



Voranschlag 2024

Bericht des Regierungsrates



Impressum

Appenzell Ausserrhoden

Departement Finanzen

Amt für Finanzen, Obstmarkt 3, 9100 Herisau

www.ar.ch

Vertrieb

Kantonskanzlei, Dienstleistungs- und Materialzentrale

Obstmarkt 3, 9100 Herisau

Herisau, Oktober 2023

Bericht zum Voranschlag 2024

vom 24. Oktober 2023

Abkürzungen

RE = Rechnung / VA = Voranschlag / PR = Prognose / AFP = Finanzplan

Betragsrundung

Wenn in Tabellen die aufgeführten Beträge gerundet sind, können die Totalisierungen von der mathematischen Summe der einzelnen Werte abweichen.

Farbige Trendpfeile

Orange waagrecht = die Abweichungen in % liegen zwischen -1% und +1% (Aussage: kein Trend ersichtlich)

Orange aufwärts/abwärts = die Abweichungen in % liegen zwischen -1% und -5% bzw. zwischen +1% und +5% (Aussage: geringer Trend ersichtlich)

Grün aufwärts/abwärts = die Abweichungen in % liegen tiefer als - 5% bzw. höher als 5% (Aussage: Verbesserung des Ergebnisses oder positive Auswirkung auf Kennzahlen)

Rot aufwärts/abwärts = die Abweichungen in % liegen tiefer als - 5% bzw. höher als 5% (Aussage: Verschlechterung des Ergebnisses oder negative Auswirkung auf Kennzahlen)

Inhaltsverzeichnis

Zahlen im Überblick	5
Erfolgsrechnung.....	6
Investitionsrechnung	7
Bilanz	8
Geldflussrechnung	9
Kennzahlen.....	10
Kennzahlen erster Priorität.....	10
Kennzahlen zweiter Priorität.....	10
Kenngrossen.....	12
1 Zusammenfassung	13
1.1 Ergebnis des Voranschlages.....	13
1.2 Wirtschaftliche Eckdaten	14
2 Ergebnis Voranschlag.....	15
2.1 Erfolgsrechnung	15
2.2 Investitionsrechnung	24
2.3 Bilanz	25
2.4 Entwicklung der Ausgaben nach Aufgabengebieten (Funktionen)	28
3 Kreditrechtliche Angaben.....	30
3.1 Voranschlagskredite	30
3.2 Verpflichtungskredite.....	51
4 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung.....	53
4.1 Angewandtes Regelwerk und Abweichungen	53
4.2 Elemente der Jahresrechnung	53
4.3 Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze	53
5 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	56
5.1 Fiskalertrag	56
5.2 Regalien und Konzessionen.....	56
5.3 Entgelte	56
5.4 Verschiedene Erträge.....	57
5.5 Finanzertrag	57
5.6 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals	57
5.7 Transferertrag.....	57
5.8 Ausserordentlicher Ertrag.....	58
5.9 Reserveauflösung	58
5.10 Personalaufwand.....	59

5.11 Sachaufwand.....	59
5.12 Abschreibungen	59
5.13 Finanzaufwand	60
5.14 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals	60
5.15 Transferaufwand	60
5.16 Reservebildung	61
6 Erläuterungen zur Investitionsrechnung.....	62
6.1 Investitionsübersicht.....	62
6.2 Investitionen und Rückerstattungen Sachanlagen	66
6.3 Investitionen auf Rechnung Dritter / Rückerstattungen Dritter	67
6.4 Investitionen Immaterielle Anlagen.....	67
6.5 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	67
6.6 Darlehen.....	67
6.7 Beteiligungen und Grundkapitalien.....	68
6.8 Eigene Investitionsbeiträge	68
7 Funktionale Gliederung.....	69
7.1 Erfolgsrechnung nach der funktionalen Gliederung.....	69
7.2 Investitionsrechnung nach der funktionalen Gliederung	70

Zahlen im Überblick

(in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%	Details in Kapitel
Erfolgsrechnung						2.1
Operativer Aufwand	480'246	514'992	503'407	-11'585 ↘	-2.25	
Operativer Ertrag	518'002	507'372	496'687	-10'684 ↘	-2.11	
Operatives Ergebnis	37'756	-7'620	-6'719	901 ↗	11.82	2.1.2
Ausserordentlicher Aufwand	--	--	--	--	--	
Ausserordentlicher Ertrag	10'733	10'379	75	-10'304 ↘	-99.28	5.8
Einlagen Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital	2'813	4	5'797	5'793 ↗	n.a.	5.16
Entnahmen Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital	1'526	3'579	2'075	-1'504 ↘	-42.02	5.9
Gesamtergebnis	47'202	6'334	-10'366	-16'700 ↘	-263.66	
Investitionsrechnung						2.2
Total Ausgaben	35'013	72'708	74'090	1'382 ↗	1.90	
Total Einnahmen	10'761	12'525	15'107	2'581 ↗	20.61	
Nettoinvestitionen	24'252	60'183	58'983	-1'200 ↘	-1.99	
Finanzierung und Geldfluss						2.3.1
Geldfluss (+) / Geldabfluss (-) aus operativer Tätigkeit	48'032	15'859	8'020	-7'839 ↘	-49.43	
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-26'947	-60'184	-58'985	1'199 ↗	1.99	
Finanzierungsüberschuss(+)/ -fehlbetrag(-)	21'085	-44'324	-50'965	-6'641 ↘	-14.98	
Kennzahlen						
Nettoverschuldungsquotient in %	-11.19	14.24	26.54	12.30 ↗	86.33	
Selbstfinanzierungsgrad in %	243.38	26.35	13.59	-12.76 ↘	-48.43	
Zinsbelastungsanteil in %	0.08	-0.13	-0.12	0.01 ↗	6.31	
Volkswirtschaftliche Referenzgrössen						
Wachstum reales Bruttoinlandprodukt in %	2.1	1.1	1.2	0.1 ↗	9.09	
Generelle Teuerung in %	2.8	2.3	1.9	-0.4 ↘	-17.39	
Kurzfristige Zinsen (Saron) in %	-0.2	1.0	1.9	0.9 ↗	90.00	

Erfolgsrechnung

(in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%	Details in Kapitel
Operativer Ertrag	518'002	507'372	496'687	-10'684 ↘	-2.11	
40 - Fiskalertrag	222'642	222'390	227'170	4'780 ↗	2.15	5.1
41 - Regalien und Konzessionen	29'612	3'460	3'458	-2 →	-0.06	5.2
42 - Entgelte	28'239	28'425	29'142	717 ↗	2.52	5.3
43 - Verschiedene Erträge	5'763	3'991	3'974	-17 →	-0.42	5.4
44 - Finanzertrag	10'047	9'835	9'286	-549 ↘	-5.59	5.5
45 - Entnahmen aus Fonds Fremdkapital	428	656	705	49 ↗	7.48	5.6
46 - Transferertrag	180'422	197'659	182'647	-15'012 ↘	-7.60	5.7
47 - Durchlaufende Beiträge	40'849	40'955	40'305	-650 ↘	-1.59	
Operativer Aufwand	480'246	514'992	503'407	-11'585 ↘	-2.25	
30 - Personalaufwand	103'788	106'851	108'456	1'605 ↗	1.50	5.10
31 - Sachaufwand	50'875	54'571	55'955	1'383 ↗	2.53	5.11
33 - Abschreibungen	16'211	17'343	10'379	-6'964 ↘	-40.15	5.12
34 - Finanzaufwand	1'333	1'407	1'514	107 ↗	7.59	5.13
35 - Einlagen in Fonds Fremdkapital	794	285	235	-51 ↘	-17.74	5.14
36 - Transferaufwand	266'396	293'579	286'564	-7'016 ↘	-2.39	5.15
37 - Durchlaufende Beiträge	40'849	40'955	40'305	-650 ↘	-1.59	
Operatives Ergebnis	37'756	-7'620	-6'719	901 ↗	11.82	
48 - Ausserordentlicher Ertrag	10'733	10'379	75	-10'304 ↘	-99.28	5.8
901 - Reservebildung	2'813	4	5'797	5'793 ↗	n.a.	5.16
901 - Reserveauflösung	1'526	3'579	2'075	-1'504 ↘	-42.02	5.9
Ausserordentliches Ergebnis und Reserveveränderung	9'446	13'954	-3'647	-17'600 ↘	-126.13	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	47'202	6'334	-10'366	-16'700 ↘	-263.66	

Investitionsrechnung

(in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%	Details in Kapitel
Investitionsausgaben	35'013	72'708	74'090	1'382 ↗	1.90	
50 - Sachanlagen	19'820	30'090	30'109	19 ↗	0.06	6.2
52 - Immaterielle Anlagen	2'440	3'614	3'325	-289 ↘	-8.00	6.4
54 - Darlehen	3'329	28'797	23'712	-5'084 ↘	-17.66	6.6
55 - Beteiligungen und Grundkapitalien	136	232	2'030	1'798 ↗	n.a.	6.7
56 - Eigene Investitionsbeiträge	5'310	6'090	10'607	4'517 ↗	74.17	6.8
57 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	3'978	3'886	4'307	421 ↗	10.83	
Investitionseinnahmen	10'761	12'525	15'107	2'581 ↗	20.61	
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	3'585	7'800	9'900	2'100 ↗	26.92	6.5
64 - Rückzahlung von Darlehen	3'197	839	900	60 ↗	7.19	6.6
67 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	3'978	3'886	4'307	421 ↗	10.83	
Saldo Investitionsrechnung	24'252	60'183	58'983	-1'200 ↘	-1.99	

Bilanz

(in TCHF)

	RE 2022	PR 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
1 - Aktiven	431'262	423'030	455'916	32'886	7.77
10 - Finanzvermögen	241'493	206'587	195'622	-10'965	-5.31
Umlaufvermögen	204'512	169'606	158'641	-10'965	-6.46
100 - Flüssige Mittel	70'360	35'453	24'489	-10'965	-30.93
101 - Forderungen	106'046	106'046	106'046	0	0.00
102 - Kurzfristige Finanzanlagen	2'500	2'500	2'500	0	0.00
104 - Aktive Rechnungsabgrenzung	25'516	25'516	25'516	0	0.00
106 - Vorräte und angefangene Arbeiten	90	90	90	0	0.00
Anlagevermögen	36'981	36'981	36'981	0	0.00
107 - Finanzanlagen	896	896	896	0	0.00
108 - Sachanlagen	36'085	36'085	36'085	0	0.00
14 - Verwaltungsvermögen	189'769	216'443	260'294	43'850	20.26
140 - Sachanlagen	106'729	109'898	122'815	12'917	11.75
142 - Immaterielle Anlagen	3'613	5'863	6'801	938	16.00
144 - Darlehen	9'994	31'789	54'602	22'813	71.76
145 - Beteiligungen, Grundkapitalien	29'649	26'988	28'018	1'030	3.82
146 - Investitionsbeiträge	39'784	41'905	48'057	6'153	14.68
2 - Passiven	431'262	423'030	455'916	32'886	7.77
20 - Fremdkapital	216'590	216'377	255'907	39'530	18.27
Kurzfristiges Fremdkapital	128'511	128'511	128'511	0	0.00
200 - Laufende Verbindlichkeiten	88'845	88'845	88'845	0	0.00
201 - Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2'100	2'100	2'100	0	0.00
204 - Passive Rechnungsabgrenzung	32'619	32'619	32'619	0	0.00
205 - Kurzfristige Rückstellungen	4'946	4'946	4'946	0	0.00
Langfristiges Fremdkapital	88'079	87'866	127'395	39'530	44.99
206 - Langfristige Finanzverbindlichkeiten	80'882	80'882	120'882	40'000	49.45
208 - Langfristige Rückstellungen	1'335	1'335	1'335	0	0.00
209 - Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	5'862	5'649	5'179	-470	-8.32
29 - Eigenkapital	214'673	206'653	200'009	-6'644	-3.22
290 - Spezialfinanzierung im Eigenkapital	9'080	8'339	14'126	5'787	69.40
291 - Fonds im Eigenkapital	6'764	5'870	5'360	-511	-8.70
292 - Rücklagen für Globalbudgetbereiche	1'100	1'213	1'213	0	0.00
293 - Vorfinanzierungen	23'742	22'234	20'679	-1'555	-6.99
295 - Aufwertungsreserve	10'304	0	0	0	--
296 - Neubewertungsreserve Finanzvermögen	3'767	3'767	3'767	0	0.00
299 - Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	159'916	165'230	154'864	-10'366	-6.27
2999 - davon Vortrag	112'714	159'916	165'230	5'314	3.32
2990 - davon Jahresergebnis	47'202	5'314	-10'366	-15'680	-295.06

Geldflussrechnung

(in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn / -Reinverlust	47'202	6'334	-10'366	-16'700 ↘	-263.66
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	19'424	20'774	14'133	-6'641 ↘	-31.97
+ Wertberichtigung Darlehen VV & Beteiligungen VV	1'394	3'000	1'000	-2'000 ↘	-66.67
- Zu / + Abnahme Forderungen	-45'891	0	0	0 →	--
- Zu / + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten	-64	0	0	0 →	--
- Zu / + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	9'429	0	0	0 →	--
- Gewinne/ + Verluste Verkauf FV & Kursgewinne /-verluste	-720	1	2	1 ↗	87.50
+ Zu / - Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	19'037	0	0	0 →	--
+ Zu / - Abnahme Rückstellungen	181	0	0	0 →	--
+ Zu / - Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	7'304	0	0	0 →	--
+ Zu /- Abnahme Aufwertungsreserve	-10'304	-10'304	0	10'304 ↗	100.00
+ Einlagen / - Entnahmen Verpflichtungen Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen, div. Reservekonten EK	1'040	-3'945	3'251	7'197 ↗	182.41
Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+) Cash Flow / (-) Cash Drain	48'032	15'859	8'020	-7'839 ↘	-49.43
+ Rückzahlung Darlehen und Beteiligungen	2'997	839	900	60 ↗	7.19
+ Beiträge für eigene Rechnung	3'585	7'800	7'870	70 →	0.90
+ Durchlaufende Beiträge	3'978	3'886	4'307	421 ↗	10.83
Liquiditätswirksame Einnahmen Investitionsrechnung	10'561	12'525	13'077	551 ↗	4.40
- Sachanlagen und Immaterielle Anlagen	-22'260	-33'704	-33'433	270 →	0.80
- Darlehen und Beteiligungen	-4'465	-29'029	-23'712	5'316 ↗	18.31
- Eigene Investitionsbeiträge	-5'310	-6'090	-10'607	-4'517 ↘	-74.17
- Durchlaufende Beiträge	-3'978	-3'886	-4'307	-421 ↘	-10.83
Liquiditätswirksame Ausgaben Investitionsrechnung	-36'013	-72'708	-72'060	648 →	0.89
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-25'452	-60'183	-58'983	1'200 ↗	1.99
+ Ab / - Zunahme kurzfristige Finanz- & Sachanlagen FV	-2'000	0	0	0 →	--
+ Ab / - Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV	505	-1	-2	-1 ↘	-87.50
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	-1'495	-1	-2	-1 ↘	-87.50
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-26'947	-60'184	-58'985	1'199 ↗	1.99
Finanzierungs-Überschuss (+) /-Fehlbetrag (-)	21'085	-44'324	-50'965	-6'641 ↘	-14.98
+ Zu / - Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	-30'011	0	40'000	40'000 ↗	--
+ Zu / - Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	400	0	0	0 →	--
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-29'611	0	40'000	40'000 ↗	--
Veränderung der flüssigen Mittel	-8'526	-44'324	-10'965	33'359 ↗	75.26

Kennzahlen

Kennzahlen erster Priorität

Nettoverschuldungsquotient

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Nettoverschuldungsquotient in %	-11.19	14.24	26.54

Formel Nettoschuld I / Fiskalertrag

Richtwerte <100% = gut, 100%–150% = genügend, >150% = schlecht

Aussage Anteil der Fiskalerträge, bzw. wieviel Jahrestanchen erforderlich wären, um die Nettoinvestitionen abzutragen.

Selbstfinanzierungsgrad

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Selbstfinanzierungsgrad in %	243.38	26.35	13.59

Formel Selbstfinanzierung x 100 / Nettoinvestitionen

Richtwerte <80% = Zunahme der Verschuldung, 80%–100% = Normalfall, >100% = Abnahme der Verschuldung

Aussage Anteil der Nettoinvestitionen, die der Kanton Appenzell Ausserrhoden aus den im Berichtsjahr erarbeiteten liquiden Mitteln finanzieren kann.

Zinsbelastungsanteil

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Zinsbelastungsanteil in %	0.08	-0.13	-0.12

Formel (Zinsaufwand - Zinsertrag) x 100 / Laufender Ertrag

Richtwerte 0%-4% = gut, 4%–9% = genügend, >9% = schlecht

Aussage Anteil des "verfügbaren Einkommens", welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum

Kennzahlen zweiter Priorität

Nettoschuld I in Franken pro Einwohner

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Bevölkerungszahl	56'263	55'737	55'848
Nettoschuld I in Franken pro Einwohner (- = Nettovermögen pro Einwohner)	-443	568	1'079

Formel Nettoschuld I / Ständige Wohnbevölkerung

Richtwerte <0 CHF = Nettovermögen, 0–1'000 CHF = geringe Verschuldung, 1'001–2'500 CHF = mittlere Verschuldung, 2'501–5'000

CHF = hohe Verschuldung, >5'000 CHF = sehr hohe Verschuldung

Diese Richtwerte gelten sowohl für die Kantone wie auch Gemeinden, aber nur dann, wenn die Aufgaben zwischen Kanton und Gemeinden ungefähr im Verhältnis 50% / 50% aufgeteilt sind. Ist die Aufgabenverteilung zwischen Kanton und Gemeinden anders, verschieben sich die Richtwerte entsprechend.

Aussage Diese Kennzahl dient zur Beurteilung der Verschuldung. Je tiefer der Wert, desto tiefer ist die Verschuldung.

Selbstfinanzierungsanteil

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Selbstfinanzierungsanteil in %	12.11	3.33	1.76

Formel Selbstfinanzierung x 100 / Laufender Ertrag

Richtwerte >20% = gut, 10–20% = mittel, <10% = schlecht

Aussage Anteil des Ertrages, welcher der Kanton Appenzell Ausserrhoden zur Finanzierung der Investitionen aufwenden kann.

Kapitaldienstanteil

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Kapitaldienstanteil in %	4.35	4.86	3.19

Formel $(\text{Nettozinsaufwand} + \text{ordentliche Abschreibungen}) \times 100 / \text{Laufender Ertrag}$

Richtwerte bis 5% = geringe Belastung, 5–15% = tragbare Belastung, >15% = hohe Belastung

Aussage Mass für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.

Bruttoverschuldungsanteil

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Bruttoverschuldungsanteil in %	35.24	32.01	46.41

Formel $\text{Bruttoschulden} \times 100 / \text{Laufender Ertrag}$

Richtwerte <50% = sehr gut, 50–100% = gut, 100%–150% = mittel, 150%–200% = schlecht >200% = kritisch

Aussage Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. der Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht.

Investitionsanteil

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Investitionsanteil in %	6.91	13.27	13.48

Formel $\text{Bruttoinvestitionen} \times 100 / \text{Konsolidierter Gesamtaufwand}$

Richtwerte <10% = schwache Investitionstätigkeit, 10%–20% = mittlere Investitionstätigkeit, 20%–30% = starke Investitionstätigkeit, >30% sehr starke Investitionstätigkeit

Aussage Zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen.

Kenngrössen

Fiskalertrag (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
Fiskalertrag	222'642	222'390	227'170	4'780 ↗	2.15
Einkommenssteuern natürliche Personen	165'619	171'200	171'400	200 →	0.12
Gewinnsteuern juristische Personen	22'471	17'000	21'500	4'500 ↗	26.47
Grundstückgewinnsteuern	6'383	6'000	5'800	-200 ↘	-3.33
Erbschafts- und Schenkungssteuern	4'048	4'000	4'200	200 ↗	5.00
Verkehrsabgaben	23'016	23'300	23'360	60 →	0.26
Übrige Besitz und Aufwandsteuern	1'104	890	910	20 ↗	2.25

Bundeseinnahmen (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
Bundeseinnahmen	100'293	76'420	78'340	1'920 ↗	2.51
Anteil am Reingewinn der Nationalbank	25'643	--	--	--	--
Direkte Bundessteuern	24'789	24'000	25'800	1'800 ↗	7.50
Verrechnungssteuern	2'714	4'131	3'762	-369 ↘	-8.93
Ressourcenausgleich NFA	26'224	26'955	26'695	-260 ↘	-0.96
Abfederungsmassnahmen vom Bund	2'138	1'710	1'277	-433 ↘	-25.32
Ausgleich an Gemeinden	-900	-600	-300	300 ↗	50.00
Lastenausgleich NFA	20'246	20'741	21'580	839 ↗	4.05
Härteausgleich an andere Kantone	-561	-517	-474	43 ↗	8.32

Gesundheitsversorgung (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
Gesundheitsversorgung	106'193	110'135	113'132	2'997 ↗	2.72
Spitalfinanzierung	62'423	63'984	65'823	1'839 ↗	2.87
Prämienvverbilligung KV	15'029	15'840	16'884	1'044 ↗	6.59
Einrichtungen IVSE	18'006	19'300	19'415	115 →	0.60
Ergänzungsleistungen	10'736	11'011	11'011	0 →	0.00

Schulbeiträge (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
Schulbeiträge	46'365	48'927	53'363	4'436 ↗	9.07
Beiträge an obligatorische Schulen	19'914	21'325	26'865	5'540 ↗	25.98
Beiträge Berufs-, Mittel-, Hochschulen	26'451	27'602	26'498	-1'104 ↘	-4.00

Teil II

Kommentar zum Voranschlag

1 Zusammenfassung

1.1 Ergebnis des Voranschlages

Die weltpolitische Lage hat sich gegenüber dem Vorjahr nicht verbessert. So bestehen für die Weltwirtschaft aufgrund einer länger anhaltenden hohen Inflation sowie einer möglichen Verschärfung der Energiesituation im kommenden Winter weiterhin grosse Risiken. Die unsichere wirtschaftliche Entwicklung sowie die anhaltende Inflation erschweren die Erstellung des Voranschlages. Gegenüber dem Aufgaben- und Finanzplan (AFP) 2024–2026 fällt das Gesamtergebnis im Voranschlag (VA) 2024 mit einem Aufwandüberschuss von 10.4 Mio. um 10.5 Mio. Franken schlechter aus. Das operative Ergebnis mit einem Aufwandüberschuss von 6.7 Mio. Franken fällt um 11.2 Mio. Franken tiefer aus. Das schlechtere operative Ergebnis ist hauptsächlich auf den Verzicht der Budgetierung einer Gewinnausschüttung der Nationalbank zurückzuführen. Für das kommende Jahr weist die Geldflussrechnung einen Finanzierungsfehlbetrag von 51 Mio. Franken aus. Um die Finanzierungslücke zu decken, wird mit der Aufnahme eines neuen Darlehens von 40 Mio. Franken gerechnet. Die erwarteten Finanzierungsfehlbeträge in den Jahren 2023 und 2024 führen zu einer Zunahme der Nettoschuld I (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen), welche per Ende 2024 voraussichtlich 22 Mio. Franken betragen wird.

