

Impressum

Appenzell Ausserrhoden

Departement Finanzen

Amt für Finanzen, Regierungsgebäude, 9102 Herisau

www.ar.ch

Vertrieb

Kantonskanzlei, Dienstleistungs- und Materialzentrale

Regierungsgebäude, 9102 Herisau

Herisau, Oktober 2020

Bericht zum Voranschlag 2021

vom 27. Oktober 2020

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	6
Erfolgsrechnung	7
Investitionsrechnung	8
Geldflussrechnung	9
Kennzahlen	10
Kennzahlen erster Priorität	10
Kennzahlen zweiter Priorität	10
Kenngrossen	12
1 Zusammenfassung	14
1.1 Ergebnis des Voranschlages	14
1.2 Wirtschaftliche Eckdaten	15
2 Ergebnis Voranschlag	16
2.1 Erfolgsrechnung	16
2.2 Investitionsrechnung	23
2.3 Bilanz	24
2.4 Entwicklung der Ausgaben nach Aufgabengebieten (Funktionen)	27
3 Kreditrechtliche Angaben	29
3.1 Voranschlagskredite	29
3.2 Verpflichtungskredite	49
4 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	51
4.1 Angewandtes Regelwerk und Abweichungen	51
4.2 Elemente der Jahresrechnung	51
4.3 Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze	52
5 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	54
5.1 Fiskalertrag	54
5.2 Regalien und Konzessionen	54
5.3 Entgelte	54
5.4 Verschiedene Erträge	55
5.5 Finanzertrag	55
5.6 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals	55
5.7 Transferertrag	56
5.8 Ausserordentlicher Ertrag	56
5.9 Reserveauflösung	57
5.10 Personalaufwand	57
5.11 Sachaufwand	58
5.12 Abschreibungen	58
5.13 Finanzaufwand	59
5.14 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals	59

5.15 Transferaufwand	59
5.16 Ausserordentlicher Aufwand.....	60
5.17 Reservebildung	60
6 Erläuterungen zur Investitionsrechnung.....	61
6.1 Investitionsübersicht.....	61
6.2 Investitionen und Rückerstattungen Sachanlagen	65
6.3 Investitionen auf Rechnung Dritter / Rückerstattungen Dritter	65
6.4 Investitionen Immaterielle Anlagen.....	66
6.5 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	66
6.6 Darlehen.....	66
6.7 Beteiligungen und Grundkapitalien.....	67
6.8 Eigene Investitionsbeiträge	67
7 Funktionale Gliederung.....	68
7.1 Erfolgsrechnung nach der funktionalen Gliederung.....	68
7.2 Investitionsrechnung nach der funktionalen Gliederung.....	69

Zahlen im Überblick

(in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
Erfolgsrechnung					
Operativer Aufwand	458'383	469'932	469'075	-857 →	-0.18
Operativer Ertrag	469'074	468'765	458'247	-10'518 ↘	-2.24
Operatives Ergebnis	10'691	-1'167	-10'828	-9'661 ↘	n.a.
Ausserordentlicher Aufwand	377	--	--	-- →	--
Ausserordentlicher Ertrag	11'204	10'868	10'856	-12 →	-0.11
Einlagen Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital	1'562	1	33	31 ↗	n.a.
Entnahmen Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital	2'119	7'873	4'083	-3'791 ↘	-48.14
Gesamtergebnis	22'075	17'573	4'078	-13'495 ↘	-76.79
Investitionsrechnung					
Total Ausgaben	25'042	36'552	38'596	2'043 ↗	5.59
Total Einnahmen	7'640	14'614	8'575	-6'039 ↘	-41.32
Nettoinvestitionen	17'402	21'938	30'020	8'082 ↗	36.84
Finanzierung und Geldfluss					
Geldfluss (+) / Geldabfluss (-) aus operativer Tätigkeit	29'280	18'524	9'873	-8'651 ↘	-46.70
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-16'083	-21'256	-30'021	-8'765 ↘	-41.23
Finanzierungsüberschuss(+)/ -fehlbetrag(-)	13'197	-2'732	-20'148	-17'416 ↘	n.a.
Kennzahlen					
Nettoverschuldungsquotient in %	19.1	29.3	29.2	-0.1 →	-0.31
Selbstfinanzierungsgrad in %	214.1	90.8	35.6	-55.3 ↘	-60.85
Zinsbelastungsanteil in %	0.18	0.14	0.12	-0.03 ↘	-18.15
Volkswirtschaftliche Referenzgrössen					
Wachstum reales Bruttoinlandprodukt in %	0.9	1.7	3.8	2.1 ↗	123.53
Generelle Teuerung in %	0.4	0.4	-1.0	-1.4 ↘	-350.0
Kurzfristige Zinsen (3 Monate) in %	-0.8	-1.1	-0.8	0.3 ↗	27.27

