

Herzlich Willkommen!

Instruktionsschulung Sozialregionen 2023

«Einheitliche Rechnungslegung Sozialregionen Kanton Solothurn»

Mittwoch, 10. Mai 2023 / 14.00 Uhr, «Altes Spital», Solothurn



Begrüssung und Einleitung



Agenda

- Auftrag und Grundlagen
- Zielsetzung der Veranstaltung
- Tagungsübersicht



Auftrag Sozialregionen

- Schlussbericht «10 Jahre Sozialregionen» (09.06.2021)
 - Massnahmenkatalog, Teilprojekt 1 «Organisation einer Sozialregion»
 - Massnahme 5.1.5

5.	Einheitlicher FIBU-Kontenplan Auftrag an Sozialregionen, einen einheitlichen Kontenplan zu erstellen und anschliessend einen Schlüssel zu definieren, wie die Verwaltungskosten pro Dossier berechnet werden (welche FIBU-Konten fliessen wie ein).	Sozialregionen / SOSOZ	1	
----	---	---------------------------	---	--

15.06.2023



Aktivitäten AGEM (1)

Grundlagen

2016:

- Einführung «Branchenkontenplan» Sozialregionen per Einführung neue Rechnungslegung HRM2
- Gesetzliche Grundlage nach § 137 Abs. 2 Gemeindegesetz:
 - «Zu diesem Zweck erstellen die Gemeinden;
 - a) ...
 - b) «...das **Budget und die Jahresrechnung** nach dem vom Departement festgelegten Rechnungslegungsmodell»

2020:

 Prüfungshandlungen AGEM (§ 157 Gemeindegesetz):
 Feststellungen von unterschiedlicher Verbuchungspraxis unter den 13 Sozialregionen (Funktionsstellen, Konti, Abschluss)

15.06.2023 5



Aktivitäten AGEM (2)

2021-22:

- Mai 2021 bis heute: Arbeitsgruppe AGEM-Sozialregionen (Olten, Wasseramt): Auftrag einheitlicher Kontenplan
- März 2022: Zwischeninformation an der Sozialregionenkonferenz
- Mai 2022: <u>Schreiben AGEM an Sozialregionen</u>: Vorankündigung Einführung auf Budget 2024
- Laufende Abstimmung mit dem Amt für Gesellschaft und Soziales

15.06.2023



Zielsetzung heute

- Neue Rechnungslegungsstruktur vorstellen
 - Einheitliche Funktionsstellenstellenstruktur
 - Einheitliche Sachgruppenkontierung für die wesentlichen Geschäftsfälle, insbesondere Lastenausgleich Sozialhilfe
 - Revidierter Kontenplan vorstellen
- Vorgaben bezüglich Abschluss vermitteln
 - Zeitliche Rechnungsabgrenzungen
 - Behandlung Restkosten
 - Abschluss respektive Ausgleich Funktionsstellen
- Per Budget 2024 (01.01.2024) einführen
- Fragen und Antworten



Tagungsübersicht

The	ma	Referent	Richtzeit
Stic	hworte		
1)	Begrüssung und Einleitung Zielsetzung Veranstaltung Auftrag und Grundlagen Tagungsübersicht	Thomas Steiner, Leiter Gemeindefinanzen AGEM	5′ 14.05
2)	Ausgangslage und Handlungsbedarf Rechtsformen SR und Rechnungslegungsstruktur Übergang HRM1 zu HRM2 per 2016 und Folgen Anforderungen an die einheitliche Rechnungslegung ab 2024	Thomas Steiner	10′ 14.15
3)	Neue Rechnungslegungsstruktur Uberblick und Einführung neuer Kontenplan SR Neue Funktionsstellenstruktur einer Sozialregion Spezialfinanzierung «5726 – Verwaltung Sozialregion» Abschlusskonzept Anwendung Kontenplan SR	Tanja Schaad Finanzprüferin / Revisorin AGEM	15′ 14.30
4)	Abrechnung Lastenausgleich Sozialhilfe	Alain Hervouêt, Leiter Fachbereich Asyl	15′ 14.45
	 Buchhalterische Behandlung Welche Geschäftsfälle ergeben sich? Wie erfolgt die Verbuchung? Kontierungsvorgaben und Beispiele 	Tanja Schaad	15′ 15.00
5)	Pause	Altes Spital	30′ 15.30
6)	Rechnungsabgrenzungen, Fallbeispiel Rechnungsabschluss und –ausgleich Fallbeispiel	Beat Hofsetter Leiter Sozialadministra- tion, Sozialregion Olten	20′ 15.50
7)	Besonderheiten der Rechnungsführung II Begriff Restkosten Offenlegung in der Jahresrechnung Erläuterungen zum Anhang A10 – Restkostenverteiler Fallbeispiel	Beat Hofsetter	20′ 16.10
8)	Fragen und Antworten Fragen an die Referenten	Alle Referenten / Bruno Eberhard, Sozialregion Wasseramt	15` 16.25
9)	 Schluss e-Dokumentation über Webseite AGEM Helpdesk-Organisation Bedarf Übergangsregelungen 	Thomas Steiner	10′ 16.35



Quellen

- Webseite AGEM
 - Kursunterlagen Instruktionsschulung heute
- WLAN heute
 - WLAN: AltesSpital
 - Passwort: 4500Solo



Worum geht's?



Agenda

- Rechtsformen Sozialregionen heute
- Rechnungslegung heute / Übergang HRM2
- Anforderungen an einheitliche Rechnungslegung
- Fazit



Rechtsformen Sozialregionen (1)

Überblick

Sozialregion	Sitz	Rechtsform (Modelle)				
		ZV	LG	GM	V	
Oberes Niederamt (SON)	Dulliken		x			
Olten	Olten		x			
Regionaler Sozialdienst BBL	Biberist		x			
Solothurn	Solothurn		x			
Sozialdienst Wasseramt	Derendingen		x			
Soziale Dienste Mittlerer und unterer Leberberg (SDMUL)	Solothurn	x				
Soziale Dienste Oberer Leberberg (SDOL)	Grenchen		x			
Sozialregion Dorneck	Dornach		x			
Sozialregion Thal-Gäu	Härkingen	x				
Sozialregion Thierstein (ZSTH)	Breitenbach	x				
Sozialregion Zuchwil-Luterbach	Zuchwil		x			
Unteres Niederamt (SRUN)	Däniken				×	
Untergäu (SRU)	Hägendorf			x		
Total	13	3	8	1	1	
Legende	1					
Zweckverband	ZV					
Leitgemeinde	LG					
Gemeinschaftsmodell	GM					
Verein	V					

gültig ab 01.01.2024



Rechtsformen Sozialregionen (2)

13 Sozialregionen und 4 Rechtsformen (Stand 01.01.2024)











Rechnungsführung heute (1)

Gemeinsamkeiten / Unterschiede

- Gemeinsamkeiten
 - «Kostenverteiler»
 - Finanzierung über Betriebsbeiträge der Verbands- / Vertragsgemeinden oder der Vereinsmitglieder
 - Keine Investitionsrechnung
- Unterschiede
 - Gebrauch der Funktionsstellen
 - mit und ohne Spezialfinanzierung
 - Beschlussfassung Budget und Jahresrechnung



Rechnungsführung heute (2)

Beispiel Unterschiede: Leitgemeinden (Stand 2022)

Funktionsstellen	Oberes Niederamt (SON)	Regionaler Sozialdienst BBL	Solothurn	Sozialdienst Wasseramt	Soziale Dienste Oberer Leberberg (SDOL)	Sozialregion Dorneck	Sozialregion Zuchwil- Luterbach
5720- gesetzliche, wirtschafltiche Sozialhilfe	nicht ausgeglichen	nicht ausgeglichen	nicht ausgeglichen	nicht ausgeglichen	nicht ausgeglichen	nicht ausgeglichen	nicht ausgeglichen
5726 - Sozialad ministration Verwaltungsrechnung	Funktionsstelle als SF	Funktionsstelle als SF		Funktionsstelle als SF	Funktionsstelle als SF	Funktionsstelle als SF	nicht ausgeglichen
5730 - Asylwesen		nicht ausgeglichen	nicht ausgeglichen	nicht ausgeglichen		nicht ausgeglichen	nicht ausgeglichen
5790 - Fürsorge übrige	nicht ausgeglichen		nicht ausgeglichen			nicht ausgeglichen	nicht ausgeglichen
Spezialfinanzierung	ist die EG Dulliken §10 Die Finanzver- waltung der EG Dulliken führt die Rechnung der SR Oberes Niederamt als Spezialfinan-	Art.1 Leitgemeinde ist Biberist. Art.8 Die Leitgemeinde führt und beschliesst den Voranschlag und die Rechnung der SR als Spezialfinanzierung innerhalb der Gemeinderechnung.	In der GO der Stadt Solothurn wird Solothurn nicht als Leitgemeinde für die SR Solothurn erwähnt. Die Rech- nungsführung der Sozialregion als Spezialfinanzierun g wird ebenfalls nicht erwähnt.	Derendingen. Art.8 Die Rechnung der SR Wasseramt ist durch die Leit- gemeinde im Rahmen einer	ist die Stadt Grenchen. §11 Die Finanzverwaltung der Stadt Grenchen führt die Rechnung der SR Oberer Leberberg	gemeinde für die Sozialregion. §5 Die Leitgemein-	Art. 1.2 Zuchwil (Leitgemeinde) Art.3.2 Die Leitgemeinde führt und beschliesst den Voranschlag und die Rechnung der SR Zuchwil-Luterbach als Spezialfinanzierung innerhalb ihrer Gemeinderechnung.



