

# Verzeichnis der Sammelnachtrags- und Zusatzkredite 2015

## 1. Nachtragskredite Erfolgsrechnung ausserhalb Globalbudgets

Kompetenz für Kreditbewilligung	
Regierungsrat	Kantonsrat [Beträge in Fr.]
<b>60 BAU- UND JUSTIZDEPARTEMENT</b>	
<u>6028 Grundstücke und Liegenschaften</u>	
3300410 Abschr. Gebäude und Hochbauten hoch (Kredit im VA 2015: Fr. 14'067'000) Zugänge vom planbaren Unterhalt werden gemäss Restnutzungsdauer des Gebäudes abgeschrieben und nicht wie ein Neuzugang in dieser Gruppe auf 30 Jahre verteilt. Dies führt zu höheren Abschreibungen. Beim Voranschlag wurde diesem Umstand zu wenig Rechnung getragen.	866'393
3301410 Ausserplanmässige Abschr. Geb. u. Hochbauten hoch (Kredit im VA 2015: Fr. 0) Die Unterkünfte des Zeitentrums in Grenchen wurden fertiggestellt und im Baurecht abgegeben. Der Abgang führt zu dieser ausserplanmässigen Abschreibung.	734'501
3301430 Ausserplanmässige Abschr. Geb. u. Hochbauten klein (Kredit im VA 2015: Fr. 0) Abbruch einer Altliegenschaft in der Juraschutzzone mit Verbleib der Parzelle im Verwaltungsvermögen.	114'620
<b>62 Departement für Bildung und Kultur</b>	
<u>6254 Volksschulen</u>	
3632000 Beiträge an Gemeinden (Kredit im VA 2015: Fr. 112'438'188) Die Budgetüberschreitung ist durch zwei Effekte begründet. Der Überlauf (Bugwelle: Differenz zwischen theoretischer Abgrenzung 2014 und tatsächlicher Abrechnung 2014 im 2015 (Nachgangssubvention)) und zusätzlichen Kostensteigerungen beträgt 3,2 Mio. Fr.. Die Klassifikationsfondsveränderung zu Gunsten der Gemeinden beträgt per 31.12.15 (Status Staatsbeitrag 2014) 4,2 Mio. Fr. und ist gem. Volksschulgesetz §103 abzugrenzen (Ablösung Indirekter Finanzausgleich durch NFA auf 1.1.2016). Die Budgetreduktionen von 1,5 Mio. Fr. waren zu optimistisch. Gesamthaft beträgt die Budgetüberschreitung im ganzen Bereich Volksschulamt 5,8 Mio. Fr. (Globalbudget und Finanzgrössen).	8'911'644
<u>6257 Sonderschulen</u>	
3634000 Beiträge an öffentl. Unternehmungen (Kredit im VA 2015: Fr. 46'700'000) Die Sparauflagen führten zu Budgetkürzungen. Die Sparmassnahmen können aber nur für Erstneufälle angewendet werden. Die Sparwirkung wird dadurch erst mit Verzug erreicht. 1,5 Mio. Fr. schwere ISM-Fälle (Integrative Sonderpädagogische Massnahmen) neu in sonderpädagogischen Institutionen, eingespart als Massnahmen bei den Beiträgen an Gemeinden (Regelschulintegration) in demselben Umfang. 0,5 Mio. Fr. Pensionskassensanierung der Institutionen als Vollkosten zu Lasten des Kantons. 0,5 Mio. Fr. Verwaltungsgerichtsentscheide zu Lasten des Kantons (zu Lasten Einsparungen). 0,5 Mio. Fr. Verzug der Wirkung der Sparmassnahmen. 3,2 Mio. Fr. Verlagerung Geschäftsfälle aus Beiträgen an Gemeinden und an Private, welche sich mit deren Budgetunterschreitungen kompensieren. Gesamthaft "Staatsbeiträge Sonderschulen" beträgt die Budgetüberschreitung Fr. 1,2 Mio. Fr..	6'215'582

**Kompetenz für Kreditbewilligung**

Regierungsrat

Kantonsrat

**64 FINANZDEPARTEMENT**
**6418 Zinsendienst**

3420000 Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten  
(Kredit im VA 2015: Fr. 900'000)

Im 2015 sind infolge der Ausfinanzierung der Deckungslücke der PKSO hohe Kapitalmarkttransaktionen angefallen. Vor allem das Agio und Disagio sind nicht planbar. Sie sind abhängig vom Markt zum Zeitpunkt der Aufnahme.

