

Nachtrags- und Zusatzkredite 2024

Botschaft und Entwurf des Regierungsrates
an den Kantonsrat von Solothurn
vom 1. April 2025, RRB Nr. 2025/526

Zuständiges Departement

Finanzdepartement

Vorberatende Kommission(en)

Finanzkommission

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|-----|--|---|
| 1. | Ausgangslage..... | 3 |
| 1.1 | Nachtragskredite Erfolgsrechnung ausserhalb Globalbudgets..... | 3 |
| 1.2 | Nachtragskredite Investitionsrechnung..... | 4 |
| 1.3 | Nachtragskredite Globalbudgets, Erhöhung Jahrestranche | 4 |
| 1.4 | Zusatzkredite zu Globalbudgets..... | 4 |
| 1.5 | Nachtragskredite in Kompetenz des Regierungsrates | 5 |
| 1.6 | Nachtragskredite in Kompetenz des Amtes für Finanzen..... | 5 |
| 2. | Rechtliches | 5 |
| 3. | Antrag..... | 6 |
| 4. | Beschlussesentwurf..... | 7 |

Beilage

Verzeichnis der Sammelnachtrags- und Zusatzkredite 2024

Sehr geehrter Herr Präsident
Sehr geehrte Damen und Herren

Wir unterbreiten Ihnen nachfolgend Botschaft und Entwurf über die Nachtrags- und Zusatzkredite 2024 zur Bewilligung.

1. Ausgangslage

Nach Abschluss des Geschäftsjahres 2024 werden dem Kantonsrat folgende Nachtrags- und Zusatzkredite zur Bewilligung vorgelegt.

| | | |
|---|-----|---------------|
| - Nachtragskredite Erfolgsrechnung ausserhalb Globalbudgets | Fr. | 33'902'508.00 |
| - Nachtragskredite Investitionsrechnung | Fr. | 300'000.00 |
| - Nachtragskredite Globalbudgets, Erhöhung Jahrestranche | Fr. | 12'730'472.00 |
| - Zusatzkredite zu Globalbudgets | Fr. | 15'381'203.00 |

1.1 Nachtragskredite Erfolgsrechnung ausserhalb Globalbudgets

Das Bau- und Justizdepartement beantragt Nachtragskredite in der Höhe von Fr. 2'936'037.00 infolge höherer Abschreibungen auf Gebäude Mieterausbau, höheren ausserplanmässigen Abschreibungen auf Grundstücke (u.a. Bereinigung von Abweichungen aus Immobilientransaktionen), höherer Aufwände für die Bearbeitung von Altlasten im Wasserbau sowie höheren Beiträgen an private Unternehmen, da eine Rückerstattung für eine Sanierungsuntersuchung im Bereich private Deponien nicht geplant war. Zudem sind die Prozedurkosten und die Abschreibungen und Erlasse bei Strafverfahren höher ausgefallen als budgetiert.

Das Departement für Bildung und Kultur beantragt Nachtragskredite in der Höhe von Fr. 1'130'659.00 für Mehraufwand beim Anstieg von Einzellektionen für Ausbildungsentlastungen, ausserkantonale Schulgelder sowie mehr bewilligte Mentorate, Stellvertretungsentschädigungen, Praxislehrerausbildung und Fachbegleitungen. In der Berufsbildung, Mittel- und Hochschulen wurden Beiträge an private Haushalte aufgrund fehlender Erfahrungswerte auf andere Kostenarten geplant. Die Mehrkosten sind durch Minderaufwände in diesen anderen Kostenarten gedeckt.

Das Finanzdepartement beantragt Nachtragskredite in der Höhe von Fr. 3'603'495.00 für höhere Arbeitgeberbeiträge AHV/ALV, welche durch eine höhere Lohnsumme geschuldet sind. Im Weiteren wurden mehr AHV-Ersatzrenten ausbezahlt, u.a. verursacht durch mehr Frühpensionierungen und ein insgesamt tieferes Lohnniveau mit einem damit verbundenen höheren Finanzierungsanteil des Arbeitgebers. Zudem erhöhten sich die Rückerstattungszinsen für zu viel in Rechnung gestellte und bezahlte Steuern aus früheren Steuerperioden. Es wurden für die Steuerjahre bis 2020 lediglich 0,25 % Rückerstattungszins auf zu viel bezahlte Staatssteuern gewährt anstelle der korrekten 3,0 %. Die höheren Zinssätze des Bundes seit 2021 wurden bei der Budgetplanung nicht ausreichend berücksichtigt.

Das Departement des Innern beantragt Nachtragskredite in der Höhe von Fr. 23'430'481.00 für Mehrkosten bei Spitalbehandlungen infolge einer unerwartet starken Zunahme der Fälle, einer höheren Anzahl ärztlicher Weiterbildungen sowie höheren Kosten pro Verlustschein KVG. Aufgrund des Anstiegs der Neuanmeldungen und Fallzahlen fielen die Ergänzungsleistungen IV höher aus als geplant. Zudem stiegen die Kosten pro Fall. Höhere individuelle Sonder- bzw. Mehrbedarfe, zusätzliche Kosten aufgrund von Teuerung und leistungsbezogenen Mehraufwendungen sowie höhere Nachfragen nach betreuten Leistungen führten zu Mehraufwand bei den

Behinderungskosten. Ausgaben bei Unterbringungs-, Betreuungs- und Gesundheitskosten von Personen mit negativem Asylbescheid wurden zu tief budgetiert. Im Justizvollzug fielen die Kostgelder beim Strafvollzug und beim Massnahmenvollzug über Budget aus infolge einer höheren Anzahl an Eingewiesenen und genereller inflationsbedingter Kostensteigerung.

Das Volkswirtschaftsdepartement beantragt einen Nachtragskredit in der Höhe von Fr. 305'325.00 für die Erhöhung der Einlage in die Spezialfinanzierung beim Finanzausgleich der Kirchgemeinden.

