

Erfolgs- und Investitionsrechnung

	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024	Differenz zum Vorjahr	Finanzplan 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027	B
Franken								
Erfolgsrechnung								
Total Aufwand	1 929 310	2 327 000	2 427 000	100 000	2 427 000	2 427 000	2 427 000	
30 Personalaufwand	1 881 025	2 215 000	2 314 000	99 000	2 314 000	2 314 000	2 314 000	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	48 285	112 000	113 000	1 000	113 000	113 000	113 000	
Total Ertrag	-639 805	-604 000	-625 000	-21 000	-625 000	-625 000	-625 000	
42 Entgelte	-77 805	-60 000	-67 000	-7 000	-67 000	-67 000	-67 000	
49 Interne Verrechnungen	-562 000	-544 000	-558 000	-14 000	-558 000	-558 000	-558 000	
Ergebnis	1 289 504	1 723 000	1 802 000	79 000	1 802 000	1 802 000	1 802 000	
Abzüglich Einzelkredite	-562 000	-544 000	-558 000	-14 000	-558 000	-558 000	-558 000	
Ergebnis Globalbudget	1 851 504	2 267 000	2 360 000	93 000	2 360 000	2 360 000	2 360 000	
Einzelkredite Erfolgsrechnung								
491020 Vergütungen von Gerichten für Dienstleistungen	-111 000	-114 000	-127 000	-13 000	-127 000	-127 000	-127 000	
491022 Vergütungen der Spezialfinanzierung Strassen für Dienstleistungen	-369 000	-355 000	-363 000	-8 000	-363 000	-363 000	-363 000	
491051 Vergütungen von Vollzug Arbeitslosenversicherungsgesetz für Dienstleistungen	-82 000	-75 000	-68 000	7 000	-68 000	-68 000	-68 000	
Total Einzelkredite	-562 000	-544 000	-558 000	-14 000	-558 000	-558 000	-558 000	
Investitionsrechnung								
Keine								
Einzelkredite Investitionsrechnung								
Keine								

Kommentar Budget und Finanzplan

Der budgetierte globale Aufwandüberschuss fällt hauptsächlich aufgrund des gestiegenen Personalaufwandes um 93 000 Franken höher aus. Da 1,2 Prozent bzw. 21 000 Franken des Teuerungsausgleichs von 2,7 Prozent im Budget 2023 zentral (Rubrik 5121; Allgemeiner Personalbereich) budgetiert war, ist er in die Löhne 2023 als Basis für das Budget 2024 eingeflossen und entspricht somit nicht einer effektiven Zunahme. Der Teuerungsausgleich und die Lohnentwicklung im Jahr 2024 führen je zu einer Zunahme von etwa 20 000 Franken und Mutationen machen netto rund 10 000 Franken aus, jeweils zuzüglich Sozialversicherungsbeiträge. Zudem wird im Budget 2024 ergänzend zum dezentral berücksichtigten Teuerungsausgleich von 1,5 Prozent erneut ein zusätzlicher zentraler Teuerungsausgleich von 0,5 Prozent budgetiert.

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 2022	Budget 2023	Budget 2024	Differenz zum Vorjahr	Finanzplan 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027
Franken							
PG 1: Finanzaufsicht und Unterstützung der Aufsicht und der Oberaufsicht							
Aufwand	1 929 310	2 327 000	2 427 000	100 000	2 427 000	2 427 000	2 427 000
Ertrag	-639 805	-604 000	-625 000	-21 000	-625 000	-625 000	-625 000
PG-Ergebnis	1 289 504	1 723 000	1 802 000	79 000	1 802 000	1 802 000	1 802 000

Kommentar Produktgruppe

Kein Kommentar

Statistische Angaben	Einheit	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024	B
Prüfungen und Berichte	ANZAHL	34	39	35	35	
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	70	81	70	70	
Vernehmlassungen / Stellungnahmen zu Rechtsetzungs- und Finanzvorlagen	ANZAHL	8	6	8	8	

Kommentar Statistische Angaben

Kein Kommentar

Zielsetzungen und Indikatoren	Einheit	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 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	
Anzahl Dienststellenprüfungen und Projektprüfungen (Verpflichtungskredite, Bauprojekte, Informatikprojekte usw.)	ANZAHL	22	23	20	20	
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	>= 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	

Zielsetzungen und Indikatoren	Einheit	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024	B
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	97	96	>= 90	>= 90	
Die Abwicklung der Dienststellen- und Projektprüfungen erfolgt speditiv und konzentriert.						
Dauer zwischen Prüfungsbeginn und dem Versand Berichtsentwurf (einfache Prüfungen)	WOCHEN	14	12	16	16	
Dauer zwischen Prüfungsbeginn und dem Versand Berichtsentwurf (komplexe Prüfungen)	WOCHEN	19	22	27	25	1
Dauer zwischen der Schlussbesprechung und dem Berichtsversand	TAGE	2	5	7	7	
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	kein Wert	eingehalten	kein Wert	einhalten	

Kommentar Zielsetzungen und Indikatoren

- Der gesetzte Fokus auf eine schnellere Abwicklung der komplexen Prüfungen erlaubt es, die Dauer zwischen Prüfungsbeginn und dem Versand Berichtsentwurf um zwei Wochen zu kürzen.