

Erfolgs- und Investitionsrechnung

	Rechnung 2018	Budget 2019	Rechnung 2019	Differenz Budget Absolut	Differenz Budget Prozent	B
Franken						
Erfolgsrechnung						
Total Aufwand	2 213 311	2 470 000	2 140 367	-329 633	-13,35	
30 Personalaufwand	2 165 963	2 335 000	2 064 995	-270 005	-11,56	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	47 348	135 000	75 372	-59 628	-44,17	
Total Ertrag	-702 467	-699 000	-698 094	906	-0,13	
42 Entgelte	-102 467	-96 000	-95 094	906	-0,94	
49 Interne Verrechnungen	-600 000	-603 000	-603 000			
Ergebnis	1 510 844	1 771 000	1 442 273	-328 727	-18,56	
Abzüglich Einzelkredite	-600 000	-603 000	-603 000			
Ergebnis Globalbudget	2 110 844	2 374 000	2 045 273	-328 727	-13,85	

Einzelkredite Erfolgsrechnung

491020 Vergütungen von Gerichten für Dienstleistungen		-109 000	-109 000			
491022 Vergütungen der Spezialfinanzierung Strassen für Dienstleistungen		-405 000	-405 000			
491051 Vergütungen von Vollzug Arbeitslosenversicherungsgesetz für Dienstleistungen		-89 000	-89 000			
Total Einzelkredite		-603 000	-603 000			

Investitionsrechnung

Keine						
-------	--	--	--	--	--	--

Einzelkredite Investitionsrechnung

Keine						
-------	--	--	--	--	--	--

Kommentar zur Rechnung

Die verschlankte Führungsstruktur und vereinfachten Prozessabläufe spiegeln sich im gegenüber dem Vorjahr reduzierten Personalaufwand und haben zu einer deutlichen Unterschreitung des Budgets geführt. Die Teilzeitstelle eines Revisionsassistenten wurde nicht besetzt und ein Abgang während des Jahres nicht ersetzt. Ebenfalls kostensenkend haben sich während des Jahres zeitweise vakante Stellen, Pensenveränderungen und Effekte aus Personalwechseln ausgewirkt. Im Budget 2020 wurde die unbesetzte Teilzeitstelle gestrichen.

Kommentar Einzelkredite

Kein Kommentar

Produktgruppenbericht

PG 1 Finanzaufsicht und Unterstützung der Aufsicht und der Oberaufsicht

Die Finanzkontrolle als unabhängiges Fachorgan der Finanzaufsicht unterstützt den Grossen Rat bzw. seine Geschäftsprüfungskommission bei seiner verfassungsmässigen Finanzaufsicht über die kantonale Verwaltung und die kantonalen Gerichte sowie die Regierung bzw. das Departement für Finanzen und Gemeinden bei ihrer Finanzaufsicht über die kantonale Verwaltung.

Wirkung Der Grosse Rat und die Regierung erhalten aufgrund der Aufsichtstätigkeit verlässliche und transparente Informationen zur Ertrags-, Finanz- und Vermögenslage und zur Ordnungsmässigkeit, Rechtmässigkeit und Wirtschaftlichkeit der Verwaltungstätigkeit. Die geprüften Stellen und die politischen Instanzen erhalten unabhängige und fundierte Informationen zu den Geschäftsprozessen (einschliesslich den Risiken und dem Internen Kontrollsystem).

Produkte Dienststellen- und Projektprüfungen - Laufende Aufsicht - Revisionsmandate - Unterstützung der Geschäftsprüfungskommission

	Rechnung 2018	Budget 2019	Rechnung 2019	Differenz Budget Absolut	Differenz Budget Prozent
Franken					
PG 1: Finanzaufsicht und Unterstützung der Aufsicht und der Oberaufsicht					
Aufwand	2 213 311	2 470 000	2 140 367	-329 633	-13,35
Ertrag	-702 467	-699 000	-698 094	906	-0,13
PG-Ergebnis	1 510 844	1 771 000	1 442 273	-328 727	-18,56

Kommentar Produktgruppe

Siehe Kommentar zur Rechnung.