Die Gerichte beantragen Nachtragskredite in der Höhe von Fr. 2'496'511.00 für Prozedurkosten, höhere Abschreibungen von Debitorenguthaben sowie höhere Abschreibungen und Erlasse bei Strafsachen. Die Höhe der Kosten für unentgeltliche Rechtspflege und Honorare für die amtliche Verteidigung hängen vom Prozessanfall, dem Prozessausgang sowie der jeweiligen Fallkonstellation ab. Sie sind weder steuerbar noch zuverlässig planbar.

1.2 Nachtragskredite Investitionsrechnung

Im Departement für Bildung und Kultur muss aufgrund von schneller als geplant vorangeschrittenen Arbeiten im Kloster Mariastein ein Nachtragskredit über Fr. 300'000.00 beantragt werden.

1.3 Nachtragskredite Globalbudgets, Erhöhung Jahrest ranche

Für das Globalbudget Staatskanzlei muss ein Nachtragskredit von Fr. 608'883.00 beantragt werden. Nicht budgetierte Sofortabschreibungen von Projektkosten des Impulsprogramm SO!Digital 2023-2025 im Umfang von rund Fr. 950'000.00 Franken können durch betrieblichen Minderaufwand nur teilweise kompensiert werden.

Für das Globalbudget Hochbau wird ein Nachtragskredit in der Höhe von Fr. 455'509.00 beantragt. Dies begründet sich u.a. durch höhere Energiekosten und höhere Miet- und Nebenkosten.

Das Globalbudget Volksschule wurde überschritten und ein Nachtragskredit von Fr. 10'510'454.00 muss beantragt werden. Dies aufgrund von wiederum steigender Anzahl Schülerinnen und Schüler im Bereich der integrativen sonderpädagogischen Massnahmen sowie der Zunahme der Kinder in heilpädagogischen Schulzentren. Mit zusätzlichen Klassen steigen die Personal- und übrigen Kosten. Höhere Kosten entstanden auch aufgrund von Verschiebungen in den Bedarfsstufen und aufwendigerer Internatsbetreuung. Mehrkosten verursachten im Weiteren neue Tarife in der Bedarfsstufe 3 (Hochtarif). Die Verschiebung des HPSZ Grenchen zum Verein Bachtelen Kinderheime generierte ebenfalls Mehrkosten wegen verzögerter Umsetzung des Einheitstarifes in der Bedarfsstufe 1. Die steigende Anzahl Schülerinnen und Schüler wirkte sich zudem auch auf die Umsetzung der schrittweisen Reduktion der Gemeindebeiträge ab 2023 aus. Das Globalbudget vom Amt für Kultur und Sport wird um Fr. 338'327.00 überschritten. Infolge schneller vorangeschrittener Arbeiten im Kloster Mariastein fallen die Abschreibungen für das Rechnungsjahr 2024 höher aus als geplant.

Für das Globalbudget Amtschreibereien muss aufgrund tieferer Erlöse beim Grundbuchamt und höherer Portikosten bei den Betreibungen ein Nachtragskredit in der Höhe von Fr. 817'298.00 beantragt werden.

1.4 Zusatzkredite zu Globalbudgets

Für das Globalbudget der Staatskanzlei werden zusätzliche Mittel in der Höhe von Fr. 1'013'998.00 beantragt, da die Projekte des Impulsprogramms SO!Digital 2023-2025 im 2023 über die Erfolgsrechnung und nicht wie geplant über die Investitionsrechnung verbucht werden mussten. Im Jahr 2024 erfolgte die Sofortabschreibung der Ausgaben der Investitionsrechnung per Ende Jahr.

Für die Globalbudgets Volksschule (Fr. 10'510'454.00) und Berufsschulbildung (Fr. 323'486.00) müssen Zusatzkredite beantragt werden, da mit dem Jahr 2024 das Ende der Globalbudgetperiode erreicht wurde und die bereits bewilligten Verpflichtungskredite überschritten worden sind.

Ein Zusatzkredit für das Globalbudget Amtschreiberei-Dienstleistungen (Fr. 3'533'265.00) muss beantragt werden, da die Erlöse in der Produktgruppe Grundbuch deutlich tiefer ausfielen als geplant, dies aufgrund eines starken Rückgangs der Immobiliengeschäfte, ausgelöst durch ein höheres Zinsniveau für Hypotheken.

1.5 Nachtragskredite in Kompetenz des Regierungsrates

In der obigen Zusammenstellung sind keine in der Kompetenz des Regierungsrats bewilligten Nachtragskredite enthalten. Diese sind im beiliegenden Verzeichnis der Sammelnachtrags- und Zusatzkredite 2024 zur vollständigen Information jedoch enthalten. Insgesamt wurden durch den Regierungsrat Fr. 2'195'907.00 bewilligt:

| | | |
|---|-----|--------------|
| - Nachtragskredite Erfolgsrechnung ausserhalb Globalbudgets | Fr. | 1'512'049.00 |
| - Nachtragskredite Investitionsrechnung | Fr. | 683'858.00 |

1.6 Nachtragskredite in Kompetenz des Amtes für Finanzen

Zusätzlich wurden in Kompetenz des Amtes für Finanzen Nachtragskredite ausserhalb des Globalbudgets (31 Nachträge), Nachtragskredite Investitionsrechnung (2 Nachträge) und Nachtragskredite ausserhalb des Globalbudgets, welche vollständig durch Mehreinnahmen gedeckt sind (11 Nachträge) genehmigt. Ebenfalls wurden durch das Amt für Finanzen Nachtragskredite bei Überschreitung des GB-Saldos ohne Reservendeckung unter Fr. 100'000.00 bewilligt. Durchlaufende Beiträge werden nicht aufgeführt, da diese weder die Erfolgsrechnung noch die Investitionsrechnung belasten.

| | | |
|--|-----|---------------|
| - Nachtragskredite Erfolgsrechnung ausserhalb Globalbudgets | Fr. | 747'042.00 |
| - Nachtragskredite Investitionsrechnung | Fr. | 151'413.00 |
| - Nachtragskredite ausserhalb des Globalbudgets, welche durch Mehreinnahmen gedeckt sind | Fr. | 45'258'742.00 |
| - Nachtragskredite bei Überschreitung des GB-Saldos ohne Reservendeckung | Fr. | 127'913.00 |

2. Rechtliches

Kantonsratsbeschlüsse nach Art. 74 der Verfassung des Kantons Solothurn vom 8. Juni 1986 (KV, BGS 111.1) sind vom Referendum ausgenommen (Art. 37 Abs. 1 lit. c KV).