Erfolgsrechnung

(in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
Operativer Ertrag	469'074	468'765	458'247	-10'518 ↘	-2.24
40 - Fiskalertrag	199'771	200'613	193'773	-6'840 ↘	-3.41
41 - Regalien und Konzessionen	3'194	3'207	11'807	8'599 ↗	268.10
42 - Entgelte	27'031	26'215	26'788	574 ↗	2.19
43 - Verschiedene Erträge	6'060	4'050	4'237	187 ↗	4.63
44 - Finanzertrag	20'165	20'888	7'887	-13'001 ↘	-62.24
45 - Entnahmen aus Fonds Fremdkapital	553	401	300	-101 ↘	-25.11
46 - Transferertrag	172'669	175'844	174'399	-1'445 →	-0.82
47 - Durchlaufende Beiträge	39'631	37'547	39'056	1'509 ↗	4.02
Operativer Aufwand	458'383	469'932	469'075	-857 →	-0.18
30 - Personalaufwand	94'589	97'904	99'217	1'313 ↗	1.34
31 - Sachaufwand	48'221	48'221	48'676	455 →	0.94
33 - Abschreibungen	16'721	17'652	18'369	717 ↗	4.06
34 - Finanzaufwand	1'763	5'652	1'896	-3'756 ↘	-66.46
35 - Einlagen in Fonds Fremdkapital	--	206	296	90 ↗	43.73
36 - Transferaufwand	257'458	262'750	261'566	-1'184 →	-0.45
37 - Durchlaufende Beiträge	39'631	37'547	39'056	1'509 ↗	4.02
Operatives Ergebnis	10'691	-1'167	-10'828	-9'661 ↘	n.a.
38 - Ausserordentliches Aufwand	377	--	--	-- →	--
48 - Ausserordentlicher Ertrag	11'204	10'868	10'856	-12 →	-0.11
901 - Reservebildung	1'562	1	33	31 ↗	n.a.
901 - Reserveauflösung	2'119	7'873	4'083	-3'791 ↘	-48.14
Ausserordentliches Ergebnis und Reserveveränderung	11'384	18'740	14'906	-3'834 ↘	-20.46
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	22'075	17'573	4'078	-13'495 ↘	-76.79

Investitionsrechnung

(in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
Investitionsausgaben	25'042	36'552	38'596	2'043 ↗	5.59
50 - Sachanlagen	13'736	23'500	23'379	-121 →	-0.51
52 - Immaterielle Anlagen	1'067	3'114	3'021	-93 ↘	-2.99
54 - Darlehen	942	930	3'322	2'391 ↗	257.11
55 - Beteiligungen und Grundkapitalien	1	408	403	-5 ↘	-1.27
56 - Eigene Investitionsbeiträge	5'661	4'923	4'724	-199 ↘	-4.04
57 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	3'635	3'677	3'747	70 ↗	1.90
Investitionseinnahmen	7'640	14'614	8'575	-6'039 ↘	-41.32
60 - Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	--	3'600	--	-3'600 ↘	--
61 - Rückerstattungen	--	704	350	-354 ↘	-50.27
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	3'308	5'900	4'100	-1'800 ↘	-30.51
64 - Rückzahlung von Darlehen	697	733	378	-355 ↘	-48.41
67 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	3'635	3'677	3'747	70 ↗	1.90
Saldo Investitionsrechnung	17'402	21'938	30'020	8'082 ↗	36.84

