



**Einbezug und Mitwirkung der Finanzkontrolle bei der
Ermittlung von Kosteneinsparungspotentialen in der
kantonalen Verwaltung**

Finanzinspektorat des Kantons Wallis (Schweiz)

EURORAI-Seminar vom 24. Oktober 2014

Edinburgh

Michel ROTEN, Sektionschef

Inhaltsverzeichnis

1. Einleitung
2. Projekt Administration 2000
3. Mandat parlamentarische Kommission vom 09.01.2004
4. Gesetz Ausgaben- und Schuldenbremse vom 09.06.2004
5. Diverse Mandate der Regierung (31.08.2011, 20.06.2012, 25.09.2013)
6. 2. Phase der Prüfung der Aufgaben und Strukturen (PAS 2)

Einleitung

■ Kantonales Finanzinspektorat

- Oberstes kantonales Verwaltungsorgan der Finanzaufsicht
- Fachlich selbständig und unabhängig
- Unterstützung von Regierung und Parlament in ihren Kontrollaufgaben
- Direkter Zugriff auf alle Finanzapplikationen

Projekt Administration 2000

■ Ausgangslage

- Finanzielle Schieflage zu Beginn der neunziger Jahre

■ Ziel

- Zukunftsorientierte und leistungsfähige Verwaltung

■ Vorgehen

- Leistungsanalyse
- 2600 Stellen, 124 Untersuchungseinheiten
- 40 Analysten aus der Verwaltung

Projekt Administration 2000

■ Mitwirkung des Finanzinspektorats

- Chef : Mitglied des Steuerungsausschusses
- Adjunkt: Mitglied der Projektleitung
- 4 Mitarbeiter Mitglieder der Analyseteams

■ Ergebnis

- Einsparungspotential von 384 Stellen
 - *davon wurden 270 Stellen abgebaut und*
 - *114 Stellen für die Beseitigung von Engpässen und neuen Aufgaben eingesetzt*

