

Erfolgs- und Investitionsrechnung

	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022	Differenz Budget Absolut	Differenz Budget Prozent	B
Franken						
Erfolgsrechnung						
Total Aufwand	1 782 326	2 217 000	1 929 310	-287 690	-12,98	
30 Personalaufwand	1 732 784	2 107 000	1 881 025	-225 975	-10,72	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	49 541	110 000	48 285	-61 715	-56,10	
Total Ertrag	-696 484	-621 000	-639 805	-18 805	3,03	
42 Entgelte	-74 484	-59 000	-77 805	-18 805	31,87	
49 Interne Verrechnungen	-622 000	-562 000	-562 000			
Ergebnis	1 085 841	1 596 000	1 289 504	-306 496	-19,20	
Abzüglich Einzelkredite	-622 000	-562 000	-562 000			
Ergebnis Globalbudget	1 707 841	2 158 000	1 851 504	-306 496	-14,20	
Einzelkredite Erfolgsrechnung						
491020 Vergütungen von Gerichten für Dienstleistungen	-122 000	-111 000	-111 000			
491022 Vergütungen der Spezialfinanzierung Strassen für Dienstleistungen	-414 000	-369 000	-369 000			
491051 Vergütungen von Vollzug Arbeitslosenversicherungsgesetz für Dienstleistungen	-86 000	-82 000	-82 000			
Total Einzelkredite	-622 000	-562 000	-562 000			
Investitionsrechnung						
Keine						
Einzelkredite Investitionsrechnung						
Keine						

Kommentar zur Rechnung

Der Personalaufwand lag insgesamt unter Budget, war jedoch durch gegenläufige Effekte geprägt: Zwei zeitweise vakante Stellen aufgrund von Personalwechseln, eine unbesetzte Stelle, Rückzahlungen von Weiterbildungskosten sowie die Nutzung von Arbeitszeiten und die nicht vollständige Ausnutzung von budgetierten Arbeitspensen einerseits und andererseits die höheren Arbeitgeberbeiträge aus der Teilrevision des Pensionskassengesetzes, welche den Dienststellen belastet wurden, jedoch zentral budgetiert waren. Der Kredit für externe Dienstleistungen wurde praktisch nicht benutzt, was zusammen mit tieferen übrigen Aufwendungen in einem tieferen Sach- und Betriebsaufwand resultierte. Eine nicht budgetierte Rückerstattung von Sozialversicherungen hat hauptsächlich zu höheren Entgelten geführt.

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 Verwaltung und die Gerichte, die Regierung bzw. die Departemente bei ihrer Finanzaufsicht über die Verwaltung sowie die obersten Gerichte bei den finanziellen Aspekten der Justizaufsicht.

Wirkung Die Finanzkontrolle wirkt präventiv, vermittelt Sicherheit, schafft Transparenz und leistet Unterstützung. Der Grosse Rat, die Regierung und die Gerichte erhalten aufgrund der Aufsichtstätigkeit unabhängige, verlässliche und transparente Informationen zur Ordnungsmässigkeit, Rechtmässigkeit und Wirtschaftlichkeit der Verwaltungstätigkeit und zu den Finanzprozessen

(einschliesslich den Risiken und dem Internen Kontrollsystem). Die Finanzkontrolle unterstützt mit ihrem bereichsübergreifenden und fachlichen Wissen sowie ihren Erfahrungen Verwaltung und Gerichte zu deren Nutzen.

Produkte Dienststellen- und Projektprüfungen - Laufende Aufsicht - Revisionsmandate - Unterstützung der Geschäftsprüfungskommission, Regierung, Departemente, Gerichte und geprüfte Stellen

	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022	Differenz Budget Absolut	Differenz Budget Prozent
Franken					
PG 1: Finanzaufsicht und Unterstützung der Aufsicht und der Oberaufsicht					
Aufwand	1 782 325	2 217 000	1 929 310	-287 690	-12,98
Ertrag	-696 484	-621 000	-639 805	-18 805	3,03
PG-Ergebnis	1 085 841	1 596 000	1 289 504	-306 496	-19,20

Kommentar Produktgruppe

Kein Kommentar

Statistische Angaben	Einheit	Rechnung 2020	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022	B
Prüfungen und Berichte	ANZAHL	32	34	35	39	1
Aufträge der GPK und der Regierung gemäss Ziel- und Leistungsvereinbarung	ANZAHL	4	6	6	6	
Wesentliche Prüfungsfeststellungen mit Empfehlungen und Anträgen (Dienststellen- und Projektprüfungen)	ANZAHL	88	70	70	81	2
Vernehmlassungen / Stellungnahmen zu Rechtsetzungs- und Finanzvorlagen	ANZAHL	10	8	8	6	

Kommentar Statistische Angaben

- Im Jahr 2022 wurden mehr aus dem Jahr 2021 übertragene Prüfungen abgeschlossen als solche, die für das Jahr 2022 geplant waren, aber noch nicht abgeschlossen werden konnten. Zudem wurden mehr Prüfungen von Verpflichtungskrediten und Bauabrechnungen durchgeführt.
- Die höhere Anzahl wesentlicher Prüfungsfeststellungen ist auf die etwas höhere Anzahl Prüfungen zurückzuführen.

Zielsetzungen und Indikatoren	Einheit	Rechnung 2020	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022	B
Die risikoorientierte Aufsicht über die kantonale Verwaltung und die Gerichte durch Prüfungen in der Funktion der internen Revision ist sichergestellt.						
Kein Prüfungsversagen (wesentliche Fehlaussagen bleiben unentdeckt)	JA/NEIN	JA	JA	JA	JA	
Angemessene Revisionsintensität / Maximales Prüfungsintervall, je nach Risikobeurteilung, in welchem jede Organisationseinheit in der Regel mindestens einmal umfassend geprüft wird	JAHRE	5	5	5	5	
Anzahl Dienststellenprüfungen und Projektprüfungen (Verpflichtungskredite, Bauprojekte, Informatikprojekte usw.)	ANZAHL	17	22	20	23	3
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	98	100	>= 95	100	
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	
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	

Zielsetzungen und Indikatoren	Einheit	Rechnung 2020	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022	B
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	98	97	>= 90	96	
Die Abwicklung der Dienststellen- und Projektprüfungen erfolgt speditiv und konzentriert.						
Dauer zwischen Prüfungsbeginn und dem Versand Berichtsentwurf (einfache Prüfungen)	WOCHEN		14	16	12	4
Dauer zwischen Prüfungsbeginn und dem Versand Berichtsentwurf (komplexe Prüfungen)	WOCHEN		19	27	22	5
Dauer zwischen der Schlussbesprechung und dem Berichtsversand	TAGE	5	2	7	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	eingehalten	kein Wert	einhalten	eingehalten	

Kommentar Zielsetzungen und Indikatoren

- 3 Siehe Kommentar Nr. 1.
- 4 Die Zielsetzung wurde auf das Budget 2021 geändert, die Zahlen für das Jahr 2020 jedoch aufgrund fehlender Informationen nicht ermittelt. Es wurde ein stärkerer Fokus auf die Einhaltung der Vorgaben für eine speditive Abwicklung der Prüfungen gelegt.
- 5 Siehe Kommentar Nr. 4.