

Verzeichnis der Sammelnachtrags- und Zusatzkredite

1. Nachtragskredite Erfolgsrechnung ausserhalb Globalbudgets

		Kompetenz für Kreditbewilligung	
		Regierungsrat	Kantonsrat
		[Beträge in Fr.]	
60	BAU- UND JUSTIZDEPARTEMENT	134'454	5'092'323
<u>6028</u>	<u>Grundstücke und Liegenschaften</u>		
3300420	Abschreibungen Gebäude und Hochbauten (Kredit im VA 2012: Fr. 8'850'000) Mit der Umstellung der Rechnungslegung auf HRM2 konnten zum Zeitpunkt der Budgeterstellung die Abschreibungen zu wenig genau budgetiert werden. Die Budgetüberschreitungen auf den Kostenarten 3300420, 3300450 und 3300490 von insgesamt Fr. 1'788'908 werden zum Teil kompensiert durch Unterschreitungen bei den Kostenarten 3300410 und 3300430 von insgesamt Fr. 727'921.		780'982
3300450	Abschreibungen Gebäude und Hochbauten Mieterausbau u. Einricht. (Kredit im VA 2012: Fr. 0) Siehe Kostenart 3300420.		399'164
3300490	Abschreibungen Gebäude und Hochbauten Spezialfinanzierungen (Kredit im VA 2012: Fr. 0) Siehe Kostenart 3300420.		608'762
<u>6038</u>	<u>Öffentlicher Verkehr</u>		
3660400	Abschreibungen Investitionsbeiträge öffentliche Unternehmen (Kredit im VA 2012: Fr. 5'397'900) Aus SAP-technischen Gründen konnten rund Fr. 2.4 Mio. nicht auf die Investitionsbeiträge abgegrenzt werden, sondern mussten der Erfolgsrechnung Globalbudget gutgeschrieben werden (s. auch positive Abweichung Globalbudget). Da auch vom Bund abhängig, konnten die Investitionsbeiträge Öffentlicher Verkehr zu wenig genau budgetiert werden.		2'875'074
<u>6045</u>	<u>Wasserwirtschaft GWBA</u>		
3130000	Dienstleistungen und Honorare (Kredit im VA 2012: Fr. 0) Aufgrund neuer Prioritäten waren 2012, im Budget noch nicht vorgesehene, neue Projekte ausserhalb des Globalbudgets Umwelt über das im Vorjahr gebildete Profitcenter Wasserwirtschaft (GWBA) abzurechnen. Dabei handelt es sich um die Konzessionierung öffentlicher Quellen, die Wasserstrategie (Schutz und Nutzung der Gewässer) sowie das Energiekonzept. Dieser Mehraufwand wird kompensiert durch den Verzicht auf Projekte im Globalbudget der Produktgruppe Wasser und der tiefer als budgetiert ausgefallenen Gewässerunterhaltsbeiträge an die Gemeinden.		428'341
<u>6011</u>	<u>STAWA Finanzgrössen</u>	134'454	
3130010	Prozedurkosten (Kredit im VA 2012: Fr. 340'000) Die Prozedurkosten sind gegenüber dem Vorjahr gesunken. Dass sie immer noch über Budget liegen, kann die Staatsanwaltschaft nicht beeinflussen. Die Budgetüberschreitung wird zu 2/3 ausgeglichen durch den Minderaufwand von Fr. 97'088 bei den Entschädigungen Verfahreinstellungen (KoA 3130019).		

