

Erfolgs- und Investitionsrechnung

	Rechnung 2014	Budget 2015	Budget 2016	Differenz zum Vorjahr	2017	Finanzplan 2018	2019	B
Franken								
Erfolgsrechnung								
Total Aufwand	2 228 837	2 451 000	2 485 000	34 000	2 485 000	2 485 000	2 485 000	
30 Personalaufwand	2 133 795	2 304 000	2 318 000	14 000	2 318 000	2 318 000	2 318 000	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	95 041	147 000	167 000	20 000	167 000	167 000	167 000	
Total Ertrag	-598 444	-583 000	-609 000	-26 000	-609 000	-609 000	-609 000	
42 Entgelte	-108 444	-101 000	-105 000	-4 000	-105 000	-105 000	-105 000	
49 Interne Verrechnungen	-490 000	-482 000	-504 000	-22 000	-504 000	-504 000	-504 000	
Ergebnis	1 630 393	1 868 000	1 876 000	8 000	1 876 000	1 876 000	1 876 000	
Abzüglich Einzelkredite	-490 000	-482 000	-504 000	-22 000	-504 000	-504 000	-504 000	
Ergebnis Globalsaldo	2 120 393	2 350 000	2 380 000	30 000	2 380 000	2 380 000	2 380 000	
Einzelkredite Erfolgsrechnung								
4910101 Vergütung von Spezialfinanzierung Strassen für Dienstleistungen	-368 000	-361 000	-381 000	-20 000	-381 000	-381 000	-381 000	
4910102 Vergütung von Vollzug Arbeitslosenversicherungsgesetz für Dienstleistungen	-78 000	-79 000	-80 000	-1 000	-80 000	-80 000	-80 000	
4910103 Vergütung von Gerichten für Dienstleistungen	-44 000	-42 000	-43 000	-1 000	-43 000	-43 000	-43 000	
Total Einzelkredite	-490 000	-482 000	-504 000	-22 000	-504 000	-504 000	-504 000	
Investitionsrechnung								
keine								
Einzelkredite Investitionsrechnung								
keine								

Dienststellenbericht / Kommentar Budget und Finanzplan

Die Finanzkontrolle geht bei ihren Planungen davon aus, dass sie aufgrund der Ziel- und Leistungsvereinbarung gemäss Art. 1 Abs. 3 Gesetz über die Finanzaufsicht (GFA) von der Regierung und/oder der Geschäftsprüfungskommission des Grossen Rates (GPK) auch im Jahr 2016 zusätzlich mit besonderen Prüfungen beauftragt wird. Die im Jahr 2009 gestartete systematische Prüfung von grossen Beitragspositionen wird konzeptgemäss weitergeführt, wobei aufgrund von Erfahrungen der Vorjahre die zum Teil anspruchsvollen Prüfungen und Sonderaufträge den Planungsspielraum deutlich einschränken.

Die Finanzkontrolle hat sich vorgenommen, in einem Dreijahres-Rhythmus Expertenaufträge an Dritte im IT-, im Hochbau- oder Tiefbau-Bereich zu vergeben, um spezifisches Know-how einzukaufen.

Erfolgsrechnung

Durch den absehbaren, aber terminlich noch nicht fixierten Wegfall der entschädigten Prüfungen im Auftrag des Bundesamtes für Strassen (ASTRA) im Bereich Nationalstrassen gibt es tendenziell im Vergleich zu den Vorjahren Mindereinnahmen bei den Entgelten, welche aber durch Mehrerträge bei anderen Mandaten kompensiert werden können.