Geldflussrechnung

(in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn / - Reinverlust	22'075	17'573	4'078	-13'495 ↘	-76.79
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	19'985	21'168	21'402	234 ↗	1.11
+ Wertberichtigung Darlehen VV & Beteiligungen VV	6'687	0	0	0 →	--
- Zu / + Abnahme Forderungen	-765	0	0	0 →	--
- Zu / + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten	9	0	0	0 →	--
- Zu / + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	97	0	0	0 →	--
- Gewinne/ + Verluste Verkauf FV & Kursgewinne /-verluste	-3'486	-682	1	683 ↗	100.12
+ Zu / - Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	-6'533	-715	-800	-85 ↘	-11.89
+ Zu / - Abnahme Rückstellungen	-193	0	0	0 →	--
+ Zu / - Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	2'906	0	0	0 →	--
+ Zu /- Abnahme Auswertungsreserve	-10'753	-10'753	-10'753	0 →	0.00
+ Einlagen / - Entnahmen Verpflichtungen Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen, div. Reservenkonto EK	-749	-8'067	-4'055	4'012 ↗	49.74
Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+) Cash Flow / (-) Cash Drain	29'280	18'524	9'873	-8'651 ↘	-46.70
+ Rückzahlung Darlehen und Beteiligungen	697	733	378	-355 ↘	-48.41
+ Beiträge für eigene Rechnung	3'308	5'900	4'100	-1'800 ↘	-30.51
+ Durchlaufende Beiträge	3'635	3'677	3'747	70 ↗	1.90
Liquiditätswirksame Einnahmen Investitionsrechnung	7'640	10'310	8'225	-2'085 ↘	-20.22
- Sachanlagen und Immaterielle Anlagen	-14'337	-26'318	-26'050	268 ↗	1.02
- Darlehen und Beteiligungen	-943	-930	-3'725	-2'794 ↘	-300.43
- Eigene Investitionsbeiträge	-5'661	-4'923	-4'724	199 ↗	4.04
- Durchlaufende Beiträge	-3'635	-3'677	-3'747	-70 ↘	-1.90
Liquiditätswirksame Ausgaben Investitionsrechnung	-24'576	-35'849	-38'246	-2'397 ↘	-6.69
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-16'936	-25'538	-30'020	-4'482 ↘	-17.55
+ Ab / - Zunahme kurzfristige Finanz- & Sachanlagen FV	-55	0	0	0 →	--
+ Ab / - Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV	908	4'282	-1	-4'283 ↘	-100.02
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	853	4'282	-1	-4'283 ↘	-100.02
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-16'083	-21'256	-30'021	-8'765 ↘	-41.23
Finanzierungs-Überschuss (+) /-Fehlbetrag (-)	13'197	-2'732	-20'148	-17'416 ↘	n.a.
+ Zu / - Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	20'116	2'732	20'148	17'416 ↗	n.a.
+ Zu / - Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-200	0	0	0 →	--
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	19'916	2'732	20'148	17'416 ↗	n.a.
Veränderung der flüssigen Mittel	33'113	0	0	0 →	--

Kennzahlen

Kennzahlen erster Priorität

Nettoverschuldungsquotient

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Nettoverschuldungsquotient in %	19.1	29.3	29.2

Formel Nettoschuld I / Fiskalertrag

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

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

Selbstfinanzierungsgrad

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Selbstfinanzierungsgrad in %	214.1	90.8	35.6

Formel Selbstfinanzierung x 100 / Nettoinvestitionen

Richtwerte <80% = Abschwung (Zunahme der Verschuldung), 80%–100% = Normalfall, >100% = Hochkonjunktur (Abnahme der Verschuldung)

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

Zinsbelastungsanteil

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Zinsbelastungsanteil in %	0.18	0.14	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 2019	VA 2020	VA 2021
Bevölkerungszahl	55'432	55'752	55'877
Nettoschuld I in Franken pro Einwohner	689	1'053	1'012

Formel Nettoschulden 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 2019	VA 2020	VA 2021
Selbstfinanzierungsanteil	8.5	4.5	2.5

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 2019	VA 2020	VA 2021
Kapitaldienstanteil in %	6.2	4.9	5.1

Formel (Nettozinsaufwand + ordentliche Abschreibungen) x 100 / 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 2019	VA 2020	VA 2021
Bruttoverschuldungsanteil in %	44.5	41.7	50.1

Formel Bruttoschulden x 100 / 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 2019	VA 2020	VA 2021
Investitionsanteil in %	5.2	7.4	7.9

Formel Bruttoinvestitionen x 100 / 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 2019	VA 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
Fiskalertrag	199'771	200'613	193'773	-6'840 ↘	-3.41
Einkommenssteuern natürliche Personen	151'865	154'500	150'000	-4'500 ↘	-2.91
Gewinnsteuern juristische Personen	14'291	14'550	12'500	-2'050 ↘	-14.09
Grundstückgewinnsteuern	6'702	4'900	4'500	-400 ↘	-8.16
Erbschafts- und Schenkungssteuern	3'935	3'500	3'600	100 ↗	2.86
Verkehrsabgaben	22'055	22'250	22'250	0 →	0.00
Übrige Besitz und Aufwandsteuern	922	913	923	10 ↗	1.10

