

**Sozialregion Untergäu SRU**

**4614 Hägendorf**

# **Jahresrechnung 2022**

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Titelblatt</b>	
<b>Bericht und Antrag</b>	
1	5
2	9
3	10
4	12
<b>Jahresrechnung - Finanzbericht</b>	
5	(Verzicht)
6	14
7	---
8	15
9	(Verzicht)
10	<b>Anhang</b>
<b>Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung</b>	
A0	17
A0	18
<b>Finanzinformationen</b>	
A1	19
A2	---
A2.1	---
A3	---
A4	---
A5	---
A6	---
A7	---

A8	Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen	-	<b>Keine Werte</b>	---
A9	Nicht bilanzierte Leasingverpflichtungen	-	<b>Keine Werte</b>	---
A10	Kostenverteiler / Abrechnung mit Vertragsgemeinden			20
<b>Kreditwesen</b>				
A11	Nachtragskreditkontrolle			22
A12	Verpflichtungskreditkontrolle	-	<b>Keine Werte</b>	---
<b>Finanzkennzahlen</b>				
A13	Finanzkennzahlen	-	<b>Keine Werte</b>	---

<b>Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht</b>				
11	<b>Erfolgsrechnung</b>			29
12	Investitionsrechnung	-	<b>Keine Werte</b>	---
13	<b>Bilanz</b>			41

# **Bericht und Antrag**

# 1 Behörden-Expertenbericht und Bericht Sozialbehörde Untergäu

## a) Behörden-Expertenbericht

Die Jahresrechnung 2022 schliesst für die sieben Trägergemeinden gegenüber dem Budget etwas besser, heisst mit einem etwas geringeren Aufwandüberschuss zu Lasten der Gemeinden ab. Wir stellen fest, dass die eingeleiteten Reformbemühungen bzw. die Neuausrichtung des regionalen Sozialdienstes Untergäu im Jahr 2020/2021 Früchte trägt. Der organisatorische, personelle und auch wirtschaftliche Erfolg ist der operativen Leitung Frau Corinne Graf und ihrem Führungsteam zu verdanken. Dank der umsichtigen Ausgabenpolitik konnten gegenüber dem Budget 2022 die Gemeindebeiträge um rund CHF 650'000.00 reduziert werden. Dieser Erfolg schreiben wir unter anderem den heute transparenten und klaren Kosten- und Leistungsstrukturen im Sozialdienst zu.

Einzig, allerdings auch nach wie vor in den Bereichen ""Ausgleichskasse"" und ""Asylwesen"" konnten die gesteckten Ziele noch nicht erreicht werden. In beiden Aufgabenbereichen resultieren nach wie vor erhöhte Aufwandüberschüsse, die unserer Überzeugung nach Optimierungspotenzial haben. Der Bereich ""Ausgleichskasse"" ist personell nach wie vor schlicht zu hoch dotiert. Die von der Kantonalen Ausgleichskasse (AKSO) vorgegebenen Beratungs-Richtlinien werden weit überschritten. Noch immer leisten die Mitarbeitenden einen Kundendienst, welchen eigentlich die AKSO leisten müsste, was die Ressourcen stark belastet. Das Problem orten wir im Beratungsaufwand pro Dossier und der Revisionstätigkeit die effizienter umgesetzt werden müssen. Die Führung ist gefordert den ausgewiesenen Aufwandüberschuss im kommenden Jahr zu senken.

Der Asylbereich hat sich mit der Ukraine-Krise stark entwickelt und der Sozialdienst war im Berichtsjahr über alle Massen gefordert, die Zusatz-Betreuungsleistungen erfüllen zu können. Wir sind uns bewusst, dass der Sozialdienst auch im Berichtsjahr 2023 gefordert sein wird, die grossen Herausforderungen im Unterbringungsbereich meistern zu können. Der ausgewiesene Nettoverlust von CHF 262'231.12 im Asylbereich (Ziel wäre eine ausgeglichene Rechnung, was systembedingt kaum realistisch ist) ist aber nach wie vor zu hoch. Die Kosteneffizienz zwischen Unterbringung, Betreuungsleistungen und den eingesetzten Ressourcen muss verbessert werden können.

Die gesetzliche Sozialhilfe mit einem Nettoergebnis von CHF 6'500'801.92 fällt überraschend um rund CHF 860'000.00 tiefer aus als budgetiert. Trotz der Befürchtung, dass sich die Pandemie-Krise weit stärker auf die Wirtschaft niederschlägt, nahmen die Anzahl Dossiers im Sozialhilfebereich aufgrund der anhaltend guten Wirtschaftslage und des ausgetrockneten Arbeitsmarktes ab. Damit reduzierten sich auch die Unterstützungsleistungen.

Seit über einem Jahr hat der Kanton eine Projektorganisation IIZ/IIM (Interinstitutionelle Zusammenarbeit/Integrales Integrationsmodell) zur Neustrukturierung einer gesamtheitlichen Integrationsförderung im Kanton Solothurn in Kraft gesetzt. Unsere Leiterin des Sozialdienstes, Frau Corinne Graf, wurde aufgrund ihres Fachwissens und der modellhaften Organisation im Sozialdienst mit der Leitung eines Teilprojekts (Durchgehende Fallführung) beauftragt. Frau Corinne Graf leistete im Berichtsjahr einen sehr grossen Zusatz-Job von ca. 15-20 %. Diese Kosten sind gegenüber dem Kanton – ca. CHF 25'000.00 – geltend zu machen.

Wir danken dem Sozialdienst und der Sozialbehörde für ihre wertvollen Dienste.

### **Antrag**

Die Expertengruppe empfiehlt der Sozialbehörde, die Jahresrechnung zu genehmigen und diese zuhanden der Vertragsgemeinden zu verabschieden.

Für die Expertengruppe:

Fulenbach / Kappel, 29.03.2023 / 06.04.2023 BL / RS

sig. Thomas Blum

sig. Rainer Schmidlin

**b) Bericht der Sozialbehörde Untergäu**

- ⇒ Die Jahresrechnung 2022 der SRU wurde anlässlich der Sitzung Nr. 2023-02 der Sozialbehörde Untergäu vom 4. April 2023 ausführlich besprochen und einstimmig genehmigt.
- ⇒ Aus dem Gesamtaufwand von CHF 25'938'504 und dem Gesamtertrag von CHF 8'039'873 resultiert ein Aufwandüberschuss von CHF 17'898'631.26. Damit liegt der Aufwandüberschuss CHF 654'463 bzw. 3.53 % unter Budget. Die Abweichungen sind unten, bzw. bei den Nachtragskrediten auf den Seiten 21 - 26 aufgeführt.
- ⇒ Für das vorliegende Rechnungsjahr 2022 ist eine leichte Zunahme von 41 Einwohnern in den sieben Vertragsgemeinden zu verzeichnen. Während im Budget noch von einer Einwohnerzahl von 19'325 ausgegangen wurde, bezieht sich der Jahresrechnungsabschluss nun auf eine Einwohnerzahl von 19'366, was einer Zunahme von 0.21 % entspricht.

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

	Budget 2022	Rechnung 2022	Abweichung
⇒ 5316.____.____ / Regionale AHV-Zweigstelle	CHF 146'200.00 (Nettoergebnis)	CHF 132'831.60 (Nettoergebnis)	-9.14%
⇒ 5316.3052.00 / AG-Beiträge an Pensionskassen	CHF 23'400.00	CHF 13'036.05	-44.29%
⇒ 5320.3631.00 / Ergänzungsleistungen zur AHV	CHF 6'253'600.00	CHF 5'884'834.30	-5.90%
⇒ 5430.3632.00 / Beiträge, Alimentenbevorschussung	CHF 309'200.00	CHF 281'145.20	-9.07%
⇒ 5450.3090.00 / Aus- und Weiterbildung des Personals	CHF 13'000.00	CHF 3'948.15	-69.63%
⇒ 5450.4260.00 / Rückerstattung Dritter, Mandatsentschädigung	CHF 85'000.00 (Ertragskonto)	CHF 134'263.35 (Ertragskonto)	57.96%
⇒ 5720.____.____ / Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	CHF 7'358'094.00 (Nettoergebnis)	CHF 6'500'801.92 (Nettoergebnis)	-11.65%

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

	Budget 2022	Rechnung 2022	Abweichung
⇒ 5450.3099.00 / Übriger Personalaufwand	CHF 2'600.00	CHF 4'026.00	54.85%
⇒ 5450.3100.00 / Büromaterial	CHF 2'000.00	CHF 4'933.40	146.67%
⇒ 5450.3130.00 / Dienstleistungen Dritter	CHF 17'000.00	CHF 24'893.40	46.43%
⇒ 5450.3133.00 / Informatik-Nutzungsaufwand	CHF 4'800.00	CHF 9'114.00	89.88%
⇒ 5726.3099.00 / Übriger Personalaufwand	CHF 2'600.00	CHF 4'025.90	54.84%
⇒ 5726.3100.00 / Büromaterial	CHF 2'000.00	CHF 4'933.35	146.67%
⇒ 5726.3130.00 / Dienstleistungen Dritter	CHF 17'000.00	CHF 24'868.50	46.29%
⇒ 5726.3133.00 / Informatik-Nutzungsaufwand	CHF 4'800.00	CHF 9'113.95	89.87%
⇒ 5730.____.____ / Asylwesen	CHF 100'700.00	CHF 262'231.12	160.41%
	(Nettoergebnis)	(Nettoergebnis)	

**Sozialregion Untergäu SRU**

sig. Andreas Heller  
Präsident SRU

sig. Corinne Graf  
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, 15. März 2023  
Sozialregion Untergäu SRU



Sandra Hürzeler  
Finanzverwaltung

### 3 Bestätigungsbericht Revisionsstelle



Persönlich · Kompetent · Offen

#### **PKO Treuhand GmbH**

Kapellenstrasse 8,  
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 2022**

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung 2022 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 2022 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 17'898'631.26 vor Kostenverteilung an die Einwohnergemeinden zu genehmigen.

