

## Erfolgs- und Investitionsrechnung

	Rechnung 2016	Budget 2017	Rechnung 2017	Differenz zum Budget Absolut	Prozent	B
<b>Franken</b>						
<b>Erfolgsrechnung</b>						
<b>Total Aufwand</b>	<b>2 361 583</b>	<b>2 551 000</b>	<b>2 364 815</b>	<b>-186 185</b>	<b>-7,3</b>	
30 Personalaufwand	2 257 119	2 421 000	2 289 147	-131 853	-5,4	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	104 464	130 000	75 668	-54 332	-41,8	
<b>Total Ertrag</b>	<b>-640 621</b>	<b>-709 000</b>	<b>-715 680</b>	<b>-6 680</b>	<b>0,9</b>	
42 Entgelte	-136 621	-125 000	-131 680	-6 680	5,3	
49 Interne Verrechnungen	-504 000	-584 000	-584 000			
<b>Ergebnis</b>	<b>1 720 962</b>	<b>1 842 000</b>	<b>1 649 135</b>	<b>-192 865</b>	<b>-10,5</b>	
Abzüglich Einzelkredite	-504 000	-584 000	-584 000			
<b>Ergebnis Globalsaldo</b>	<b>2 224 962</b>	<b>2 426 000</b>	<b>2 233 135</b>	<b>-192 865</b>	<b>-7,9</b>	
<b>Einzelkredite Erfolgsrechnung</b>						
4910101 Vergütung von Spezialfinanzierung Strassen für Dienstleistungen	-381 000	-387 000	-387 000			
4910102 Vergütung von Vollzug Arbeitslosenversicherungsgesetz für Dienstleistungen	-80 000	-89 000	-89 000			
4910103 Vergütung von Gerichten für Dienstleistungen	-43 000	-108 000	-108 000			
<b>Total Einzelkredite</b>	<b>-504 000</b>	<b>-584 000</b>	<b>-584 000</b>			
<b>Investitionsrechnung</b>						
keine						
<b>Einzelkredite Investitionsrechnung</b>						
keine						

## Dienststellenbericht / Kommentar zur Rechnung

Mit dem Leiterwechsel per 1. Juli 2017 wird die Personalsituation neu überprüft. Eine Revisionsassistenten-Stelle, die per 30. Juni 2017 frei wurde, ist bisher nicht neu besetzt worden. Zusätzlich haben individuelle Pensenanpassungen sowie geplante, aber nicht besuchte Weiterbildungen dazu geführt, dass der budgetierte Personalaufwand unterschritten wurde.

Die Finanzkontrolle hat auch im Jahr 2017 keinen Experten beigezogen, was der Hauptgrund ist, dass der budgetierte Sach- und übrige Betriebsaufwand nicht ausgeschöpft wurde.

### 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 2016	Budget 2017	Rechnung 2017	Differenz zum Budget Absolut	Prozent
<b>Franken</b>					
<b>PG 1: Finanzaufsicht und Unterstützung der Aufsicht und der Oberaufsicht</b>					
Aufwand	2 361 583	2 551 000	2 364 815	-186 185	-7,3
Ertrag	-640 621	-709 000	-715 680	-6 680	0,9
<b>Ergebnis</b>	<b>1 720 962</b>	<b>1 842 000</b>	<b>1 649 135</b>	<b>-192 865</b>	<b>-10,5</b>
Abzüglich Einzelkredite	-504 000	-584 000	-584 000		
<b>Ergebnis Globalsaldo Produktgruppe</b>	<b>2 224 962</b>	<b>2 426 000</b>	<b>2 233 135</b>	<b>-192 865</b>	<b>-7,9</b>

Leistungsumfang	Einheit	Rechnung 2015	Rechnung 2016	Budget 2017	Rechnung 2017
Prüfungen und Berichte	ANZAHL	75	78	70	82
Aufträge der GPK und der Regierung gemäss Ziel- und Leistungsvereinbarung	ANZAHL	11	9	10	8
Hoch gewichtete Prüfungsfeststellungen mit Empfehlungen und Anträgen (Dienststellen- und Projektprüfungen)	ANZAHL	122	116	110	82
Vernehmlassungen / Stellungnahmen zu Rechtssetzungs- und Finanzvorlagen	ANZAHL	40	26	15	8