Bei den Einkommens- und Vermögenssteuern wird für den Voranschlag 2024 mit einem Periodenwachstum von 3.8% gerechnet. Das effektive Wachstum wird aufgrund des Ausgleichs der kalten Progression sowie den Auswirkungen aus der Steuergesetzesrevision 2024 0.7% betragen. Gesamthaft resultieren im Voranschlag 2024 bei den Einkommens- und Vermögenssteuern 171.4 Mio. Franken. Bei den juristischen Personen wird aufgrund der Entwicklung im Jahr 2023 mit einem Periodenwachstum von 3% gerechnet. Aufgrund der Neuaufteilung der Steuererträge zwischen dem Kanton und den Gemeinden wird ein Mehrertrag gegenüber 2023 von 14.4% erwartet. Dies führt im Voranschlag zu Ertrags- und Kapitalsteuern von 21.5 Mio. Franken.

Im kommenden Jahr steigt der Ressourcenindex von Appenzell Ausserrhoden um 0.3 Punkte auf einen Wert von 85.5 Punkten. Aufgrund einer neuen Simulationsrechnung des BAK Basel anfangs 2023 wurde der Ressourcen- und Lastenausgleich des Bundes (NFA) gegenüber dem AFP 2024–2026 um rund 5 Mio. Franken erhöht. Mit einem budgetierten Betrag von 48.8 Mio. Franken liegen die Einnahmen um 0.5 Mio. Franken höher als im VA 2023.

Bei der direkten Bundessteuer geht man trotz der unsicheren weltwirtschaftlichen Entwicklung von einem leichten Wachstum von 0.8 Mio. Franken gegenüber der Prognose 2023 aus. Daraus resultieren Gesamteinnahmen aus den direkten Bundessteuern für 2024 von 25.8 Mio. Franken.

Infolge des sehr hohen Verlustes der SNB im Jahr 2022 und den aktuellen Erwartungen für den Abschluss 2023 wird damit gerechnet, dass für das Geschäftsjahr 2023 keine Ausschüttung für den Bund und die Kantone erfolgen wird. Deshalb ist im Voranschlag 2024 keine Ausschüttung der SNB vorgesehen.

Beim Personalaufwand wurde im aktuellen AFP 2024–2026 für das Planjahr 2024 mit einem Lohnwachstum von insgesamt 2.4% gerechnet, davon 2% für Lohnmassnahmen und 0.4% für zusätzliche Personalressourcen. Zusätzlich zu den im aktuellen AFP bereits aufgenommenen zusätzlichen Stellen mussten im VA 2024 nun weitere Personalressourcen im Umfang von 0.7 Mio. Franken berücksichtigt werden. Aufgrund von verschiedenen Anpassungen können die Mehrkosten für diese zusätzlichen Personalressourcen kompensiert werden (Einzelheiten auf der Seite 20). Insgesamt steigen die Personalkosten ohne Globalkredite im kommenden Jahr gegenüber dem Voranschlag 2023 um 2.3% auf 88.5 Mio. Franken, was nahezu den im aktuellen AFP 2024–2026 geplanten Personalkosten entspricht. In den eingestellten Personalkosten sind 0.5% der Lohnsumme für individuelle Lohnmassnahmen und 1.5% für generelle Lohnmassnahmen zur Abfederung der Teuerung berücksichtigt.

Gegenüber dem aktuellen AFP 2024–2026 steigt der Sachaufwand ohne Globalkredite um 0.1 Mio. Franken auf 49.1 Mio. Franken. Darin enthalten sind Mehrkosten von 1.2 Mio. Franken für Ausgaben, welche aufgrund von externen, nicht beeinflussbaren Faktoren anfallen werden. Diese Mehrkosten konnten durch verschiedene Anpassungen und Einsparungen fast kompen-

siert werden (Einzelheiten auf Seite 21). Gegenüber dem Voranschlag 2023 steigt der Sachaufwand um 1.2 Mio. Franken, was einem Wachstum von 2.6% entspricht.

Bei der Spitalfinanzierung sind – wie im Vorjahr – 2.7 Mio. Franken ausserordentliche Betriebsbeiträge zur Stabilisierung des Spitalverbundes von Appenzell Ausserrhoden (SVAR) eingestellt. Zusätzlich wurden gemeinwirtschaftliche Leistungen (GWL) für den Notfall des Spitals von 1 Mio. Franken aufgenommen. Die Kosten der Spitalfinanzierung ohne Berücksichtigung der zusätzlichen GWL und des ausserordentlichen Betriebsbeitrages sinken im Voranschlag 2024 gegenüber der Prognose 2023 um 0.6 Mio. Franken, was einem Rückgang von 0.9% entspricht.

Für die Umsetzung des Kinderbetreuungsgesetzes (KibeG) wurden im AFP 2024–2026 für das Planjahr 2024 Nettoaufwendungen von 1.5 Mio. Franken eingestellt. Seit Juni 2023 ist das KibeG in Kraft. Es wurden deutlich weniger Gesuche eingereicht als erwartet. Aufgrund der Hochrechnung für 2023 und den zu erwartenden Gesuchen für 2024 werden die Nettokosten für den Voranschlag 2024 um 1.1 Mio. auf 0.4 Mio. Franken angepasst.

Die Nettoaufwendungen im Bereich der obligatorischen Schulen steigen im VA 2024 gegenüber der letzten Finanzplanung 2024–2026 um 4 Mio. Franken auf 26.8 Mio. Franken. Hauptgründe sind die nun vollständig abgebildeten Auswirkungen des neuen Kostenteilers für verstärkte Massnahmen gemäss Volksschulgesetz sowie die Zunahmen bei den Lernenden in den Sonderschulen und bei den Lernenden mit integrierten verstärkten Massnahmen. Bei den Beiträgen an die Berufs-, Mittel- und Hochschulen sinken die Nettokosten gegenüber dem AFP 2024–26 um 1.4 Mio. Franken auf 26.5 Mio. Franken.

Beim ausserordentlichen Ergebnis der Erfolgsrechnung fällt erstmals die lineare Auflösung der nach HRM2 gebildeten Aufwertungsreserve in der Höhe von 10.3 Mio. Franken weg. Das ausserordentliche Ergebnis weist einen Aufwandüberschuss von 3.6 Mio. Franken aus, was auf die höhere Reservebildung zurückzuführen ist.

Bei den Nettoinvestitionen sind im Voranschlag 2024 rund 59 Mio. Franken budgetiert. In diesem Betrag ist ein weiteres Darlehen an den SVAR von 20 Mio. Franken zur Ablösung eines externen Darlehens berücksichtigt. Im Vergleich zum Voranschlag 2023 sind die Nettoinvestitionen um 1.2 Mio. Franken tiefer.

Aufgrund des Ergebnisses der Erfolgsrechnung und den vorgesehenen Investitionen liegt der Selbstfinanzierungsgrad im Voranschlag 2024 bei 13.6%. Die zu erwartenden Finanzierungsfehlbeträge in den Jahren 2023 und 2024 führen zu einer Zunahme des Nettoverschuldungsquotienten; er beträgt nun 26.5%. Mit dem Wegfall der Negativzinsen werden auf den Aktivpositionen wieder Zinserträge erwirtschaftet. Im VA 2024 übersteigen die Zinserträge die Zinsaufwände, was zu einem negativen Zinsbelastungsanteil von -0.1% führt. Die Nettoschuld I pro Einwohner steigt per Ende 2024 voraussichtlich auf 1'079 Franken.

Mit dem erwarteten Gesamtergebnis der Prognose 2023 und dem Voranschlag 2024 wird der Bilanzüberschuss per Ende 2024 voraussichtlich abnehmen und beläuft sich auf 154.9 Mio. Franken.

1.2 Wirtschaftliche Eckdaten

Als Basis für die Vorgaben zum Voranschlag dienen jeweils die Konjunkturprognosen der Expertengruppe des Bundes mit Stand März. Anfänglich blieben die Prognosen zum BIP Wachstum konstant (1,5 % für 2024). Mitte September erwartete das SECO aufgrund der verhaltenen Nachfrage aus dem Ausland ein schwächeres Wachstum. Es geht nur noch von einem realen BIP-Wachstum von 1.2% für das Jahr 2024 aus.

Der vorliegende Voranschlag beruht darauf, dass die Schweizer Wirtschaft leicht wachsen wird. Das SECO geht in ihrer Prognose davon aus, dass eine Energiemangellage mit breitflächigen Produktionsausfällen im kommenden Winter 2023/24 ausbleiben wird. Das SECO weist jedoch darauf hin, dass die Konjunkturrisiken ausgeprägt sind. So könnte die Inflation international noch länger anhalten, was eine restriktivere Geldpolitik nötig machen würde. Zudem könnte sich die Entwicklung in der deutschen Industrie abschwächen und die exportorientierten Bereiche der Schweizer Wirtschaft stärker bremsen als erwartet. Weiter besteht das Risiko einer stärkeren Abkühlung der chinesischen Wirtschaft angesichts einer möglichen Krise in deren Immobiliensektor.

Konjunkturannahmen für 2024	Bund Dez. 2022	AR März 2023	SECO September 2023
BIP-Wachstum real - Prognose für 2023	1.0%	1.1%	1.3%
BIP-Wachstum real	1.6%	1.5%	1.2%
BIP-Wachstum nominal	3.0%	3.0%	2.8%
Landespreisindex der Konsumentenpreise	1.5%	1.5%	1.9%
Kurzfristige Zinsen (3 Monate)	1.3%	1.9%	1.9%

2 Ergebnis Voranschlag

2.1 Erfolgsrechnung

2.1.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung

Das Gesamtergebnis des Voranschlages 2024 weist einen Aufwandüberschuss von 10.3 Mio. Franken aus. Beim operativen Ergebnis resultiert ein Aufwandüberschuss von rund 6.7 Mio. Franken. Das ausserordentliche Ergebnis zeigt einen Aufwandüberschuss von 3.6 Mio. Franken.

Ergebnis der Erfolgsrechnung (Ertragsüberschuss = + / Aufwandüberschuss = -) (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
Gesamtergebnis	47'202	6'334	-10'366	-16'700 ↘	-263.66
Operativer Ertrag	518'002	507'372	496'687	-10'684 ↘	-2.11
Operativer Aufwand	480'246	514'992	503'407	-11'585 ↘	-2.25
Operatives Ergebnis	37'756	-7'620	-6'719	901 ↗	11.82
Ausserordentlicher Ertrag	10'733	10'379	75	-10'304 ↘	-99.28
Reserveauflösung	1'526	3'579	2'075	-1'504 ↘	-42.02
Reservebildung	2'813	4	5'797	5'793 ↗	n.a.
Ausserordentliches Ergebnis	9'446	13'954	-3'647	-17'600 ↘	-126.13

Im Vergleich zum Voranschlag 2023 verschlechtert sich das Gesamtergebnis des vorliegenden Voranschlages um 16.7 Mio. Franken. Das operative Ergebnis fällt um 0.9 Mio. Franken besser aus. Die grössten Abweichungen sind beim Fiskalertrag (Mehreinnahmen 4.8 Mio. Franken), beim Transferertrag (Mindereinnahmen 15.0 Mio. Franken), bei den Abschreibungen (Minderaufwand 7.0 Mio. Franken), beim Transferaufwand (Minderaufwand 7.0 Mio. Franken) und beim ausserordentlichen Ertrag (Minderertrag 10.3 Mio. Franken) zu verzeichnen. Hauptgrund für die Mindereinnahmen beim ausserordentlichen Ertrag ist der Wegfall der Auflösung der Aufwertungsreserve aus dem Restatement.

Gegenüber der letzten Finanzplanung 2024–2026 fällt das Gesamtergebnis um 10.5 Mio. Franken geringer aus. Das operative Ergebnis fällt um 8.0 Mio. Franken tiefer aus. Mehreinnahmen beim Fiskalertrag (1.2 Mio.) und Minderausgaben beim Transferaufwand (8.0 Mio. Franken) stehen Mindereinnahmen bei den Regalien und Konzessionen (12.7 Mio. Franken) und beim Transferertrag (8.7 Mio. Franken) gegenüber.

Details zu den einzelnen Positionen der Erfolgsrechnung sind in Kapitel 5 aufgeführt.

Nettoergebnis pro Organisationseinheit (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
Gesamtergebnis	47'202	6'334	-10'366	-16'700 ↘	-263.66
0 - Räte	-2'434	-2'357	-2'360	-3 ↘	-0.15

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
1 - Kantonskanzlei	-4'298	-4'749	-5'059	-311 ↘	-6.54
2 - Departement Finanzen	291'271	264'483	260'253	-4'230 ↘	-1.60
3 - Departement Bildung und Kultur	-78'207	-82'500	-87'819	-5'318 ↘	-6.45
4 - Departement Gesundheit und Soziales	-119'073	-125'410	-128'827	-3'417 ↘	-2.72
5 - Departement Bau und Volkswirtschaft	-21'114	-24'520	-25'916	-1'397 ↘	-5.70
6 - Departement Inneres und Sicherheit	-13'756	-13'295	-15'059	-1'764 ↘	-13.26
7 - Gerichtsbehörden	-4'645	-4'707	-4'964	-256 ↘	-5.45
8 - Finanzkontrolle und Datenschutz-Kontrollorgan	-540	-612	-615	-4 →	-0.60

2.1.2 Operatives Ergebnis der Erfolgsrechnung

2.1.2.1 Steuerertrag und Steuerfuss

Bei den Steuereinnahmen der natürlichen Personen geht die aktuelle Prognose 2023 gegenüber dem Rechnungsjahr 2022 von einem Periodenwachstum von 2.3% aus, der Voranschlag 2024 von einem Periodenwachstum von 3.8%. Die budgetierte Zunahme der Steuererträge basiert auf der Prognose 2023. Daraus ergeben sich für den Voranschlag 2024 Steuereinnahmen bei den natürlichen Personen von 171.4 Mio. Franken. Darin enthalten sind Mindereinnahmen aufgrund der Steuergesetzesrevision 2024 von 1 Mio. Franken sowie des Ausgleichs der kalten Progression von 4.3 Mio. Franken. Im AFP 2024–2026 ging der Regierungsrat für das Planjahr 2024 von 168.8 Mio. Franken aus.

In der Prognose 2023 wird bei den Steuereinnahmen der juristischen Personen mit Einnahmen von 18.8 Mio. Franken gerechnet. Dies entspricht einer Zunahme der Steuereinnahmen gegenüber dem Voranschlag 2023 von 1.8 Mio. Franken. Der Regierungsrat geht nun für den Voranschlag 2024 von einer Zunahme der Steuereinnahmen auf 21.5 Mio. Franken aus, was einem Wachstum gegenüber der Prognose 2023 von 14.4% entspricht. Der überwiegende Anteil des Wachstums stammt aus der Neuaufteilung der Steuererträge zwischen Kanton und Gemeinden (bisher 45% zu 55%, neu 50% zu 50%). Bei der letztjährigen Finanzplanung ging der Regierungsrat für das Planjahr 2024 noch von 23.3 Mio. Franken aus.

Im Voranschlag 2024 bleibt der kantonale Steuerfuss für die Einkommens- und Vermögenssteuern der natürlichen Personen unverändert bei 3.3 Steuereinheiten bestehen, ebenso der Gewinnsteuersatz der juristischen Personen bei 6.5%.

Bei den Grundstückgewinnsteuern wird von Einnahmen von 5.8 Mio. Franken, bei den Erbschafts- und Schenkungssteuern von 4.2 Mio. Franken ausgegangen.

Planung der Steuererträge (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	PR 2023	VA 2024
Total Steuererträge (inkl. Bussen)	199'154	198'820	200'125	203'520
Total Steuererträge (ohne Bussen)	198'521	198'200	199'000	202'900
Einheiten Steuerfuss	3.3	3.3	3.3	3.3
Bereinigtes Periodenwachstum NP in %	4.6	2.9	2.3	3.8
Einkommens- und Vermögenssteuern NP	165'619	171'200	170'200	171'400
Steuersatz JP	6.5	6.5	6.5	6.5
Bereinigtes Periodenwachstum JP in %	60.1	-24.3	-16.3	3.0
Ertrags- und Kapitalsteuern JP	22'471	17'000	18'800	21'500
Grundstückgewinnsteuern	6'383	6'000	5'800	5'800
Erbschafts- und Schenkungssteuern	4'048	4'000	4'200	4'200
Bussen und Strafsteuern	633	620	1'125	620

2.1.2.2 Finanzausgleich Bund und Kanton

Gemäss Bericht des Bundes zum Finanzausgleich (NFA) 2024 wird der Ressourcenindex für Appenzell Ausserrhoden im nächsten Jahr von aktuell 85.2 auf 85.5 Punkte ansteigen. Der Ertrag aus dem Ressourcenausgleich des Bundes und der Kantone sinkt gegenüber dem Vorjahr um 0.3 Mio. Franken auf 26.7 Mio. Franken. Aus dem geografisch-topografischen Ausgleich des Bundes (Lastenausgleich) erhält Appenzell Ausserrhoden im kommenden Jahr 21.6 Mio. Franken, 0.8 Mio. Franken mehr als für das Jahr 2023 geplant.

Der Rückgang des Ertrages aus dem Ressourcenausgleich des Bundes seit 2021 ist auf das teilrevidierte Bundesgesetz über den Finanz- und Lastenausgleich (FiLaG) zurückzuführen. In den Jahren 2021 bis 2025 werden die daraus entstehenden finanziellen Auswirkungen für die ressourcenschwachen Kantone durch Abfederungsmassnahmen gemildert. Der Kanton Appenzell Ausserrhoden erhält in den Jahren 2021 bis 2025 insgesamt 7 Mio. Franken an Abfederungsmassnahmen. Davon werden den Gemeinden gesamthaft 3.0 Mio. Franken in den Jahren 2021 bis 2024 weitergegeben. Aufgrund der stufenweisen Auszahlung erhält Appenzell Ausserrhoden vom Bund 2024 1.3 Mio. Franken, davon werden den Gemeinden 0.3 Mio. Franken ausgerichtet.

In der Finanzplanung 2024–2026 ging der Regierungsrat im Finanzplanjahr 2024 von einem Ressourcenindex von 86.8 Punkten aus. Der im Voranschlag 2024 geplante Nettoertrag von 48.8 Mio. Franken aus dem Finanzausgleich des Bundes ist gegenüber der Finanzplanung 2024-2026 um 5.0 Mio. Franken höher. Die grosse Abweichung ist auf eine neue Simulationsrechnung des BAK Basel anfangs 2023 zurückzuführen, welche auf Basis der durch die Kantone aktualisierten Steuererträge der natürlichen Personen durchgeführt wurde. Im Vergleich zum Voranschlag 2023 steigt der Nettoertrag um 0.5 Mio. Franken.

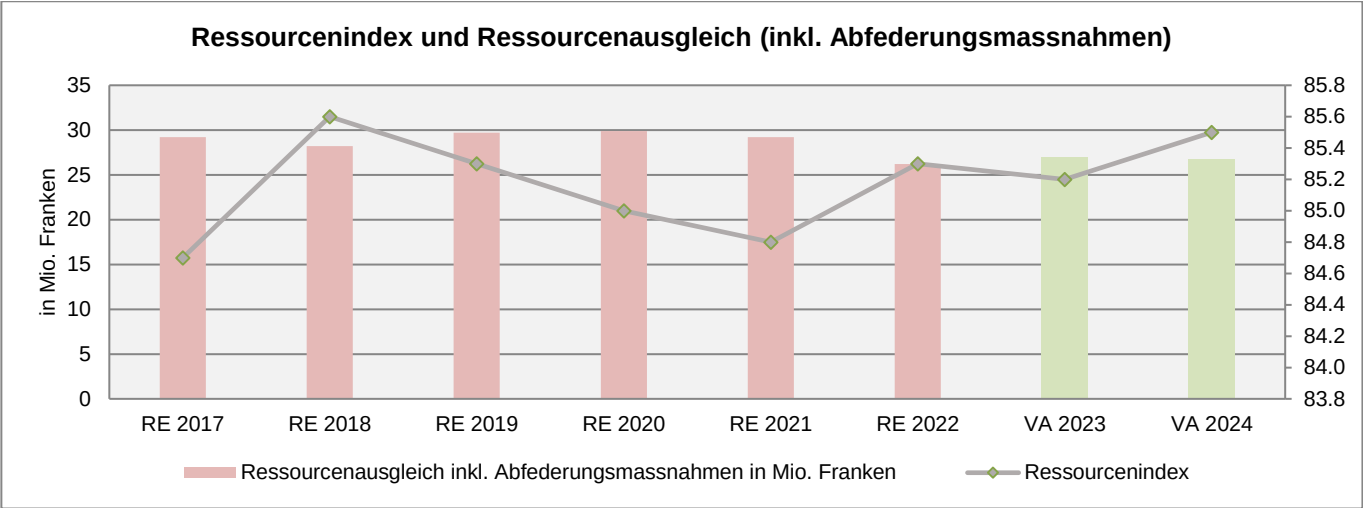
Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung des Ressourcenindex und Ressourcenausgleichs zwischen Bund und Kanton Appenzell Ausserrhoden:

Finanzausgleich Bund (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	PR 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
Ressourcenindex	85.3	85.2	85.2	85.5	0.3 →	0.35
Lastenausgleich	20'246	20'741	20'741	21'580	839 ↗	4.05
Ressourcenausgleich vom Bund	15'734	16'173	16'173	16'017	-156 →	-0.96
Ressourcenausgleich anderer Kantone	10'490	10'782	10'782	10'678	-104 →	-0.96
Abfederungsmassnahmen vom Bund	2'138	1'710	1'710	1'277	-433 ↘	-25.32
Total Finanz- und Lastenausgleich	48'608	49'406	49'406	49'552	146 →	0.30
Härteausgleich an andere Kantone	-561	-517	-517	-474	43 ↗	8.32
Ausgleich an Gemeinden	-900	-600	-600	-300	300 ↗	50.00
Total Finanz- und Lastenausgleich (inkl. Härteausgleich)	47'147	48'289	48'289	48'778	489 ↗	1.01

Der im Rahmen des interkantonalen Zusammenarbeitsvertrages (IKZAV) im kommenden Jahr an den Kanton St. Gallen zu leistende Beitrag von 1.7 Mio. Franken ist gegenüber dem Voranschlag 2023 um 0.1 Mio. Franken höher.

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung des Ressourcenindex und Ressourcenausgleichs zwischen Bund und Kanton Appenzell Ausserrhoden (ohne IKZAV):



Die Entwicklung beim Nettoertrag aus dem Finanzausgleich Bund – Kantone hängt nicht nur von der wirtschaftlichen Situation ab, sondern auch von der Ausstattung der Finanzausgleichsgefässe.

2.1.2.3 Anteile am Ertrag des Bundes

Planung Anteile an Bundeseinnahmen (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	PR 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
Anteil am Reingewinn der Nationalbank	25'643	--	0	--	--	--
Direkte Bundessteuern	24'789	24'000	30'000	25'800	1'800 ↗	7.50
Verrechnungssteuern	2'714	4'131	3'684	3'762	-369 ↘	-8.93

Im AFP 2024-2026 ist man beim Anteil am Gewinn der Schweizerischen Nationalbank (SNB) von einer Gewinnausschüttung von 3 Mia. Franken für das Jahr 2024 ausgegangen. Aufgrund des sehr hohen Verlustes der SNB im 2022 und den aktuellen Erwartungen für den Abschluss 2023 geht der Regierungsrat davon aus, dass eine Ausschüttung der SNB nicht nur für das Geschäftsjahr 2023, sondern auch für das Geschäftsjahr 2024 sehr unwahrscheinlich ist; deshalb ist im Voranschlag 2024 keine Ausschüttung der SNB vorgesehen. Gegenüber der Finanzplanung sinken diese Einnahmen deshalb um 12.7 Mio. Franken.

