

## Erfolgs- und Investitionsrechnung

|                                                                                     | Rechnung<br>2021 | Budget<br>2022   | Budget<br>2023   | Differenz<br>zum Vorjahr | Finanzplan<br>2024 | Finanzplan<br>2025 | Finanzplan<br>2026 | B |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---|
| <b>Franken</b>                                                                      |                  |                  |                  |                          |                    |                    |                    |   |
| <b>Erfolgsrechnung</b>                                                              |                  |                  |                  |                          |                    |                    |                    |   |
| <b>Total Aufwand</b>                                                                | <b>1 782 326</b> | <b>2 217 000</b> | <b>2 327 000</b> | <b>110 000</b>           | <b>2 327 000</b>   | <b>2 327 000</b>   | <b>2 327 000</b>   |   |
| 30 Personalaufwand                                                                  | 1 732 784        | 2 107 000        | 2 215 000        | 108 000                  | 2 215 000          | 2 215 000          | 2 215 000          |   |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand                                                | 49 541           | 110 000          | 112 000          | 2 000                    | 112 000            | 112 000            | 112 000            |   |
| <b>Total Ertrag</b>                                                                 | <b>-696 484</b>  | <b>-621 000</b>  | <b>-604 000</b>  | <b>17 000</b>            | <b>-604 000</b>    | <b>-604 000</b>    | <b>-604 000</b>    |   |
| 42 Entgelte                                                                         | -74 484          | -59 000          | -60 000          | -1 000                   | -60 000            | -60 000            | -60 000            |   |
| 49 Interne Verrechnungen                                                            | -622 000         | -562 000         | -544 000         | 18 000                   | -544 000           | -544 000           | -544 000           |   |
| <b>Ergebnis</b>                                                                     | <b>1 085 841</b> | <b>1 596 000</b> | <b>1 723 000</b> | <b>127 000</b>           | <b>1 723 000</b>   | <b>1 723 000</b>   | <b>1 723 000</b>   |   |
| Abzüglich Einzelkredite                                                             | -622 000         | -562 000         | -544 000         | 18 000                   | -544 000           | -544 000           | -544 000           |   |
| <b>Ergebnis Globalbudget</b>                                                        | <b>1 707 841</b> | <b>2 158 000</b> | <b>2 267 000</b> | <b>109 000</b>           | <b>2 267 000</b>   | <b>2 267 000</b>   | <b>2 267 000</b>   |   |
| <b>Einzelkredite Erfolgsrechnung</b>                                                |                  |                  |                  |                          |                    |                    |                    |   |
| 491020 Vergütungen von Gerichten für Dienstleistungen                               | -122 000         | -111 000         | -114 000         | -3 000                   | -114 000           | -114 000           | -114 000           |   |
| 491022 Vergütungen der Spezialfinanzierung Strassen für Dienstleistungen            | -414 000         | -369 000         | -355 000         | 14 000                   | -355 000           | -355 000           | -355 000           |   |
| 491051 Vergütungen von Vollzug Arbeitslosenversicherungsgesetz für Dienstleistungen | -86 000          | -82 000          | -75 000          | 7 000                    | -75 000            | -75 000            | -75 000            |   |
| <b>Total Einzelkredite</b>                                                          | <b>-622 000</b>  | <b>-562 000</b>  | <b>-544 000</b>  | <b>18 000</b>            | <b>-544 000</b>    | <b>-544 000</b>    | <b>-544 000</b>    |   |
| <b>Investitionsrechnung</b>                                                         |                  |                  |                  |                          |                    |                    |                    |   |
| Keine                                                                               |                  |                  |                  |                          |                    |                    |                    |   |
| <b>Einzelkredite Investitionsrechnung</b>                                           |                  |                  |                  |                          |                    |                    |                    |   |
| Keine                                                                               |                  |                  |                  |                          |                    |                    |                    |   |

## Kommentar Budget und Finanzplan

Der budgetierte globale Aufwandüberschuss fällt um 109 000 Franken höher aus. Dies ist hauptsächlich auf den um 108 000 Franken gestiegenen Personalaufwand zurückzuführen. Einerseits steigt er aufgrund der individuellen Lohnentwicklung und des budgetierten Teuerungsausgleichs. Andererseits fallen die Beiträge der beruflichen Vorsorge um 56 000 Franken höher aus, weil die aufgrund der Revision des Pensionskassengesetzes erhöhten Sparbeiträge im Gegensatz zum letzten Jahr nicht mehr zentral, sondern bei der Dienststelle budgetiert werden.