Lohn-Ammannsegg, 6. April 2023

PKO Treuhand GmbH

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

## 4 Antrag und Beschluss

### 1 Nachtragskredite

- 1.1 Dringliche und gebundene Nachtragskredite zur Kenntnisnahme  
Die von der Sozialbehörde gesprochenen ordentlichen und dringlichen Nachtragskredite können den Seiten 21 - 26 entnommen werden.
- 1.2 Ordentliche Nachtragskredite zur Beschlussfassung  
Es sind keine Nachtragskredite durch die Gemeindeversammlungen zu beschliessen.

### 2 Jahresrechnung

#### 2.1 Erfolgsrechnung

Gesamtaufwand	CHF	25'938'504.42
Gesamtertrag	CHF	8'039'873.16
<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) vor Verwendung</b>	<b>CHF</b>	<b>-17'898'631.26</b>
Kostenverteilung / Kostenübertragung an die Vertragsgemeinden	CHF	17'898'631.26
<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) nach Verwendung</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>

#### 2.2 Bilanz

<b>Bilanzsumme</b>	<b>CHF</b>	<b>3'160'583.49</b>
--------------------	------------	---------------------

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 beschliessen.

### 3 Antrag

Die Sozialbehörde Untergäu beantragt den Einwohnergemeinden die vorliegende Jahresrechnung 2022 der Sozialregion Untergäu SRU zu beschliessen.

4614 Hägendorf, 22. März 2023

Sozialregion Untergäu SRU

sig. Andreas Heller  
Präsident

sig. Corinne Graf  
Geschäftsleiterin

# **Jahresrechnung - Finanzbericht**

## 6 Erfolgsrechnung

	Jahresrechnung 2022	Budget 2022	Jahresrechnung 2021
30 Personalaufwand	1'978'551.65	1'807'800.00	1'745'773.35
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	479'039.49	359'100.00	384'225.25
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	23'476'315.65	22'497'894.00	21'384'568.53
39 Interne Verrechnungen	0.00	0.00	0.00
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>25'933'906.79</b>	<b>24'664'794.00</b>	<b>23'514'567.13</b>
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	3'105'932.30	2'067'000.00	2'609'042.66
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag - ohne Kostenverteilung an die VG 1)	4'933'940.86	4'044'700.00	3'475'937.39
49 Interne Verrechnungen	0.00	0.00	0.00
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>8'039'873.16</b>	<b>6'111'700.00</b>	<b>6'084'980.05</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-17'894'033.63</b>	<b>-18'553'094.00</b>	<b>-17'429'587.08</b>
34 Finanzaufwand	4'597.63	0.00	4'101.85
44 Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-4'597.63</b>	<b>0.00</b>	<b>-4'101.85</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-17'898'631.26</b>	<b>-18'553'094.00</b>	<b>-17'433'688.93</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung (vor allfälliger Kostenverteilung)</b>	<b>-17'898'631.26</b>	<b>-18'553'094.00</b>	<b>-17'433'688.93</b>
Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

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

## 8 Bilanz

<b>Aktiven</b>		<b>01.01.2022</b>	<b>Zunahme</b>	<b>Abnahme</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Finanzvermögen</b>					
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	<b>2'017'532.98</b>	36'649'497.94	36'919'921.23	<b>1'747'109.69</b>
101	Forderungen	<b>-75'092.85</b>	924'448.00	817'072.90	<b>32'282.25</b>
102	Kurzfristige Finanzanlagen	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	<b>1'184'570.50</b>	1'876'281.50	1'728'037.50	<b>1'332'814.50</b>
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
107	Finanzanlagen	<b>51'439.78</b>	0.00	3'062.73	<b>48'377.05</b>
108	Sachanlagen Finanzvermögen	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
109	Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen u. Fonds im Fremdkapital	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
<b>Total Finanzvermögen</b>		<b>3'178'450.41</b>	39'450'227.44	39'468'094.36	<b>3'160'583.49</b>
<b>Verwaltungsvermögen</b>					
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
142	Immaterielle Anlagen	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
144	Darlehen	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
146	Investitionsbeiträge	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>		<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
<b>Total Aktiven</b>		<b>3'178'450.41</b>	39'450'227.44	39'468'094.36	<b>3'160'583.49</b>

## 8 Bilanz

<b>Passiven</b>		<b>01.01.2022</b>	<b>Zunahme</b>	<b>Abnahme</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>					
200	Laufende Verbindlichkeiten	<b>2'296'424.31</b>	33'856'382.31	35'451'935.33	<b>700'871.29</b>
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	<b>882'026.10</b>	1'147'580.40	884'894.30	<b>1'144'712.20</b>
205	Kurzfristige Rückstellungen	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
<b>Total Kurzfristiges Fremdkapital</b>		<b>3'178'450.41</b>	35'003'962.71	36'336'829.63	<b>1'845'583.49</b>
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>					
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	<b>0.00</b>	1'315'000.00	0.00	<b>1'315'000.00</b>
208	Langfristige Rückstellungen	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen u. Fonds im Fremdk.	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
<b>Total Langfristiges Fremdkapital</b>		<b>0.00</b>	1'315'000.00	0.00	<b>1'315'000.00</b>
<b>Total Fremdkapital</b>		<b>3'178'450.41</b>	36'318'962.71	36'336'829.63	<b>3'160'583.49</b>
<b>Eigenkapital</b>					
290	Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
291	Fonds / Legate	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
293	Vorfinanzierungen	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
294	Reserven	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
298	Übriges Eigenkapital	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
<b>Total Eigenkapital</b>		<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
<b>Total Passiven</b>		<b>3'178'450.41</b>	36'318'962.71	36'336'829.63	<b>3'160'583.49</b>



---

## **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.

#### **Zulässige Abweichungen zum HRM2**

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. Die Liegenschaften des Finanzvermögens sowie die Finanzanlagen inkl. der Beteiligungen und Darlehen im Verwaltungsvermögen wurden rückwirkend auf den 01.01.2016 aufgrund der kantonalen Vorgaben neu bewertet. Der Neubewertungssaldo wurde erfolgsneutral der Neubewertungsreserve zugewiesen. Aufgrund von § 217quater Gemeindegesetz und gemäss den Ausführungsbestimmungen im Handbuch (siehe HBO-Ziffern 13.7.6 und 14.6.11) ist die Neubewertungsreserve nach Ablauf einer Sperrfrist von 5 Jahren, also ab dem Rechnungsjahr 2021, über 5 Jahre in linearen Tranchen aufzulösen. Die Sachanlagen im Finanzvermögen sind (gemäss § 135 Gemeindegesetz und den Ausführungsbestimmungen im Kreisschreiben des AGEM vom 13.01.2021) nach 5 Jahren, somit per 01.01.2021 einer Folgebewertung zu unterziehen und entsprechend erfolgswirksam zu verbuchen.

Verwaltungsvermögen wird zum Anschaffungs- oder Herstellungswert bilanziert. Es wird je Anlagekategorie linear nach der Nutzungsdauer beschrieben. Die Anlagekategorien und die Nutzungsdauer sind vom Kanton vorgegeben. Darlehen und Beteiligungen werden nur beschrieben, 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 beschrieben (Vorbehalt: Ausnahmegewilligung nach Gemeindegesetz). Positionen des Fremd- und Eigenkapitals werden grundsätzlich zu Nominalwerten bilanziert.

## Anhang

### Finanzanlagen / Wertschriften

A1	Finanzanlagen und Wertschriftenverzeichnis							Laufendes Jahr	Vorjahr
	Konto	Art der Wertschrift	Schuldner/Name	Laufzeit	Zinssatz	Anzahl	Nominalwert	Bilanzwert in Fr.	Bilanzwert in Fr.
	10701	Fonds-Anteile	Baloise Bank SoBa	unbestimmt			55'000.00	48'377.05	51'439.78
	<b>Total</b>							<b>48'377</b>	<b>51'440</b>

# 10 Anhang

## A10 Kostenverteiler / Abrechnungen mit Vertragsgemeinden

Sozialregion Untergäu SRU	Rechnung 2022		Boningen	Fulenbach	Gunzgen	Hägendorf	Kappel	Rickenbach	Wangen b.O.	Total
	Einwohner	19'366	794	1'776	1'680	5'265	3'392	1'087	5'372	19'366
4120 Alters-, Kranken- und Pflegeheime	2'869'879.50	0.00	117'664.15	263'188.35	248'961.95	780'229.10	502'666.10	161'084.30	796'085.55	2'869'879.50
4210 Ambulante Krankenpflege	155'275.95	155'275.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5220 Ergänzungsleistungen zur IV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5316 Regionale AHV-Zweigstelle	252'571.40	119'739.80	5'446.05	12'181.60	11'523.15	36'112.70	23'265.75	7'455.75	36'846.60	132'831.60
5320 Ergänzungsleistungen zur AHV	6'211'464.00	0.00	254'668.10	569'635.45	538'844.35	1'688'699.65	1'087'952.40	348'645.10	1'723'018.95	6'211'464.00
5430 Alimentenbevorschussung + -inkasso	281'145.20	0.00	11'526.85	25'783.00	24'389.35	76'434.45	49'243.25	15'780.50	77'987.80	281'145.20
5450 Leistungen an Familien (allgemein)	1'177'696.50	519'763.35	26'975.05	60'337.15	57'075.70	178'871.10	115'238.50	36'929.35	182'506.30	657'933.15
5720 Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	11'631'224.27	5'130'422.35	266'530.85	596'169.80	563'944.40	1'767'361.47	1'138'630.60	364'885.45	1'803'279.35	6'500'801.92
5721 Freiwillige wirtschaftliche Hilfe	26'211.30	620.00	1'049.25	2'346.90	2'220.05	6'957.45	4'482.40	1'436.40	7'098.85	25'591.30
5726 Sozialregionen	958'142.27	1'388.80	39'226.60	87'741.10	82'998.35	260'110.87	167'577.60	53'701.90	265'397.05	956'753.47
Verteiler Gemeinden		17'898'631.26								
5730 Asylwesen	2'374'894.03	2'112'662.91	10'751.40	24'048.45	22'748.55	71'292.32	45'930.40	14'718.85	72'741.15	262'231.12
<b>Total</b>	<b>25'938'504.42</b>	<b>25'938'504.42</b>	<b>733'838.30</b>	<b>1'641'431.80</b>	<b>1'552'705.85</b>	<b>4'866'069.11</b>	<b>3'134'987.00</b>	<b>1'004'637.60</b>	<b>4'964'961.60</b>	<b>17'898'631.26</b>