Anforderungen an Rechnungslegung

- Einheitlichkeit / Harmonisierung bezüglich
 - Anwendung der Funktionsstellen insbesondere für «Verwaltung Sozialregion»
 - Verbuchung der Standardgeschäftsfälle wie Lastenausgleiche, zeitliche Rechnungsabgrenzungen und Abschluss
 - Umgang mit den Restkosten
- ► → Vergleichbarkeit erhöhen, unabhängig von der Rechtsform
 - Vorgaben gemäss Gemeindegesetzgebung § 137 für alle öffentlichrechtliche begründeten Institute
 - Sondersituation Verein SRUN (RRB Nr. 2009 Nr. 2370), Ziffer 2: Empfehlung

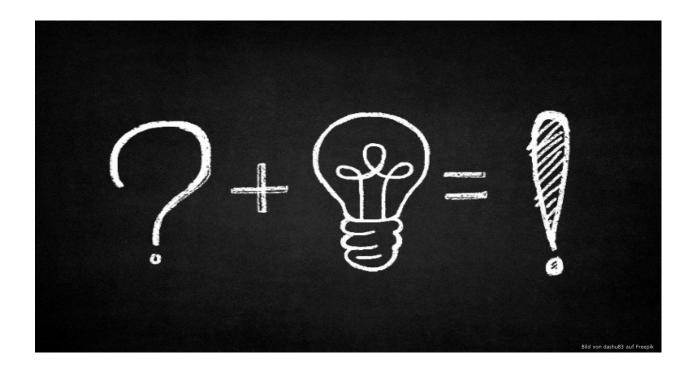


Quellen

- Webseite AGEM
 - <u>Kursunterlagen</u> Instruktionsschulung vom 10.05.2023



Fragen





Neue Rechnungslegungsstruktur

HBO, Ziffer 21.3ff



Agenda

- Neue Funktionsstellenstruktur
- Spezialfinanzierung «5726 SF Verwaltung Sozialregion» bei Leitgemeinden
- Neuer Kontenplan: Sachgruppenkonten, Kontierungsvorgaben



Neue Funktionsstellenstruktur 1/7 Übersicht

- Grundstruktur Funktionsstellen
 - HBO, Ziffer 21.4.3.1:
 - Farbig = Minimalvorgabe,
 - wobei 5790 nur für Leitgemeinden zwingend ist

Funktionsstelle	Beschreibung (nicht abschliessend)
5316 – Regionale AHV- Zweigstelle	Personal-, Sach- und Betriebsaufwand Fachstelle Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten Entschädigungen vom Kanton
5450 - Leistungen Familie (allgemein)	Beratungsdienstleistungen (Elternberatung) Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten Entschädigungen von Gemeinden
5720 - Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	Beiträge an Kanton, Gemeinden und Zweckverbände Beiträge an private Haushalte Abwicklung gesetzliche Sozialhilfe (inkl. Lastenausgleich und Rückerstattungen) Restkostenausgleich Gemeinden Ausweis Nettoaufwand gesetzliche Sozialhilfe der Verbands- /Vertragsgemeinden
5721 – Freiwillige wirt- schaftliche Hilfe	Beiträge an private Organisationen Überbrückungshilfen
5726 – SF Verwaltung Sozialregion (als Spezial- finanzierung zu führen	Verwaltungsrechnung Sozialregion mit folgenden wesentlichen Rubriken: Besoldungen Behörden, Sozialkommissionen, Vorstand Personal-, Sach- und Betriebsaufwand Sozialadministration Lastenausgleich Sozialadministration Pauschalabgeltung pro Dossier (Fallpauschale) Rückerstattungen für DL aus Mandatsführung Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten Ausweis Nettoaufwand Kostenanteile Administration der Verbands- I Vertragsgemeinden
5730 – Asylwesen	 Lastenausgleich Asylwesen Abwicklung Unterstützung Asylwesen Rückerstattungen (Kanton, Asylwesen, Flüchtlinge, Asyl und Nothilfe) Restkostenausgleich Gemeinden
5790 – Fürsorge, übrige	 Saldoausgleich aus 5726 «SF Verwaltung Sozialregionen» Aufgaben im Bereich Fürsorge Aufgaben die keiner spezifischen Funktion zugeordnet werden können



Neue Funktionsstellenstruktur 2/7 Wieso wurde diese Struktur gewählt?

- Die Anzahl der Funktionsstellen ist grundsätzlich abhängig von den Aufgaben einer Sozialregion. Diese sind in den jeweiligen Statuten festgelegt.
- Um eine Vergleichbarkeit unter den 13 Sozialregionen zu schaffen, ist es unumgänglich, dass für die gleichen Aufgaben die gleichen Funktionsstellen zur Anwendung kommen.
- Unabhängig von der Rechtsform sind daher als Grundstruktur sieben Funktionsstellen vorgesehen: Davon sind vier Funktionsstellen (Minimalvorgabe, siehe farbig) neu zwingend zu führen.



Neue Funktionsstellenstruktur 3/7 Funktionsstellen und Zuordnungen

5316 – Regionale AHV-Zweigstelle

5450 – Leistungen Familien (allgemein)

5720 – Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe

5721 – Freiwillige wirtschaftliche Hilfe

5726 – Verwaltung Sozialregion**

5730 - Asylwesen

5790 – Fürsorge, übrige*

farbig = Minimalvorgabe, * 5790 nur für Leitgemeinden ** = bei Leitgemeinden als Spezialfinanzierung



Neue Funktionsstellenstruktur 4/7 nach Geschäftsfällen (1)

5720 -

Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe

- Beiträge an Kanton,
 Gemeinden und ZV
- Beiträge an private Haushalte
- Abwicklung ges. Sozialhilfe inkl. Lastenausgleich und Rückerstattungen
- Restkostenausgleich Gemeinden
- Ausweis Nettoaufwand gesetzliche Sozialhilfe der Verbands- / Vertragsgemeinden

5726 -

Verwaltung Sozialregion

- Besoldung Behörden,
 Sozialkommissionen, Vorstand
- Personal-, Sach- und Betriebsaufwand Sozialadministration
- Lastenausgleich (LA) Sozialadministration
- Fallpauschale
- Rückerstatt. für DL aus Mandatsführung
- Interne Verrechnung Betriebsund Verwaltungskosten
- Ausweis Nettoaufwand Anteil Administration Verbands- und Vertragsgemeinden
- Leitgemeinden führen diese Funktionsstelle als Spezialfinanzierung



Neue Funktionsstellenstruktur 5/7 nach Geschäftsfällen (2)

5730 -

Asylwesen

- Lastenausgleich (LA) Asylwesen
- Abwicklung Unterstützung Asylwesen
- Rückerstattungen (Kanton, Asylwesen, Flüchtlinge, Asyl und Nothilfe)
- Restkostenausgleich Gemeinde

5790 -

Fürsorge, übrige

- Saldoausgleich aus 5726 -«SF Verwaltung Sozialregionen»
- Aufgaben im Bereich Fürsorge
- Aufgaben die keiner spezifischer
 Funktion zugeordnet werden können



Neue Funktionsstellenstruktur 6/7 nach Geschäftsfällen (3)

5316 -

Regionale AHV-Zweigstelle

- Personal-, Sach- und Betriebsaufwand Fachstelle
- Interne VerrechnungBetriebs- undVerwaltungskosten
- Entschädigungen vom Kanton

5450 -

Leistungen Familien (allgemein)

- Beratungsdienstleistungen (Elternberatung)
- Interne VerrechnungBetriebs- undVerwaltungskosten
- Entschädigungen von Gemeinden

5721 -

Freiwillige wirtschaftliche Hilfe

- Beiträge an privateOrganisationen
- Überbrückungshilfen



Neue Funktionsstellenstruktur 7/7 Weitere Aspekte

- Gemäss <u>HBO, Ziffer 21.4.3.2</u> ist der Kontenplan Sozialregionen nach den Funktionsstellen und innerhalb der Funktionsstellen nach den Sachgruppenkonten inkl. Kontenbezeichnungen verbindlich.
- Budget und Jahresrechnung der Sozialregionen sind bezüglich Kontenstruktur 2- / und 4-stellig auszuweisen. Es ist den Sozialregionen freigestellt, weitere Konten nach dem offiziellen Kontenplan HRM2 für Gemeinden zu führen.



Spezialfinanzierung «5726 – SF Verwaltung Sozialregion» 1/2

- Die Funktionsstelle «5726 Verwaltung Sozialregion» ist bei den Leitgemeinden neu als Spezialfinanzierung (SF) zu führen.
 - Begründung: Leitgemeinden haben eine diesbezügliche Regelung in ihren Statuten/Verträgen.
- Das bedeutet, dass der resultierende Nettoaufwand dieser Funktionsstelle bei der Leitgemeinde in der Funktionsstelle «5726 – SF Verwaltung Sozialregion» mit interner Verrechnung zu Lasten der Funktionsstelle «5790 – Fürsorge, übrige» weiterverrechnen wird.