6

3. Antrag

Wir bitten Sie, auf die Vorlage einzutreten und dem nachfolgenden Beschlussesentwurf zuzustimmen.

Im Namen des Regierungsrates

Sandra Kolly
Frau Landammann

Andreas Eng
Staatsschreiber

4. **Beschlussesentwurf**

Nachtrags- und Zusatzkredite 2024

Der Kantonsrat von Solothurn, gestützt auf Art. 74 Buchstabe b der Verfassung des Kantons Solothurn vom 8. Juni 1986 (BGS 111.1), sowie §§ 57 Abs. 1, 59 Abs. 1 Buchstabe a und 60 des Gesetzes über die wirkungsorientierte Verwaltungsführung vom 3. September 2003 (BGS 115.1), nach Kenntnisaufnahme von Botschaft und Entwurf des Regierungsrates vom 1. April 2025 (RRB Nr. 2025/526), beschliesst:

1. Folgende Nachtrags- und Zusatzkredite 2024 werden bewilligt:

| | |
|---|-------------------|
| - Nachtragskredite Erfolgsrechnung ausserhalb Globalbudgets | Fr. 33'902'508.00 |
| - Nachtragskredite Investitionsrechnung | Fr. 300'000.00 |
| - Nachtragskredite Globalbudgets, Erhöhung Jahrestrenche | Fr. 12'730'472.00 |
| - Zusatzkredite zu Globalbudgets | Fr. 15'381'203.00 |

2. Der Regierungsrat wird mit dem Vollzug beauftragt.

Im Namen des Kantonsrates

Präsident

Ratssekretär

Dieser Beschluss unterliegt nicht dem Referendum.

Verteiler KRB

Amt für Finanzen
Staatskanzlei
Gerichtsverwaltung
Kantonale Finanzkontrolle
Parlamentdienste

Verzeichnis der Sammelnachtrags- und Zusatzkredite 2024

1. Nachtragskredite Erfolgsrechnung ausserhalb Globalbudgets

| | | Kompetenz für Kreditbewilligung | |
|---|--|-----------------------------------|--------------------------------|
| | | Regierungsrat [Beträge in Fr.] | Kantonsrat [Beträge in Fr.] |
| 3 | Bau- und Justizdepartement | | |
| <u>P30303</u> | <u>Grundstücke und Liegenschaften</u> | | |
| 3300450 | Abschreibungen Gebäude Mieterausbau (Kredit im VA 2024: Fr. 449'000) | | 336'604 |
| Der Mieterausbau MKF Laufen sowie Wangen b/O wurde aktiviert und abgeschrieben. Die Budgetierung erfolgte irrtümlicherweise auf dem Sachkonto 3300420 Abschreibungen "Gebäude und Hochbauten mittel" anstatt 3300450 "Mieterausbau". | | | |
| 3300460 | Abschreibungen Gebäude u. Hochbauten hocht. Anlagen (Kredit im VA 2024: Fr. 0) | 121'981 | |
| Mit RRB Nr. 2022/1983 vom 20.12.2022 wurde der späteren Übertragung des Kardiolabors mit dem Neubau Haus 2, Bürgerspital Solothurn, und der vorläufigen Vermietung an die Solothurner Spitäler AG (soH) zugestimmt. Die Kosten für die Abschreibung werden der soH verrechnet. Aufgrund der Rechnungslegungsstandards der Spitäler (REKOLE) mussten eine neue Nutzungsdauer von 20 Jahren und ein neues Sachkonto für die Abschreibung eingerichtet werden (3300460). Die Budgetierung erfolgte auf einem anderen Sachkonto (3300410 Abschreibungen Gebäude und Hochbauten hoch). | | | |
| 3301000 | Ausserplanmässige Abschreibungen Grundstücke (Kredit im VA 2024: Fr. 0) | | 355'920 |
| Bereinigung von Abweichungen aus Immobilientransaktionen von verschiedenen Amtsstellen (z.B. im Zusammenhang mit Tief- und Hochbauprojekten, Güterregulierungen, etc.). | | | |
| <u>P30405</u> | <u>Öffentlicher Verkehr</u> | | |
| 3630000 | Beiträge an Bund (Kredit im VA 2024: Fr. 13'500'000) | 129'610 | |
| Der Bund teilt den Kantonen jeweils im Februar mit, wie hoch die Beiträge in den Bahninfrastrukturfonds (BIF) für das Folgejahr sein werden. Dies dient der Abteilung öV als Basis für den Voranschlag. Die Schlussabrechnung 2024 der BIF-Beiträge fiel nun höher aus als budgetiert, weil der Teuerungsindex des Fonds höher war als vom Bundesamt für Verkehr im Budget geschätzt. | | | |
| <u>P30503</u> | <u>Wasserwirtschaft</u> | | |
| 3130014 | Bearbeitung von Altlasten (Kredit im VA 2024: Fr. 19'300'000) | | 1'106'479 |
| Die Aufwände für die Bearbeitung von Altlasten sind schwer budgetierbar. 2024 führten vor allem die Aufwände für die Aufforstung und die Folgebewirtschaftung der Schiessanlagen Sanierungsregionen 2-7 zu den Mehraufwänden. | | | |
| 3635000 | Beiträge an private Unternehmen (Kredit im VA 2024: Fr. 400'000) | | 271'634 |
| Eine nicht geplante Rückerstattung für eine Sanierungsuntersuchung im Bereich private Deponien sorgte für den Mehraufwand. | | | |
| <u>P30802</u> | <u>Staatsanwaltschaft</u> | | |
| 3130010 | Prozedurkosten (Kredit im VA 2024: Fr. 570'000) | | 380'173 |
| Die Prozedurkosten sind bei der Budgetierung nicht abschätzbar. Beeinflusst wurden sie durch die Kostenerhöhung für die Überwachungsmaßnahmen des Bundes. Neu werden diese pauschal für den ganzen Kanton in Rechnung gestellt und unter STAWA, Polizei und Gerichten gem. Kostenverteiler aufgeteilt. | | | |
| 3181001 | Abschreibungen und Erlasse Strafverfahren (Kredit im VA 2024: Fr. 2'450'000) | | 485'228 |
| Die jährlich zu erwartende Summe der Abschreibungen und Erlasse Strafverfahren ist nur ungenau abschätzbar. | | | |