951'969

**6419 Abschreibungen / Rückstellungen / Buchgewinne**

3409005 Zinsaufwand PKSO (Ausfinanzierung)  
(Kredit im VA 2015: Fr. 0)

Die Deckungslücke bzw. das ausstehende Darlehen wird über eine Annuität (40 Jahre) an die PKSO ausgeglichen. Bei diesem Betrag handelt es sich um den Zinsanteil 2015.

21'549'195

3499005 Ausfinanzierung Deckungslücke PKSO  
(Kredit im VA 2015: Fr. 0)

Es handelt sich bei diesem Posten um die Ausfinanzierung der Deckungslücke der PKSO gemäss dem Pensionskassengesetz vom 28. September 2014.

1'091'633'116

3830000 Ausserord. Abschreibungen Bilanzfehlbetrag PKSO  
(Kredit im VA 2015: Fr. 0)

Es handelt sich um die Auswirkungen der Ausfinanzierung der Deckungslücke PKSO. Um einerseits die Refinanzierungen der Kapitalaufnahme und andererseits auch die langfristigen Annuitätszahlungen sicherzustellen, wird der Bilanzfehlbetrag, mit welchem die Deckungslücke der PKSO vom übrigen Eigenkapital separiert wird, ausserordentlich abgeschrieben. Die Höhe des Abschreibungsbetrages entspricht dem Ausfinanzierungsbetrag verteilt auf die Laufzeit von 40 Jahren.

27'290'828

**6421 Sozialversicherungsbeiträge**

3064000 AHV-Ersatzrenten  
(Kredit im VA 2015: Fr. 4'000'000)

Aufgrund des neuen Gesetzes über die Pensionskasse sind neu die Kosten für die AHV-Ersatzrenten bei Anspruchsbeginn der Pensionskasse zu überweisen. Das führt in der Übergangszeit zu höheren Beträgen.

108'269

**6432 Kantonale Steuern**

3180000 Rückstellung Steuerausstände  
(Kredit im VA 2015: Fr. 0)

Der Rückstellungsbedarf für gefährdete Ausstände hat sich erhöht. Der gesamte Rückstellungsbedarf für gefährdete Steuerguthaben wurde mit der Finanzkontrolle abgesprochen.

4'400'000

3181005 Abschreibungen Staatssteuern natürliche Personen  
(Kredit im VA 2015: Fr. 14'500'000)

Aufgrund der gegenwärtigen Wirtschaftslage haben die Zahlungsschwierigkeiten bei einer Vielzahl von Steuerpflichtigen überdurchschnittlich zugenommen. Dieser Umstand sowie einzelne grössere Verluste aus alten Steuerperioden führten zu entsprechend höheren Abschreibungen, als zum Zeitpunkt der Budgetierung davon ausgegangen werden konnte.

1'545'158

**6443 AIO Abschreibungen**

3300600 IT-Abschreibungen 3 Jahre  
(Kredit im VA 2015: Fr. 1'450'000)

IT-Projekte werden neu in der Regel über 3 resp. 5 Jahr abgeschrieben. Dieser Nachtragskredit wird durch die Unterdeckung in der KoA 3300620 IT-Abschreibungen 7 Jahre von Fr. 2'339'131 kompensiert.

2'064'995

3300610 IT-Abschreibungen 5 Jahre  
(Kredit im VA 2015: Fr. 0)

IT-Projekte werden neu in der Regel über 3 resp. 5 Jahr abgeschrieben. Diese Kostenart wurde im Laufe des Jahres 2015 ohne Budget eingeführt.

