

Erfolgs- und Investitionsrechnung

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Differenz Budget Absolut	Differenz Budget Prozent	B
Franken						
Erfolgsrechnung						
Total Aufwand	2 080 825	2 427 000	2 147 138	-279 862	-11,53	
30 Personalaufwand	2 026 568	2 314 000	2 101 370	-212 630	-9,19	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	54 257	113 000	45 768	-67 232	-59,50	
Total Ertrag	-609 858	-625 000	-628 388	-3 388	0,54	
42 Entgelte	-65 858	-67 000	-63 388	3 612	-5,39	
49 Interne Verrechnungen	-544 000	-558 000	-565 000	-7 000	1,25	
Ergebnis	1 470 968	1 802 000	1 518 750	-283 250	-15,72	
Abzüglich Einzelkredite	-544 000	-558 000	-565 000	-7 000	1,25	
Ergebnis Globalbudget	2 014 968	2 360 000	2 083 750	-276 250	-11,71	

Einzelkredite Erfolgsrechnung

491020 Vergütungen von Gerichten für Dienstleistungen	-114 000	-127 000	-127 000			
491022 Vergütungen der Spezialfinanzierung Strassen für Dienstleistungen	-355 000	-363 000	-363 000			
491051 Vergütungen von Vollzug Arbeitslosenversicherungsgesetz für Dienstleistungen	-75 000	-68 000	-75 000	-7 000	10,29	
Total Einzelkredite	-544 000	-558 000	-565 000	-7 000	1,25	

Investitionsrechnung

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

Einzelkredite Investitionsrechnung

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

Kommentar zur Rechnung

Der Personalaufwand lag unter dem Budget, da eine Stelle aufgrund eines Personalwechsels erst gegen Ende des Jahres besetzt wurde. Rückzahlungen aus Weiterbildungsvereinbarungen sowie nicht beanspruchte Arbeitszeitpensen trugen ebenfalls zum geringeren Aufwand bei. Der Budgetkredit für externe Dienstleistungen konnte auch im 2024 ungenutzt bleiben, was zusammen mit tieferen sonstigen Aufwendungen zu einem reduzierten Sach- und Betriebsaufwand führte.

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 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Differenz Budget Absolut	Differenz Budget Prozent
Franken					
PG 1: Finanzaufsicht und Unterstützung der Aufsicht und der Oberaufsicht					
Aufwand	2 080 825	2 427 000	2 147 138	-279 862	-11,53
Ertrag	-609 857	-625 000	-628 388	-3 388	0,54
PG-Ergebnis	1 470 968	1 802 000	1 518 750	-283 250	-15,72

Kommentar Produktgruppe

Kein Kommentar

Statistische Angaben	Einheit	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	B
Prüfungen und Berichte	ANZAHL	39	33	35	37	
Aufträge der GPK und der Regierung gemäss Ziel- und Leistungsvereinbarung	ANZAHL	6	5	6	4	
Wesentliche Prüfungsfeststellungen mit Empfehlungen und Anträgen (Dienststellen- und Projektprüfungen)	ANZAHL	81	82	70	100	1
Vernehmlassungen / Stellungnahmen zu Rechtsetzungs- und Finanzvorlagen	ANZAHL	6	7	8	15	2

Kommentar Statistische Angaben

- Es wurden mehr wesentliche Feststellungen gemacht, einerseits aufgrund der höheren Anzahl durchgeführter Dienststellen- und Projektprüfungen und andererseits weil die Anzahl Feststellungen einzelner Prüfungen höher ausfiel.
- Im 2024 wurden mehr Erlasse revidiert, weshalb die Anzahl Vernehmlassungsantworten höher ausfiel als geplant.

Zielsetzungen und Indikatoren	Einheit	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	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	
Dienststellenprüfungen und Projektprüfungen (Verpflichtungskredite, Bauprojekte, Informatikprojekte usw.)	ANZAHL	23	18	> 20	23	
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	100	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 Planungsvorgaben und Vorgaben zur Berichterstellung	JA/NEIN	JA	JA	JA	JA	
Die Prüfung und Berichterstattung bei Revisionsmandaten gemäss den besonderen Rechtsgrundlagen und den Grundsätzen der Finanzaufsicht erfolgt zeitnah und risikoorientiert.						
Zeitgerechte und risikoorientierte Prüfung und Berichterstattung	JA/NEIN	JA	JA	JA	JA	
Die Zufriedenheit der Dienststellen und der Revisionskunden mit der Prüftätigkeit der Finanzkontrolle ist gemäss Kundenbefragung hoch.						
Anteil der Beurteilung «gut» und «sehr gut» der beantworteten Fragen bzw. Fragebogen	PROZENT	96	100	> 90	97	
Die Abwicklung der Dienststellen- und Projektprüfungen erfolgt speditiv und konzentriert.						
Dauer zwischen Prüfungsbeginn und dem Versand Berichtsentwurf (einfache Prüfungen)	WOCHEN	12	11	< 16	12	3
Dauer zwischen Prüfungsbeginn und dem Versand Berichtsentwurf (komplexe Prüfungen)	WOCHEN	22	23	< 25	19	4
Dauer zwischen der Schlussbesprechung und dem Berichtsversand	TAGE	5	6	< 7	3	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	JA	kein Wert	JA	JA	

Kommentar Zielsetzungen und Indikatoren

- 3 Der Fokus auf die speditive Prüfungsabwicklung wurde im 2024 beibehalten und so konnte die Dauer gegenüber dem Budget unterschritten werden.
- 4 Siehe Kommentar Nr. 3.
- 5 Da nach den Schlussbesprechungen aufgrund der Robustheit der Sachverhaltsdarstellungen weniger Anpassungen vorgenommen werden mussten, ist die Dauer tiefer als budgetiert ausgefallen.