

VERZEICHNIS DER SAMMELNACHTRAGSKREDITE 2007

(N:03Re_NK2007_SNK 2007_Verzeichnis der NK.doc)

Ausgaben
Franken

1. SAMMELNACHTRAGSKREDITE ERFOLGSRECHNUNG (Positionen ausserhalb der Globalbudgets)

<u>61</u>	<u>BAU- UND JUSTIZDEPARTEMENT</u>	<u>410'200</u>
-----------	-----------------------------------	----------------

<u>6111</u>	<u>Neue Staatsanwaltschaft</u>	
-------------	--------------------------------	--

330002/A12039	Abschreibungen und Erlasse Strafverfügungen (Kredit im VA 2007: Fr. 1'000'000.--)	410'200
---------------	--	---------

Oft können rechtskräftige Bussen nicht einkassiert werden weil die Verurteilten in schwachen wirtschaftlichen Verhältnissen leben, ins Ausland abgereist oder aus anderen Gründen nicht mehr auffindbar sind. Bussen werden in Haftstrafen umgewandelt und es erfolgen Ausschreibungen im Polizeianzeiger. Kehren Verurteilte in die Schweiz zurück, wird das Inkasso weitergeführt. Die Abschreibungspraxis entspricht den Richtlinien der kantonalen Finanzkontrolle. Das Ausmass der erforderlichen Abschreibungen und Erlasse konnte nicht vorausgesehen werden.

<u>62/63</u>	<u>DEPARTEMENT FÜR BILDUNG UND KULTUR</u>	<u>12'426'600</u>
--------------	---	-------------------

<u>6230</u>	<u>Schulgelder</u>	
-------------	--------------------	--

351015/K6230	Schul- und Studiengelder (Kredit im VA 2007: Fr. 62'210'000.--)	624'000
--------------	--	---------

Bei der Budgetierung lagen die Werte des Schul- und Studienjahres 2005/2006 zugrunde. Effektiv besuchten im Schul- und Studienjahr 2005/2006 (Rechnungsjahr 2007) mehr Schülerinnen und Schüler ausserkantonale Berufsschulen. Dies ist auch auf das Inkrafttreten der neuen Berufsfachschulvereinbarung (BFSV) auf den 1.8.2007 zurückzuführen (Zahlungspflicht für Ausbildungen, die vorher gesperrt waren). Ausserdem wurden die Beiträge RSA an die Tarife BFSV angepasst (um Fr. 2'000.—höher als im Bereich Grundbildung). Zum Zeitpunkt der Budgetierung war noch nicht absehbar, ob die BFSV im Jahr 2007 in Kraft treten würde. Im Bereich der Fachhochschulen waren ebenfalls mehr Studierende zu verzeichnen. Mit der Abrechnung nach ECTS (European Credit Transfer and Accumulation System) werden die Leistungen der Studierenden besser vergleichbar und die Berechnung der Beiträge RSA wird vereinfacht.

tion System) für die neurechtlichen Studiengänge erhöhte sich der Aufwand, da die Verrechnung auf der Basis des Vollzeittarifes erfolgt. Ein weiterer Grund für die Kreditüberschreitung ist die Ausgliederung der Lehrerbildung aus den universitären Hochschulen und Angliederung an die Pädagogische Fachhochschulen (PFH). Die Ausbildung an der PFH ist kostenintensiver als an den Universitäten. Zum Zeitpunkt der Budgetierung lagen noch keine Studierendenzahlen vor.

6262 Lehrabschlussprüfungen und Bundessubventionen

diverse/K6262	Lehrabschlussprüfungen (Kredit im VA 2007: Fr. 1'720'000.--)	102'600
---------------	---	---------

Der Nettoaufwand von Fr. 1'720'000.—wurde auf der Kostenart 318037 Lehrabschlussprüfungen budgetiert. Gemäss Finanzrevision 2007 im ABB wurde bestimmt, dass die Kostenarten gemäss HRM neu zu definieren sind. Gegenüber dem Budget 2007 betrugen die effektiven Mehraufwände total Fr. 32'010.53. Diese Mehrkosten sind auf die Folgen des neuen Berufsbildungsgesetzes zurückzuführen, das aufwändigere Qualifikationsverfahren vorschreibt. Aufgrund der Erhöhung der Expertenonorare wurde die maximale Höhe der anrechenbaren Kosten für die Bundessubventionen Lehrabschlussprüfungen überschritten. Demzufolge fielen die Bundessubventionen tiefer aus als budgetiert.