Spezialfinanzierung «5726 – SF Verwaltung Sozialregion» 2/2

 Beispiel: Interne Verrechnung zwischen den Funktionsstellen 5726 – Verwaltung Sozialregion und 5790 – Fürsorge, übrige

Leitgemeinde

5726 - SF	Verwaltung Sozialregion		
Konto- gruppe (2-stellig)	Sachkonto- bezeichnung	Totale Funktionsstelle	Vertrags- gemeinden
30	Personalaufwand	-2'115'619	
31	Sach- und Betriebsaufwand	-239'875	
36	Transferaufwand	-200	
39	Interne Verrechnung	-325'000	
	Total betrieblicher Aufwand	-2'680'694	
42	Entgelte	169'888	
42	Entgelte Vertragsgemeinden	789'167	-789'167
49	Ausgleich Verwaltung Sozialregion	1'721'639	
	Total Betrieblicher Ertrag	2'680'694	
	Nettoergebnis	0	

5790 - Füi	rsorge, übrige		
Konto- gruppe (2-stellig)	Sachkonto- bezeichnung	Totale Funktionsstelle	Vertrags- gemeinden
36	Transferaufwand	0	
39	Ausleich Verwaltung Sozialregion		-789'167
39	Ausleich Verwaltung Sozialregion	-1'721'639	
	Total betrieblicher Aufwand	-1'721'639	-789'167
42	Entgelte		
46	Transferertrag		
	Total Betrieblicher Ertrag	0	0
	Nettoergebnis	-1'721'639	-789'167

 Detaillierte Ausführungen zu dieser Thematik folgen im Referat «Besonderheiten der Rechnungsführung I».



Neuer Kontenplan 1/5

- Eine neue Funktionsstellengliederung bedarf auch eines neuen Kontenplans und neuer Kontierungsvorgaben:
 - Neuer Kontenplan SR gültig ab 01.01.2024
 - Neue <u>Kontierungsvorgaben SR</u> gültig ab 01.01.2024



Neuer Kontenplan 2/5

Welche Neuerungen gibt es im Kontenplan SR? (1)

- Kontenbezeichnungen spezifisch auf die Sozialregionen angepasst (Bsp.)
 - Erfolgsrechnung
 - 5721.3637.01 Überbrückungshilfen
 - 5730.4260.00 Rückerstattung gesetzliche Sozialhilfe
 - 5790.3612.01 Abgabe an Lastenausgleich Sozialadministration

Bilanz

- 10112.02 Kontokorrent mit Sozialregion
- 10190.01 Mietzinsdepots Sozialhilfe
- 20010.01 Kontokorrent mit Kanton Asyl und Flüchtlinge



Neuer Kontenplan 3/5

Welche Neuerungen gibt es im Kontenplan SR? (2)

 Fixe Vorgabe von Laufnummern für die Konten, welche im Zusammenhang mit den Verbuchungen beim Lastenausgleich SR stehen (Bsp.)

Erfolgsrechnung

- 5730.4611.04 Rückerstattung Flüchtlinge
- 5730.4611.05 Rückerstattung Asyl und Nothilfe
- 5730.4611.06 Rückerstattung Schutzbedürftige Status S

Bilanz

- 10470.05 Aktive Rechnungsabgrenzungen AGS
- 20470.05 Passive Rechnungsabgrenzungen AGS



Neuer Kontenplan 4/5

- Aufbau <u>Kontenplan SR</u>
 - Erfolgsrechnung SR
 - Bilanz SR
 - Bilanz EG (Standard V33)

	•	lan Sozialregion			Gültig ab 01.01.2024
Versio	srechnur	ig			
		14 2022			
bearb	eitung 09.	11.2022			
DioLa	fnummorn	00 kännan auch als Zusammanzug vanvandat ward	en. Die Kontobezeichnung ist grundsätzlich verbindlich.		
		er Sozialregionen müssen bezüglich Kontenstruktur	0 0		
			0 0		
Es ster	it den Sozia	lregionen frei, entlang des Kontenplans HRM2 für G	semeinden, weitere Konten zu wanien.		
Funk- tions- stelle	Sach- gruppen- Konto	Bezeichnung	Hinweise	HRM1	
5		Soziale Sicherheit			
53		Alter und Hinterlassene			
531		Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV			
5316		Regionale AHV-Zweigstelle	Sozialregion		
	3	Aufwand			
•••••	30	Personalaufwand			•
	301	Löhne des Verwaltungs und Betriebspersonals	Im Anstellungsverhältnis beschäftigtes Personal, welches	301	Besoldungen des
-> <	Erfolgsre	chnung SR Bilanz SR Version 6.0 Bilanz EG Standard	d V33 🕽 🕂		



Neuer Kontenplan 5/5

Kontierungsvorgaben SR (alphabetisch)

Stichworte	Funktion	Sach- gruppe	Lauf Nr.
		9. 466	
Abgabe an Lastenausgleich Sozialadministration	5726	3612	XX
Abgabe an Lastenausgleich Sozialadministration	5790	3612	01
Abgabe für Restkosten Verwaltung Sozialregion	5790	3612	50
Administrativen Lastenausgleich Inkasso Soll-Gemeindeanteil	5726	4612	01
AHV,IV,EO,ALV,FAK Arbeitgeberbeiträge	XXXX	3050	XX
Arbeitgeberbeiträge AHV/IV/EO/ALV/FAK	XXXX	3050	XX
Arbeitgeberbeiträge an Fehlbetrag PKSO	XXXX	3052	05
Arbeitgeberbeiträge Krankentaggeldversicherungen	XXXX	3055	XX
Arbeitgeberbeiträge Pensionskasse	XXXX	3052	XX
Arbeitgeberbeiträge Unfallversicherungen	XXXX	3053	XX
Arbeitgeberbeiträge, übrige	XXXX	3059	XX
Arbeitskräfte temporäre, Entschädigungen	XXXX	3030	XX
Asyl und Nothilfe, Rückerstattung	5730	4611	05
Asylwesen Unterstützung	5730	3637	XX
Aus- und Weiterbildung des Personals	XXXX	3090	XX
Ausbildungs- und Kinderzulagen, Familien- und Geburtszulagen	XXXX	3040	XX
Ausgleich Verwaltung Sozialregion	5790	3930	60
Ausgleich Verwaltung Sozialregion (Leitgemeinde)	5726	4930	60
Behörden und Kommissionen, Tag- und Sitzungsgelder	5726	3000	XX
			_



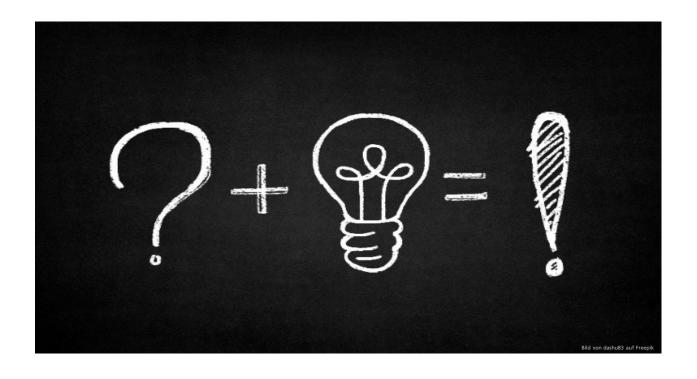
Quellen

- Ab der <u>HBO</u>, <u>Ziffer 21.3ff</u> finden sich die *spezifischen* Ausführungsbestimmungen zur Rechnungslegung Sozialregionen.
- Unter <u>HBO</u>, <u>Ziffer 21.4.6</u>
 ist der Rechnungsabschluss
 resp. –ausgleich der
 einzelnen Funktionsstellen
 nach den jeweiligen
 Rechtsformen beschrieben.





Fragen





Abrechnung Lastenausgleich Sozialhilfe



Agenda

- Aufbau und Erläuterungen zur Abrechnung
- Abrechnungsrhythmus
- Besonderheiten
- Ausblick

- Buchhalterische Behandlung
 - Welche Geschäftsfälle ergeben sich?
 - Wie erfolgt die Verbuchung?
 - Kontierungsvorgaben
 - Zahlenbeispiele Gutschrift / Belastung



Grundlagen Lastenausgleich

- Grundlagen zum Lastenausgleich sind im Sozialgesetz (BGS 831.1) und in der Sozial-verordnung (BGS 831.2) definiert;
- Sozialhilfe ist ein kommunales Leistungsfeld;
- Sozialhilfeleistungen werden über den Lastenausgleich abgerechnet und von allen Gemeinden solidarisch getragen;
- Die Verteilung der Kosten erfolgt im Verhältnis der Einwohnerzahlen;
- Jede Gemeinde bezahlt so letztlich jährlich den identischen Betrag pro Einwohnerin und Einwohner an die entstandenen Gesamtkosten



Abrechnungsrhythmus

- Das Amt für Gesellschaft und Soziales vollzieht halbjährlich den Lastenausgleich;
- Die Abrechnung hat periodengerecht zu erfolgen.