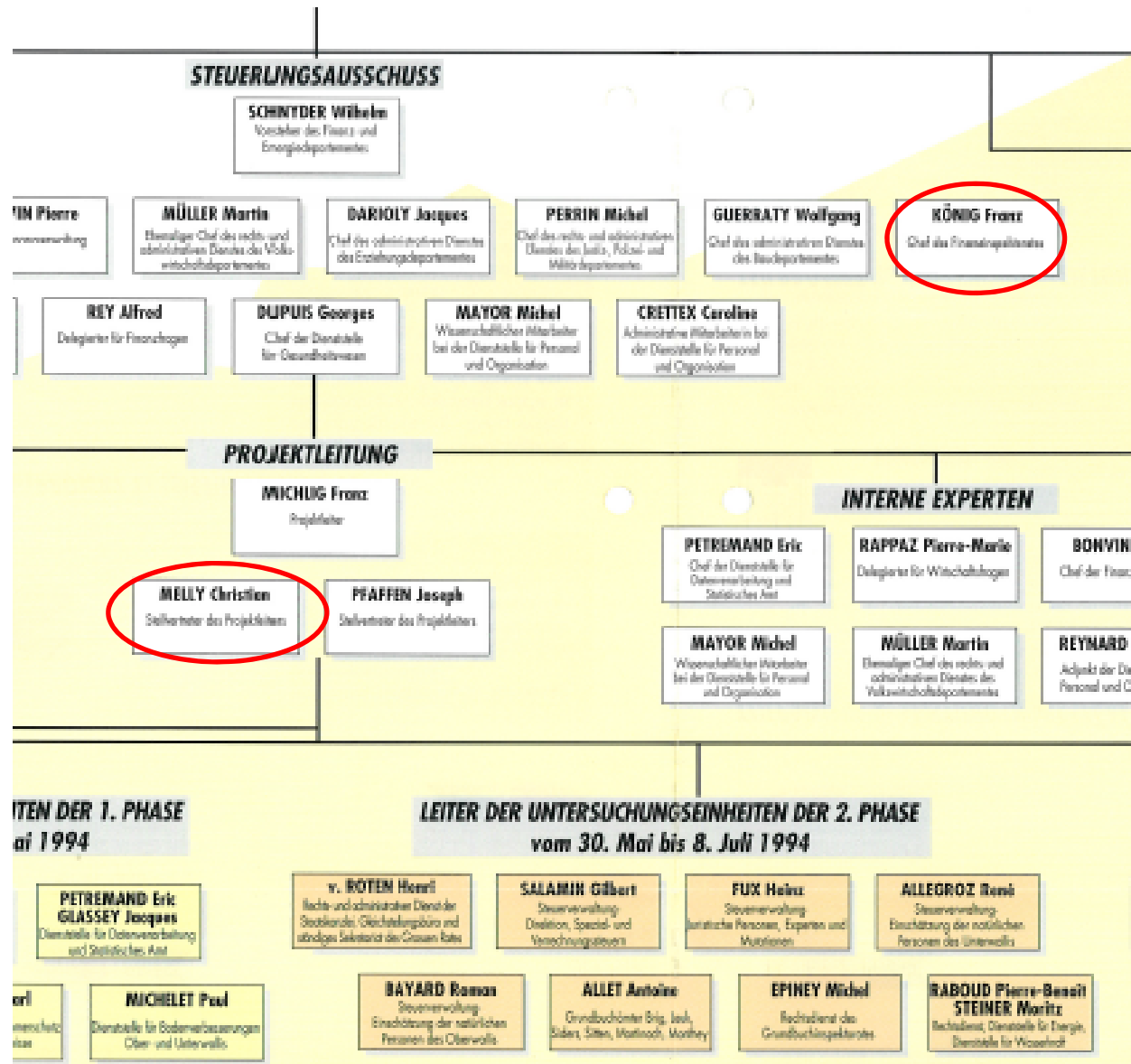
Projekt Administration 2000

Administration 2000

4

| Cellule d'en | | Kantoniers Kreis 1 | | Effectif du personnel | | 19 | | Date 26.05.94 | |
|---------------------|-------------------|--|-----------------|--------------------------|------------|---|-------------|----------------|--|
| Org. (No) : . 108: | | | | Equipe d'analyse (No) 5: | | | | Feuille (No) 3 | |
| no de la prestation | no de la position | Mesure | Charge actuelle | Réduction | Conditions | | Réalisation | | |
| | | | | | Genre | Description | Délai | Responsable | |
| 4.1 | 4.2 | 4.3 | 4.4 | 4.5 | 4.6 | 4.7 | 4.8 | 4.9 | |
| 14.52 | 11 | Reduzierter Mähdienst | 279 | 163 | O/F | Reduktion s. Beilage | 30/06/1996 | Dep./SER | |
| 14.53 | 12 | weniger Blume schneiden und + ausstauden | 280 | 130 | O | Reduktion um 50 % bei vern. Maschinenarbeit | sofort | Dep./SER | |
| 14.55 | | | | | | s. Beilage | | | |
| 16.68 | 13 | weniger Leitplanken setzen | 99 | 84 | O | Reduktion 85 % Leitplanken im Sektor praktisch vorhanden | sofort | Dep./SER | |
| 17.75 | 14 | Reduzierung der Überführung der Betriebsfahrzeuge nach Sitten in die mech. Werkstätte mit gleichzeitiger Privatisierung der Servicearbeiten in den Kreisen | 38 | 30 | O/F | Reduktion s. Beilage | 01/01/1996 | Dep./SER | |

Projekt Administration 2000



Mandat parlamentarische Kommission vom 09.01.2004

- **Auftrag der Kommission «Struktruelle Massnahmen»**
 - Inventar der Betriebs- und Investitionssubventionen
- **Gliederung des Inventars**
 - Subventionskategorie (Abgeltung, Finanzhilfe)
 - Subventionsform
 - Berechnungsmodus
 - Möglichkeiten der Subventionskürzungen
 - Zuständigkeiten und Modalitäten

Mandat parlementarische Kommission vom 09.01.2004



Résidence
Inspection cantonale des finances

Présidium
Kantonales Finanzinspektorat

(DSSE - Fonctionnement)

| budget 2004 (rub. 30) | Base légale (no recourt) | Catégorie Autre fin. avec B Autre financière Indivisible | Ligne | Remarques | Réduction possible | Mod. requise Loi | Comp. CE | CIC | Réduction | | |
|--------------------------|-----------------------------|---|-------|-----------|--------------------|---------------------|-------------|-----|-----------|-------------------|--------------|
| | | | | | | | | | % | Réduction selon % | Montant fixe |

