

Regierungsratsbeschluss

vom 25. März 2003

Nr. 2003/539

Globalbudgets;

**Kenntnisnahme von den Jahresberichten 2002 und vom Bericht der WOV-Projektleitung sowie
Bewilligung von Reservenbezügen und -zuweisungen sowie von Reservenübertragungen**

1. Ausgangslage und Vorgehen

Der Kantonsrat hat in den letzten Jahren für verschiedene Verwaltungseinheiten dreijährige Verpflichtungskredite zur Erprobung der Führung mit dem Instrument 'Leistungsauftrag mit Globalbudget' bewilligt.

Mit der separaten Vorlage "Globalbudgets 1996 bis 1998; Allgemeine Rahmenbedingungen und gemeinsames Vorgehen bei der Erprobung der Führung mit dem Instrument 'Globalbudget' in verschiedenen Amtsstellen, Schulen und Anstalten in den Jahren 1996 – 1998" ist das Controlling als Linienaufgabe definiert worden. Die Linie kann bei der Erarbeitung der Grundlagen von Stabsstellen unterstützt werden. Der Entscheid und die Durchsetzung der Entscheide liegt aber bei der zuständigen Linieninstanz.

In diesen allgemeinen Rahmenbedingungen sind die **Regeln für die Übertragung nicht ausgeschöpfter Kredite bzw. von Fehlbeträgen**

- am Ende eines Rechnungsjahres
 - nach Abschluss der Globalbudgetperiode
- festgelegt.

Die **Übertragung nicht ausgeschöpfter Voranschlagskredite während der Globalbudgetperiode** ist abhängig von der Erfüllung des Leistungsauftrages und geschieht in Form von **Reservenzuweisungen**. Mit den allfällig vorhandenen Reserven (oder dem Verlustvortrag) des Vorjahres ergeben sich die neuen Reserven (oder der neue Verlustvortrag) für das kommende Jahr. Die Reservenzuweisung wird mit der Genehmigung der Jahresberichte bewilligt und dem Kantonsrat zur Kenntnis vorgelegt.

Reservenzuweisungen:

582	Drucksachenverwaltung/Lehrmittelverlag	305'000.–
601	Amt für Raumplanung	277'000.–
6032	Nationalstrassenunterhalt (Amt für Verkehr und Tiefbau)	398'000.–
6040	Amt für Umwelt	294'000.–
6020/22	Departementssekretariat DBK	1'380'000.–
627	Amt für Kultur und Sport	99'000.–

6410	Amt für Finanzen	745'000.-
6430	Steueramt	1'074'000.-
6500	Kantonale Finanzkontrolle	90'000.-
653	Amtschreibereien (exkl. Thal-Gäu)	373'000.-
6615	Bildungszentrum für Gesundheitsberufe	1'667'000.-
6677	Therapiezentrum ,im Schache‘	184'000.-
681	Amt für Wirtschaft und Arbeit	513'000.-
695	Amt für Landwirtschaft	1'200'000.-

Fehlbeträge sind mit einem **Bezug aus den Reserven** zu kompensieren oder auf die neue Rechnung vorzutragen und innerhalb der Globalbudgetperiode auszugleichen. Ein aufgrund einer Überschreitung des budgetierten Aufwandüberschusses notwendiger Reservenbezug wird im Rahmen der Nachtragskredite III. Serie (Sammelnachtrag) vom Kantonsrat zur Kenntnis genommen. Reichen die Reserven zur Deckung der Überschreitung des budgetierten Aufwandüberschusses nicht aus, bewilligt der Kantonsrat im Rahmen der Nachtragskredite III. Serie (Sammelnachtrag) einen **Nachtragskredit**.