Kompetenz für Kreditbewilligung

Regierungsrat Kantonsrat

4 Departement für Bildung und Kultur

P40208 Volksschulen

3632000 Beiträge an Gemeinden
(Kredit im VA 2024: Fr. 121'344'000)

819'059

Der Mehraufwand ist zurückzuführen auf den Anstieg von Einzellektionen für Ausbildungsentlastungen, ausserkantonale Schulgelder sowie mehr bewilligte Mentorate, Stellvertretungsentschädigungen, Praxislehrerausbildung und Fachbegleitungen.

P40317 Berufsbildung, Mittel- und Hochschulen

3637000 Beiträge an private Haushalte
(Kredit im VA 2024: Fr. 0)

311'600

Bei der Budgetierung fehlten die Erfahrungswerte. Man ging davon aus, dass Beiträge an private Unternehmungen (KoA 3635000) und private Organisationen (KoA 3636000) ausgerichtet werden und budgetierten auf diesen KoA Fr. 1'051'000.--. In der Praxis zeigte sich, dass Beiträge an private Haushalte auszurichten waren. Die Mehrkosten sind durch Minderaufwände in den KoA 3635000 und 3636000 gedeckt.

5 Finanzdepartement

P50402 Sozialversicherungen

3010011 Beiträge an Kinderbetreuung
(Kredit im VA 2024: Fr. 420'000)

183'488

Die Anspruchsberechtigungen sind höher ausgefallen als geplant.

3050000 AG-Beitrag AHV/ALV
(Kredit im VA 2024: Fr. 24'330'000)

2'543'770

Die Beiträge richten sich nach der Lohnsumme.

3054000 AG-Beitrag Familienzulagen
(Kredit im VA 2024: Fr. 5'030'000)

171'858

Die Beiträge richten sich nach der Lohnsumme.

3064000 AHV-Ersatzrenten
(Kredit im VA 2024: Fr. 2'000'000)

486'231

Die Ursachen sind unter anderem eine höhere Anzahl Frühpensionierungen, ein früherer Pensionierungszeitpunkt und ein tieferes Lohnniveau mit einem damit verbundenen höheren Finanzierungsanteil des Arbeitgebers.

P50502 Kantonale Steuern

3499002 Rückerstattungszinsen
(Kredit im VA 2024: Fr. 600'000)

573'494

Zwecks Abbau des Veranlagungsrückstandes sowie aufgrund von behandelten Einsprachen wurde im Jahr 2024 auch eine hohe Anzahl an Steuerveranlagungen/-fakturierungen aus früheren Steuerperioden vorgenommen, welche zu einem tieferen Steuerbetrag als gemäss ursprünglicher Rechnung führten. Zu viel bezahlte Staatssteuern werden rückerstattet – bis zum 31.12.2020 mit einem Zinssatz von 3,00 %, von 2021 bis 2023 mit 0,25 % und ab 2024 mit 0,75 %. In einigen Fällen entstanden hohe Rückerstattungszinsen, insbesondere aufgrund des früheren höheren Zinssatzes.

Die Auswirkungen auf die Bundessteuern sind noch grösser, obwohl der Kanton nur 21,20 % dieser Zinsen trägt. Das liegt daran, dass die Zinssätze des Bundes seit 2021 deutlich höher sind: 3,00 % im Jahr 2021, 4,00 % in den Jahren 2022 und 2023 sowie 4,75 % im Jahr 2024.

Diese Faktoren wurden bei der Budgetplanung nicht ausreichend berücksichtigt.

P50602 AIO Abschreibungen

3300600 Abschreibungen IT 3 Jahre
(Kredit im VA 2024: Fr.735'009)

157'535

Es wurden mehr Anlagen (IT-Projekte) als geplant in der Anlagenklasse "Informatik 3 Jahre" aktiviert.