| Service de l'action sociale | | 30112900 | | | | | | | | | | | 842740 | 448200 | | |
|-----------------------------|--------------------------------|----------|-------|---|---|--|--|---|---|---|----|--------|--------|--------|--|---|
| FG044009 | Aide financière pr handicapés | 1320300 | 850.6 | X | | | | | | | | | | | | Majoration des dépenses du CC. Les normes des aides financières mensuelles pour le maintien à domicile des personnes handicapées. Eventuellement compensation de l'aide par la LoRo |
| FG044010 | Aide sociale | 13005000 | 850.1 | X | | | | X | | | | | | | | Les normes applicables pour toute la Suisse devraient-elles être remplacées par des dispositions cantonales avec adaptation du niveau? Une récente étude relevée par la presse a précisé que les moyens à disposition des personnes à l'assistance sont en Valais plus élevés que dans les autres cantons. Difficile à chiffrer. |
| FG044011 | Centre d'aide aux victimes | 500000 | 312.5 | | X | | | | | | | | | | | Subventions pour couvrir les frais liés aux tâches dévolues par la loi fédérale sur l'aide aux victimes d'infractions (LAVI, 312.5). Convention-cadre du 11.12.2000 entre le DSSE et le groupement valaisien des centres médico-sociaux. La commission cantonale LVAI supervise les activités de ce domaine spécifique. |
| FG044014 | Etablis. spécial. handicapés | 9795000 | 860.4 | X | | | | X | X | | 9% | 459796 | | | | Economies à exiger au niveau des frais de fonctionnement (revoir les structures, l'organisation, les procédures, introduction d'un délai de carence etc.) |
| FG044017 | Placements hors canton handic. | 1264000 | 850.6 | X | | | | X | X | | | | | | | I pour les placements des personnes handicapées hors canton, dont le placement a été préalablement autorisé par le département (art. 33, 850.6). L'Etat prend en charge le coût effectif après déduction de la participation de la personne handicapée. Selon l'art. 35 de la loi, 1/3 est refacturé aux communes. |
| FG044018 | Subv. organis. soc. - art. 21 | 920000 | 850.1 | X | | | | X | | X | | | 125000 | | | Diminution de 50 % de l'aide financière à Pro Senectute (budget 2004) 1/3 est refacturé aux communes |

Suggestions au CE pour une éventuelle réduction des subventions, adaptation du budget aux besoins, voire participation de tiers



Mandat parlementarische Kommission vom 09.01.2004

Statistique des subventions par compétence pour agir

| | Comptes 2002 | Budget | |
|--------------------------------------|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| | Subv. accordées (rub. 36) | 2003 (rub. 36) | 2004 (rub. 36) |
| Subventions de fonctionnement | 741'039'280 | 757'747'500 | 841'180'500 |
| Compétence : Grand Conseil | 356'739'314 | 369'593'200 | 390'729'200 |
| Législatif | 445'000 | 453'500 | 447'000 |
| Judiciaire | 900'213 | 1'042'000 | 1'023'000 |
| DSSE | 122'183'907 | 134'310'700 | 144'973'500 |
| DECS | 191'882'846 | 191'850'000 | 192'261'600 |
| DEIS | 23'815'710 | 22'715'000 | 32'663'000 |
| DTEE | 17'511'639 | 19'222'000 | 19'361'100 |
| Compétence : Conseil d'Etat | 332'568'260 | 350'866'800 | 417'648'500 |
| Judiciaire | 20'000 | 20'000 | 20'000 |
| Présidence | 185'761 | 182'000 | 190'000 |
| DFAE | 6'610'141 | 8'361'300 | 9'999'900 |
| DSSE | 269'255'946 | 277'950'000 | 337'240'500 |
| DECS | 42'554'383 | 48'272'000 | 50'672'000 |
| DEIS | 9'013'564 | 11'510'600 | 14'703'700 |
| DTEE | 4'928'466 | 4'570'900 | 4'822'400 |
| Réduction non possible | 51'731'706 | 37'287'500 | 32'802'800 |
| Judiciaire | 62'196 | 65'000 | 65'000 |
| Exécutif | 174'000 | 0 | 0 |
| DFAE | 1'088'677 | 856'000 | 1'040'000 |
| DSSE | 39'991'839 | 30'872'700 | 26'621'100 |
| DECS | 5'078'766 | 4'317'000 | 3'838'200 |
| DEIS | 4'711'565 | 1'172'800 | 1'234'500 |
| DTEE | 624'664 | 4'000 | 4'000 |

Gesetz über die Ausgaben- und Schuldenbremse vom 09.06.2004

■ Besonderheit

■ Doppelte Schuldenbremse

- *Laufende Rechnung muss ausgeglichen sein*
- *Kein Finanzierungsfehlbetrag in der Investitionsrechnung*

■ Ausnahmen

- Besonders schwierige Wirtschaftslage
- Naturkatastrophen
- Bei anderen schweren oder ausserordentlichen Ereignissen oder Situationen
- Abschreibung der Fehlbeträge innert 5 bzw. 7 Jahren