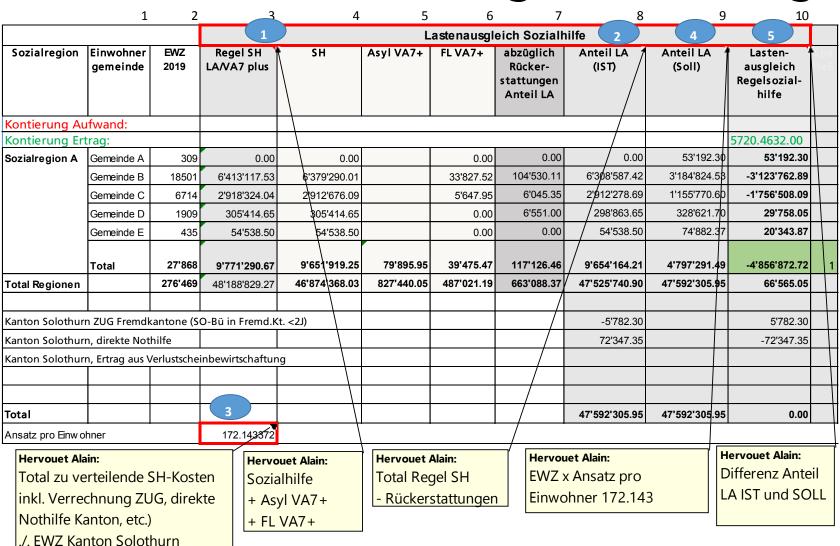


Aufbau und Erläuterung Abrechnung

- Der Lastenausgleich (LA) beinhaltet:
 - Sozialhilfeleistungen (netto)
 - inkl. Sozialhilfeleistungen für Asyl VA7+ und FL VA 7+ sowie B-Flü 5+
 - Rückerstattungen inkl. VUST
 - Verrechnung Kosten Asyl + Flüchtlinge
 - Verrechnung Kosten Fremdplatzierung von Minderjährigen

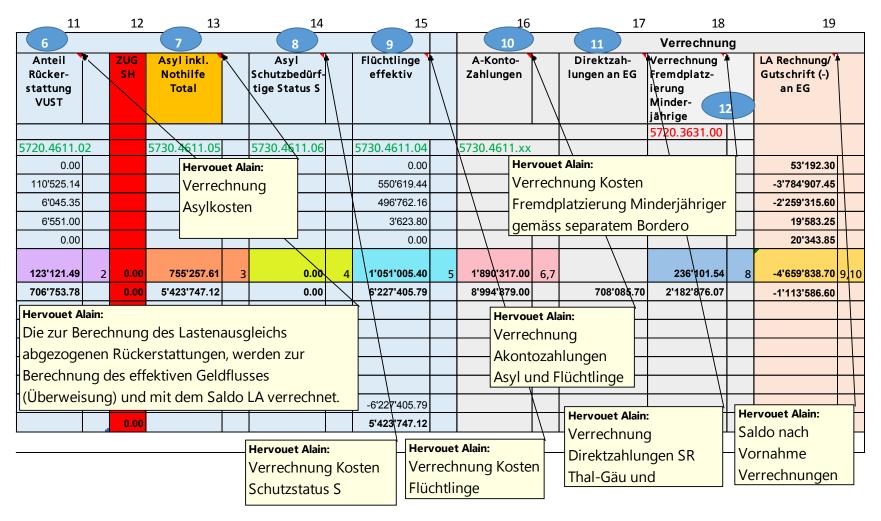


Aufbau und Erläuterung Abrechnung





Aufbau und Erläuterung Abrechnung





Ausblick

- Mit Vollzug des LA ab 1. Semester 2023 erfolgen nachstehende Anpassungen:
 - Wegfall Spalte «Direktzahlungen an EG» infolge
 Regionalisierung Asyl der beiden SR Thal-Gäu und Thierstein
 - Wegfall der Spalte «Verrechnung Fremdplatzierung Minderjähriger» - Die Abrechnung erfolgt einmal jährlich separat per RRB (Mai/Juni).



Buchhalterische Behandlung 1/6

 Das AGS hat neu die Kontonummern in der Abrechnung LA Sozialregionen aufgeführt.

Guthabensaldo

Abrechnung Sozialhilfe 1. Semester 20xx nach Sozialregionen/Einwohnergemeinde

		1	10		11	12	13		14		15		16	17	18	
															Verrechnun	ng
_	Sozialregion	Einwohner gemeinde	Lasten- ausgleich Regelsozial- hilfe	Rüc stat	teil eker- etung JST	ZUG SH	Asyl inkl. Nothilfe Total		Asyl Schutzbedürf- tige Status S		Flüchtlinge effektiv		A-Konto- Zahlungen	lungen an EG	Verrechnung Fremdplatz- ierung Minder- jährige	
k	Contierung Au	fwand:													5720.3631.00)
k	Contierung Ert	rag:	5720.4632.00	5720	.4611.02		5730.4611.0	5	5730.4611.0	5	5730.4611.04	1	5730.4611.xx			

Belastungssaldo

Abrechnung Sozialhilfe 1. Semester 20xx nach Sozialregionen/Einwohnergemeinde

		1	10		11		12	13		14		15		16		17	18	
																	Verrechnung	g
		Einwohner ge-meinde	Lasten- ausgleich Regelsozial- hilfe	Spa Ite6	Anteil Rücker- stattung YUST		ZUG SH	Asyl inkl. Nothilfe Total	ı	Asgl Schutzbedürf- tige Status S	ı	Flüchtlinge effektiv		A-Konto- Zahlungen		lungen an EG	Verrechnung Fremdplatz- ierung Minder- jährige	
K	ontierung Au	fwand:	5720.3632.00														5720.3631.00	
K	ontierung Erti	rag:			5720.4611.	02		5730.4611.0	5	5730.4611.0	6	5730.4611.04	4	5730.4611.x	C			



Buchhalterische Behandlung 2/6

- Welche Geschäftsfälle ergeben sich?
 - Im <u>HBO</u>, <u>Ziffer 21.4.4.1</u> befindet sich jeweils ein Kontierungsbeispiel für die Abrechnung LA Sozialregionen mit Guthabensaldo resp. Belastungssaldo.
 - Als Unterstützung für die Kontierungen finden Sie unter den nachfolgen aufgeführten Links die Mustervorlagen zu den entsprechenden Buchungsbelegen.
 - Mustervorlage Buchungsbeleg LA SR (Guthabensaldo)
 - Mustervorlage Buchungsbeleg LA SR (Belastungssaldo)



Buchhalterische Behandlung 3/6

- Abrechnung LA SR mit Guthabensaldo (Kurzversion)
 - Farbliche und nummerische Referenzierung als Kontierungshilfe zur Mustervorlage «Buchungsbeleg LA SR»

Abrechnung Sozialhilfe 1. Semester 20xx nach Sozialregionen/Einwohnergemeinde

	1	10		11		12	13		14		15		16		17	18		19	1
																Verrechnur	ıg		
Sozialregion	Einwohner gemeinde	Lasten- ausgleich Regelsozial- hilfe	Spa Ite6	Anteil Rücker- stattung VUST		ZUG SH	Asyl inkl. Nothilfe Total		Asyl Schutzbedürf- tige Status S		Flüchtlinge effektiv		A-Konto- Zahlungen		Direktzah- lungen an EG	Verrechnung Fremdplatz- ierung Minder- jährige		LA Rechnung/ Gutschrift (-) an EG	
Kontierung Au	fwand:								<u> </u>		'					5720.3631.00)		
Kontierung Ert	rag:	5720.4632.00		5720.4611.	.02		5730.4611.05	5	5730.4611.00	5	5730.4611.04		5730.4611.xx						
Sozialregion A	Gemeinde A	53'192.30		0.00							0.00							53'192.30	
	Gemeinde B	-3'123'762.89		110'525.14							550'619.44							-3'784'907.45	
	Gemeinde C	-1'756'508.09		6'045.35							496'762.16							-2'259'315.60	
	Gemeinde D	29'758.05		6'551.00							3'623.80							19'583.25	;
	Gemeinde E	20'343.87		0.00							0.00							20'343.85	;
	Total	-4'856'872.72	1	123'121.49	2	0.00	755'257.61	3	0.00	4	1'051'005.40	5	1'890'317.00	6,7		236'101.54	8	-4'659'838.70	9 10
Total Regionen		66'565.00		70C'7E3 78		0.00	5'423'747.12		0.00		6'227'405.79		8'994'879.00		708'085.70	2'182'876 07		-1 113'586.60	





Buchhalterische Behandlung 4/6

- Mustervorlage Buchungsbeleg LA SR (Guthabensaldo)
 - Farbliche und nummerische Referenzierung zur Abrechnung LA SR
 - Berechnungshilfe für die Aufteilung Asyl / Flüchtlinge
 - Berechnungshilfe für die Aufteilung Fremdplatzierung Minderjährige

Buchungsbeleg	g Lastenausgleich				Abrechnung:	1. Semester 20
Referenz-Zelle(n) gemäss Anleitung	1	Kontonummer	Soll Kontobezeichnung	Kontonummer	Haben Kontobezeichnung	Buchungsbetra
1	Beiträge von Lastenausgleich Regel- sozialhilfe	20010.01	Kontokorrent mit Kanton	5720.4632.00	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbände	4'856'872.7
2	Rückerstattungen Verwandten- unterstützung (VUST)	20010.01	Kontokorrent mit Kanton	5720.4611.02	Rückerstattung Verwandten- unterstützung (VUST)	123'121.4
3	Rückerstattungen Asyl (inkl. Nothilfe)	20010.01	Kontokorrent mit Kanton	5730.4611.05	Rückerstattung Asyl und Nothilfe	755'257.6
4	Rückerstattungen Schutzbedürftige Status S	20010.01	Kontokorrent mit Kanton	5730.4611.06	Rückerstattung Schutz- bedürftige Status S	0.0
5	Rückerstattungen Flüchtlinge	20010.01	Kontokorrent mit Kanton	5730.4611.04	Rückerstattung Flüchtlinge	1'051'005.4
6	Verrechnung Akontozahlung zur Rückerstattungen Asyl (inkl.	5730.4611.05	Rückerstattung Asyl und Nothilfe	20010.01	Kontokorrent mit Kanton	782'280.0
7	Verrechnung Akontozahlung Rückerstattungen Flüchtlinge	5730.4611.04	Rückerstattung Flüchtlinge	20010.01	Kontokorrent mit Kanton	1'108'037.0
8	Rückerstattungen Fremdplatzierunger	5720.3631.00	Beiträge an Kanton Soziale Sicherheit	20010.01	Kontokorrent mit Kanton	236'101.5
9	Liquidiätsmässiger Eingang Guthaben	10020.xx	Bankkontokorrent	20010.01	Kontokorrent mit Kanton	4'659'838.7
10	Rundungsdifferenz	20010.01	Kontokorrent mit Kanton	5720.4632.00	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbände	0.0
Aufteilung AsyllFlüd	chtlinge:		Referenzzelle gem. Anleitun	9		
5730.4611.05	Akonto 1. Sem. Asylwesen	-782'280.00	6			
5730.4611.04	Akonto 1. Sem. Flüchtlinge	-1'108'037.00	7			
Total		-1'890'317.00				
Aufteilung Fremdpl	latzierung Minderjährige:		Referenzzelle gem. Anleitun	9		
5720.4632.00	Total abgerechnet Fremdplatzierung	1'274'198.46				
5720.4632.00	Akonto 1. Sem Fremplatzierung	<u>-1'510'300.00</u>				
Total		-236'101.54	8			