		Kompetenz für Kreditbewilligung	
		Regierungsrat	Kantonsrat
			[Beträge in Fr.]
62	DEPARTEMENT FÜR BILDUNG UND KULTUR	219'631	8'315'901
<u>6230</u>	<u>Schulgelder</u>		
3611000	Schul- und Studiengelder (Kredit im VA 2012: Fr. 75'700'000) Im Rechnungsjahr wurde der Kredit Schul- und Studiengelder um Fr. 5'629'443 überschritten. Als verbindlicher Bezug für die Budgetierung des Jahres 2012 konnten nur die Werte der Rechnung 2010 herangezogen werden. Der Mehraufwand fiel hauptsächlich bei den Fachhochschulen (+ Fr. 3.6 Mio.) an. Es absolvierten 253 Personen mehr als budgetiert (oder 138 mehr als im 2011) ein Studium an einer Fachhochschule. Der Zugang zu den Fachhochschulen ist durch den Kanton Solothurn nicht beeinflussbar. Bei den Berufsfachschulen (+ Fr. 1.5 Mio.) stiegen die Schülerzahlen gegenüber dem Vorjahr um 103 Personen an. In der höheren Berufsbildung (+ Fr. 0.9 Mio.) wurden Beiträge für 142 Personen mehr als budgetiert (oder 110 mehr als 2011) geleistet. Von diesen 142 Personen besuchte die Hälfte (71) eine Solothurner Bildungsanstalt.		5'629'443
<u>6257</u>	<u>Sonderschulen</u>		
3620000	Beiträge an Gemeinden (Kredit im VA 2012: Fr. 15'000'000) Die Einzelfallabhängigen (Kind) Schulgelder Sonderpädagogik gehen auf Grund der Fallzuweisungen den Heilpädagogischen Sonderschulen (HPS) oder den anderen Sonderschulen zu. Im 2012 waren es mehr HPS-Zuweisungen. Der Nachtragskredit kompensiert sich mit Fr. 4.1 Mio. der öffentlichen Trägerschaften (KoA 36340000/A20402). Es handelt sich dabei um eine reine Budgetierungsangelegenheit, welche nur gesamthaft als Volumen voraussehbar ist.		2'686'458
<u>6262</u>	<u>Lehrabschlussprüfungen</u>		
3099004	Übriger Personalaufwand (Kredit im VA 2012: Fr. 0) Gemäss Finanzaufsichtsrevision 2007 wurde bestimmt, dass die Kostenarten gemäss HRM2 neu zu definieren sind. Da es sich bei den Lehrabschlussprüfungen um eine Finanzgrösse handelt, ist eine exakte Planung auf Kostenartenebene nicht immer möglich. Die Höhe der Kosten ist von verschiedenen Faktoren abhängig (Anzahl Lernende, Prüfungsort, Vorgaben gemäss Bildungsverordnung und Bildungsplan etc.). Der übrige Personalaufwand wurde unter 3001000 „Kommissionen/Sitzungsgelder“ mit Fr. 150'000 budgetiert und musste gemäss Weisung der Finanzkontrolle unter Kostenart 3099004 verbucht werden. Die Budgetüberschreitung für den übrigen Personalaufwand beträgt somit netto Fr. 69'631.	219'631	
64	FINANZDEPARTEMENT	647'869	52'487'332
<u>6418</u>	<u>Zinsendienst</u>		
3409003	Zins auf Spezialfinanzierungen (Kredit im VA 2012: Fr. 60'000) Anlässlich der Einführung von HRM2 wurden der Lotteriefonds und der Sportfonds von den Stiftungen/Legaten zu den Spezialfinanzierungen umgliedert. Als Folge davon sind in dieser Position die Zinsbelastungen dieser Spezialfinanzierungen dazugekommen.	102'114	

Kompetenz für Kreditbewilligung	
Regierungsrat	Kantonsrat
	[Beträge in Fr.]
3420000 Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten (Kredit im VA 2012: Fr. 160'000) Die Kosten (Kommissionen) der Kapitalaufnahme von gesamthaft Fr. 300 Mio. wurden vollumfänglich dieser Position belastet.	967'110
<u>6419 Abschreibungen/Rückstellungen/Buchgewinne</u>	
3440000 Wertberichtigung Finanzanlagen Finanzvermögen (Kredit im VA 2012: Fr. 0) Wegen schlechtem Geschäftsgang verloren die Alpiq-Aktien massiv an Kurs. Gemäss den Grundsätzen des Rechnungslegungsstandards HRM2 sind Positionen des Finanzvermögens mit stark schwankendem Marktwert jährlich neu zu bewerten.	47'498'100
<u>6421 Sozialversicherungsbeiträge</u>	
3064000 AHV-Ersatzrenten (Kredit im VA 2012: Fr. 4'000'000) Die für AHV-Ersatzrenten im Zuge der Jahresabschlussarbeiten jeweils durch das AFIN im Buchungskreis 014 vorgenommenen Abgrenzungen wurden für 2012 erstmals neu in den Buchungskreis 013 übertragen, sodass die diesbezügliche Abgrenzung in Höhe von Fr. 1'071'300 zu einem Aufwandüberschuss von Fr. 934'167 führten.	934'167
<u>6432 Kantonale Steuern</u>	
3181005 Abschreibungen Staatssteuern nat. Personen (Kredit im VA 2012: Fr. 14'000'000) Aufgrund der gegenwärtigen Wirtschaftslage haben die Zahlungsschwierigkeiten bei einer Vielzahl von Steuerpflichtigen überdurchschnittlich zugenommen. Dieser Umstand führte zu entsprechend höheren Abschreibungen als zum Zeitpunkt der Budgetierung davon ausgegangen werden konnte.	178'973
3181007 Abschreibungen und Erlasse Sondersteuern (Kredit im VA 2012: Fr. 4'000'000) Aufgrund der gegenwärtigen Wirtschaftslage haben die Zahlungsschwierigkeiten bei einer Vielzahl von Steuerpflichtigen überdurchschnittlich zugenommen. Dieser Umstand führte zu entsprechend höheren Abschreibungen als zum Zeitpunkt der Budgetierung davon ausgegangen werden konnte. In Anbetracht, dass bereits im Rechnungsjahr 2011 Fr. 1.0 Mio. erlassene und abgeschriebene Sondersteuern ausgewiesen wurden, muss im Nachhinein festgestellt werden, dass für das Jahr 2012 zu tief budgetiert wurde.	233'128
3499002 Rückerstattungszinsen (Kredit im VA 2012: Fr. 3'200'000) Aufgrund der angespannten Wirtschaftslage hat sich bei einzelnen natürlichen wie auch juristischen Personen das Einkommen resp. der Reingewinn gegenüber dem Vorjahr markant reduziert. Dies hatte zur Folge, dass die einbezahlten Vorbezüge derjenigen Personen, berechnet aufgrund der Vorjahreszahlen, gegenüber der definitiven Veranlagung zu hoch waren und Rückerstattungszinsen teilweise im sechsstelligen Bereich auslösten. Diese Entwicklung war zum Zeitpunkt der Budgetierung in dieser Grössenordnung nicht absehbar.	133'654

