

VERZEICHNIS DER SAMMELNACHTRAGS- UND SAMMELZUSATZKREDITE 2008

1. Nachtragskredite Erfolgsrechnung ausserhalb Globalbudgets

Franken

<u>61</u>	<u>BAU- UND JUSTIZDEPARTEMENT</u>	<u>1'738'200</u>
<u>6111</u>	<u>Staatsanwaltschaft</u>	
330002/A12039	Abschreibungen und Erlasse Strafverfügungen; STAWA Bussen (Kredit im VA 2008: Fr. 1'000'000.--)	947'800
330016/A12039	Abschreibungen Bussen/Geldstrafen; STAWA Bussen (Im VA 2008 kein Kredit) Im 2008 überprüfte die Gerichtskasse eine grosse Zahl alte noch offene Rechnungen. Ein Grossteil der Guthaben muss abgeschrieben werden. Verurteilte leben oft in bescheidenen finanziellen Verhältnissen und sind nicht in der Lage, Bussen, Gebühren oder Geldstrafen zu bezahlen. Ihre Bussen werden in Haftstrafen umgewandelt. Bei verurteilten Ausländern mit Wohnsitz im Ausland kann die Forderung oft nicht eingekassiert werden. Diese Ausländer werden polizeilich ausgeschrieben. Wenn sie wieder in die Schweiz einreisen beginnt das Inkasso erneut. Trotz konsequentem Inkasso müssen höhere als ursprünglich vorgesehene Abschreibungen vorgenommen werden. Die Abschreibungspraxis entspricht den Richtlinien der Finanzkontrolle. Die Kostenart 330016 Abschreibungen Bussen war im Vorjahr noch in Kostenart 330002 Abschreibungen Strafverfügungen integriert.	790'400
<u>64</u>	<u>FINANZDEPARTEMENT</u>	<u>12'406'400</u>
<u>6418</u>	<u>Zinsendienst</u>	
323001/K6418	Zinsen auf Legaten, Stiftungen (Kredit im VA 2008: Fr. 1'000'000.--) Der höhere Zinsaufwand ist vor allem auf die Zunahme der Guthaben der Stiftungen und Legate zurückzuführen (ca. + 14 %).	119'800
<u>6419</u>	<u>Abschreibungen/Rückstellungen/Buchgewinne</u>	
309087K6419	Abgrenzung AHV-Ersatzrenten (Im VA 2008 kein Kredit) Anlässlich der Bilanzbereinigung per 31.12.2004 wurde eine Abgrenzung für die laufenden AHV-Ersatzrenten zentral gebildet. Die Veränderungen dieser Abgrenzung sind nicht vorhersehbar und werden beim Jahresabschluss ebenfalls zentral erfasst.	1'146'000

