

### Erfolgs- und Investitionsrechnung

	Rechnung 2019	Budget 2020	Rechnung 2020	Differenz Budget Absolut	Differenz Budget Percent	B
<b>Franken</b>						
<b>Erfolgsrechnung</b>						
<b>Total Aufwand</b>	<b>2 140 367</b>	<b>2 384 000</b>	<b>2 008 996</b>	<b>-375 004</b>	<b>-15,73</b>	
30 Personalaufwand	2 064 995	2 208 000	1 962 885	-245 115	-11,10	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	75 372	176 000	46 111	-129 889	-73,80	
<b>Total Ertrag</b>	<b>-698 094</b>	<b>-697 000</b>	<b>-704 150</b>	<b>-7 150</b>	<b>1,03</b>	
42 Entgelte	-95 094	-78 000	-85 150	-7 150	9,17	
49 Interne Verrechnungen	-603 000	-619 000	-619 000			
<b>Ergebnis</b>	<b>1 442 273</b>	<b>1 687 000</b>	<b>1 304 845</b>	<b>-382 155</b>	<b>-22,65</b>	
Abzüglich Einzelkredite	-603 000	-619 000	-619 000			
<b>Ergebnis Globalbudget</b>	<b>2 045 273</b>	<b>2 306 000</b>	<b>1 923 845</b>	<b>-382 155</b>	<b>-16,57</b>	

### Einzelkredite Erfolgsrechnung

491020 Vergütungen von Gerichten für Dienstleistungen	-109 000	-112 000	-113 000	-1 000	0,89
491022 Vergütungen der Spezialfinanzierung Strassen für Dienstleistungen	-405 000	-417 000	-417 000		
491051 Vergütungen von Vollzug Arbeitslosenversicherungsgesetz für Dienstleistungen	-89 000	-90 000	-89 000	1 000	-1,11
<b>Total Einzelkredite</b>	<b>-603 000</b>	<b>-619 000</b>	<b>-619 000</b>		

### Investitionsrechnung

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

### Einzelkredite Investitionsrechnung

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

### Kommentar zur Rechnung

Die Stelle für einen IT-Revisor konnte nicht besetzt werden und Pensenveränderungen, die Nutzung von Arbeitszeitmenüs und Effekte aus Personalwechseln führten zu tieferen Kosten. Auf die Anschaffung einer Software für die interne Revision wurde vorderhand verzichtet, weil die Evaluation kein den Anforderungen entsprechendes Programm mit Prozessführung hervorbrachte.

### 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 Grossen 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 Kontrollsysten).

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

	Rechnung 2019	Budget 2020	Rechnung 2020	Differenz Budget Absolut	Differenz Budget Prozent
<b>Franken</b>					
<b>PG 1: Finanzaufsicht und Unterstützung der Aufsicht und der Oberaufsicht</b>					
Aufwand	2 140 367	2 384 000	2 008 996	-375 004	-15,73
Ertrag	-698 094	-697 000	-704 150	-7 150	1,03
PG-Ergebnis	1 442 273	1 687 000	1 304 845	-382 155	-22,65

### Kommentar Produktgruppe

Kein Kommentar

Statistische Angaben	Einheit	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Budget 2020	Rechnung 2020	B
Prüfungen und Berichte	ANZAHL	48	44	45	32	1
Aufträge der GPK und der Regierung gemäss Ziel- und Leistungsvereinbarung	ANZAHL	6	6	6	4	
Bedeutende Prüfungsfeststellungen mit Empfehlungen und Anträgen (Dienststellen- und Projektprüfungen)	ANZAHL	59	75	55	88	2
Vernehmlassungen / Stellungnahmen zu Rechtsetzungs- und Finanzvorlagen	ANZAHL	7	6	8	10	

### Kommentar Statistische Angaben

- 1 Im Vergleich zum Vorjahr konnten mehr Prüfungen und Berichte aufgrund von krankheitsbedingten Ausfällen und Verzögerungen als Folge der Coronavirus-Massnahmen noch nicht definitiv abgeschlossen werden.
- 2 Vertieftere Prüfungen führen zu anzahlmäßig weniger Prüfungen, aber insgesamt zu mehr bedeutenden Prüfungsfeststellungen, die im Jahr 2020 deutlich über den Erwartungen lagen.

Zielsetzungen und Indikatoren	Einheit	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Budget 2020	Rechnung 2020	B
<b>Die risikoorientierte Aufsicht über die kantonale Verwaltung und die Gerichte durch Dienststellen- und Projektprüfungen ist sichergestellt.</b>						
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	28	25	25	17	3
<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	98	99	>= 95	98	
<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	JA/NEIN	eingehalten	eingehalten	einhalten	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	
<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	JA/NEIN	eingehalten	eingehalten	einhalten	eingehalten	
<b>Die Zufriedenheit der Dienststellen und der Revisionskunden mit der Prüftätigkeit der Finanzkontrolle ist gemäss Kundenbefragung hoch.</b>						

Zielsetzungen und Indikatoren	Einheit	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Budget 2020	Rechnung 2020	B
Anteil der Beurteilung «gut» und «sehr gut» in % der beantworteten Fragen bzw. Fragebogen	PROZENT	96	97	>= 90	98	
<b>Die Abwicklung der Dienststellen- und Projektprüfungen erfolgt speditiv und konzentriert.</b>						
Dauer zwischen Antrittsgespräch und dem Versand Berichtsentwurf (einfache Prüfungen)	WOCHEN	16	16	16	18	4
Dauer zwischen Antrittsgespräch und dem Versand Berichtsentwurf (komplexe Prüfungen)	WOCHEN	26	24	24	25	5
Dauer zwischen der Schlussbesprechung und dem Berichtsversand	TAGE	4	8	5	5	
<b>Die Prüfungstätigkeit erfolgt zweckmässig, gut organisiert und gemäss den Prüfungsstandards.</b>						
Positives Gesamurteil aus der externen Qualitäts- und Leistungsbeurteilung durch die von der GPK gewählte Revisionsstelle	JA/NEIN	eingehalten	kein Wert	einhalten	eingehalten	

#### Kommentar Zielsetzungen und Indikatoren

- 3 Im Vergleich zum Vorjahr konnten mehr Prüfungen und Berichte aufgrund von krankheitsbedingten Ausfällen und Verzögerungen als Folge der Coronavirus-Massnahmen noch nicht definitiv abgeschlossen werden.
- 4 Die bisherigen Ziele «Dauer zwischen dem Antrittsgespräch und dem Berichtsversand» wurden auf «Dauer zwischen Antrittsgespräch und dem Versand Berichtsentwurf» geändert, da die Dauer zwischen dem Versand Berichtsentwurf und der Schlussbesprechung je nach Situation nicht von der Finanzkontrolle gesteuert werden kann, sondern von weiteren Faktoren abhängt.
- 5 Siehe Kommentar Nr. 4.