6341 Fachhochschule Nordwestschweiz Solothurn

363000/A20588	Rückstellung Pensionskasse (Im Voranschlag 2007 kein Kredit)	11'700'000
---------------	---	------------

Für die Schliessung der Deckungslücke in der Pensionskasse Solothurn für die Versicherten der Fachhochschule Nordwestschweiz Solothurn und der Pädagogischen Fachhochschule Solothurn wurde mit Beschluss SGB 229/2004 am 4.5.2005 ein Verpflichtungskredit in der Höhe von Fr. 11'700'000.—bewilligt. Der Fachhochschulrat hat eine Arbeitsgruppe eingesetzt, welche die Pensionskassenfrage abklärt. Mit einem Entscheid ist bis Ende 2008 zu rechnen. Für die Deckungslücke wurde im 2007 eine Rückstellung gebildet. Der Voranschlag enthielt hiefür jedoch keinen Kredit.

64	<u>FINANZDEPARTEMENT</u>	<u>78'694'600</u>
<u>6418</u>	<u>Zinsendienst</u>	
318015/K6418	Bank- und Postcheckgebühren (Im voranschlag 2007 kein Kredit)	69'800
	Es handelt sich bei dieser Position um Depotgebühren bei der UBS. In dieses neue Depot wurden die Motor Columbus Aktien eingelagert, um das Projekt Carmen (neue Energiegruppe Atel/EOS) abzuwickeln. Der ausgewiesene Aufwand war bei der Budgetierung nicht voraussehbar.	
323001/K6418	Zinsen auf Legate, Stiftungen (Kredit im Voranschlag 2007: Fr. 1'100'000.--)	248'400
	Diese Ueberschreitung ist auf die Zinserhöhung während des abgelaufenen Jahres zurückzuführen (2006: 2,09 %, 2007: 2,70 %).	
<u>6419</u>	<u>Abschreibungen/Rückstellungen/Buchgewinne</u>	
303005/A11000	Kinderzulagen (Im Voranschlag 2007 kein separater Kredit)	3'495'900
	Die Kinderzulagen wurden zusammen mit der AHV auf der Kostenart „303000 AHV/ALV/Kinderzulagen“ budgetiert. Im Rechnungsabschluss werden sie jedoch separat ausgewiesen. Kinderzulagen und AHV zusammen ergeben einen Mehraufwand von Fr. 404'664.60, was auf eine Ungenauigkeit bei der Budgetierung zurückzuführen ist. Aus formalen Gründen muss der ganze Betrag als Nachtragskredit bewilligt werden.	
305004/A11000	GAV Krankentaggeld Arbeitgeberbeiträge (Im Voranschlag 2007 kein separater Kredit)	165'800
	Die GAV Krankentaggeld-Beiträge Arbeitgeber wurden zusammen mit den Beiträgen der Unfallversicherung auf der Kostenart „305000 Unfallversicherungsbeiträge“ budgetiert. Im Rechnungsabschluss werden sie jedoch separat ausgewiesen. GAV-Krankentaggeld- und Unfallversicherungsbeiträge zusammen ergeben einen Mehraufwand von Fr.	

64'956.75, was auf eine Ungenauigkeit bei der Budgetierung zurückzuführen ist. Aus formalen Gründen muss der beantragte Kredit bewilligt werden.

309089/A46419	Abgrenzung GLZ/Ueberzeit/Ferienguthaben (Im Voranschlag 2007 kein Kredit)	930'000
---------------	--	---------

Anlässlich der Bilanzbereinigung per 31. Dezember 2004 wurde eine Abgrenzung für Gleitzeit- und Ferienguthaben der Mitarbeiter/-Innen zentral gebildet. Diese Abgrenzung musste erhöht werden, weil die Guthaben zu einem zu tiefen Stundensatz bewertet waren.

331006/K6419	Abschreibung EDV-Systeme AIO (Kredit im Voranschlag 2007: Fr. 9'200'000.--)	322'900
--------------	--	---------

Dieser Posten beinhaltet auch die Abschreibung der EDV der Schulen. Diese wurden mit Fr. 100'000.—auf einer anderen Kostenart separat budgetiert. Dies führte zur entsprechenden Kreditüberschreitung. Die restliche Abweichung ist auf eine Budgetungenauigkeit zurückzuführen.