Bundeseinnahmen (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
Bundeseinnahmen	81'223	85'386	83'394	-1'992 ↘	-2.33
Anteil am Reingewinn der Nationalbank	8'697	8'510	8'610	100 ↗	1.18
Direkte Bundessteuern	17'814	22'600	20'500	-2'100 ↘	-9.29
Verrechnungssteuern	6'295	5'052	5'077	25 →	0.49
Ressourcenausgleich NFA	29'676	29'907	30'344	437 ↗	1.46
Abfederungsmassnahmen vom Bund	--	--	857	857 ↗	--
Ausgleich an Gemeinden	--	--	-1'200	-1'200 ↘	--
Lastenausgleich NFA	19'431	19'964	19'810	-154 →	-0.77
Härteausgleich an andere Kantone	-690	-647	-604	43 ↗	6.65

Gesundheitsversorgung (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
Gesundheitsversorgung	101'739	109'660	106'960	-2'700 ↘	-2.46
Ergänzungsleistungen	11'610	12'200	11'620	-580 ↘	-4.76
Einrichtungen IVSE	17'535	17'800	18'400	600 ↗	3.37
Prämienverbilligung KV	13'120	16'100	15'500	-600 ↘	-3.73
Spitalfinanzierung	59'474	63'560	61'440	-2'120 ↘	-3.34

Schulbeiträge (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
Schulbeiträge	45'567	47'749	47'757	8 →	0.02
Beiträge Berufs-, Mittel-, Hochschulen	27'168	28'899	28'558	-341 ↘	-1.18
Beiträge an obligatorische Schulen	18'399	18'850	19'199	348 ↗	1.85

Teil II

Kommentar zum Voranschlag

1 Zusammenfassung

1.1 Ergebnis des Voranschlages

Der Voranschlag 2021 weist ein Gesamtergebnis mit einem Ertragsüberschuss von 4.1 Mio. Franken aus. Beim operativen Ergebnis fällt dagegen ein Aufwandüberschuss von 10.8 Mio. Franken an. Aufgrund der Corona-Pandemie fällt das Ergebnis des Voranschlags 2021 deutlich schlechter aus, gegenüber dem letztjährigen Aufgaben- und Finanzplan liegt es um 11.0 Mio. Franken tiefer. Die Finanzierungsrechnung weist für das kommende Jahr einen Fehlbetrag von 20.1 Mio. Franken aus. Demzufolge steigen die Nettoschulden I (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen) an und betragen Ende 2021 voraussichtlich 56.5 Mio. Franken.

Im Voranschlag 2021 betragen die Einkommens- und Vermögenssteuern der natürlichen Personen 150.0 Mio. Franken und sinken gegenüber der Hochrechnung 2020 um 1.2 %. Im laufenden Jahr geht man in diesem Bereich von einem Nullwachstum aus. Bei den Ertrags- und Kapitalsteuern der juristischen Personen wird im Voranschlag 2021 mit 12.5 Mio. Franken gerechnet, was einer Zunahme von 25.0 % im Vergleich zur Prognose für 2020 entspricht. Möglich ist dieses Wachstum, weil die Corona-Effekte bei den Unternehmen schneller durchschlagen und bereits in der Prognose für 2020 von einem Rückgang um 30.0 % ausgegangen wird. Der kantonale Steuerfuss für natürliche Personen bleibt unverändert bei 3.3 Steuereinheiten.

Beim Kantonsanteil an der direkten Bundessteuer geht man für 2021 von einem Ertrag in der Höhe von 20.5 Mio. Franken aus; er liegt also gegenüber der Prognose für 2020 um 1.4 % tiefer. Von einem Einbruch ist auch beim Anteil an der Verrechnungssteuer auszugehen, mit 5.1 Mio. Franken fällt dieser um 7.7 % tiefer aus als noch in diesem Jahr. Je nach weiterem Verlauf der Corona-Pandemie bleibt die Planung der Steuererträge und der Anteile an Bundeserträgen schwierig und ist mit Risiken behaftet.

Im kommenden Jahr sinkt der Ressourcenindex von Appenzell Ausserrhoden um 0.3 Punkte auf einen Wert von 84.7 Punkten. Beim Ressourcen- und Lastenausgleich des Bundes (NFA) ist im Voranschlag 2021 ein Ertrag von 49.3 Mio. Franken budgetiert. Zusammen mit den Abfederungsmassnahmen des Bundes von 0.9 Mio. Franken erhält der Kanton gegenüber dem Vorjahr 0.3 Mio. Franken mehr aus dem Finanzausgleich.

