IIIIII KANTON solothurn

Regierungsratsbeschluss

vom 13. September 2005

Nr. 2005/1918

Globalbudgets;
Kenntnisnahme von den Semesterberichten 2005 und vom Bericht der Controllerdienste Regierungsrat im Amt für Finanzen

---

1. Ausgangslage und Vorgehen

Seit der flächendeckenden Einführung der wirkungsorientierten Verwaltungsführung (WoV) am 1. Januar 2005 werden alle Verwaltungseinheiten mit Globalbudgets (Leistungsauftrag und Saldovorgabe) gesteuert. Ausgenommen davon sind die Gerichte, bei denen aus Gründen der Gewaltenteilung weitere Abklärungen notwendig sind.

§ 8 Absatz 1 des Gesetzes über die wirkungsorientierte Verwaltungsführung vom 3. September 2003 (WoV-G)[1] fordert ein stufengerechtes systematisches Controlling, welches einen allseitig abgestimmten Steuerungsprozess von Zielfestlegung, Planung Umsetzung und Kontrolle auf allen Ebenen bildet. Dabei hat sich das Controlling auf Prozesse, Leistungen und Wirkungen und Finanzen zu beziehen.

Nach § 8 der Verordnung zum Gesetz über die wirkungsorientierte Verwaltungsführung vom 6. Juli 2004 (WoV-VO)[2] erstatten die Dienststellen im Rahmen des Controllings halbjährlich über das Globalbudget Bericht an den Regierungsrat, die Finanzkontrolle und an die kantonsrätlichen Sach- und Aufsichtskommissionen. Dabei berichten sie über das Ergebnis ihrer Globalbudgets, indem sie Auskunft über den Grad der Erreichung der Finanz- und Leistungsziele geben und eine Jahresendprognose stellen. Ausserdem müssen sie bei Planabweichungen die notwendigen Korrekturmassnahmen aufzeigen. Das Amt für Finanzen ist dabei für das Controlling des Regierungsrates zuständig (§ 3 Absatz 3 WoV-VO).

Der Informationsfluss läuft automatisch in Form von regelmässiger stufengerechter Berichterstattung über alle Ebenen der Verwaltung zum Regierungsrat, der Finanzkontrolle und den kantonsrätlichen Kommissionen.

Folgender Berichterstattungsrhythmus gilt:

- Semesterberichte via Departement und Regierungsrat an die Finanzkontrolle und an die verantwortlichen Sach- und Aufsichtskommissionen;

- Jahresberichte via Departement, Regierungsrat an die Finanzkontrolle und an die verantwortlichen Sach- und Aufsichtskommissionen.

---

[1] BGS 115.1
[2] BGS 115.11

Die beiden Globalbudgets „Stabsdienst für den Kantonsrat“ (Leistungserbringer: Parlamentsdienste) und Staatsaufsichtswesen (Leistungserbringer: Kantonale Finanzkontrolle) bilden nicht Gegenstand des vorliegenden Beschlusses. Der Vollständigkeit halber werden sie aber im Bericht der Controllerdienste Regierungsrat des Amtes für Finanzen (Beilage 1), im WoV-Cockpit (Beilage 2) aufgeführt. Die Berichte sind ebenfalls in der Beilage 3 enthalten.

2. Semesterberichte 2005

Die Semesterberichte 2005 der einzelnen Globalbudgets über die Erfüllung des Leistungsauftrages und über die Entwicklung der Finanzen (Beilage 3) sind mit den zuständigen Departementen besprochen und bereinigt worden.

3. Bericht der Controllerdienste Regierungsrat des Amtes für Finanzen

Gestützt auf die vorliegenden Semesterberichte 2005 haben die Controllerdienste Regierungsrat des Amtes für Finanzen einen Bericht zuhanden des Regierungsrates erstellt (Beilage 1). Dieser Bericht gibt einen Überblick im Sinne einer Zusammenfassung der wichtigsten Abweichungen von den finanziellen und leistungsbezogenen Planwerten.