■ **Doppelte Schuldenbremse erstmals seit 2005 im Jahr 2013 nicht eingehalten**

Gesetz über die Ausgaben- und Schuldenbremse vom 09.06.2004

Vue financière

Aperçu général

| (EN MILLIONS DE FRANCS) | COMPTE RECHNUNG 2013 | BUDGET 2014 | BUDGET 2015 | ECARTS DIFFERENZ 2014-15 | (IN MILLIONEN FRANKEN) |
|---|----------------------------|----------------|----------------|--------------------------------|--|
| Compte de fonctionnement | | | | | Laufende Rechnung |
| Revenus | 3'134.6 | 3'153.6 | 3'167.1 | 13.5 | Ertrag |
| Charges | 3'188.2 | 3'148.2 | 3'141.8 | -6.4 | Aufwand |
| Excédent de revenus (+) / charges (-) avant amortissement du découvert | -53.5 | 5.4 | 25.3 | 19.9 | Ertrags- (+) / Aufwandüberschuss (-) vor Abschreibung der Unterdeckung |
| Amortissement du découvert comptable | - | - | 17.8 | 17.8 | Abschreibung der buchhalterischen Unterdeckung |
| Excédent de revenus (+) / charges (-) | -53.5 | 5.4 | 7.4 | 2.0 | Ertrags- (+) / Aufwandüberschuss (-) |
| Compte des investissements | | | | | Investitionsrechnung |
| Dépenses | 520.0 | 480.0 | 609.1 | 129.1 | Ausgaben |
| Recettes | 318.2 | 293.5 | 420.1 | 126.6 | Einnahmen |
| Investissements nets | 201.8 | 186.5 | 189.1 | 2.5 | Netto-Investitionen |
| Financement | | | | | Finanzierung |
| Résultat du compte de fonctionnement | -53.5 | 5.4 | 7.4 | 2.0 | Ergebnis der Laufenden Rechnung |
| Amortissement du patr. administratif | 172.7 | 183.2 | 194.6 | 11.4 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen |
| Amortissement du découvert comptable | - | - | 17.8 | 17.8 | Abschreibung der buchhalterischen Unterdeckung |
| Marge d'autofinancement | 119.1 | 188.6 | 219.9 | 31.3 | Selbstfinanzierungsmarge |
| Investissements nets | 201.8 | 186.5 | 189.1 | 2.5 | Netto-Investitionen |
| Excédent (+) / Insuffisance (-) de financement avant amort. du découvert | -82.6 | 2.0 | 30.8 | 28.8 | Finanzierungsüberschuss (+) / -fehlbetrag (-) vor Abschreibung der Unterdeckung |
| Amortissement du découvert financier | - | - | 27.5 | 27.5 | Abschreibung der finanziellen Unterdeckung |
| Excédent (+) / Insuffisance (-) de financement | -82.6 | 2.0 | 3.3 | 1.2 | Finanzierungsüberschuss (+) / -fehlbetrag (-) |
| Degré d'autofinancement | 59.0% | 101.1% | 116.3% | 15.2% | Selbstfinanzierungsgrad |

Finanzielle Sicht

Gesamtüberblick

Mandat der Kantonsregierung vom 31.08.2011: Analyse der Subventionen und deren Entwicklung

- **2003 bis 2011 gute Ertragslage**
 - Umstellung auf Gegenwartsbesteuerung per 01.01.2003
 - 2004: Anteil von € 965 Mio. aus dem Verkauf der überschüssigen Goldbestände der Schweizerischen Nationalbank
 - Sparvorschläge werden in dieser Zeit kaum realisiert

Mandat der Kantonsregierung vom 31.08.2011: Analyse der Subventionen und deren Entwicklung

- Stetige Verbesserung der Finanzlage, markante Verbesserung durch Anteil am Goldverkauf der SNB 2004

| Eigenkapital am 31.12. in Fr. 1'000.00 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 (ohne Gold) | 2004 (mit Gold) |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------------|--------------------|
| Verpflichtungen | 2'521'727 | 2'600'446 | 2'850'002 | 2'723'647 | 2'668'252 | 2'707'643 | 2'707'643 |
| Spezialfinanzierungen | 178'969 | 191'803 | 61'875 | 60'765 | 74'245 | 91'671 | 91'671 |
| Bruttoschuld | 2'700'696 | 2'792'249 | 2'911'877 | 2'784'412 | 2'742'497 | 2'799'314 | 2'799'314 |
| ./. Finanzvermögen | 838'637 | 1'113'005 | 1'204'582 | 1'123'699 | 1'132'442 | 1'245'366 | 2'402'026 |
| ./. Vorschüsse für Spezialfinanzierungen | 88'979 | 83'762 | 100'033 | 86'018 | 67'660 | 81'497 | 81'497 |
| Nettoschuld (Stufe 1) | 1'773'080 | 1'595'482 | 1'607'262 | 1'574'695 | 1'542'395 | 1'472'451 | 315'791 |
| ./. Verwaltungsvermögen | 1'696'241 | 1'732'062 | 1'766'328 | 1'753'617 | 1'711'187 | 1'720'740 | 1'720'740 |
| Eigenkapital (-) / Bilanzfehlbetrag (+) | 76'839 | -136'580 | -159'066 | -178'922 | -168'792 | -248'289 | -1'404'949 |