Reservenbezüge:

6031	Kantonsstrassenunterhalt (Amt für Verkehr und Tiefbau)	578'000.-
605	Amt für Denkmalpflege und Archäologie	89'000.-
621	Lehrerinnen- und Lehrerweiterbildung	47'000.-
6535	Amtschreiberei Thal-Gäu	140'000.-
6613	Lebensmittelkontrolle	57'000.-
6670	Motorfahrzeugkontrolle	35'000.-
668	Polizei	53'000.-
690	Kantonsfortsamt (Jagd und Fischerei)	157'000.-

Nachtragskredit:

6260	Amt für Berufsbildung und Berufsberatung	12'000.-
630W	Mittelschulen	745'000.-
6675	Strafanstalt Schöngrün	440'000.-
668	Polizei	37'000.-
6988	Zivilschutz	61'000.-

Am **Ende einer Globalbudgetperiode** fällt die Hälfte der kumulierten Reserven an die Staatskasse. Der Restbetrag wird der Dienststelle als **neue Reserve** in die neue Globalbudgetperiode übertragen. Die Reservenübertragung wird mit der Genehmigung der Jahresberichte bewilligt und dem Kantonsrat zur Kenntnis vorgelegt.

Reservenübertragungen auf neue Globalbudgetperiode 2003–2005:

	Reserven per 31.12.02	Übertragung auf neue GB-Periode
582	Drucksachenverwaltung/Lehrmittelverlag	1'671'000.-
601	Amt für Raumplanung	861'000.-
6031	Kantonsstrassenunterhalt (Amt für Verkehr und Tiefbau)	707'000.-
		353'000.-

6032	Nationalstrassenunterhalt (Amt für Verkehr und Tiefbau)	2'608'000.-	1'304'000.-
6040	Amt für Umwelt	2'893'000.-	1'975'000.-
605	Amt für Denkmalpflege und Archäologie	902'000.-	608'000.-
621	Lehrerinnen- und Lehrerweiterbildung	754'000.-	377'000.-
627	Amt für Kultur und Sport	770'000.-	385'000.-
6430	Steueramt	2'053'000.-	1'026'000.-
6500	Kantonale Finanzkontrolle	257'000.-	128'000.-
6613	Lebensmittelkontrolle	642'000.-	321'000.-
681	Amt für Wirtschaft und Arbeit	1'972'000.-	986'000.-
690	Kantonsfortsamt (Jagd und Fischerei)	95'000.-	47'000.-
695	Amt für Landwirtschaft	2'300'000.-	1'150'000.-

2. Jahresberichte 2002

Die Jahresberichte 2002 der einzelnen Dienststellen über die Erfüllung des Leistungsauftrages und über die Abwicklung des Globalbudgets (Beilagen 3) sind mit den zuständigen Departementen und mit der Projektleitung bereits besprochen und soweit als möglich bereinigt worden.

3. Bericht der WOV-Projektleitung

Gestützt auf die vorliegenden Jahresberichte 2002 hat die WOV-Projektleitung einen Bericht zuhanden des Regierungsrates erstellt (Beilage 1) und die zentralen Ergebnisse betreffend Finanzen und Leistungen sowie die vorgesehenen Verbesserungsmassnahmen übersichtlich im sog. „WOV-Cockpit“ dargestellt (Beilage 2).

Die WOV-Projektleitung unterstützt die Anträge der folgenden Dienststellen nicht:

- **Nationalstrassenunterhalt:** Die Rechnung 2002 schliesst mit einem Aufwandüberschuss von 0,4 Mio. Fr. gegenüber dem Budget (inkl. Teuerungszulage) von 2,8 Mio. Fr.. Das bessere Resultat von 2,4 Mio. Fr. ist grösstenteils auf nicht voraussehbare Erträge aus verrechenbaren Bauleistungen für die Fertigstellung der A5 sowie auf Beiträge des Bundes und des Kantons Bern resultierend aus Abrechnungen des Vorjahres und Akontozahlungen des Bundes (gemäss Budget 2002) zurückzuführen. Dabei handelt es sich um nicht budgetierte Erträge, welche nur teilweise mit der Leistungserstellung im Berichtsjahr zu tun haben.
- **Spitalamt/Spitäler:** Das gegenüber dem Budget (129 Mio. Fr. inkl. Nachtragskredite von 21 Mio. Fr.) bessere Resultat (126,7 Mio. Fr.) in der Höhe von 2,3 Mio. Fr. ist nur durch die Bewilligung von entsprechenden Nachtragskrediten zustande gekommen. Ohne diese Nachtragskredite wäre das Resultat jedoch um 18,7 Mio. Fr. schlechter als budgetiert ausgefallen.