## 10 Anhang

### A10 Kostenverteiler / Abrechnungen mit Vertragsgemeinden

Kostenabweichungen 2022		Boningen	Fulenbach	Gunzgen	Hägendorf	Kappel	Rickenbach	Wangen b.O.	Total
<b>Einwohner</b>	Einwohner Jahresrechnung (Stand 31.12.2021)	794	1'776	1'680	5'265	3'392	1'087	5'372	19'366
	Einw. Budget (Prognose 31.12.2021/Beschl. Finanzaussch. 28.8.20)	800	1'780	1'675	5'320	3'400	1'070	5'280	19'325
	<b>Abweichung (+ Zunahme / - Abnahme)</b>	<b>-6</b>	<b>-4</b>	<b>5</b>	<b>-55</b>	<b>-8</b>	<b>17</b>	<b>92</b>	<b>41</b>
		-0.8%	-0.2%	0.3%	-1.0%	-0.2%	1.6%	1.7%	0.2%
<b>Kosten pro Einwohner</b>	Jahresrechnung 2022								924.23
	Budget								960.06
	<b>Abweichung (+ Mehrkosten / - Minderkosten)</b>								<b>-35.83</b>
<b>Gesamtkosten</b>	Jahresrechnung 2022	733'838	1'641'432	1'552'706	4'866'069	3'134'987	1'004'638	4'964'962	17'898'631
	Budget 2022	768'045	1'708'901	1'608'095	5'107'501	3'264'192	1'027'261	5'069'099	18'553'094
	<b>Abweichung</b>	<b>-34'207</b>	<b>-67'469</b>	<b>-55'389</b>	<b>-241'432</b>	<b>-129'205</b>	<b>-22'623</b>	<b>-104'137</b>	<b>-654'463</b>
<b>Abweichung aus Mehr- / Minderkosten (EW JR * Abw. Kosten p. EW)</b>		<b>-28'447</b>	<b>-63'629</b>	<b>-60'189</b>	<b>-188'629</b>	<b>-121'525</b>	<b>-38'944</b>	<b>-192'462</b>	<b>-693'825</b>
<b>Abweichung aus Zu- / Abnahme Einwohner (Abw. EW * Kosten p. EW Budget)</b>		<b>-5'760</b>	<b>-3'840</b>	<b>4'800</b>	<b>-52'803</b>	<b>-7'680</b>	<b>16'321</b>	<b>88'325</b>	<b>39'362</b>
Kontrolle		-34'207	-67'469	-55'389	-241'432	-129'206	-22'623	-104'137	-654'463

## 10 Anhang

<b>A11 Nachtragskreditkontrolle ER</b>	Finanzkompetenzen gemäss	Geschäftsleitung bis:	e: CHF 1'000 / w: CHF 1'000
	Betriebs- und Kompetenz-	Sozialbehörde bis:	e: CHF 50'000 / w: CHF 50'000
	reglement SRU:	Gemeindeversammlung ab:	e: CHF 50'000 / w: CHF 50'000

( nach § 150 Abs. 1 lit. o GG )

**Einmalige und wiederkehrende Kreditüberschreitungen bis CHF 1'000 werden in dieser Liste nicht aufgeführt. Diese liegen in der Kompetenz der Geschäftsleitung.**

A11 Kreditüberschreitungen / Nachtragskredite der Erfolgsrechnung											
L-Nr.	Konto	Bezeichnung	Budgetkredit	Jahresrechnung	Überschreitung	Begründung	Nachtragskredit	o/d	e/w	Kompetenz	Datum Genehmigung
1	4120.3632.00	Beiträge an Gemeinden und ZV	2'581'800	2'869'879.50	288'079.50	gemäss RRB 2023/279, Schlussabrechnung 2022	288'079.50	d	e	gebunden **	04.04.2023
2	5316.3091.00	Personalwerbung	100	1'152.00	1'052.00	Vermittlungsgebühr für Schwangerschaftsvertretung Nachtragskredit alle KST CHF 10'000	1'052.00	d	e	Behörde	29.11.2022
3	5316.3118.00	Immaterielle Anlagen	200	7'645.20	7'445.20	Ablösung KLIBnet-Lizenzen von Miete auf Kauf Nachtragskredit alle KST CHF 77'880	7'445.20	o	e	Gemeinde- versamml.	div. Daten
4	5316.3130.00	Dienstleitungen Dritter	4'300	6'217.00	1'917.00	zu tief budgetiert: höhere Portokosten + CHF 7'600; Bankspesen nicht budgetiert CHF 9'200; Mitgliederbeiträge + CHF 2'900 (alle KST)	1'917.00	o	w	Behörde	04.04.2023
5	5316.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'200	2'278.40	1'078.40	zu tief budgetiert: durch Einführung neuer KLIB-Module unvorhergesehener Aufwand EDV-Dienstleister; Einrichtung zusätzliche Arbeitsplätze; Probleme Telefonanlage	1'078.40	d	e	Behörde	04.04.2023
6	5450.3010.00	Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	520'800	614'322.60	93'522.60	Erhöhung Stellenprozente KES von 320 auf 370 %, Nachtragskredit CHF 35'289; Mehrkosten Teamleitung KES ab 01.08.2022	93'522.60	d	e	Behörde **	01.02.2022/ 21.06.2022

<b>A11 Kreditüberschreitungen / Nachtragskredite der Erfolgsrechnung</b>											
L-Nr.	Konto	Bezeichnung	Budgetkredit	Jahresrechnung	Überschreitung	Begründung	Nachtragskredit	o/d	e/w	Kompetenz	Datum Genehmigung
7	5450.3050.00	AG-Beiträge AHV/IV/EO, ALV, FAK, VK	41'900	45'943.55	4'043.55	höhere Lohnsumme (5450.3010.00)	4'043.55	d	e	Behörde	04.04.2023
8	5450.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	66'400	74'044.10	7'644.10	höhere Lohnsumme (5450.3010.00)	7'644.10	d	e	Behörde	04.04.2023
9	5450.3091.00	Personalwerbung	400	4'608.20	4'208.20	Vermittlungsgebühr für Schwangerschaftsvertretung Nachtragskredit alle KST CHF 10'000	4'208.20	d	e	Behörde	29.11.2022
10	5450.3099.00	Übriger Personalaufwand	2'600	4'026.00	1'426.00	Zusatzkredit Jahresessen nach 2-jährigem corona-bedingten Ausfall CHF 1'000; Mehrausgaben Verbrauchsmat., Mitarbeitergeschenke Austritte und Mutterschaften, Nachtragskredit CHF 1'000 (alle KST)	1'426.00	d	e	Behörde	29.03.2022/ 29.11.2022
11	5450.3100.00	Büromaterial	2'000	4'933.40	2'933.40	zu tief budgetiert, Nachtragskredit alle KST CHF 3000.--	2'933.40	o	w	Behörde	29.11.2022
12	5450.3118.00	Immaterielle Anlagen	900	30'581.00	29'681.00	Ablösung KLIBnet-Lizenzen von Miete auf Kauf Nachtragskredit alle KST CHF 77'880	29'681.00	o	e	Gemeindeversammlung.	div. Daten
13	5450.3130.00	Dienstleistung Dritter	17'000	24'893.40	7'893.40	zu tief budgetiert: höhere Portokosten + CHF 7'600; Bankspesen nicht budgetiert CHF 9'200; Mitgliederbeiträge + CHF 2'900 (alle KST); begleitete Besuchssonntage CHF 2'000 gem. Info vom 29.03.2022	7'893.40	o	w	Behörde	04.04.2023
14	5450.3132.00	Honorare externe Berater, Mandatsträger	34'600	43'329.40	8'729.40	Übergangslösung/interimistische Mandatsführung Fa. Solokes Nachtragskredit CHF 17'000	8'729.40	d	e	Behörde	29.03.2022