332000/K6419	Zusätzliche Abschreibungen Verwaltungsvermögen (Im Voranschlag 2007 kein Kredit)	69'080'000
--------------	---	------------

Die Investitionsbeiträge wurden in der Vergangenheit aktiviert und jährlich mit 10 % abgeschrieben. Da kein effektiver Wert vorhanden ist, wurden diese nun vollständig abgeschrieben.

6421 Sozialversicherungsbeiträge

307001/K6421	AHV-Ersatzrenten (Kredit im Voranschlag 2007: Fr. 2'500'000.--)	1'386'500
--------------	--	-----------

Seit Inkrafttreten des GAV am 1.1.2005 haben mehr Mitarbeiter/-Innen vom vorzeitigen Altersrücktritt Gebrauch gemacht, als in der Budgetphase geplant wurde. Die soziale Abfederung der Rückzahlungsmodalitäten (bei Alter 65) gemäss § 303 ff und § 245 GAV ermunterte die Mitarbeiter/-Innen, das Angebot anzunehmen. Eine zuverlässige Kostenplanung war mangels Erfahrung noch nicht möglich. Deshalb muss ein entsprechender Nachtragskredit anbegehrt werden.

6426	<u>GAV Krankentaggeldversicherung</u>	
318171/K6426	GAV Verwaltungskosten Pensionskasse (Im Voranschlag 2007 kein Kredit)	175'600
	Mit dem Inkrafttreten des GAV am 1.1.2005 wurde die Krankentaggeldversicherung eingeführt und mittels administrativer Abwicklung durch die Pensionskasse verankert. Die Kosten auf Seiten der Pensionskasse wurden im Rahmen der Fondsrechnung effektiv budgetiert, wurden jedoch nicht in den Staatsvoranschlag aufgenommen. Für 2007 ist folglich ein Nachtragskredit notwendig.	
319018/K6426	GAV Krankentaggelder (Kredit im Voranschlag 2007: Fr. 291'000.--)	755'600
	Mit dem Inkrafttreten des GAV am 1.1.2005 wurde die Krankentaggeldversicherung auch im Rahmen des GAV neu geregelt und mittels administrativer Abwicklung durch die Pensionskasse verankert. Die damaligen Budgetierungsgrundlagen haben sich als unrealistisch erwiesen. Das Ausmass der tatsächlichen Versicherungsfälle und die Dauer der Beanspruchung von Versicherungsleistungen schwankt von Jahr zu Jahr beträchtlich. Eine zuverlässige Budgetierung ist schwer möglich. Für 2007 ist ein Nachtragskredit notwendig	
6432	<u>Kantonale Steuern</u>	
329001/K6432	Vergütungszinsen (Kredit im Voranschlag 2007: Fr. 900'000.--)	70'100
	Im 2007 wurden mehr Vorbezüge vor dem offiziellen Zahlungstermin vom 31. Juli einbezahlt, was höhere Vergütungszinsen zur Folge hatte. Der budgetierte Betrag reichte nicht ganz aus, so dass um die Bewilligung eines Nachtragskredites ersucht werden muss.	
330006/K6432	Uneinbringliche Staatssteuern nat. Personen (Kredit im Voranschlag 2007: Fr. 8'000'000.--)	747'400
330008/K6432	Erlassene und uneinbringliche Sondersteuern (Kredit im Voranschlag 2007: Fr. 350'000.--)	184'500
330008/K6432	Erlassene und uneinbringliche Spitalsteuer	685'300

(Kredit im Voranschlag 2007: Fr. 100'000.--)

Trotz allgemein guter Wirtschaftslage hält die schlechte Zahlungsmoral bei einer Vielzahl von Steuerpflichtigen an. Obschon das kantonale Steueramt das Inkassowesen konsequent und restriktiv ausübt, führte dieser Umstand im Rechnungsjahr 2007 zu höheren Abschreibungen von Staatssteuern nat. Personen, Sondersteuern und Spitalsteuern als zum Zeitpunkt der Budgetierung erwartet wurde. Das Ersuchen um die Bewilligung der entsprechenden Nachtragskredite ist unumgänglich.

341003/K6432	Pauschale Steueranrechnung (Kredit im Voranschlag 2007: Fr. 450'000.--)	263'000
--------------	--	---------

Die Höhe der pauschal anzurechnenden ausländischen Steuern ergibt sich aufgrund der Veranlagungen. Eine präzise Budgetierung ist sehr schwierig, es kommt immer wieder zu Abweichungen gegenüber den Planzahlen. Der Mehraufwand war nicht zu vermeiden und muss als Nachtragskreditbegehren unterbreitet werden.