Kompetenz für
Kreditbewilligung

Regierungsrat Kantonsrat

[Beträge in Fr.]

<p><u>6443</u> <u>AIO Abschreibungen</u></p> <p>3300620 Abschreibungen Betriebssysteme (Kredit im VA 2012: Fr. 14'000'000) Mit Umstellung der Rechnungslegung auf HRM2 konnten zum Zeitpunkt der Budgeterstellung die Abschreibungen noch nicht je Kostenart budgetiert werden. Die Budgetüberschreitung auf der obenerwähnten Kostenart wird durch die Unterschreitung von Fr. 7'145'736 bei der Kostenart 3300600 Abschreibungen Informatik vollständig gedeckt.</p>	<p>3'087'955</p>
<p>66 DEPARTEMENT DES INNERN</p>	<p>0 14'188'282</p>
<p><u>6625</u> <u>soH Solothurner Spitäler</u></p> <p>3634000 Beiträge an öffentliche Unternehmungen (Kredit im VA 2012: Fr. 0) Aufgrund von Berechnung/Schätzung des Pensionskassenexperten musste die Rückstellung für die Teilliquidation aufgrund der Schliessung der Klinik Allerheiligenberg erhöht werden (+Fr. 1.8 Mio.). Der Aufwand bezüglich Übertritt/Einkauf der Mitarbeiter soH in die Kantonale Pensionskasse war höher als prognostiziert (+Fr. 2.5 Mio.).</p>	<p>4'311'727</p>
<p><u>665</u> <u>Amt für soziale Sicherheit</u></p> <p>3632000 Beiträge an Gemeinden (Kredit im VA 2012: Fr. 23'000'000) Der Mehraufwand von Fr. 2.5 Mio. für die Leistungsfelder Asylsuchende, Flüchtlinge und Nothilfe ist durch Mehrertrag in der Höhe von Fr. 6.7 Mio. gedeckt. Zum Mehraufwand haben geführt: Höhere Volumen bei Asylsuchenden und Flüchtlingen, Ausbau der Arbeitintegration für Asylsuchende und Erhöhung des Grundbedarfs nach SKOS für Flüchtlinge.</p>	<p>2'491'758</p>
<p>3635000 Beiträge an private Unternehmungen (Kredit im VA 2012: Fr. 27'200'000) Der Aufwand im Leistungsfeld Behinderung ausserkantonale ist rund Fr. 4.8 Mio. höher als veranschlagt. Entgegen der Annahme haben verschiedene Kantone noch nicht auf das Modell der Subjektfinanzierung gewechselt. Dafür ist die Steigerung bei den Ergänzungsleistungen zur IV tiefer (nur Fr. 0.7 Mio. anstatt Fr. 5.5 Mio.).</p>	<p>4'790'784</p>
<p><u>6679</u> <u>Kostgelder Straf- und Massnahmevollzug</u></p> <p>3612003 Kostgelder Strafvollzug (Kredit im VA 2012: Fr. 5'000'000) Zunahme von Vollzugstagen bei unbedingten Freiheitsstrafen; Schweiz weite Entwicklung weg vom offenen zum geschlossenen Vollzug.</p>	<p>745'371</p>
<p>3612005 Kostgelder Massnahmenvollzug (Kredit im VA 2012: Fr. 7'000'000) Die Entwicklung der Massnahmenkosten ist tendenziell steigend. Die Kostgelder Massnahmenvollzug und Strafvollzug wurden für das Berichtsjahr 2012 mit Fr. 12 Mio. zu niedrig budgetiert.</p>	<p>1'848'642</p>

