%	1.9%	1.2%	5.0%	-0.7%	0.9%
Kosten pro Einwohner Jahresrechnung									906.55
Budget									914.75
Abweichung (+ Mehrkosten / - Minderkosten)									-8.20
Gesamtkosten	Jahresrechnung	701'670	1'615'473	1'501'247	4'675'987	2'944'475	918'335	4'597'117	16'954'303
	Budget	694'293	1'630'078	1'511'161	4'632'277	2'936'336	882'730	4'672'525	16'959'400
	Abweichung	7'377	-14'605	-9'914	43'710	8'139	35'605	-75'409	-5'097
Abweichung aus Mehr- / Minderkosten (EW JR * Abw. Kosten p. EW)		-6'344	-14'606	-13'573	-42'276	-26'621	-8'303	-41'563	-153'286
Abweichung aus Zu- / Abnahme Einwohner (Abw. EW * Kosten p. EW Budget)		13'721	0	3'659	85'986	34'760	43'908	-33'846	148'189
Kontrolle (Rundungsdifferenzen)		7'377	-14'606	-9'914	43'710	8'139	35'605	-75'409	-5'097

10 Anhang

A11 Nachtragskreditkontrolle ER Finanzkompetenzen gemäss öffentlich-rechtlichem Vertrag: Behörde bis: e: CHF 0 / w: CHF 0

(nach § 150 Abs. 1 lit. o GG)

Die Sozialbehörde Untergäu hat keinen Beschluss gefasst, auf die Kenntnisnahme bestimmter Kreditüberschreitungen zu verzichten.

A11 Kreditüberschreitungen / Nachtragskredite der Erfolgsrechnung												
L-Nr.	Konto	Bezeichnung	Budgetkredit	Jahresrechnung	Überschreitung	Begründung	Nachtrags-kredit	o/d	e/w	Kompetenz	Datum Genehmigung	
1	4120.3632.00	Beiträge an Gemeinden und ZV Pflegekostenbeitrag	1'112'400	1'182'672.40	70'272.40	RRB 2020/342: Fr. 63.24 pro EW (Budget: Fr. 60.00 pro EW) + Anstieg 162 Einwohner	70'272.40	d	w	gebunden		
2	4210.3631.00	Beiträge an Kanton Pflegefinanzierung Spitex	0	53'730.65	53'730.65	NEU, Abr. via SRU, vollumfängliche Weiterverrechnung an Gemeinden (siehe Konto 4210.4612.00)	53'730.65	d	w	gebunden		
3	5220.3611.00	Verwaltungskosten EL IV	83'400	87'092.35	3'692.35	RRB 2020/341: Fr. 4.66 pro EW (Budget: Fr. 4.50 pro EW) + Anstieg 162 Einwohner	3'692.35	d	w	gebunden		
4	5220.3631.00	Ergänzungsleistungen IV	2'224'800	2'408'136.60	183'336.60	RRB 2020/340: Fr. 128.77 pro EW (Budget: Fr. 120.00 pro EW) + Anstieg 162 Einwohner	183'336.60	d	w	gebunden		
5	5316.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'000	1'789.55	789.55	Prämienanstieg; zu tief budgetiert	789.55	d	w	gebunden		
6	5320.3611.00	Verwaltungskosten EL AHV	129'800	131'455.10	1'655.10	RRB 2020/339: Fr. 7.03 pro EW (Budget: Fr. 7.00 pro EW) + Anstieg 162 Einwohner	1'655.10	d	w	gebunden		
7	5320.3631.00	Ergänzungsleistungen AHV	2'836'600	2'857'443.05	20'843.05	+ Anstieg 162 Einwohner	20'843.05	d	w	gebunden		
8	5430.3632.00	Beiträge, Alimentenbevorschussung	296'600	301'050.90	4'450.90	+ Anstieg 162 Einwohner	4'450.90	d	w	gebunden		

