

Regierungsratsbeschluss

vom 23. März 2004

Nr. 2004/642

Globalbudgets; Kenntnisnahme von den Jahresberichten 2003 und vom Bericht der WOV-Projektleitung sowie Bewilligung von Reservenbezügen/-zuweisungen und von Reservenübertragungen in eine neue Globalbudgetperiode

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.

1.1 Reservenzuweisungen

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.

Erfolgsrechnung:

582	Drucksachenverwaltung/Lehrmittelverlag	80'000.-
601	Amt für Raumplanung	258'000.-
602W	Hochbauamt	994'000.-
603W	Amt für Verkehr und Tiefbau – Strassenbau	1'182'000.-
6038	Amt für Verkehr und Tiefbau – öffentlicher Verkehr	598'000.-
6040	Amt für Umwelt	229'000.-

620	Departementssekretariat DBK	373'000.-
626	Amt für Berufsbildung und Berufsberatung	313'000.-
627	Amt für Kultur und Sport	118'000.-
6301	Pädagogische Fachhochschule	782'000.-
6410	Amt für Finanzen	760'000.-
6430	Steueramt	1'450'000.-
6500	Kantonale Finanzkontrolle	78'000.-
653	Amtschreibereien	1'747'000.-
661W	Gesundheitsamt	495'000.-
6615	Bildungszentrum für Gesundheitsberufe	390'000.-
6620	Spitalamt	2'189'000.-
6675	Strafanstalt Schöngrün	172'000.-
668	Polizei	523'000.-
680	Departementssekretariat VWD	100'000.-
681	Amt für Wirtschaft und Arbeit	880'000.-
690	Kantonsfortsamt (Jagd und Fischerei)	200'000.-
695	Amt für Landwirtschaft	165'000.-
6988	Zivilschutz	174'000.-

Investitionsrechnung:

6025/27	Hochbauamt – Bildungs- und Allgemeine Bauten	5'169'000.-
6026	Hochbauamt – Spitalbauten	14'462'000.-
695	Amt für Landwirtschaft	300'000.-

1.2 Reservenbezüge und Nachtragskredite

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:

Erfolgsrechnung:

605	Amt für Denkmalpflege und Archäologie	4'000.-
6670	Motorfahrzeugkontrolle	337'000.-
6677	Therapiezentrum ‚im Schache‘	184'000.-

Nachtragskredite:

Erfolgsrechnung:

630W	Mittelschulen	2'667'000.-
6677	Therapiezentrum ‚im Schache‘	289'000.-

1.3 Reservenübertragungen in eine neue Globalbudgetperiode (2004–2006)

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.

	Übertragung per 31.12.03	Reserven auf neue GB-Periode
<u>Erfolgsrechnung:</u>		
6988 Zivilschutz	88'000.-	44'000.-

2. Jahresberichte 2003

Die Jahresberichte 2003 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 2003 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 den Antrag der folgenden Dienststelle nicht:

- **Hochbauamt Investitionsrechnung:** Die Investitionsrechnung 2003 schliesst mit Nettoinvestitionen von 31,788 Mio. Fr. gegenüber dem Budget (inkl. bewilligte Nachtragskredite) von 52,825 Mio. Fr.. Das bessere Resultat von 21,037 Mio. Fr. ist auf verschobene Projekte in der Höhe von 19,631 Mio. Fr. und Minderausgaben von 1,406 Mio. Fr. bei abgeschlossenen Projekten zurückzuführen. Nur die 19,631 Mio. Fr. für die aufgeschobenen Projekte sollen als Reserven auf die folgenden Jahre übertragen werden.
4. **Uebersicht über die am 31. Dezember 2003 bestehenden Reserven nach Dienststellen** (gemäss vorliegendem Antrag der Projektleitung; gerundet auf 1'000 Fr.)

Erfolgsrechnung:

Verwaltungseinheit		Differenz Rechnung/ Voranschlag (inkl. TZ) 2003	Reserven- zuweisung 2003	Bezug aus Reserven (inkl. NK) 2003	Neuer Stand Reserven per 1.1.2004*
Drucksachenverwaltung/Lehrmittelverlag	A	- 87'000	80'000		915'000
Amt für Raumplanung	A	- 470'000	258'000		688'000
Hochbauamt	E	1'175'000	994'000		994'000
AVT – Strassenbau	A	- 1'182'000	1'182'000		2'839'000
AVT – öffentlicher Verkehr	A	- 598'000	598'000		598'000
Amt für Umwelt	A	- 447'000	229'000		2'204'000
Amt für Denkmalpflege und Archäologie	A	4'000		4'000	604'000
Departementssekretariat DBK	A	- 374'000	373'000		1'753'000
Amt für Berufsbildung und –beratung	A	- 313'000	313'000		301'000
Amt für Kultur und Sport	A	- 118'000	118'000		503'000
Mittelschulen	A	2'667'000		2'667'000	- 3'421'000
Pädagogische Fachhochschule	A	- 782'000	782'000		1'159'000
Fachhochschule NWCH Solothurn 1)	A	0			0

