62	<u>DEPARTEMENT FÜR BILDUNG UND KULTUR</u>	<u>534'800</u>
<u>6230</u>	<u>Schulgelder</u>	
351015/K6230	Schul- und Studiengelder (Kredit im VA 2005: Fr. 29'035'000.--)	534'800
	Bei der Budgetierung lagen die Werte des Schul- und Studienjahres 2003/2004 vor. Effektiv besuchten im Schuljahr 2004/2005 mehr Schüler die Mittelschulen (insbesondere die Fachmittelschulen), als bei der Budgetierung angenommen. Die Kreditüberschreitung ist ergebnisneutral, da beim Profitcenter 6230 Schulgelder insgesamt eine Budgetunterschreitung in der Höhe von Fr. 1'302'358.15 resultiert.	
64	<u>FINANZDEPARTEMENT</u>	<u>12'021'100</u>
<u>6412</u>	<u>Finanzausgleich Einwohnergemeinden (SF)</u>	
334000/K6412	Abschreibungen Spezialfinanzierungen (Kredit im Voranschlag 2005: Fr. 750'000.--)	57'400
	Das höhere Abschreibungsvolumen entspricht den im gleichen Mass höher als geplant ausgefallenen Auszahlung von Investitionsbeiträgen an die Einwohnergemeinden.	
<u>6419</u>	<u>Abschreibungen/Rückstellungen/Buchgewinne</u>	
309087/K6419	Abgrenzung AHV-Ersatzrenten	77'000
309089/K6419	Abgrenzung Ueberzeit/Ferienguthaben (keine Kredite im Voranschlag 2005)	383'000

Anlässlich der Bilanzbereinigung per 31. Dezember 2004 wurde eine Abgrenzung für AHV-Ersatzrenten sowie Gleitzeit- und Ferienguthaben zentral gebildet. Zum Zeitpunkt der Budgetierung 2005 hatte man davon noch keine Kenntnis. Die Veränderungen dieser Abgrenzung werden solange zentral gebucht, bis sie automatisiert in den Dienststellenbuchbar sind. Dies wird voraussichtlich noch 2006 der Fall sein.

331006/K6419 Abschreibungen EDV-Systeme AIO 666'900
(Kredit im Voranschlag 2005: Fr. 9'716'000.--)

Dieser Nachtragskredit ist erforderlich, weil der Abschreibungssatz der EDV-Anlagen erhöht wurde. Gesamthaft werden aber die Sachanlagen wie bisher mit 10 % abgeschrieben.

332000/K6419 Zusätzliche Abschreibungen Verwaltungsvermögen 4'825'000
(kein Kredit im Voranschlag 2005)

In früheren Jahren wurden die Wirtschaftsförderungsbeiträge aktiviert. Da kein effektiver Gegenwert vorhanden ist, wurden diese nun abgeschrieben.

6421 Sozialversicherungsbeiträge

307001/K6421 AHV-Ersatzrenten 301'100
(Kredit im Voranschlag 2005: Fr. 2'500'000.--)

Es sind mehr Arbeitende in den vorzeitigen Ruhestand übergetreten als vorgesehen. Die Möglichkeit zur frühzeitigen Pensionierung ist im GAV geregelt, der seit 1.1.2005 in Kraft ist.

6423 Unfallkasse (SF)

380000/K6423 Einlage in Spezialfinanzierung 1'246'500
(kein Kredit im Voranschlag 2005)

In die Spezialfinanzierung „Unfallkasse Staatspersonal“ werden keine Beträge mehr einbezahlt. Vier Personen sind jedoch noch anspruchsberechtigt. Dies führt dazu, dass der Fonds einen zunehmenden Negativsaldo ausweist. Eine

Spezialfinanzierung muss aber mittelfristig ausgeglichen geführt werden. Um dies Ziel zu erreichen, musste eine Fondseinlage aus allgemeinen Staatsmitteln vorgenommen werden.

6432 Kantonale Steuern

329000/K6432 Rückerstattungszinsen 102'900
(Kredit im Voranschlag 2005: Fr. 3'000'000.--)

Der Steuerbetrag der definitiven Veranlagungen lag unter dem Steuerbetrag der Vorbezüge. Dies führte zu höheren Steuerrückerstattungen und diese wiederum zu höheren Rückerstattungszinsen. Ein Nachtragskredit ist notwendig und unaufschiebbar.

330006/6432 Uneinbringliche Staatssteuern nat. Personen 2'538'400
(Kredit im Voranschlag 2005: Fr. 5'500'000.--)

Infolge der nach wie vor angespannten Wirtschaftslage hält die überdurchschnittlich schlechte Zahlungsmoral bei einer Vielzahl von Steuerpflichtigen an. Obschon das Steueramt das Inkassowesen konsequent und restriktiv ausübt, führt dieser Umstand im Rechnungsjahr 2005 zu höheren Abschreibungen als geplant.

330007/6432 Erlassene Staatssteuern nat. Personen 322'900
(Kredit im Voranschlag 2005: Fr. 900'000.--)

Infolge der nach wie vor angespannten Wirtschaftslage wurden mehr Erlassegesuche gestellt und bewilligt als zum Zeitpunkt der Budgetierung realistisch erschien. Ein Nachtragskredit ist notwendig und unaufschiebbar.

330011/K6432 Rückstellung Steuerausstände 1'500'000
(kein Kredit im Voranschlag 2005)

Der Steuerausstand hat gegenüber dem Vorjahr zugenommen. Die Berechnung und demzufolge auch die Erhöhung des Rückstellungsbedarfs erfolgte in Absprache mit der kantonalen Finanzkontrolle. Die Entwicklung war nicht voraussehbar. Die Bewilligung eines Nachtragskredits ist notwendig.