<b>A11 Kreditüberschreitungen / Nachtragskredite der Erfolgsrechnung</b>											
L-Nr.	Konto	Bezeichnung	Budgetkredit	Jahresrechnung	Überschreitung	Begründung	Nachtragskredit	o/d	e/w	Kompetenz	Datum Genehmigung
15	5450.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	4'800	9'114.00	4'314.00	zu tief budgetiert: durch Einführung neuer KLIB-Module unvorhergesehener Aufwand EDV-Dienstleister; Einrichtung zusätzliche Arbeitsplätze; Probleme Telefonanlage	4'314.00	d	e	Behörde	04.04.2023
16	5450.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	5'200	7'157.65	1'957.65	Kauf des zweiten geleasteten Autos zum Restwert Nachtragskredit CHF 4000	1'957.65	d	e	Behörde	21.06.2022
17	5450.3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	56'300	57'695.80	1'395.80	Nebenkosten zu tief budgetiert	1'395.80	d	w	Behörde	04.04.2023
18	5450.3170.00	Reisekosten und Spesen	1'900	5'087.20	3'187.20	Verwendung Privat-Auto der neuen Beistände, Spesen Tagungen, Projektsitzungen Nachtragskredit CHF 4'500	3'187.20	d	w	Behörde	29.11.2022
19	5450.3181.00	Tatsächl. Forderungsverluste Mandatsentschädigung	0	2'440.00	2'440.00	aufgrund fehlender Mittel keine Aussicht auf Zahlung Mandatsentschädigung	2'440.00	d	e	Behörde	04.04.2023
20	5450.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden, Buchhaltung	20'000	22'000.00	2'000.00	30%-Pensum nicht ausreichend, Nachtragskredit zusätzliche 10 Stellenprocente + CHF 5'000 alle KST	2'000.00	d	w	Behörde	29.11.2022
21	5450.3636.02	Beiträge an private Organisationen, KES Abklärungen für Kanton	7'500	56'499.10	48'999.10	aufgrund fehlender Kapazitäten KES extern vergeben Aufträge, Nachtragskredite total CHF 40'500	48'999.10	d	e	Behörde	29.03.2022/ 06.09.2022
22	5720.3632.00	Lastenausgleich soziale Sicherheit	862'294	1'557'543.45	695'249.45	Gemäss RRB 2022/1808, Abrechnung 1. Semester 2022; höherer Ertrag auf 5720.4260.00	695'249.45	d	w	gebunden **	04.04.2023
23	5721.3637.01	Beiträge an private Haushalte, allg. Sozialhilfe	0	1'445.00	1'445.00	nicht budgetiert, Coop-Gutscheine als Soforthilfe	1'445.00	d	w	Behörde	04.04.2023



<b>A11 Kreditüberschreitungen / Nachtragskredite der Erfolgsrechnung</b>											
L-Nr.	Konto	Bezeichnung	Budgetkredit	Jahresrechnung	Überschreitung	Begründung	Nachtragskredit	o/d	e/w	Kompetenz	Datum Genehmigung
24	5726.3010.00	Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	593'500	651'069.75	57'569.75	1) zusätzliche 20 Stellenprozentige Administration (Splitting); 2) befristete Pensenerhöhung mehrere Mitarbeiter - Reduktion durch Rückerstatt. Taggelder (5726.3010.09) = CHF 596'790	57'569.75	d	e	Behörde **	1) 06.09.2022 2) 04.04.2023
25	5726.3050.00	AG-Beiträge AHV/IV/EO, ALV, FAK, VK	47'700	51'889.10	4'189.10	höhere Lohnsumme (5726.3010.00)	4'189.10	d	e	Behörde	04.04.2023
26	5726.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	77'200	81'517.25	4'317.25	höhere Lohnsumme (5726.3010.00)	4'317.25	d	e	Behörde	04.04.2023
27	5726.3091.00	Personalwerbung	400	4'608.50	4'208.50	Vermittlungsgebühr für Schwangerschaftsvertretung Nachtragskredit alle KST CHF 10'000	4'208.50	d	e	Behörde	29.11.2022
28	5726.3099.00	Übriger Personalaufwand	2'600	4'025.90	1'425.90	Zusatzkredit Jahresessen nach 2-jährigem corona-bedingten Ausfall CHF 1'000; Mehrausgaben Verbrauchsmat., Mitarbeitergeschenke Austritte und Mutterschaften, Nachtragskredit CHF 1'000 (alle KST)	1'425.90	d	e	Behörde	29.03.2022/ 29.11.2022
29	5726.3100.00	Büromaterial	2'000	4'933.35	2'933.35	zu tief budgetiert, Nachtragskredit alle KST CHF 3000.--	2'933.35	o	w	Behörde	29.11.2022
30	5726.3118.00	Immaterielle Anlagen	900	30'581.05	29'681.05	Ablösung KLIBnet-Lizenzen von Miete auf Kauf Nachtragskredit alle KST CHF 77'880	29'681.05	o	e	Gemeindeversammlung.	div. Daten
31	5726.3130.00	Dienstleistungen Dritter	17'000	24'868.49	7'868.49	zu tief budgetiert: höhere Portokosten + CHF 7'600; Bankspesen nicht budgetiert CHF 9'200; Mitgliederbeiträge + CHF 2'900 (alle KST)	7'868.49	o	w	Behörde	04.04.2023

<b>A11 Kreditüberschreitungen / Nachtragskredite der Erfolgsrechnung</b>											
L-Nr.	Konto	Bezeichnung	Budgetkredit	Jahresrechnung	Überschreitung	Begründung	Nachtragskredit	o/d	e/w	Kompetenz	Datum Genehmigung
32	5726.3130.02	DL Dritter - Dolmetschdienst	0	5'104.40	5'104.40	Kosten müssen neu durch Sozialregion übernommen werden (bisher bei Kanton), Nachtragskredit CHF 16'000.--	5'104.40	d	w	Behörde	01.02.2022
33	5726.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	4'800	9'113.95	4'313.95	zu tief budgetiert: durch Einführung neuer KLIB-Module unvorhergesehener Aufwand EDV-Dienstleister; Einrichtung zusätzliche Arbeitsplätze; Probleme Telefonanlage	4'313.95	d	e	Behörde	04.04.2023
34	5726.3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	56'300	57'695.55	1'395.55	Nebenkosten zu tief budgetiert	1'395.55	d	w	Behörde	04.04.2023
35	5726.3440.00	Wertberichtigung Finanzanlagen FV	0	3'062.73	3'062.73	Buchverlust Anlagekonto Baloise (Eröffnung zwecks Vermeidung Negativzinsen)	3'062.73	d	w	Behörde	04.04.2023
36	5726.3499.00	Übriger Finanzaufwand	0	1'534.90	1'534.90	Negativzinsen, nicht budgetiert	1'534.90	d	e	Behörde	04.04.2023
37	5726.3612.00	Entschädigung an Gemeinden, Buchhaltung	20'000	22'000.00	2'000.00	30-%-Pensum nicht ausreichend, Nachtragskredit für zusätzliche 10 Stellenprocente + CHF 5'000 (alle KST)	2'000.00	d	w	Behörde	29.11.2022
38	5730.3010.00	Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	127'800	204'524.35	76'724.35	1) zusätzliche Asylbetreuung 80 % ab 01.07.2022 Nachtragskredit CHF 34'100 2) befristete Stelle im Stundenlohn ca. 80 % für Einrichtung Asylwohnungen	76'724.35	d	w	Behörde **	1) 21.06.2022 2) 04.04.2023
39	5730.3050.00	AG-Beiträge AHV/IV/EO, ALV, FAK, VK	10'300	15'696.80	5'396.80	höhere Lohnsumme (5730.3010.00)	5'396.80	d	w	Behörde	04.04.2023
40	5730.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	16'600	26'260.15	9'660.15	höhere Lohnsumme (5730.3010.00)	9'660.15	d	w	Behörde	04.04.2023
41	5730.3118.00	Immaterielle Anlagen	200	7'645.20	7'445.20	Ablösung KLIBnet-Lizenzen von Miete auf Kauf Nachtragskredit alle KST CHF 77'880	7'445.20	o	e	Gemeinde- versamml.	div. Daten

<b>A11 Kreditüberschreitungen / Nachtragskredite der Erfolgsrechnung</b>											
L-Nr.	Konto	Bezeichnung	Budgetkredit	Jahresrechnung	Überschreitung	Begründung	Nachtragskredit	o/d	e/w	Kompetenz	Datum Genehmigung
42	5730.3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'300	6'217.00	1'917.00	zu tief budgetiert: höhere Portokosten + CHF 7'600; Bankspesen nicht budgetiert CHF 9'200; Mitgliederbeiträge + CHF 2'900 (alle KST)	1'917.00	o	w	Behörde	04.04.2023
43	5730.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'200	2'278.40	1'078.40	zu tief budgetiert: durch Einführung neuer KLIB-Module unvorhergesehener Aufwand EDV-Dienstleister; Einrichtung zusätzliche Arbeitsplätze; Probleme Telefonanlage	1'078.40	d	e	Behörde	04.04.2023
44	5730.3170.00	Reisekosten und Spesen	100	2'935.70	2'835.70	Benutzung Privatwagen für Einrichtung Asylwohnungen	2'835.70	d	w	Behörde	29.11.2022
45	5730.3637.00	Beiträge an Asylbewerber, KLIB	572'000	2'071'942.83	1'499'942.83	aufgrund Asylsituation höhere Aufwände, jedoch auch höhere Beiträge Kanton (5730.4631.01)	1'499'942.83	d	w	gebunden **	04.04.2023
						<b>Total Nachtragskredite</b>	<b>2'955'247.30</b>				
						davon dringliche Nachtragskredite	2'855'532.21				
						davon ordentliche Nachtragskredite	99'715.09				

Legende:

o = ordentliche Ausgaben

d = dringliche Ausgaben

e = einmalige Ausgaben

w = jährlich wiederkehrende Ausgaben

\*\* Grundsätzlich liegen diese Nachtragskredite in der Kompetenz der Gemeindeversammlungen. Da es sich aber um dringliche Nachtragskredite handelt, kann die Sozialbehörde diese Nachtragskredite bewilligen (§ 146 Abs. 2 GG).