Mit der Umsetzung der Steuerreform und AHV-Finanzierung (STAF) per 1.1.2020 erhöhte sich der Kantonsanteil an der Direkten Bundessteuer von 17.0% auf 21.2%. Der Regierungsrat geht in der Prognose 2023 davon aus, dass die Einnahmen aus den Direkten Bundessteuern gegenüber dem Voranschlag 2023 um 6 Mio. Franken besser ausfallen werden. Darin enthalten ist eine einmalige Auflösung von Abgrenzungen von 5 Mio. Franken. Für das Jahr 2024 erwartet der Regierungsrat (ohne Berücksichtigung des Einmaleffektes im 2023) ein leichtes Wachstum von 0.8 Mio. Franken. Daraus resultieren Gesamteinnahmen für das Voranschlagsjahr 2024 bei den Direkten Bundessteuern von 25.8 Mio. Franken. Dies entspricht einer Zunahme von 1.3 Mio. Franken gegenüber der Finanzplanung 2024–2026 für das Planjahr 2024.

Beim Anteil an der Verrechnungssteuer geht der Regierungsrat von einem Rückgang gegenüber dem Finanzplan von 0.5 Mio. Franken aus. Für den Voranschlag 2024 wird ein Anteil an Verrechnungssteuern von 3.8 Mio. budgetiert. Dies entspricht einer Zunahme gegenüber der aktuellen Prognose 2023 von 2.1%.

2.1.2.4 Personalaufwand

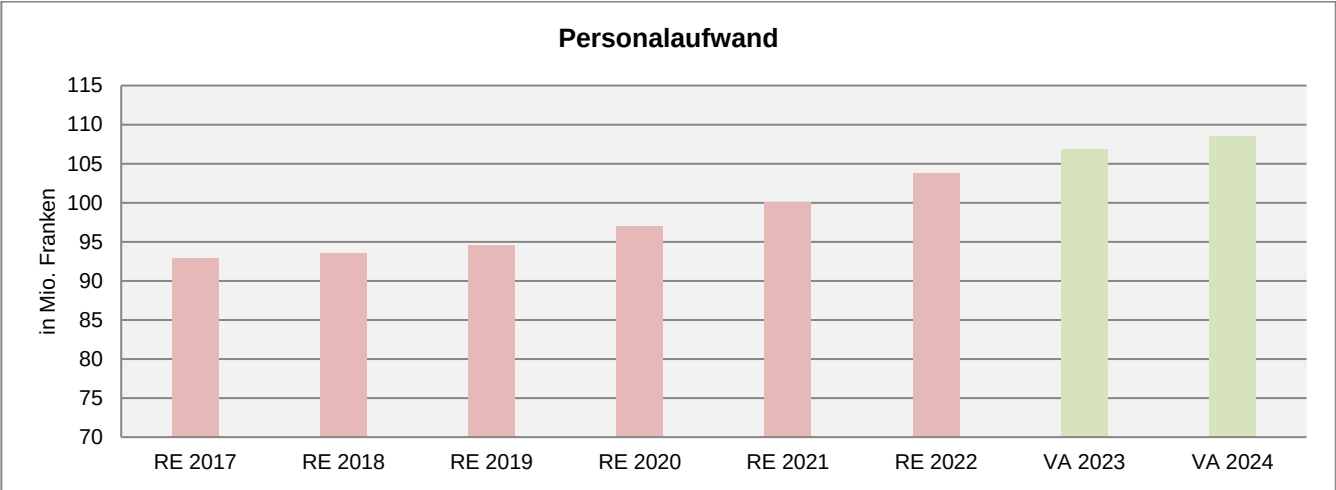
Personalaufwand (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	PR 2023	VA 2024
Gesamter Personalaufwand	103'788	106'851	105'525	108'456
Personalaufwand ohne Globalkredite	85'243	86'519	85'970	88'461
Personalaufwand Globalkredit Kantonsschule	15'143	16'189	15'903	16'437

	RE 2022	VA 2023	PR 2023	VA 2024
Personalaufwand Globalkredit Gmünden	3'403	4'143	3'651	3'558
Personalaufwand ohne Globalkreditbetriebe (Prozentuales Wachstum)	-0.08	5.46	4.85	2.25

Lohnanpassungen und Anerkennungsprämien in % der Lohnsumme

	RE 2022	VA 2023	PR 2023	VA 2024
Generelle Lohnmassnahmen in %	0.0	2.0	2.0	1.5
Individuelle Lohnmassnahmen in %	1.0	1.0	1.0	0.5
Anerkennungsprämie in %	0.2	0.2	0.2	0.2



Im aktuellen AFP, welcher für den Voranschlag 2024 die Ausgangsbasis bildet, wurde beim Personalaufwand für das Planjahr 2024 ein Wachstum von 2.4% geplant; darin enthalten waren 2.0% für Lohnmassnahmen und zusätzliche Stellenaufstockungen von insgesamt 415 Stellenprozenten. Die Vorgaben für 2024 für den Personalaufwand ohne Globalkreditbetriebe betragen gemäss AFP 2024-2026 für das Jahr 2024 TCHF 88'565.

Die Personalkosten ohne Globalkreditbetriebe fallen im Voranschlag 2024 mit TCHF 88'461 um 0.1 Mio. Franken tiefer aus als im AFP 2024-2026 geplant. Der Regierungsrat hat im Voranschlag 2024 weitere Stellen aufgenommen, deren Kosten durch verschiedene Minderausgaben kompensiert werden.

Die Anpassungen im Voranschlag 2024 im Vergleich zum Planjahr 2024 des AFP 2024–2026 setzen sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Betrag in TCHF
Kantonskanzlei (Stv. Leiter/in Kanzleidienste, 80%-Stelle per 1.4.24) – Reduktion Beschäftigungsgrad (BG), Anpassung Anstellungsbeginn (AB), Reduktion Bruttolohn (BL)	-49
Staatsarchiv (Fachperson Record Management 100% per 1.5.24) – Anpassung AB, Reduktion BL	-48
Departementssekretariat. DF (Sachbearbeitung Departementssekretariat 80%) – Reduktion BG, Reduktion BL	-46
Amt für Gesundheit (Stellenaufstockung kantonsärztlicher Dienst 35%)	1
Amt für Raum und Wald (Sachbearbeitung Geoinfo 80% per 1.5.24) – Anpassung AB	-27
Total Anpassung von im AFP 2024-2026 enthaltenen Stellen (neu Total 375 Stellenprozente)	-169
Personalamt (Rechtspraktikant Revision Personalgesetz, 50%-Stelle, befristet bis Ende 2028)	36
Amt für Gesundheit (Fachperson Inspektionen Gesundheitsfachpersonen und Heilmittelkontrolle, 50%-Stelle)	65
Amt für Soziales (Sachbearbeitung Asylwesen, 100%-Stelle)	99
Obergericht (Gerichtsschreiber, 80%-Stelle)	128

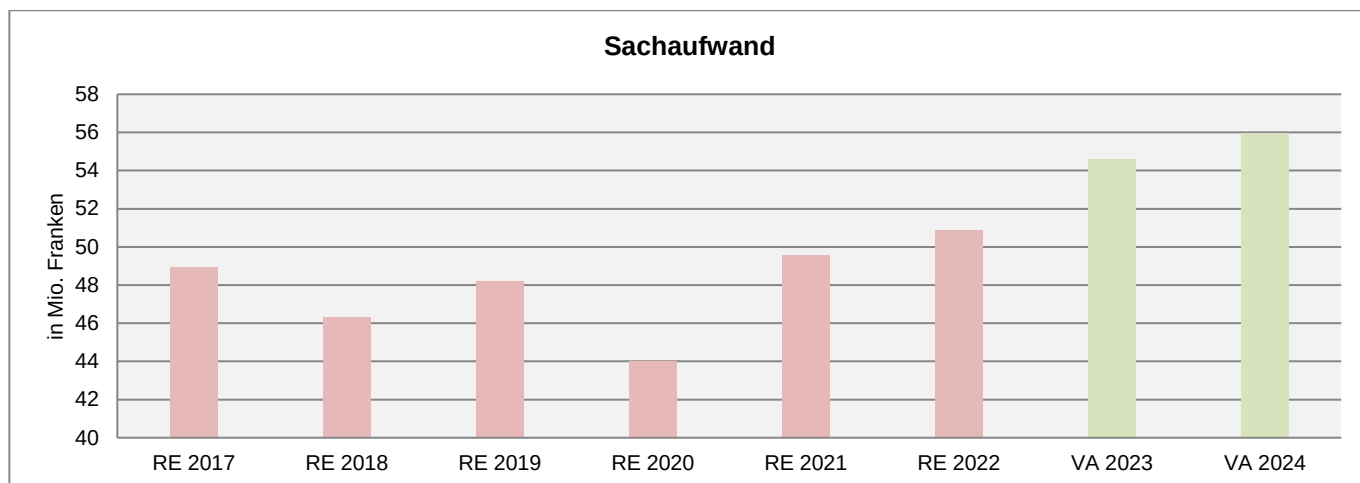
Bezeichnung	Betrag in TCHF
Kantonsgericht (Vizepräsidium, 100%-Stelle per 1.8.24)	88
Kantonsgericht (ausserordentlicher Ersatzrichter, 40%-Stelle, befristet bis Ende 2024)	71
Amt für Kultur (Stabsstelle Führungsunterstützung und Projektleitung, 70%-Stelle per 1.5.24)	72
Berufsbildungszentrum (Erhöhung Beschäftigungsgrad 20% in der Abteilung Beratung und Förderung)	37
Veterinäramt (Amtliche Tierärztin zur Bekämpfung der Moderhinke, 50%-Stelle per 1.5.24, Finanzierung durch Tierseuchenkasse und Kanton AI)	48
Departementssekretariat DIS (Praktikant Rechtsdienst zur Rekursbearbeitung, 100%-Stelle per 1.7.24, befristet bis 30.6.25)	38
Amt für Inneres (Sachbearbeitung Migration, 50%-Stelle)	49
Total Neue zusätzliche aufgenommene Stellen im Voranschlag 2024 (Total 710 Stellenprozente)	731
Rechtsdienst (Projektmitarbeiter Reduktion 20%-Stellenprozente)	-24
Amt für Volksschule und Sport (div. Anpassungen Beschäftigungsgrad)	-51
Berufsbildungszentrum (Wegfall Altersentlastung, Anpassung BM2)	-271
Tiefbauamt (div. Mutationen)	-60
Amt für Umwelt (div. Anpassungen)	-70
Departementssekretariat DIS (div. Mutationen)	-62
Div. weitere Personalmutationen	-129
Total Diverse Anpassungen	-666
Gesamttotal Veränderungen zu AFP 2024 -2026	-104

Daraus resultiert beim Personalaufwand ohne Globalkredite gegenüber dem Voranschlag 2023 ein Wachstum von 2.3%. In den eingestellten Personalkosten sind 0.5% der Lohnsumme für individuelle Lohnmassnahmen und 1.5% für generelle Lohnmassnahmen zur Abfederung der Teuerung berücksichtigt. In diesem Zusammenhang prüfte der Regierungsrat, ob eine generelle Lohnerhöhung anders als mit einem prozentualen Einheitssatz ausgerichtet werden kann. Er ist zum Schluss gekommen, dass Lohnanpassungen mit einem fixen Betrag pro Mitarbeitenden oder eine nach Lohnhöhe unterschiedliche prozentuale generelle Anpassung nicht umsetzbar sind.

2.1.2.5 Sachaufwand

Sachaufwand (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	PR 2023	VA 2024
Gesamter Sachaufwand	50'875	54'571	54'433	55'955
Sachaufwand ohne Globalkredite	44'007	47'904	47'130	49'147
Sachaufwand Globalkredit Kantonsschule	4'681	4'625	4'804	4'707
Sachaufwand Globalkredit Gmünden	2'187	2'042	2'499	2'101
Sachaufwand ohne Globalkreditbetriebe (Prozentuales Wachstum)	2.66	8.85	7.10	2.59



Im aktuellen AFP 2024-2026, welcher für den Voranschlag 2024 die Ausgangsbasis bildet, ist für das Planjahr 2024 ein Sachaufwand (ohne Globalkredite) von TCHF 49'073 vorgesehen; dies bedeutet gegenüber dem Voranschlag 2023 ein Wachstum von 2.4%.

Der Voranschlag 2024 weist nun einen Sachaufwand (ohne Globalkredite) von TCHF 49'147 aus, d.h. gegenüber dem Planjahr 2024 Mehrkosten von TCHF 74, was einem Wachstum von 0.2% entspricht. Darin enthalten sind Mehrkosten von insgesamt TCHF 1'230, welche aufgrund von nicht beeinflussbaren externen Faktoren entstanden sind. Diese Mehrkosten konnten durch Anpassungen und Einsparungen, welche nach einer weiteren und intensiven Überprüfung der Sachaufwandspositionen erreicht werden konnten, um TCHF 1'156 reduziert werden.

Die Mehrkosten im Voranschlag 2024 im Vergleich zum Planjahr 2024 im AFP 2024–2026 setzen sich im Detail wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Betrag in TCHF
Kantonskanzlei: Videostreaming KR-Saal	20
Kommunikationsdienst: Kommunikationskonzept (RRA)	70
Departementssekretariat DF: Mehrkosten externe Unterstützung AÜP	30
Amt für Immobilien: Mehrkosten Heiz- und Nebenkosten	267
Amt für Kultur: Kulturkonzept	20
Kantonsbeiträge Berufsbildung, Mittel- und Hochschulen: Umgliederung Sachaufwand in Transferaufwand	-450
Kinderbetreuungsgesetz: Kosten Software "kiBon"	88
Amt für Gesundheit: Pandemieplan gem. Defizitanalyse und Covid Impfen IT u. Logistik	200
Amt für Soziales: Pflegeheimplanung	40
Tiefbauamt: Verschiebung Klimamassnahme M1	50
Tiefbauamt: Deponie Gmünden Mehraufwand verkürzte Bauzeit (Mehrertrag)	150
Amt Raum: Drohne Rehkitzrettung (Mehrertrag)	15
Amt für Arbeit: Evaluation Tourismusförderung (RRB-2021-402)	60
Departementssekretariat DIS: Projektkosten Gemeindefusion (Sach- statt Transferaufwand)	500
Staatsanwaltschaft: Untersuchungskosten	140
Staatsanwaltschaft: Gutachten	30
Total Mehrkosten im Vergleich zum AFP 2024-2026	1'230

2.1.2.6 Globalkredit Kantonsschule Trogen

Im Finanzhaushaltsgesetz ist vorgeschrieben, dass ein Globalkredit zusammen mit einem Leistungsauftrag genehmigt werden muss. Dem Kantonsrat wird deshalb, zusammen mit dem Voranschlag 2024, auch der Leistungsauftrag für 2024 der Kantonsschule Trogen zur Genehmigung vorgelegt.

Im Voranschlag 2024 wird der Globalkredit der Kantonsschule Trogen bei TCHF 16'170 festgesetzt. Im AFP 2024-2026 wurden für das Planjahr 2024 TCHF 16'038 vorgesehen. Aufgrund der aktuellen Planungsgrössen (Veränderungen bei der Anzahl Klassen am Gymnasium und an der Fachmittelschule, der teuerungsbedingten Erhöhung der Lohnmassnahmen) sowie aufgrund zusätzlicher Projektaufwendungen für die Umsetzung des Maturitätsanerkennungs-Reglements (MAR) mussten gegenüber dem Planjahr 2024 Mehrkosten von TCHF 282 eingestellt werden. Für die Festsetzung des Globalkredites 2024 wurde erstmals der Bestand der Rücklagen mitberücksichtigt; dieser soll um TCHF 150 reduziert werden. Somit müssen für den Voranschlag 2024 nur zusätzliche Mittel von TCHF 132 eingestellt werden, der verbleibende Rest der erwähnten Mehrkosten von TCHF 282 wird durch die Entnahme aus der Rücklage von TCHF 150 finanziert. Gegenüber dem Voranschlag 2023 steigt der Globalkredit um 0.5%. Lohnstufenanstiege der Lehrkräfte sowie individuelle Lohnmassnahmen des Verwaltungspersonals sind innerhalb des Globalkredits zu tragen.

Globalkredit Kantonsschule Trogen (Nettoergebnis "-" = Ertragsüberschuss, "+" = Aufwandüberschuss) (in TCHF)

	RE 2017	RE 2018	RE 2019	RE 2020	RE 2021	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Globalkredit (Nettoergebnis)	13'887	13'846	13'854	14'314	14'563	15'126	16'092	16'170

Obwohl im vorliegenden Bericht unter Kapitel 3.1 "Voranschlagskredite" auf Seite 37 nur der Nettoaufwand der Kantonsschule als Globalkredit ausgewiesen wird, sind in der Artengliederung (Kapitel 5 "Erläuterung zur Erfolgsrechnung" ab Seite 56) die Aufwendungen und Erträge kostenartengerecht enthalten.

2.1.2.7 Globalkredit Strafanstalt Gmünden

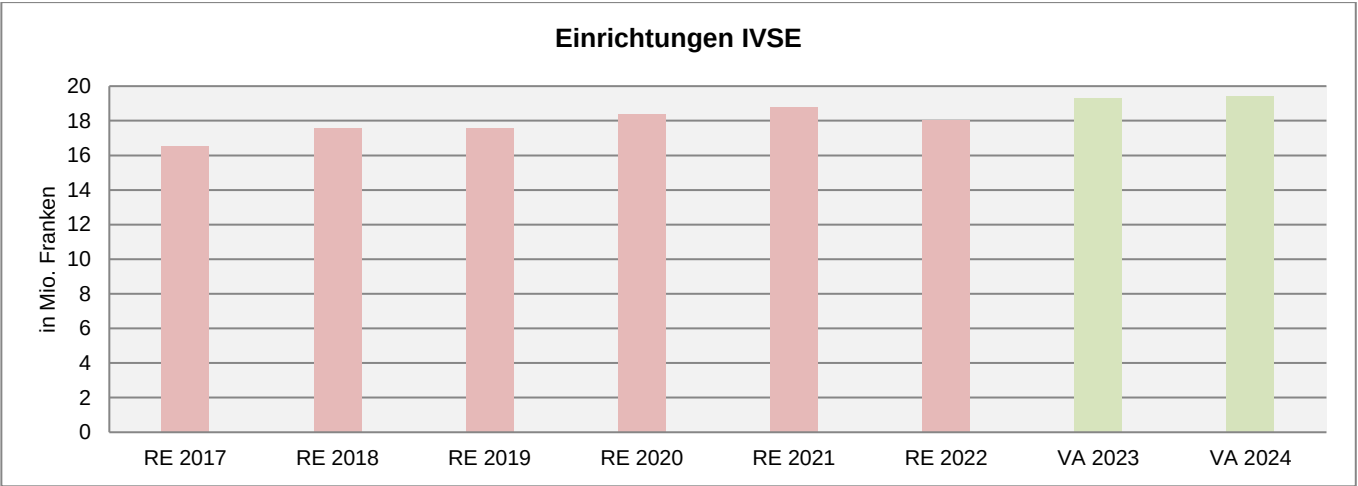
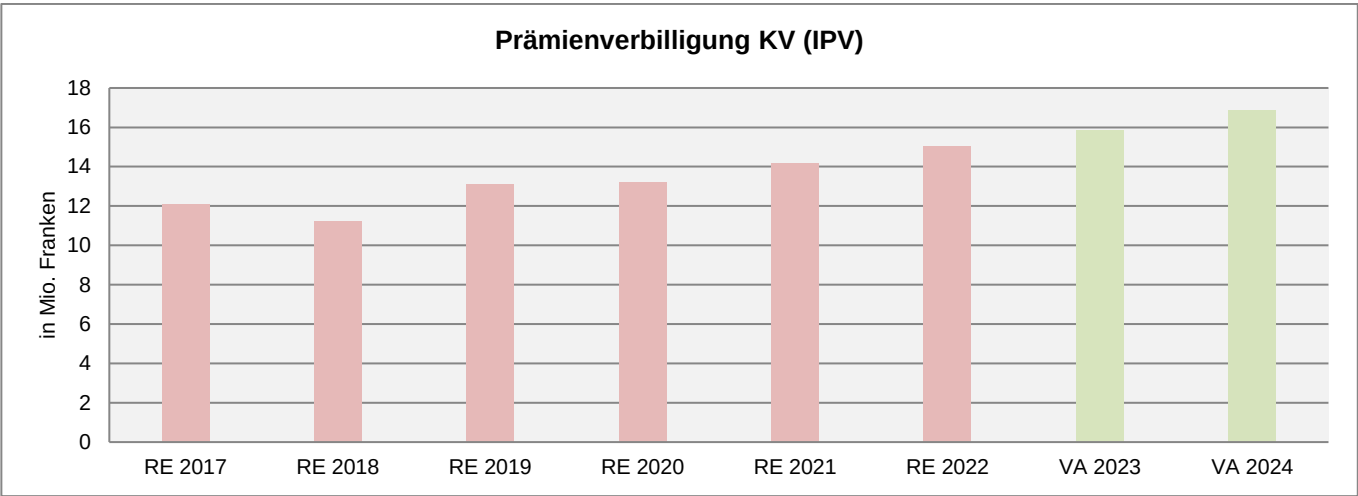
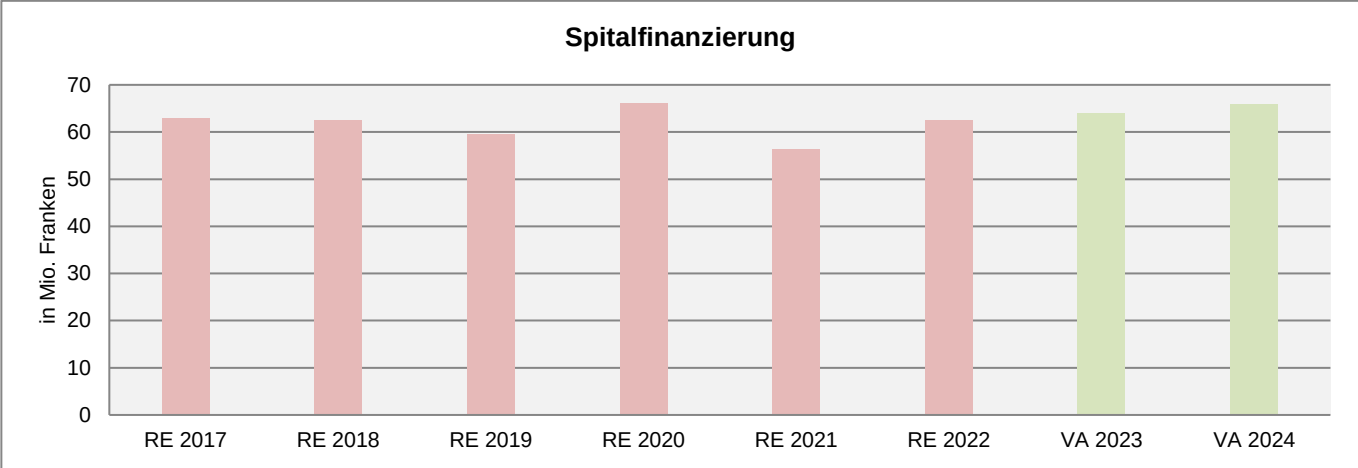
Analog der Kantonsschule Trogen wird dem Kantonsrat zusammen mit dem Voranschlag 2024 auch der Leistungsauftrag 2024 der Strafanstalt Gmünden zur Genehmigung vorgelegt. Das Globalbudget 2024 für die Strafanstalt Gmünden sieht einen Ertragsüberschuss in der Höhe von TCHF 700 vor. Das für das kommende Jahr geplante Nettoergebnis bleibt gegenüber dem Vorjahresbudget 2023 somit unverändert.