A11 Kreditüberschreitungen / Nachtragskredite der Erfolgsrechnung											
L-Nr.	Konto	Bezeichnung	Budgetkredit	Jahresrechnung	Überschreitung	Begründung	Nachtrags- kredit	o/d	e/w	Kompetenz	Datum Genehmigung
9	5450.3636.00	Beiträge an private Organisationen, Arkadis, Mütter-, Väterberatung	111'200	112'212.00	1'012.00	+ Anstieg 162 Einwohner	1'012.00	d	w	gebunden	
10	5450.3636.02	Beiträge an private Organisationen, KES Abklärungen für Kanton	0	28'575.00	28'575.00	Aufhebung Anstellungsverhältnis und Freistellung Mitarbeiterin (100 %) durch Co-Präsidium > Auslagerung Abklärungsaufträge externes Dienstleistungsunternehmen	28'575.00	d	e	Behörde	01.04.2020
11	5450.3636.03	Beiträge an private Organisationen, KES Mandate	0	41'277.00	41'277.00	Aufhebung Anstellungsverhältnis und Freistellung Mitarbeiterin (100 %) durch Co-Präsidium > Auslagerung Abklärungsaufträge externes Dienstleistungsunternehmen	41'277.00	d	e	Behörde	01.04.2020
12	5720.3637.00	Beiträge an private Haushalte, Sozialhilfe, KLIB	9'300'000	9'594'762.30	294'762.30	Änderung Verbuchungspraxis, Trennung Flüchtlinge + Asylwesen (siehe auch Konten 5720.4260.00 und 5730.3637.00)	294'762.30	d	w	gebunden	
13	5721.3636.00	Beiträge an private Organisationen, Verein Ehe- und Lebensberatung	24'100	24'102.00	2.00	Rundungsdifferenz	2.00	o	w	Behörde	01.04.2020
14	5726.3000.00	Löhne, Sitzungsgelder Behörden	9'100	11'434.10	2'334.10	Eine zusätzliche Sitzung der Sozialbehörde und durch Co-Präsidium in Rechnung gestellte Aufwendungen für zusätzliche Gespräche mit zwei Mitarbeiterinnen	2'334.10	d	w	gebunden	

A11 Kreditüberschreitungen / Nachtragskredite der Erfolgsrechnung											
L-Nr.	Konto	Bezeichnung	Budgetkredit	Jahresrechnung	Überschreitung	Begründung	Nachtrags- kredit	o/d	e/w	Kompetenz	Datum Genehmigung
15	5726.3010.00	Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'202'100	1'325'450.75	123'350.75	Auszahlung nicht kompensierbare Gleitzeiten sowie etwas frühere Anstellung von 2 Mitarbeitenden für die Abdeckung von Vakanzen	66'526.30 56'824.45	d d	w e	gebunden Behörde	 01.04.2020
16	5726.3050.00	AG-Beiträge AHV/IV/EO, ALV, FAK, VK	96'500	99'223.05	2'723.05	höhere Lohnsumme (5726.3010.00)	2'723.05	d	w	gebunden	
17	5726.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	154'700	155'735.20	1'035.20	höhere Lohnsumme (5726.3010.00)	1'035.20	d	w	gebunden	
18	5726.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	15'000	18'215.45	3'215.45	höhere Lohnsumme (5726.3010.00)	3'215.45	d	w	gebunden	
19	5726.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	9'000	18'192.80	9'192.80	höhere Lohnsumme (5726.3010.00) und Prämienanstieg	9'192.80	d	w	gebunden	
20	5726.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	24'100	30'151.53	6'051.53	diverse notwendige Weiterbildungen, Fachseminare, kostenpflichtige Fachtagungen und Einführungskurse zum BFZ-Modul (KLIBnet) nicht oder zu tief budgetiert	6'051.53	o	w	Behörde	01.04.2020
21	5726.3099.00	übriger Personalaufwand	6'700	56'021.35	49'321.35	Verbrauchsmaterialien zu tief budgetiert / Entschädigung an ehemalige Mitarbeiterin nicht budgetiert / Umbuchung Löhne (gemäss Vereinbarung Co-Präsidium)	49'321.35	o	w	Behörde	01.04.2020
22	5726.3100.00	Büromaterial	9'000	17'564.93	8'564.93	zu tief budgetiert (muss im Budget 2021 deutlich erhöht werden)	8'564.93	o	w	Behörde	01.04.2020