403003/A41641	Übrige Sondersteuern (Im Voranschlag 2007 kein Kredit)	113'800
---------------	---	---------

Betrifft 2 Fälle von Liquidationsgewinnsteuern zurückliegender Steuerperioden. Sollstellung und somit Steuerertrag mussten aufgrund eines Einspracheentscheides sowie eines Steuergerichtsurteils reduziert werden. Ein entsprechender Aufwand war nicht budgetiert und sollte daher als Nachtragskredit bewilligt werden. Das Urteil des Steuergericht war nicht voraussehbar.

66	<u>DEPARTEMENT DES INNERN</u>	<u>7'012'000</u>
-----------	--------------------------------------	-------------------------

<u>6653</u>	<u>Sozialversicherungen</u>
-------------	-----------------------------

360000/A20349	Beitrag an AHV (Kredit im Voranschlag 2007: Fr. 36'136'000.--)	974'700
---------------	---	---------

Das Budget war zu knapp bemessen und der Mindestbeitrag, dessen Bezahlung für einen obligatorisch Versicherten eine grosse Härte bedeutet hätte, wurde häufiger als im Vorjahr erlassen. Für diese Versicherten bezahlt der Wohnsitzkanton den Mindestbeitrag.

360000/A20350 Beitrag an IV
(Kredit im Voranschlag 2007: Fr. 49'592'000.--)

3'248'800

Inklusive periodengerechter Abgrenzung von Aufwand für Beiträge an die IV, notwendig wegen in Kraft treten des NFA per 1.1.2008. Daran beteiligen sich die Einwohnergemeinden mit einem Drittel. Die volle Auswirkung der periodengerechten Abgrenzung war bei der Budgetierung nicht erkennbar. Es muss um die Bewilligung eines Nachtragskredites ersucht werden.

380001/A41743 Zuweisung an Ausgleichskonto
(Im Voranschlag 2007 kein Kredit)

1'597'100

Unechter Nachtragskredit. Nach § 7 der Verordnung über die Prämienverbilligung in der Krankenversicherung (VO PV) vom 1. September 1997 (BGS 832.213) gilt folgende Regel: Ein sich aus der Abrechnung der Prämienverbilligung ergebender positiver Saldo eines Anspruchsjahres wird zweckgebunden einem Ausgleichskonto zugewiesen. Diese Mittel dienen dazu, allfällige negative Abrechnungssaldi in den Folgejahren auszugleichen. Der Kredit wurde im Kantonsrat mit KRB SGB 125/2006 vom 5.12.2006 bereits bewilligt.

6656 Sozialhilfe und Asyl

380001/A41746 Zuweisung an Ausgleichskonto
(Im Voranschlag 2007 kein Kredit)

1'004'600

Unechter Nachtragskredit. Im Asylbereich wurden nicht alle Bundesmittel eingesetzt. Die in der Rechnungsperiode durch wirtschaftliches Vorgehen verbleibenden Mittel werden zur Reduktion eines allfälligen Aufwandüberschusses in Folgejahren zurückgestellt. Die unechte Mehrausgabe wird durch verminderte, den gleichen Gegenstand (Sozialhilfe und Asyl) betreffende Aufwände, kompensiert.

6669 Taggelder Strafvollzug

352004/K6669 Taggelder Strafvollzug
(Kredit im Voranschlag 2007: Fr. 4'190'000.--)

186'800

Im 2007 waren mehr Urteile zu vollziehen als bei der Budgetierung errechnet wurde. Das Gesuch um Bewilligung eines Nachtragskredites wurde unumgänglich.

68 **VOLKSWIRTSCHAFTSDEPARTEMENT**

3'678'300

6853 Finanzausgleich der Einwohnergemeinden (SF)

334000/K6853 Abschreibungen Spezialfinanzierung FA
(Kredit im Voranschlag 2007: Fr. 500'000.--)

634'100

Im 2007 waren mehr Investitionsbeiträge an die Einwohnergemeinden auszurichten als bei der Budgetierung erwartet wurde (Abrechnung altrechtlicher Gesuche). Der Mehraufwand kann aus Fondsmittel gedeckt werden.