3.1 Globalbudgets der Erfolgsrechnung

In der Erfolgsrechnung kann aus heutiger Sicht bei 10 Dienststellen mit einem erfreulichen finanziellen Jahresergebnis 2005 gerechnet werden (Erhöhung des budgetierten Ertragsüber-schusses oder Reduktion des Aufwandüberschusses). Bei 14 Dienststellen zeichnen sich gewisse Probleme bei der Einhaltung der bewilligten Voranschlagskredite des Globalbudgets ab. Diese "finanziellen" Probleme sind aber nicht unerwartet aufgetreten und können mit Ausnahme der Mittelschulbildung, Umwelt im Bereich Abwasserfonds und evtl. der Staatskanzlei voraussichtlich während den laufenden Globalbudgetperioden noch gelöst werden. Für die drei erwähnten Globalbudgets empfehlen wir die Prüfung eines Zusatzkredites.

Bei folgenden 5 Globalbudgets zeichnet sich die Notwendigkeit eines Nachtragskredites in der Kompetenz des Kantonsrates (Verschlechterung kann nicht durch Reserven gedeckt werden) für das Jahr 2005 ab:

- Dienstleistungen der Staatskanzlei:	0,30 Mio. Fr.
- Umwelt:	0,75 Mio. Fr.
- Mittelschulbildung:	1,95 Mio. Fr.
- Berufsschulbildung:	0,55 Mio. Fr.
- Aufsicht über die Amtschreiberei-Dienstleistungen:	0,02 Mio. Fr.
Total:	**3,57 Mio. Fr.**

3.2 Globalbudgets der Investitionsrechnung

In der Investitionsrechnung kann aus heutiger Sicht mit einer Unterschreitung des Budgets in der Höhe von ca. 8,1 Mio. Franken gerechnet werden. Die Budgetunterschreitungen sind hauptsächlich auf Verzögerungen von geplanten Projekten zurückzuführen. Davon betroffen sind die drei Globalbudgets Strassenbau, Bildungs- und allgemeine Bauten sowie Spitalbauten.

Im Bereich Leistungscontrolling werden aus heutiger Sicht die Leistungsaufträge mehrheitlich erfüllt werden können. Bei einigen Globalbudgets werden jedoch gewisse Ziele, bzw. die Vorgaben für die Leistungsindikatoren, nicht erreicht werden können. Die sind bekannt. Teilweise ist die Abweichung mit dem Nichterreichen der finanziellen Vorgaben verbunden (finanzielle Indikatoren), teilweise sind falsche Annahmen getroffen oder zu hohe Erwartungen gestellt worden. Wo möglich und sinnvoll sind entsprechende Massnahmen eingeleitet worden oder zumindest in Planung. Die grosse Mehrheit der Vorgaben werden jedoch erreicht oder sogar übertroffen werden.

Aus der Sicht der Controllerdienste Regierungsrat des Amtes für Finanzen drängen sich zur Zeit keine Beschlüsse des Regierungsrates betreffend zusätzlicher Massnahmen auf.

4. Beschluss

4.1 Von folgenden Semesterberichten 2005 über die Erfüllung der Leistungsaufträge und die Einhaltung der Saldovorgaben wird Kenntnis genommen:

- Dienstleistungen der Staatskanzlei
- Drucksachen/Lehrmittelverlag
- Führungsunterstützung Bau- und Justizdepartement
- Raumplanung
- Hochbau
- Bildungs- und allg. Bauten
- Spitalbauten
- Strassenbau
- Öffentlicher Verkehr
- Umwelt
- Denkmalpflege und Archäologie
- Geoinformationen
- Führungsunterstützung Departement für Bildung und Kultur
- Volksschulen und Kindergarten
- Berufsbildung und Berufs- und Studienberatung
- Kultur und Sport
- Übergeordnete Führung der Mittel- und Hochschulen
- Mittelschulbildung
- Pädagogische Fachhochschulbildung
- Berufsschulbildung
- Fachhochschulbildung
- Führungsunterstützung Finanzdepartement
- Haushaltsmanagement, Controlling, Finanzausgleich Gemeinden und Statistik
- Personalwesen
- Steuerwesen