1'369'780

**Kompetenz für Kreditbewilligung**

Regierungsrat

Kantonsrat

**66 DEPARTEMENT DES INNEREN**
**6614 Spitalbehandlungen gemäss KVG**

3634000 Beiträge an öffentl. Unternehmungen

(Kredit im VA 2015: Fr. 240'500'000)

Kostensteigerung aufgrund von mehr Fällen (Demographie) und höheren Preisen.

8'323'820

**6621 Ärztliche Weiterbildung**

3634000 Beiträge an öffentl. Unternehmungen

(Kredit im VA 2015: Fr. 2'700'000)

Die soH und die Pallas Kliniken AG waren in der Ärztlichen Weiterbildung stärker tätig als budgetiert.

360'000

**665 Amt für Soziale Sicherheit**

3635000 Beiträge an priv. Unternehmungen

(Kredit im VA 2015: Fr. 50'209'995)

Die folgenden Mehraufwendungen sind durch den gleichen Gegenstand betreffende Erträge gedeckt:

Integration, Spielsuchtprävention, Gewaltprävention, Asyl/Flüchtlinge/Nothilfe - Total 3,4 Mio. Fr.

0,8 Mio. Fr. Krankenkassen Verlustscheine; zu knappe Abgrenzungen

2,0 Mio. Fr. Behinderung innerkantonal; knapper Voranschlagswert, höhere Ausschöpfung

Kontingent an Werkstattplätzen; GBM-Einstufungen im Durchschnitt höher

0,8 Mio. Fr. Behinderung ausserkantonal: Zunahme Plätze, zu knappe Abgrenzungen

6'489'408

3637000 Beiträge private Haushalte

(Kredit im VA 2015: Fr. 347'057'464)

Die folgenden Mehraufwendungen sind durch den gleichen Gegenstand betreffende Erträge gedeckt:

Prävention Soziale Organisationen - Total 0,6 Mio. Fr.

0,04 Mio. Fr. Erlassene AHV-Beiträge; Zunahme von Fällen

0,1 Mio. Fr. EL für Familien; höherer Bekanntheitsgrad

7,3 Mio. Fr. EL zur AHV; Zunahme Bezüger und Krankheitskosten, insbesondere wegen Anpassung Pflegekosten, Abbau penderter Neuanmeldungen durch AKSO

7,6 Mio. Fr. EL zur IV; Zunahme Bezüger und Krankheitskosten, Abbau penderter Neuanmeldungen durch AKSO

0,8 Mio. Fr. Opferhilfe; Bekämpfung Menschenhandel

7,4 Mio. Fr. Indiv. Prämienverbilligung; Ablehnung Änderung Sozialgesetz anlässlich Volksabstimmung

1,5 Mio. Fr. Pflegekosten; unterjährige Eintritte und Todesfälle, zu knappe Abgrenzungen

25'248'383

**6679 Kostgelder Straf- und Massnahmenvollzug**

3612003 Kostgelder Strafvollzug

(Kredit im VA 2015: Fr. 5'190'000)

Zunahme von Vollzugstagen bei unbedingten Freiheitsstrafen; schweizweite Entwicklung weg vom offenen zum geschlossenen Vollzug.

1'422'778

3612005 Kostgelder Massnahmenvollzug

(Kredit im VA 2015: Fr. 6'258'100)

Die Anzahl der psychisch kranken Straftätern, die in teureren Institutionen untergebracht werden müssen, nimmt zu.

3'092'809

**68 Volkswirtschaftsdepartement**
**6983 Wehrpflichtersatz**

3630000 Beiträge an Bund

(Kredit im VA 2015: Fr. 4'060'000)

Mehreinnahmen Wehrpflichtersatz und somit Mehrabgabe an Bund (80% der Einnahmen Wehrpflichtersatz).