Buchhalterische Behandlung 5/6

- Abrechnung LA SR mit Belastungssaldo (Kurzversion)
 - Farbliche und nummerische Referenzierung als Kontierungshilfe zur Mustervorlage «Buchungsbeleg LA SR»

	1	10		11		12	13		14		15		16		17	18		19	1
																Verrechnun	ıg		
Sozialregion	Einwohner ge-meinde	Lasten- ausgleich Regelsozial- hilfe	Spa Ite6	Anteil Rücker- stattung YUST		ZUG SH	Asyl inkl. Nothilfe Total		Asyl Schutzbedürf- tige Status S		Flüchtlinge effektiv		A-Konto- Zahlungen		Direktzah- lungen an EG	Yerrechnung Fremdplatz- ierung Minder- jährige		LA Rechnung/ Gutschrift (-) an EG	
ontierung Au	fwand:	5720.3632.00														5720.3631.00)		
Contierung Ert	rag:			5720.4611.	02		5730.4611.05	5	5730.4611.06	,	5730.4611.04	4	5730.4611.xx	C					
Sozialregion B	Gemeinde A	65'272.96		0.00							0.00							65'272.95	Γ
	Gemeinde B	90'960.28		0.00							0.00							90'960.30	Т
	Gemeinde C	197"182.26		0.00							29'288.55							167'893.70	ī
	Gemeinde D	-294'116.13		2'112.80							418'752.30							-714'981.25	Т
	Gemeinde E	29'142.67		0.00							0.00							29'142.65	T
	Gemeinde F	80'687.30		0.00							-960.00							81'647.30	T
	Gemeinde G	26'337.94		0.00							0.00							26'337.95	Τ
	Gemeinde H	42'400.05		0.00							31'534.25							10'865.80	T
	Gemeinde I	98'124.13		0.00							0.00							98'124.15	T
	Gemeinde J	-947'322.80		12'831.90							574'003.65							-1'534'158.35	Τ
	Gemeinde K	106'788.60		0.00							0.00							106'788.60	T
	Gemeinde L	114'067.81		0.00							7'077.40							106'990.40	T
	Gemeinde M	168'904.73		33'622.00							1'127.05							134'155.70	T
	einde N	136'266.13		0.00							0.00							136'266.15	Ī
	L. 0	207'724.74		n met00							8'996.35							191'553.40	,
	Total	103'061.67	1	65'741.70	2	0.00	422'833.41	3	0.00	4	1'069'819.55	5	1'423'516.00	6,7		859'346.95	8	827'529.95	9
Total Regionen		66'565.00		706'753.78		0.00	5'423'747.12		0.00		6'227'405.79		8'994'879.00	-	708'085.70				-



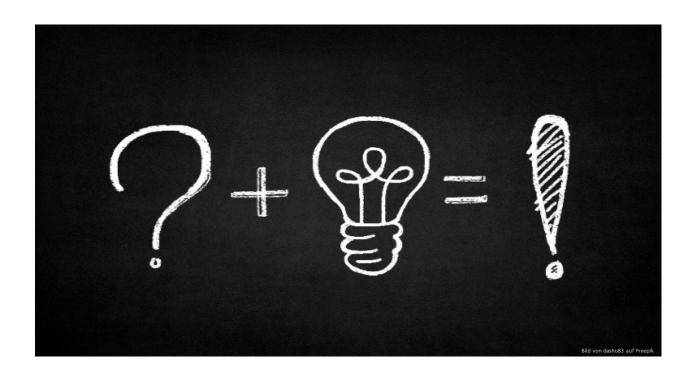
Buchhalterische Behandlung 6/6

- Mustervorlage Buchungsbeleg LA SR (Belastungssaldo)
 - Farbliche und nummerische Referenzierung zur Abrechnung LA SR
 - Berechnungshilfe für die Aufteilung Asyl / Flüchtlinge
 - Berechnungshilfe für die Aufteilung Fremdplatzierung Minderjährige

Buchungsbele	g Lastenausgleich				Abrechnung:	1. Semester 20
Referenz-Zelle(n)	Geschäftsfall		Soll		Haben	Buchungsbetra
gemäss Anleitung	Text	Kontonummer	Kontobezeichnung	Kontonummer	Kontobezeichnung	
1	Beiträge an Lastenausgleich Regel- sozialhilfe	5720.3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	20010.01	Kontokorrent mit Kanton	103'061.6
2	Rückerstattungen Verwandten- unterstützung (VUST)	20010.01	Kontokorrent mit Kanton	5720.4611.02	Rückerstattung Verwandten- unterstützung (VUST)	65'741.7
3	Rückerstattungen Flüchtlinge	20010.01	Kontokorrent mit Kanton	5730.4611.05	Rückerstattung Asyl und Nothilfe	422'833.4
4	Rückerstattungen Schutzbedürftige Status S	20010.01	Kontokorrent mit Kanton	5730.4611.06	Rückerstattung Schutz- bedürftige Status S	0.0
5	Rückerstattungen Asyl (inkl. Nothilfe)	20010.01	Kontokorrent mit Kanton	5730.4611.04	Rückerstattung Flüchtlinge	1'069'819.!
6	Verrechnung Akontozahlung zur Rückerstattungen Asyl (inkl. Nothilfe)	5730.4611.05	Rückerstattung Asyl und Nothilfe	20010.01	Kontokorrent mit Kanton	470'844.0
7	Verrechnung Akontozahlung Rückerstattungen Flüchtlinge	5730.4611.04	Rückerstattung Flüchtlinge	20010.01	Kontokorrent mit Kanton	952'672.0
8	Rückerstattungen Fremdplatzierungen	5720.3631.00	Beiträge an Kanton Soziale Sicherheit	20010.01	Kontokorrent mit Kanton	859'346.9
9	Liquidiätsmässiger Eingang Guthaben	20010.01	Kontokorrent mit Kanton	10020.xx	Bankkontokorrent	827'529.9
10	Rundungsdifferenz	20010.01	Kontokorrent mit Kanton	5720.3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	0.0
Aufteilung AsyllFlüch	ntlinge:		Referenzzelle gem. Anleitung			
5 5730.4611.05	Akonto 1. Sem. Asylwesen	-470'844.00	6			
5 5730.4611.04	Akonto 1. Sem. Flüchtlinge	-952'672.00	7			
Total		-1'423'516.00				
Aufteilung Fremdpla	tzierung Minderjährige:		Referenzzelle gem. Anleitung			
5 5720.4632.00	Total abgerechnet Fremdplatzierung	212'553.05				
5 5720.4632.00	Akonto 1. Sem Fremplatzierung	-1'071'900.00				
Total		-859'346.95	8			



Fragen





Amt für Gemeinden Gemeindefinanzen agem.so.ch





Besonderheiten der Rechnungsführung I



Agenda

- Rechnungsabgrenzungen, Fallbeispiel
- Rechnungsabschluss und –ausgleich
- Fallbeispiele
- Musterrechnung



Rechnungsabgrenzungen 1/3

- zu erwartender Lastenausgleich (LA) 2. Semester
- hierzu Musterformular gem. <u>HBO, Ziffer 21.4.5.1</u>