Franken

<u>6421</u>	<u>Sozialversicherungsbeiträge</u>	
305004/A11090	GAV Krankentaggeldversicherung; Abgrenzung Personalnebenkosten (Im VA 2008 kein Kredit) Mit dem Inkrafttreten des GAV auf 1.1.2005 wurde die Krankentaggeldversicherung eingeführt. Die arbeitgeberseitigen Kostenbeiträge an diese Versicherung wurden irrtümlicherweise nicht budgetiert. Für 2008 ist folglich ein Nachtragskredit notwendig.	169'500
307001/K6421	AHV-Ersatzrenten (Kredit im VA 2008: Fr. 2'500'000.--) Im 2008 haben mehr Mitarbeitende von der Inanspruchnahme der AHV-Ersatzrente Gebrauch gemacht als bei der Budgetierung erwartet wurde.	1'385'900
<u>6426</u>	<u>GAV Krankentaggeldversicherung</u>	
318171/K6426	GAV Verwaltungskosten Pensionskasse (Im VA 2008 kein Kredit) Die administrative Abwicklung der Krankentaggeldversicherung erfolgt durch die Pensionskasse. Im Budget 2008 der Fondsrechnung wurde der diesbezügliche Aufwand berücksichtigt, jedoch nicht in den Voranschlag 2008 übernommen. Für 2008 ist folglich ein Nachtragskredit notwendig.	180'000
319018/K6426	GAV Krankentaggelder (Kredit im VA 2008: Fr. 291'000.--) Der Posten wurde zu optimistisch budgetiert. Das Ausmass der tatsächlich eintretenden Versicherungsfälle und die Dauer der Beanspruchung von Versicherungsleistungen schwankt von Jahr zu Jahr beträchtlich und ist nicht zuverlässig budgetierbar. Für 2008 muss ein Nachtragskredit angebeht werden.	620'800
<u>6432</u>	<u>Kantonale Steuern</u>	
329001/K6432	Vergütungszinsen (Kredit im VA 2008: Fr. 3'000'000.--) Per 1.1.2008 wurde der Zinssatz für Vorauszahlungen von 1,0 % auf 1,5 % erhöht. Diese Zinsanpassung war zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht bekannt.	143'500
330006/K6432	Uneinbringliche Staatssteuern nat. Personen (Kredit im VA 2008: Fr. 8'300'000.--)	1'563'500
330007/K6432	Erlassene Staatssteuern nat. Personen (Kredit im VA 2008: Fr. 1'000'000.--)	169'600
330008/K6432	Erlassene und uneinbringliche Sondersteuern (Kredit im VA 2008: Fr. 250'000.--)	519'400
330010/K6432	Erlassene und uneinbringliche Spitalsteuern (Kredit im VA 2008: Fr. 100'000.--)	388'400

Franken

330011/K6432	Die Zahlungsschwierigkeiten haben bei einer Vielzahl von Steuerpflichtigen überdurchschnittlich zugenommen. Dieser Umstand führte zu entsprechenden höheren Abschreibungen und Erlassen als bei der Budgetierung angenommen werden konnte. Rückstellung Steuerausstände (Im VA 2008 kein Kredit) Der Rückstellungsbedarf für individuell gefährdete Ausstände hat sich erhöht. Der gesamte Rückstellungsbedarf für gefährdete Steuerguthaben wurde mit der Finanzkontrolle abgesprochen.	6'000'000
<u>66</u>	<u>DEPARTEMENT DES INNERN</u>	<u>86'068'700</u>
<u>6653</u>	<u>Sozialversicherungen</u>	
366000/A20353	Beiträge an private Haushalte; Ergänzungsleistungen AHV (Kredit im VA 2008: Fr. 62'300'000.--) Zunahme von Gesuchstellern sowie Finanzierung der Lücke zwischen Eigenleistung und Heimaufenthalts-Kosten. Der Nachtragskredit beträgt netto Fr. 2'721'100.-- wegen der höheren Beiträge von Bund und Einwohnergemeinden.	4'617'500
380001/A41743	Zuweisung an Ausgleichskonto; Sozialversicherungen (Im VA 2008 kein Kredit) Es handelt sich um keine echte Kreditüberschreitung. 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.	8'664'700
452003/A41743	Verwaltungskosten „Aufgabenreform soziale Sicherheit“ (Im VA 2008 kein Kredit) Die definitive Abrechnung der Verwaltungskosten GASS (RRB Nr. 2008/271) weist im Gegensatz zu der im Jahr 2007 erhobenen Anzahlung von den Einwohnergemeinden um 6,16 % geringere Kosten aus. Dies machte eine nicht vorausgesehene Rückzahlung erforderlich.	138'000
<u>6654</u>	<u>Soziale Dienste und Institutionen</u>	
330000/K6654	Abschreibung uneinbringlicher Guthaben	314'400
330018/K6654	Bildung/Auflösung Delkredere	220'000
366000/A20360	Beiträge an private Haushalte; Opferhilfe	504'800
366000/A20379	Beiträge an private Haushalte; Entschädigung + Genugtuung (Im VA 2008 keine separaten Kredite) Die 4 oben aufgeführten Positionen ergeben einen Kreditbedarf von 3,4 Mio. Fr.. Dieser ist gedeckt durch die Kreditrestanz von 1,2 Mio. Fr. bei Pos. 364000/A20360, der als Ertrag verbuchten Auflösung von Rechnungsabgrenzungen von 1,8 Mio. Fr.. bei Pos. 364000/A20379 sowie aus Beiträgen Dritter von insgesamt 0,6 Mio. Fr., verbucht bei den Pos. 464000 und 469000/A20379.	2'371'700

Franken

Insgesamt ist keine Kreditüberschreitung ausgewiesen. Die Nachtragskredite müssen jedoch aus formellen Gründen anbegehrt werden.