A11 Kreditüberschreitungen / Nachtragskredite der Erfolgsrechnung											
L-Nr.	Konto	Bezeichnung	Budgetkredit	Jahresrechnung	Überschreitung	Begründung	Nachtrags- kredit	o/d	e/w	Kompetenz	Datum Genehmigung
23	5726.3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000	1'992.50	992.50	mehrere ungeplante Stellenausschreibungen auf www.sozialinfo.ch notwendig / einige Stellenausschreibungen mussten mehrmals aufgeschaltet werden	992.50	o	w	Behörde	01.04.2020
24	5726.3130.00	Dienstleistung Dritter	55'000	64'937.12	9'937.12	Telefon- und Portokosten sowie Dienstleistungen von Neopost und TimeTool geringfügig zu tief budgetiert	9'937.12	o	w	Behörde	01.04.2020
25	5726.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter	10'000	23'616.95	13'616.95	Supervision, Praxis Spiegel / Honorar ehemalige Mitarbeiterin (gemäss Vereinbarung Co- Präsidium) / sowie Aufwendungen Bettina Kurz, integress partners, weder geplant noch budgetiert	13'616.95	o	w	Behörde	01.04.2020
26	5726.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	37'000	50'729.90	13'729.90	deutlich erhöhter, nicht vermeidbarer Nutzungs- und Supportaufwand (Axians Ruf AG)	13'729.90	o	w	Behörde	01.04.2020
27	5726.3134.00	Sachversicherungsprämien	8'600	8'643.80	43.80	Rundungsdifferenz	43.80	o	w	Behörde	01.04.2020
28	5726.3150.00	Unterhalt Büromöbel und - geräte	7'000	12'028.69	5'028.69	Austausch Türsprechanlage / Anschaffung von zusätzlichen Rollladenschränken / Ersatz von defekten Deckenbeleuchtungen / Reparatur Kamerasystem	5'028.69	o	w	Behörde	01.04.2020
29	5726.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen, Software	30'000	34'674.35	4'674.35	erhöhte Supportkosten Diartis (KLIBnet)	4'674.35	o	w	Behörde	01.04.2020
30	5726.3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	139'100	142'894.25	3'794.25	Nebenkosten und kleinere Reparaturen nicht budgetiert	3'794.25	o	w	Behörde	01.04.2020

Seite 27

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

11 Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	GESUNDHEIT						
	Nettoergebnis	1'236'403.05	53'730.65	1'112'400	0	1'063'462.35	0.00
			1'182'672.40		1'112'400		1'063'462.35
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime						
	Nettoergebnis	1'182'672.40	0.00	1'112'400	0	1'063'462.35	0.00
			1'182'672.40		1'112'400		1'063'462.35
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime						
	Nettoergebnis	1'182'672.40	0.00	1'112'400	0	1'063'462.35	0.00
			1'182'672.40		1'112'400		1'063'462.35
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime						
	Nettoergebnis	1'182'672.40	0.00	1'112'400	0	1'063'462.35	0.00
			1'182'672.40		1'112'400		1'063'462.35
3632.00	Beiträge an Gemeinden und ZV	1'182'672.40		1'112'400		1'063'462.35	
42	Ambulante Krankenpflege						
	Nettoergebnis	53'730.65	53'730.65	0	0	0.00	0.00
			0.00		0		0.00
421	Ambulante Krankenpflege						
	Nettoergebnis	53'730.65	53'730.65	0	0	0.00	0.00
			0.00		0		0.00
4210	Ambulante Krankenpflege						
	Nettoergebnis	53'730.65	53'730.65	0	0	0.00	0.00
			0.00		0		0.00
3631.00	Beiträge an Kanton	53'730.65					
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und ZV		53'730.65				

Einzelkonten nach Funktionen		Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5	SOZIALE SICHERHEIT	20'479'860.46	21'662'532.86	20'442'000	21'554'400	20'044'578.05	21'108'040.40
	Nettoergebnis	1'182'672.40		1'112'400		1'063'462.35	
52	Invalidität	2'495'228.95	0.00	2'308'200	0	2'291'745.15	0.00
	Nettoergebnis		2'495'228.95		2'308'200		2'291'745.15
522	Ergänzungsleistungen IV	2'495'228.95	0.00	2'308'200	0	2'291'745.15	0.00
	Nettoergebnis		2'495'228.95		2'308'200		2'291'745.15
5220	Ergänzungsleistungen IV	2'495'228.95	0.00	2'308'200	0	2'291'745.15	0.00
	Nettoergebnis		2'495'228.95		2'308'200		2'291'745.15
3611.00	Verwaltungskosten EL IV	87'092.35		83'400		79'528.35	
3631.00	Ergänzungsleistung zur IV	2'408'136.60		2'224'800		2'212'216.80	
53	Alter + Hinterlassene	3'147'792.55	121'851.00	3'129'000	104'000	3'062'677.95	128'574.45
	Nettoergebnis		3'025'941.55		3'025'000		2'934'103.50
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	158'894.40	121'851.00	162'600	104'000	180'050.65	128'574.45
	Nettoergebnis		37'043.40		58'600		51'476.20
5316	Regionale AHV-Zweigstelle	158'894.40	121'851.00	162'600	104'000	180'050.65	128'574.45
	Nettoergebnis		37'043.40		58'600		51'476.20
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	131'895.10		132'000		151'803.05	
3010.09	Rückerstattung von Lohn, Taggelder		2'534.00				13'741.25
3050.00	AG-Beiträge AHV/IV/EO, ALV, FAK, VK	9'700.85		10'600		9'259.55	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	13'721.00		17'200		15'238.65	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'787.90		1'800		1'629.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'789.55		1'000		2'119.80	
4611.00	Entschädigungen vom Kanton AHV-Zweigstelle		119'317.00		104'000		114'833.20