Mandat der Kantonsregierung vom 31.08.2011: Analyse der Subventionen und deren Entwicklung

- **Finanzengpässe zeigen sich 2011 an**

- Einnahmen stagnieren
- Kosten steigen an, auch aufgrund externer Faktoren
- Mandat an Finanzinspektorat
- Erstellen eines Subventionsinventars

Mandat der Kantonsregierung vom 31.08.2011: Analyse der Subventionen und deren Entwicklung



Analyse des subventions accordées (rubric 36) de 2008 à 2011

| Désig. | Subvention accordée (rubr. 36) | | | | Base légale (no. rubric) | Catégorie | Forme | Mode de calcul | | | | | | Remarques | 3688 - Forêt/assentement | | |
|----------------|---|-------------------|-------------------|---------------------|--------------------------|-----------|-------|----------------|-----------|-----------------|--------|---------------|---------------|-----------|--------------------------|--------------------|-------------|
| | Compte 2008 | Compte 2009 | Compte 2010 | Budget 2011 | | | | % affect. | % réparti | Costs standards | Ferret | Mutualisation | Salon finance | | Tarif journalier | Sélection possible | Mod. régime |
| | 18937047.63 | 201317274.74 | 221658907.61 | 228275900.00 | | | | | | | | | | | | | |
| FG-0018 | Service circulation et navigation | 822'364.88 | 847'852.40 | 1'787'115.88 | 1'549'000.00 | | | | | | | | | | | | |
| FG0018001 | SCN Sociétés de sauvetage | 5'000.00 | 5'000.00 | 0.00 | 5'000.00 | 747.2 | | X | X | | | X | | | | | X |
| FG0018002 | SCN Excursion inopés | 817'364.88 | 843'352.40 | 1'180'115.88 | 890'000.00 | 841.5 | | X | X | | | X | | | | | X |
| FG0018003 | SCN Bonus écologique | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 450'000.00 | 841.5 | | | X | | | X | | | | | X |
| FG0018008 | SCN Contr. offices intercant. | 0.00 | 1'500.00 | 0.00 | 1'000.00 | - | | | X | | | X | | | | | |
| FG-0021 | Forêt/assentement pédestriens | 646'248.38 | 583'396.93 | 829'522.88 | 1'107'000.00 | | | | | | | | | | | | |
| FG002001 | Collaboration intercommunale | 2'710.66 | | | | - | | X | X | | | X | | | | | |
| FG002002 | Détection hors canton | 0.00 | 55'924.00 | 0.00 | 0.00 | 311.1 | X | | X | | | X | | | | | |
| FG002003 | Aides aux démunés nécessiteux | 1'770.00 | 585.18 | 12'375.40 | 10'900.00 | 340.2 | | X | X | | | X | | | | | |
| FG002005 | Frais exécution péages mes. vitesse DPS | 641'766.78 | 527'417.55 | 814'247.48 | 700'000.00 | 311.1 | X | | X | | | X | | | | | |
| FG-3468 | Service de protection des travailleurs | 14'629.00 | 14'829.00 | 14'629.00 | 29'700.00 | | | | | | | | | | | | |
| FG0468002 | SPT Immigration des étrangers | 12'000.00 | 12'000.00 | 12'000.00 | 12'000.00 | 822.1 | | | X | | | X | | | | | X |
| FG0468003 | SPT Lutte Travail au noir | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 20'000.00 | 823.1 | | | X | | | X | | | | | |
| FG0468004 | SPT Assurance judiciaire | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 10'000.00 | 177.7 | X | | X | | | X | | | | | |
| FG0468005 | SPT Travail à domicile | 2'629.00 | 2'829.00 | 2'629.00 | 2'700.00 | 822.3 | X | | X | | | X | | | | | |

Mandat der Kantonsregierung vom 20.06.2012: Evaluation der Subventionen an natürliche Personen

■ Evaluation

- Basis: Jahresrechnung 2011
- €293 Mio. Subventionen an natürliche Personen
- auf 4 Dienststellen entfallen 95%
 - *Gesundheitswesen: € 153 Mio.*
 - *Kantonale Ausgleichskasse: € 68 Mio.*
 - *Sozialwesen: € 43 Mio.*
 - *Verwaltungs- und Rechtsdienst für Bildung und Sport
€ 16 Mio.*

Mandat der Kantonsregierung vom 20.06.2012: Evaluation der Subventionen an natürliche Personen