Amt für Finanzen	A	- 1'063'000	760'000		1'505'000
Steueramt	A	- 1'450'000	1'450'000		2'476'000
Amt für Informatik und Organisation	A	- 25'000	0		0
Kantonale Finanzkontrolle	A	- 79'000	78'000		206'000
Amtschreibereien inkl. BKOOG	E	1'747'000	1'747'000		4'703'000
Gesundheitsamt	A	- 924'000	495'000		816'000
Bildungszentrum für Gesundheitsberufe	A	- 391'000	390'000		2'057'000
Spitalamt (Spitäler) 1)	A	- 3'849'000	2'189'000		2'837'000
Motorfahrzeugkontrolle	E	- 332'000		337'000	1'060'000
Strafanstalt Schöngrün	A	- 173'000	172'000		- 269'000
Therapiezentrum 'Im Schache'	A	472'000		473'000	- 289'000
Polizei	A	- 523'000	523'000		523'000
Departementssekretariat VWD	A	- 192'000	100'000		100'000
Amt für Wirtschaft und Arbeit	A	- 1'465'000	880'000		1'866'000
Kantonsforstamt	A	- 200'000	200'000		247'000
Amt für Landwirtschaft	A	- 165'000	165'000		965'000
Zivilschutz	A	- 175'000	174'000		44'000
Total		- 14'492'000	14'250'000	3'481'000	27'984'000

A = Aufwandüberschuss / E = Ertragsüberschuss

* nach der 50%-Regel

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

Investitionsrechnung:

Verwaltungseinheit	Differenz Rechnung/ Voranschlag (inkl. NK) 2003	Reserven- zuweisung 2003	Bezug aus Reserven	Neuer Stand Reserven Per 1.1.2004
HBA – Bildungs- und Allg. Bauten	- 5'952'000	5'169'000		5'169'000
HBA – Spitalbauten	- 15'085'000	14'462'000		14'462'000
AVT – Strassenbau	- 1'984'000	0		0
Amt für Landwirtschaft	- 385'000	300'000		650'000
Total	- 23'406'000	19'931'000		20'281'000

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 in der Erfolgsrechnung von ca. 22,1 Mio. Franken (ohne Spezialfinanzierungen) mussten im Jahr 2003 5,0 Mio. Franken Rückstellungen gebildet werden. Mit den nun vorhandenen Rückstellungen von 13,0 Mio. Franken sind 54% der Globalbudgetreserven der Erfolgsrechnung gedeckt (Ziel: > 50%). In der Investitionsrechnung, in welcher 100% der Globalbudgetreserven gedeckt sein müssen, mussten im Jahr 2003 20,3 Mio. Franken Rückstellungen gebildet werden.

Die folgende Dienststelle verzichtet im 2003 auf eine Kreditübertragung:

- **Amt für Informatik und Organisation**

Für die Begründung der Leistungsbeurteilung und der beantragten Kreditübertragungen wird auf die beiliegenden Jahresberichte 2003 (Beilagen 2) sowie auf den ebenfalls beiliegenden Bericht der WOV-Projektleitung verwiesen (Beilage 1).

5. Beschluss

5.1 Von den Jahresberichten 2003 der folgenden Dienststellen über die Erfüllung des Leistungsauftrages und über die Abwicklung des Globalbudgets wird Kenntnis genommen:

- Drucksachenverwaltung/Lehrmittelverlag
- Amt für Raumplanung
- Hochbauamt
- Amt für Verkehr und Tiefbau – Strassenbau
- Amt für Verkehr und Tiefbau – öffentlicher Verkehr
- Amt für Umwelt
- Amt für Denkmalpflege und Archäologie
- Departementssekretariat DBK
- Amt für Berufsbildung und Berufsberatung
- Amt für Kultur und Sport
- Mittelschulen
- Pädagogische Fachhochschule
- Fachhochschule Nordwestschweiz Solothurn
- Amt für Finanzen
- Steueramt
- Amt für Informatik und Organisation
- Kantonale Finanzkontrolle
- Amtschreibereien inkl. Betreibungsamt Olten-Gösgen und Konkursamt Olten
- Gesundheitsamt
- Bildungszentrum für Gesundheitsberufe
- Spitäler
- Motorfahrzeugkontrolle
- Strafanstalt Schöngrün
- Therapiezentrum 'Im Schache'
- Polizei
- Departementssekretariat VWD
- Amt für Wirtschaft und Arbeit
- Kantonsforstamt (Jagd und Fischerei)
- Amt für Landwirtschaft
- Zivilschutz

5.2 Vom Bericht der WOV-Projektleitung zu den Jahresberichten 2003 wird Kenntnis genommen.

5.3 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 2003 angeordnet.