<u>6655</u>	<u>Soziale Institutionen</u>	
365000/A20596	Beiträge an private Institutionen; Ergänzungsleistungen Sucht	110'400
364000/A20600	Beiträge an gemischtwirtsch. Unternehmen; Behinderung innerkantonal	3'011'800
364000/A20602	Beiträge an gemischtwirtsch. Unternehmen; Behinderung ausserkantonal	283'700
365000/A20358	Beiträge an private Institutionen; Behinderung altrechtlich	108'100
365000/A20600	Beiträge an private Institutionen; Behinderung innerkantonal	15'696'500
65000/A20602	Beiträge an private Institutionen; Behinderung ausserkantonal	16'063'900
366000/A20358	Beiträge an private Haushalte; Behinderung altrechtlich (Im VA 2008 keine separaten Kredite)	24'000'000
	Die 7 oben aufgeführten Positionen, für die im VA 2008 keine separaten Kredite eingesetzt sind, ergeben einen Kreditbedarf von insgesamt 59,3 Mio. Fr.. Dieser ist teilweise gedeckt durch die im VA 2008 als Sammelposten eingesetzten 54,0 Mio.Fr. (6655.364000/A20358), die nicht beansprucht wurden. An ihrer Stelle wurde ein Ertrag von 3,7 Mio. Fr. verbucht. Die Aufwendungen wurden auf die obigen 7 Positionen verteilt. Zur Deckung des Gesamtkreditbedarfs von 59,3 Mio. Fr. müssen die erwähnten Positionen aus formellen Gründen als Nachtragskredite anbegehrt werden. Per Saldo ergibt sich gegenüber dem Voranschlag eine tatsächliche Kreditüberschreitung von 1,6 Mio. Fr. (vgl. nachfolgende Position). Dies entspricht einer Budgetungenauigkeit von 2,9 %.	
366000/diverse	Beiträge an diverse; Behinderung (Kredit im VA 2008: Fr. 54'000'000.--)	1'583'800
<u>6656</u>	<u>Sozialhilfe und Asyl</u>	
362000/A20362	Beiträge an Gemeinden; Flüchtlinge Unterstützungsleistung (Kredit im VA 2008: Fr. 1'400'000.--)	1'718'000
	Es handelt sich um keine echte Kreditüberschreitung. Der Aufwand ist teilweise als Asyl Unterstützungsleistung in Pos. 362000/A20351, VA 2008: 15,0 Mio. Fr., enthalten. Dieser Budgetposten wurde um 6,8 Mio. Fr. unterschritten. Der Nachtragskredit muss jedoch aus formellen Gründen beantragt werden.	
365000/A20549	Beiträge an private Institutionen; Soziallohnprojekte (Im VA 2008 kein Kredit)	113'400
	Nicht vorgesehene Nachzahlung der Differenz zwischen der abgegrenzten Rechnung 2007 und den definitiven Zahlen 2007.	
380001/A41746	Zuweisung an Ausgleichskonto; Sozialhilfe & Asyl (Im VA 2008 kein Kredit)	6'548'000
	Es handelt sich um keine echte Kreditüberschreitung. Ein sich aus der Abrechnung mit dem Bund	

Franken

ergebender positiver Saldo wird zweckgebunden einem Ausgleichskonto zugewiesen. Diese Mittel dienen dazu, allfällige negative Abrechnungssaldi in den Folgejahren auszugleichen.