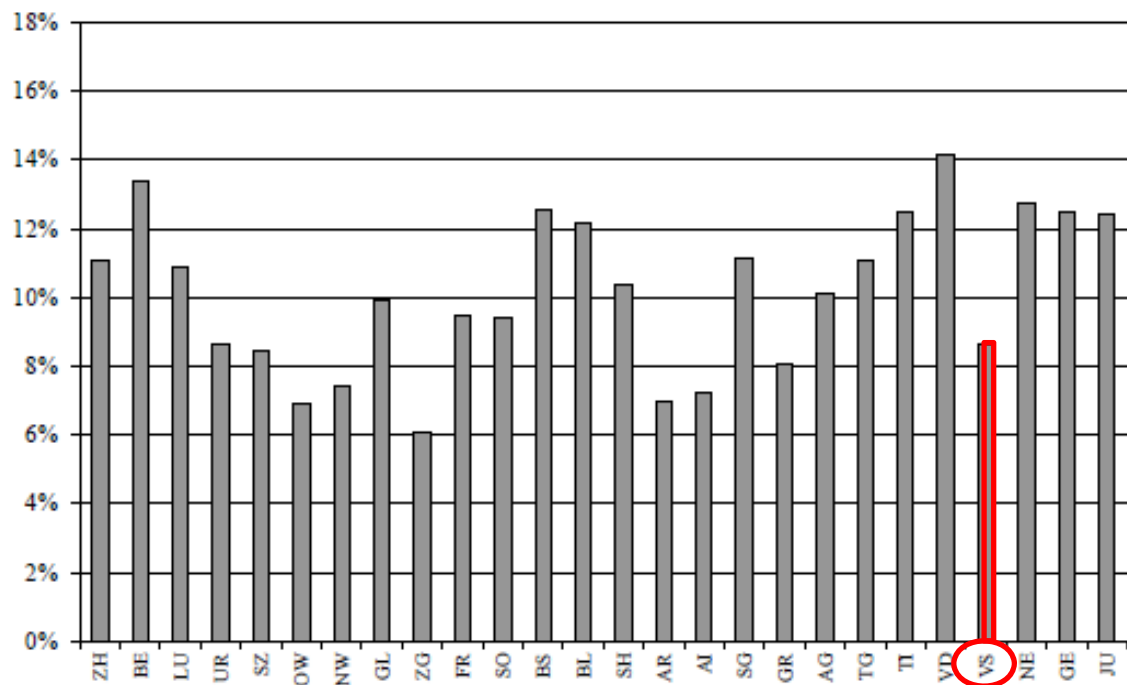
Subventionierung Krankenkassenprämien

| Canton | Population 31.12.2010 | Part fédérale 2010 | Part cantonale 2010 | Total | Part cantonale en % |
|--------------|--------------------------|-----------------------|------------------------|--------------|------------------------|
| TI | 333'753 | 84.8 | 165.1 | 249.9 | 66.07% |
| BS | 184'950 | 49.5 | 82.7 | 132.2 | 62.56% |
| GE | 457'715 | 115.3 | 158.2 | 273.5 | 57.84% |
| VD | 713'281 | 176.6 | 219.2 | 395.8 | 55.38% |
| JU | 70'032 | 17.5 | 21.6 | 39.1 | 55.24% |
| VS | 312'684 | 76.9 | 94.7 | 171.6 | 55.19% |
| BE | 979'802 | 249.1 | 287.8 | 536.9 | 53.60% |
| FR | 278'493 | 68.7 | 76.5 | 145.2 | 52.69% |
| SH | 76'356 | 19.6 | 21.8 | 41.4 | 52.66% |
| ZH | 1'373'068 | 345.1 | 369.3 | 714.4 | 51.69% |
| OW | 35'585 | 8.7 | 9.0 | 17.7 | 50.85% |
| NE | 172'085 | 43.7 | 45.0 | 88.7 | 50.73% |
| SO | 255'284 | 64.1 | 60.5 | 124.6 | 48.56% |
| TG | 248'444 | 61.8 | 57.6 | 119.4 | 48.24% |
| AR | 53'017 | 13.4 | 10.5 | 23.9 | 43.93% |
| LU | 377'610 | 93.7 | 72.2 | 165.9 | 43.52% |
| BL | 274'404 | 69.2 | 51.9 | 121.1 | 42.86% |
| NW | 41'024 | 10.2 | 7.2 | 17.4 | 41.38% |
| GR | 192'621 | 49.3 | 30.3 | 79.6 | 38.07% |
| GL | 38'608 | 9.8 | 5.1 | 14.9 | 34.23% |
| ZG | 113'105 | 28.2 | 14.4 | 42.6 | 33.80% |
| UR | 35'422 | 8.9 | 4.3 | 13.2 | 32.58% |
| AG | 611'466 | 150.9 | 70.8 | 221.7 | 31.94% |
| SG | 478'907 | 120.3 | 54.8 | 175.1 | 31.30% |
| AI | 15'688 | 3.9 | 1.6 | 5.5 | 29.09% |
| SZ | 146'730 | 36.3 | 12.2 | 48.5 | 25.15% |
| Total | 7'870'134 | 1'976 | 2'004 | 3'980 | 50.36% |