- Informationstechnologie
- Aufsicht über die Amtschreiberei-Dienstleistungen
- Amtschreiberei-Dienstleistungen
- Gesundheitsmanagement
- Berufsbildung im Gesundheitsbereich
- Solothurnische innerkantonale Spitalversorgung
- Gemeinden und soziale Sicherheit
- Öffentliche Sicherheit
- Administrative und technische Verkehrssicherheit
- Freiheitsstrafen im halboffenen Vollzug
- Massnahmenvollzug mit hoher Sicherheit
- Polizeiwesen
- Führungsunterstützung Volkswirtschaftsdepartement und Stiftungsaufsicht
- Wirtschaft und Arbeit
- Wald, Jagd und Fischerei
- Landwirtschaft
- Militär und Bevölkerungsschutz

4.2 Vom Bericht der Controllerdienste Regierungsrat des Amtes für Finanzen wird Kenntnis genommen.

4.3 Die verantwortlichen Dienststellen folgender Globalbudgets werden beauftragt zu prüfen, ob für den sich abzuzeichnenden Fehlbetrag in der Erfolgsrechnung bzw. der Investitionsrechnung ein Nachtragskredit und eventuell sogar ein Zusatzkredit eingeholt werden muss:

- Dienstleistungen der Staatskanzlei,
- Umwelt,
- Mittelschulbildung,
- Berufsschulbildung und
- Aufsicht über die Amtsschreibrei-Dienstleistungen.

Ein allfälliger Antrag ist dem Regierungsrat vom zuständigen Departement möglichst frühzeitig vorzulegen.

4.4 Über die von den betreffenden Dienststellen bereits eingeleiteten und noch geplanten Massnahmen hinaus werden keine zusätzliche Massnahmen angeordnet.

Dr. Konrad Schwaller
Staatsschreiber

Beilagen

1. Bericht der Controllerdienste Regierungsrat des Amtes für Finanzen zu den Semesterberichten 2005 **(= nicht elektronisch vorhanden)**
2. WoV-Cockpit **(= nicht elektronisch vorhanden)**
3. Semesterberichte 2005 der folgenden Dienststellen mit Leistungsauftrag und Globalbudgets: **(= nicht elektronisch vorhanden)**
   1. Stabsdienst für den Kantonsrat
   2. Dienstleistungen der Staatskanzlei
   3. Drucksachen/Lehrmittelverlag
   4. Führungsunterstützung Bau- und Justizdepartement
   5. Raumplanung
   6. Hochbau
   7. Bildungs- und allg. Bauten
   8. Spitalbauten
   9. Strassenbau
   10. Öffentlicher Verkehr
   11. Umwelt
   12. Denkmalpflege und Archäologie
   13. Geoinformationen
   14. Führungsunterstützung Departement für Bildung und Kultur
   15. Volksschulen und Kindergarten
   16. Berufsbildung und Berufs- und Studienberatung
   17. Kultur und Sport
   18. Übergeordnete Führung der Mittel- und Hochschulen
   19. Mittelschulbildung
   20. Pädagogische Fachhochschulbildung
   21. Berufsschulbildung
   22. Fachhochschulbildung
   23. Führungsunterstützung Finanzdepartement
   24. Haushaltsmanagement, Controlling, Finanzausgleich Gemeinden und Statistik
   25. Personalwesen
   26. Steuerwesen
   27. Informationstechnologie
   28. Staatsaufsichtswesen
   29. Aufsicht über die Amtschreiberei-Dienstleistungen
   30. Amtschreiberei-Dienstleistungen
   31. Gesundheitsmanagement
   32. Berufsbildung im Gesundheitsbereich

33. Solothurnische innerkantonale Spitalversorgung
34. Gemeinden und soziale Sicherheit
35. Öffentliche Sicherheit
36. Administrative und technische Verkehrssicherheit
37. Freiheitsstrafen im halboffenen Vollzug
38. Massnahmenvollzug mit hoher Sicherheit
39. Polizeiwesen
40. Führungsunterstützung Volkswirtschaftsdepartement und Stiftungsaufsicht
41. Wirtschaft und Arbeit
42. Wald, Jagd und Fischerei
43. Landwirtschaft
44. Militär und Bevölkerungsschutz

Verteiler

Amt für Finanzen (5)
Regierungsrat (6)
Departemente (5)
Staatskanzlei
Kantonale Finanzkontrolle
Globalbudget-Dienststellen (44)
Kantonsrat (100; Versand durch Parlamentsdienste)
Aktuar/innen der Aufsichts- und Sachkommissionen (6)