<u>68</u>	<u>VOLKSWIRTSCHAFTSDEPARTEMENT</u>	<u>7'106'700</u>
<u>6853</u> 334000/K6853	<u>Finanzausgleich Einwohnergemeinden (SF)</u> Abschreibungen Spezialfinanzierungen (Kredit im VA 2008: Fr. 400'000.--)	784'800
	Höhere Abrechnungsbeträge im ausserordentlichen Finanzausgleich; früher eingereichte Abrechnungen für Schulbauten führten zu höheren Abschreibungen. Der Kreditmehrbedarf kann dem Fonds entnommen werden.	
362000/A30051	Beiträge an Gemeinden; Besondere Beiträge im direkten FA (Im VA 2008 kein Kredit) Die ordentlichen und besonderen Beiträge wurden zusammen als 1 Budgetposten Auftrag Nr. 30050 budgetiert. In der Staatsrechnung wurden sie jedoch für eine bessere Transparenz separat ausgewiesen. Insgesamt entstand keine Kreditüberschreitung. Der Nachtragskredit muss aus formellen Gründen anbegehrt werden.	541'500
<u>6854</u> 341001/K6854	<u>Finanzausgleich Kirchgemeinden (SF)</u> Beiträge an röm.-kath., ev.-ref. + christ-kath. Kirchgemeinden (Kredit im VA 2008: Fr. 6'730'200.--)	3'467'400
	Höhere Ausgleichszahlungen für die Kirchgemeinden aufgrund höherem Aufkommen aus der Finanzausgleichssteuer. Der Kreditmehrbedarf kann dem Fonds entnommen werden.	
341002/K6854	Beiträge an röm.-kath., ev.-ref. + christ-kath. Kantonalsynoden (Kredit im VA 2008: Fr. 4'486'800.--)	2'313'000
	Höhere Ausgleichszahlungen für die Kantonalorganisationen der Landeskirchen aufgrund höherem Aufkommen aus der Finanzausgleichssteuer. Der Kreditmehrbedarf kann dem Fonds entnommen werden.	
	Total Nachtragskredite Erfolgsrechnung ausserhalb Globalbudgets	107'320'000

Franken

2. Nachtragskredite Investitionsrechnung ausserhalb Globalbudgets

<u>64</u>	<u>FINANZDEPARTEMENT</u>	<u>4'617'600</u>
<u>6419</u>	<u>Abschreibungen/Rückstellungen/Buchgewinne</u>	
525000/A70458	Private Institutionen; Beteiligung NSWG AG	3'000'000
525000/A70459	Private Institutionen; Darlehen aus Sacheinlage (für beide Positionen im VA 2008 kein Kredit) Es handelt sich um die Beteiligung und die Sacheinlage an die NSNW AG (Nationalstrassen Nordwestschweiz AG). Sowohl die Ausgestaltung der Ausgliederung des Autobahnunterhaltungsdienstes als auch die Beträge waren bei der Budgetierung des Jahres 2008 noch nicht bekannt.	1'617'600
<u>68</u>	<u>VOLKSWIRTSCHAFTSDEPARTEMENT</u>	<u>156'300</u>
<u>6980</u>	<u>Amt für Militär und Bevölkerungsschutz</u>	
506000/A70462	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge; Fahrzeuge Es handelt sich um die Anschaffung von 1 Personentransportfahrzeug und 1 Allrad-Bagger für den Zivilschutz. Die Anschaffungskosten wurden zuerst dem Globalbudget Erfolgsrechnung Militär und Bevölkerungsschutz belastet. Ordnungsgemäss gehört das Geschäft jedoch in die Investitionsrechnung. Mit dem Jahresabschluss erfolgte deshalb die entsprechende Umbuchung. Weil das Amt über kein Investitionsbudget verfügt, muss im Nachhinein ein Nachtragskredit anbegehrt werden.	156'300
	Total Nachtragskredite Investitionsrechnung ausserhalb Globalbudgets	4'773'900