| 6 Departement des Innern | | Regierungsrat | Kantonsrat |
|--|---|---------------|------------|
| <u>P60204</u> | <u>Spitalbehandlungen gemäss KVG</u> | | |
| 3634000 | Beiträge an öffentliche Unternehmen (Kredit im VA 2024: Fr. 345'500'000) | | 6'840'679 |
| 3,8 Mio. Franken der Abweichung sind auf zu tiefe Abgrenzungen für das Jahr 2023 und 3, Mio. Franken auf eine unerwartet starke Zunahme der Fälle zurückzuführen. | | | |
| <u>P60205</u> | <u>Ärztliche Weiterbildung</u> | | |
| 3634000 | Beiträge an öffentliche Unternehmen (Kredit im VA 2024: Fr. 6'300'000) | | 286'742 |
| Die Anzahl ärztlicher Weiterbildungen ist stärker gestiegen als budgetiert. | | | |
| <u>P60213</u> | <u>Verlustscheine KVG</u> | | |
| 3635000 | Beiträge an private Unternehmen (Kredit im VA 2024: Fr. 12'000'000) | | 524'265 |
| Die geschätzten Kosten pro Verlustschein sind gegenüber dem Voranschlag angestiegen. | | | |
| <u>P60313</u> | <u>Ergänzungsleistungen IV</u> | | |
| 3130000 | Dienstleistungen und Honorare (Kredit im VA 2024: Fr. 4'100'000) | 106'917 | |
| Höherer Verwaltungsaufwand aufgrund steigender Neuanmeldungen (teilweise gedeckt durch Mehrerträge in gleicher Sache). | | | |
| 3637000 | Beiträge an private Haushalte (Kredit im VA 2024: Fr. 162'400'000) | | 7'890'102 |
| Anstieg der Neuanmeldungen und Fallzahlen in der EL sowie höhere Kosten pro Fall. | | | |
| Arbeitgeberbeiträge vermögen die Auszahlungen an einkommensschwache Familien vollständig zu decken. Die Ertragsüberschüsse werden einem Ausgleichskonto zugeführt. | | | |
| <u>P60316</u> | <u>Behinderung innerkantonal</u> | | |
| 3635000 | Beiträge an private Unternehmen (Kredit im VA 2024: Fr. 28'300'000) | | 4'102'650 |
| Abgrenzungsdifferenz aus 2023, höhere individuelle Sonder- bzw. Mehrbedarfe sowie zusätzliche Kosten aufgrund von Teuerung und leistungsbezogenen Mehraufwendungen. | | | |
| <u>P60317</u> | <u>Behinderung ausserkantonal</u> | | |
| 3635000 | Beiträge an private Unternehmen (Kredit im VA 2024: Fr. 8'600'000) | | 669'176 |
| Hauptsächlich Abgrenzungsdifferenz aus 2023 sowie höhere Nachfrage nach betreuten Leistungen. | | | |
| <u>P60324</u> | <u>Nothilfe</u> | | |
| 3632000 | Beiträge an Gemeinden (Kredit im VA 2024: Fr. 500'000) | 195'576 | |
| Mehrausgaben bei Unterbringungs-, Betreuungs- und Gesundheitskosten von Personen mit Negativ- und Nichteintretensentscheid (teilweise gedeckt durch Mehreinnahmen von Bundesmitteln). | | | |
| 3635000 | Beiträge an private Unternehmen (Kredit im VA 2024: Fr. 3'500'000) | | 399'603 |
| Mehrausgaben bei Unterbringungs-, Betreuungs- und Gesundheitskosten infolge Zunahme des Personenstands mit einem negativen Asylbescheid (teilweise gedeckt durch Mehreinnahmen von Bundesmitteln). | | | |

Kompetenz für Kreditbewilligung

Regierungsrat Kantonsrat

P60506 KG Straf- u. Massnahmenvollzug

3612003 Kostgelder Strafvollzug
(Kredit im VA 2024: Fr. 10'158'333)

2'138'994

Hohe Anzahl an Eingewiesenen und generelle inflationsbedingte Kostensteigerung

3612005 Kostgelder Massnahmenvollzug
(Kredit im VA 2024: Fr. 9'726'111)

578'270

Insgesamt wurde das Budget bei den Kostgeldern Massnahmenvollzug nicht überschritten.

7 **Volkswirtschaftsdepartement**

P70304 Finanzausgleich Kirchgemeinden

3500000 Einlage in Spezialfinanzierung
(Kredit im VA 2024: Fr. 0)

305'325

Der Finanzausgleich Kirchgemeinden (FIA KG) finanziert sich hauptsächlich durch die Finanzausgleichssteuer der juristischen Personen. Diese fiel in den Vorjahren jeweils tiefer als der Gesamtverteilungsbetrag des FIA KG aus. Die fehlenden Beträge der jeweiligen Gesamtverteilungsbeträge mussten folglich aus allgemeinen Mitteln des Kantons finanziert werden (Staatsbeitrag). Mit dem Jahresabschluss 2024 hat der Ertrag der Finanzausgleichssteuer den Gesamtverteilungsbetrags von 10 Mio. Fr. überstiegen. Dies war im Budget 2024 nicht so geplant gewesen. Somit entfiel der Staatsbeitrag und der überschüssige Ertrag der Finanzausgleichssteuer von Fr. 305'325.33 wurde gemäss § 5 Abs. 2 dem Kirchgemeindefinanzausgleichsfonds zuzugewiesen.

P70404 Finanzgrösse Amt für Wald, Jagd und Fischerei

3660200 Abschreibungen Investitionsbeiträge Gemeinden/Zweckverbände
(Kredit im VA 2024: Fr. 318'000)

196'074

Mehrausgaben für Wegbauten/Sanierungen im 2024, da im 2025 das Beitragssystem Bund geändert wird und mit tieferen Beiträgen zu rechnen ist.

P70510 Landwirtschaft

3660700 Abschreibungen Investitionsbeiträge private Haushalte
(Kredit im VA 2024: Fr. 600'000)

249'010

Wegen hoher Nachfrage nach Investitionsbeiträgen im Hochbau wurden mehr Beiträge ausgerichtet als geplant. Deshalb waren auch die Abschreibungen entsprechend höher. Die Budgetüberschreitung wird auf der KOA 3660400 kompensiert.

8 **Gerichte**

P80601 Gerichte

3130010 Prozedurkosten
(Kredit im VA 2024: Fr. 650'000)

367'079

Die Bemessungsgrundlage für die Kosten des Dienstes zur Überwachung des Post- und Fernmeldeverkehrs wurde kurzfristig angepasst und führt zu deutlich höheren Kosten.

3181000 Abschreibungen Debitorenguthaben
(Kredit im VA 2024: Fr. 110'000)

426'427

Die Gesamtsumme der Debitorenguthaben ist gestiegen, was zu einer Anpassung bzw. Erhöhung des Delkrederes führt.