# **Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht**

## 11 Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3</b>	<b>Aufwand</b>	<b>25'938'504.42</b>	<b>0.00</b>	<b>24'664'794</b>		<b>23'518'668.98</b>	<b>0.00</b>
<b>30</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>1'978'551.65</b>	<b>0.00</b>	<b>1'807'800</b>		<b>1'745'773.35</b>	<b>0.00</b>
<b>300</b>	<b>Behörden und Kommissionen</b>	<b>11'450.00</b>	<b>0.00</b>	<b>14'000</b>		<b>13'300.00</b>	<b>0.00</b>
3000	Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	11'450.00		14'000		13'300.00	
<b>301</b>	<b>Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals</b>	<b>1'583'893.75</b>	<b>0.00</b>	<b>1'421'900</b>		<b>1'379'444.00</b>	<b>0.00</b>
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'583'893.75	0.00	1'421'900		1'379'444.00	0.00
<b>305</b>	<b>Arbeitgeberbeiträge</b>	<b>345'345.95</b>	<b>0.00</b>	<b>335'500</b>		<b>314'095.65</b>	<b>0.00</b>
3050	AG-Beiträge AHV/IV/EO, ALV, Verwaltungskosten	126'588.60		114'400		107'204.30	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	194'857.55		183'600		165'668.10	
3053	AG-Beiträge an Unfall- und Personalhaftpflichtversicherungen	8'241.35		17'700		22'106.45	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	15'658.45		19'800		19'116.80	
<b>309</b>	<b>Übriger Personalaufwand</b>	<b>37'861.95</b>	<b>0.00</b>	<b>36'400</b>		<b>38'933.70</b>	<b>0.00</b>
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	16'276.15		28'500		30'701.00	
3091	Personalwerbung	11'520.70		1'300		1'195.50	
3099	Übriger Personalaufwand	10'065.10		6'600		7'037.20	
<b>31</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>479'039.49</b>	<b>0.00</b>	<b>359'100</b>		<b>384'225.25</b>	<b>0.00</b>
<b>310</b>	<b>Material- und Warenaufwand</b>	<b>13'073.15</b>	<b>0.00</b>	<b>7'600</b>		<b>14'094.45</b>	<b>0.00</b>
3100	Büromaterial	12'333.55		5'000		12'731.95	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	0.00		0		0.00	
3102	Drucksachen, Publikationen	0.00		1'000		0.00	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	739.60		1'600		1'362.50	

<b>Sachgruppengliederung</b>		<b>Jahresrechnung 2022</b>		<b>Budget 2022</b>		<b>Jahresrechnung 2021</b>	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>311</b>	<b>Nicht aktivierbare Anlagen</b>	<b>82'053.00</b>	<b>0.00</b>	<b>11'800</b>		<b>2'337.75</b>	<b>0.00</b>
3110	Büromöbel und -geräte	1'726.80		4'600		2'337.75	
3113	Hardware	3'873.75		5'000		0.00	
3118	Immaterielle Anlagen	76'452.45		2'200		0.00	
<b>313</b>	<b>Dienstleistungen und Honorare</b>	<b>154'158.39</b>	<b>0.00</b>	<b>109'700</b>		<b>144'127.45</b>	<b>0.00</b>
3130	Dienstleistungen Dritter	67'612.89		42'600		60'328.15	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	49'776.55		41'600		56'370.05	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	22'784.75		12'000		17'473.80	
3134	Sachversicherungsprämien	13'415.70		12'900		9'386.95	
3137	Steuern und Abgaben	568.50		600		568.50	
<b>315</b>	<b>Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen</b>	<b>59'909.55</b>	<b>0.00</b>	<b>64'800</b>		<b>65'965.75</b>	<b>0.00</b>
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	0.00		2'000		1'150.95	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	7'157.65		5'200		3'378.05	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	52'751.90		57'600		61'436.75	
<b>316</b>	<b>Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren</b>	<b>158'561.05</b>	<b>0.00</b>	<b>162'300</b>		<b>155'936.85</b>	<b>0.00</b>
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	144'239.35		140'800		141'495.15	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	12'793.70		20'000		12'149.70	
3162	Raten für operatives Leasing/Mietleasing	1'528.00		1'500		2'292.00	
<b>317</b>	<b>Spesenentschädigungen</b>	<b>8'844.35</b>	<b>0.00</b>	<b>2'300</b>		<b>1'763.00</b>	<b>0.00</b>
3170	Reisekosten und Spesen	8'844.35		2'300		1'763.00	
<b>318</b>	<b>Wertberichtigungen auf Forderungen</b>	<b>2'440.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	2'440.00		0		0.00	
<b>319</b>	<b>Verschiedener Betriebsaufwand</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>600</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
3199	Übriger Betriebsaufwand	0.00		600		0.00	
<b>34</b>	<b>Finanzaufwand</b>	<b>4'597.63</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>		<b>4'101.85</b>	<b>0.00</b>

<b>Sachgruppengliederung</b>		<b>Jahresrechnung 2022</b>		<b>Budget 2022</b>		<b>Jahresrechnung 2021</b>	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>344</b>	<b>Wertberichtigungen Anlagen FV</b>	<b>3'062.73</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>		<b>3'560.22</b>	<b>0.00</b>
3440	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV	3'062.73		0		3'560.22	
<b>349</b>	<b>Verschiedener Finanzaufwand</b>	<b>1'534.90</b>		<b>0</b>		<b>541.63</b>	
3499	Übriger Finanzaufwand	1'534.90		0		541.63	
<b>36</b>	<b>Transferaufwand</b>	<b>23'476'315.65</b>	<b>0.00</b>	<b>22'497'894</b>		<b>21'384'568.53</b>	<b>0.00</b>
<b>361</b>	<b>Entschädigungen an Gemeinwesen</b>	<b>1'629'798.70</b>	<b>0.00</b>	<b>1'764'400</b>		<b>1'721'362.55</b>	<b>0.00</b>
3611	Entschädigungen an Kantone	326'629.70		361'600		320'805.05	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	1'303'169.00		1'402'800		1'400'557.50	
<b>363</b>	<b>Beiträge an Gemeinwesen und Dritte</b>	<b>21'846'516.95</b>	<b>0.00</b>	<b>20'733'494</b>		<b>19'663'205.98</b>	<b>0.00</b>
3631	Beiträge an Kantone	6'040'110.25		6'253'600		5'836'073.29	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	4'708'568.15		3'753'294		3'914'907.50	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	198'938.90		154'600		149'206.55	
3637	Beiträge an private Haushalte	10'898'899.65		10'572'000		9'763'018.64	
<b>4</b>	<b>Ertrag</b>	<b>0.00</b>	<b>25'938'504.42</b>		<b>24'664'794</b>	<b>0.00</b>	<b>23'518'668.98</b>
<b>42</b>	<b>Entgelte</b>	<b>0.00</b>	<b>3'105'932.30</b>		<b>2'067'000</b>	<b>0.00</b>	<b>2'609'042.66</b>
<b>426</b>	<b>Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen</b>	<b>0.00</b>	<b>3'105'932.30</b>		<b>2'067'000</b>	<b>0.00</b>	<b>2'609'042.66</b>
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		3'105'932.30		2'067'000		2'609'042.66
<b>44</b>	<b>Finanzertrag</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>440</b>	<b>Zinsertrag</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		0.00		0		0.00
<b>46</b>	<b>Transferertrag</b>	<b>0.00</b>	<b>22'832'572.12</b>		<b>22'597'794</b>	<b>0.00</b>	<b>20'909'626.32</b>
<b>461</b>	<b>Entschädigungen von Gemeinwesen</b>	<b>0.00</b>	<b>275'015.75</b>		<b>120'000</b>	<b>0.00</b>	<b>1'306'301.44</b>
4611	Entschädigungen von Kantonen		119'739.80		120'000		119'836.10
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		155'275.95		0		1'186'465.34

<b>Sachgruppengliederung</b>		<b>Jahresrechnung 2022</b>		<b>Budget 2022</b>		<b>Jahresrechnung 2021</b>	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>463</b>	<b>Beiträge von Gemeinwesen und Dritten</b>	<b>0.00</b>	<b>22'556'227.57</b>		<b>22'477'094</b>	<b>0.00</b>	<b>19'602'879.28</b>
4631	Beiträge von Kantonen		4'657'596.31		3'924'000		2'169'190.35
4632	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	0.00	17'898'631.26		18'553'094	0.00	17'433'688.93
<b>469</b>	<b>Verschiedener Transferertrag</b>	<b>0.00</b>	<b>1'328.80</b>		<b>700</b>	<b>0.00</b>	<b>445.60</b>
4699	Rückverteilungen		1'328.80		700		445.60
<b>Total Aufwand / Ertrag</b>		<b>25'938'504.42</b>	<b>25'938'504.42</b>	<b>24'664'794.00</b>	<b>24'664'794.00</b>	<b>23'518'668.98</b>	<b>23'518'668.98</b>
<b>Ertragsüberschuss</b>							
<b>Aufwandüberschuss</b>							
<b>Total</b>		<b>25'938'504.42</b>	<b>25'938'504.42</b>	<b>24'664'794.00</b>	<b>24'664'794.00</b>	<b>23'518'668.98</b>	<b>23'518'668.98</b>



## 11 Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	<b>GESUNDHEIT</b> Nettoergebnis	<b>3'025'155.45</b>	<b>155'275.95</b> 2'869'879.50	<b>2'581'800</b>	<b>0</b> 2'581'800	<b>2'459'303.34</b>	<b>119'965.34</b> 2'339'338.00
41	<b>Spitäler, Kranken- und Pflegeheime</b> Nettoergebnis	<b>2'869'879.50</b>	<b>0.00</b> 2'869'879.50	<b>2'581'800</b>	<b>0</b> 2'581'800	<b>2'339'338.00</b>	<b>0.00</b> 2'339'338.00
412	<b>Alters-, Kranken- und Pflegeheime</b> Nettoergebnis	<b>2'869'879.50</b>	<b>0.00</b> 2'869'879.50	<b>2'581'800</b>	<b>0</b> 2'581'800	<b>2'339'338.00</b>	<b>0.00</b> 2'339'338.00
4120	<b>Alters-, Kranken- und Pflegeheime</b> Nettoergebnis	<b>2'869'879.50</b>	<b>0.00</b> 2'869'879.50	<b>2'581'800</b>	<b>0</b> 2'581'800	<b>2'339'338.00</b>	<b>0.00</b> 2'339'338.00
3632.00	Beiträge an Gemeinden und ZV	2'869'879.50		2'581'800		2'339'338.00	
42	<b>Ambulante Krankenpflege</b> Nettoergebnis	<b>155'275.95</b>	<b>155'275.95</b> 0.00	<b>0</b>	<b>0</b> 0	<b>119'965.34</b>	<b>119'965.34</b> 0.00
421	<b>Ambulante Krankenpflege</b> Nettoergebnis	<b>155'275.95</b>	<b>155'275.95</b> 0.00	<b>0</b>	<b>0</b> 0	<b>119'965.34</b>	<b>119'965.34</b> 0.00
4210	<b>Ambulante Krankenpflege</b> Nettoergebnis	<b>155'275.95</b>	<b>155'275.95</b> 0.00	<b>0</b>	<b>0</b> 0	<b>119'965.34</b>	<b>119'965.34</b> 0.00
3631.00	Beiträge an Kanton	155'275.95		0		119'965.34	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und ZV		155'275.95		0		119'965.34