6854 Finanzausgleich der Kirchgemeinden (SF)

341001/K6854 Beiträge an röm.-kath., ev.-ref. und christkath. Kantonalorganisationen
(Kredit im Voranschlag 2007: Fr. 5'386'000.--)

1'796'900

341002/K6854 Beiträge an röm.-kath., ev.-ref. und christkath. Kirchgemeinden
(Kredit im Voranschlag 2007: Fr. 3'591'000.--)

1'198'000

Im 2007 waren mehr höhere Ausgleichszahlungen an die Kantonalorganisationen der Landeskirchen und an die Kirchgemeinden auszurichten als bei der Budgetierung zu erwarten war. Der Mehraufwand kann aus Fondsmittel gedeckt werden.

6858 Tierseuchenkasse (SF)

diverse/K69568 v.a. Dienstleistungen und Honorare
(Kredit im Voranschlag 2007: Fr. 777'324.--)

49'300

Für die Bekämpfung der „der B-Krankheiten“ BVD, Blauzungen und Bienenkrankheiten waren mehr Aufwendungen als geplant erforderlich.

TOTAL SAMMELNACHTRAGSKREDITE ERFOLGSRECHNUNG

102'221'700

2. SAMMELNACHTRAGSKREDITE INVESTITIONSRECHNUNG (Positionen ausserhalb der Globalbudgets)

68 VOLKSWIRTSCHAFTSDEPARTEMENT

85'600

6901 Wald

562000/A70330 Beiträge an Wegbauten und -sanierungen (Gemeinden)
(Kredit im Voranschlag 2007: Fr. 220'000.--)

85'600

Gegenüber dem budgetierten Betrag wurden von den Gemeinden wesentlich mehr Abrechnungen von bewilligten Projekten eingereicht und gelangten zur Auszahlung. Ebenso stellte der Bund für diese Rubrik dem Kanton im Verlaufe des Jahres mehr Mittel zur Verfügung. Da zudem der Bund als Folge der Umsetzung der NFA ab 2008 für diese Massnahmen keine Beiträge mehr leistet und künftig der Kanton für die entsprechende Kompensation aufkommen wird, lag es im Interesse des Kantons, noch möglichst viel abzurechnen.

TOTAL SAMMELNACHTRAGSKREDITE INVESTITIONSRECHNUNG

85'600

3. NACHTRAGSKREDITE GLOBALBUDGETS (nicht durch Reserven gedeckte Saldoüberschreitungen)**61 BAU- UND JUSTIZDEPARTEMENT 240'500**

6110 Staatsanwaltschaft (WOV) 240'500
 (Globalbudgettranche im VA 2007: Fr. 4'546'151.--)

Die Rechnung 2007 der Staatsanwaltschaft schliesst Fr. 240'500.—schlechter ab als budgetiert. Während der höhere Personalaufwand durch gestiegene Gebühreneinnahmen kompensiert werden kann, verursachen gegenüber dem Voranschlag höher ausgefallene Prozedurkosten und höhere Kosten für amtliche Verteidigung, die nicht beeinflusst werden können, die Jahresrechnung massgend.

Mit dem anbegehrten Nachtragskredit wird der vom Kantonsrat für die Globalbudgetperiode 2007 – 2009 bewilligte Verpflichtungskredit von Fr. 13'638'452.-- nicht erhöht. Ziel ist, den Mehraufwand 2007 in den Jahren 2008 – 2009 wieder auszugleichen.

64 FINANZDEPARTEMENT 169'600

6410 Haushaltsmanagement, Controlling, Finanzausgleich Gemeinden und Statistik 169'600
 (Globalbudgettranche im VA 2007: Fr. 920'000.--)

Die Kreditüberschreitung ist in erster Linie auf den um 0,2 Mio. Fr. zu hoch eingesetzten Ertrag aus dem Inkasso von Verlustscheinen (VO 2007: 1,3 Mio. Fr., RE 2007: 1,1 Mio. Fr.) zurückzuführen. Dieser Ertrag hat zwar gegenüber dem Ergebnis 2006 um 0,2 Mio. Fr. zugenommen, die Budgetierung im Sommer 2006 für das Jahr 2007 erfolgte jedoch viel zu optimistisch.

Die Globalbudget-Jahrestranche 2007 muss daher mit einem Nachtragskredit von Fr. 169'600.—angehoben werden. Globalbudgetreserven bestehen keine. Der vom Kantonsrat bewilligte Globalbudget-Verpflichtungskredit von Fr. 5'514'300.—für die Globalbudgetperiode 2005 – 2007 kann aber eingehalten werden.

**NICHT DURCH RESERVEN GEDECKTE SALDOÜBERSCHREITUNGEN
 GLOBALBUDGETS (Nachtragskredite)**

410'100