Franken

3. Nachtragskredite Erfolgsrechnung; Erhöhung von Globalbudget-Jahrestranchen

<u>61</u>	<u>BAU- UND JUSTIZDEPARTEMENT</u>	<u>191'200</u>
<u>6110</u>	<u>GB Staatsanwaltschaft</u> (Jahrestranche 2008: Fr. 3'489'773.--) Der Globalbudgetsaldo wurde um Fr. 191'247.-- überschritten. Während der um rund Fr. 300'000.-- höher ausgefallene Personalaufwand (Aushilfen) durch Mehrerträge bei den Gebühren in der Höhe von Fr. 553'870.-- mehr als kompensiert wurde, trugen nicht beeinflussbare Mehrausgaben für Prozedurkosten und Entschädigungen bei Verfahrenseinstellungen in der Höhe von Fr. 429'324.-- dazu bei, dass das Gesamtergebnis negativ ausfällt. Nicht beeinflussbare Aufwendungen werden ab 2009 nicht mehr im Globalbudget geführt. Die Ueberschreitung des Globalbudgetsaldos kann nicht durch Reserven gedeckt werden; deshalb ist ein Nachtragskredit notwendig.	<u>191'200</u>
<u>66</u>	<u>DEPARTEMENT DES INNERN</u>	<u>312'500</u>
<u>666 W</u>	<u>GB Oeffentliche Sicherheit</u> (Jahrestranche 2008: Fr. 4'723'122.--) Die nicht beeinflussbaren Mindereinnahmen (weniger ausserkant. eingewiesene Insassen und Auftragsverluste in der Heimindustrie der Untersuchungsgefängnisse) konnten bei gezwungenermassen gleichbleibenden Infrastrukturkosten nicht aufgefangen werden. Das Jahr 2008 wurde mit einem um Fr. 312'517.-- höheren Aufwandüberschuss als budgetiert abgeschlossen. Fr. 190'000.-- davon sind durch vorhandene Reserven gedeckt.	<u>312'500</u>
	Total Nachtragskredite Erfolgsrechnung; Erhöhung von Globalbudget-Jahrestranchen	503'700

4. Zusatzkredite Erfolgsrechnung; Erhöhung von Verpflichtungskrediten

<u>61</u>	<u>BAU- UND JUSTIZDEPARTEMENT</u>	<u>648'600</u>
<u>601</u>	<u>GB Amt für Raumplanung</u> (Verpflichtungskredit GB-Periode 2006-2008: Fr. 8'090'014.--) Globalbudget 2006: Saldoüberschreitung von Fr. 39'075.--. Mehrertrag im spezialfinanzierten Natur- und Heimatschutzfonds (a.o. Eingang aus Grundstückgewinnsteuer) führte buchhalterisch zu einem Mehraufwand. Globalbudget 2007: Saldoüberschreitung von Fr. 304'804.--. Fr. 150'000.-- für den Regionalen Naturpark Thal (KRB SGB 037/2007), Fr. 70'000.-- für den Aufbau der neuen Geschäftsstelle des Vereins Solothurner Wanderwege und Finanzierung der neu bewilligten Stelle „Agglomerationsprogramme“. Globalbudget 2008: Budgetierte Mehrkosten von Fr. 150'000.-- für den Regionalen Naturpark Thal aufgrund KRB SGB 037/2007. Vom Regierungsrat beschlossene Lohnerhöhungen 2007 und 2008. Die Mehrkosten waren im Rahmen des jährlichen Voranschlages entweder budgetiert oder durch Auflösung von Globalbudgetreserven gedeckt.	<u>648'600</u>
<u>62</u>	<u>DEPARTEMENT FUER BILDUNG UND KULTUR</u>	<u>48'400'000</u>
<u>6341</u>	<u>Fachhochschule Nordwestschweiz Solothurn</u> (Verpflichtungskredit gemäss KRB v. 4.5.2005: Fr. 11'700'000.--) Der Staatsvertrag über die Fachhochschule Nordwestschweiz sieht vor, dass die Mitarbeitenden ab 1.1.2011 in der Vorsorgeeinrichtung eines Vertragskantons versichert werden. Entsteht eine gemeinsame Vorsorgelösung und die gegenwärtig bei der Kantonalen Pensionskasse Solothurn (PKSO) versicherten Personen verlassen die Kasse, führt dies zu einer Teilliquidation. Für die Schliessung der Deckungslücke PKSO 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.-- beschlossen. Für die Deckungslücke wurde im 2007 eine Rückstellung von Fr. 11'700'000.-- gebildet. Aufgrund der Entwicklung auf den Finanzmärkten und der Berechnung durch die Pensionskasse Solothurn wurde der Mittelbedarf per 31.12.2008 auf 60,1 Mio. Fr. beziffert. Es muss deshalb ein Zusatzkredit in der Höhe von 48,4 Mio. Fr. beantragt werden. Der Fachhochschulrat hat eine Arbeitsgruppe eingesetzt, welche die Pensionskassenfrage abklärt. Mit einer Empfehlung der Arbeitsgruppe ist bis Ende 2009 zu rechnen. Der Zusatzkredit wurde als Nachtragskredit zum VA 2008 vollumfänglich zurückgestellt.	<u>48'400'000</u>