Mandat der Kantonsregierung vom 20.06.2012: Evaluation der Subventionen an natürliche Personen

Subventionierung Krankenkassenprämien

Abbildung 41: Prämienbelastung in % des verfügbaren Einkommens 2010 (Mittelwert, alle Modellhaushalte)



Quelle: Erhebung bei den Kantonen, BAG Statistik der obligatorischen Krankenversicherung 2008 (Genehmigungsverfahren für Krankenversicherungsprämien) und eigene Berechnungen

Verfügbares Einkommen = Nettolohn – Steuern

Mandat der Kantonsregierung vom 20.06.2012: Evaluation der Subventionen an natürliche Personen

T2 Ausbildungsbeihilfen pro Einwohner/in¹ und Kanton, 2011
Subsides à la formation par habitant/e¹ et canton, 2011

Betrag in Franken / Montants en francs

| Kanton Canton | Stipendien obligatorische Schule Bourses degrés obligatoires | | Stipendien alle Bildungsstufen Bourses tous les degrés | | Darlehen Prêts | | Ständige Wohnbevölkerung Population résidente |
|------------------|--|---|--|---|---|---|--|
| | Anteil Stipendienbezüger/In an der ständigen Wohnbevölkerung in % Taux de boursiers dans la population résidente en % | Betrag pro Einwohner/In Montant par habitant/e | Anteil Stipendienbezüger/In an der ständigen Wohnbevölkerung in % Taux de boursiers dans la population résidente en % | Betrag pro Einwohner/In Montant par habitant/e | Anteil Darlehenbezüger/In an der ständigen Wohnbevölkerung in % Taux de bénéficiaires de prêts dans la population résidente en % | Betrag pro Einwohner/In Montant par habitant/e | |
| ZH | 0,02 | 1,23 | 0,31 | 26 | 0,00 | 0,1 | 1 392 026 |
| BE | 0,00 | 0,00 | 0,37 | 27 | 0,02 | 2,1 | 984 726 |
| LU | 0,00 | 0,00 | 0,54 | 29 | 0,10 | 3,0 | 381 879 |
| UR | 0,00 | 0,00 | 0,81 | 49 | 0,26 | 10,4 | 35 381 |
| SZ | 0,00 | 0,00 | 0,59 | 37 | 0,02 | 2,7 | 147 881 |
| OW | 0,00 | 0,06 | 0,66 | 47 | 0,01 | 1,7 | 35 878 |
| NW | 0,00 | 0,00 | 0,47 | 27 | 0,04 | 2,8 | 41 311 |
| GL | 0,00 | 0,00 | 0,26 | 15 | 0,00 | 0,0 | 39 214 |
| ZG | 0,00 | 0,00 | 0,33 | 20 | 0,02 | 1,4 | 115 084 |
| FR | 0,00 | 0,00 | 0,77 | 37 | 0,02 | 1,7 | 284 546 |
| SO | 0,00 | 0,00 | 0,47 | 29 | 0,06 | 6,3 | 256 941 |
| BS | 0,00 | 0,00 | 1,11 | 63 | 0,02 | 1,2 | 186 221 |
| BL | 0,00 | 0,00 | 0,75 | 45 | 0,02 | 1,9 | 275 321 |
| SH | 0,01 | 0,41 | 0,40 | 19 | 0,02 | 1,1 | 77 107 |
| AR | 0,00 | 0,00 | 0,50 | 26 | 0,04 | 2,1 | 53 307 |
| AI | 0,00 | 0,00 | 0,84 | 50 | 0,10 | 6,1 | 15 741 |
| SG | 0,01 | 0,22 | 0,40 | 27 | 0,04 | 3,7 | 483 101 |
| GR | 0,00 | 0,00 | 1,36 | 71 | 0,00 | 0,2 | 193 349 |
| AG | 0,00 | 0,00 | 0,50 | 25 | 0,01 | 1,0 | 618 147 |
| TG | 0,00 | 0,00 | 0,48 | 31 | 0,01 | 0,6 | 251 939 |
| TI | 0,01 | 0,60 | 0,92 | 51 | 0,12 | 7,9 | 336 888 |
| VD | 0,00 | 0,00 | 0,77 | 71 | 0,01 | 0,8 | 725 701 |
| VS | 0,00 | 0,00 | 1,24 | 58 | 0,50 | 15,5 | 316 773 |
| NE | 0,00 | 0,00 | 0,95 | 36 | 0,02 | 1,1 | 173 123 |
| GE ² | 0,00 | 0,00 | 0,80 | 52 | 0,03 | 2,7 | 460 348 |
| JU ³ | 0,00 | 0,02 | 1,27 | 85 | 0,03 | 1,45 | 70 532 |
| CH | 0,00 | 0,26 | 0,61 | 38 | 0,05 | 2,49 | 7 952 555 |