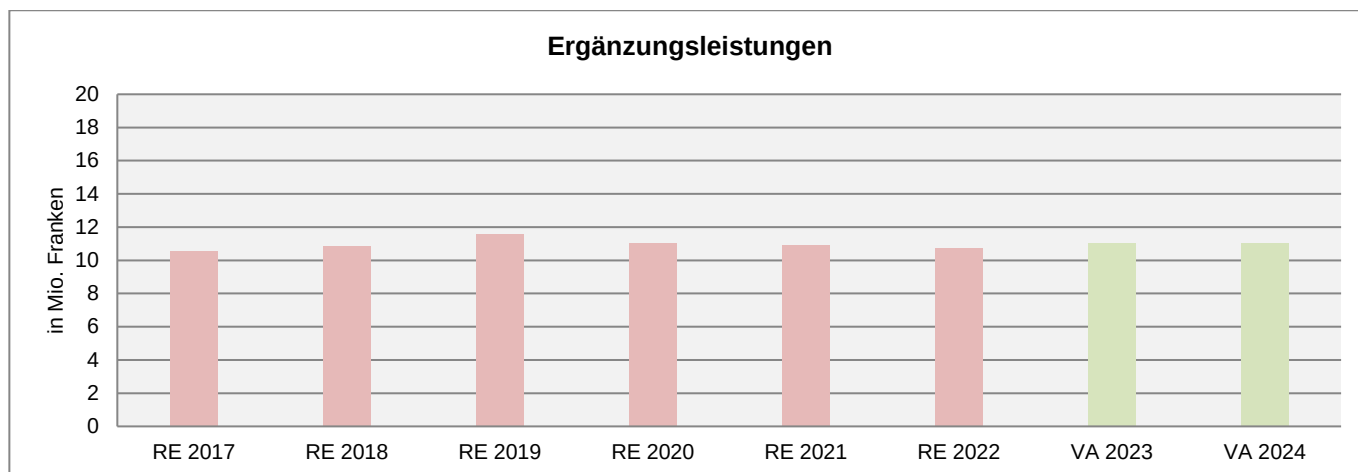
Globalkredit Strafanstalten Gmünden (Nettoergebnis "-" = Ertragsüberschuss, "+" = Aufwandüberschuss) (in TCHF)

	RE 2017	RE 2018	RE 2019	RE 2020	RE 2021	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Globalkredit (Nettoergebnis)	-1'244	-1'369	-907	-720	-942	-552	-700	-700

Obwohl im vorliegenden Bericht unter Kapitel 3.1 "Voranschlagskredite" auf Seite 49 nur der Nettoaufwand der Strafanstalten Gmünden als Globalkredit ausgewiesen wird, sind in der Artengliederung (Kapitel 5 "Erläuterung zur Erfolgsrechnung" ab Seite 56) die Aufwendungen und Erträge kostenartengerecht enthalten.

2.1.2.8 Übersicht Kostenentwicklung Gesundheit und Soziale Sicherheit





2.1.2.9 Spitalfinanzierung

Die Abrechnungsstelle "Spitalfinanzierung" weist im Voranschlag 2024 einen Nettoaufwand von 65.8 Mio. Franken aus (siehe "Kenngrössen" auf Seite 12). Darin enthalten sind 2.7 Mio. Franken ausserordentliche Betriebsbeiträge, welche zur Stabilisierung des SVAR vorgesehen sind. Zudem wurde eine zusätzliche gemeinwirtschaftliche Leistung (GWL) für den Notfall des Spitals (TCHF 1'000) aufgenommen. Im Voranschlag 2023 betrug der Nettoaufwand 64 Mio. Franken.

Eine Abflachung der Kostensteigerung in der Spitalfinanzierung ist inzwischen nicht mehr erkennbar. Die aktuellen Daten zeigen erneut eine längerfristig leicht steigende Kostenentwicklung. Diese Annahme birgt Unsicherheiten, da die Inanspruchnahme von Spitalleistungen von vielen Faktoren abhängig ist, die sich nur sehr schwierig vorhersagen lassen. Verschiedene Massnahmen, welche die Kosten mittel- und langfristig weiter dämpfen sollen, sind in Umsetzung oder Planung; namentlich sind dies "Ambulant vor Stationär (AVOS)", neue ambulante Tarifmodelle oder die einheitliche Finanzierung von ambulanten und stationären Leistungen (EFAS).

2.2 Investitionsrechnung

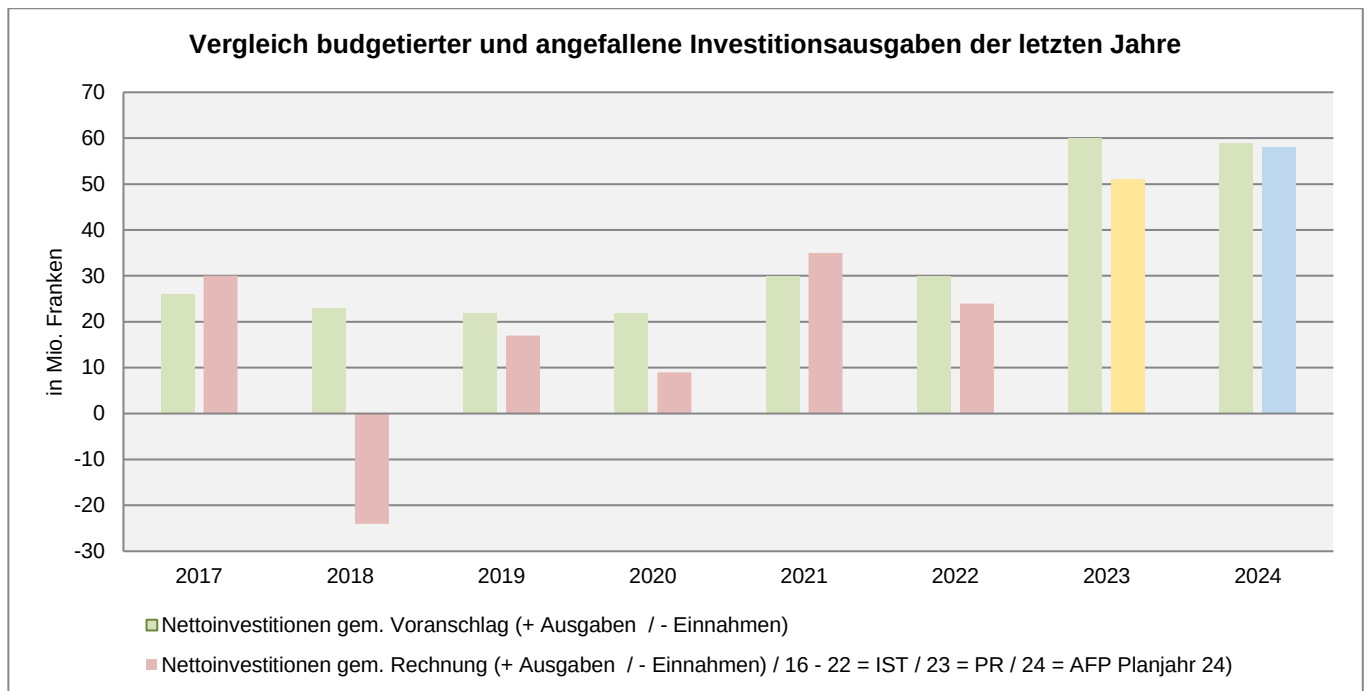
2.2.1 Ergebnis der Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung umfasst die Ausgaben für den Erwerb oder die Schaffung von Vermögenswerten, die zur Aufgabenerfüllung notwendig sind und über mehrere Perioden genutzt werden (Verwaltungsvermögen) sowie die Einnahmen aus Veräusserung oder Rückzahlung dieser Vermögenswerte.

Die für das kommende Jahr geplanten Nettoinvestitionen liegen mit 59 Mio. Franken um 1.2 Mio. Franken tiefer als im Voranschlag 2023. Die folgende Abbildung zeigt die Entwicklung der Investitionsrechnung der letzten Jahre.

Investitionsrechnung (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
Investitionsausgaben	35'013	72'708	74'090	1'382 ↗	1.90
Investitionseinnahmen	-10'761	-12'525	-15'107	-2'581 ↘	-20.61
Nettoinvestitionen	24'252	60'183	58'983	-1'200 ↘	-1.99



Im Rechnungsjahr 2018 resultieren die Nettoinvestitionen von -23.6 Mio. Franken aus den Sondereffekten Darlehensrückzahlung SVAR (38.4 Mio.) und Übertragung PZA (1.4 Mio.).

Die Nettoinvestitionen im Voranschlag 2024 von TCHF 58'983 liegen gegenüber der Investitionsplanung für 2024, welche einen Betrag von TCHF 58'106 vorgesehen hatte, um TCHF 877 höher. Die hauptsächlichen Veränderungen sind auf Mehrausgaben bei den Investitionsbeiträgen an die Sozialversicherung (TCHF 2'500), in der Strassenrechnung (TCHF 500), bei der Spezialfinanzierung Gewässerschutz (TCHF 919) und Minderkosten bei den Beteiligungen (TCHF - 754) und den Hochbauten (TCHF - 1'996) zurückzuführen.

Die grössten Positionen der Investitionsrechnung des nächsten Jahres sind Investitionen ins Staatsstrassennetz in der Höhe von 9.2 Mio. Franken, für Projekte im Wasserbau in der Höhe von 1.7 Mio. Franken, für die Sanierung von Bahnübergängen in der Höhe von 0.5 Mio. Franken, für Hochbauten von 7.1 Mio. Franken, für Darlehen an das Ostschweizer Kinderspital von 2.9 Mio. Franken sowie an den Spitalverbund AR von 20 Mio. Franken, Investitionsbeiträge im Bereich Gewässerschutz von 2.3 Mio. Franken und im Bereich der Sozialversicherungen von 2.5 Mio. Franken sowie Investitionen in verschiedene Informatikprojekte von 3.3 Mio. Franken. Auch im kommenden Jahr sind Beiträge an den Bahninfrastrukturfonds des Bundes (BIF) mit 2.3 Mio. Franken, Investitionsbeiträge des Amtes für Landwirtschaft von 1.4 Mio. Franken sowie des Amtes für Raum und Wald von 0.6 Mio. Franken eingestellt.

Das Total der Abschreibungen beträgt rund 14.1 Mio. Franken, davon fallen 10.4 Mio. Franken für Abschreibungen des Verwaltungsvermögens und 3.8 Mio. Franken für Abschreibungen der Investitionsbeiträge an. Bei den Abschreibungen des Verwaltungsvermögens fallen ab 2024 erstmals die Restatement-Abschreibungen in der Strassenrechnung von 8.7 Mio. Franken weg.

Aufgrund der Nettoinvestitionen und des Ergebnisses der Erfolgsrechnung resultiert ein Selbstfinanzierungsgrad von 13.6%.

Für weitere detailliertere Informationen zu Positionen der Investitionsrechnung wird auf Kapitel 6 "Erläuterungen zur Investitionsrechnung" (ab Seite 62) verwiesen.

2.3 Bilanz

2.3.1 Finanzierungsrechnung und Verschuldung

Der Finanzierungsbedarf ergibt sich aus der Geldflussrechnung aus operativer Tätigkeit und der Geldflussrechnung aus Investitions- und Anlagentätigkeit.

Der Geldzufluss (Cashflow) aus operativer Tätigkeit sinkt gegenüber dem Voranschlag 2023 um 7.8 Mio. Franken auf 8 Mio. Franken. Der Abfluss aus der Investitions- und Anlagentätigkeit von 59 Mio. Franken ist um 1.2 Mio. Franken tiefer als im Voranschlag 2023. Wie im Vorjahr ist auch im Voranschlag 2024 zu berücksichtigen, dass ein weiteres Darlehen von 20 Mio. Franken an den Spitalverbund AR zur Ablösung des externen Darlehens im Geldabfluss aus Investitionstätigkeit im Verwaltungsvermögen enthalten ist. Es resultiert ein Finanzierungsfehlbetrag von 51 Mio. Franken, was einer Veränderung zum Voranschlag 2023 von 6.6 Mio. Franken entspricht. Der Selbstfinanzierungsgrad sinkt aufgrund des tieferen Geldzuflusses aus operativer Tätigkeit und dem hohen Abfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit von 26.4% im Voranschlag 2023 auf 13.6% im Voranschlag 2024.

Geldfluss in Kurzform (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	PR 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+) Cash Flow / (-) Cash Drain	48'032	15'859	15'684	8'020	-7'839 ↘	-49.43
Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung	10'561	12'525	9'788	13'077	551 ↗	4.40
Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung	-36'013	-72'708	-60'377	-72'060	648 →	0.89
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-25'452	-60'183	-50'589	-58'983	1'200 ↗	1.99
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	-1'495	-1	-2	-2	-1 ↘	-87.50
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-26'947	-60'184	-50'591	-58'985	1'199 ↗	1.99
Finanzierungs-Überschuss (+) /-Fehlbetrag (-)	21'085	-44'324	-34'907	-50'965	-6'641 ↘	-14.98
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-29'611	0	0	40'000	40'000 ↗	--
Veränderung der flüssigen Mittel	-8'526	-44'324	-34'907	-10'965	33'359 ↗	75.26

Aufgrund des Finanzierungsfehlbetrages erhöht sich die Nettoschuld des Kantons und ändert sich mit dem Ergebnis des Voranschlags 2024 wie folgt:

Entwicklung der Verschuldung (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	PR 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
Nettoschuld I (- = Nettovermögen)						
Fremdkapital	216'590	190'709	216'377	255'907	65'198 ↗	34.19
./. Finanzvermögen	241'493	159'032	206'587	195'622	36'589 ↗	23.01
Total Nettoschuld I (- = Nettovermögen)	-24'903	31'676	9'790	60'285	28'608 ↗	90.31
Nettoschuld II (- = Nettovermögen)						
Verwaltungsvermögen	189'769	224'206	216'443	260'294	36'088 ↗	16.10
./. Darlehen und Beteiligungen	39'643	64'138	58'777	82'620	18'482 ↗	28.82
./. Eigenkapital	214'673	192'529	206'653	200'009	7'480 ↗	3.88
davon Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	159'916	155'678	165'230	154'864	-814 →	-0.52
Total Nettoschuld II (- = Nettovermögen)	-64'546	-32'461	-48'987	-22'335	10'126 ↗	31.19
Bruttoschulden						
Laufende Verbindlichkeiten	88'845	69'808	88'845	88'845	19'037 ↗	27.27
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2'100	1'700	2'100	2'100	400 ↗	23.53
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	80'882	81'093	80'882	120'882	39'789 ↗	49.07
Total Bruttoschulden	171'827	152'601	171'827	211'827	59'226 ↗	38.81

	RE 2022	VA 2023	PR 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
Selbstfinanzierungsgrad	243.38	26.35	31.00	13.59	-12.76 ↘	-48.43
Investitionsanteil in %	6.91	13.27	11.22	13.48	0.21 ↗	1.61
Nettoschuld I (- = Nettovermögen) in Franken pro Einwohner	-443	568	176	1'079	511 ↗	89.94
Bruttoverschuldungsanteil in %	35.24	32.01	36.07	46.41	14.40 ↗	45.01

Der tiefere Selbstfinanzierungsgrad im Vergleich zum Vorjahr ist auf den Aufwandüberschuss im operativen Ergebnis (ohne Berücksichtigung der Abschreibungen und der Wertberichtigung) zurückzuführen.

Im Voranschlag 2024 beträgt der Selbstfinanzierungsgrad 13.6%. Aufgrund des Finanzierungsfehlbetrages im Jahr 2023 und 2024 wird für 2024 mit einer Aufnahme eines neuen Darlehens von 40 Mio. Franken gerechnet, um die Finanzierungslücke zu decken.

Die Nettoschuld I ist ein Begriff der Bilanzanalyse, wie sie die Privatwirtschaft auch kennt. Sie zeigt auf, in welchem Verhältnis das Fremdkapital zum Finanzvermögen steht. Die Nettoschuld I wird gegenüber der Rechnung 2022 und der Prognose 2023 wieder zunehmen. Dies ist hauptsächlich auf die Finanzierungsfehlbeträge zurückzuführen, welche zur Aufnahme neuer Darlehen führen. Die finanzielle Zielsetzung, die Nettoschuld I pro Einwohner soll einen Wert von 1'500 Franken nicht übersteigen, kann mit dem Voranschlag 2024 eingehalten werden. Im Voranschlag 2024 beträgt diese Nettoschuld pro Einwohner 1'079 Franken. Aufgrund der Ablösung des externen Darlehens des SVAR durch den Kanton erhöhen sich die Nettoschulden beim Kanton. In der konsolidierten Gesamtbetrachtung bleibt die Nettoschuld dagegen unverändert.

Dem früher benutzten Verschuldungsbegriff am nächsten kommt die Nettoschuld II (Nettoschuld II = abzuschreibendes Verwaltungsvermögen [Verwaltungsvermögen ohne Darlehen und Beteiligungen] abzüglich dem Eigenkapital). Im Rechnungsjahr 2022 war das Eigenkapital höher als das abzuschreibende Verwaltungsvermögen; dadurch ergab sich ein Nettovermögen II von 64.5 Mio. Franken. Unter Berücksichtigung der Prognose 2023 und dem Voranschlag 2024 nimmt das Eigenkapital per Ende 2024 ab und das abzuschreibende Verwaltungsvermögens nimmt per Ende 2024 zu; deshalb sinkt das Nettovermögen II im Voranschlag 2024 auf 22.3 Mio. Franken an.

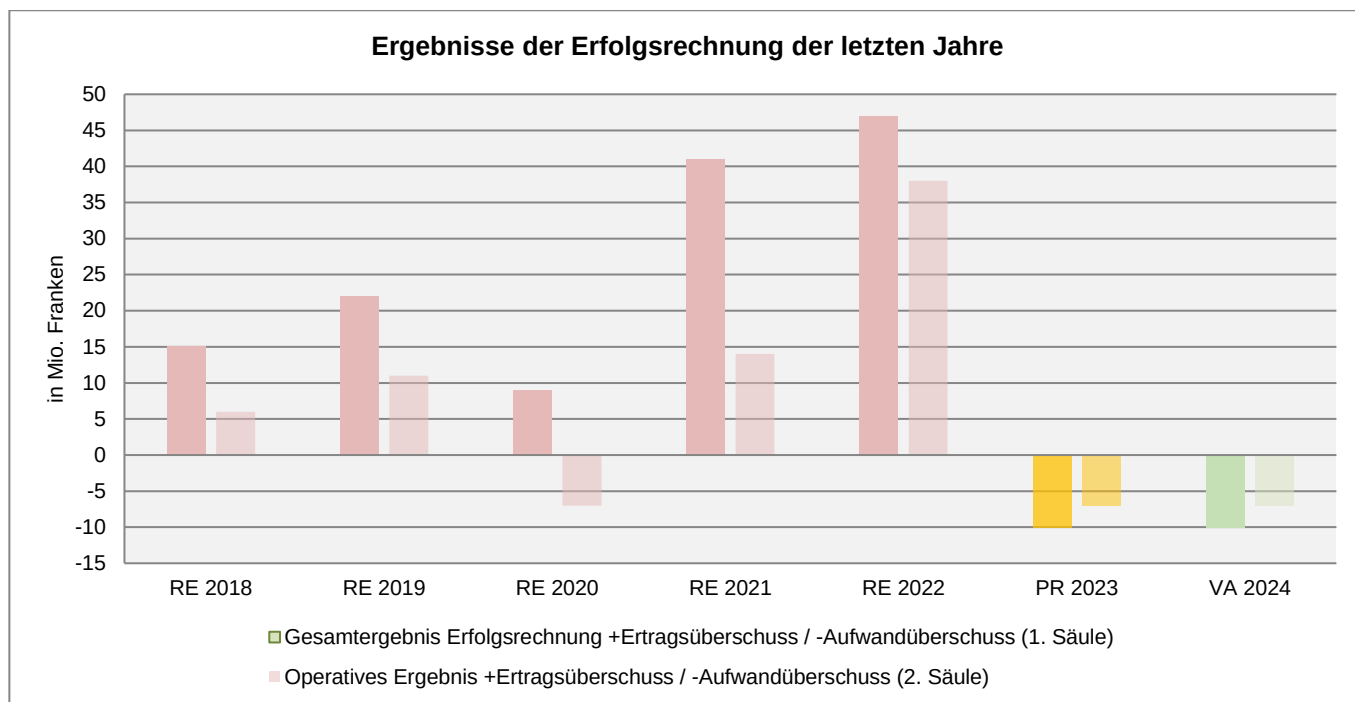
Die Bruttoschulden werden aufgrund der bereits erwähnten Darlehensrückzahlung im Jahr 2022 abnehmen. Mit einem Bruttoverschuldungsanteil in der Höhe von 32% liegt der Kanton Appenzell Ausserrhoden bei dieser Kennzahl in einem sehr guten Bereich.

Seit der Einführung von HRM2 wird das Eigenkapital differenzierter betrachtet. Dabei entspricht der Bilanzüberschuss am ehesten dem früheren Begriff des Eigenkapitals, d.h. er stellt das frei verfügbare Eigenkapital dar und verändert sich mit dem Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung. Mit den Ergebnissen des Voranschlags 2024 und der aktuellen Prognose 2023 wird der Bilanzüberschuss per Ende 2024 voraussichtlich auf 154.9 Mio. Franken abnehmen.

2.3.2 Haushaltsgleichgewicht

Ergebnisse der Erfolgsrechnung (in TCHF)

	RE 2018	RE 2019	RE 2020	RE 2021	RE 2022	PR 2023	VA 2024	Total 7 Jahre
Operatives Ergebnis	6'230	10'691	-6'584	13'782	37'756	-8'106	-6'719	47'049
Gesamtergebnis	14'690	22'075	9'483	40'934	47'202	5'314	-10'366	129'332



Nach Art. 2 Abs. 1 des Finanzhaushaltsgesetzes (FHG) ist die Erfolgsrechnung mittelfristig auszugleichen. Dieser Artikel basiert auf Art. 96 Abs. 1 der Kantonsverfassung (KV), wonach der Finanzhaushalt mittelfristig ausgeglichen geführt werden muss. Ausgeglichen ist die Erfolgsrechnung dann, wenn die laufenden Aufwendungen (Ausgaben und Abschreibungen) durch die laufenden Erträge gedeckt werden. Mittelfristig deshalb, weil es möglich sein muss, die Staatsaufgaben in schwierigen Zeiten zum Teil auch mit fremden Mitteln decken zu können. Unter "mittelfristig" wird in der Regel eine Zeitspanne von sieben Jahren verstanden, da ein Konjunkturzyklus im Minimum diese Dauer aufweist. Für die Beurteilung des Haushaltsgleichgewichts ist das operative Ergebnis relevant. Die Grafik "Jahresergebnisse der letzten Jahre" zeigt die Ergebnisse der zweistufigen Erfolgsrechnung, aufgeteilt in das operative und das Gesamtergebnis.