Einzelkonten nach Funktionen		Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
532	Ergänzungsleistungen AHV Nettoergebnis	2'988'898.15	0.00 2'988'898.15	2'966'400	0 2'966'400	2'882'627.30	0.00 2'882'627.30
5320	Ergänzungsleistungen AHV Nettoergebnis	2'988'898.15	0.00 2'988'898.15	2'966'400	0 2'966'400	2'882'627.30	0.00 2'882'627.30
3611.00	Verwaltungskosten EL AHV	131'455.10		129'800		120'251.55	
3631.00	Ergänzungsleistung zur AHV	2'857'443.05		2'836'600		2'762'375.75	
54	Familie und Jugend Nettoergebnis	542'889.25	77'642.10 465'247.15	518'200	60'000 458'200	663'175.00	89'870.95 573'304.05
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso Nettoergebnis	301'050.90	0.00 301'050.90	296'600	0 296'600	308'466.40	0.00 308'466.40
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso Nettoergebnis	301'050.90	0.00 301'050.90	296'600	0 296'600	308'466.40	0.00 308'466.40
3632.00	Beiträge, Alimentenbevorschussung	301'050.90		296'600		308'466.40	
545	Leistungen an Familien Nettoergebnis	241'838.35	77'642.10 164'196.25	221'600	60'000 161'600	354'708.60	89'870.95 264'837.65
5450	Leistungen an Familien (allgemein) Nettoergebnis	241'838.35	77'642.10 164'196.25	221'600	60'000 161'600	354'708.60	89'870.95 264'837.65
3132.00	Honorare externe Berater, Mandatsträger	54'161.35		100'000		60'173.00	
3636.00	Beiträge an private Org., Arkadis, Mütter- + Väterberatung	112'212.00		111'200		111'240.00	
3636.01	Beiträge an private Organisationen, Arkadis, Beratung	5'613.00		10'400		5'333.75	
3636.02	Beiträge an private Org., KES Abklärungen für Kanton	28'575.00				16'015.00	
3636.03	Beiträge an private Organisationen, KES Mandate	41'277.00				161'946.85	
4260.00	Rückerstattungen Dritter, Mandatsentschädigung		77'642.10		60'000		89'870.95