3181003 Abschreibungen und Erlasse Strafsachen
(Kredit im VA 2024: Fr. 1'377'000)

535'406

Die Abschreibungen hängen von den zu beurteilenden Fällen, dem Prozessverlauf und den involvierten Parteien ab. Eine zuverlässige Planung der Kosten ist deshalb nicht möglich.

3199006 Unentgeltliche Rechtspflege
(Kredit im VA 2024: Fr. 2'800'000)

350'012

Die Auslagen der unentgeltlichen Rechtspflege werden von der unabhängigen Richterschaft festgesetzt. Ihre Höhe hängt vom Prozessanfall und -ausgang sowie von den jeweiligen Fallkonstellationen ab. Sie sind durch die Gerichtsverwaltung nicht steuerbar und auch nicht zuverlässig planbar.

Kompetenz für Kreditbewilligung

Regierungsrat Kantonsrat

3199009 Honorar amtliche Verteidigung
(Kredit im VA 2024: Fr. 2'200'000)

817'587

Die Honorare für amtliche Verteidigung werden von der unabhängigen Richterschaft festgesetzt. Ihre Höhe hängt vom Prozessanfall und -ausgang sowie von den jeweiligen Fallkonstellationen ab. Sie sind durch die Gerichtsverwaltung nicht steuerbar und auch nicht zuverlässig planbar.

Total Nachtragskredite Erfolgsrechnung ausserhalb Globalbudgets

1'512'049

33'902'508

2. Nachtragskredite Investitionsrechnung

4 Departement für Bildung und Kultur

P40401 Kultur

(Kredit im VA 2024, KoA 5660000: Fr. 500'000)

300'000

Aufgrund von schneller vorangeschrittenen Arbeiten im Kloster Mariastein wurde im 2024 ein Investitionsbeitrag von Fr. 800'000.-- ausgerichtet (wie im Kantonsratsbeschluss Nr. SGB 0186/2022 vom 21.12.2022 beschlossen). Budgetiert waren Fr. 500'000.--, weil man vom langsameren Baufortschritt ausging. Im Jahre 2025 wird eine Tranche von Fr. 500'000.-- und im Jahre 2026 eine Tranche von Fr. 200'000.-- ausbezahlt. Die Restzahlung über Fr. 875'000.-- wird nach Erhalt des Schlussberichtes mit Abrechnung und Rechnung bis spätestens 31.12.2027 ausgerichtet. Der bewilligte Verpflichtungskredit von Fr. 2'375'000.-- wird nicht überschritten.

7 Volkswirtschaftsdepartement

P70401 Wald

(Kredit im VA 2024, KoA 5620000: Fr. 575'000)

194'848

Höhere Ausgaben für Wegbauten/Sanierungen aufgrund dringendem Nachholbedarf, in den Vorjahren deutlich unter Budget.

(Kredit im VA 2024, KoA 5440000: Fr. 0)

240'000

Kreditvergabe von Bundesgeldern an Bürgergemeinde Solothurn, Neubau Forstwerkhof (PSP-Element Nr. 035.72005)

PC705AL_GB Landwirtschaft

(Kredit im VA 2024, KoA 5670000: Fr. 600'000)

249'010

Wegen hoher Nachfrage nach Investitionsbeiträgen im Hochbau wurden mehr Beiträge ausgerichtet als geplant. Die Budgetüberschreitung wird auf der KOA 5640000 kompensiert.

Total Nachtragskredite Investitionsrechnung

683'858

300'000

3. Nachtragskredite Globalbudgets, Erhöhung Jahrestranche 2024

2 Staatskanzlei

P20101 Staatskanzlei

(Kredit im VA 2024: Fr. 11'527'160 - Reservendeckung von Fr. 115'000)

608'883

Nicht budgetierte Sofortabschreibungen von Projektkosten ImpulsprogrammSO!Digital im Umfang von rund 950'000 Franken können durch betrieblichen Minderaufwand nur teilweise kompensiert werden (Abschreibung erfolgte in Absprache mit der Kantonalen Finanzkontrolle).

3 Bau- und Justizdepartement

PC303 Hochbau

(Kredit im VA 2024: Fr. 25'438'190)

455'509

Die grössten Abweichungen begründen sich durch
 - höhere Energiekosten (Stromtarif und Verbrauch: Hägendorf, Allerheiligenberg, Asylzentrum; neue Objekte Solothurn, Bielstrasse 3, Palais Besenal, Rosengarten sowie AIO-Rechenzentren; genereller Anstieg infolge gestiegener/neuer Anforderungen und gesetzlicher Vorgaben bei der technischen Infrastruktur wie Lüftungen, Klima, E-Mobilität, Bildschirme, Präsentationstechniken etc. sowie Digitalisierung, Datenschutz.) und
 - höhere Miet- und Nebenkosten (Oensingen, Polizeigarage, KRB SGB 0231/2024; Olten, HPSZ KRB SGB 0021/2024; Solothurn, Schanzmühle/Greihenhof, Parkplätze mit E-Mobilität ausgestattet; Wangen b/O, MFK, zusätzliche Räume für Garderobe/Lager sowie Anpassungen Index).

Kompetenz für Kreditbewilligung

Regierungsrat

Kantonsrat

P30601 Denkmalpflege und Archäologie

(Kredit im VA 2024: Fr. 3'370'539)

52'814

Diverse befristete Pensenerhöhungen bei festangestellten Mitarbeitenden, die notwendig waren, um den grossen Arbeitsanfall zu bewältigen und längere Abwesenheiten infolge Bezug von Dienstaltersgeschenken zu kompensieren.