Betrachtet man den Zeitraum über sieben Jahre (Rechnung 2018-2022, Prognose 2023 und Voranschlag 2024) ergibt sich beim operativen Ergebnis ein kumulierter Ertragsüberschuss von 47 Mio. Franken, was auf einen ausgeglichenen Haushalt hinweist.

Damit mittelfristig ein ausgeglichener Haushalt gehalten werden kann, müssen in den kommenden Jahren weiterhin ausgeglichene Ergebnisse auf operativer Stufe erzielt werden können. Deshalb ist auf die künftige Entwicklung der Ausgaben wie auch der Einnahmen ein besonderes Augenmerk zu richten.

2.4 Entwicklung der Ausgaben nach Aufgabengebieten (Funktionen)

2.4.1 Erfolgsrechnung

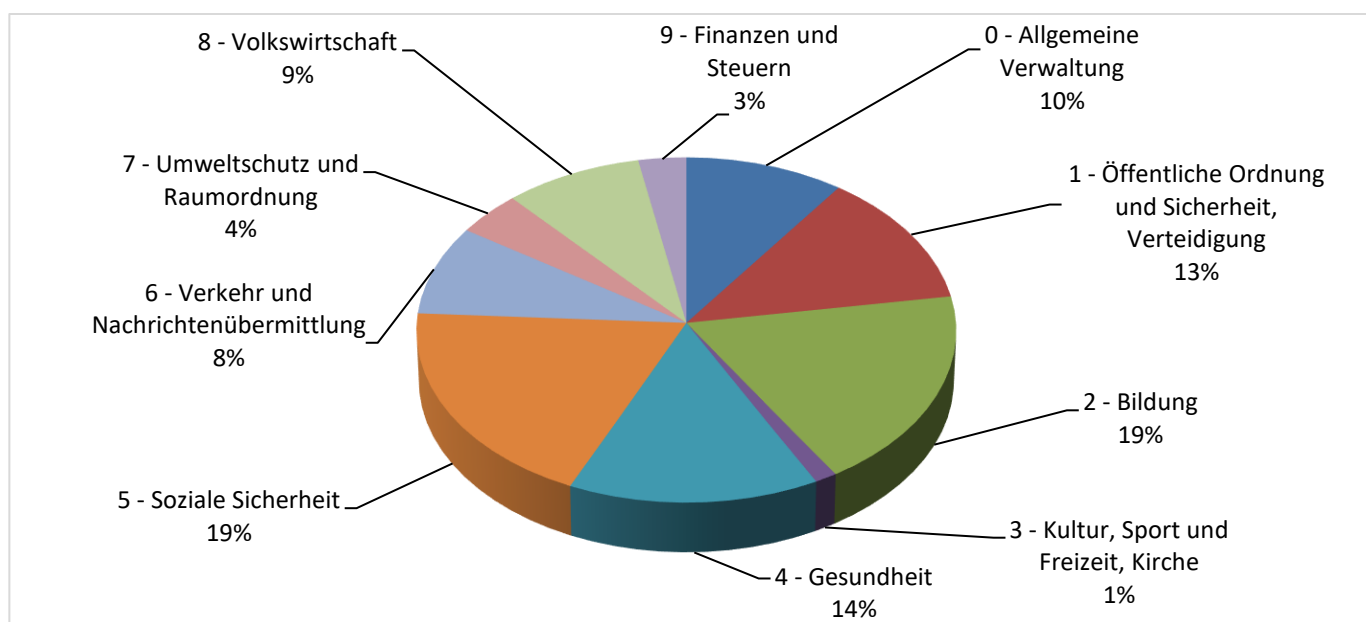
Entwicklung nach Aufgabengebieten (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	PR 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
Gesamtergebnis	47'202	6'334	5'314	-10'366	-16'700 ↘	-263.66
0 - Allgemeine Verwaltung	-26'537	-28'607	-29'126	-34'021	-5'414	-18.93
1 - Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	-22'085	-21'861	-23'274	-24'211	-2'350	-10.75
2 - Bildung	-75'045	-79'140	-80'657	-84'213	-5'073	-6.41
3 - Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	-3'163	-3'360	-3'335	-3'605	-245	-7.29
4 - Gesundheit	-68'884	-72'264	-73'805	-74'057	-1'793	-2.48
5 - Soziale Sicherheit	-45'267	-48'032	-48'931	-49'154	-1'122	-2.34

	RE 2022	VA 2023	PR 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
6 - Verkehr und Nachrichtenübermittlung	-6'277	-6'476	-6'402	-6'852	-376 ↘	-5.80
7 - Umweltschutz und Raumordnung	-7'343	-9'195	-9'255	-9'841	-646 ↘	-7.03
8 - Volkswirtschaft	-6'084	-7'565	-7'405	-7'760	-196 ↘	-2.59
9 - Finanzen und Steuern	307'886	282'834	287'503	283'349	515 →	0.18

Der Aufwand nach Funktionen zeigt auf, wie viele Finanzmittel der Kanton für welche Aufgabengebiete gesamthaft ausgibt. Diese dienen primär der finanzstatistischen Erfassung der Ausgaben von Gemeinwesen und orientiert sich an einem internationalen Standard (Classification of Functions of Government, COFOG).

Im nachfolgenden Kreisdiagramm sind die Ausgaben brutto pro Aufgabengebiet berücksichtigt, d.h. ohne die Ertragspositionen. Die Auswertung zeigt auf, wie viele Mittel gesamthaft aus dem Staatshaushalt in die entsprechenden Aufgabengebiete fliessen und zwar unabhängig davon, ob diese durch den Kanton, die Gemeinden oder den Bund finanziert werden.



2.4.2 Investitionsrechnung

Entwicklung der Nettoausgaben nach Aufgabengebieten (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	PR 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
Total Nettoinvestitionen	24'252	60'183	50'589	58'983	-1'200 ↘	-1.99
0 - Allgemeine Verwaltung	1'509	10'236	7'645	8'794	-1'442 ↘	-14.09
1 - Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	1'776	1'756	1'608	2'496	740 ↗	42.14
2 - Bildung	548	700	1'511	646	-55 ↘	-7.79
4 - Gesundheit	1'988	28'022	21'861	22'923	-5'100 ↘	-18.20
5 - Soziale Sicherheit	--	--	0	2'500	2'500 ↗	--
6 - Verkehr und Nachrichtenübermittlung	15'035	13'094	12'186	13'235	141 ↗	1.08
7 - Umweltschutz und Raumordnung	1'559	4'490	3'787	4'130	-360 ↘	-8.02
8 - Volkswirtschaft	1'701	1'653	1'653	2'230	577 ↗	34.93
9 - Finanzen und Steuern	136	232	339	2'030	1'798 ↗	775.00

3 Kreditrechtliche Angaben

3.1 Voranschlagskredite

Nach Finanzhaushaltsgesetz (Art. 11) sind folgende Elemente des Voranschlages genehmigungspflichtig:

- Voranschlag (Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung und Anhang)
- Kommentar des Regierungsrates zum Voranschlag

Im Rahmen des Regierungscontrollings und mit der Einführung des AFP hat der Regierungsrat die qualitative Bindung der Voranschlagspositionen präzisiert und neu festgelegt.

Mit der Reorganisation der kantonalen Verwaltung (ReKVAR) hat die Bedeutung der Ämter zugenommen. Im gesamten Führungskreislauf stehen neu die Ämter im Fokus und nicht mehr die Departemente. So wird auch der Aufgaben- und Finanzplan auf Stufe Amt bzw. Abrechnungsstelle geführt.

Mit den Aufgaben werden den Amtsleitungen im Aufgaben- und Finanzplan die entsprechenden finanziellen Mittel zugeteilt; dies überträgt den Amtsleitungen mehr Führungsverantwortung.

Obwohl der Voranschlag weiterhin auf Stufe Detailkonto erstellt wird, werden die Voranschlagskredite pro Amt bzw. Abrechnungsstelle auf der zweistelligen Artengliederung verdichtet. Als finanziell bindend gelten Voranschlagskredite pro Amt oder Abrechnungsstelle des Personal-, Sach- und Transferaufwandes sowie die Totale der Nettoinvestitionen; diese Voranschlagskredite und Nettoinvestitionen sind einzuhalten. Beispielsweise sind Verschiebungen des Sachaufwandes innerhalb eines Rechnungsjahres zwischen den Abteilungen eines Amtes möglich; den Amtsleitungen wird in der unterjährigen finanziellen Steuerung ihres Amtes so ein gewisser Führungsspielraum ermöglicht. Kostenartenübergreifende Verschiebungen sind nicht zulässig; so kann ein höherer Aufwand beim Sachaufwand nicht über tiefere Ausgaben beim Transferaufwand kompensiert werden.

Ist eine Überschreitung dieser Voranschlagskredite absehbar, ist vorgängig ein Begehren für einen Nachtragskredit oder eine Kreditüberschreitung zu stellen.

Alle anderen Positionen des Voranschlages der Erfolgsrechnung gelten als nicht beeinflussbar; Abweichungen dazu sind wohl in den Steuerungsbericht aufzunehmen, es ist aber kein Antrag für einen Nachtragskredit oder eine Kreditüberschreitung nötig.

Da die Budgethoheit beim Kantonsrat liegt, sind die Voranschlagspositionen in der nachstehenden Tabelle aufgeführt; dabei sind die Zeilen der Voranschlagskredite grün hinterlegt. Ebenfalls zu berücksichtigen ist, dass Minusbeträge Einnahmen bzw. Plusbeträge Ausgaben darstellen.

010 - Kantonsrat

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	620	594	526
30 - Personalaufwand	318	347	346
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	197	141	75
36 - Transferaufwand	26	27	27
39 - Interne Verrechnungen	78	78	78

020 - Regierungsrat

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'814	1'763	1'834

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
30 - Personalaufwand	1'415	1'442	1'464
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	563	180	544
36 - Transferaufwand	180	197	229
39 - Interne Verrechnungen	27	29	26
42 - Entgelte	-260	--	--
43 - Verschiedene Erträge	-110	-86	-80
49 - Interne Verrechnungen	--	--	-350

100 - Kanzleidienste

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'733	1'842	1'942
30 - Personalaufwand	1'248	1'212	1'339
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	870	972	919
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	37	72	32
36 - Transferaufwand	296	270	380
39 - Interne Verrechnungen	86	87	87
42 - Entgelte	-766	-731	-777
43 - Verschiedene Erträge	-6	-2	-2
49 - Interne Verrechnungen	-31	-36	-36
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	37	150	--
506 - Mobilien	37	--	--
52 - Immaterielle Anlagen	--	150	--

110 - Rechtsdienst

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	477	632	612
30 - Personalaufwand	438	591	570
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	10	12	13
39 - Interne Verrechnungen	30	29	29

120 - Kommunikationsdienst

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	569	708	772
30 - Personalaufwand	505	601	618
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	48	92	135
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	--	--	4
39 - Interne Verrechnungen	15	15	15
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	--	--	20
52 - Immaterielle Anlagen	--	--	20

130 - Staatsarchiv

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'139	1'095	1'244
30 - Personalaufwand	585	603	713
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	360	300	339
36 - Transferaufwand	7	7	7
39 - Interne Verrechnungen	189	189	189
43 - Verschiedene Erträge	-1	-5	-5

140 - Parlamentsdienst

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	380	471	490
30 - Personalaufwand	355	435	436
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	24	35	52
36 - Transferaufwand	1	1	1

200 - Departementssekretariat DF

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	568	538	670
30 - Personalaufwand	517	506	602
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	79	58	92
36 - Transferaufwand	9	10	10
39 - Interne Verrechnungen	40	40	40
41 - Regalien und Konzessionen	-8	-8	-8
42 - Entgelte	-1	--	--
43 - Verschiedene Erträge	0	0	0
49 - Interne Verrechnungen	-67	-67	-67

205 - Grundstückschätzungsbehörde

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	691	757	828
30 - Personalaufwand	583	577	648
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	103	86	87
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	--	80	80
39 - Interne Verrechnungen	6	13	13
43 - Verschiedene Erträge	0	--	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	13	400	300
52 - Immaterielle Anlagen	13	400	300

210 - Amt für Finanzen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-1'399	-471	-1'851
30 - Personalaufwand	1'744	1'783	1'676
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	563	582	600
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	14	--	--
34 - Finanzaufwand	867	519	625
36 - Transferaufwand	1'394	3'000	1'000
39 - Interne Verrechnungen	90	89	89
42 - Entgelte	-11	-10	-10
43 - Verschiedene Erträge	-83	-66	-67
44 - Finanzertrag	-3'594	-3'789	-3'190
49 - Interne Verrechnungen	-2'384	-2'578	-2'573
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	136	232	2'030
55 - Beteiligungen und Grundkapitalien	136	232	2'030

220 - Kantonale Steuerverwaltung

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	8'355	8'886	9'237
30 - Personalaufwand	7'291	7'335	7'431
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'278	2'432	2'693
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	740	678	681
39 - Interne Verrechnungen	507	564	564
42 - Entgelte	-488	-560	-560
43 - Verschiedene Erträge	-1'972	-1'563	-1'573
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	1'066	849	410
52 - Immaterielle Anlagen	1'066	849	410

230 - Personalamt

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'932	2'114	2'272
30 - Personalaufwand	1'809	1'934	2'051
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	249	258	305
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	52	57	67
39 - Interne Verrechnungen	30	35	42
42 - Entgelte	-45	-31	-56
43 - Verschiedene Erträge	-91	-67	-67
46 - Transferertrag	-69	-73	-70
49 - Interne Verrechnungen	-3	--	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	14	150	100
52 - Immaterielle Anlagen	14	150	100

240 - Amt für Immobilien

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	614	1'791	1'744
30 - Personalaufwand	2'861	2'827	2'897
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	7'814	8'178	8'254
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'778	1'884	1'969
34 - Finanzaufwand	457	885	879
36 - Transferaufwand	74	75	75
37 - Durchlaufende Beiträge	49	--	--
39 - Interne Verrechnungen	1'045	937	932
42 - Entgelte	-550	-525	-571
43 - Verschiedene Erträge	-162	-200	-250
44 - Finanzertrag	-6'237	-5'857	-5'900
46 - Transferertrag	-43	--	--
47 - Durchlaufende Beiträge	-49	--	--
49 - Interne Verrechnungen	-6'423	-6'412	-6'540
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	2'286	8'402	7'064
503 - Übriger Tiefbau	3	--	--
504 - Hochbauten	2'451	8'802	10'564
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-169	-400	-3'500

245 - Zentrale Informatik- und Telefoniekosten

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'222	1'443	1'709
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'136	1'261	1'423
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	83	165	270
39 - Interne Verrechnungen	3	16	16
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-1'907	225	850
52 - Immaterielle Anlagen	93	225	850
64 - Rückzahlung von Darlehen	-2'000	--	--

250 - Steuererträge

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-199'154	-198'820	-203'520
40 - Fiskalertrag	-198'521	-198'200	-202'900
42 - Entgelte	-633	-620	-620

255 - Anteile an Eidgenössischen Erträgen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-53'146	-28'131	-29'562
41 - Regalien und Konzessionen	-25'643	--	--

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
46 - Transferertrag	-27'503	-28'131	-29'562

260 - Finanzausgleich Gemeinden

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	4'900	4'440	5'340
36 - Transferaufwand	10'472	10'140	11'220
46 - Transferertrag	-5'572	-5'700	-5'880

265 - Finanz- und Lastenausgleich Bund und Kantone

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-45'552	-46'728	-47'120
36 - Transferaufwand	3'056	2'679	2'433
46 - Transferertrag	-48'608	-49'406	-49'552

270 - Bildung und Entnahmen Reserven

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-10'304	-10'304	--
48 - Ausserordentlicher Ertrag	-10'304	-10'304	--

2900 - Lotteriefonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	568	284	234
36 - Transferaufwand	436	500	500
39 - Interne Verrechnungen	117	117	467
41 - Regalien und Konzessionen	-1'104	-900	-1'200
42 - Entgelte	-10	--	--
49 - Interne Verrechnungen	-6	--	--

300 - Departementssekretariat DBK

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	559	558	591
30 - Personalaufwand	431	437	456
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	50	41	50
36 - Transferaufwand	60	62	67
39 - Interne Verrechnungen	21	21	21
42 - Entgelte	--	-1	-1
43 - Verschiedene Erträge	-3	-3	-3

310 - Amt für Volksschule und Sport

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	5'280	5'323	5'357
30 - Personalaufwand	4'654	4'623	4'632
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	482	558	572
36 - Transferaufwand	5	8	8
37 - Durchlaufende Beiträge	1	--	--
39 - Interne Verrechnungen	317	326	326
42 - Entgelte	-72	-60	-60
43 - Verschiedene Erträge	-28	-14	-8
46 - Transferertrag	-62	-103	-98
47 - Durchlaufende Beiträge	-1	--	--
49 - Interne Verrechnungen	-16	-16	-16

320 - Amt für Mittel- und Hochschulen und Berufsbildung

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'154	2'132	2'654
30 - Personalaufwand	1'693	1'689	1'779
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	306	322	336
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	34	5	479
36 - Transferaufwand	21	16	16
39 - Interne Verrechnungen	221	199	199
42 - Entgelte	-1	-1	-1
43 - Verschiedene Erträge	-4	-6	-4
46 - Transferertrag	-117	-92	-151
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	453	655	478
52 - Immaterielle Anlagen	453	655	478

330 - Amt für Kultur

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'440	2'428	2'628
30 - Personalaufwand	1'386	1'305	1'397
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	535	529	652
36 - Transferaufwand	4	6	6
39 - Interne Verrechnungen	664	664	664
42 - Entgelte	0	--	--
43 - Verschiedene Erträge	-103	-39	-54
49 - Interne Verrechnungen	-46	-37	-37

340 - Kantonschule (Globalkredit)

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	15'126	16'092	16'170

350 - Berufsbildungszentrum

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	6'038	6'371	6'387
30 - Personalaufwand	7'508	8'099	7'868
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'063	922	873
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	115	90	101
36 - Transferaufwand	5	4	4
39 - Interne Verrechnungen	1'193	1'235	1'261
42 - Entgelte	-414	-422	-410
43 - Verschiedene Erträge	-118	-63	-15
44 - Finanzertrag	-41	-37	-37
46 - Transferertrag	-2'772	-2'965	-2'765
49 - Interne Verrechnungen	-502	-493	-493
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	161	--	148
506 - Mobilien	161	--	140
52 - Immaterielle Anlagen	--	--	8

360 - Kantonsbeiträge obligatorische Schulen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	19'914	21'325	26'865
30 - Personalaufwand	35	32	32
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	260	342	283
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	--	--	18
36 - Transferaufwand	25'281	25'478	29'553
39 - Interne Verrechnungen	1	6	6
42 - Entgelte	-6	-5	-5
46 - Transferertrag	-5'622	-4'528	-3'022
49 - Interne Verrechnungen	-35	--	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	--	60	30
52 - Immaterielle Anlagen	--	60	30

370 - Kantonsbeiträge Berufsbildung, Mittel- und Hochschulen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	26'451	27'602	26'498
30 - Personalaufwand	102	116	116
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	619	580	130
36 - Transferaufwand	29'841	31'147	30'417

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
39 - Interne Verrechnungen	9	13	5
42 - Entgelte	-25	-25	-25
44 - Finanzertrag	-1	-2	-1
46 - Transferertrag	-4'076	-4'177	-4'044
49 - Interne Verrechnungen	-18	-50	-100
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-66	-15	-10
54 - Darlehen	14	20	20
64 - Rückzahlung von Darlehen	-80	-35	-30

380 - Kantonsbeiträge Denkmalpflege

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	441	670	670
36 - Transferaufwand	441	670	670
37 - Durchlaufende Beiträge	512	405	405
47 - Durchlaufende Beiträge	-512	-405	-405

3900 - Sportfonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0
36 - Transferaufwand	588	820	820
41 - Regalien und Konzessionen	-600	-600	-600
90 - Abschlusskonten	12	-220	-220

3901 - Kulturfonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	0	92	92
36 - Transferaufwand	2'469	1'775	1'775
39 - Interne Verrechnungen	9	--	--
41 - Regalien und Konzessionen	-1'700	-1'400	-1'100
42 - Entgelte	-22	-12	-12
46 - Transferertrag	-845	--	--
49 - Interne Verrechnungen	-455	-455	-455
90 - Abschlusskonten	544	--	-300

400 - Departementssekretariat DGS

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'390	3'776	3'157
30 - Personalaufwand	789	896	909
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	208	585	477

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-5	--	--
36 - Transferaufwand	1'701	7'990	2'381
39 - Interne Verrechnungen	71	71	71
42 - Entgelte	-3	-2	-2
43 - Verschiedene Erträge	-2	--	--
46 - Transferertrag	-369	-5'765	-680

410 - Amt für Gesundheit

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	3'501	4'011	4'479
30 - Personalaufwand	1'940	1'845	1'943
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'504	1'496	1'329
36 - Transferaufwand	893	892	1'376
39 - Interne Verrechnungen	105	97	115
42 - Entgelte	-1'700	-99	-129
43 - Verschiedene Erträge	-72	-57	-57
46 - Transferertrag	-9	-7	-7
49 - Interne Verrechnungen	-161	-156	-91
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	1'988	27'922	22'773
54 - Darlehen	2'012	28'021	22'937
64 - Rückzahlung von Darlehen	-24	-99	-164

420 - Veterinäramt

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	629	646	734
30 - Personalaufwand	953	1'014	1'084
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	274	260	288
36 - Transferaufwand	262	256	259
39 - Interne Verrechnungen	138	139	139
40 - Fiskalertrag	-463	-460	-460
42 - Entgelte	-66	-75	-70
43 - Verschiedene Erträge	--	-5	-5
46 - Transferertrag	-340	-353	-370
49 - Interne Verrechnungen	-130	-130	-130

430 - Amt für Soziales

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	3'263	3'496	3'870
30 - Personalaufwand	2'089	2'014	2'038
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	733	848	897
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	--	20	50

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
36 - Transferaufwand	13'148	23'468	13'811
37 - Durchlaufende Beiträge	6'193	6'870	6'220
39 - Interne Verrechnungen	545	608	715
42 - Entgelte	-2	-1	-1
43 - Verschiedene Erträge	-1	-4	-4
46 - Transferertrag	-13'240	-23'447	-13'626
47 - Durchlaufende Beiträge	-6'193	-6'870	-6'220
49 - Interne Verrechnungen	-10	-10	-10
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	--	100	150
52 - Immaterielle Anlagen	--	100	150

440 - KESB

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'480	2'711	2'820
30 - Personalaufwand	2'078	2'491	2'512
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	473	258	342
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	--	20	22
39 - Interne Verrechnungen	141	142	142
42 - Entgelte	-211	-200	-200
43 - Verschiedene Erträge	-1	--	1
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	11	--	100
52 - Immaterielle Anlagen	11	--	100

445 - Interkantonaies Labor

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	617	636	635
30 - Personalaufwand	238	251	251
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	0	0	0
36 - Transferaufwand	378	384	384

455 - Spitalfinanzierung

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	62'423	63'984	65'823
36 - Transferaufwand	64'057	65'542	67'428
42 - Entgelte	-123	-50	-50
49 - Interne Verrechnungen	-1'511	-1'508	-1'555

460 - Prämienverbilligung Krankenversicherungen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	15'029	15'840	16'884

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	477	480	480
36 - Transferaufwand	32'761	34'250	36'858
46 - Transferertrag	-18'209	-18'890	-20'454
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	--	--	900
56 - Eigene Investitionsbeiträge	--	--	900