¹ Ständige Wohnbevölkerung 2011, provisorische Daten
Population résidente permanente 2011, résultats provisoires

² Ohne Bildungsgutscheine des Kantons Genf im Gesamtbetrag von 3'396'622 Fr. für 5328 Bezüger/Innen
Sans les chèques de formation du canton de Genève d'un montant global de 3'396'622 fr. pour un nombre de bénéficiaires de 5328

³ Ohne Schulgelder des Kantons Jura im Gesamtbetrag von 431'890 Fr.
Sans le montant global de 431'890 fr. pour les frais d'écolage du canton de Jura.

Mandat der Kantonsregierung vom 25.09.2013: Aufzeigen der Entwicklung des Personalbestandes

■ Entwicklung des Personalbestandes

- In subventionierten und parastaatlichen Institutionen
- Sofern möglich ab 2002
- Angabe von Leistungskriterien (Pflegetage, Schülerzahlen, Betriebsaufwand usw.)
- Inventar umfasst rund 7'500 Stellen

Mandat der Kantonsregierung vom 25.09.2013: Aufzeigen der Entwicklung des Personalbestandes

■ Beispiel Entwicklung Personalbestand

| Entités | Informations | 2002 | 2006 | 2010 | Budget 2013 |
|---------------------------|-------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| Fux Campagna | EPT | 18.00 | 18.00 | 25.40 | 26.50 |
| | EPT administration | 2.00 | 2.00 | 2.00 | 2.00 |
| | EPT occupation | 5.00 | 5.00 | 7.00 | 7.00 |
| | EPT hébergement | 11.00 | 11.00 | 16.40 | 17.50 |
| | EPT hébergement et occupation | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | EPT service social | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | Charges d'exploitation | 1'698'022 | 2'211'817 | 2'900'584 | 3'440'800 |
| | Places d'occupation | 28 | 25 | 25 | 26 |
| | Places d'hébergement | 23 | 23 | 23 | 21 |
| Insieme OW-Adultes | EPT | 89.50 | 98.82 | 164.45 | 192.00 |
| | EPT administration | 8.50 | 8.35 | 10.90 | 11.50 |
| | EPT occupation | 41.00 | 34.20 | 52.75 | 65.40 |
| | EPT hébergement | 40.00 | 56.27 | 100.80 | 115.10 |
| | EPT hébergement et occupation | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | EPT service social | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | Charges d'exploitation | 12'288'611 | 12'227'095 | 20'601'326 | 24'633'000 |
| | Places d'occupation | 265 | 287 | 291 | 300 |
| | Places d'hébergement | 93 | 121 | 120 | 138 |
| Schlosshotel | EPT | 0.00 | 0.00 | 7.00 | 7.00 |
| | EPT administration | | | 2.00 | 2.00 |
| | EPT occupation | | | 0.00 | 0.00 |
| | EPT hébergement | | | 0.00 | 0.00 |
| | EPT hébergement et occupation | | | 5.00 | 5.00 |
| | EPT service social | | | 0.00 | 0.00 |
| | Charges d'exploitation | | | 1'106'856 | 1'322'395 |
| | Places d'occupation | | | 14 | 15 |
| | Places d'hébergement | | | 14 | 15 |

2. Phase der Prüfung der Aufgaben und Strukturen (PAS 2)

■ Ziel

- Analyse der staatlichen und halbstaatlichen Leistungen und Strukturen
- Projektbeginn: Frühjahr 2014

■ Rolle des Finanzinspektorats

- Unterstützung der strategischen Leitung, insbesondere in den Bereichen der parastaatlichen Institutionen, der Legislative und der Judikative

2. Phase der Prüfung der Aufgaben und Strukturen (PAS 2)

- **Vorarbeiten durch BAK Basel Economics AG**
 - Ermittlung des strukturellen Entlastungsbedarfs (€ 83 Mio.)
 - Interkantonaler Benchmarking für 42 Aufgabenfelder
 - 8 Aufgabenfelder mit überdurchschnittlichen Kosten
 - Gleiche Methode in 8 weiteren Kantonen
- **Weiteres Vorgehen**
 - Kantonregierung wird Höhe der Einsparung festlegen
 - Senkung der überdurchschnittlichen Kosten
 - Transversale Massnahmen

Schlussfolgerung

■ Schlussfolgerung

- Ressourcen sind beschränkt
- Stetige Suche nach Verbesserungen
- Fachwissen des Finanzinspektorats nutzen
- Ohne die gesetzliche Bestimmung der doppelten Schuldenbremse verkommen Sparvorschläge zu reinen Absichterklärungen



**Danke für Ihre
Aufmerksamkeit**