Abgrenzung LA per 31.12.20xx

Musterformular "Rechnungsabgrenzungen Soziale Sicherheit"						
Lastenausgleich 20xx:						
eingereichte Abrechnungen in LA 2. Sem 20xx:	5720.4632.00	5720.4631.00	5730.4611.04	5730.4611.05	5730.4611.06	Total
Sozialhilfe LA	9'459'099.00	0.20.100.100	0.00.10.110.1	010011011100	0.001.01.1100	<u> 10tai</u>
Fremdplatzierung		1'510'229.45				
VA7+ Asyl	118'193.20					
VA7+ Flüchtlinge	65'059.08					
Flüchtlinge			878'965.82			
Flüchtlinge VA7-			188'458.42	731'750.07		
Asyl NEE				3'060.00		
Asyl Nothilfe				41'042.90		
Status S	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
brutto in LA eingereichte Abrechnungen	9'642'351.28	1'510'229.45	1'067'424.24	775'852.97	0.00	12'995'857.94
Sicherheitsabzug	-100'000.00	0.00	-22'000.00	0.00	0.00	-122'000.00
Netto zu erwartende Ab-/Anrechnung im LA	9'542'351.28	1'510'229.45	1'045'424.24	775'852.97	0.00	12'873'857.94
akonto Fremdpl., Asyl, FL, Status S bereits erhalten	0.00	-1'510'300.00	<u>-951'586.00</u>	-705'897.00	0.00	-3'167'783.00
erwartete Restzahlung/Anrechnung aus RRB 2. Sem 20xx	9'542'351.28	<u>-70.55</u>	93'838.24	69'955.97	0.00	9'706'074.94
Sollkosten Gemeinden ./. Akonto-Zahlungen = Schlusszahlung S5720.4632.01-06		S5720 Sollkosten				
Sollkosten Gemeinden gem. Kostenschätzung AGS vom		015001500 001				
18.02.20xx 27'868 EW	344.00	9'586'592.00'				
zu erwartende Zahlung aus Lastenausgleich RSH IST abgerechnet	Anteil LA Soll	Rückzahlg aus LA				
effektiver LA 1. Sem 20xx 9'654'164.21	4'797'291.49	4'856'872.72				
prognostizierter LA 2. Sem 20xx 9'542'351.28	4'789'300.51	4753'050.77				
Total 20xx <u>19'196'515.49</u>	9'586'592.00					
Rechnungsabgrenzung 20xx	5720.4632.00	5720.4631.00	5730.4611.04	5730.4611.05	5730.4611.06	<u>Total</u>
erwartete Zahlung/Restzahlung	4753'050.77	-70.55	93'838.24	69'955.97	0.00	4'916'774.43



Rechnungsabgrenzungen 2/3

 a) bis 31.01. eingereichte Abrechnungen 2. Semester Rechnungsjahr aus KLIBnet (Bordereaus je «Fakturatyp») am Beispiel «Fremdplatzierung»

2020 2. S	em Sozialh	ilfe LA Fremdplatzierung				Sozialhili	e LA Fremdp	latzierung
WK-Nr	HK-Nr	Name, Vorname	Heimatort/Nationalität	Total	Heimatkt	LA	Guthaben	Soz.reg
			Total	1'510'229.45	0.00	1'510'229.45	1'510'229.45	0.00



Rechnungsabgrenzungen 3/3

b) Kostenschätzung AGS basierend auf den durch SR eingereichten Abrechnungen

_	Kostenschätzung 2. Semester 20			47'558'631.04
	Lastenausgleich 1. Semester 20 Total Lastenausgleich 2020			47'592'305.95 95'150'936.99
	EWZ 31.12.2019 / Ansatz	276'469	344.1649	

Abrechnung Sozialhilfe 1. Semester 2020 (inkl. Lastenausgleich)

		Lastenausgleich Sozia	alhilfe						
Sozialregion	EWZ	Regel SH LA/VA7	SH	AS VA7+	FL VA7+	abzüglich	Anteil LA	Anteil LA	Lasten-ausgleich
	2019	plus		Pauschale		Rücker-	(IST)	(Soll)	Regelsozial-hilfe
						stattungen			
						Anteil LA			
SR BBL	19'619	1'985'014.92	1'928'914.07	36'102.40	19'998.45	750.00	1'984'264.92	3'377'280.82	1'393'015.90
SR Dorneck	20'768	2'022'763.88	1'893'499.25	60'839.20	68'425.43	2'008.35	2'020'755.53	3'575'073.55	1'554'318.02
SD MUL	18'803	2'010'276.27	1'914'315.97	54'626.65	41'333.65	48'079.65	1'962'196.62	3'236'811.83	1'274'615.21
SR Ob. Leberberg	27'573	5'444'229.19	5'302'599.89	125'494.70	16'134.60	25'448.71	5'418'780.48	4'746'509.20	-672'271.28
SR Ob. Niederamt	14'136	1'975'214.29	1'872'234.64	105'598.65	-2'619.00	44'839.03	1'930'375.26	2'433'418.71	503'043.45
SR Olten	27'868	9'771'290.67	9'651'919.25	79'895.95	39'475.47	117'126.46	9'654'164.21	4'797'291.49	-4'856'872.72
1									
Gutschrift aus Subventionen Bund (A	syl)								
Total							47'592'305.95		(



Rechnungsabschluss und –ausgleich 1/5 Überblick (vgl. hierzu <u>HBO, Ziffer 21.4.6</u>)

Rechtsform	Modalitäten Rechnungsausgleich
Zweckverband	Beim Abschluss der Jahresrechnung des ZV wird der Nettoaufwand (je Funktionsstelle) der Erfolgsrechnung ermittelt und nach den in den Statuten definierten Verteilschlüsseln den Verbandsgemeinden belastet.
	Die Differenz zwischen dem Betriebskostenbeitrag und den geleisteten Akontozahlungen ist entweder im folgenden Jahr nachzuzahlen oder sofern zu viel bezahlt wurde, mit den Zahlungen des neuen Jahres zu verrechnen respektive abzugrenzen.
	Die Erfolgsrechnung des ZV schliesst unter Berücksichtigung der Betriebskostenbeiträge ausgeglichen ab, d.h. es resultiert weder ein Aufwandnoch ein Ertragsüberschuss (vgl. Ziffer 21.2.2 «Finanzierung Betriebskosten»).
Leitgemeinde- modell	Beim Abschluss der Jahresrechnung in einem Leitgemeindemodell erfolgt der Ausgleich pro Funktionsstelle gegenüber den angeschlossenen Vertrags- gemeinden, und zwar nach den im Vertrag definierten Verteilschlüsseln.
	Die Differenz zwischen dem Betriebskostenbeitrag und den geleisteten Akontozahlungen ist entweder im folgenden Jahr nachzuzahlen oder sofern zu viel bezahlt wurde, mit den Zahlungen des neuen Jahres zu verrechnen respektive abzugrenzen.
	Als Saldo verbleibt in den jeweiligen Funktionsstellen der Anteil der Leitgemeinde. Diese Positionen stellen den Anteil dar, welche die Leitgemeinde selbst für die Aufwände der Sozialregion zu erbringen hat. Sie werden über den allgemeinen (steuerfinanzierten) Haushalt der Leitgemeinde gedeckt.
	Ausnahme: Da die Funktionsstelle «5726 - Verwaltung Sozialregion» als Spezialfinanzierung zu führen ist, wird dieser Saldo jedoch über eine interne Verrechnung zur Funktionsstelle «5790 – Fürsorge, übrige» ausgeglichen.
Gemeinschafts- modell	Rechnungsausgleich wie beim Zweckverband. Vgl. zudem die Ausführungen nach Ziffer 21.3.2 «Gemeinschaftsmodell».
Verein	Rechnungsausgleich wie beim Zweckverband.



Rechnungsabschluss und –ausgleich 2/5 Fallbeispiel Schema SR - Rechnungsausgleich und Abschlusskonzept

Rechnungsausgleich und Abschlusskonzept	Leitgemeindemodell	Gemeinschaftsmod., ZV, Verein	Gemeinde C	Bemerkungen
	Budget 2023	Budget 2023	Budget 2023	
5316 Regionale AHV-Zweigstelle	93'608.95	0.00	6'166.30	Leitgemeindemodell: Nettoaufwand der
5316.3010.00 Löhne Verw u. Betr.personals	200'900.00	200'900.00		Funktion entspricht dem Anteil der
5316.3010.09 Rückerstattung Personalkosten	0.00	0.00		Leitgemeinde
5316.3100.00 Büromaterial	3'000.00	3'000.00		
5316.3930.00 Interne Verrechnung Overheadkosten	154'000.00	154'000.00		Betriebskostenanteil dieser Funktion
5316.3930.99 Verrechnete Sozialleistungen	53'800.00	53'800.00		
5316.4611.00 Gebühren für Amtshandlungen	-262'000.00	-262'000.00		
5316.4612.01 Entschädigung Gemeinde A		-93'608.95		
5316.4612.02 Entschädigung Gemeinde B	-48'438.90	-48'438.90		
5316.4612.03 Entschädigung Gemeinde C	-6'166.30	-6'166.30	6'166.30	Gemeinde C: 5316.3xxx.xx
5316.4612.04 Entschädigung Gemeinde D	-520.05	-520.05		
5316.4612.05 Entschädiung Gemeinde E	-965.80	-965.80		
5450 Leistungen an Familien	95'047.10	0.00	6'261.05	
5450.3632.00 Arkadis, Elternberatung	152'000.00	152'000.00		externe DL, somit keine int. Verr.
5450.4612.01 Entschädigung Gemeinde A		-95'047.10		
5450.4612.02 Entschädigung Gemeinde B	-49'183.15	-49'183.15		
5450.4612.03 Entschädigung Gemeinde C	-6'261.05	-6'261.05	6'261.05	Gemeinde C: 5450.3xxx.xx
5450.4612.04 Entschädigung Gemeinde D	-528.05	-528.05		
5450.4612.05 Entschädiung Gemeinde E	-980.65	-980.65		