465 - Finanzierung von Einrichtungen gemäss IVSE

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	18'006	19'300	19'415
36 - Transferaufwand	18'006	19'300	19'415
37 - Durchlaufende Beiträge	182	181	181
47 - Durchlaufende Beiträge	-182	-181	-181

470 - Ergänzungsleistungen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	10'736	11'011	11'011
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	985	995	995
36 - Transferaufwand	29'493	30'300	30'300
46 - Transferertrag	-19'743	-20'284	-20'284
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	--	--	1'600
56 - Eigene Investitionsbeiträge	--	--	1'600

4900 - Spezialfinanzierung Alkoholzehntel

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0
36 - Transferaufwand	7	17	17
39 - Interne Verrechnungen	158	151	86
46 - Transferertrag	-177	-163	-163
90 - Abschlusskonten	12	-5	60

4901 - Vorfinanzierung Verselbständigung SVAR

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0
39 - Interne Verrechnungen	1'511	1'508	1'555
90 - Abschlusskonten	-1'511	-1'508	-1'555

4902 - Tiergesundheitskasse

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	191	192	271
36 - Transferaufwand	35	32	34
39 - Interne Verrechnungen	130	130	130
41 - Regalien und Konzessionen	-3	-3	-3
42 - Entgelte	-15	-20	-17
43 - Verschiedene Erträge	-1	-2	-2
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-11	-7	-87
46 - Transferertrag	-215	-216	-216
49 - Interne Verrechnungen	-110	-106	-110

4903 - Spielsuchtabgabefonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	12	2	1
36 - Transferaufwand	7	11	14
39 - Interne Verrechnungen	3	5	5
41 - Regalien und Konzessionen	-21	-18	-18
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	--	--	-3
49 - Interne Verrechnungen	0	--	--

500 - Departementssekretariat DBV

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'498	1'558	1'623
30 - Personalaufwand	1'295	1'383	1'406
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	156	228	211
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	--	12	15
36 - Transferaufwand	41	54	57
39 - Interne Verrechnungen	64	66	66
42 - Entgelte	-46	-120	-75
43 - Verschiedene Erträge	0	0	0
46 - Transferertrag	-12	-65	-56
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	--	60	50
52 - Immaterielle Anlagen	--	60	50

510 - Tiefbauamt

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'802	1'842	944
30 - Personalaufwand	6'573	6'535	6'563
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'837	5'804	5'958
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	552	704	853
36 - Transferaufwand	163	123	137

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
39 - Interne Verrechnungen	4'762	4'517	817
41 - Regalien und Konzessionen	-1	--	--
42 - Entgelte	-668	-1'385	-2'210
43 - Verschiedene Erträge	-776	-705	-795
44 - Finanzertrag	-16	-12	-12
46 - Transferertrag	-989	-675	-790
49 - Interne Verrechnungen	-12'634	-13'064	-9'577
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	1'084	2'457	2'295
501 - Strassen / Verkehrswege	20	--	--
502 - Wasserbau	722	4'200	5'000
503 - Übriger Tiefbau	596	240	100
504 - Hochbauten	0	447	--
506 - Mobilien	215	370	495
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-470	-2'800	-3'300

520 - Amt für Raum und Wald

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	3'131	3'435	3'784
30 - Personalaufwand	1'930	2'049	2'207
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'437	1'530	1'743
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	23	23	-6
36 - Transferaufwand	1'013	1'071	1'084
39 - Interne Verrechnungen	197	230	260
41 - Regalien und Konzessionen	-151	-150	-150
42 - Entgelte	-312	-373	-309
43 - Verschiedene Erträge	-5	-4	-4
44 - Finanzertrag	--	0	0
46 - Transferertrag	-972	-925	-1'033
49 - Interne Verrechnungen	-28	-15	-7
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	548	550	550
56 - Eigene Investitionsbeiträge	548	550	550
57 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	658	667	667
67 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	-658	-667	-667

530 - Amt für Umwelt

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	4'584	6'191	7'431
30 - Personalaufwand	2'480	2'423	2'373
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	258	412	420
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	45	74	37
36 - Transferaufwand	100	94	97

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
37 - Durchlaufende Beiträge	12	14	14
39 - Interne Verrechnungen	2'376	3'837	5'137
41 - Regalien und Konzessionen	-379	-379	-377
42 - Entgelte	-148	-132	-118
43 - Verschiedene Erträge	--	0	0
46 - Transferertrag	-17	-20	-20
47 - Durchlaufende Beiträge	-12	-14	-14
49 - Interne Verrechnungen	-132	-119	-119
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	--	740	--
504 - Hochbauten	--	830	--
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	--	-90	--

540 - Amt für Wirtschaft und Arbeit

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'710	2'515	2'600
30 - Personalaufwand	1'600	1'530	1'578
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	311	351	443
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	--	--	14
36 - Transferaufwand	644	2'210	2'088
37 - Durchlaufende Beiträge	84	410	410
39 - Interne Verrechnungen	96	97	97
40 - Fiskalertrag	-642	-430	-450
42 - Entgelte	-671	-758	-689
43 - Verschiedene Erträge	-11	-8	-8
46 - Transferertrag	384	-468	-465
47 - Durchlaufende Beiträge	-84	-410	-410
49 - Interne Verrechnungen	--	-8	-8
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	12	153	257
52 - Immaterielle Anlagen	-20	--	70
54 - Darlehen	614	355	355
56 - Eigene Investitionsbeiträge	33	153	187
64 - Rückzahlung von Darlehen	-614	-355	-355

550 - Amt für Landwirtschaft

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'656	2'957	3'070
30 - Personalaufwand	1'426	1'439	1'446
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	400	538	590
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	--	--	15
36 - Transferaufwand	3'276	3'374	3'413
37 - Durchlaufende Beiträge	33'732	33'000	33'000

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
39 - Interne Verrechnungen	416	481	481
42 - Entgelte	-246	-206	-206
43 - Verschiedene Erträge	-107	-87	-87
46 - Transferertrag	-2'224	-2'222	-2'222
47 - Durchlaufende Beiträge	-33'732	-33'000	-33'000
49 - Interne Verrechnungen	-285	-360	-360
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	911	900	1'373
52 - Immaterielle Anlagen	--	--	73
56 - Eigene Investitionsbeiträge	911	900	1'300
57 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	1'092	950	1'300
67 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	-1'092	-950	-1'300

560 - Öffentlicher Verkehr

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	5'733	6'021	6'466
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	90	50	30
36 - Transferaufwand	9'748	10'346	11'089
37 - Durchlaufende Beiträge	85	75	75
39 - Interne Verrechnungen	720	733	733
46 - Transferertrag	-4'079	-4'373	-4'638
47 - Durchlaufende Beiträge	-85	-75	-75
48 - Ausserordentlicher Ertrag	-85	-75	-75
49 - Interne Verrechnungen	-662	-660	-673
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	2'229	2'377	3'040
56 - Eigene Investitionsbeiträge	2'229	2'377	3'740
57 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	2'229	2'269	2'340
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	--	--	-700
67 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	-2'229	-2'269	-2'340

5900 - Strassenrechnung (Spezialfinanzierung)

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'103	7'364	7'181
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	11'590	12'119	3'900
36 - Transferaufwand	3'161	760	724
39 - Interne Verrechnungen	9'122	9'792	9'993
42 - Entgelte	-3	-1	-1
43 - Verschiedene Erträge	-1'309	--	--
46 - Transferertrag	-19'488	-18'950	-18'243
49 - Interne Verrechnungen	-9'159	-9'240	-9'280
90 - Abschlusskonten	983	-1'844	5'727

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	12'592	9'900	9'700
501 - Strassen / Verkehrswege	14'639	14'410	12'100
56 - Eigene Investitionsbeiträge	900	--	--
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-2'947	-4'510	-2'400

5901 - Energiefonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	12	32	32
36 - Transferaufwand	3'767	6'940	6'930
39 - Interne Verrechnungen	75	75	75
42 - Entgelte	-8	--	--
46 - Transferertrag	-2'857	-3'345	-2'042
49 - Interne Verrechnungen	-2'250	-3'700	-5'000
90 - Abschlusskonten	1'261	-2	6

5902 - Spezialfinanzierung Gewässerschutz

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	55	41	51
36 - Transferaufwand	379	341	406
39 - Interne Verrechnungen	236	257	257
42 - Entgelte	-253	-255	-305
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-418	-384	-409
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	690	2'110	2'330
56 - Eigene Investitionsbeiträge	690	2'110	2'330

5903 - Spezialfinanzierung Abfall

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	31	59	74
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	214	--	--
36 - Transferaufwand	295	860	641
39 - Interne Verrechnungen	15	14	14
42 - Entgelte	-271	-265	-265
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	--	-265	-207
46 - Transferertrag	-283	-404	-258

5905 - Fischereifonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	15	4	7
39 - Interne Verrechnungen	7	--	--
41 - Regalien und Konzessionen	-2	-2	-2
42 - Entgelte	--	-1	-1
46 - Transferertrag	-4	--	-3
90 - Abschlusskonten	-15	0	0

5906 - Agrarfonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	3	4	4
34 - Finanzaufwand	10	3	10
44 - Finanzertrag	-14	-11	-18
90 - Abschlusskonten	1	4	4
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	210	50	50
54 - Darlehen	690	400	400
64 - Rückzahlung von Darlehen	-480	-350	-350

600 - Departementssekretariat DIS

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'501	1'631	2'354
30 - Personalaufwand	785	724	689
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	88	129	378
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	183	461	694
36 - Transferaufwand	525	445	725
39 - Interne Verrechnungen	87	67	63
42 - Entgelte	-29	-54	-54
43 - Verschiedene Erträge	0	-2	-2
46 - Transferertrag	-18	-19	-19
49 - Interne Verrechnungen	-120	-120	-120
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	400	311	935
506 - Mobilien	400	311	935

610 - Amt für Inneres

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	484	498	562
30 - Personalaufwand	701	723	759
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	179	185	182

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
36 - Transferaufwand	62	70	72
39 - Interne Verrechnungen	59	59	59
42 - Entgelte	-334	-370	-370
43 - Verschiedene Erträge	-2	-13	-13
46 - Transferertrag	-181	-96	-67
49 - Interne Verrechnungen	--	-60	-60

620 - Strassenverkehrsamt

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-445	-513	-515
30 - Personalaufwand	1'711	1'752	1'830
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	966	965	919
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	10	--	--
39 - Interne Verrechnungen	508	506	511
42 - Entgelte	-3'507	-3'535	-3'600
43 - Verschiedene Erträge	-134	-200	-175

630 - Amt für Militär und Bevölkerungsschutz

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'967	1'939	2'127
30 - Personalaufwand	2'220	1'879	2'044
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	797	904	941
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	--	--	29
36 - Transferaufwand	74	90	90
39 - Interne Verrechnungen	278	282	289
42 - Entgelte	-13	-5	-5
43 - Verschiedene Erträge	0	-3	-3
46 - Transferertrag	-1'388	-1'208	-1'257
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	--	--	115
506 - Mobilien	--	--	115

640 - Kantonspolizei

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	17'749	18'316	19'001
30 - Personalaufwand	13'855	13'737	14'053
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'371	3'746	3'828
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	769	737	993
36 - Transferaufwand	170	172	195
39 - Interne Verrechnungen	1'094	1'105	1'105
42 - Entgelte	-378	-175	-169
43 - Verschiedene Erträge	-453	-464	-464

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
46 - Transferertrag	-680	-541	-541
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	1'282	1'428	1'270
506 - Mobilien	575	480	660
52 - Immaterielle Anlagen	707	948	610

650 - Staatsanwaltschaft

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	3'696	3'401	3'690
30 - Personalaufwand	2'318	2'265	2'393
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'057	936	1'083
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	19	19	19
36 - Transferaufwand	242	120	120
39 - Interne Verrechnungen	119	119	133
42 - Entgelte	-30	-40	-40
43 - Verschiedene Erträge	-17	-18	-18
46 - Transferertrag	-11	--	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	80	--	50
52 - Immaterielle Anlagen	80	--	50

655 - Amt für Justizvollzug

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'977	1'727	1'740
30 - Personalaufwand	320	343	362
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	13	20	14
36 - Transferaufwand	1'648	1'400	1'400
39 - Interne Verrechnungen	15	15	15
42 - Entgelte	--	-1	-1
43 - Verschiedene Erträge	-7	--	--
46 - Transferertrag	-11	-50	-50

660 - Strafanstalten Gmünden (Globalkredit)

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-552	-700	-700

670 - Bussen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-4'212	-4'720	-4'920
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	251	230	230
42 - Entgelte	-4'463	-4'950	-5'150

680 - Motorfahrzeugsteuern

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-8'261	-8'285	-8'280
36 - Transferaufwand	5'675	5'775	5'800
39 - Interne Verrechnungen	9'080	9'240	9'280
40 - Fiskalertrag	-23'016	-23'300	-23'360

700 - Gerichtsbehörden

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	4'645	4'707	4'964
30 - Personalaufwand	4'032	4'299	4'515
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'009	1'100	1'049
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	--	7	--
36 - Transferaufwand	--	1	1
39 - Interne Verrechnungen	338	339	338
42 - Entgelte	-733	-1'038	-939
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	23	17	26
52 - Immaterielle Anlagen	23	17	26

800 - Finanzkontrolle und Datenschutz-Kontrollorgan

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	456	459	463
30 - Personalaufwand	434	432	434
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	29	31	32
36 - Transferaufwand	1	1	1
39 - Interne Verrechnungen	8	8	9
42 - Entgelte	-15	-13	-13

810 - Datenschutz-Kontrollorgan

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	85	152	152
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	85	152	152

3.2 Verpflichtungskredite

3.2.1 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung

Verpflichtungskredite Rahmenkredit PZA (in TCHF)

Investition	Status	Beschluss	Beansprucht bis 31.12.2022	PR 2023	VA 2024	Beansprucht bis 31.12.2024
Rahmenkredit PZA		39'500	27'895	3'500	7'000	38'395
Psychiatrisches Zentrum AR (Total Objektkredite)		41'918	27'895	3'500	7'000	38'395
I1440000 PZA, Haus XIII Kapelle	Abgeschlossen	2'210	1'894	0	--	1'894
I1440001 PZA, Planungsschritte Gebäude- und Landreserve	Abgeschlossen	160	106	0	--	106
I1440002 PZA, Haus VIII, Mehrzweckgebäude	Abgeschlossen	4'769	1'349	0	--	1'349
I1440003 PZA Herisau (Erschliessungssystem/PP/Versorgung)	In Ausführung	4'580	4'199	500	--	4'699
I1440004 PZA, Haus I	Abgeschlossen	9'878	9'170	0	--	9'170
I1440005 PZA, Haus IV Akutpsychiatrie Isolierbereich und Arztdienst	Abgeschlossen	6'797	6'464	0	--	6'464
I1440006 PZA, Haus IX Verwaltungsgebäude	Abgeschlossen	3'174	3'074	0	--	3'074
I1440007 PZA Herisau Haus III	In Ausführung	8'550	1'639	3'000	7'000	11'639
I1440030 PZA Herisau (Haus 5)	In Ausführung	950	--	0	--	0
I1440031 PZA Herisau (Haus 6)	In Ausführung	850	--	0	--	0

I1440000 Beschlussbetrag: Nettokredit 2'000'000 + Teuerung (Zürcher Index der Wohnbaupreise) = 2'209'896

I1440002 Beschlussbetrag: Nettokredit 4'174'000 + Teuerung (Zürcher Index der Wohnbaupreise) = 4'769'416

I1440004 Beschlussbetrag: Nettokredit 9'000'000 + Teuerung (Zürcher Index der Wohnbaupreise) = 9'878'147

I1440005 Beschlussbetrag: Nettokredit 6'100'000 + Teuerung (Zürcher Index der Wohnbaupreise) = 6'796'952

I1440006 Beschlussbetrag: Nettokredit 2'750'000 + Teuerung (Zürcher Index der Wohnbaupreise) = 3'173'665

Verpflichtungskredite Investitionsrechnung (in TCHF)

Investition	Status	Beschluss	Beansprucht bis 31.12.2022	PR 2023	VA 2024	Beansprucht bis 31.12.2024
240 Amt für Immobilien			935	50	150	1'135
I1440040 Strafanstalt Gmünden (Weiterentwicklung)	In Ausführung	788	838	50	100	988
I2403044 Neubau Prüfstelle MFK	In Ausführung	240	96	0	50	146
410 Amt für Gesundheit			2'672	1'761	2'773	7'206
I4101001 Darlehen an Ostschweizer Kinderspital	In Ausführung	13'878	2'672	1'761	2'773	7'206
530 Amt für Umwelt			--	660	--	660
I530002 PV-Anlage Umfahrung Teufen	In Ausführung		--	660	--	660
590 Strassenrechnung			5'704	3'860	880	10'444
IIR01592 Herisau: Gesamterneuerung "Bahnhof"	In Ausführung	13'335	5'704	3'860	880	10'444

3.2.2 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung

Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung (in TCHF)

Investition	Status	Beschluss	Beansprucht bis 31.12.2022	PR 2023	VA 2024	Beansprucht bis 31.12.2024
540 Amt für Wirtschaft			1'480	0	930	2'410
E5408011 Grundauftrag 2022-2025	In Ausführung	1'560	406	0	390	796
E5408006 Geschäftsfeld Brauchtum	In Ausführung	270	180	0	90	270
E5408007 Geschäftsfeld Velo	In Ausführung	270	210	0	110	320
E5408008 Geschäftsfeld Kultur	In Ausführung	300	200	0	100	300
E5408009 Geschäftsfeld Seminar & Gruppen	In Ausführung	270	180	0	90	270
E5408010 Geschäftsfeld Wandern	In Ausführung	470	304	0	150	454

Teil III

Anhang

4 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

4.1 Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Der Voranschlag wurde in Übereinstimmung mit dem kantonalen Finanzhaushaltsgesetz vom 4. Juni 2012, in Kraft ab 1.1.2014, erstellt. Dieses beruht auf den Grundsätzen des Harmonisierten Rechnungslegungsmodells 2 (HRM2) der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren. Die Empfehlungen von HRM2 sind im Voranschlag ohne Abweichungen umgesetzt. Der Vollständigkeit halber werden folgende Auslegungen des HRM2 durch Appenzell Ausserrhoden erwähnt:

- Die Neubewertungsreserve Finanzvermögen (Kto. 2960) bleibt auch nach Umstellung auf HRM2 zum Auffangen von Wertberichtigungen durch periodische Neubewertung des Finanzvermögens bestehen. Sie darf verwendet werden für Bewertungsanpassungen infolge Abnahme der Verkehrswerte des Finanzvermögens. Diese Auslegung basiert auf dem Fachbehelf Rechnungslegung AR und entspricht nicht der aktuellen Empfehlung des Schweizerischen Rechnungslegungsgremiums für den öffentlichen Sektor (SRS).
- Überbaute Grundstücke des Verwaltungsvermögens werden zusammen mit der Anlage über deren Nutzungsdauer abgeschrieben.
- Investitionen in das bestehende Strassennetz werden über 25 Jahre abgeschrieben. Neue Strassen werden jedoch über 40 Jahre amortisiert.

4.2 Elemente der Jahresrechnung

Die folgenden Elemente bilden integrierende Teile des Voranschlags: Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung und Anhang.

Die Erfolgsrechnung weist die Erträge und Aufwendungen des Geschäftsjahres aus. Nach HRM2 wird sie zweistufig erstellt. In der ersten Stufe sind die mit der ordentlichen Tätigkeit zusammenhängenden Erträge und Aufwendungen im Vergleich mit den budgetierten Beträgen dargestellt; der Saldo dieser Stufe gibt das operative Ergebnis wieder. Die zweite Stufe enthält die ausserordentlichen Erfolge sowie Bildungen und Auflösungen von Reservepositionen.

In der Investitionsrechnung werden die kreditpflichtigen Ausgaben für Investitionen in das Verwaltungsvermögen und die mit solchen Investitionen zusammenhängenden Einnahmen ausgewiesen und den im Voranschlag dafür gesprochenen Krediten gegenübergestellt.

Im Anhang sind diejenigen zusätzlichen Informationen offengelegt, die für das grundsätzliche Verständnis des Voranschlags und den verlässlichen Überblick über die finanzielle Lage und Entwicklung notwendig sind.

4.3 Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze

4.3.1 Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze

Vermögenswerte werden in den Aktiven der Bilanz geführt, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen generieren oder sie unmittelbar zur Erfüllung einer öffentlichen Aufgabe genutzt werden und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.

Fremdkapital auf der Passivseite der Bilanz sind Verpflichtungen aufgrund eines Ereignisses mit Ursprung in der Vergangenheit, zu deren Erfüllung mit einem Mittelabfluss gerechnet werden muss und deren Betrag zuverlässig ermittelt werden kann. Wenn der Zeitpunkt der Erfüllung und die Höhe des künftigen Mittelabflusses mit Unsicherheiten behaftet sind, wird eine Verbindlichkeit in der Form einer Rückstellung gebildet.

Als Ertrag gilt der gesamte Wertzuwachs innerhalb einer bestimmten Periode. Alle Erträge werden in der Periode ihrer Verursachung erfasst. Ein Ertrag gilt als realisiert, wenn in der betreffenden Periode ein Zufluss an wirtschaftlichem oder öffentlichem Nutzen stattgefunden hat, der verlässlich ermittelt werden kann.

Als Aufwand gilt der gesamte Wertverzehr innerhalb einer bestimmten Periode. Alle Aufwände werden in der Periode ihrer Verursachung erfasst. Ein Aufwand gilt als eingetreten, wenn in der betreffenden Periode ein Abfluss an wirtschaftlichem oder öffentlichem Nutzen stattgefunden hat, der verlässlich ermittelt werden kann.

4.3.2 Allgemeine Bewertungsgrundsätze

Es gilt für alle Positionen der Grundsatz der Einzelbewertung.

Die Bewertung des Verwaltungsvermögens erfolgt zu Anschaffungswerten. Die Entwertung durch die ordentliche Nutzung wird durch planmässige Abschreibungen über die angenommene Nutzungsdauer berücksichtigt. Nachhaltigen Wertverminderungen bzw. Wertaufholungen werden durch entsprechende Wertkorrekturen auf den jeweiligen Nutzwert Rechnung getragen, sobald eine solche Wertminderung absehbar ist. Für nicht budgetierte notwendige Wertkorrekturen sind Kreditüberschreitungen möglich; sie werden mit der Abnahme der Rechnung genehmigt.

Die Anlagen des Finanzvermögens werden zu Verkehrswerten bewertet. Die Verkehrswerte werden nicht planmässig abgeschrieben, sondern periodisch an neue Gegebenheiten angepasst. Eine Neuermittlung der Verkehrswerte wird insbesondere vorgenommen, wenn sich die Marktverhältnisse massgebend verändern.

Finanzielle Forderungen und Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert bilanziert.

4.3.3 Kurzfristige Finanzanlagen

Die Wertschriften sind zum Kurswert auf Ende Jahr bewertet.

4.3.4 Anlagen des Finanzvermögens

Die Liegenschaften des Finanzvermögens sind mit dem amtlichen Verkehrswert in der Bilanz enthalten. Dieser wird periodisch, mindestens aber alle fünf Jahre an neue Marktgegebenheiten angepasst. Wertminderungen werden der Neubewertungsreserve im Eigenkapital belastet.