Zielsetzungen und Indikatoren	Einheit	Rechnung 2015	Rechnung 2016	Budget 2017	Rechnung 2017
<b>Die risikoorientierte Aufsicht über die kantonale Verwaltung und die Gerichte durch Dienststellen- und Projektprüfungen ist sichergestellt.</b>					
Angemessene Revisionsintensität / Maximales Prüfungsintervall in Jahren. Ziel ist, dass jede Dienststelle (DS) innerhalb von 5 Jahren mindestens einmal umfassend geprüft wird, wobei das Intervall risikoorientiert festgelegt wird.	JAHRE	5	5	<= 5	5
Anzahl Dienststellenprüfungen und Projektprüfungen (Verpflichtungskredite, Bauprojekte, Informatikprojekte etc.)	ANZAHL	35	33	32	46
<b>Die Prozesse (inkl. Risiken und Kontrollen) der Dienststellen und Projekte sind betreffend die Kriterien Ordnungsmässigkeit, Rechtmässigkeit und Wirtschaftlichkeit umfassend geprüft.</b>					
Ausgewogenheit der "hoch" gewichteten Anträge/Empfehlungen zur Ordnungsmässigkeit, zur Rechtmässigkeit (R) und zur Wirtschaftlichkeit (W)	PROZENT	R 36 / W 17	R 34 / W 15	R / W je 30	R 28 / W 19
<b>Die besonderen Aufträge gemäss Ziel- und Leistungsvereinbarung der GPK und der Regierung sind zu deren vollen Zufriedenheit erbracht.</b>					
Positive Beurteilung durch die GPK und durch die Regierung	PROZENT	94	92	95	96
<b>Die Prüfung der Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgs- und Investitionsrechnung, Geschäftsberichte und Anhang) und die Berichterstattung durch die Finanzkontrolle erfolgt zeitgerecht und konzise.</b>					
Einhaltung der Vorgaben	JAEHRLICH	eingehalten	eingehalten	eingehalten	eingehalten
<b>Organisationen / Institutionen, die erhebliche kantonale Beiträge gemäss Art. 2 Abs. 4 GFA empfangen, sind regelmässig geprüft.</b>					
Angemessene Revisionsintensität/Maximales Prüfungsintervall je nach Beitragshöhe und Risikobeurteilung	JAHRE	10	10	<= 10	10

Zielsetzungen und Indikatoren	Einheit	Rechnung 2015	Rechnung 2016	Budget 2017	Rechnung 2017
<b>Die Prüfung und Berichterstattung bei Revisionsmandaten gemäss den besonderen Rechtsgrundlagen und den Grundsätzen der Finanzaufsicht erfolgt zeitnah und risikoorientiert.</b>					
Zeitgerechte und risikoorientierte Berichterstattung	JAEHRLICH	eingehalten	eingehalten	einhalten	eingehalten
<b>Die Zufriedenheit der Dienststellen und der Revisionskunden mit der Prüftätigkeit der Finanzkontrolle ist gemäss Kundenbefragung hoch.</b>					
Anteil der Beurteilung "gut" und "sehr gut" in % der beantworteten Fragen bzw. Fragebogen	PROZENT	90	94	>= 90	93
<b>Die Abwicklung der Dienststellen- und Projektprüfungen erfolgt speditiv und konzentriert.</b>					
Dauer zwischen dem Antrittsgespräch und dem Berichtsversand (einfache Prüfungen)	WOCHEN	16	13	16	10
Dauer zwischen dem Antrittsgespräch und dem Berichtsversand (komplexe Prüfungen)	WOCHEN	19	20	24	18
Dauer zwischen der Schlussbesprechung und dem Berichtsversand	TAGE	4	5	< 5	5
<b>Die Prüfungstätigkeit erfolgt zweckmässig, gut organisiert und gemäss den Prüfungsstandards.</b>					
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 Produktgruppe

#### Leistungsumfang

Die Anzahl hochgewichteter Feststellungen (82) hat stark abgenommen, obwohl gleichzeitig die Anzahl der Dienststellen- und Projektprüfungen (46) gestiegen ist. In Prozent aller Feststellungen sind sie gegenüber dem Vorjahr hingegen nur von 24 auf 22 Prozent gefallen, weil die Gesamtzahl aller Feststellungen gesunken ist (höhere Anzahl kleinerer Prüfungen mit weniger Feststellungen, stärkerer Fokus auf wesentlichere Beanstandungen und deren Zusammenfassung).

Die Anzahl der Stellungnahmen zu Rechtsetzungs- und Finanzvorlagen (8) ist tiefer ausgefallen, weil weniger relevante Vernehmlassungen zu verzeichnen waren und weil aufgrund der Integration der Bezirksgerichte in die kantonale Justizverwaltung die Stellungnahmen zu Nachtragskreditgesuchen entfallen sind.

#### Zielsetzungen und Indikatoren

##### Anzahl Dienststellen- und Projektprüfungen

Im Vorjahr führte die Finanzkontrolle einige Nachprüfungen bei öffentlich-rechtlichen Anstalten durch, welche bei der Anzahl Prüfungen im Jahr 2016 nicht als Dienststellen- und Projektprüfungen mitgezählt wurden. Aufgrund der Reallokation der entsprechenden Ressourcen im Jahr 2017 erhöhte sich die Anzahl der Prüfungen (46). Zudem wurden im Jahr 2017 mehr Prüfungen mit kleinerem Umfang (Nachrevisionen, Verpflichtungskredite, Querschnittsprüfung aller Departementssekretariate) durchgeführt.

##### Prüfungskriterien O, R, W

Es ist nicht gelungen, den Anteil des anspruchsvollen Prüfungskriteriums Wirtschaftlichkeit zulasten der Ordnungsmässigkeit zu steigern.

##### Grosse Beitragsempfänger

Die im Jahr 2009 gestartete systematische Prüfung von Beitragsempfängern wurde konzeptgemäss weitergeführt. Die Mehrheit der grossen Beitragsempfänger wurde geprüft und das Ziel wird weiterverfolgt, aber nicht bis Ende 2019 erreicht werden können.

##### Externe Qualitäts- und Leistungsbeurteilung

Im Jahr 2017 hat wie geplant keine Beurteilung stattgefunden. Die nächste Beurteilung ist im Herbst 2018 geplant.