Rechnungsabschluss und –ausgleich 3/5 Fallbeispiel

Rechnungsausgleich und Abschlusskonzept	Leitg emein demodell	Gemeinschaftsmod., ZV, Verein	Gemeinde C	Bemerkungen
	Budget 2023	Budget 2023	Budget 2023	
5720 Gesetzliche Wirtschaftliche Hilfe	5'918'999.40	0.00	627'501.10	
5720.3637.00 Unterstützungen gesetzliche Sozialleistungen	29'500'000.00	29'500'000.00		aus Klientenbuchhaltung KLIBnet
5720.4260.00 Rückerstattung gesetzliche Sozialhilfe	-8'900'000.00	-8'900'000.00		aus Klientenbuchhaltung KLIBnet
5720.4611.02 Rückerstattung V erwandtenunterstützung	-200'000.00	-200'000.00		
5720.4631.00 Rückerstattung Fremdplazierungskosten	-3'000'000.00	-3'000'000.00		
5720.4632.00 Beitrag aus dem Lastenausgleich	-8'458'200.00	-8'458'200.00		
5720.4632.01 Anteil ges. Sozialhilfe Gemeinde A		-5'825'300.00		
5720.4632.02 Anteil ges. Sozialhilfe Gemeinde B	-2107500.00	-2'107'500.00		
5720.4632.03 Anteil ges. Sozialhilfe Gemeinde C	-621'200.00	-621'200.00	621'200.00	Gemeinde C: 5720.3xxx.xx
5720.4632.04 Anteil ges. Sozialhilfe Gemeinde D	-99'600.00	-99'600.00		
5720.4632.05 Anteil ges. Sozialhilfe Gemeinde E	-138'200.00	-138'200.00		.0205 pro Kopf-Anteile
5720.4632.51 Anteil Restkosten A		-93'699.40		
5720.4632.52 Anteil Restkosten B	-48'523.35	-48'523.35		
5720.4632.53 Anteil Restkosten C	-6'301.10	-6'301.10	6'301.10	
5720.4632.54 Anteil Restkosten D	-491.65	-491.65		
5720.4632.55 Anteil Restkosten E	-984.50	-984.50		



Rechnungsabschluss und –ausgleich 4/5 Fallbeispiel

Rechnungsausgleich und Abschlusskonzept	Leitgemeindemodell	Gemeinschaftsmod., ZV, Verein	Gemeinde C	Bemerkungen
_	Budget 2023	Budget 2023	Budget 2023	
5726 Verwaltung Sozialregion (SF)	0.00	0.00	0.00	Leitgemeinde: Ausgleich der Funktion,
5726.3000.00 Sozialkommission	8'000.00	8'000.00		da als SF zu führen
5726.3010.00 Löhne Verw u. Betr.personals	3592800.00	3'592'800.00		
5726.3010.09 Rückerstattung Personalkosten	-31'800.00	-31'800.00		
5726.3030.00 Löhne Dritte	50'000.00	50'000.00		
5726.3090.00 Aus- und Weiterbild. Personal	70'000.00	70'000.00		
5726.3100.00 Büromaterial	30'000.00	30'000.00		
5726.3110.00 Büromöbel und Geräte	27'000.00	27'000.00		
5726.3130.00 Telefongebühren	7'500.00	7'500.00		
5726.3130.01 Verbandsbeiträge, übrig. Aufwand	17'400.00	17'400.00		
5726.3132.00 Drittaufträge	245'000.00	245'000.00		
5726.3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	448'500.00	448'500.00		
5726.3160.00 Miete und Pacht Liegenschaften	341'800.00	341'800.00		
5726.3170.00 Reisekosten und Spesen	15'000.00	15'000.00		
5726.3612.00 Gemein- und Overheadkosten	590'000.00	590'000.00		
5726.3614.00 Entschäd. priv. Mandatsträger	300'000.00	300'000.00		
5726.3930.99 Verrechnete Sozialleistungen	883'500.00	883'500.00		
5726.4260.01 Beistands entschäd., Rückerstatt.	-300'000.00	-300'000.00		
5726.4260.02 Rückerstatt. Lohnzahl. zL Dritter	-50'000.00	-50'000.00		
5726.4611.00 Abgeltung für ausserfam. Unterbringung	-50'000.00	-50'000.00		
5726.4612.00 Soz. admin.Interkom.Lastenausgl.	-1'129'900.00	-1'129'900.00		4612.0005: Fallpauschale 1500
5726.4612.01 Soz.admin.Lastenausgl. A	-1'254'000.00	-1'254'000.00		
5726.4612.02 Soz. admin.Lastenausgl.B	-453'700.00	-453'700.00		
5726.4612.03 Soz. admin.Lastenausgl. C	-133'700.00	-133'700.00		Gemeinde C: siehe 5790.xxxx.xx
5726.4612.04 Soz. admin.Last. ausgl. D	-21'400.00	-21'400.00		
5726.4612.05 Soz. admin.Lastenausgl. E	-29'800.00	-29'800.00		
5726.4612.50 Soz. admin. Restkosten A		-1'719'415.35		
5726.4612.51 Soz. admin.Restkosten B	-889'729.25	-889'729.25		
5726.4612.52 Soz. admin. Restkosten C	-113'263.10	-113'263.10		Gemeinde C: siehe 5790.xxxx.xx
5726.4612.53 Soz. admin.Restkost. D	-9'552.30	-9'552.30		
5726.4612.54 Sozialadmin. Restkosten E	-17'740.00	-17'740.00		
5726.4630.00 Abgeltung für A sylwesen	-268'500.00	-268'500.00		
5726.4930.00 Interne Verrechnung Overheadkosten	-154'000.00	-154'000.00		Belastung siehe Funktion 5316
5726.4930.60 Sozialadmin. Restkosten Leitgemeinde	-1'719'415.35			Leitgemeinde: Ausgleich über 5790

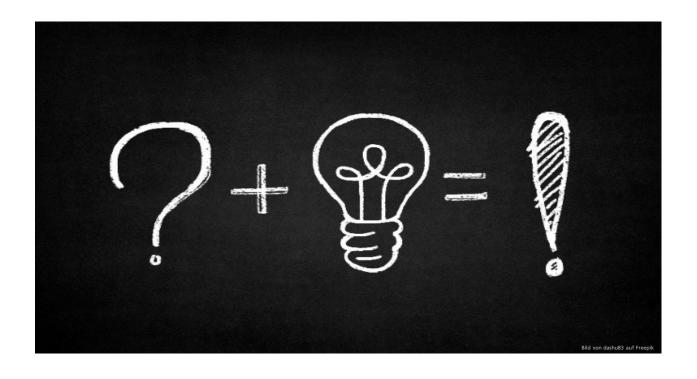


Rechnungsabschluss und –ausgleich 5/5 Fallbeispiel

Rechnungsausgleich und Abschlusskonzept	Leitgemeindemodell	Gemeinschaftsmod., ZV, Verein	Gemeinde C	Bemerkungen
	Budget 2023	Budget 2023	Budget 2023	_
5730 Asylwesen	93'796.50	0.00	6'178.65	
5730.3637.00 Unterstützungen Asylwesen	5'000'000.00	5'000'000.00		
5730.4260.00 Rückerstattungen Asylwesen	-1'000'000.00	-1'000'000.00		
5730.4611.04 Rückerstattungen Flüchtlinge	-1'700'000.00	-1'700'000.00		
5730.4611.05 Rückerstattungen Asyl und Nothilfe	-2150000.00	-2'150'000.00		
5730.4611.06 Rückerstattungen Schutzbedüftige "S"	0.00	0.00		
5730.4632.01 Restkostenausgleich Asyl A		-93'796.50		
5730.4632.02 Restkostenausgleich Asyl B	-48'536.00	-48'536.00		
5730.4632.03 Restkostenausgleich Asyl C	-6'178.65	-6'178.65	6'178.65	
5730.4632.04 Restkostenausgleich Asyl D	-521.10	-521.10		
5730.4632.05 Restkostenausgleich Asyl E	-967.75	-967.75		
5790 Fürsorge übrige	2'973'415.35	0.00	246'963.10	
5790.3612.01 Lastenausgleich Soz.admin. Leitgemeinde A	1'254'000.00			
5790.3930.60 Ausgleich Restkosten Leitgemeinde Sozialregion	1'719'415.35		133'700.00 113'263.10	Leitgemeinde: Ausgleich Funkt. 5726 Gemeinde C: 5790.xxxx.xx Gemeinde C: 5790.xxxx.xx



Fragen





Besonderheiten der Rechnungsführung II



Agenda

- Begriff Restkosten
- Offenlegung
- Erläuterungen zum Anhang A10 resp. A12.2 (Leitgemeinden) – Restkostenverteiler
- Fallbeispiel



Begriff Restkosten

vgl. <u>HBO, Ziffer 21.4.5.2</u>

- in Funktion «5720 Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe» können Restkosten entstehen
 - d.h. es werden nicht immer alle Kosten in den Lastenausgleich aufgenommen
 - Beispiel hierfür die Pauschale Abgeltung des Kantons für «Asyl VA7+»
- Ebenso entstehen Restkosten in Funktion «5730 Asylwesen»
 - die Miet- / NK-Pauschale des Kantons reicht nicht aus, um die effektiv anfallenden Unterbringungskosten zu finanzieren



Offenlegung

 Wie bereits im ersten Teil aufgezeigt, sollen die Restkosten offengelegt werden

	Leitgemeinde		Zweckverband, Gemein- schaftsmodell, Verein	
Konto	B20	0xx	B20	XX
5720 Gesetzliche wirtschaftl. Hilfe				
5720.3637.00 Beiträge an private Haushalte	29'500'000.00		29'500'000.00	
5720.4260.00 Rückerstattung gesetzliche Sozialhilfe	-8'900'000.00		-8'900'000.00	
5720.4611.02 Rückerstattung Verwandtenunterstützung		200'000.00		200'000.00
5720.4631.00 Rückerstattung Fremdplazierungskosten		3'000'000.00		3'000'000.00
5720.4632.00 Beitrag aus dem Lastenausgleich		8'458'200.00		8'458'200.00
5720.4632.01 Anteil ges. Sozialhilfe Gemeinde Olten				5'825'300.00
5720.4632.02 Anteil ges. Sozialhilfe Gemeinde Trimbach		2'107'500.00		2'107'500.00
5720.4632.03 Anteil ges. Sozialhilfe Gemeinde Winznau		621'200.00		621'200.00
5720.4632.04 Anteil ges. Sozialhilfe Gemeinde Hauenstein		99'600.00		99'600.00
5720.4632.05 Anteil ges. Sozialhilfe Gemeinde Wisen		138'200.00		138'200.00
5720.4632.52 Anteil Restkosten Olten				93'699.40
5720.4632.52 Anteil Restkosten Trimbach		48'523.35		48'523.35
5720.4632.53 Anteil Restkosten Winzau		6'301.10		6'301.10
5720.4632.54 Anteil Restkosten Hauenstein		491.65		491.65
5720.4632.55 Anteil Restkosten Wisen		984.50		984.50
Total		14'681'000.60	20'600'000.00	20'600'000.00
Nettoaufwand: Leitgemeinde / ZV, GM, V	5'918'999.40		0.00	