		Kompetenz für Kreditbewilligung	
		Regierungsrat	Kantonsrat
		[Beträge in Fr.]	
68	VOLKSWIRTSCHAFTSDEPARTEMENT	245'587	0
6960	<u>Landwirtschaft</u>		
3660700	Abschreibungen Investitionsbeiträge private Haushalte (Kredit im VA 2012: Fr. 605'000) Der Finanzbedarf im Bereich landwirtschaftlicher Hochbau waren grösser als vorgesehen (neue Tierschutzbestimmungen). Im nassen Herbst 2012 mussten verschiedene Tiefbauvorhaben früher als geplant eingestellt werden. Dies hat den Finanzbedarf für Beiträge Strukturverbesserungen (Tiefbau) um Fr. 259'724.- reduziert (SAP-Kontierung: 6540000/70056).	245'587	
70	GERICHTE	0	712'935
7100	<u>Gerichte (Bussen, Abschreibungen)</u>		
3199009	Honorare für amtliche Verteidigung (Kredit im VA 2012: Fr. 858'237) Die Höhe des IST-Wertes wurde verursacht durch die hohe Anzahl von Fällen mit amtlicher Verteidigung. Das Durchschnittshonorar lag unter Fr. 10'000, das grösste Honorar betrug Fr. 43'000.		712'935
Total Nachtragskredite Erfolgsrechnung ausserhalb Globalbudgets		1'247'541	80'796'773
<u>2. Nachtragskredite Investitionsrechnung</u>			
68	VOLKSWIRTSCHAFTSDEPARTEMENT	245'587	4'751'330
6955	<u>Agrarpolitische Massnahmen</u>		
5470000	Darlehen an private Haushalte (Kredit im VA 2012: Fr. 250'000) Mit HRM2 wird der Bundesbeitrag (Fr. 4'751'330) bei den Investitionshilfen nicht mehr als erfolgsneutrale, durchlaufende Kostenart der IR ausgewiesen sondern direkt in die Bilanz abgerechnet. Die Gegenbuchung ist im Anhang der Bilanz, auf der Passivseite, ersichtlich. Der durchlaufende Bundesbeitrag ergibt per Saldo für den Kanton eine Belastung von null Franken. Der Kantonsbeitrag von Fr. 250'000 entspricht dem Voranschlag.		4'751'330
5670000	Investitionsbeiträge an private Haushalte (Kredit im VA 2012: Fr. 605'000) Der Finanzbedarf im Bereich landwirtschaftlicher Hochbauten waren grösser als vorgesehen (neue Tierschutzbestimmungen). Im nassen Herbst 2012 mussten verschiedene Tiefbauvorhaben früher als geplant eingestellt werden. Dies hat den Finanzbedarf für Beiträge Strukturverbesserungen (Tiefbau) um Fr. 259'724.- reduziert (SAP-Kontierung: 6540000/70056).	245'587	
Total Nachtragskredite Investitionsrechnung		245'587	4'751'330

**Kompetenz für
Kreditbewilligung**

Regierungsrat Kantonsrat

[Beträge in Fr.]