Beim Anteil am Gewinn der Schweizerischen Nationalbank (SNB) geht der Regierungsrat davon aus, dass auch im kommenden Jahr eine Zusatzausschüttung in der Höhe von 1.0 Mia. Franken erfolgen wird. Er rechnet deshalb nochmals mit einem Gewinnanteil von 8.6 Mio. Franken.

Als Sofortmassnahme im Zusammenhang mit der Corona-Krise hat der Regierungsrat beim Personalaufwand die Mittel für Lohnentwicklungen im kommenden Jahr um 0.5 % reduziert. Die Personalkosten (ohne Globalkredite) steigen im kommenden Jahr um 1.0 % auf 81.1 Mio. Franken. Die Mehrkosten resultieren unter anderem aus dem Aufbau der Berufsmaturität für Erwachsene sowie aus einem Personalausbau beim Polizeikorps und bei der Staatsanwaltschaft. Gleichzeitig konnten auch diverse Einsparungen erzielt werden, unter anderem wird auf die Ausrichtung einer Anerkennungsprämie für das kantonale Personal verzichtet. Für individuelle Lohnerhöhungen sind 1.0 % eingeplant. Wegen der Corona-Pandemie sind auch Einsparungen beim Sachaufwand vorgenommen worden. Dieser fällt gegenüber der aktuellen Aufgaben- und Finanzplanung um 0.6 Mio. tiefer aus. Mit 42.5 Mio. Franken im Voranschlag 2021 steigt der Sachaufwand (ohne Globalkredite) im Vergleich zum Voranschlag 2020 jedoch um 2.0 %.

Gegenüber der Prognose für 2020 fallen die Kosten für die Spitalfinanzierung um 0.1 Mio. Franken tiefer aus; nach den starken Wachstumsraten früherer Jahre können hier die Kosten voraussichtlich stabilisiert werden. Gemäss aktueller Prognose wird der Voranschlag 2020 in diesem Bereich um 2.0 Mio. Franken unterschritten, gegenüber der Rechnung 2019 resultiert in diesem Jahr noch ein Wachstum von 3.5%. Die Ausgaben bei der Prämienverbilligung steigen im Voranschlag 2021 gegenüber der Prognose 2020 um 1.7 Mio. Franken. Dies, obwohl in dieser Position erste Einsparungen in der Höhe von 2.0 Mio. Franken aus dem Stabilisierungsprogramm 2021 enthalten sind. Der Regierungsrat geht davon aus, dass durch die Auswirkungen der Corona-Pandemie bei den IPV ein Mengenwachstum entstehen wird. Die Beiträge an die obligatorischen Schulen steigen im Voranschlag 2021 gegenüber der Prognose für 2020 um 0.2 Mio. Franken, was einem Wachstum von 1.0% entspricht. Bei den Beiträgen an die Berufs-, Mittel- und Hochschulen ist ein leicht höheres Wachstum von 1.8% geplant, was Mehrausgaben von 0.5 Mio. Franken zur Folge hat. Insgesamt sinkt der Transferaufwand gegenüber dem Voranschlag 2020 um 1.2 Mio. Franken, was einer Reduktion von -0.5% entspricht.

Trotz der COVID-Krise will der Regierungsrat an den geplanten Investitionen festhalten. Im Voranschlag 2021 sind Nettoinvestitionen von 30.0 Mio. Franken vorgesehen. Diese liegen damit um 8.1 Mio. Franken höher als noch im Voranschlag des laufenden Jahres 2020. Darin enthalten sind 1 Mio. Franken höhere Investitionen beim Strassenbau und 2.8 Mio. Franken für Darle-

hen an öffentliche Haushalte. Mit dem Ergebnis der Erfolgsrechnung und den vorgesehenen Investitionen liegt der Selbstfinanzierungsgrad im Voranschlag 2021 bei 35.6 %.

Das ausserordentliche Ergebnis der Erfolgsrechnung weist einen Ertragsüberschuss von 14.9 Mio. Franken aus. Dieses setzt sich zusammen aus allgemeinen Reserveauflösungen in der Höhe von 4.1 Mio. Franken sowie der linearen Auflösung der im Rahmen der Umstellung auf die Rechnungslegung nach HRM2 gebildeten Aufwertungsreserve von jährlich 10.8 Mio. Franken.

Mit dem für das kommende Jahr budgetierten Gesamtergebnis weist Appenzell Ausserrhoden Ende 2021 einen voraussichtlichen Bilanzüberschuss von 76.3 Mio. Franken aus.