Anhang A10 Rest-/Kostenverteiler

- Anhang A10 bietet den Verbands- / Vertrags- und Vereinsgemeinden einen Gesamtüberblick über die Kosten der Sozialregion;
 - ebenso über die Anteile je Gemeinde
 - falls in der Erfolgsrechnung die Gemeindeanteile summarisch (keine Laufnummer je Gemeinde) gezeigt werden
- Bei den Leitgemeinden selbst ist der Anhang zu den Restkosten unter der Nummer A12.2 gesondert zu erzeigen.
- Beispielauszug nächste Folie
- Vgl. <u>HBO, Ziffer 21.8.1</u>



Fallbeispiel

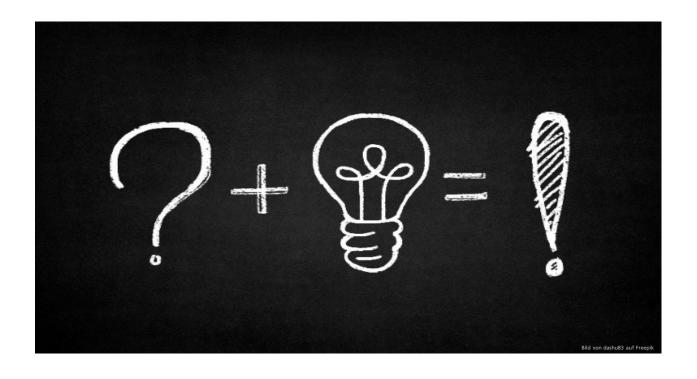
Anhang

Kostenverteiler / Abrechnung mit Vertragsgemeinden

Funktion	Einwohnergemeinde / Art	Zweck	Betrag	Vorjahr
	Total Kostenverteiler / Abr	echnung Sozialregion mit Vertragsgemeinden		
5316	AHV-Zweigstelle	Total Anteile gemäss Veteilschlüssel	188'300.00	209'900.0
5450	Leistungen an Familien	Total Anteile gemäss Veteilschlüssel	154'000.00	154'000.0
5720	gesetzliche Sozialhilfe	Total Anteile Lastenausgleich - pro EW	9'617'500.00	9'452'800.
5720	gesetzliche Sozialhilfe	Total Anteile - Restkosten gem. Veteilschlüssel	150'000.00	150'000.
5721	Freiwillige wirtsch. Hilfe	Total Anteile - Restkosten gem. Veteilschlüssel	25'000.00	25'000.0
5726	Sozialadministration	Total Anteile adm. Lastenausgleich - pro EW	1'952'900.00	1'976'600.
5726	Sozialadministration	Anteile Restkosten Betrieb Vertragsgemeinden	750'200.00	757'200.
5726	Sozialadministration	Anteil Restkosten Betrieb nur Leitgemeinde	1'304'700.00	1'316'800.
5730	Asylwesen	Total Anteile - Restkosten gem. Veteilschlüssel	175'500.00	175'500.
	Gesamttotal Verrechnung	an Vertragsgemeinden	14'318'100.00	14'217'800.
	Vertragsgemeinde A (Leit			
5316	AHV-Zweigstelle	Anteil gemäss Veteilschlüssel	119'600.00	133'300.
5450	Leistungen an Familien	Anteil gemäss Veteilschlüssel	97'800.00	97'800.
5720	gesetzliche Sozialhilfe	Anteil Lastenausgleich - pro EW	6'394'800.00	6'275'500.
5720	gesetzliche Sozialhilfe	Anteil - Restkosten gem. Veteilschlüssel	95'300.00	95'300.
5721	Freiwillige wirtsch. Hilfe	Anteil - Restkosten gem. Veteilschlüssel	15'900.00	15'900.
5726	Sozialadministration	Anteil adm. Lastenausgleich - pro EW	1'298'500.00	1'312'200.
5726	Sozialadministration	Anteil Restkosten Betrieb Vertragsgemeinde		
5726	Sozialadministration	Anteil Restkosten Betrieb nur Leitgemeinde	1'304'700.00	1'316'800.
5730	Asylwesen	Anteil - Restkosten gem. Veteilschlüssel	111'400.00	111'400.
			9'438'000.00	9'358'200.
	Vertragsgemeinde B			
5316	AHV-Zweigstelle	Anteil gemäss Veteilschlüssel	58'900.00	65'600.
5450	Leistungen an Familien	Anteil gemäss Veteilschlüssel	48'200.00	48'200.
5720	gesetzliche Sozialhilfe	Anteil Lastenausgleich - pro EW	2'281'200.00	2'277'400.
5720	gesetzliche Sozialhilfe	Anteil - Restkosten gem. Veteilschlüssel	46'900.00	46'900.
5721	Freiwillige wirtsch. Hilfe	Anteil - Restkosten gem. Veteilschlüssel	7'800.00	7'800.
5726	Sozialadministration	Anteil adm. Lastenausgleich - pro EW	463'200.00	476'200.
5726	Sozialadministration	Anteil Restkosten Betrieb Vertragsgemeinde	642'600.00	648'600.
5726	Sozialadministration	Anteil Restkosten Betrieb nur Leitgemeinde		
5730	Asylwesen	Anteil - Restkosten gem. Veteilschlüssel	54'900.00	54'900.
			3'603'700.00	3'625'600.0



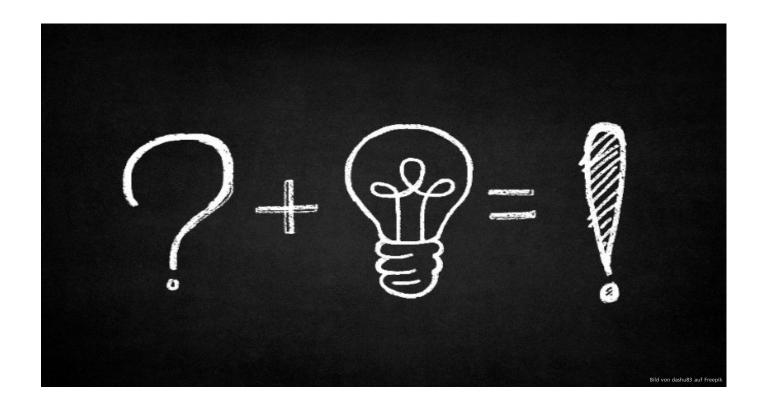
Fragen





Amt für Gemeinden Gemeindefinanzen agem.so.ch

Fragen und Antworten





Schluss



Was ist jetzt zu tun? (1) Juni bis Dezember 2023

- Kontenplan nach Sozialregion einrichten
- Neue Budgetstruktur pro Sozialregion eröffnen, anpassen
- Vornahme Budgetierung 2024 nach neuer Struktur
- Bekanntgabe Budgetzahlen bei Vertrags- / Verbandsund Vereinsgemeinden bis 31.10.2023 für Budget 2024 (§ 180 Abs. 2 GG)
- Beschlussfassung in eigenen Gremien



Was ist jetzt zu tun? (2) Übergangsphase:

Ziel: Alles eingeführt bis Jahresrechnung 2025

Einführung Einheitliche Rechnungslegung Sozialregionen bis 2025

Rechnungsjahr	2024	2025
Elemente		
Funktionsstellenstruktur, Kontenplan		
Abrechnung Lastenausgleich Sozialhilfe		
Rechnungsabgrenzung Abschluss		
Ausweis Restkosten		
Rechnungsausgleich und Abschluss		

Nachkontrolle AGEM ab Kalenderjahr 2026



Koordinaten Helpdesk

- Beat Hofstetter, Leiter Sozialadministration
 Olten <u>beat.hofstetter@olten.ch</u>
 - Praktische Umsetzung der Vorgaben zur Rechnungslegung, zeitliche Rechnungsabgrenzung, Restkosten und Abschluss der Sozialregionen
- Bruno Eberhard, Leiter Finanzen, Sozialregion
 Wasseramt <u>bruno.eberhard@derendingen.ch</u>
 - Praxisumsetzung am Beispiel der SR Wasseramt
- Tanja Schaad, Finanzprüferin / Revisorin AGEM - <u>tanja.schaad@vd.so.ch</u>
 - Kontenplan Sozialregionen, Kontierungsvorgaben
 - Grundsätzliche Fragen an Finanzaufsicht AGEM



...und zu beachten

- <u>Kursunterlagen</u> Instruktionsschulung Sozialregionen 2023
- "FAQ"
 - häufig gestellte Fragen werden dort beantwortet
- Newsletter lesen
 - bitte abonnieren (bei Interesse)



Besten Dank für Ihre Teilnahme!