Kommentar Einzelkredite

Kein Kommentar

Produktgruppenbericht

PG 1 Finanzaufsicht und Unterstützung der Aufsicht

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 2014	Budget 2015	Budget 2016	Differenz zum Vorjahr	2017	Finanzplan 2018	2019
Franken							
PG 1: Finanzaufsicht und Unterstützung der Aufsicht							
Aufwand	2 228 837	2 451 000	2 485 000	34 000	2 485 000	2 485 000	2 485 000
Ertrag	-598 444	-583 000	-609 000	-26 000	-609 000	-609 000	-609 000
Ergebnis	1 630 393	1 868 000	1 876 000	8 000	1 876 000	1 876 000	1 876 000
Abzüglich Einzelkredite	-490 000	-482 000	-504 000	-22 000	-504 000	-504 000	-504 000
Ergebnis Globalsaldo Produktgruppe	2 120 393	2 350 000	2 380 000	30 000	2 380 000	2 380 000	2 380 000

Leistungsumfang	Einheit	Rechnung 2013	Rechnung 2014	Budget 2015	Budget 2016	Tendenz
Prüfungen und Berichte	ANZAHL	62	62	65	62	gleichbleibend
Aufträge der GPK und der Regierung gemäss Ziel- und Leistungsvereinbarung	ANZAHL	10	10	10	10	gleichbleibend
Hoch gewichtete Prüfungsfeststellungen mit Empfehlungen und Anträgen (Dienststellen- und Projektprüfungen)	ANZAHL	87	106	95	100	gleichbleibend
Vernehmlassungen / Stellungnahmen zu Rechtssetzungs- und Finanzvorlagen	ANZAHL	38	42	42	42	gleichbleibend
Stellenzahl der Finanzkontrolle	ANZAHL	13	13	13	Kein Wert	

Zielsetzungen und Indikatoren	Einheit	Rechnung 2013	Rechnung 2014	Budget 2015	Budget 2016	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	31	34	30	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 28 W 33	R 29 W 21	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	97	98	95	97	gleichbleibend
Die Prüfung der Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgs- und Investitionsrechnung, Geschäftsberichte und Anhang) und die Berichterstattung durch die Finanzkontrolle erfolgt zeitgerecht und konzise.						
Einhaltung der Vorgaben	JAERLICH	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

Zielsetzungen und Indikatoren	Einheit	Rechnung 2013	Rechnung 2014	Budget 2015	Budget 2016	Tendenz
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	kein Wert	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	97	90	>= 90	>= 90	gleichbleibend
Die Abwicklung der Dienststellen- und Projektprüfungen erfolgt speditiv und konzentriert.						
Dauer zwischen dem Antrittsgespräch und dem Berichtsversand (einfache Prüfungen)	WOCHEN	> 12	16	16	16	gleichbleibend
Dauer zwischen dem Antrittsgespräch und dem Berichtsversand (komplexe Prüfungen)	WOCHEN	< 24	21	24	24	gleichbleibend
Dauer zwischen der Schlussbesprechung und dem Berichtsversand	TAGE	> 5	5	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	kein Wert	eingehalten	kein Wert	einhalten	gleichbleibend

Kommentar Produktgruppe

Leistungsumfang

Nachdem die Regierung ab dem Budget 2016 die Personalsteuerung über den Frankenbetrag fixiert hat, ist die Angabe der Stellenzahl nicht mehr adäquat.

Zielsetzungen und Indikatoren

Die Zielsetzungen und Indikatoren bleiben im Vergleich zum Budget 2015 fast unverändert. Aufgrund der Ist-Werte aus dem Jahr 2014 erfolgen vereinzelt Anpassungen bei den Zielwerten für das Jahr 2016. Die Finanzkontrolle hat sich vorgenommen, die bereichsübergreifende Zusammenarbeit bei allen Prüfungen noch stärker in den Fokus zu nehmen. Aus diesem Grund wird das Prüfungskriterium Ordnungsmässigkeit im Vergleich zur Rechtmässigkeit und vor allem der Wirtschaftlichkeit an Bedeutung verlieren, wobei unter dem Aspekt der Wirtschaftlichkeit auch die Zweckmässigkeit und Wirksamkeit berücksichtigt werden.