66 DEPARTEMENT DES INNERN

78'600

6653	<u>Sozialversicherungen</u>	
366000/A20353	Ergänzungsleistungen AHV (Kredit im Voranschlag 2005: Fr. 43'500'000.--, plus vom Regierungsrat am 6.12.2005 mit Beschluss Nr. 2005/2519 bereits bewilligter Nachtragskredit von Fr. 4'500'000.--)	78'600
	<p>Die AHV/IV-Renten wurden auf Anfang 2005 an die Preis- und Lohnentwicklung angepasst und um 1,9 % erhöht. Die Ergänzungsleistungen stiegen deshalb ebenfalls an. Zudem wurden die Durchschnittsprämien der Krankenkassen wiederum deutlich erhöht. Wesentlich mehr Ergänzungsleistungen als erwartet mussten zugesprochen werden. Gleichzeitig erhöhten sich die Beiträge von Bund und Gemeinden an diesen Aufwand. Insgesamt übernehmen Bund und Gemeinden 68 % der Ergänzungsleistungen. Bei der Budgetierung wurde die Kostenentwicklung vor allem im Gesundheitsbereich unterschätzt, weshalb ein Nachtragskredit anbegehrt werden muss. Rund Fr. 53'400.—davon werden an Bund und Gemeinden weiter verrechnet.</p>	
70	<u>GERICHTE</u>	215'700
7030	<u>Obergericht</u>	
330004/K7030	Abschreibungen und Erlasse Strafsachen (Kredit im Voranschlag 2005: 200'000.--)	85'000
	<p>Die erfolgreiche Einforderung der Bussen ist abhängig von der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit der Schuldner, die oft schlecht ist. Die Betreibungen nehmen immer noch zu und daraus resultieren auch mehr Verlustscheine. Bei der Budgetierung war der grössere Abschreibungsbedarf nicht voraussehbar. Die Abschreibungspraxis entspricht den Empfehlungen der Finanzkontrolle.</p>	
7050	<u>Amtsgericht Solothurn-Lebern</u>	
330004/K7050	Abschreibungen und Erlasse in Strafsachen (Kredit im Voranschlag 2005: 260'000.--)	54'600
7052	<u>Amtsgericht Bucheggberg-Wasseramt</u>	
330004/K7052	Abschreibungen und Erlasse in Strafsachen	76'100

(Kredit im Voranschlag 2005: 145'000.--)

Die erfolgreiche Einforderung der Gebühren ist abhängig von der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit der Schuldner, die oft schlecht ist. Die Betreibungen nehmen zu und daraus resultieren auch mehr Verlusscheine. Bei der Budgetierung war der grössere Abschreibungsbedarf nicht voraussehbar. Die Abschreibungspraxis entspricht den Empfehlungen der Finanzkontrolle.

TOTAL SAMMELNACHTRAGSKREDITE ERFOLGSRECHNUNG

13'912'400

2. SAMMELNACHTRAGSKREDIT INVESTITIONSRECHNUNG

66 DEPARTEMENT DES INNERN

200'200

6675 Strafanstalt Solothurn

503000/A70045 Inneneinrichtungen Strafanstalt
(kein Kredit im Voranschlag 2005)

200'200

Die im Jahr 1975 installierte Melkanlage musste kurzfristig ersetzt werden. Die alte Anlage konnte mangels erforderlicher Ersatzteile nicht mehr kostengünstig repariert. Bei der Budgetierung wurde gehofft, die Anlage noch nicht ersetzen zu müssen, was sich als zu optimistisch erwies.

TOTAL SAMMELNACHTRAGSKREDIT INVESTITIONSRECHNUNG

200'200

3. ZUSATZKREDIT UND NACHTRAGSKREDITE GLOBALBUDGETS

3.1. Zusatzkredit zu Globalbudget

62 DEPARTEMENT FÜR BILDUNG UND KULTUR

173'600

Die Mittelschulen haben die für das Jahr 2005 gesteckten Leistungsziele erreicht. Die Bewilligung des Nachtragskredits ist jedoch unumgänglich, weil bei der Budgetierung die GAV-Kosten von Fr. 1'012'000.-- nicht berücksichtigt werden konnten. Zudem wurden die Sozialleistungen um Fr. 411'000.-- zu tief eingesetzt. Diese Mehraufwände konnten nicht vollständig durch einen Reservebezug aufgefangen werden. Deshalb bedarf es eines Nachtragskredits.

6301

Pädagogische Fachhochschulbildung

(Aufwandüberschussvorgabe 2005 Fr. 9'504'100.--)

1'853'000

Die Pädagogische Fachhochschule hat ihre Leistungsziele der Globalbudgetperiode 2002 – 2005 erreicht. Für das Rechnungsjahr 2005 muss jedoch ein Nachtragkredit von Fr. 1'853'000.-- bewilligt werden. Die Gründe sind vor allem der Aufbau des dritten Studienjahres und Zusatzarbeiten im Zusammenhang mit der Integration der PHSO in die FHNW. Diese Mehraufwände konnten nicht durch einen Reservebezug aufgefangen werden. Deshalb bedarf es eines Nachtragskredits.

**TOTAL NICHT DURCH RESERVEN GEDECKTE SALDIÜBERSCHREITUNGEN
GLOBALBUDGETS (Nachtragskredite)**

2'932'000