Einzelkonten nach Funktionen		Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
57	Sozialhilfe und Asylwesen	14'293'949.71	21'463'039.76	14'486'600	21'390'400	14'026'979.95	20'889'595.00
	Nettoergebnis	7'169'090.05		6'903'800		6'862'615.05	
572	Wirtschaftliche Hilfe	13'230'803.06	20'500'161.36	12'868'500	20'015'400	12'517'601.45	19'399'880.65
	Nettoergebnis	7'269'358.30		7'146'900		6'882'279.20	
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	10'988'663.30	3'529'750.28	10'860'400	3'056'000	10'508'117.26	2'822'363.99
	Nettoergebnis		7'458'913.02		7'804'400		7'685'753.27
3612.00	Sozialadministration LA	1'393'901.00		1'409'000		1'359'649.00	
3632.00	Lastenausgleich soziale Sicherheit			151'400		402'080.60	
3637.00	Beiträge an private Haushalte, Sozialhilfe, KLIB	9'594'762.30		9'300'000		8'746'387.66	
4260.00	Rückerstattungen Dritter, Sozialhilfe, KLIB		1'899'671.48		1'850'000		1'664'363.99
4612.00	Rückerstattungen Dritter, Sozialhilfe		1'186'500.00		1'206'000		1'158'000.00
4631.00	Beiträge von Kantonen, Fallpauschalen		143'615.00				
4632.00	Rückerstattung Dritter, Sozialhilfe		299'963.80				
5721	Freiwillige wirtschaftliche Hilfe	24'102.00	0.00	34'100	0	25'010.30	0.00
	Nettoergebnis		24'102.00		34'100		25'010.30
3636.00	Beiträge an private Organisationen, Case-Management	24'102.00		24'100		23'830.30	
3637.01	Beiträge an privat Haushalte, allg. Sozialhilfe			10'000		1'180.00	
5726	Sozialregionen	2'218'037.76	16'970'411.08	1'974'000	16'959'400	1'984'473.89	16'577'516.66
	Nettoergebnis	14'752'373.32		14'985'400		14'593'042.77	
3000.00	Löhne, Sitzungsgelder Behörden	11'434.10		9'100		8'550.00	
3010.00	Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'325'450.75		1'202'100		1'041'774.45	
3010.09	Rückerstattung von Lohn, Taggelder		14'539.70				78'844.95
3050.00	AG-Beiträge AHV/IV/EO, ALV, FAK, VK	99'223.05		96'500		85'183.25	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	155'735.20		154'700		140'496.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	18'215.45		15'000		13'879.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	18'192.80		9'000		17'588.70	

Einzelkonten nach Funktionen		Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	30'151.53		24'100		14'520.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	56'021.35		6'700		6'241.50	
3100.00	Büromaterial	17'564.93		9'000		28'920.25	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'992.50		1'000		118.45	
3103.00	Fachliteraturen, Zeitschriften	910.55		1'400		1'147.95	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	9'516.49		12'500		2'146.20	
3113.00	Hardware	3'090.65		5'500		6'315.30	
3130.00	Dienstleistung Dritter	64'937.12		55'000		42'246.82	
3130.01	DL Dritter - Umzug SRU					325'017.89	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter	23'616.95		10'000		2'369.40	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand RZ	50'729.90		37'000		25'989.75	
3134.00	Sachversicherungsprämien	8'643.80		8'600		4'579.40	
3137.00	Steuern und Abgaben	568.50		1'700		490.60	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	12'028.69		7'000		3'312.68	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'779.45		4'700		3'415.80	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen, Software	34'674.35		30'000		29'477.20	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	142'894.25		139'100		88'225.00	
3161.00	Miete, Bemützungskosten Anlagen	12'433.55		16'000			
3162.00	Raten Leasing/Mietleasing	4'254.00		4'300		2'726.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'762.35		8'000		4'593.75	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand, Kredit Kommission	3'128.70		6'000		2'541.10	
3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeit	5'588.85				381.95	
3499.00	Übriger Finanzaufwand	702.95					
3611.10	Entschädigung an Kanton - RAV	33'795.00		35'000		11'265.00	
3612.00	Entschädigung an Gemeinden, Buchhaltung	64'000.00		65'000		70'960.00	
4401.00	Zinsen Forderungen Kontokorrent		0.05				0.10
4632.01	Gemeindebeitrag Boningen		701'669.95		694'293		675'359.10
4632.02	Gemeindebeitrag Fülenbach		1'615'472.55		1'630'078		1'585'625.80
4632.03	Gemeindebeitrag Gunzgen		1'501'247.25		1'511'161		1'469'951.60
4632.04	Gemeindebeitrag Hägendorf		4'675'986.58		4'632'277		4'505'953.66
4632.05	Gemeindebeitrag Kappel		2'944'475.20		2'936'336		2'856'261.95
4632.06	Gemeindebeitrag Rickenbach		918'335.40		882'730		858'658.10
4632.07	Gemeindebeitrag Wangen b. Olten		4'597'116.50		4'672'525		4'545'104.60
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		1'567.90				1'756.80