4 **Departement für Bildung und Kultur**

PC402_GB Volksschule

(Kredit im VA 2024: Fr. 106'652'136)

10'510'454

Die Überschreitung beim Globalbudgetsaldo ist bei den kantonalen Spezialangeboten angesiedelt. Die Anzahl Schülerinnen und Schüler in den kantonalen Spezialangeboten (Produktgruppen 4 und 5) nahm erneut zu, auch im Bereich integrativer sonderpädagogischer Massnahmen (u.a. demografische Entwicklung, geburtenstarke Jahrgänge, Anzahl Kinder mit sonderpädagogischen Massnahmen [11 Volksschuljahre] unverändert hoch, Zuzüge von Kindern mit Bedarf an kantonalen Spezialangeboten aus anderen Kantonen). Im Heilpädagogischen Schulzentrum (HPSZ) wurden aufs Schuljahr 2024/25 zusätzliche Klassen eröffnet. Das bedeutet Zunahme bei Personal- und übrigen Kosten. Höhere Kosten entstanden auch aufgrund von Verschiebungen in den Bedarfsstufen und aufwendigerer Internatsbetreuung. Mehrkosten verursachten im Weiteren neue Tarife in der Bedarfsstufe 3 (Hochstufe). Die Verschiebung des HPSZ Grenchen zum Verein Bachtelen Kinderheime generierte auch Mehrkosten wegen verzögerter Umsetzung des Einheitstarifes in der Bedarfsstufe 1.

Die steigende Anzahl Schülerinnen und Schüler wirkte sich zudem auch auf die Umsetzung der schrittweisen Reduktion der Gemeindebeiträge ab 2023 (RRB Nr. 2021/1871 vom 14. Dezember 2021) aus (Mehraufwand Kanton). Um die regierungsrätlichen Budgetvorgaben zu erfüllen, wurden im Voranschlag 2024 zudem 4,7 Mio. Franken weniger eingestellt.

Diese Aspekte führten bei den kantonalen Spezialangeboten (Produktgruppen 4 und 5 zusammen betrachtet) zum Mehraufwand von 10,7 Mio. Franken..

Die Budgetunterschreitungen beim Amt (0,2 Mio. Franken) reduzierten die gesamte Globalbudget Überschreitung auf 10,5 Mio. Franken. Details siehe Geschäftsbericht.

PC404_GB Kultur und Sport

(Kredit im VA 2024: Fr. 9'590'178)

338'327

Der Voranschlagskredit wurde im Berichtsjahr um Fr. 338'327 überschritten. Dieses Ergebnis ist vorwiegend auf den Investitionsbeitrag an das Kloster Mariastein zurückzuführen.

Aufgrund von schneller vorangeschrittenen Arbeiten im Kloster Mariastein wurde im 2024 ein Investitionsbeitrag von Fr. 800'000 ausgerichtet (wie im Kantonsratsbeschluss Nr. SGB 0186/2022 vom 21.12.2022 beschlossen). Budgetiert waren Fr. 500'000, weil man vom langsameren Baufortschritt ausging. Im Jahre 2025 wird eine Tranche von Fr. 500'000 und im Jahre 2026 eine Tranche von Fr. 200'000 ausbezahlt. Die Restzahlung über Fr. 875'000 wird nach Erhalt des Schlussberichtes mit Abrechnung und Rechnung bis spätestens 31.12.2027 ausgerichtet. Der bewilligte Verpflichtungskredit von Fr. 2'375'000 wird nicht überschritten.

Da die Investitionsbeiträge gemäss «Accounting Manual» sofort abzuschreiben sind, wurde die Erfolgsrechnung im Jahre 2025 höher belastet, als budgetiert war. Die Budgetüberschreitung kann teilweise durch die Entnahme aus den nicht zweckgebundenen Reserven kompensiert werden (Fr. 229'000). Es muss jedoch für die gesamte Budgetüberschreitung ein Nachtragskredit beantragt werden.

5 **Finanzdepartement**

PC501 Führungsunterstützung FD und Amtschreibereiaufsicht

(Kredit im VA 2024: Fr. 1'966'678)

75'099

Höherer Aufwand für Dienstleistungen und Honorare. Die externe Evaluation des Impulsprogramms zur digitalen Transformation im Kanton Solothurn wurde durch das DSFD finanziert.

PC502 Amtschreibereien

(Kredit im VA 2024: Fr. -10'478'349)

817'298

Bei der Produktgruppe Grundbuch lagen die Erlöse unter den Erwartungen. Im Gegenzug konnte bei der Produktgruppe Güter- und Erbrecht das Ergebnis übertroffen werden.

Die Kosten der Produktgruppe Betreibungen lagen aufgrund von Portierhöhungen weit über Budget.

Total Nachtragskredite Globalbudgets, Erhöhung Jahrest ranche 2024

127'913

12'730'472

4. Durch Reservenbezüge vollständig gedeckte Saldoüberschreitungen zu Globalbudgets

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

3 Bau- und Justizdepartement

P30501 Amt für Umwelt

(Kredit im VA 2024: Fr. 10'035'239)

5'717

Unvorhergesehenen Ausgaben und Anpassungen in der Budgetplanung, bedingt durch verschiedene Einflussfaktoren.

P30701 Administrative u. techn. Verkehrssicherheit

(Kredit im VA 2024: Fr. -3'570'113)

133'379

Der geplante Ertragsüberschuss wurde knapp nicht erreicht. Der Nachtragskredit kann mit den Reserven gedeckt werden.

4 Departement für Bildung und Kultur

PC403 Mittelschulen

(Kredit im VA 2024: Fr. 42'404'019)

325'324

Insbesondere die Besoldungen Lehrpersonen (Stufenanstiege) und die Energiekosten wurden leicht zu tief budgetiert.

6 Departement des Inneren

P60301 Amt für Gesellschaft und Soziales

(Kredit im VA 2024: Fr. 16'392'989)

332'062

Höhere Personalkosten aufgrund von befristeten Anstellungen zur Bewältigung der hohen Fallzahlen (Asyl und Status S) sowie Mutterschaftsvertretungen und längerfristige Krankheitsfälle werden durch die höhere Abgeltung der Verwaltungskosten Asyl durch Bundespauschalen teilweise kompensiert. Die Budgetüberschreitung kann aus nicht zweckgebundenen Reserven gedeckt werden.