5.4 Die folgenden Nachtragskredite werden zusammen mit den Nachtragskrediten III. Serie zum Voranschlag 2003 (Sammelnachtrag) dem Kantonsrat zur Genehmigung unterbreitet:

- | | |
|--------------------------------|-------------|
| • Mittelschulen | 2'667'000.- |
| • Therapiezentrum 'im Schache' | 289'000.- |

5.5 Die folgenden Reservenbezüge werden bewilligt und dem Kantonsrat zur Kenntnisnahme unterbreitet:

• Amt für Denkmalpflege und Archäologie	4'000.-
• Motorfahrzeugkontrolle	337'000.-
• Therapiezentrum ‚im Schache‘	184'000.-

5.6 Die folgenden Reservenzuweisungen werden bewilligt:

• Drucksachenverwaltung/Lehrmittelverlag	80'000.-
• Amt für Raumplanung	258'000.-
• Hochbauamt (ER)	994'000.-
• Hochbauamt (IR – Bildungs- und Allgemeine Bauten)	5'169'000.-
• Hochbauamt (IR – Spitalbauten)	14'462'000.-
• Amt für Verkehr und Tiefbau – Strassenbau	1'182'000.-
• Amt für Verkehr und Tiefbau – öffentlicher Verkehr	598'000.-
• Amt für Umwelt	229'000.-
• Departementssekretariat DBK	373'000.-
• Amt für Berufsbildung und Berufsberatung	313'000.-
• Amt für Kultur und Sport	118'000.-
• Pädagogische Fachhochschule	782'000.-
• Amt für Finanzen	760'000.-
• Steueramt	1'450'000.-
• Kantonale Finanzkontrolle	78'000.-
• Amtschreibereien	1'747'000.-
• Gesundheitsamt	495'000.-
• Bildungszentrum für Gesundheitsberufe	390'000.-
• Spitäler	2'189'000.-
• Strafanstalt Schöngrün	172'000.-
• Polizei	523'000.-
• Departementssekretariat VWD	100'000.-
• Amt für Wirtschaft und Arbeit	880'000.-
• Kantonsforstamt (Jagd und Fischerei)	200'000.-
• Amt für Landwirtschaft (ER)	165'000.-
• Amt für Landwirtschaft (IR)	300'000.-
• Zivilschutz	174'000.-

5.7 Die folgende Reservenübertragung (50%-Regel) auf die Globalbudgetperiode 2004–2006 wird bewilligt:

• Zivilschutz	44'000.-
---------------	----------

K. Schwaller

Dr. Konrad Schwaller
Staatschreiber

Beilagen

1. Bericht der WOV-Projektleitung zu den Jahresberichten 2003
2. WOV-Cockpit (= nicht elektronisch vorhanden)
3. Jahresberichte 2003 der folgenden Dienststellen mit Leistungsauftrag und Globalbudgets:
(= nicht elektronisch vorhanden)
 1. Drucksachenverwaltung/Lehrmittelverlag
 2. Amt für Raumplanung
 3. Hochbauamt
 4. Amt für Verkehr und Tiefbau – Strassenbau
 5. Amt für Verkehr und Tiefbau – öffentlicher Verkehr
 6. Amt für Umwelt
 7. Amt für Denkmalpflege und Archäologie
 8. Departementssekretariat DBK
 9. Amt für Berufsbildung und Berufsberatung
 10. Amt für Kultur und Sport
 11. Mittelschulen
 12. Pädagogische Fachhochschule
 13. Fachhochschule Nordwestschweiz Solothurn
 14. Amt für Finanzen
 15. Steueramt
 16. Amt für Informatik und Organisation
 17. Kantonale Finanzkontrolle
 18. Amtschreibereien inkl. Betreibungsamt Olten-Gösgen und Konkursamt Olten (9)
 19. Gesundheitsamt
 20. Bildungszentrum für Gesundheitsberufe
 21. Spitäler
 22. Motorfahrzeugkontrolle
 23. Strafanstalt Schöngrün
 24. Therapiezentrum 'Im Schache'
 25. Polizei
 26. Departementssekretariat VWD
 27. Amt für Wirtschaft und Arbeit
 28. Kantonsforstamt (Jagd und Fischerei)
 29. Amt für Landwirtschaft
 30. Zivilschutz

Verteiler

Amt für Finanzen (5, N:\05 Controlling\Berichte\Cb4q03y.doc)

Regierungsrat

Departemente

Kantonale Finanzkontrolle

Dienststellen mit Globalbudgets (38)

Amt für öffentliche Sicherheit

Kantonsrat (144)

Parlamentsdienste (10)

Aktuarinnen und Aktuar Aufsichts- und Sachkommissionen (6)