Einzelkonten nach Funktionen		Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
573	Asylwesen Nettoergebnis	1'063'146.65	962'878.40 100'268.25	1'618'100	1'375'000 243'100	1'509'378.50	1'489'714.35 19'664.15
5730	Asylwesen Nettoergebnis	1'063'146.65	962'878.40 100'268.25	1'618'100	1'375'000 243'100	1'509'378.50	1'489'714.35 19'664.15
3000.00	Löhne, Sitzungsgelder Behörden			500			
3010.00	Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	108'481.60		89'400		131'181.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV/IV/EO, ALV, FAK, VK	7'919.15		7'200		3'325.80	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	13'905.90		11'600		7'730.65	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'487.40		1'100		981.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'489.25		700		1'424.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	57'815.00		84'100		79'602.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'479.15		2'500		1'645.90	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'190.95		1'000			
3637.00	Beiträge an Asylbewerber, KLIB	868'378.25		1'420'000		1'283'486.60	
4260.00	Rückerstattungen für Einzelabrechnungen, KLIB		210'741.05		245'000		261'733.05
4631.00	Beiträge vom Kanton, Asylantenbetreuung		94'500.00		130'000		159'000.00
4631.01	Beiträge vom Kanton, Rückerstattungen		657'637.35		1'000'000		1'068'981.30
Total Aufwand / Ertrag		21'716'263.51	21'716'263.51	21'554'400	21'554'400	21'108'040.40	21'108'040.40
Ertragsüberschuss							
Aufwandüberschuss							
Total		21'716'263.51	21'716'263.51	21'554'400	21'554'400	21'108'040.40	21'108'040.40

11 Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	21'716'263.51	17'073.70	21'554'400		21'108'040.40	92'586.20
30	Personalaufwand	2'006'601.93	17'073.70	1'790'300		1'652'927.55	92'586.20
300	Behörden und Kommissionen	11'434.10	0.00	9'600		8'550.00	
3000	Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	11'434.10		9'600		8'550.00	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'565'827.45	17'073.70	1'423'500		1'324'758.50	92'586.20
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'565'827.45	17'073.70	1'423'500		1'324'758.50	92'586.20
305	Arbeitgeberbeiträge	343'167.50	0.00	326'400		298'857.55	
3050	AG-Beiträge AHV/IV/EO, ALV, FAK, VK	116'843.05		114'300		97'768.60	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	183'362.10		183'500		163'465.50	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	21'490.75		17'900		16'490.45	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	21'471.60		10'700		21'133.00	
309	Übriger Personalaufwand	86'172.88	0.00	30'800		20'761.50	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	30'151.53		24'100		14'520.00	
3091	Personalwerbung						
3099	Übriger Personalaufwand	56'021.35		6'700		6'241.50	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	515'173.18	0.00	544'400		715'054.94	
310	Material- und Warenaufwand	20'467.98	0.00	11'400		30'186.65	
3100	Büromaterial	17'564.93		9'000		28'920.25	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	0.00		0		0.00	
3102	Drucksachen, Publikationen	1'992.50		1'000		118.45	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	910.55		1'400		1'147.95	

Sachgruppengliederung		Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
311	Nicht aktivierbare Anlagen	12'607.14	0.00	18'000		8'461.50	
3110	Büromöbel und -geräte	9'516.49		12'500		2'146.20	
3113	Hardware	3'090.65		5'500		6'315.30	
313	Dienstleistungen und Honorare	261'951.77	0.00	298'900		542'115.26	
3130	Dienstleistungen Dritter	122'752.12		139'100		446'867.21	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	77'778.30		110'000		62'542.40	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	50'729.90		37'000		25'989.75	
3134	Sachversicherungsprämien	10'122.95		11'100		6'225.30	
3137	Steuern und Abgaben	568.50		1'700		490.60	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	49'482.49	0.00	41'700		36'205.68	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	12'028.69		7'000		3'312.68	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'779.45		4'700		3'415.80	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	34'674.35		30'000		29'477.20	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	159'581.80	0.00	159'400		90'951.00	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	142'894.25		139'100		88'225.00	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	12'433.55		16'000			
3162	Raten für operatives Leasing/Mietleasing	4'254.00		4'300		2'726.00	
317	Spesenentschädigungen	7'953.30	0.00	9'000		4'593.75	
3170	Reisekosten und Spesen	7'953.30		9'000		4'593.75	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	3'128.70	0.00	6'000		2'541.10	
3199	Übriger Betriebsaufwand	3'128.70		6'000		2'541.10	
34	Finanzaufwand	6'291.80	0.00	0		381.95	
340	Zinsaufwand	5'588.85	0.00	0		381.95	
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	5'588.85		0		381.95	
349	Verschiedener Finanzaufwand	702.95					
3499	Übriger Finanzaufwand	702.95					