4. Abweichungen von den allgemeinen Rahmenbedingungen

Gemäss Kantonsratsbeschluss fällt am Ende der Globalbudgetperiode die Hälfte der kumulierten Reserven an die Staatskasse. Die nachfolgenden Dienststellen stellen Anträge, diese Hälfte bzw. ein Teil davon ebenfalls auf die nächste Globalbudgetperiode übertragen zu können.

Die Projektleitung unterstützt die Anträge der folgenden Dienststellen:

- **Amt für Umwelt:** Mit der Übertragung von Fr. 1'975'000.– sollen die Verpflichtungen des Amtes gegenüber dem Projekt des Bundes ‚Verdachtsflächenkataster‘ in der Höhe von Fr. 1'057'000.– abgedeckt werden. Vom Restbetrag der Reserven sind die Hälfte (Fr. 918'000.–) gemäss allgemeinen Rahmenbedingungen auf die neue Globalbudgetperiode zu übertragen.
- **Amt für Denkmalpflege und Archäologie:** Mit der Übertragung von Fr. 608'000.– sollen die bereits eingegangenen Verpflichtungen der Denkmalpflege für Beiträge an Restaurierungen in der Höhe von Fr. 315'000.– abgedeckt werden. Vom Restbetrag der Reserven sind die Hälfte (Fr. 293'000.–) gemäss allgemeinen Rahmenbedingungen auf die neue Globalbudgetperiode zu übertragen.

5. Übersicht über die am 31. Dezember 2002 bestehenden Reserven nach Dienststellen
(gemäss vorliegendem Antrag der Projektleitung; gerundet auf 1'000 Fr.)

Verwaltungseinheit		Differenz Rechnung/ Voranschlag (inkl. TZ) 2002	Reserven- zuweisung 2002	Bezug aus Reserven (inkl. NK) 2002	Neuer Stand Reserven per 1.1.2003*
Drucksachenverwaltung/Lehrmittelverlag	A	- 305'000	305'000		835'000
Amt für Raumplanung	A	- 376'000	277'000		430'000
Kantonsstrassenunterhalt (AVT)	A	578'000		578'000	353'000
Nationalstrassenunterhalt (AVT)	A	- 2'398'000	398'000		1'304'000
Amt für Umwelt	E	- 1'289'000	294'000		1'975'000
Amt für Denkmalpflege und Archäologie	A	89'000		89'000	608'000
Departementssekretariat DBK	A	- 1'380'000	1'380'000		1'380'000
Lehrerinnen- und Lehrerweiterbildung	A	47'000		47'000	377'000
Amt für Berufsbildung und -beratung	A	12'000		12'000	- 12'000
Amt für Kultur und Sport	A	- 298'000	99'000		385'000
Mittelschulen	A	754'000		754'000	- 754'000
Fachhochschule NWCH Solothurn 1)	A	0			0
Amt für Finanzen	A	- 1'679'000	745'000		745'000
Steueramt	A	- 1'074'000	1'074'000		1'026'000
Amt für Informatik und Organisation	A	- 192'000	0		0
Kantonale Finanzkontrolle	A	- 90'000	90'000		128'000
Amtschreibereien inkl. BKOG	E	373'000	373'000		2'956'000
Amtschreiberei Thal-Gäu	E	- 140'000		140'000	0
Lebensmittelkontrolle	A	57'000		57'000	321'000
Bildungszentrum für Gesundheitsberufe	A	- 1'667'000	1'667'000		1'667'000
Spitalamt (Spitäler) 1)	A	- 2'288'000	0		648'000
Motorfahrzeugkontrolle	E	- 35'000		35'000	1'397'000
Strafanstalt Schöngrün	A	440'000		440'000	- 440'000
Therapiezentrum 'Im Schache'	A	- 184'000	184'000		184'000
Polizei	A	90'000		-90'000	0
Amt für Wirtschaft und Arbeit	A	- 1'671'000	513'000		986'000
Kantonsforstamt	A	157'000		157'000	47'000
Amt für Landwirtschaft	A	- 1'830'000	1'200'000		1'150'000
Zivilschutz	A	61'000		61'000	- 86'000
Total		- 14'239'000			17'610'000

A = Aufwandüberschuss / E = Ertragsüberschuss

* nach der 50%-Regel

1) Rücklagen und Rückstellungen werden auf der Stufe der Fachhochschule und den einzelnen Spitälern vorgenommen.