Statistische Angaben	Einheit	Rechnung 2017	Rechnung 2018	Budget 2019	Rechnung 2019	B
Prüfungen und Berichte	ANZAHL	82	48	65	44	1
Aufträge der GPK und der Regierung gemäss Ziel- und Leistungsvereinbarung	ANZAHL	8	6	6	6	
Bedeutende Prüfungsfeststellungen mit Empfehlungen und Anträgen (Dienststellen- und Projektprüfungen)	ANZAHL	82	59	90	75	2
Vernehmlassungen / Stellungnahmen zu Rechtsetzungs- und Finanzvorlagen	ANZAHL	8	7	10	6	

Kommentar Statistische Angaben

- Die Anzahl der Prüfungen und Berichte lag fast auf Vorjahresniveau aber deutlich unter Plan. Sie reduzierte sich als Folge der stärkeren Fokussierung auf wesentliche Risiken und das Interne Kontrollsystem und der damit verbundenen vertieften Prüfungen.
- Um bessere Wirkung zu erzielen wurde im Jahr 2019 eine neue Einreihung der Feststellungen mittels Ampelsystem eingeführt. Die effektive Gesamtzahl an Feststellungen liegt gegenüber dem Vorjahr, in Einklang mit einer etwas geringeren Anzahl an Dienststellen- und Projektprüfungen, nur wenig tiefer. Aufgrund der neuen Einreihung ist ein Vergleich mit Budget und Vorjahren nur eingeschränkt möglich.

Zielsetzungen und Indikatoren	Einheit	Rechnung 2017	Rechnung 2018	Budget 2019	Rechnung 2019	B
Die risikoorientierte Aufsicht über die kantonale Verwaltung und die Gerichte durch Dienststellen- und Projektprüfungen ist sichergestellt.						
Angemessene Revisionsintensität / Maximales Prüfungsintervall, je nach Risikobeurteilung, in welchem jede Dienststelle in der Regel mindestens einmal umfassend geprüft wird	JAHRE	5	5	5	5	
Anzahl Dienststellenprüfungen und Projektprüfungen (Verpflichtungskredite, Bauprojekte, Informatikprojekte usw.)	ANZAHL	46	28	30	25	
Die besonderen Aufträge gemäss Ziel- und Leistungsvereinbarung der GPK und der Regierung sind zu deren vollen Zufriedenheit erbracht.						
Positive Beurteilung durch die GPK und durch die Regierung	PROZENT	96	98	>= 95	99	

Zielsetzungen und Indikatoren	Einheit	Rechnung 2017	Rechnung 2018	Budget 2019	Rechnung 2019	B
Die Prüfung der Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgs- und Investitionsrechnung, Geschäftsberichte und Anhang) und die Berichterstattung durch die Finanzkontrolle erfolgt zeitgerecht und konzise.						
Einhaltung der Vorgaben	JA/NEIN	eingehalten	eingehalten	einhalten	eingehalten	
Organisationen / Institutionen, die erhebliche kantonale Beiträge gemäss Art. 2 Abs. 4 GFA empfangen, sind regelmässig geprüft.						
Angemessene Revisionsintensität/Maximales Prüfungsintervall je nach Beitragshöhe und Risikobeurteilung	JAHRE	10	10	10	10	
Die Prüfung und Berichterstattung bei Revisionsmandaten gemäss den besonderen Rechtsgrundlagen und den Grundsätzen der Finanzaufsicht erfolgt zeitnah und risikoorientiert.						
Zeitgerechte und risikoorientierte Berichterstattung	JA/NEIN	eingehalten	eingehalten	einhalten	eingehalten	
Die Zufriedenheit der Dienststellen und der Revisionskunden mit der Prüftätigkeit der Finanzkontrolle ist gemäss Kundenbefragung hoch.						
Anteil der Beurteilung «gut» und «sehr gut» in % der beantworteten Fragen bzw. Fragebogen	PROZENT	93	96	>= 90	97	
Die Abwicklung der Dienststellen- und Projektprüfungen erfolgt speditiv und konzentriert.						
Dauer zwischen Antrittsgespräch und dem Berichtsversand (einfache Prüfungen)	WOCHEN	10	16	16	24	3
Dauer zwischen Antrittsgespräch und dem Berichtsversand (komplexe Prüfungen)	WOCHEN	18	26	24	28	4
Dauer zwischen der Schlussbesprechung und dem Berichtsversand	TAGE	5	4	5	8	5
Die Prüfungstätigkeit erfolgt zweckmässig, gut organisiert und gemäss den Prüfungsstandards.						
Positives Gesamturteil aus der externen Qualitäts- und Leistungsbeurteilung durch die von der GPK gewählte Revisionsstelle	JA/NEIN	kein Wert	eingehalten	kein Wert	kein Wert	

Kommentar Zielsetzungen und Indikatoren

- 3 Die Dauer zwischen Antrittsgespräch bzw. Schlussbesprechung und Berichtsversand liegt aus verschiedenen Gründen über den Erwartungen. Die Einführung des neuen Berichtsformates sowie die Übergabe von Zuständigkeiten bei Prüfmandaten hatten einen Einarbeitungsaufwand zur Folge. Bei einzelnen Prüfungen wurde prozessbegleitend gearbeitet und zudem waren längere Krankheitsabsenzen zu verzeichnen.
- 4 Siehe Kommentar Nr. 3.
- 5 Siehe Kommentar Nr. 3.