3. Nachtragskredite Globalbudgets

66 DEPARTEMENT DES INNERN

<u>6670</u>	<p><u>Administrative und technische Verkehrssicherheit</u> (GB-Saldo im VA 2012: Fr. 2'040'000) Die Umsätze nahmen im letzten Quartal deutlich ab, deshalb konnten die budgetierten Erträge nicht erreicht werden. Zusätzliche unvorhersehbare Kosten wurden durch die neue Mehrwertsteuerpflicht, die Rückstellungen der Dienstaltersgeschenke und die zusätzlichen Informatikkosten (Austritt der Kantone NE und JU aus dem Traffic Userclub) generiert. Der Fehlbetrag von Fr. 431'050 kann nicht durch Reserven gedeckt werden.</p>	431'050
-------------	---	---------

Total Nachtragskredite Globalbudgets	431'050
---	----------------

4. Zusatzkredite Globalbudgets

56 BEHÖRDEN UND STAATSKANZLEI

<u>5615</u>	<p><u>Stabsdienstleistungen für den Kantonsrat</u> (Verpflichtungskredit 2010-2012 SGB 161/2009 vom 8. Dezember 2009: Fr. 2'049'000 und Zusatzkredit SGB 049/2012: Fr. 60'000) Im Verpflichtungskredit nicht enthaltener Personalaufwand: kumulierte Lohnsteuerung 2011/2012: +Fr. 13'000, automatische Lohnstufenanstiege +Fr. 5'000, ordentliches Dienstaltersgeschenk 2011 +Fr. 10'000).</p>	27'000
-------------	---	--------

<u>5800</u>	<p><u>Dienstleistungen der Staatskanzlei</u> (Verpflichtungskredit SGB 174/2009 vom 8. Dezember 2009: Fr. 17'218'000) Mit RRB 2010/1773 wurde der Transfer des Rechtsdienstes Justiz vom Globalbudget "Führungsunterstützung BJD" zum Globalbudget "Dienstleistungen der Staatskanzlei" geregelt; für die Jahre 2011 und 2012 wurden jeweils Fr. 1.47 Mio., d.h. insgesamt Fr. 2.94 Mio. an Verpflichtungskredit „verschoben“. Formell muss nun der KR eine tatsächliche Überschreitung des ursprünglichen Verpflichtungskredits von Fr. 2.046 Mio. bewilligen.</p>	2'046'000
-------------	---	-----------

60 BAU- und JUSTIZDEPARTEMENT

<u>606</u>	<p><u>Geoinformation</u> (Verpflichtungskredit 2010-2012 SGB 164a/2009 vom 8. Dezember 2009: Fr. 4'817'000) Im Globalbudget 2010-2012 Geoinformation wurden die Abschreibungen der Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmen ausserhalb des Globalbudgets geplant. Mit der Umstellung auf HRM2 werden diese Beiträge neu ab 2012 über die Kostenart 3660400 innerhalb des Globalbudgets geplant und verbucht.</p>	412'000
------------	---	---------

Total Zusatzkredite Globalbudgets	2'485'000
--	------------------

**Kompetenz für
Kreditbewilligung**

Regierungsrat Kantonsrat

[Beträge in Fr.]

5. Überschreitung Bruttoentnahmen Spezialfinanzierungen

60 BAU- und JUSTIZDEPARTEMENT

<u>6047</u>	<u>Deponienachsorgefonds (SF)</u> (Kredit im VA 2012: Fr. 60'000) Nach Neuberechnung und Abschluss des überarbeiteten Vertrages über die Deponienachsorge mit den Deponiebetreibern war einem der Deponiebetreiber eine Gutschrift von Fr. 193'000 zu erstatten. Weiter wurde dem Produkt Abfallwirtschaft des Globalbudgets Umwelt Fr. 211'411 für die früher zu Lasten des Globalbudgets bezahlten Honorare der Vertragsausarbeitung gutgeschrieben.	395'269
-------------	--	---------

68 VOLKSWIRTSCHAFTSDEPARTEMENT

<u>6854</u>	<u>Finanzausgleich Kirchgemeinden (SF)</u> (Kredit im VA 2012: Fr. 10'930'000) Höhere Ausgleichszahlungen für die Kirchgemeinden und die Kantonalorganisationen der Landeskirchen aufgrund höheren Aufkommens aus der Finanzausgleichssteuer. Der Mehrbedarf kann aus Fondsmittel entnommen werden.	895'124
-------------	---	---------

Total Überschreitung Bruttoentnahmen bei Spezialfinanzierungen	1'290'393
---	------------------

6. Durch Reservenbezüge vollständig gedeckte

Saldoüberschreitungen zu Globalbudgets

(in Kompetenz des Regierungsrates bewilligte Nachtragskredite, für Kantonsrat zur Kenntnisnahme)

665	Soziale Sicherheit	323'002
-----	--------------------	---------

668	Polizei	123'090
-----	---------	---------

Total der durch Reservenbezüge vollständig gedeckten Saldoüberschreitungen zu Globalbudgets	446'092
--	----------------