4.3.5 Sachanlagen des Verwaltungsvermögens

Die Sachanlagen des Verwaltungsvermögens werden zum Anschaffungs- bzw. Herstellkostenwert bewertet. Die Aktivierungsgrenze beträgt 100'000 Franken; Anschaffungen unter diesem Betrag werden im Anschaffungsjahr der Erfolgsrechnung belastet. Die Anlagen werden ab Nutzungsbeginn über die geschätzte Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Es gelten folgende Nutzungsdauern:

Bezeichnung	Nutzungsdauer
Tiefbauten	
Neue Strassen	40 Jahre
Brücken	40 Jahre
Investitionen ins bestehende Strassennetz	25 Jahre
Bahnübergänge	25 Jahre
Nebenanlagen Strassen	25 Jahre
Kanalbauten	40 Jahre
Wasserbau	40 Jahre
Gebäude / Hochbauten	25 Jahre
Abwasseranlagen	15 Jahre

Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	4 Jahre
Immaterielle Anlagen	5 Jahre
Informatik	
Hardware	3 Jahre
Software	5 Jahre
Investitionsbeiträge	gemäss finanzierter Sachanlage
Unüberbaute Grundstücke	keine Abschreibung

Wird eine Anschaffung getätigt, die die geschätzte Nutzungsdauer verlängert oder einen zukünftigen Nutzen schafft, wird der entsprechende Betrag aktiviert.

4.3.6 Investitionsbeiträge

An Dritte entrichtete Investitionsbeiträge werden aktiviert, wenn die mitfinanzierte Anlage einen langfristigen Nutzen für die Öffentlichkeit erbringt und ein durchsetzbarer Rückerstattungsanspruch bei Zweckentfremdung besteht. Die Aktivierungsgrenze für Investitionsbeiträge beträgt 100'000 Franken.

4.3.7 Fiskalertrag

Die Steuererträge werden bei Rechnungsstellung verbucht (sog. Soll-Prinzip). Die direkten Steuern (Ertrags- und Einkommenssteuern) eines Jahres setzen sich in der Regel aus den Vorausrechnungen für das laufende Jahr und den Differenzrechnungen der Vorjahre aufgrund von definitiven Veranlagungen zusammen. Objekt- und Spezialsteuern werden ebenfalls nach dem Soll-Prinzip verbucht.

4.3.8 Änderungen gegenüber dem Vorjahr

Gegenüber dem Vorjahr sind keine Änderungen an der Rechnungslegung vorgenommen worden.

5 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

5.1 Fiskalertrag

Fiskalertrag (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
40 - Fiskalertrag	222'642	222'390	227'170	4'780 ↗	2.15
400 - Direkte Steuern natürlicher Personen	165'619	171'200	171'400	200 →	0.12
401 - Direkte Steuern juristische Personen	22'471	17'000	21'500	4'500 ↗	26.47
402 - übrige Direkte Steuern	10'431	10'000	10'000	0 →	0.00
403 - Besitz und Aufwandsteuern	24'121	24'190	24'270	80 →	0.33

Konto Kommentar

40 Siehe Kapitel 2.1.2.1 "Steuerertrag und Steuerfuss"

403 Bei den Besitz- und Aufwandsteuern handelt es sich um die Hundesteuer, Tourismusabgabe und Motorfahrzeugsteuer

5.2 Regalien und Konzessionen

Regalien und Konzessionen (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
41 - Regalien und Konzessionen	29'612	3'460	3'458	-2 →	-0.06
410 - Regalien	10	10	10	0 →	-0.96
411 - Schweiz. Nationalbank	25'643	--	--	--	--
412 - Konzessionen	533	532	530	-2 →	-0.38
413 - Ertragsanteile an Lotterien, Sport- Toto, Wetten	3'426	2'918	2'918	0 →	0.00

Konto Kommentar

411 Keine Ausschüttung der Schweiz. Nationalbank budgetiert (Siehe auch Kapitel 2.1.2.3 "Anteile am Ertrag des Bundes")

5.3 Entgelte

Entgelte (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
42 - Entgelte	28'239	28'425	29'142	717 ↗	2.52
421 - Gebühren von Amtshandlungen	6'149	6'625	6'568	-58 →	-0.87
422 - Spital- und Heimplatz, Kostgelder	5'374	6'221	5'694	-527 ↘	-8.47
423 - Schul- und Kursgelder	3'619	3'643	3'905	262 ↗	7.19
424 - Benützungsgebühren und Dienstleistungen	2'689	3'665	4'419	754 ↗	20.57
425 - Erlös aus Verkäufen	2'026	2'018	2'018	0 →	0.00
426 - Rückerstattungen	3'238	629	719	91 ↗	14.40
427 - Bussen	5'136	5'625	5'820	195 ↗	3.47
429 - Übrige Entgelte	7	--	--	--	--

Konto Kommentar

422 Weniger Kostgelder Strafanstalt Gmünden TCHF -527

424 Ganzjähriger Ertrag Deponie Gmünden (Betriebsbeginn Oktober 2023) TCHF 808

Mindertrag Gebührenbefreiung Einführung Geodaten-Infrastrukturen (GDI) TCHF -60

5.4 Verschiedene Erträge

Verschiedene Erträge (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
43 - Verschiedene Erträge	5'763	3'991	3'974	-17 →	-0.42
430 - Verschiedene betriebliche Erträge	3'196	2'891	2'808	-83 →	-2.86
431 - Aktivierung Eigenleistungen	2'478	1'028	1'080	52 ↗	5.06
439 - Übriger Ertrag	90	72	86	14 ↗	19.36

5.5 Finanzertrag

Finanzertrag (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
44 - Finanzertrag	10'047	9'835	9'286	-549 ↘	-5.59
440 - Zinsertrag	80	816	1'164	349 ↗	42.73
441 - Realisierte Gewinne Finanzvermögen	246	--	--	--	--
442 - Beteiligungsertrag FV	--	200	--	-200 ↘	--
443 - Liegenschaftenertrag FV	1'451	1'213	1'421	208 ↗	17.14
444 - Wertberichtigungen Anlagen FV	475	--	--	--	--
445 - Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV	31	97	156	59 ↗	61.56
446 - Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen	2'946	2'678	1'678	-1'000 ↘	-37.34
447 - Liegenschaftenertrag VV	4'660	4'674	4'708	35 →	0.74
448 - Erträge von gemieteten Liegenschaften	147	147	147	0 →	0.00
449 - Übriger Finanzertrag	11	11	11	0 →	0.00

Konto Kommentar

440 Höherer Zinsertrag aus Liquidität mit Positivzinsen TCHF 349

446 Tiefere Dividende SAK mit Berücksichtigung Risiko axpo TCHF -1'000

5.6 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals

Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	428	656	705	49 ↗	7.48
450 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	428	656	705	49 ↗	7.48

Fonds und Spezialfinanzierungen sind nach bestimmten Kriterien dem Eigenkapital oder dem Fremdkapital zuzuteilen. Dem Fremdkapital zugeteilte Fonds und Spezialfinanzierungen werden verzinst.

Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals sind Ende des Jahres auszugleichen, bei einem Ertragsüberschuss wird der Saldo in den Fonds oder in die Spezialfinanzierung eingelegt, bei einem Ausgabenüberschuss dem Fonds oder der Spezialfinanzierung entnommen.

5.7 Transferertrag

Transferertrag (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
46 - Transferertrag	180'422	197'659	182'647	-15'012 ↘	-7.60

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
460 - Ertragsanteile	45'451	46'094	46'953	859 ↗	1.86
461 - Entschädigungen von öffentlichen Gemeinwesen	60'508	61'482	61'441	-40 →	-0.07
462 - Finanz- und Lastenausgleich	54'180	55'106	55'432	326 →	0.59
463 - Beträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	20'214	34'905	18'751	-16'154 ↘	-46.28
469 - Verschiedener Transferertrag	69	73	70	-3 ↘	-3.45

Konto Kommentar

460 Siehe Kapitel 2.1.2.3 "Anteile am Ertrag des Bundes"

462 Siehe Kapitel 2.1.2.2 "Finanzausgleich Bund und Kanton"

463 Tiefere Einnahmen aus Kinderbetreuungsgesetz (Bund) TCHF -3'687

Tiefere Bundesbeiträge Kinderbetreuungsgesetz TCHF -1'398

Mindereinnahmen Bund Finanzierung Asyl TCHF -9'781

Strassenrechnung Mehreinnahmen aus Rückvergütungen Astra TCHF 130

Strassenrechnung Mindereinnahmen Bund Agglo-Programm 3 TCHF -150

Energiefonds Tieferer Bundesbeitrag Klimastrategie Massnahmen G1 TCHF -525

Energiefonds Tieferer Ergänzungsbeitrag Gebäudeprogramm TCHF -720

Siehe auch Kapitel 5.15 "Transferaufwand"

5.8 Ausserordentlicher Ertrag

Ausserordentlicher Ertrag (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
48 - Ausserordentlicher Ertrag	10'733	10'379	75	-10'304 ↘	-99.28
486 - Ausserordentliche Transfererträge	85	75	75	0 →	0.00
489 - Entnahmen aus dem Eigenkapital	10'648	10'304	--	-10'304 ↘	--

Konto Kommentar

489 Die Auflösung der Aufwertungsreserve erfolgt ab 2014 linear über 10 Jahre bis 2023.

5.9 Reserveauflösung

Reserveauflösung (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
Total Reserveauflösung	1'526	3'579	2'075	-1'504 ↘	-42.02
3900 - Sportfonds	--	220	220	0 →	0.00
3901 - Kulturfonds	--	--	300	300 ↗	--
4900 - Spezialfinanzierung Alkoholzehntel	--	5	--	-5 ↘	--
4901 - Vorfinanzierung Verselbständigung SVAR	1'511	1'508	1'555	47 ↗	3.12
5900 - Strassenrechnung (Spezialfinanzierung)	--	1'844	--	-1'844 ↘	--
5901 - Energiefonds	--	2	--	-2 ↘	--
5905 - Fischereifonds	15	0	0	0 ↗	200.00

Fonds und Spezialfinanzierungen sind nach bestimmten Kriterien dem Eigenkapital oder dem Fremdkapital zuzuteilen. Dem Eigenkapital zugewiesene Fonds und Spezialfinanzierungen werden nicht verzinst.

Fonds und Spezialfinanzierungen des Eigenkapital sind Ende des Jahres auszugleichen, bei einem Ertragsüberschuss wird der Saldo in den Fonds oder in die Spezialfinanzierung eingelegt, bei einem Ausgabenüberschuss dem Fonds oder der Spezialfinanzierung entnommen; sie werden wie Eigenkapitalveränderungen behandelt. (Siehe Kapitel 5.17 "Reservebildung")

5.10 Personalaufwand

Personalaufwand (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
30 - Personalaufwand	103'788	106'851	108'456	1'605 ↗	1.50
300 - Behörden, Kommissionen und Richter	2'762	2'830	3'005	175 ↗	6.17
301 - Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	68'405	69'125	70'408	1'282 ↗	1.85
302 - Löhne der Lehrpersonen	14'610	16'190	15'968	-221 ↘	-1.37
303 - Temporäre Arbeitskräfte	567	148	143	-5 ↘	-3.38
304 - Zulagen	909	891	904	13 ↗	1.46
305 - Arbeitgeberbeiträge	15'348	16'295	16'622	327 ↗	2.01
309 - Übriger Personalaufwand	1'187	1'371	1'406	35 ↗	2.53

Konto Kommentar

301 Siehe Kapitel 2.1.2.4 "Personalaufwand"

Die Aufteilung des Personalaufwandes auf die einzelnen Ämter oder Abrechnungsstellen sind im Kapitel 3.1 "Voranschlagskredite" ersichtlich

5.11 Sachaufwand

Sachaufwand (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	50'875	54'571	55'955	1'383 ↗	2.53
310 - Material und Warenaufwand	3'181	3'480	3'503	23 →	0.66
311 - Nicht aktivierbare Anlagen	1'466	1'547	1'544	-3 →	-0.20
312 - Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1'759	1'412	1'826	414 ↗	29.33
313 - Dienstleistungen und Honorare	24'488	26'110	26'690	579 ↗	2.22
314 - Baulicher und betrieblicher Unterhalt	10'982	12'970	13'209	239 ↗	1.84
315 - Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	943	1'106	1'072	-34 ↘	-3.09
316 - Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	5'138	5'133	5'276	143 ↗	2.78
317 - Spesenentschädigung	1'102	1'080	1'089	8 →	0.78
318 - Wertberichtigungen auf Forderungen	431	400	400	-1 →	-0.12
319 - Verschiedener Betriebsaufwand	1'383	1'333	1'348	14 ↗	1.08

Konto Kommentar

Siehe Kapitel 2.1.2.5 "Sachaufwand"

Die Aufteilung des Sachaufwandes auf die einzelnen Ämter oder Abrechnungsstellen sind im Kapitel 3.1 "Voranschlagskredite" ersichtlich

5.12 Abschreibungen

Ordentliche Abschreibungen Verwaltungsvermögen (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
330 - Abschreibungen Sachanlagen	14'856	15'937	7'992	-7'946 ↘	-49.86
3301 - Strassenbau	11'590	12'119	3'900	-8'220 ↘	-67.82
3302 - Wasserbau	206	249	268	19 ↗	7.45
3303 - Hochbau	1'808	1'984	2'070	85 ↗	4.31

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
3304 - Mobilen, Fahrzeuge, Hardware	1'106	1'585	1'755	170 ↗	10.72
3309 - Ausserplanmässig	145	--	--	--	--
332 - Abschreibungen Immaterielle Anlagen	1'355	1'405	2'387	982 ↗	69.86
3320 - Abschreibungen Immaterielle Anlagen	1'346	1'405	2'387	982 ↗	69.86
3329 - Ausserplanmässige Abschreibungen Immaterielle Anlagen	8	--	--	--	--
366 - Abschreibungen Investitionsbeiträge	3'214	3'431	3'754	323 ↗	9.41
3660 - Abschreibungen Investitionsbeiträge	3'214	3'431	3'754	323 ↗	9.41
Total Abschreibungen	19'424	20'774	14'133	-6'641 ↘	-31.97

Konto Kommentar

3301 Minderaufwand infolge Wegfalls des Restatements ab 2024 TCHF -8'671

3320 Höhere Investitionen für eGovernment Basisinfrastruktur und Projekte TCHF 104

Abschreibung für neue Schulsoftware ELSA TCHF 474

Abschreibung für Notruf und Einsatzleitzentrale KAPO TCHF 375

5.13 Finanzaufwand

Finanzaufwand (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
34 - Finanzaufwand	1'333	1'407	1'514	107 ↗	7.59
340 - Zinsaufwand	486	205	597	392 ↗	191.22
341 - Realisierte Kursverluste	1	1	2	1 ↗	87.50
342 - Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	27	27	27	0 →	0.00
343 - Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	454	882	877	-5 →	-0.56
349 - Verschiedener Finanzaufwand	365	293	12	-281 ↘	-95.99

5.14 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals

Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	794	285	235	-51 ↘	-17.74
350 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	794	285	235	-51 ↘	-17.74

5.15 Transferaufwand

Transferaufwand (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
36 - Transferaufwand	266'396	293'579	286'564	-7'016 ↘	-2.39
360 - Ertragsanteile an Dritte	6'901	6'969	7'113	144 ↗	2.07
361 - Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen	29'421	28'574	28'129	-445 ↘	-1.56
362 - Finanz- und Lastenausgleich	13'528	12'819	13'653	834 ↗	6.51
363 - Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	211'939	238'786	232'915	-5'871 ↘	-2.46

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
365 - Wertberichtigungen Beteiligungen VV	1'394	3'000	1'000	-2'000 ↘	-66.67
366 - Abschreibungen Investitionsbeiträge	3'214	3'431	3'754	323 ↗	9.41

Konto Kommentar

361	Kantonsbeiträge Berufsbildung, Mittel- und Hochschulen: Minderkosten Beiträge berufliche Grundausbildung und Höhere Berufsbildung und Hochschule TCHF -660 Kantonsbeiträge Berufsbildung, Mittel- und Hochschulen: Mehrkosten Beiträge Sekundarstufe II TCHF 65 Erhöhung Beiträge Entschädigung Betreibungsamt für Kantonales Konkursamt TCHF 140
363	Höhere Kantonsbeiträge obligatorische Schulen: Mehrkosten Volks- und Sonderschulbeiträge TCHF 4'075 Rückläufige Stipendiengewährungen TCHF -200 Minderausgaben Kinderbetreuungsgesetz TCHF -5'575 (siehe Mindereinnahmen unter 463 Beträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten) Ausbildungs- und Betriebsbeiträge Pflegeinitiative TCHF 290 Projekt Praxisassistent und Curriculum TCHF 178 Erhöhung Beiträge "Brücke AR" TCHF 128 Finanzierung Asyl: tiefere Beiträge TCHF -9'850 (siehe Mindereinnahmen unter 463 Beträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten) Spitalfinanzierung: Höhere Kosten bei der Stationären Versorgung TCHF 740 (Akutsomatik TCHF 28, Psychiatrie TCHF -744, Rehabilitation TCHF 1'456) Spitalfinanzierung: neue gemeinwirtschaftliche Leistung TCHF 1'000 (Notfall Spital Herisau) Spitalfinanzierung: Psychiatrie St. Gallen (Tagesklinik / Ambulatorium für AR-Patienten) TCHF 200 Prämienverbilligung Krankenversicherungen: Mehrkosten TCHF 2'608 (Mindereinnahmen Bund TCHF -1'564) Finanzierung soziale Einrichtungen (IVSE): Mehrkosten TCHF 115 Tiefere NRP-Beiträge TCHF -100 Öffentlicher Verkehr: höhere Beiträge an öffentliche Unternehmen TCHF 530 Spezialfinanzierung Abfall: tiefere Beiträge Sanierung Schiessanlagen TCHF -219 Höhere Betriebskosten Polycom (Parallelbetrieb) TCHF 140 Siehe auch Kapitel 5.7 "Transferertrag"
365	Reduktion Wertberichtigung SVAR TCHF -2'000
366	Siehe Kapitel 5.12 "Abschreibungen"

5.16 Reservebildung

Reservebildung (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
Total Reservebildung	2'813	4	5'797	5'793 ↗	144'818.07
3900 - Sportfonds	12	--	--	--	--
3901 - Kulturfonds	544	--	--	--	--
4900 - Spezialfinanzierung Alkoholzehntel	12	--	60	60 ↗	--
5900 - Strassenrechnung (Spezialfinanzierung)	983	--	5'727	5'727 ↗	--
5901 - Energiefonds	1'261	--	6	6 ↗	--
5906 - Agrarfonds	1	4	4	0 →	0.00

Konto Kommentar

5900	Mehreinnahmen in der Strassenrechnung und Einlage in den Strassenfonds
------	--

6 Erläuterungen zur Investitionsrechnung

6.1 Investitionsübersicht

Kantonskanzlei (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	PR 2023	VA 2024
100 - Kanzleidienste	37	150	100	--
I1000008 Videostreaming im Kantonsratssaal	--	150	100	--
I1001001 Erneuerung HW Passbüro	37	--	0	--
120 - Kommunikationsdienst	--	--	0	20
I200001 Relaunch Homepage	--	--	0	20

Departement Finanzen (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	PR 2023	VA 2024
205 Grundstückschätzungsbehörde	13	400	100	300
I2401001 Projekt DIGS (Digitalisierung Grundstückschätzungsbehörde)	13	400	100	300
210 Amt für Finanzen	136	232	339	2'030
I2109002 Beteiligung Spitalverbund	93	232	339	2'030
I2109006 Aktien Abraxas Informatik AG	43	--	0	--
220 Kantonale Steuerverwaltung	1'066	849	675	410
I1120004 Weiterentwicklung Steuerlösung (NEST Refactoring/NEST.deq)	826	480	0	--
I2200006 Projekt Online-Steuererklärung	128	369	380	50
I2200007 Projekt NEST.deq	113	--	295	360
230 Personalamt	14	150	150	100
I1189011 ePersonaldossier	14	--	0	--
I2300001 Zeiterfassungssystem	--	150	150	100
240 Amt für Immobilien	2'286	8'402	6'340	6'664
I2400001 Erneuerung GOPS Herisau	128	1'000	1'800	319
I1440003 PZA Herisau (Erschliessungssystem/PP/Versorgung)	--	500	500	--
I1440007 PZA Herisau Haus III	585	4'000	3'000	7'000
I1440016 Fünfeckpalast Trogen (Fertigstellung Umgebung)	3	--	0	--
I1440026 Regierungsgebäude Herisau (Eingangsbereich Innen u. Aussen)	37	--	0	--
I1440027 Kantonsschule Trogen (neue Lehr- und Lernformen)	--	100	50	50
I1440030 PZA Herisau Haus V	--	150	0	--
I1440031 PZA Herisau Haus VI	--	150	0	--
I1440040 Strafanstalt Gmünden (Weiterentwicklung)	140	100	50	100
I1440041 BBZ Herisau (zusätzlicher Schulraum)	--	100	50	50
I1440042 Kantonsschule Trogen Rotes Schulhaus (Lift)	158	--	1	--
I2403044 Neubau Prüfstelle MFK	--	50	0	50
I2403045 Übertragungen PZA an SVAR	-161	-400	-585	-3'500
I2403046 Werkhof Furt (Wiederaufbau Werkhalle)	2	--	0	--
I2403049 Kantonale Gebäude (Ersatz Fenster)	--	6	0	--
I2403050 Kantonale Gebäude (energetische Optimierung)	--	18	0	300
I2403051 Kantonale Gebäude (Photovoltaikanlagen)	700	250	650	--
I2403052 Kantonale Gebäude (Brandschutz, Sturzgefahren)	12	100	100	100

	RE 2022	VA 2023	PR 2023	VA 2024
I2403053 Kantonale Gebäude (Optimierung Beleuchtung)	65	75	150	250
I2403054 Kantonale Gebäude (Ersatz Schliessanlage)	9	70	100	120
I2403055 Kantonsschule (neue Wärmezeugung)	20	--	0	--
I2403056 Landsgemeindeplatz 7 (Sanierung Zellwegerwohnung)	--	100	0	50
I2403057 Regierungsgebäude (neue Wärmezeugung)	--	13	0	200
I2403060 Kantonsschule Trogen (verkehrsberuhigende Massnahmen)	35	--	0	--
I2403061 Kantonsschule (hindernisfreie Zugänglichkeit)	87	--	170	--
I2403063 Haus Blume Lifeinbau inkl. WC-Anlagen (0.7 Mio.)	--	--	0	50
I2403066 Provisorischer Standort Führerprüfung "Cilanderstrasse Herisau"	24	--	0	--
I2403067 Regierungsgebäude Instandstellung WC-Anlagen	--	140	0	--
I2403068 Werkhof Wilen Statik Dach	30	--	250	--
I2403069 Kantonsschule Neugestaltung Altes Konvikt	--	100	0	--
I2403070 Kantonsschule Erneuerung Gebäudehülle Olymp und Entwicklung	--	30	0	--
I2403071 Landsgemeindeplatz 7 Sanierung Wohnung ex. Weise	-5	--	0	--
I2403072 Strafanstalt Gmünden Instandstellung Rotes Haus	--	300	0	--
I2403073 Kantonsschule Landschaftlicher Masterplan	--	500	0	150
I2403074 Kantonsschule Rotes Schulhaus - neue Klassenzimmer / Akustikmassnahmen	418	--	4	--
I2403075 Haus Tannenbaum WC-Anlagen	--	140	0	--
I2403078 Projekt Obstmarkt (Anteil Kanton / Aufgang TG / Zugang UG Lift u. Containeranlage)	--	100	0	--
I2403079 Zeughaus, Notstromversorgung	--	500	50	485
I2403080 Werkhof Wilen, Instandstellung und energetische Optimierung Flachdach	--	210	0	--
I2403081 Herisau, Regierungsgebäude; Unterflurhaufzug (Zugang UG)	--	--	0	160
I2403083 Herisau, Departement Gesundheit; neue Räumlichkeiten in zugemieteter Liegenschaft (Metrohm)	--	--	0	320
I2403085 Trogen, Kantonsschule; Ausbau Dachgeschoss Alte Turnhalle	--	--	0	50
I2403087 Trogen, Kantonsschule, Landschaftlicher Masterplan, Teilbereich 2, Annex und Arche	--	--	0	360
245 Zentrale Informatik- und Telefoniekosten	-1'907	225	225	850
I1189013 Weitere eGovernment-Projekte	--	150	150	650
I1189018 Darlehen AR Informatik AG (Liquidität)	-2'000	--	0	--
I2450020 Digitale Signaturen AR	44	--	0	--
I2450025 eGovernment-Basisinfrastruktur AR	49	75	75	--
I2450026 Identity and Access Management (IAM)	--	--	0	200