		<u>Franken</u>
<u>68</u>	<u>VOLKSWIRTSCHAFTSDEPARTEMENT</u>	<u>413'800</u>
<u>681</u>	<u>Amt für Wirtschaft und Arbeit</u> (Verpflichtungskredit GB-Periode 2006-2008: Fr. 17'385'000.--) Es handelt sich einerseits um eine teuerungsbedingte Ueberschreitung. Andererseits waren die Planungen in den Bereichen „Arbeitsmarkt“ und „Kontrolle Arbeitsbedingungen“ (Aufbau einer neuen Abteilung) zum Zeitpunkt der Erstellung des Budgets schwierig abzusehen. Das Amt für Wirtschaft und Arbeit hat im Verlauf der Globalbudgetperiode 2006-2008 auf insgesamt Fr. 700'000.-- Reserven verzichtet und wurde zudem am Ende der GB-Periode dazu angehalten, einen Ertrag von Fr. 500'000.-- ausserhalb des Globalbudgets zu vereinnahmen.	297'300
<u>690</u>	<u>Amt für Wald, Jagd und Fischerei</u> (Verpflichtungskredit GB-Periode 2006-2008: Fr. 8'887'826) Die Mehrkosten sind insbesondere auf Beitragsleistungen an die Schutzbauten am Ruttiger, Gemeinde Olten, für Felssicherungsmaßnahmen zum Schutz der SBB-Linie Bern-Olten, zurückzuführen. Diese wurden im Rahmen der jährlichen Budgetierung (2007 und 2008) berücksichtigt. Sie waren bei der Globalbudgetierung nicht voraussehbar.	116'500
	Total Zusatzkredite Erfolgsrechnung; Erhöhung von Verpflichtungskrediten	49'462'400

5. Zusatzkredite Investitionsrechnung; Erhöhung von Verpflichtungskrediten

<u>61</u>	<u>BAU- UND JUSTIZDEPARTEMENT</u>	<u>1'646'600</u>
<u>602</u>	<u>Hochbauamt</u> (Verpflichtungskredit Hochbau IR GB-Periode 2006-2008: Fr. 120'190'000.--) Die jeweiligen Mehrkosten wurden im Rahmen der jährlichen Budgetierung entweder budgetiert oder waren durch die Auflösung von Globalbudgetreserven gedeckt. Insgesamt wurden in der Globalbudgetperiode 2006–2008 Fr. 6'156'000.-- Globalbudgetreserven aufgelöst. Der Mehrbedarf an Kredit ist v.a. auf gute Baufortschritte zurückzuführen.	257'200
<u>603</u>	<u>Amt für Verkehr und Tiefbau</u> (Verpflichtungskredit Strassenbau IR GB-Periode 2006-2008: Fr. 147'313'000.--)	1'389'400

Franken

Die Ausgabenentwicklung im Bereich des Globalbudgets Strassenbau Investitionsrechnung in den Jahren 2006-2008 ist eine Folge der stark angestiegenen Bauteuerung während der Laufzeit des Globalbudgets. Die Jahrestanchen des Globalbudgets wurden jeweils unterschritten, oder waren durch Reservenbezüge gedeckt. Auch die Ueberschreitung des Verpflichtungskredites lässt sich mit Reserven decken.

Total Zusatzkredite Investitionsrechnung; Erhöhung von Verpflichtungskrediten

1'646'600