<b>Einzelkonten nach Funktionen</b>		<b>Jahresrechnung 2022</b>		<b>Budget 2022</b>		<b>Jahresrechnung 2021</b>	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>5</b>	<b>SOZIALE SICHERHEIT</b> Nettoergebnis	<b>22'913'348.97</b> 2'869'879.50	<b>25'783'228.47</b>	<b>22'082'994</b> 2'581'800	<b>24'664'794</b>	<b>21'059'365.64</b> 2'339'338.00	<b>23'398'703.64</b>
<b>52</b>	<b>Invalidität</b> Nettoergebnis	<b>0.00</b>	<b>0.00</b> 0.00	<b>0</b>	<b>0</b> 0	<b>0.00</b>	<b>0.00</b> 0.00
<b>522</b>	<b>Ergänzungsleistungen IV</b> Nettoergebnis	<b>0.00</b>	<b>0.00</b> 0.00	<b>0</b>	<b>0</b> 0	<b>0.00</b>	<b>0.00</b> 0.00
<b>5220</b>	<b>Ergänzungsleistungen IV</b> Nettoergebnis	<b>0.00</b>	<b>0.00</b> 0.00	<b>0</b>	<b>0</b> 0	<b>0.00</b>	<b>0.00</b> 0.00
3611.00	Verwaltungskosten EL IV	0.00		0		0.00	
3631.00	Ergänzungsleistung zur IV	0.00		0		0.00	
<b>53</b>	<b>Alter + Hinterlassene</b> Nettoergebnis	<b>6'464'035.40</b>	<b>119'739.80</b> 6'344'295.60	<b>6'846'400</b>	<b>120'000</b> 6'726'400	<b>6'263'245.25</b>	<b>119'836.10</b> 6'143'409.15
<b>531</b>	<b>Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV</b> Nettoergebnis	<b>252'571.40</b>	<b>119'739.80</b> 132'831.60	<b>266'200</b>	<b>120'000</b> 146'200	<b>243'229.75</b>	<b>119'836.10</b> 123'393.65
<b>5316</b>	<b>Regionale AHV-Zweigstelle</b> Nettoergebnis	<b>252'571.40</b>	<b>119'739.80</b> 132'831.60	<b>266'200</b>	<b>120'000</b> 146'200	<b>243'229.75</b>	<b>119'836.10</b> 123'393.65
3000.00	Löhne, Sitzungsgelder Behörden	1'145.00		1'400		1'330.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	170'205.85		179'800		171'675.10	
3010.09	Rückerstattung von Lohn, Taggelder	-725.00		0		-6'832.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV/IV/EO, ALV, Verwaltungskosten	13'059.15		14'500		13'188.60	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	13'036.05		23'400		15'724.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	900.50		2'200		2'651.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'598.45		2'500		2'350.15	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'313.00		4'500		4'880.00	
3091.00	Personalwerbung	1'152.00		100		119.60	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'006.60		700		788.80	

<b>Einzelkonten nach Funktionen</b>		<b>Jahresrechnung 2022</b>		<b>Budget 2022</b>		<b>Jahresrechnung 2021</b>	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3100.00	Büromaterial	1'233.40		500		1'271.40	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	0.00		100		0.00	
3103.00	Fachliteraturen, Zeitschriften	74.00		200		136.20	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	172.60		500		200.00	
3113.00	Hardware	385.40		500		0.00	
3118.00	Immaterielle Anlagen	7'645.20		200		0.00	
3130.00	Dienstleistung Dritter	6'217.00		4'300		4'569.80	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter	1'089.60		1'200		621.40	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	2'278.40		1'200		1'747.40	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'141.20		1'100		734.40	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	0.00		200		115.20	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen, Software	5'275.20		5'800		6'143.60	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	14'424.00		14'100		14'149.60	
3161.00	Miete, Benützungskosten Anlagen	1'279.40		2'000		1'215.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	164.40		100		50.40	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand, Kredit Kommissionen	0.00		100		0.00	
3612.00	Entschädigung an Gemeinden, Buchhaltung	5'500.00		5'000		6'400.00	
4611.00	Entschädigungen vom Kanton AHV-Zweigstelle		119'739.80		120'000		119'836.10
<b>532</b>	<b>Ergänzungsleistungen AHV</b>	<b>6'211'464.00</b>	<b>0.00</b>	<b>6'580'200</b>	<b>0</b>	<b>6'020'015.50</b>	<b>0.00</b>
	Nettoergebnis		6'211'464.00		6'580'200		6'020'015.50
<b>5320</b>	<b>Ergänzungsleistungen AHV</b>	<b>6'211'464.00</b>	<b>0.00</b>	<b>6'580'200</b>	<b>0</b>	<b>6'020'015.50</b>	<b>0.00</b>
	Nettoergebnis		6'211'464.00		6'580'200		6'020'015.50
3611.00	Verwaltungskosten EL AHV	326'629.70		326'600		303'907.55	
3631.00	Ergänzungsleistung zur AHV	5'884'834.30		6'253'600		5'716'107.95	
<b>54</b>	<b>Familie und Jugend</b>	<b>1'458'841.70</b>	<b>519'763.35</b>	<b>1'291'200</b>	<b>464'500</b>	<b>1'298'926.60</b>	<b>102'756.10</b>
	Nettoergebnis		939'078.35		826'700		1'196'170.50
<b>543</b>	<b>Alimentenbevorschussung und -inkasso</b>	<b>281'145.20</b>	<b>0.00</b>	<b>309'200</b>	<b>0</b>	<b>263'807.55</b>	<b>0.00</b>
	Nettoergebnis		281'145.20		309'200		263'807.55

<b>Einzelkonten nach Funktionen</b>		<b>Jahresrechnung 2022</b>		<b>Budget 2022</b>		<b>Jahresrechnung 2021</b>	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>5430</b>	<b>Alimentenbevorschussung und -inkasso</b> Nettoergebnis	<b>281'145.20</b>	<b>0.00</b>	<b>309'200</b>	<b>0</b>	<b>263'807.55</b>	<b>0.00</b>
			281'145.20		309'200		263'807.55
3632.00	Beiträge, Alimentenbevorschussung	281'145.20		309'200		263'807.55	
<b>545</b>	<b>Leistungen an Familien</b> Nettoergebnis	<b>1'177'696.50</b>	<b>519'763.35</b>	<b>982'000</b>	<b>464'500</b>	<b>1'035'119.05</b>	<b>102'756.10</b>
			657'933.15		517'500		932'362.95
<b>5450</b>	<b>Leistungen an Familien (allgemein)</b> Nettoergebnis	<b>1'177'696.50</b>	<b>519'763.35</b>	<b>982'000</b>	<b>464'500</b>	<b>1'035'119.05</b>	<b>102'756.10</b>
			657'933.15		517'500		932'362.95
3000.00	Löhne, Sitzungsgelder Behörden	4'580.00		5'600		5'320.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	614'322.60		520'800		563'695.20	
3010.09	Rückerstattung von Lohn, Taggelder	-979.20				-3'927.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV/IV/EO, ALV, Verwaltungskosten	45'943.55		41'900		43'004.05	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	74'044.10		66'400		69'278.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'835.80		6'500		8'905.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'621.55		7'200		7'662.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'948.15		13'000		8'940.00	
3091.00	Personalwerbung	4'608.20		400		478.20	
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'026.00		2'600		2'754.80	
3100.00	Büromaterial	4'933.40		2'000		5'086.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	0.00		400		0.00	
3103.00	Fachliteraturen, Zeitschriften	295.80		600		545.00	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	690.80		1'800		799.60	
3113.00	Hardware	1'561.00		2'000		0.00	
3118.00	Immaterielle Anlagen	30'581.00		900		0.00	
3130.00	Dienstleistung Dritter	24'893.40		17'000		20'003.10	
3132.00	Honorare externe Berater, Mandatsträger	43'239.40		34'600		46'102.95	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	9'114.00		4'800		6'989.60	
3134.00	Sachversicherungsprämien	6'569.00		6'500		4'981.35	
3137.00	Steuern und Abgaben	568.50		600		568.50	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	0.00		800		460.40	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	7'157.65		5'200		3'378.05	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen, Software	21'100.80		23'000		24'574.80	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	57'695.80		56'300		56'598.00	