Departement Bildung und Kultur (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	PR 2023	VA 2024
320 Amt für Mittel- und Hochschulen und Berufsbildung	453	655	1'466	478
I3200001 Ersatzbeschaffung Schulverwaltungssoftware Sek II (ELSA)	453	655	1'466	478
350 Berufsbildungszentrum Herisau	161	--	0	148
I3500002 Ersatz Mobiliar BBZ (2021-2022)	89	--	0	--

	RE 2022	VA 2023	PR 2023	VA 2024
I3500004 Ersatz Beamer Schulzimmer	72	--	0	--
I3500005 Ersatz Hardware (2024-2025)	--	--	0	40
I3500007 Anpassung Reform kaufm. Grundausbildung u. Detailhandel	--	--	0	100
I3500008 Planungsprojekt und Initialkosten Übernahme IT BBZ durch ARI	--	--	0	8
360 Kantonsbeiträge obligatorische Schulen	--	60	60	30
I3600001 Weiterentwicklung CMI Lehreroffice	--	60	60	30
370 Kantonsbeiträge Berufsbildung, Mittel- und Hochschulen	-66	-15	-15	-10
I1279001 Ausbildungs- und Studiendarlehen	-66	-15	-15	-10

Departement Gesundheit und Soziales (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	PR 2023	VA 2024
410 Amt für Gesundheit	1'988	27'922	21'761	22'773
I4101001 Darlehen an Ostschweizer Kinderspital (13.9 Mio.)	1'988	2'922	1'761	2'773
I4101002 Darlehen Spitalverbund (2023)	--	25'000	20'000	--
I4101003 Darlehen Spitalverbund (2024)	--	--	0	20'000
430 Amt für Soziales	--	100	100	150
I4300001 Updates ASBB und Ablösung der Software	--	100	100	150
440 KESB (Kinder- und Erwachsenenschutzbehörde)	11	--	0	100
I4400001 Anbindung Geres	11	--	0	100
460 Prämienverbilligung	--	--	0	900
I4600001 Investitionsbeitrag SOVAR an SW AKIS	--	--	0	900

Departement Bau und Volkswirtschaft (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	PR 2023	VA 2024
500 Departementssekretariat DBV	--	60	25	50
I1400001 eBauverwaltung	--	60	25	50
510 Tiefbauamt	1'084	2'457	2'187	2'295
I5104 Total Wasserbau	253	1'400	750	1'700
I5107001 Deponie Gmünden	616	240	620	100
IBU5108 Fahrzeuge/Maschinen Strassenunterhalt Herisau	--	--	0	345
I5109004 Ersatz Traktor New Holland Jg. 2010	215	--	0	--
I5109005 Anbauten Fahrzeug Winterdienst, neuer LKW	--	135	135	--
IBU5109 Fahrzeuge/Maschinen Strassenunterhalt Heiden	--	--	0	150
I5108005 Ersatz Geräteträger Meili	--	235	235	--
I5108006 Ersatz Salzsilo/Soleanlage Hasenränke Teufen	0	447	447	--
520 Amt für Raum und Wald	548	550	550	550
I1540001 Beiträge an forstliche Projekte	548	550	550	550
530 Amt für Umwelt	--	740	660	--
I5300002 PV-Anlage Umfahrung Teufen	--	740	660	--
540 Amt für Wirtschaft und Arbeit	12	153	153	257
I1514001 Projekt HR-Net	-20	--	0	--
I5401002 Digitalisierung der Prozesse zur Erteilung von Bewilligungen im Bereich Arbeit und Aufenthalt	--	--	0	70

	RE 2022	VA 2023	PR 2023	VA 2024
I1578012 Äquivalenzbeiträge Darlehen NRP	--	153	153	187
I1578008 Darlehen Erweiterung Bad Unterrechstein	-70	-70	-70	-70
I1578011 Darlehen Erweiterung Bad Unterrechstein (Verpflichtung Bund)	70	70	70	70
I1578010 Darlehen Projekt "Schwägalp"	-220	-220	-220	-220
I1578009 Darlehen Projekt "Schwägalp" (Verpflichtung Bund)	220	220	220	220
I5409016 Darlehen Stiftung Hotel Linde, Heiden	143	-53	-53	-53
I5409015 Darlehen Stiftung Hotel Linde, Heiden (Verpflichtung Bund)	-143	53	53	53
I5409023 Äquivalenzbeitrag Darlehen Hotel Linde, Heiden	33	--	0	--
I5409018 Darlehen Genossenschaft Appenzeller Karawane	--	-12	-12	-12
I5409017 Darlehen Genossenschaft Appenzeller Karawane (Verpflichtung Bund)	--	12	12	12
I5409021 Darlehen Hotel Heiden AG, Heiden (Verpflichtung Bund)	67	--	0	--
I5409022 Darlehen Hotel Heiden AG, Heiden	-67	--	0	--
550 Amt für Landwirtschaft	911	900	900	1'373
I1520001 Beiträge an Ökonomiegebäude	803	600	600	600
I1520003 Beiträge an Sanierung landw. Wasserversorgungen	--	0	0	400
I1520004 Beiträge an Weg- und Transportanlagen	66	250	250	250
I1520010 Beiträge an Strukturverbesserungen	42	50	50	50
I5501001 Ersatzbeschaffung Agricola gem. RRB-2023-70	--	--	0	73
560 Öffentlicher Verkehr	2'229	2'377	2'269	3'040
I1570004 Beitrag Bahninfrastrukturfonds (BIF)	2'229	2'269	2'269	2'340
I1570006 Investitionsbeitrag Bushof Herisau	--	--	0	700
I1570007 Privatbahnen: Diverses / Umsetzung	--	108	0	--
590 Spezialfinanzierungen und Fonds	13'491	12'060	10'907	12'080
5900 Strassenrechnung	12'592	9'900	9'100	9'700
Tiefbauamt / Strassenbau	8'098	4'000	4'640	8'220
IIR01592 Herisau; 5 Mühlestrasse, Kreuzung Bahnhofstrasse, Gesamterneuerung "Bahnhof"	4'284	4'800	3'860	880
IIR01679 Projektierungskosten Liebeggtunnel (Anteil AR)	60	100	100	100
IIR09000 Sanierung Bahnübergänge	149	1'000	500	500
5902 Spezialfinanzierung Gewässerschutz	690	2'110	1'757	2'330
I5902015 Anschluss ARA Hundwil-Schmitte	107	--	0	--
I5902016 Anschluss ARA Teufen an ARA AU	400	1'318	1'441	2'214
I5902017 Anschluss ARA Stein an ARA AU	--	123	0	--
I5902018 AVA, Optimierung der Ableitkapazitäten des Dükers	183	228	0	--
I5902019 ARA Habset, Anschluss an AVA	--	216	216	116
I5902020 Trogen, Pumpwerk Bad	--	225	100	--
5906 Agrarfonds	210	50	50	50
I5906001 Agrarfonds	210	50	50	50

Departement Inneres und Sicherheit (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	PR 2023	VA 2024
600 Departementssekretariat DIS	400	311	311	935
I6000002 WEP (Werterhalt von Polycorn)	400	311	311	935
630 Amt für Militär und Bevölkerungsschutz	--	--	0	115
IBU6302 Maschinen, Geräte Zivilschutz	--	--	0	115
640 Kantonspolizei	1'282	1'428	1'280	1'270
I6400011 Ablösung IPS3 / Einführung myABI	132	118	50	40
I6400013 Folgeprojekt ADRIS	71	100	100	--
I6400014 Projekte Ostpol	--	30	30	--
I6401013 Ballistische Schutzhelme	1	--	0	--
I6402008 KNZ Futura	504	700	800	500
I1620001 Fahrzeugflotte Kantonspolizei	194	300	300	300
I6401010 Ersatz GK-Fahrzeug / GK Lasermessgerät	160	--	0	--
I6403014 Ersatz Videobefragungsanlage	--	--	0	180
I6404015 Rotlicht- und Geschwindigkeitsüberwachungssystem	--	180	0	180
I6404016 Ersatzbeschaffung Geschwindigkeitsmessanlage	221	--	0	--
I6402011 PTI-Projekte (Polizeiinformatik Schweiz, gemäss Aufteilung Kantone)	--	--	0	70
650 Staatsanwaltschaft	80	--	0	50
I6500001 Tribuna	80	--	0	--
I6500002 Justizia 4.0	--	--	0	50

Gerichtsbehörden (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	PR 2023	VA 2024
700 Gerichtsbehörden	23	17	17	26
I7000001 eDossier (SW-Lösung Bund)	11	17	17	26
I7000002 Update Tribuna V4	12	--	0	--

6.2 Investitionen und Rückerstattungen Sachanlagen

Investitionen Sachanlagen (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
50 - Sachanlagen	19'820	30'090	30'109	19 →	0.06
501 - Strassen / Verkehrswege	14'659	14'410	12'100	-2'310 ↘	-16.03
502 - Wasserbau	722	4'200	5'000	800 ↗	19.05
503 - Übriger Tiefbau	599	240	100	-140 ↘	-58.33
504 - Hochbauten	2'452	10'079	10'564	485 ↗	4.81
506 - Mobilien	1'388	1'161	2'345	1'184 ↗	101.98

Konto Kommentar

501 Tiefere Investitionsausgaben Gesamterneuerung Bahnhof Herisau TCHF -6'170

Höhere Investitionsausgaben für Strassenbauprojekte TCHF 4'360

Tiefere Investitionsausgaben für Sanierung Bahnübergänge TCHF -500

502 Zusätzlich geplante Wasserbauprojekte auf Basis der Programmvereinbarung im Bereich Schutzbauten Wasser 2020 – 2024 mit Bundesamt für Umwelt. TCHF 800

- 506 Ersatz Schulzimmermobiliar und Hardware Berufsbildungszentrum Herisau TCHF 140
 Höhere Fahrzeuginvestitionen Werkhöfe TCHF 125
 DIS Investitionen Polycom TCHF 624
 Maschinen und Geräte Zivilschutz TCHF 115
 KAPO Ersatz Videobefragungsanlage TCHF 180

Siehe auch Kapitel 6.1 "Investitionsübersicht"

6.3 Investitionen auf Rechnung Dritter / Rückerstattungen Dritter

6.4 Investitionen Immaterielle Anlagen

Investitionen Immaterielle Anlagen (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
52 - Immaterielle Anlagen	2'440	3'614	3'325	-289 ↘	-8.00
520 - Software	2'440	3'614	3'325	-289 ↘	-8.00

Konto Kommentar

520 Siehe Kapitel 6.1 "Investitionsübersicht"

6.5 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung

Investitionsbeiträge für eigene Rechnung (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	3'585	7'800	9'900	2'100 ↗	26.92
630 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Bund	1'648	4'050	3'200	-850 ↘	-20.99
631 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Kantone und Konkordate	90	--	--	--	--
632 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Gemeinde und Gemeindezweckverbände	1'674	3'350	3'200	-150 ↘	-4.48
634 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Öffentliche Unternehmungen	167	400	3'500	3'100 ↗	775.00
637 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Private Haushalte	7	--	--	--	--

Konto Kommentar

630 Strassenrechnung: tieferer Anteil Bund an Strassenbauprojekten TCHF -1'060
 Wasserbau: höherer Anteil Bund an Wasserbauprojekten TCHF 300
 Amt für Umwelt: Wegfall Beitrag Bund an Photovoltaikanlage Umfahrung Teufen TCHF -90

Siehe auch Kapitel 6.2 "Investitionen und Rückerstattungen Sachanlagen"

6.6 Darlehen

Darlehen (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
54 - Darlehen	3'329	28'797	23'712	-5'084 ↘	-17.66
540 - Darlehen - Bund	414	70	70	0 →	0.00

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
544 - Darlehen - Öffentliche Unternehmungen	2'012	28'021	22'937	-5'084 ↘	-18.14
545 - Darlehen - Private Unternehmungen	200	285	285	0 →	0.00
547 - Darlehen - Private Haushalte	703	420	420	0 →	0.00

Konto Kommentar

544 Wegfall Liquiditätsdarlehen an SVAR TCHF -5'000
Tiefere Tranche Darlehen Ostschweizer Kinderspital TCHF -84

Rückzahlung von Darlehen (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
64 - Rückzahlung von Darlehen	3'197	839	900	60 ↗	7.19
640 - Rückzahlung von Darlehen - Bund	200	--	--	--	--
644 - Rückzahlung von Darlehen - Öffentliche Unternehmungen	2'024	99	164	65 ↗	66.06
645 - Rückzahlung von Darlehen - Private Unternehmungen	414	355	355	0 →	0.00
647 - Rückzahlung von Darlehen - Private Haushalte	560	385	380	-5 ↘	-1.30

6.7 Beteiligungen und Grundkapitalien

Beteiligungen und Grundkapitalien (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
55 - Beteiligungen und Grundkapitalien	136	232	2'030	1'798 ↗	775.00
554 - Beteiligungen und Grundkapitalien - Öffentliche Unternehmungen	136	232	2'030	1'798 ↗	775.00

Konto Kommentar

554 Erhöhung Beteiligung Spitalverbund aufgrund höherer Investitionskosten PZA 2023 TCHF 1'798

6.8 Eigene Investitionsbeiträge

Eigene Investitionsbeiträge (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
56 - Eigene Investitionsbeiträge	5'310	6'090	10'607	4'517 ↗	74.17
560 - Eigene Investitionsbeiträge - Bund	2'229	2'269	2'340	71 ↗	3.13
562 - Eigene Investitionsbeiträge - Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'590	2'660	2'880	220 ↗	8.27
563 - Eigene Investitionsbeiträge - Öffentliche Sozialversicherungen	--	--	2'500	2'500 ↗	--
565 - Eigene Investitionsbeiträge - Private Unternehmungen	33	261	1'587	1'326 ↗	508.05
567 - Eigene Investitionsbeiträge - Private Haushalte	1'459	900	1'300	400 ↗	44.44

Konto Kommentar

563 Investitionsbeitrag SOVAR für Software AKIS (Ablösung bestehende Software IGS, KVAR-Anteil für EL- und IPV-Abwicklung)

7 Funktionale Gliederung

7.1 Erfolgsrechnung nach der funktionalen Gliederung

Erfolgsrechnung nach der funktionalen Gliederung (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	PR 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
Gesamtergebnis	47'202	6'334	5'314	-10'366	-16'700 ▼	-263.66
0 - Allgemeine Verwaltung	-26'537	-28'607	-29'126	-30'134	-1'005 ▼	-3.46
01 - Legislative und Exekutive	-2'814	-2'828	-2'825	-2'850	-22 →	-0.78
02 - Allgemeine Dienste	-23'723	-25'779	-26'301	-27'284	-983 ▼	-3.74
1 - Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	-22'085	-21'861	-23'274	-24'211	-2'350 ▼	-10.75
11 - Öffentliche Sicherheit	-9'042	-9'518	-9'419	-10'205	-687 ▼	-7.22
12 - Rechtsprechung	-4'130	-3'388	-3'477	-3'733	-345 ▼	-10.18
13 - Strafvollzug	-1'277	-1'027	-1'927	-1'040	-13 →	-1.26
14 - Allgemeines Rechtswesen	-5'669	-5'988	-6'529	-7'105	-1'117 ▼	-18.65
16 - Verteidigung	-1'967	-1'939	-1'921	-2'127	-188 ▼	-9.69
2 - Bildung	-75'045	-79'140	-80'657	-84'213	-5'073 ▼	-6.41
21 - Obligatorische Schule	837	--	0	--	--	--
22 - Sonderschulen	-6'464	-7'022	-9'340	-12'197	-5'175 ▼	-73.70
23 - Berufliche Grundbildung	-6'518	-6'371	-6'448	-6'387	-16 →	-0.25
25 - Allgemeinbildende Schulen	-15'053	-16'092	-15'979	-16'170	-78 →	-0.48
29 - Übriges Bildungswesen	-47'847	-49'656	-48'890	-49'460	196 →	0.39
3 - Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	-3'163	-3'360	-3'335	-3'605	-245 ▼	-7.29
31 - Kulturerbe	-878	-1'170	-1'136	-1'226	-56 →	-4.75
32 - Übrige Kultur	-2'003	-1'927	-1'936	-2'072	-144 ▼	-7.50
34 - Sport und Freizeit	-281	-263	-263	-308	-45 ▼	-17.15
4 - Gesundheit	-68'884	-72'264	-73'805	-74'057	-1'793 →	-2.48
41 - Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	-62'423	-63'984	-65'404	-65'823	-1'839 →	-2.87
43 - Gesundheitsprävention	-570	-617	-617	-617	0 →	0.06
49 - Übriges Gesundheitswesen	-5'892	-7'663	-7'784	-7'618	45 →	0.59
5 - Soziale Sicherheit	-45'267	-48'032	-48'931	-49'154	-1'122 →	-2.34
51 - Krankheit und Unfall	-15'029	-15'840	-16'884	-16'884	-1'044 ▼	-6.59
52 - Invalidität	-22'968	-24'506	-24'406	-24'626	-120 →	-0.49
53 - Alter und Hinterlassene	-6'158	-6'263	-6'489	-6'263	0 →	0.00
54 - Familie und Jugend	-781	-1'015	-733	-935	80 ↗	7.88
57 - Sozialhilfe und Asylwesen	-331	-408	-420	-446	-38 ▼	-9.24
6 - Verkehr und Nachrichtenübermittlung	-6'277	-6'476	-6'402	-6'852	-376 ▼	-5.80
61 - Strassenverkehr	-543	-456	-411	-386	70 ↗	15.31
62 - Öffentlicher Verkehr	-5'733	-6'021	-5'990	-6'466	-445 ▼	-7.40
7 - Umweltschutz und Raumordnung	-7'343	-9'195	-9'255	-9'841	-646 ▼	-7.03
73 - Abfallwirtschaft	-82	345	-218	951	607 ↗	175.91

	RE 2022	VA 2023	PR 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
74 - Verbauungen	-1'177	-1'732	-1'285	-1'509	222	12.85
75 - Arten- und Landschaftsschutz	-643	-750	-746	-942	-192	-25.66
76 - Bekämpfung von Umweltverschmutzung	1	-20	-20	-33	-13	-65.00
77 - Übriger Umweltschutz	-4'584	-6'171	-6'121	-7'398	-1'227	-19.88
79 - Raumordnung	-858	-867	-865	-910	-43	-4.99
8 - Volkswirtschaft	-6'084	-7'565	-7'405	-7'760	-196 	-2.59
81 - Landwirtschaft	-3'285	-3'603	-3'531	-3'804	-200	-5.56
82 - Forstwirtschaft	-412	-599	-579	-573	26	4.28
83 - Jagd und Fischerei	-565	-687	-676	-688	-2	-0.26
84 - Tourismus	-309	-545	-505	-485	60	11.01
85 - Industrie, Gewerbe, Handel	-1'513	-2'131	-2'114	-2'210	-79	-3.73
9 - Finanzen und Steuern	307'886	282'834	287'503	283'349	515 	0.18
91 - Steuern	199'154	198'820	200'125	203'520	4'700	2.36
93 - Finanz- und Lastenausgleich	40'652	42'288	40'763	41'780	-508	-1.20
94 - Ertragsanteile an Bundeseinnahmen	53'146	28'131	33'684	29'562	1'431	5.09
96 - Vermögens- und Schuldenverwaltung	4'630	3'292	2'628	4'354	1'063	32.28
99 - Nicht aufgeteilte Posten	10'304	10'304	10'304	4'133	-6'171	-59.89

7.2 Investitionsrechnung nach der funktionalen Gliederung

Investitionsrechnung nach der funktionalen Gliederung (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	PR 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
Gesamtergebnis	24'252	60'183	50'589	58'983	-1'200 	-1.99
0 - Allgemeine Verwaltung	1'509	10'236	7'645	8'794	-1'442 	-14.09
02 - Allgemeine Dienste	1'509	10'236	7'645	8'794	-1'442	-14.09
1 - Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	1'776	1'756	1'608	2'496	740 	42.14
11 - Öffentliche Sicherheit	1'282	1'428	1'280	1'270	-158	-11.06
12 - Rechtsprechung	103	17	17	76	59	347.06
14 - Allgemeines Rechtswesen	391	311	311	1'035	724	232.80
16 - Verteidigung	--	--	0	115	115	--
2 - Bildung	548	700	1'511	646	-55 	-7.79
23 - Berufliche Grundbildung	161	--	0	148	148	--
29 - Übriges Bildungswesen	387	700	1'511	498	-202	-28.86
4 - Gesundheit	1'988	28'022	21'861	22'923	-5'100 	-18.20
49 - Übriges Gesundheitswesen	1'988	28'022	21'861	22'923	-5'100	-18.20
5 - Soziale Sicherheit	--	--	0	2'500	2'500 	--
51 - Krankheit und Unfall	--	--	0	900	900	--
52 - Invalidität	--	--	0	1'600	1'600	--

	RE 2022	VA 2023	PR 2023	VA 2024	Diff. zu VA 2023	%
6 - Verkehr und Nachrichtenübermittlung	15'035	13'094	12'186	13'235	141 ↗	1.08
61 - Strassenverkehr	12'807	10'717	9'917	10'195	-522 ↘	-4.87
62 - Öffentlicher Verkehr	2'229	2'377	2'269	3'040	663 ↗	27.89
7 - Umweltschutz und Raumordnung	1'559	4'490	3'787	4'130	-360 ↘	-8.02
73 - Abfallwirtschaft	616	240	620	100	-140 ↘	-58.33
74 - Verbauungen	253	1'400	750	1'700	300 ↗	21.43
77 - Übriger Umweltschutz	690	2'850	2'417	2'330	-520 ↘	-18.25
8 - Volkswirtschaft	1'701	1'653	1'653	2'230	577 ↗	34.93
81 - Landwirtschaft	1'121	950	950	1'423	473 ↗	49.83
83 - Jagd und Fischerei	548	550	550	550	0 →	0.00
85 - Industrie, Gewerbe, Handel	33	153	153	257	104 ↗	67.97
9 - Finanzen und Steuern	136	232	339	2'030	1'798 ↗	n.a.
96 - Vermögens- und Schuldenverwaltung	136	232	339	2'030	1'798 ↗	n.a.