Sachgruppengliederung		Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
36	Transferaufwand	19'188'196.60	0.00	19'219'700		18'739'675.96	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	1'710'243.45	0.00	1'722'200		1'641'653.90	
3611	Entschädigungen an Kantone	252'342.45		248'200		211'044.90	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	1'457'901.00		1'474'000		1'430'609.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	17'477'953.15	0.00	17'497'500		17'098'022.06	
3631	Beiträge an Kantone	5'319'310.30		5'061'400		4'974'592.55	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	1'483'723.30		1'560'400		1'774'009.35	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	211'779.00		145'700		318'365.90	
3637	Beiträge an private Haushalte	10'463'140.55		10'730'000		10'031'054.26	
4	Ertrag	0.00	21'699'189.81		21'554'400		21'015'454.20
42	Entgelte	0.00	2'188'054.63		2'155'000		2'015'967.99
426	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen	0.00	2'188'054.63		2'155'000		2'015'967.99
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'188'054.63		2'155'000		2'015'967.99
44	Finanzertrag	0.00	0.05				0.10
440	Zinsertrag	0.00	0.05		0		0.10
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		0.05		0		0.10
46	Transferertrag	0.00	19'511'135.13		19'399'400		18'999'486.11
461	Entschädigungen von Gemeinwesen	0.00	1'359'547.65		1'310'000		1'272'833.20
4611	Entschädigungen von Kantonen		119'317.00		104'000		114'833.20
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		1'240'230.65		1'206'000		1'158'000.00

Sachgruppengliederung		Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	0.00	18'150'019.58		18'089'400		17'724'896.11
4631	Beiträge von Kantonen		895'752.35		1'130'000		1'227'981.30
4632	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		17'254'267.23		16'959'400		16'496'914.81
469	Verschiedener Transferertrag	0.00	1'567.90				1'756.80
4699	Rückverteilungen		1'567.90				1'756.80
Total Aufwand / Ertrag		21'716'263.51	21'716'263.51	21'554'400	21'554'400	21'108'040.40	21'108'040.40
Ertragsüberschus							
Aufwandüberschuss							
Total		21'716'263.51	21'716'263.51	21'554'400	21'554'400	21'108'040.40	21'108'040.40

13 Bilanz

Aktiven		01.01.2019	Zunahme	Abnahme	31.12.2019
1	Aktiven	1'522'669.94	41'469'791.60	41'084'576.30	1'907'885.24
10	Finanzvermögen	1'522'669.94	41'469'791.60	41'084'576.30	1'907'885.24
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	544'515.21	30'768'066.70	29'886'784.92	1'425'796.99
1001	Post	6'614.65	13'292.05	9'646.38	10'260.32
10010	Post-Geschäftskonten	6'614.65	13'292.05	9'646.38	10'260.32
10010.01	PostFinance 61-782874-8	6'614.65	13'292.05	9'646.38	10'260.32
1002	Bank	537'900.56	30'754'774.65	29'877'138.54	1'415'536.67
10020	Bankkontokorrente	537'900.56	30'754'774.65	29'877'138.54	1'415'536.67
10020.01	AKB Olten / KK	227'085.17	20'592'013.70	20'415'790.80	403'308.07
10020.02	RB Untergäu / KK Sozialleistungen	205'527.57	8'789'407.85	8'308'934.24	686'001.18
10020.03	RB Untergäu / KK Asylwesen	105'287.82	1'373'353.10	1'152'413.50	326'227.42
101	Forderungen	459'091.93	10'233'375.65	10'678'728.58	13'739.00
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	1'050.00	10'210'248.65	10'198'523.65	12'775.00
10100	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1'050.00	10'210'248.65	10'198'523.65	12'775.00
10100.01	Debitoren DBU	1'050.00	76'559.70	64'834.70	12'775.00
10100.10	Allg. Guthaben / Durchlaufkonto	0.00	10'133'688.95	10'133'688.95	0.00
10101	Forderungen Verrechnungssteuer	0.00	0.00	0.00	0.00
10101.01	Verrechnungssteuer	0.00	0.00	0.00	0.00