<b>Einzelkonten nach Funktionen</b>		<b>Jahresrechnung 2022</b>		<b>Budget 2022</b>		<b>Jahresrechnung 2021</b>	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3161.00	Miete, Benützungskosten Anlagen	5'117.40		8'000		4'859.80	
3162.00	Raten Leasing/Mietleasing	1'528.00		1'500		2'292.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'087.20		1'900		1'461.10	
3181.00	Tatsächl. Forderungsverluste Mandatsentschädigung	2'440.00		0		0.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand, Kredit Kommissionen	0.00		200		0.00	
3612.00	Entschädigung an Gemeinden, Buchhaltung	22'000.00		20'000		25'600.00	
3636.00	Beiträge an private Org., Arkadis, Mütter- + Väterberatung	116'196.00		116'000		114'306.00	
3636.01	Beiträge an private Organisationen, Arkadis, Beratung	1'477.50		6'000		3'202.05	
3636.02	Beiträge an private Org., KES Abklärungen für Kanton	56'499.10		7'500		7'200.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter, Mandatsentschädigung		134'263.35		85'000		102'756.10
4631.00	Beiträge von Kantonen, Fallpauschalen		385'500.00		379'500		0.00
<b>57</b>	<b>Sozialhilfe und Asylwesen</b>	<b>14'990'471.87</b>	<b>25'143'725.32</b>	<b>13'945'394</b>	<b>24'080'294</b>	<b>13'497'193.79</b>	<b>23'176'111.44</b>
	Nettoergebnis	10'153'253.45		10'134'900		9'678'917.65	
<b>572</b>	<b>Wirtschaftliche Hilfe</b>	<b>12'615'577.84</b>	<b>23'031'062.41</b>	<b>13'175'194</b>	<b>23'410'794</b>	<b>12'823'070.54</b>	<b>22'775'887.69</b>
	Nettoergebnis	10'415'484.57		10'235'600		9'952'817.15	
<b>5720</b>	<b>Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe</b>	<b>11'631'224.27</b>	<b>5'130'422.35</b>	<b>12'215'094</b>	<b>4'857'000</b>	<b>11'938'821.39</b>	<b>5'341'089.86</b>
	Nettoergebnis		6'500'801.92		7'358'094		6'597'731.53
3612.00	Sozialadministration LA	1'248'169.00		1'352'800		1'336'557.50	
3632.00	Lastenausgleich soziale Sicherheit	1'557'543.45		862'294		1'311'761.95	
3637.00	Beiträge an private Haushalte, Sozialhilfe, KLiB	8'825'511.82		10'000'000		9'290'501.94	
4260.00	Rückerstattungen Dritter, Sozialhilfe, KLiB		2'853'953.15		1'900'000		2'407'537.71
4612.00	Rückerstattungen Dritter, Sozialhilfe		0.00		0		1'066'500.00
4631.00	Beiträge von Kantonen, Rückerstattungen		619'500.00		2'957'000		652'241.65
4631.01	Beiträge von Kantonen, Fremdplatzierung		1'656'969.20		0		1'214'810.50
4632.00	Rückerstattungen Dritter, Sozialhilfe						
<b>5721</b>	<b>Freiwillige wirtschaftliche Hilfe</b>	<b>26'211.30</b>	<b>620.00</b>	<b>25'100</b>	<b>0</b>	<b>25'613.50</b>	<b>530.00</b>
	Nettoergebnis		25'591.30		25'100		25'083.50
3636.00	Beiträge an private Organisationen, Case-Management	24'766.30		25'100		24'498.50	
3637.01	Beiträge an privat Haushalte, allg. Sozialhilfe	1'445.00		0		1'115.00	
4260.00	Rückerstattung Dritter, allg. Sozialhilfe		620.00		0		530.00

<b>Einzelkonten nach Funktionen</b>		<b>Jahresrechnung 2022</b>		<b>Budget 2022</b>		<b>Jahresrechnung 2021</b>	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>5726</b>	<b>Sozialregionen</b>	<b>958'142.27</b>	<b>17'900'020.06</b>	<b>935'000</b>	<b>18'553'794</b>	<b>858'635.65</b>	<b>17'434'267.83</b>
	Nettoergebnis	16'941'877.79		17'618'794		16'575'632.18	
3000.00	Löhne, Sitzungsgelder Behörden	4'580.00		5'600		5'320.00	
3010.00	Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	651'069.75		593'500		531'559.15	
3010.09	Rückerstattung von Lohn, Taggelder	-54'279.80				0.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV/IV/EO, ALV, Verwaltungskosten	51'889.10		47'700		41'541.30	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	81'517.25		77'200		65'402.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'291.45		7'400		8'578.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'517.65		8'300		7'416.70	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	7'702.00		10'500		16'621.00	
3091.00	Personalwerbung	4'608.50		400		478.10	
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'025.90		2'600		2'804.80	
3100.00	Büromaterial	4'933.35		2'000		5'103.15	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	0.00		400		0.00	
3103.00	Fachliteraturen, Zeitschriften	295.80		600		545.10	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	690.80		1'800		799.25	
3113.00	Hardware	1'541.95		2'000		0.00	
3118.00	Immaterielle Anlagen	30'581.05		900		0.00	
3130.00	Dienstleistung Dritter	24'868.49		17'000		19'697.65	
3130.02	DL Dritter - Dolmetschdienst HEKS	5'104.40		0		525.40	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter	4'357.95		4'600		9'024.30	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	9'113.95		4'800		6'989.40	
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'564.30		4'200		2'936.80	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	0.00		800		460.15	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen, Software	21'100.70		23'000		24'574.75	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	57'695.55		56'300		56'597.95	
3161.00	Miete, Bemützungskosten Anlagen	5'117.50		8'000		4'859.90	
3170.00	Reisekosten und Spesen	657.05		200		201.10	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand, Kredit Kommission	0.00		200		0.00	
3440.00	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV	3'062.73		0		3'560.22	
3499.00	Übriger Finanzaufwand	1'534.90		0		541.63	
3611.10	Entschädigung an Kanton - RAV	0.00		35'000		16'897.50	
3612.00	Entschädigung an Gemeinden, Buchhaltung	22'000.00		20'000		25'600.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		60.00				133.30
4401.00	Zinsen Forderungen Kontokorrent		0.00		0		0.00

Einzelkonten nach Funktionen		Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4632.01	Gemeindebeitrag Boningen		733'838.30		768'045		728'424.60
4632.02	Gemeindebeitrag Fulenbach		1'641'431.80		1'708'901		1'622'483.35
4632.03	Gemeindebeitrag Gunzgen		1'552'705.85		1'608'095		1'547'444.60
4632.04	Gemeindebeitrag Hägendorf		4'866'069.11		5'107'501		4'752'146.73
4632.05	Gemeindebeitrag Kappel		3'134'987.00		3'264'192		3'007'039.10
4632.06	Gemeindebeitrag Rickenbach		1'004'637.60		1'027'261		967'267.25
4632.07	Gemeindebeitrag Wangen b. Olten		4'964'961.60		5'069'099		4'808'883.30
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		1'328.80		700		445.60
<b>573</b>	<b>Asylwesen</b>	<b>2'374'894.03</b>	<b>2'112'662.91</b>	<b>770'200</b>	<b>669'500</b>	<b>674'123.25</b>	<b>400'223.75</b>
	Nettoergebnis		262'231.12		100'700		273'899.50
<b>5730</b>	<b>Asylwesen</b>	<b>2'374'894.03</b>	<b>2'112'662.91</b>	<b>770'200</b>	<b>669'500</b>	<b>674'123.25</b>	<b>400'223.75</b>
	Nettoergebnis		262'231.12		100'700		273'899.50
3000.00	Löhne, Sitzungsgelder Behörden	1'145.00		1'400		1'330.00	
3010.00	Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	204'524.35		127'800		123'274.15	
3010.09	Rückerstattung von Lohn, Taggelder	-244.80					
3050.00	AG-Beiträge AHV/IV/EO, ALV, Verwaltungskosten	15'696.80		10'300		9'470.35	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	26'260.15		16'600		15'263.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'213.60		1'600		1'971.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'920.80		1'800		1'687.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	313.00		500		260.00	
3091.00	Personalwerbung	1'152.00		400		119.60	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'006.60		700		688.80	
3100.00	Büromaterial	1'233.40		500		1'271.40	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	0.00		100		0.00	
3103.00	Fachliteraturen, Zeitschriften	74.00		200		136.20	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	172.60		500		538.90	
3113.00	Hardware	385.40		500		0.00	
3118.00	Immaterielle Anlagen	7'645.20		200		0.00	

<b>Einzelkonten nach Funktionen</b>	<b>Jahresrechnung 2022</b>		<b>Budget 2022</b>		<b>Jahresrechnung 2021</b>	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00 Dienstleistungen Dritter	6'217.00		4'300		4'563.80	
3130.02 DL Dritter - Dolmetschdienst HEKS	312.60		0		10'968.40	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter	1'089.60		1'200		621.40	
3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	2'278.40		1'200		1'747.40	
3134.00 Sachversicherungsprämien	1'141.20		1'100		734.40	
3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	0.00		200		115.20	
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen, Software	5'275.20		5'800		6'143.60	
3160.00 Miete und Pacht Liegenschaften	14'424.00		14'100		14'149.60	
3161.00 Miete, Bemützungskosten Anlagen	1'279.40		2'000		1'215.00	
3170.00 Reisekosten und Spesen	2'935.70		100		50.40	
3199.00 Übriger Betriebsaufwand, Kredit Kommission	0.00		100		0.00	
3612.00 Entschädigung an Gemeinden, Buchhaltung	5'500.00		5'000		6'400.00	
3637.00 Beiträge an Asylbewerber, KLIB	2'071'942.83		572'000		471'401.70	
4260.00 Rückerstattungen für Einzelabrechnungen, KLIB		117'035.80		82'000		98'085.55
4631.00 Beiträge vom Kanton, Fallpauschale		85'500.00		97'500		78'000.00
4631.01 Beiträge vom Kanton, Rückerstattungen		1'910'127.11		490'000		224'138.20
<b>Total Aufwand / Ertrag</b>	<b>25'938'504.42</b>	<b>25'938'504.42</b>	<b>24'664'794</b>	<b>24'664'794</b>	<b>23'518'668.98</b>	<b>23'518'668.98</b>
<b>Ertragsüberschuss</b>						
<b>Aufwandüberschuss</b>						
<b>Total</b>	<b>25'938'504.42</b>	<b>25'938'504.42</b>	<b>24'664'794</b>	<b>24'664'794</b>	<b>23'518'668.98</b>	<b>23'518'668.98</b>



