

Erfolgs- und Investitionsrechnung

| | Rechnung 2015 | Budget 2016 | Budget 2017 | Differenz zum Vorjahr | 2018 | Finanzplan 2019 | 2020 | B |
|--|------------------|------------------|------------------|--------------------------|------------------|--------------------|------------------|---|
| Franken | | | | | | | | |
| Erfolgsrechnung | | | | | | | | |
| Total Aufwand | 2 327 715 | 2 485 000 | 2 551 000 | 66 000 | 2 436 000 | 2 436 000 | 2 436 000 | |
| 30 Personalaufwand | 2 198 738 | 2 318 000 | 2 421 000 | 103 000 | 2 269 000 | 2 269 000 | 2 269 000 | |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 128 977 | 167 000 | 130 000 | -37 000 | 167 000 | 167 000 | 167 000 | |
| Total Ertrag | -595 675 | -609 000 | -709 000 | -100 000 | -709 000 | -709 000 | -709 000 | |
| 42 Entgelte | -113 675 | -105 000 | -125 000 | -20 000 | -125 000 | -125 000 | -125 000 | |
| 49 Interne Verrechnungen | -482 000 | -504 000 | -584 000 | -80 000 | -584 000 | -584 000 | -584 000 | |
| Ergebnis | 1 732 040 | 1 876 000 | 1 842 000 | -34 000 | 1 727 000 | 1 727 000 | 1 727 000 | |
| Abzüglich Einzelkredite | -482 000 | -504 000 | -584 000 | -80 000 | -584 000 | -584 000 | -584 000 | |
| Ergebnis Globalsaldo | 2 214 040 | 2 380 000 | 2 426 000 | 46 000 | 2 311 000 | 2 311 000 | 2 311 000 | |
| Einzelkredite Erfolgsrechnung | | | | | | | | |
| 4910101 Vergütung von Spezialfinanzierung Strassen für Dienstleistungen | -361 000 | -381 000 | -387 000 | -6 000 | -387 000 | -387 000 | -387 000 | |
| 4910102 Vergütung von Vollzug Arbeitslosenversicherungsgesetz für Dienstleistungen | -79 000 | -80 000 | -89 000 | -9 000 | -89 000 | -89 000 | -89 000 | |
| 4910103 Vergütung von Gerichten für Dienstleistungen | -42 000 | -43 000 | -108 000 | -65 000 | -108 000 | -108 000 | -108 000 | |
| Total Einzelkredite | -482 000 | -504 000 | -584 000 | -80 000 | -584 000 | -584 000 | -584 000 | |
| Investitionsrechnung | | | | | | | | |
| keine | | | | | | | | |
| Einzelkredite Investitionsrechnung | | | | | | | | |
| keine | | | | | | | | |

Dienststellenbericht / Kommentar Budget und Finanzplan

Beim Personalaufwand gibt es im Wesentlichen zwei gegenläufige Entwicklungen, welche zu einer Zunahme von 103 000 Franken führen:

- Aufgrund der vorzeitigen Alterspensionierung des Vorstehers per 30. Juni 2017 wird für das zweite Halbjahr die Stelle gemäss den Vorgaben der Regierung mit 110 Prozent der Funktionsklasse budgetiert, was zusammen mit den gesetzlichen Sozialversicherungsbeiträgen zu einer Reduktion von 31 100 Franken im Personalaufwand 2017 führt. Je nach der Einstufung des neuen Vorstehers wird es im Budget 2018 eine entsprechende Anpassung geben.

- Zur gesicherten Finanzierung einer im Jahr 2016 gemäss Art. 4 Gesetz über die Finanzaufsicht (GFA, BR 710.300) geschaffenen zusätzlichen Stelle eines IT-Revisors ist auf Antrag der Finanzkontrolle nur für das Budget 2017 auf dem Lohnaufwandkonto 3010001 ein Betrag von 120 000 Franken zusätzlich eingesetzt worden. Gemäss Art. 6 Abs. 2 GFA erstellt die Finanzkontrolle ihr Budget, das die Regierung unverändert in ihren Entwurf zum Budget übernimmt (siehe Kapitel "Anträge der Regierung"). Zusammen mit den gesetzlichen Sozialversicherungsbeiträgen ergibt sich eine Zunahme des Personalaufwandes von 140 300 Franken. Im Rahmen des Budgets 2018 ist die Personalsituation neu zu überprüfen.