Mit der Unterschreitung (bzw. Überschreitung im Falle von vorgegebenen Ertragsüberschüssen) der Globalbudgets wird gemäss Kantonsratsbeschluss Nr. 175/95 vom 13. Dezember 1995 (allgemeine Rahmenbedingungen) bei vollumfänglicher Erfüllung des Leistungsauftrages eine Kreditübertragung auf die folgenden Jahre der laufenden Globalbudgetperiode möglich (Reservenzuweisung). Für den Gesamtbestand der Reserven von ca. 14,6 Mio. Franken (ohne Spezialfinanzierungen) konnten im

Jahr 2002 1,5 Mio. Franken Rückstellungen aufgelöst werden. Mit den nun vorhandenen Rückstellungen von 8,0 Mio. Franken sind 54,8% der Globalbudgetreserven gedeckt (Ziel: > 50%).

Die folgende Dienststelle verzichtet im 2002 auf eine Kreditübertragung:

- **Amt für Informatik und Organisation**

Für die Begründung der Leistungsbeurteilung und der beantragten Kreditübertragungen wird auf die beiliegenden Jahresberichte 2002 (Beilagen 2) sowie auf den ebenfalls beiliegenden Bericht der WOV-Projektleitung verwiesen (Beilage 1).

6. Beschluss

6.1 Von den Jahresberichten 2002 der folgenden Dienststellen über die Erfüllung des Leistungsauftrages und über die Abwicklung des Globalbudgets wird Kenntnis genommen:

- Drucksachenverwaltung/Lehrmittelverlag
- Amt für Raumplanung
- Unterhalt Kantons- und Nationalstrassen (Amt für Verkehr und Tiefbau)
- Amt für Umwelt
- Amt für Denkmalpflege und Archäologie
- Departementssekretariat DBK
- Lehrerinnen- und Lehrerweiterbildung
- Amt für Berufsbildung und Berufsberatung
- Amt für Kultur und Sport
- Mittelschulen
- Fachhochschule Nordwestschweiz Solothurn
- Amt für Finanzen
- Steueramt
- Amt für Informatik und Organisation
- Kantonale Finanzkontrolle
- Amtschreibereien inkl. Betreibungsamt Olten-Gösigen und Konkursamt Olten
- Amtschreiberei Thal-Gäu
- Lebensmittelkontrolle (Gesundheitsamt)
- Bildungszentrum für Gesundheitsberufe
- Spitäler
- Motorfahrzeugkontrolle
- Strafanstalt Schöngrün
- Therapiezentrum 'Im Schache'
- Polizei
- Amt für Wirtschaft und Arbeit
- Kantonsforstamt (Jagd und Fischerei)
- Amt für Landwirtschaft
- Zivilschutz

6.2 Vom Bericht der WOV-Projektleitung zu den Jahresberichten 2002 wird Kenntnis genommen.

6.3 Es werden vorläufig keine zusätzliche Massnahmen zu den bereits von den betreffenden Dienststellen gemäss den vorliegenden Jahresberichten eingeleiteten und noch geplanten Massnahmen für das Jahr 2002 angeordnet.

6.4 Die folgenden Nachtragskredite werden zusammen mit den Nachtragskrediten III. Serie zum Voranschlag 2002 (Sammelnachtrag) dem Kantonsrat zur Genehmigung unterbreitet:

• Amt für Berufsbildung und Berufsberatung	12'000.-
• Mittelschulen	745'000.-
• Strafanstalt Schöngrün	440'000.-
• Polizei	37'000.-
• Zivilschutz	61'000.-

6.5 Die folgenden Reservenbezüge werden bewilligt:

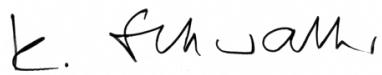
• Kantonsstrassenunterhalt (Amt für Verkehr und Tiefbau)	578'000.-
• Amt für Denkmalpflege und Archäologie	89'000.-
• Lehrerinnen- und Lehrerweiterbildung	47'000.-
• Amtschreiberei Thal-Gäu	140'000.-
• Lebensmittelkontrolle	57'000.-
• Motorfahrzeugkontrolle	35'000.-
• Polizei	53'000.-
• Kantonsfortsamt (Jagd und Fischerei)	157'000.-