## 13 Bilanz

<b>Aktiven</b>		<b>01.01.2022</b>	<b>Zunahme</b>	<b>Abnahme</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>1</b>	<b>Aktiven</b>	<b>3'178'450.41</b>	<b>39'450'227.44</b>	<b>39'468'094.36</b>	<b>3'160'583.49</b>
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>3'178'450.41</b>	<b>39'450'227.44</b>	<b>39'468'094.36</b>	<b>3'160'583.49</b>
<b>100</b>	<b>Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>	<b>2'017'532.98</b>	<b>36'649'497.94</b>	<b>36'919'921.23</b>	<b>1'747'109.69</b>
<b>1002</b>	<b>Bank</b>	<b>2'017'532.98</b>	<b>36'649'497.94</b>	<b>36'919'921.23</b>	<b>1'747'109.69</b>
<b>10020</b>	<b>Bankkontokorrente</b>	<b>2'017'532.98</b>	<b>36'649'497.94</b>	<b>36'919'921.23</b>	<b>1'747'109.69</b>
10020.01	AKB Olten / KK	893'324.56	16'102'985.85	16'529'844.95	466'465.46
10020.02	RB Untergäu / KK Sozialleistungen	263'311.10	4'859'450.71	4'696'767.48	425'994.33
10020.03	RB Untergäu / KK Asylwesen	10'803.41	2'246'740.11	1'812'913.33	444'630.19
10020.04	Baloise Bank SoBa / KK	850'093.91	13'440'321.27	13'880'395.47	410'019.71
<b>101</b>	<b>Forderungen</b>	<b>-75'092.85</b>	<b>924'448.00</b>	<b>817'072.90</b>	<b>32'282.25</b>
<b>1010</b>	<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten</b>	<b>5'459.80</b>	<b>819'331.35</b>	<b>793'472.90</b>	<b>31'318.25</b>
<b>10100</b>	<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>5'459.80</b>	<b>819'331.35</b>	<b>793'472.90</b>	<b>31'318.25</b>
10100.01	Debitoren DBU	5'459.80	272'595.95	258'467.10	19'588.65
10100.10	Allg. Guthaben / Durchlaufkonto	0.00	546'735.40	535'005.80	11'729.60
<b>10101</b>	<b>Forderungen Verrechnungssteuer</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
10101.01	Verrechnungssteuer	0.00	0.00	0.00	0.00

## 13 Bilanz

<b>Aktiven</b>		<b>01.01.2022</b>	<b>Zunahme</b>	<b>Abnahme</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>1011</b>	<b>Kontokorrente mit Dritten</b>	<b>-81'516.65</b>	<b>81'516.65</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>10110</b>	<b>Kontokorrente mit Kanton und anderen Gemeinden</b>	<b>-81'516.65</b>	<b>81'516.65</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
10110.02	Kontokorrent Fülenbach	-81'516.65	81'516.65	0.00	0.00
<b>1015</b>	<b>Interne Kontokorrente</b>	<b>0.00</b>	<b>23'600.00</b>	<b>23'600.00</b>	<b>0.00</b>
<b>10150</b>	<b>Interne Kontokorrente</b>	<b>0.00</b>	<b>23'600.00</b>	<b>23'600.00</b>	<b>0.00</b>
10150.00	Int. Kontokorrent Familienzulagen	0.00	23'600.00	23'600.00	0.00
<b>1019</b>	<b>Übrige Forderungen</b>	<b>964.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>964.00</b>
<b>10190</b>	<b>Depotzahlungen und Hinterlegungen</b>	<b>964.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>964.00</b>
10190.01	Mietzinsdepot UBS	964.00	0.00	0.00	964.00
<b>104</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>1'184'570.50</b>	<b>1'876'281.50</b>	<b>1'728'037.50</b>	<b>1'332'814.50</b>
<b>1047</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung</b>	<b>1'184'570.50</b>	<b>1'876'281.50</b>	<b>1'728'037.50</b>	<b>1'332'814.50</b>
<b>10470</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung</b>	<b>1'184'570.50</b>	<b>1'876'281.50</b>	<b>1'728'037.50</b>	<b>1'332'814.50</b>
10470.01	Aktive Rechnungsabgrenzungen	1'184'570.50	1'876'281.50	1'728'037.50	1'332'814.50
<b>107</b>	<b>Finanzanlagen</b>	<b>51'439.78</b>	<b>0.00</b>	<b>3'062.73</b>	<b>48'377.05</b>
<b>1070</b>	<b>Aktien und Anteilscheine</b>	<b>51'439.78</b>	<b>0.00</b>	<b>3'062.73</b>	<b>48'377.05</b>
<b>10701</b>	<b>Anlagefonds-Anteile</b>	<b>51'439.78</b>	<b>0.00</b>	<b>3'062.73</b>	<b>48'377.05</b>
10701.01	Bank Baloise SoBa Anlagefonds-Anteile	51'439.78	0.00	3'062.73	48'377.05

## 13 Bilanz

<b>Passiven</b>		<b>01.01.2022</b>	<b>Zunahme</b>	<b>Abnahme</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>2</b>	<b>Passiven</b>	<b>3'178'450.41</b>	<b>36'318'962.71</b>	<b>36'336'829.63</b>	<b>3'160'583.49</b>
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>	<b>3'178'450.41</b>	<b>36'318'962.71</b>	<b>36'336'829.63</b>	<b>3'160'583.49</b>
<b>200</b>	<b>Laufende Verbindlichkeiten</b>	<b>2'296'424.31</b>	<b>33'856'382.31</b>	<b>35'451'935.33</b>	<b>700'871.29</b>
<b>2000</b>	<b>Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen + Leist. von Dritten</b>	<b>29'629.85</b>	<b>15'222'865.66</b>	<b>15'204'992.96</b>	<b>47'502.55</b>
<b>20000</b>	<b>Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen + Leist. von Dritten</b>	<b>29'629.85</b>	<b>14'634'354.61</b>	<b>14'616'481.91</b>	<b>47'502.55</b>
20000.01	Kreditoren Sammelkonto	29'455.30	14'622'863.36	14'604'816.11	47'502.55
20000.10	Kreditoren Durchlaufkonto	174.55	11491.25	11'665.80	0.00
<b>20001</b>	<b>Kreditoren Sozial- und Personalversicherungen</b>	<b>0.00</b>	<b>588'511.05</b>	<b>588'511.05</b>	<b>0.00</b>
20001.01	Sozialversicherungen (AHV/ALV/IV/EO/FAK)	0.00	253'520.70	253'520.70	0.00
20001.02	Personalvorsorgeeinrichtungen	0.00	293'369.10	293'369.10	0.00
20001.03	Kranken- und Unfallversicherungen	0.00	41'621.25	41'621.25	0.00
<b>2001</b>	<b>Kontokorrente mit Dritten</b>	<b>2'266'794.46</b>	<b>18'633'516.65</b>	<b>20'246'942.37</b>	<b>653'368.74</b>
<b>20010</b>	<b>Kontokorrente mit Kanton und anderen Gemeinden</b>	<b>2'266'794.46</b>	<b>18'633'516.65</b>	<b>20'246'942.37</b>	<b>653'368.74</b>
20010.01	Kontokorrent Boningen	145'375.40	768'000.00	879'213.70	34'161.70
20010.02	Kontokorrent Fülenbach	0.00	1'790'316.65	1'722'948.45	67'368.20
20010.03	Kontokorrent Gunzgen	194'155.40	1'608'000.00	1'746'861.25	55'294.15
20010.04	Kontokorrent Hägendorf	714'253.31	5'107'200.00	5'580'322.42	241'130.89
20010.05	Kontokorrent Kappel	425'360.90	3'264'000.00	3'560'347.90	129'013.00
20010.06	Kontokorrent Rickenbach	137'332.75	1'027'200.00	1'141'970.35	22'562.40
20010.07	Kontokorrent Wangen b. Olten	650'316.70	5'068'800.00	5'615'278.30	103'838.40

## 13 Bilanz

<b>Passiven</b>		<b>01.01.2022</b>	<b>Zunahme</b>	<b>Abnahme</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>204</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>882'026.10</b>	<b>1'147'580.40</b>	<b>884'894.30</b>	<b>1'144'712.20</b>
<b>2047</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung</b>	<b>882'026.10</b>	<b>1'147'580.40</b>	<b>884'894.30</b>	<b>1'144'712.20</b>
<b>20470</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung</b>	<b>882'026.10</b>	<b>1'147'580.40</b>	<b>884'894.30</b>	<b>1'144'712.20</b>
20470.01	Passive Rechnungsabgrenzungen	882'026.10	1'147'580.40	884'894.30	1'144'712.20
<b>206</b>	<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>0.00</b>	<b>1'315'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'315'000.00</b>
<b>2064</b>	<b>Darlehen, Schuldscheine</b>	<b>0.00</b>	<b>1'315'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'315'000.00</b>
<b>20640</b>	<b>Langfristige Darlehen</b>	<b>0.00</b>	<b>1'315'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'315'000.00</b>
20640.01	Langfristige Darlehen Boningen	0.00	60'000.00	0.00	60'000.00
20640.03	Langfristige Darlehen Gunzgen	0.00	130'000.00	0.00	130'000.00
20640.04	Langfristige Darlehen Hägendorf	0.00	400'000.00	0.00	400'000.00
20640.05	Langfristige Darlehen Kappel	0.00	250'000.00	0.00	250'000.00
20640.06	Langfristige Darlehen Rickenbach	0.00	75'000.00	0.00	75'000.00
20640.07	Langfristige Darlehen Wangen b. Olten	0.00	400'000.00	0.00	400'000.00