Die Zunahme von 80 000 Franken bei den internen Verrechnungen ergibt sich, da die Bezirksgerichte per 1. Januar 2017 als Regionalgerichte in die kantonale Justizverwaltung integriert werden und gemäss Art. 32 FHV, den kantonalen Gerichten interne Verrechnungen belastet werden, während die Finanzkontrolle gemäss geltender Praxis bzw. Art. 71 Abs. 2 des Gerichtsorganisationsgesetzes (GOG, BR 173.00) als Revisionsstelle der Bezirksgerichte unentgeltlich tätig war.

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 kantonale Verwaltung und die kantonalen Gerichte sowie die Regierung bzw. das Departement für Finanzen und Gemeinden bei ihrer Finanzaufsicht über die kantonale Verwaltung.

Wirkung Der Grosse Rat und die Regierung erhalten aufgrund der Aufsichtstätigkeit verlässliche und transparente Informationen zur Ertrags-, Finanz- und Vermögenslage und zur Ordnungsmässigkeit, Rechtmässigkeit und Wirtschaftlichkeit der Verwaltungstätigkeit. Die geprüften Stellen und die politischen Instanzen erhalten unabhängige und fundierte Informationen zu den Geschäftsprozessen (einschliesslich den Risiken und dem Internen Kontrollsystem).

Produkte Dienststellen- und Projektprüfungen - Laufende Aufsicht - Revisionsmandate - Unterstützung der Geschäftsprüfungskommission

| | Rechnung 2015 | Budget 2016 | Budget 2017 | Differenz zum Vorjahr | 2018 | Finanzplan 2019 | 2020 |
|---|------------------|------------------|------------------|--------------------------|------------------|--------------------|------------------|
| Franken | | | | | | | |
| PG 1: Finanzaufsicht und Unterstützung der Aufsicht und der Oberaufsicht | | | | | | | |
| Aufwand | 2 327 715 | 2 485 000 | 2 551 000 | 66 000 | 2 436 000 | 2 436 000 | 2 436 000 |
| Ertrag | -595 675 | -609 000 | -709 000 | -100 000 | -709 000 | -709 000 | -709 000 |
| Ergebnis | 1 732 040 | 1 876 000 | 1 842 000 | -34 000 | 1 727 000 | 1 727 000 | 1 727 000 |
| Abzüglich Einzelkredite | -482 000 | -504 000 | -584 000 | -80 000 | -584 000 | -584 000 | -584 000 |
| Ergebnis Globalsaldo Produktgruppe | 2 214 040 | 2 380 000 | 2 426 000 | 46 000 | 2 311 000 | 2 311 000 | 2 311 000 |

| Leistungsumfang | Einheit | Rechnung 2014 | Rechnung 2015 | Budget 2016 | Budget 2017 | Tendenz |
|--|---------|------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| Prüfungen und Berichte | ANZAHL | 62 | 75 | 62 | 70 | gleichbleibend |
| Aufträge der GPK und der Regierung gemäss Ziel- und Leistungsvereinbarung | ANZAHL | 10 | 11 | 10 | 10 | gleichbleibend |
| Hoch gewichtete Prüfungsfeststellungen mit Empfehlungen und Anträgen (Dienststellen- und Projektprüfungen) | ANZAHL | 106 | 122 | 100 | 110 | gleichbleibend |
| Vernehmlassungen / Stellungnahmen zu Rechtssetzungs- und Finanzvorlagen | ANZAHL | 42 | 40 | 42 | 15 | gleichbleibend |