## 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<br>2021 | Budget<br>2022   | Budget<br>2023   | Differenz<br>zum Vorjahr | Finanzplan<br>2024 | Finanzplan<br>2025 | Finanzplan<br>2026 |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Franken</b>                                                                  |                  |                  |                  |                          |                    |                    |                    |
| <b>PG 1: Finanzaufsicht und Unterstützung der Aufsicht und der Oberaufsicht</b> |                  |                  |                  |                          |                    |                    |                    |
| Aufwand                                                                         | 1 782 325        | 2 217 000        | 2 327 000        | 110 000                  | 2 327 000          | 2 327 000          | 2 327 000          |
| Ertrag                                                                          | -696 484         | -621 000         | -604 000         | 17 000                   | -604 000           | -604 000           | -604 000           |
| <b>PG-Ergebnis</b>                                                              | <b>1 085 841</b> | <b>1 596 000</b> | <b>1 723 000</b> | <b>127 000</b>           | <b>1 723 000</b>   | <b>1 723 000</b>   | <b>1 723 000</b>   |

## Kommentar Produktgruppe

Kein Kommentar

| Statistische Angaben                                                                                   | Einheit | Rechnung<br>2020 | Rechnung<br>2021 | Budget<br>2022 | Budget<br>2023 | B |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------|------------------|----------------|----------------|---|
| Prüfungen und Berichte                                                                                 | ANZAHL  | 32               | 34               | 35             | 35             |   |
| 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             | 70             |   |
| Vernehmlassungen / Stellungnahmen zu Rechtsetzungs- und Finanzvorlagen                                 | ANZAHL  | 10               | 8                | 8              | 8              |   |

## Kommentar Statistische Angaben

Kein Kommentar

| Zielsetzungen und Indikatoren                                                                                                                                                                        | Einheit | Rechnung<br>2020 | Rechnung<br>2021 | Budget<br>2022 | Budget<br>2023 | 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                 | JAHRE   | 5                | 5                | 5              | 5              |   |
| Anzahl Dienststellenprüfungen und Projektprüfungen (Verpflichtungskredite, Bauprojekte, Informatikprojekte usw.)                                                                                     | ANZAHL  | 17               | 22               | 20             | 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 | 98               | 100              | >= 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>                   |         |                  |                  |                |                |   |
| 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 | 98               | 97               | >= 90          | >= 90          |   |
| <b>Die Abwicklung der Dienststellen- und Projektprüfungen erfolgt speditiv und konzentriert.</b>                                                                                                     |         |                  |                  |                |                |   |

| Zielsetzungen und Indikatoren                                                                                              | Einheit | Rechnung<br>2020 | Rechnung<br>2021 | Budget<br>2022 | Budget<br>2023 | B |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------|------------------|----------------|----------------|---|
| Dauer zwischen Prüfungsbeginn und dem Versand Berichtsentwurf (einfache Prüfungen)                                         | WOCHEN  |                  | 14               | 16             | 16             |   |
| Dauer zwischen Prüfungsbeginn und dem Versand Berichtsentwurf (komplexe Prüfungen)                                         | WOCHEN  |                  | 19               | 27             | 27             |   |
| Dauer zwischen der Schlussbesprechung und dem Berichtsversand                                                              | TAGE    | 5                | 2                | 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 | eingehalten      | kein Wert        | einhalten      | kein Wert      |   |

#### Kommentar Zielsetzungen und Indikatoren

Kein Kommentar