7 Volkswirtschaftsdepartement

PC705 Amt für Landwirtschaft

(Kredit im VA 2024: Fr. 10'083'384)

341'871

Der Wegfall der Kontrollzeichengebühr Hunde führt zu einer Überschreitung der Saldovorgabe beim Globalbudget Landwirtschaft. Der Ausfall konnte zum Teil mit der Auflösung von Rückstellungen und Minderaufwand beim Personal kompensiert werden. Die Globalbudgetreserven betragen per 1.1.2024 Fr. 600'000 und vermögen die Überschreitung des GB-Saldos zu decken.

Total der durch Reservenbezüge vollständig gedeckten Saldoüberschreitungen zu Globalbudgets

1'138'354

0

5. Zusatzkredite zu Globalbudgets**2 Staatskanzlei**P20101 Staatskanzlei

(3 jähriger Verpflichtungskredit inkl. ZK: Fr. 30'287'000 + Teuerung 2023 Fr. 185'833 + Teuerung 2024 Fr. 149'986 = Fr. 30'622'819)

1'013'998

Nicht budgetierter Aufwand für Projektkosten Impulsprogramm SO!Digital 2023-25 im Umfang von Fr. 1'414'000 in den beiden Jahren 2023/24 (2023: Direkte Verbuchung in ER statt IR; 2024: Sofortabschreibungen der Ausgaben IR per Ende Jahr). Der Verpflichtungskredit in der Höhe von Fr. 30'622'819 enthält bereits bewilligte Zusatzkredite in der Höhe von ca. 2.2 Mio. Fr. für Kosten zur Umsetzung der kantonalen Digitalisierungsstrategie (Aufbau Ressourcen Kompetenzzentrum Digitale Verwaltung, Digital Team Staatskanzlei, neuer Staatsbeitrag Digitale Verwaltung Schweiz) sowie die Lohnsteigerung für die Jahre 2023 und 2024. Die oben ausgewiesenen Mehrkosten konnten durch betriebliche Minderaufwände in der Höhe von rund Fr. 400'000 teilweise kompensiert werden; dazu beigetragen hat insbesondere die geringere Anzahl von Rechtspraktikanten.

4 Departement für Bildung und KulturPC402_GB Volksschulamt

(3 jähriger Verpflichtungskredit: Fr. 273'993'000 + Teuerung 2023 Fr. 2'450'756 + Teuerung 2024 Fr. 1'848'248 + Zusatzkredit 2024 Fr. 14'467'514 = Fr. 292'759'518)

10'510'454

Der Kantonsrat bewilligte am 26.06.2024 die Erhöhung des Verpflichtungskredites Globalbudget Volksschule 2022 - 2024 um Fr. 14'467'514 auf Fr. 288'460'514 (SGB 042/2024). Weiter darf beim Verpflichtungskredit die Teuerungszulage 2023 mit Fr. 2'450'756 (1,5 % für die Jahre 2023 und 2024) sowie die Teuerungszulage 2024 mit Fr. 1'848'248 (2 % im 2024) angerechnet werden. Somit beträgt der "bereinigte" Verpflichtungskredit Fr. 292'759'518. Leider nahm die Anzahl Schülerinnen und Schüler in den kantonalen Spezialangeboten (Produktgruppen 4 und 5) erneut zu und auch im Bereich integrativer sonderpädagogischer Massnahmen führte die demografische Entwicklung zum Mehraufwand sodass für das Jahr 2024 ein Nachtragskredit in der Höhe von Fr. 10'510'454 beantragt werden musste (Detailbegründungen zum Mehraufwand siehe Gesuch um Bewilligung eines Nachtragskredits). In der Folge muss ein Zusatzkredit in gleicher Höhe beantragt werden.

PC403BB_GB Berufsschulbildung

(3 jähriger Verpflichtungskredit: Fr. 96'393'00 + Teuerung 2023 Fr. 1'566'321 + Teuerung 2024 Fr. 1'054'776 = Fr. 99'014'097)

323'486

Unter Berücksichtigung der Auswirkungen der Teuerungszulagen 2023 in der Höhe von 1'566'321 Franken und 2024 in der Höhe von Fr. 1'054'776 beträgt der bereinigte Verpflichtungskredit Fr. 99'014'097. Für die Überschreitung des Verpflichtungskredites in der Höhe von Fr. 423'486 wird ein Zusatzkredit beantragt. Trotz laufenden Klassenoptimierungen mussten leicht mehr Klassen als budgetiert geführt werden. Dies führte insbesondere bei den Besoldungen Lehrpersonen zu einem Mehraufwand.

5 FinanzdepartementPC 502 Amtschreibereien-Dienstleistungen

(3 jähriger Verpflichtungskredit: Fr. -34'929'000 + Teuerung 2023 Fr. 667'627 + Teuerung 2024 Fr. 448'994 = Fr. -33'812'379)

3'533'265

Das Globalbudget für die Periode 2022 - 2024 wurde im Jahr 2021, im zweiten Jahr der Corona-Pandemie, auf Basis der Zahlen aus dem Jahr 2020 erstellt. Dabei wurde für die Produktgruppe Betreibungen der Wiederanstieg der Geschäftslast und der Erlöse zu optimistisch eingeschätzt.

Die Erlöse in der Produktgruppe Grundbuch fielen deutlich tiefer aus als geplant, dies aufgrund eines starken Rückgangs der Immobiliengeschäfte, ausgelöst durch ein höheres Zinsniveau für Hypotheken.

Im Rahmen des Teuerungsausgleichs für das Staatspersonal wurden die Löhne in den Jahren 2023 (+1.5 %) und 2024 (+2.0%) erhöht. Auf der anderen Seite wurden durch die tiefere Arbeitslast im Betreibungs- und Grundbuchamt nicht alle offenen Stellen sofort wieder besetzt.

Total Zusatzkredite zu Globalbudgets

0

15'381'203