153'538

		Kompetenz für Kreditbewilligung	
		Regierungsrat	Kantonsrat
<b>70</b>	<b>GERICHTE</b>		
<u>7100</u>	<u>Gerichte (Bussen, Abschreibungen)</u>		
3199006	Unentgeltliche Rechtspflege (Kredit im VA 2015: Fr. 1'981'490) Die Auslagen für die unentgeltliche Rechtspflege bewegen sich seit längerer Zeit um 2 Mio. Fr. pro Jahr. Die genaue Höhe ist nicht planbar, da sie vom Prozessanfall abhängt. Zur Wahrung der Unabhängigkeit der Judikativen wird dieser Nachtragskredit dem Kantonsrat zur Bewilligung unterbreitet.		105'366
3199009	Honorare für amtliche Verteidigung (Kredit im VA 2015: Fr. 1'341'430) Die Auslage für amtliche Verteidigungen sind schwer planbar, da sie vom Prozessanfall und von der Komplexität der jeweiligen Verfahren abhängen. Zur Wahrung der Unabhängigkeit der Judikativen wird dieser Nachtragskredit dem Kantonsrat zur Bewilligung unterbreitet.		309'342
<b>Total Nachtragskredite Erfolgsrechnung ausserhalb Globalbudgets</b>		<b>376'427</b>	<b>1'212'885'067</b>
<b><u>2. Nachtragskredite Investitionsrechnung</u></b>			
<b>62</b>	<b>Departement für Bildung und Kultur</b>		
<u>627</u>	<u>Amt für Kultur und Sport</u>		
5040000	Hochbauten (Kredit im VA 2015: Fr. 0) Für die Neugestaltung der Dauerausstellung Museum Altes Zeughaus wurde ein Lotteriefondsbeitrag in Höhe von Fr. 2'150'000 zu Lasten des Lotteriefonds bewilligt, RRB Nr. 2015/993 vom 22. Juni 2015 (Erfolgsrechnung). Die Aufwendungen für die Neugestaltung der Dauerausstellung mussten jedoch in der Investitionsrechnung verbucht werden. Deshalb muss ein Nachtragskredit beantragt werden.		515'369
<b>68</b>	<b>VOLKSWIRTSCHAFTSDEPARTEMENT</b>		
<u>6901</u>	<u>Wald</u>		
5440000	Darlehen an öffentliche Unternehmungen (Kredit im VA 2015: Fr. 0) Es wird verlangt, dass für die forstlichen Investitionskredite des Bundes, die über ein Konto der Raiffeisenbank Solothurn abgewickelt werden, im SAP sämtliche Einzelpositionen erfasst werden. Damit soll die ordnungsgemässe Buchführung und deren Vollständigkeit sichergestellt werden. Der Nachtragskredit entspricht dem Stand der Bürgschaft des Kantons. Die effektiven Ausgaben für den Kanton belaufen sich im Rahmen des ordentlichen Budgetbetrages.		1'636'118
5450000	Darlehen an private Unternehmungen (Kredit im VA 2015: Fr. 0) Es wird verlangt, dass für die forstlichen Investitionskredite des Bundes, die über ein Konto der Raiffeisenbank Solothurn abgewickelt werden, im SAP sämtliche Einzelpositionen erfasst werden. Damit soll die ordnungsgemässe Buchführung und deren Vollständigkeit sichergestellt werden. Der Nachtragskredit entspricht dem Stand der Bürgschaft des Kantons. Die effektiven Ausgaben für den Kanton belaufen sich im Rahmen des ordentlichen Budgetbetrages.	189'000	
<b>Total Nachtragskredite Investitionsrechnung</b>		<b>189'000</b>	<b>2'151'487</b>

**Kompetenz für Kreditbewilligung**

Regierungsrat

Kantonsrat

**3. Nachtragskredite Globalbudgets; Erhöhung Jahrestranche 2015**

**68 VOLKSWIRTSCHAFTSDEPARTEMENT**

698G Militär und Bevölkerungsschutz

(Kredit im VA 2015: Fr. 5'887'000)

Auszahlung der Abgangsentschädigungen an die Sektionschefs.