13 Bilanz

Aktiven		01.01.2019	Zunahme	Abnahme	31.12.2019
1011	Kontokorrente mit Dritten	456'877.98	0.00	456'877.98	0.00
10110	Kontokorrente mit Kanton und anderen Gemeinden	456'877.98	0.00	456'877.98	0.00
10110.02	Kontokorrent Fülenbach	13'590.80	0.00	13'590.80	0.00
10110.04	Kontokorrent Hägendorf	198'313.44	0.00	198'313.44	0.00
10110.05	Kontokorrent Kappel	71'669.14	0.00	71'669.14	0.00
10110.07	Kontokorrent Wangen b. Olten	173'304.60	0.00	173'304.60	0.00
1013	Anzahlungen an Dritte	200.00	3'137.85	3'337.85	0.00
10130	Vorauszahlungen an Dritte	200.00	3'137.85	3'337.85	0.00
10130.01	Vorauszahlungen an Dritte	200.00	3'137.85	3'337.85	0.00
10131.00	Lohnvorschüsse	0.00	1'339.10	1'339.10	0.00
10131.01	Lohnvorschüsse	0.00	1'339.10	1'339.10	0.00
1015	Interne Kontokorrente	0.00	18'650.00	18'650.00	0.00
10150	Interne Kontokorrente	0.00	18'650.00	18'650.00	0.00
10150.00	Int. Kontokorrent Familienzulagen	0.00	18'650.00	18'650.00	0.00
1019	Übrige Forderungen	963.95	0.05	0.00	964.00
10190	Depotzahlungen und Hinterlegungen	963.95	0.05	0.00	964.00
10190.01	Mietzinsdepot UBS	963.95	0.05	0.00	964.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	519'062.80	468'349.25	519'062.80	468'349.25
1047	Aktive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	519'062.80	468'349.25	519'062.80	468'349.25
10470	Aktive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	519'062.80	468'349.25	519'062.80	468'349.25
10470.01	Aktive Rechnungsabgrenzungen	519'062.80	468'349.25	519'062.80	468'349.25

13 Bilanz

Passiven		01.01.2019	Zunahme	Abnahme	31.12.2019
2	Passiven	1'522'669.94	28'341'830.71	27'956'615.41	1'907'885.24
20	Fremdkapital	1'522'669.94	28'341'830.71	27'956'615.41	1'907'885.24
200	Laufende Verbindlichkeiten	526'770.99	26'883'198.11	26'160'716.46	1'249'252.64
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen + Leist. von Dritten	118'023.35	8'595'007.31	8'340'787.41	372'243.25
20000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen + Leist. von Dritten	118'023.35	8'595'007.31	8'340'787.41	372'243.25
20000.01	Kreditoren Sammelkonto	118'023.35	8'595'007.31	8'340'787.41	372'243.25
20000.10	Kreditoren Durchlaufkonto	0.00	0.00	0.00	0.00
2001	Kontokorrente mit Dritten	408'747.64	18'288'190.80	17'819'929.05	877'009.39
20010	Kontokorrente mit Kanton und anderen Gemeinden	408'747.64	18'288'190.80	17'819'929.05	877'009.39
20010.01	Kontokorrent Boningen	161'130.15	754'800.00	862'800.10	53'130.05
20010.02	Kontokorrent Fülenbach	0.00	1'643'190.80	1'629'063.35	14'127.45
20010.03	Kontokorrent Gunzgen	109'561.27	1'640'800.00	1'610'808.52	139'552.75
20010.04	Kontokorrent Hägendorf	0.00	5'032'000.00	4'874'300.02	157'699.98
20010.05	Kontokorrent Kappel	0.00	3'186'400.00	3'016'144.34	170'255.66
20010.06	Kontokorrent Rickenbach	138'056.22	958'200.00	1'056'391.62	39'864.60
20010.07	Kontokorrent Wangen b. Olten	0.00	5'072'800.00	4'770'421.10	302'378.90
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	500'000.00	1'200'000.00	1'300'000.00	400'000.00
2011	Verbindlichkeiten gegenüber Gemeinwesen + Zweckverbänden	500'000.00	1'200'000.00	1'300'000.00	400'000.00
20110	kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber Gemeinwesen + ZW	500'000.00	1'200'000.00	1'300'000.00	400'000.00
20110.01	Kurzfristiges Darlehen von Gemeinde Hägendorf	500'000.00	1'200'000.00	1'300'000.00	400'000.00

13 Bilanz

Passiven		01.01.2019	Zunahme	Abnahme	31.12.2019
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	495'898.95	258'632.60	495'898.95	258'632.60
2047	Passive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	495'898.95	258'632.60	495'898.95	258'632.60
20470	Passive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	495'898.95	258'632.60	495'898.95	258'632.60
20470.01	Passive Rechnungsabgrenzungen	495'898.95	258'632.60	495'898.95	258'632.60