

Erfolgs- und Investitionsrechnung

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Differenz Budget Absolut	Differenz Budget Prozent	B
Franken						
Erfolgsrechnung						
Total Aufwand	1 929 310	2 327 000	2 080 825	-246 175	-10,58	
30 Personalaufwand	1 881 025	2 215 000	2 026 568	-188 432	-8,51	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	48 285	112 000	54 257	-57 743	-51,56	
Total Ertrag	-639 805	-604 000	-609 858	-5 858	0,97	
42 Entgelte	-77 805	-60 000	-65 858	-5 858	9,76	
49 Interne Verrechnungen	-562 000	-544 000	-544 000			
Ergebnis	1 289 504	1 723 000	1 470 968	-252 032	-14,63	
Abzüglich Einzelkredite	-562 000	-544 000	-544 000			
Ergebnis Globalbudget	1 851 504	2 267 000	2 014 968	-252 032	-11,12	
Einzelkredite Erfolgsrechnung						
491020 Vergütungen von Gerichten für Dienstleistungen	-111 000	-114 000	-114 000			
491022 Vergütungen der Spezialfinanzierung Strassen für Dienstleistungen	-369 000	-355 000	-355 000			
491051 Vergütungen von Vollzug Arbeitslosenversicherungsgesetz für Dienstleistungen	-82 000	-75 000	-75 000			
Total Einzelkredite	-562 000	-544 000	-544 000			
Investitionsrechnung						
Keine						
Einzelkredite Investitionsrechnung						
Keine						

Kommentar zur Rechnung

Der Personalaufwand blieb unter Budget, da zum einen eine Stelle aufgrund eines Personalwechsels zeitweise unbesetzt blieb und eine seit einiger Zeit vakante Stelle erst Mitte Jahr besetzt wurde. Nicht beanspruchte Arbeitspensen trugen ebenfalls zu einem tieferen Aufwand bei. Demgegenüber fiel der gewährte Teuerungsausgleich mit 2,7 Prozent höher aus als er mit 1,5 Prozent bei der Dienststelle budgetiert war (1,2 Prozent waren zentral budgetiert). Der Kredit für externe Dienstleistungen musste nicht beansprucht werden, was in Verbindung mit geringeren sonstigen Aufwendungen zu einem tieferen Sach- und Betriebsaufwand führte.

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	Rechnung 2023	Differenz Budget Absolut	Differenz Budget Prozent
Franken					
PG 1: Finanzaufsicht und Unterstützung der Aufsicht und der Oberaufsicht					
Aufwand	1 929 310	2 327 000	2 080 825	-246 175	-10,58
Ertrag	-639 805	-604 000	-609 857	-5 857	0,97
PG-Ergebnis	1 289 504	1 723 000	1 470 968	-252 032	-14,63

Kommentar Produktgruppe

Kein Kommentar

Statistische Angaben	Einheit	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	B
Prüfungen und Berichte	ANZAHL	34	39	35	33	1
Aufträge der GPK und der Regierung gemäss Ziel- und Leistungsvereinbarung	ANZAHL	6	6	6	5	
Wesentliche Prüfungsfeststellungen mit Empfehlungen und Anträgen (Dienststellen- und Projektprüfungen)	ANZAHL	70	81	70	82	2
Vernehmlassungen / Stellungnahmen zu Rechtsetzungs- und Finanzvorlagen	ANZAHL	8	6	8	7	

Kommentar Statistische Angaben

- 1 Einzelne Prüfungen wurden durchgeführt, aber die Berichterstattung erfolgt erst im Jahr 2024.
- 2 Die im Vergleich zur Anzahl Prüfungen höhere Anzahl wesentlicher Prüfungsfeststellungen schwankt mit dem jeweiligen Umfang von Dienststellen- und Projektprüfungen und den gewonnenen Erkenntnissen.

Zielsetzungen und Indikatoren	Einheit	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	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	18	3
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	100	
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	eingehalten	
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	eingehalten	

Zielsetzungen und Indikatoren	Einheit	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	B
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	100	
Die Abwicklung der Dienststellen- und Projektprüfungen erfolgt speditiv und konzentriert.						
Dauer zwischen Prüfungsbeginn und dem Versand Berichtsentwurf (einfache Prüfungen)	WOCHEN	14	12	16	11	4
Dauer zwischen Prüfungsbeginn und dem Versand Berichtsentwurf (komplexe Prüfungen)	WOCHEN	19	22	27	23	5
Dauer zwischen der Schlussbesprechung und dem Berichtversand	TAGE	2	5	7	6	
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	kein Wert	

Kommentar Zielsetzungen und Indikatoren

3 Siehe Kommentar Nr. 1.

4 Entgegen den Erwartungen konnte aufgrund des verstärkten Fokus auf die speditive Prüfungsabwicklung die Dauer zwischen Prüfungsbeginn und dem Versand Berichtsentwurf wie im Vorjahr unterschritten werden.

5 Siehe Kommentar Nr. 4.