234'696

**70 GERICHTE**

70 Gerichte

(Kredit im VA 2015: Fr. 14'974'000)

Der Nachtragskredit zum Globalbudget der Gerichte wurde bereits von der Gerichtsverwaltungskommission am 28. Januar 2016 beschlossen. Zur Wahrung der Unabhängigkeit der Judikativen wird dieser Nachtragskredit dem Kantonsrat zur Bewilligung unterbreitet.

159'000

**Total Nachtragskredite Globalbudgets; Erhöhung Jahrestranche 2015**

**234'696**

**159'000**

**4. Zusatzkredite Globalbudgets**

Im Jahr 2015 wird mit diesem Sammelnachtrags- und Zusatzkreditbegehren kein Zusatzkredit beim Kantonsrat beantragt.

**Total Zusatzkredite Globalbudgets**

**0**

**5. Überschreitung Bruttoentnahmen Spezialfinanzierungen**

**68 VOLKSWIRTSCHAFTSDEPARTEMENT**

6850 Finanzausgleich der Kirchgemeinden

(Kredit im VA 2015: Fr. 11'506'000)

Höhere Finanzausgleichszahlungen an die Kirchgemeinden und an die Kantonalorganisationen/Synoden infolge höherer Finanzausgleichssteuer des Vorjahres sowie infolge höherer Verwaltungskosten.

321'714

**Total Überschreitung Bruttoentnahmen bei Spezialfinanzierungen**

**0**

**321'714**

## **6. Durch Reservenbezüge vollständig gedeckte Saldoüberschreitungen zu Globalbudgets**

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

602W Hochbau

(Kredit im VA 2015: Fr. 27'717'974)

In den Sofortmassnahmen des Gebäudeunterhalts Allgemeine- und Bildungsbauten fielen höhere Ausgaben (Weitervermietung Allerheiligenberg, Übernahme der Gebäude der Heilpädagogischen Sonderschulen durch den Kanton) an als geplant.

274'000

6040 Umwelt

(Kredit im VA 2015: Fr. 10'300'340)

Aufgrund der vorhandenen zweckgebundenen Reserven konnte der Voranschlag 2015 entsprechend tief gehalten werden.

293'000

640 Führungsunterstützung FD/Amtschreibereiaufsicht

(Kredit im VA 2015: Fr. 1'651'377)

Im 2015 entstanden ungeplante Ausgaben für ein Gutachten im Zusammenhang mit der PKSO, welche je hälftig durch die PKSO und das DSFD getragen wurden. Die Auflösung von ungebundenen Reserven im Rahmen von Fr. 5'000 sind unproblematisch, da der Verpflichtungskredit um Fr. 60'000 unterschritten ist.

5'000

6430 Steuerwesen

(Kredit im VA 2015: Fr. 14'506'000)

Die Kostenseite des Globalbudgets wurde eingehalten. Die Erträge im Bereich Gebühren waren mit 3,4 Mio. Fr. zu ambitiös budgetiert und konnten nicht in diesem Ausmass vereinnahmt werden. Andere höher als budgetierte Einnahmen konnten dieses Defizit nicht vollständig kompensieren.

258'000

665W Soziale Sicherheit

(Kredit im VA 2015: Fr. 11'962'133)

Zum zügigen Abbau der Pendenzen musste temporär Personal bei der KESB eingestellt werden.

254'000

6672 Justizvollzug

(Kredit im VA 2015: Fr. 6'957'454)

Der Globalbudgetsaldo kann um Fr. 104'983 nicht eingehalten werden. Wesentlicher Faktor für die Erreichung des Globalbudgetsaldos ist jeweils die Belegung der JVA Solothurn. Diese hat im Bereich des geschlossenen Strafvollzuges die Erwartungen übertroffen, im aufwändigeren, geschlossenen Massnahmenvollzuges konnten die Vorgaben knapp nicht eingehalten werden. Der dadurch fehlende Ertrag wirkte sich in dieser wesentlichsten Ertragsposition auf das ganze Budget leicht negativ aus.

105'000

**Total der durch Reservenbezüge vollständig gedeckten Saldoüberschreitungen zu**

**1'189'000**

**0**