6.6 Die folgenden Reservenzuweisungen werden bewilligt:

• Drucksachenverwaltung/Lehrmittelverlag	305'000.-
• Amt für Raumplanung	277'000.-
• Nationalstrassenunterhalt (Amt für Verkehr und Tiefbau)	398'000.-
• Amt für Umwelt	294'000.-
• Departementssekretariat DBK	1'380'000.-
• Amt für Kultur und Sport	99'000.-
• Amt für Finanzen	745'000.-
• Steueramt	1'074'000.-
• Kantonale Finanzkontrolle	90'000.-
• Amtschreibereien (exkl. Thal-Gäu)	373'000.-
• Bildungszentrum für Gesundheitsberufe	1'667'000.-
• Therapiezentrum ‚im Schache‘	184'000.-
• Amt für Wirtschaft und Arbeit	513'000.-
• Amt für Landwirtschaft	1'200'000.-

6.7 Die folgenden Reservenübertragungen (50%-Regel) auf die Globalbudgetperiode 2003–2005 werden bewilligt:

• Drucksachenverwaltung/Lehrmittelverlag	835'000.-
• Amt für Raumplanung	430'000.-
• Kantonsstrassenunterhalt (Amt für Verkehr und Tiefbau)	353'000.-
• Nationalstrassenunterhalt (Amt für Verkehr und Tiefbau)	1'304'000.-
• Amt für Umwelt	1'975'000.-
• Amt für Denkmalpflege und Archäologie	608'000.-
• Lehrerinnen- und Lehrerweiterbildung	377'000.-
• Amt für Kultur und Sport	385'000.-
• Steueramt	1'026'000.-
• Kantonale Finanzkontrolle	128'000.-
• Lebensmittelkontrolle	321'000.-
• Amt für Wirtschaft und Arbeit	986'000.-
• Kantonsfortsamt (Jagd und Fischerei)	47'000.-
• Amt für Landwirtschaft	1'150'000.-

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'K. Schwaller', written on a light blue rectangular background.

Dr. Konrad Schwaller

Staatsschreiber

Beilagen

1. Bericht der WOV-Projektleitung zu den Jahresberichten 2002
2. WOV-Cockpit
3. Jahresberichte 2002 der folgenden Dienststellen mit Leistungsauftrag und Globalbudgets:
 1. Drucksachenverwaltung/Lehrmittelverlag
 2. Amt für Raumplanung
 3. Unterhalt Kantons- und Nationalstrassen (Amt für Verkehr und Tiefbau)
 4. Amt für Umwelt
 5. Amt für Denkmalpflege und Archäologie
 6. Departementssekretariat DBK
 7. Lehrerinnen- und Lehrerweiterbildung
 8. Amt für Berufsbildung und Berufsberatung
 9. Amt für Kultur und Sport
 10. Mittelschulen
 11. Fachhochschule Nordwestschweiz Solothurn
 12. Amt für Finanzen
 13. Steueramt
 14. Amt für Informatik und Organisation
 15. Kantonale Finanzkontrolle
 16. Amtschreibereien inkl. Betreibungsamt Olten-Gösgen und Konkursamt Olten (8)
 17. Amtschreiberei Thal-Gäu
 18. Lebensmittelkontrolle (Gesundheitsamt)
 19. Bildungszentrum für Gesundheitsberufe
 20. Spitäler
 21. Motorfahrzeugkontrolle
 22. Strafanstalt Schöngrün
 23. Therapiezentrum 'Im Schache'
 24. Polizei
 25. Amt für Wirtschaft und Arbeit
 26. Kantonsforstamt (Jagd und Fischerei)
 27. Amt für Landwirtschaft
 28. Zivilschutz

Verteiler (inkl. Beilagen)

Amt für Finanzen (5, N:\05 Controlling\Berichte\Cb4q02y.doc)

Regierungsrat

Departemente

Kantonale Finanzkontrolle

Dienststellen mit Globalbudgets (35)

Amt für öffentliche Sicherheit

Gesundheitsamt

Kantonsrat (144)

Parlamentsdienste (10)

Aktuarinnen und Aktuar Aufsichts- und Sachkommissionen (6)