| Zielsetzungen und Indikatoren | Einheit | Rechnung 2014 | Rechnung 2015 | Budget 2016 | Budget 2017 | Tendenz |
|---|---------|------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| Die risikoorientierte Aufsicht über die kantonale Verwaltung und die Gerichte durch Dienststellen- und Projektprüfungen ist sichergestellt. | | | | | | |
| Angemessene Revisionsintensität / Maximales Prüfungsintervall in Jahren. Ziel ist, dass jede Dienststelle (DS) innerhalb von 5 Jahren mindestens einmal umfassend geprüft wird, wobei das Intervall risikoorientiert festgelegt wird. | JAHRE | 5 | 5 | <= 5 | <= 5 | gleichbleibend |
| Anzahl Dienststellenprüfungen und Projektprüfungen (Verpflichtungskredite, Bauprojekte, Informatikprojekte etc.) | ANZAHL | 34 | 35 | 32 | 32 | gleichbleibend |
| Die Prozesse (inkl. Risiken und Kontrollen) der Dienststellen und Projekte sind betreffend die Kriterien Ordnungsmässigkeit, Rechtmässigkeit und Wirtschaftlichkeit umfassend geprüft. | | | | | | |
| Ausgewogenheit der "hoch" gewichteten Anträge/Empfehlungen zur Ordnungsmässigkeit, zur Rechtmässigkeit (R) und zur Wirtschaftlichkeit (W) | PROZENT | R 29 W 21 | R 36 / W 17 | R / W je 30 | R / W je 30 | gleichbleibend |
| 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 | 94 | 97 | 95 | gleichbleibend |
| Die Prüfung der Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgs- und Investitionsrechnung, Geschäftsberichte und Anhang) und die Berichterstattung durch die Finanzkontrolle erfolgt zeitgerecht und konzise. | | | | | | |

| Zielsetzungen und Indikatoren | Einheit | Rechnung 2014 | Rechnung 2015 | Budget 2016 | Budget 2017 | Tendenz |
|--|-----------|------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| Einhaltung der Vorgaben | JAEHRLICH | eingehalten | eingehalten | einhalten | einhalten | gleichbleibend |
| Organisationen/Institutionen, die erhebliche kantonale Beiträge gemäss Art. 2 Abs. 4 GFA empfangen, sind regelmässig geprüft. | | | | | | |
| Angemessene Revisionsintensität/Maximales Prüfungsintervall je nach Beitragshöhe und Risikobeurteilung | JAHRE | 10 | 10 | 10 | <= 10 | gleichbleibend |
| Die Prüfung und Berichterstattung bei Revisionsmandaten gemäss den besonderen Rechtsgrundlagen und den Grundsätzen der Finanzaufsicht erfolgt zeitnah und risikoorientiert. | | | | | | |
| Zeitgerechte und risikoorientierte Berichterstattung | JAEHRLICH | eingehalten | eingehalten | einhalten | einhalten | gleichbleibend |
| 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 | 90 | 90 | >= 90 | >= 90 | gleichbleibend |
| Die Abwicklung der Dienststellen- und Projektprüfungen erfolgt speditiv und konzentriert. | | | | | | |
| Dauer zwischen dem Antrittsgespräch und dem Berichtsversand (einfache Prüfungen) | WOCHEN | 16 | 16 | 16 | 16 | gleichbleibend |
| Dauer zwischen dem Antrittsgespräch und dem Berichtsversand (komplexe Prüfungen) | WOCHEN | 21 | 19 | 24 | 24 | gleichbleibend |
| Dauer zwischen der Schlussbesprechung und dem Berichtsversand | TAGE | 5 | 4 | 5 | < 5 | gleichbleibend |
| 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 | gleichbleibend |

Kommentar Produktgruppe

Leistungsumfang

Die Anzahl der "Vernehmlassungen/Stellungnahmen zu Rechtsetzungs- und Finanzvorlagen" halbiert sich, da die Stellungnahmen zu den Nachtragskreditgesuchen der Bezirksgerichte wegfallen, zu denen sich die Finanzkontrolle in Anlehnung an Art. 71 GOG und auf Wunsch des Kantonsgerichtes (KG) äussern musste. Nach der Integration der Bezirksgerichte als Regionalgerichte in die kantonale Justizverwaltung bzw. der Anpassung der Rechtsgrundlage entfällt diese Pflicht.

Zielsetzungen und Indikatoren

Die Zielsetzungen und Indikatoren bleiben im Vergleich zum Budget 2016 fast unverändert. Aufgrund der Ist-Werte 2015 erfolgen vereinzelt kleine Anpassungen bei den Zielwerten für das Jahr 2017.