

## Erfolgs- und Investitionsrechnung

	Rechnung 2020	Budget 2021	Budget 2022	Differenz zum Vorjahr	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024	Finanzplan 2025	B
<b>Franken</b>								
<b>Erfolgsrechnung</b>								
<b>Total Aufwand</b>	<b>2 008 996</b>	<b>2 267 000</b>	<b>2 217 000</b>	<b>-50 000</b>	<b>2 217 000</b>	<b>2 217 000</b>	<b>2 217 000</b>	
30 Personalaufwand	1 962 885	2 113 000	2 107 000	-6 000	2 107 000	2 107 000	2 107 000	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	46 111	154 000	110 000	-44 000	110 000	110 000	110 000	
<b>Total Ertrag</b>	<b>-704 150</b>	<b>-683 000</b>	<b>-621 000</b>	<b>62 000</b>	<b>-621 000</b>	<b>-621 000</b>	<b>-621 000</b>	
42 Entgelte	-85 150	-61 000	-59 000	2 000	-59 000	-59 000	-59 000	
49 Interne Verrechnungen	-619 000	-622 000	-562 000	60 000	-562 000	-562 000	-562 000	
<b>Ergebnis</b>	<b>1 304 845</b>	<b>1 584 000</b>	<b>1 596 000</b>	<b>12 000</b>	<b>1 596 000</b>	<b>1 596 000</b>	<b>1 596 000</b>	
Abzüglich Einzelkredite	-619 000	-622 000	-562 000	60 000	-562 000	-562 000	-562 000	
<b>Ergebnis Globalbudget</b>	<b>1 923 845</b>	<b>2 206 000</b>	<b>2 158 000</b>	<b>-48 000</b>	<b>2 158 000</b>	<b>2 158 000</b>	<b>2 158 000</b>	
<b>Einzelkredite Erfolgsrechnung</b>								
491020 Vergütungen von Gerichten für Dienstleistungen	-113 000	-122 000	-111 000	11 000	-111 000	-111 000	-111 000	
491022 Vergütungen der Spezialfinanzierung Strassen für Dienstleistungen	-417 000	-414 000	-369 000	45 000	-369 000	-369 000	-369 000	
491051 Vergütungen von Vollzug Arbeitslosenversicherungsgesetz für Dienstleistungen	-89 000	-86 000	-82 000	4 000	-82 000	-82 000	-82 000	
<b>Total Einzelkredite</b>	<b>-619 000</b>	<b>-622 000</b>	<b>-562 000</b>	<b>60 000</b>	<b>-562 000</b>	<b>-562 000</b>	<b>-562 000</b>	
<b>Investitionsrechnung</b>								
Keine								
<b>Einzelkredite Investitionsrechnung</b>								
Keine								

## Kommentar Budget und Finanzplan

Der budgetierte globale Aufwandüberschuss fällt um 48 000 Franken tiefer aus. Hauptgrund ist, dass auf die Anschaffung einer im Jahr 2021 budgetierten Software für die interne Revision vorderhand verzichtet wird, weil die Evaluation kein den Anforderungen entsprechendes Programm mit Prozessführung hervorbrachte. Stattdessen wurde der im kantonalen Dokumentationssystem abgebildete Prüfungsprozess weitergeführt und die Prüfungsdokumentation digitalisiert.

Die Vergütungen fallen als Folge der Anpassung des internen, kalkulatorischen Verrechnungssatzes aufgrund sinkender Personalaufwendungen der vergangenen Jahre tiefer aus, was insgesamt zu 60 000 Franken Ertragsreduktion bei den Einzelkrediten führt.

## 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 2020	Budget 2021	Budget 2022	Differenz zum Vorjahr	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024	Finanzplan 2025
<b>Franken</b>							
<b>PG 1: Finanzaufsicht und Unterstützung der Aufsicht und der Oberaufsicht</b>							
Aufwand	2 008 996	2 267 000	2 217 000	-50 000	2 217 000	2 217 000	2 217 000
Ertrag	-704 150	-683 000	-621 000	62 000	-621 000	-621 000	-621 000
<b>PG-Ergebnis</b>	<b>1 304 845</b>	<b>1 584 000</b>	<b>1 596 000</b>	<b>12 000</b>	<b>1 596 000</b>	<b>1 596 000</b>	<b>1 596 000</b>

### Kommentar Produktgruppe

Kein Kommentar

Statistische Angaben	Einheit	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Budget 2022	B
Prüfungen und Berichte	ANZAHL	44	32	45	35	1
Aufträge der GPK und der Regierung gemäss Ziel- und Leistungsvereinbarung	ANZAHL	6	4	6	6	
Wesentliche Prüfungsfeststellungen mit Empfehlungen und Anträgen (Dienststellen- und Projektprüfungen)	ANZAHL	75	88	60	70	2
Vernehmlassungen / Stellungnahmen zu Rechtsetzungs- und Finanzvorlagen	ANZAHL	6	10	8	8	

### Kommentar Statistische Angaben

- Die stärkere Fokussierung auf Risiken und das Interne Kontrollsystem führt zu vertiefteren Prüfungen in einzelnen Bereichen und damit gegenüber dem Budget 2021 tendenziell zu anzahlmässig weniger Prüfungen.
- Die vertiefteren Prüfungen führen vermehrt zu wesentlichen Prüfungsfeststellungen, weshalb die Anzahl in Angleichung an die Rechnungsergebnisse gegenüber dem Budget 2021 nach oben angepasst wurde.

Zielsetzungen und Indikatoren	Einheit	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Budget 2022	B
<b>Die risikoorientierte Aufsicht über die kantonale Verwaltung und die Gerichte durch Prüfungen in der Funktion der internen Revision ist sichergestellt.</b>						
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	JA/NEIN	5	5	5	5	
Anzahl Dienststellenprüfungen und Projektprüfungen (Verpflichtungskredite, Bauprojekte, Informatikprojekte usw.)	ANZAHL	25	17	25	20	
<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	99	98	>= 95	>= 95	
<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	einhalten	
<b>Die Prüfung und Berichterstattung bei Revisionsmandaten gemäss den besonderen Rechtsgrundlagen und den Grundsätzen der Finanzaufsicht erfolgt zeitnah und risikoorientiert.</b>						

Zielsetzungen und Indikatoren	Einheit	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Budget 2022	B
Zeitgerechte und risikoorientierte Berichterstattung	JA/NEIN	eingehalten	eingehalten	einhalten	einhalten	
<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	97	98	>= 90	>= 90	
<b>Die Abwicklung der Dienststellen- und Projektprüfungen erfolgt speditiv und konzentriert.</b>						
Dauer zwischen Prüfungsbeginn und dem Versand Berichtsentswurf (einfache Prüfungen)	WOCHEN			16	16	3
Dauer zwischen Prüfungsbeginn und dem Versand Berichtsentswurf (komplexe Prüfungen)	WOCHEN			24	27	4
Dauer zwischen der Schlussbesprechung und dem Berichtsversand	TAGE	8	5	7	7	
<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	einhalten	

### Kommentar Zielsetzungen und Indikatoren

- 3 Die «Dauer zwischen Antrittsgespräch und Versand Berichtsentswurf» wurde auf «Dauer zwischen Prüfungsbeginn und Versand Berichtsentswurf» 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.
- 4 Siehe Kommentar 3. Die Erhöhung der Anzahl Wochen erfolgte, weil die vertiefteren Prüfungen mehr Zeit erfordern.