Kanton Graubünden
Chantun Grischun
Cantone dei Grigioni

Budget 2021
Finanzplan
Jahresprogramm 2021

Erfolgs- und Investitionsrechnung

Franken		Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	Differenz zum Vorjahr	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024	B
Erfolgsrechnung									
Total Aufwand		**2 140 367**	**2 384 000**	**2 267 000**	**-117 000**	**2 267 000**	**2 267 000**	**2 267 000**	
30	Personalaufwand	2 064 995	2 208 000	2 113 000	-95 000	2 113 000	2 113 000	2 113 000	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	75 372	176 000	154 000	-22 000	154 000	154 000	154 000	
Total Ertrag		**-698 094**	**-697 000**	**-683 000**	**14 000**	**-683 000**	**-683 000**	**-683 000**	
42	Entgelte	-95 094	-78 000	-61 000	17 000	-61 000	-61 000	-61 000	
49	Interne Verrechnungen	-603 000	-619 000	-622 000	-3 000	-622 000	-622 000	-622 000	
Ergebnis		**1 442 273**	**1 687 000**	**1 584 000**	**-103 000**	**1 584 000**	**1 584 000**	**1 584 000**	
Abzüglich Einzelkredite		-603 000	-619 000	-622 000	-3 000	-622 000	-622 000	-622 000	
Ergebnis Globalbudget		**2 045 273**	**2 306 000**	**2 206 000**	**-100 000**	**2 206 000**	**2 206 000**	**2 206 000**	
Einzelkredite Erfolgsrechnung									
491020	Vergütungen von Gerichten für Dienstleistungen	-109 000	-112 000	-122 000	-10 000	-122 000	-122 000	-122 000	
491022	Vergütungen der Spezialfinanzierung Strassen für Dienstleistungen	-405 000	-417 000	-414 000	3 000	-414 000	-414 000	-414 000	
491051	Vergütungen von Vollzug Arbeitslosenversicherungsgesetz für Dienstleistungen	-89 000	-90 000	-86 000	4 000	-86 000	-86 000	-86 000	
Total Einzelkredite		**-603 000**	**-619 000**	**-622 000**	**-3 000**	**-622 000**	**-622 000**	**-622 000**	
Investitionsrechnung									
Keine									
Einzelkredite Investitionsrechnung									
Keine									

Kommentar Budget und Finanzplan

Der budgetierte globale Aufwandüberschuss fällt um 100 000 Franken tiefer aus. Hauptgrund ist der um 95 000 Franken reduzierte Personalaufwand. Personalwechsel führen zu sinkendem Aufwand und überkompensieren die individuellen Lohnerhöhungen und Höhereinreihungen bei den Gehaltsklassen. Im Sachaufwand für das Jahr 2020 war der nun entfallende Ersatz der Notebooks budgetiert. Demgegenüber werden die Anschaffungen für die Digitalisierung des internen Revisionsprozesses voraussichtlich im Jahr 2020 noch nicht getätigt und sind deshalb für das Jahr 2021 vorgesehen.

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

Franken	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	Differenz zum Vorjahr	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
PG 1: Finanzaufsicht und Unterstützung der Aufsicht und der Oberaufsicht							
Aufwand	2 140 367	2 384 000	2 267 000	-117 000	2 267 000	2 267 000	2 267 000
Ertrag	-698 094	-697 000	-683 000	14 000	-683 000	-683 000	-683 000
PG-Ergebnis	**1 442 273**	**1 687 000**	**1 584 000**	**-103 000**	**1 584 000**	**1 584 000**	**1 584 000**

Kommentar Produktgruppe

Kein Kommentar

Statistische Angaben	Einheit	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	B
Prüfungen und Berichte	ANZAHL	48	44	45	45	
Aufträge der GPK und der Regierung gemäss Ziel- und Leistungsvereinbarung	ANZAHL	6	6	6	6	
Wesentliche Prüfungsfeststellungen mit Empfehlungen und Anträgen (Dienststellen- und Projektprüfungen)	ANZAHL	59	75	55	60	1
Vernehmlassungen / Stellungnahmen zu Rechtsetzungs- und Finanzvorlagen	ANZAHL	7	6	8	8	

Kommentar Statistische Angaben

1 Die stärkere Fokussierung auf Risiken und das Interne Kontrollsystem führt zu vertiefteren Prüfungen in einzelnen Bereichen und damit gegenüber dem Jahr 2019 tendenziell zu anzahlmässig weniger wesentlichen Feststellungen.

Zielsetzungen und Indikatoren	Einheit	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	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	28	25	25	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	98	99	>= 95	>= 95	
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	einhalten	
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	einhalten	
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	96	97	>= 90	>= 90	

Zielsetzungen und Indikatoren	Einheit	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	B
Die Abwicklung der Dienststellen- und Projektprüfungen erfolgt speditiv und konzentriert.						
Dauer zwischen Prüfungsbeginn und dem Versand Berichtsentwurf (einfache Prüfungen)	WOCHEN				16	2
Dauer zwischen Prüfungsbeginn und dem Versand Berichtsentwurf (komplexe Prüfungen)	WOCHEN				24	3
Dauer zwischen der Schlussbesprechung und dem Berichtsversand	TAGE	4	8	5	7	4
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	kein Wert	

Kommentar Zielsetzungen und Indikatoren

2 Die Dauer zwischen Antrittsgespräch und Versand Berichtsentwurf wurde auf Dauer zwischen Prüfungsbeginn und Versand Berichtsentwurf geändert, die Vorjahreszahlen jedoch aufgrund fehlender Informationen nicht ermittelt. Die Änderung erfolgte, um mit der stärkeren Fokussierung auf Risiken und das Interne Kontrollsystem den geprüften Stellen längere Vorbereitungszeiten einzuräumen.

3 Siehe Kommentar Nr. 2.

4 Die Berichtsbereinigung nach der Schlussbesprechung führt aufgrund der in Kommentar 2 aufgeführten vertiefteren und somit komplexeren Prüfungen zu einem höheren zeitlichen Aufwand und wurde deshalb angepasst.