Die Finanzierungsrechnung weist für das kommende Jahr einen Fehlbetrag von 20.1 Mio. Franken aus. Der Nettoverschuldungsquotient steigt im Voranschlag 2021 neu auf 29.2%, in der Prognose für 2020 liegt er noch bei 19.2%. Dank dem weiterhin tiefen Zinsniveau liegt der Zinsbelastungsanteil mit 0.12% noch immer sehr tief. Die Nettoschuld I pro Einwohner steigt voraussichtlich von 689 Franken in der Rechnung 2019 auf 1'012 Franken per Ende 2021.

1.2 Wirtschaftliche Eckdaten

Der Regierungsrat stützt sich bei seinen Vorgaben zum Voranschlag jeweils auf die Konjunkturprognosen der Expertengruppe des Bundes mit Stand März. Mit dem Aufkommen der Corona-Pandemie mussten die volkswirtschaftlichen Eckwerte in diesem Voranschlagsprozess laufend angepasst werden. Wo man anfangs April bei den Vorgaben zum Voranschlag noch von einem realen BIP-Wachstum von 3.3% für 2021 ausging, erwartet anfangs Oktober das SECO ein reales BIP-Wachstum von 3.8%. Wichtiger noch als das Wachstum im kommenden Jahr ist aber der erwartete Wirtschaftseinbruch für 2020. Man kann davon ausgehen, dass das reale BIP in diesem Jahr um 3.8% sinken wird. Die Schweizer Wirtschaft wird demzufolge nicht so stark einbrechen, wie dies im Sommer dieses Jahres noch befürchtet wurde, wo man von einem Rückgang von bis zu 6.2% ausging. Trotzdem handelt es sich um den stärksten BIP-Rückgang seit 1975.

Als Folge dieser dauernden Änderungen der Wirtschaftsprognosen mussten die Kenngrössen (die wichtigsten Einnahme- und Ausgabepositionen) durch den Regierungsrat in dieser Budget- und Finanzplanung laufend neu analysiert und im Voranschlag 2021 sowie im Aufgaben- und Finanzplan 2022–2024 angepasst werden.

Der vorliegende Voranschlag beruht darauf, dass die Schweizer Wirtschaft - nach einer gewissen Erholung im 3. und 4. Quartal - insgesamt dieses Jahr um 3.8% einbrechen wird, sich die Aufholbewegung im 4. Quartal des Jahres fortsetzen und das reale BIP im 2021 wieder um 3.8% steigen wird. Damit würde die Wirtschaftsleistung der Schweiz erst gegen Ende des kommenden Jahres wieder das Vorkrisenniveau erreichen. Dies setzt voraus, dass weder in der Schweiz noch bei den wichtigsten Handelspartnern ein weiterer breitflächiger Lockdown verhängt wird. Die grössten Konjunkturrisiken bestehen somit weiterhin im Zusammenhang mit der Corona-Pandemie. Weitere Risiken für die Weltkonjunktur gehen vom internationalen Handelskonflikt, einem "harten Brexit", der Gefahr von Finanzmarkturbulenzen und eines weiteren Aufwertungsdrucks auf den Franken aus.

Konjunkturannahmen für 2021	Bund Dez. 2019	AR April 2020	SECO Oktober 2020
<i>BIP-Wachstum real - Prognose für 2020</i>	1.7%	-1.5%	-3.8%
BIP-Wachstum real	1.2%	3.3%	3.8%
BIP-Wachstum nominal	1.7%	3.8%	4.0%
Jahresteuierung BIP-Deflator	0.5%	0.5%	0.2%
Landespreisindex der Konsumentenpreise	0.4%	0.2%	-0.1%
Kurzfristige Zinsen (3 Monate)	-0.7%	-1.0%	-0.8%

2 Ergebnis Voranschlag

2.1 Erfolgsrechnung

2.1.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung

Das Gesamtergebnis des Voranschlags 2021 weist einen Ertragsüberschuss von 4.1 Mio. Franken aus. Beim operativen Ergebnis resultiert ein Aufwandüberschuss von rund 10.8 Mio. Franken. Das ausserordentliche Ergebnis zeigt einen Ertragsüberschuss von 14.9 Mio. Franken.

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

	RE 2019	VA 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
Gesamtergebnis	22'075	17'573	4'078	-13'495 ↘	-76.79
Operativer Ertrag	469'074	468'765	458'247	-10'518 ↘	-2.24
Operativer Aufwand	458'383	469'932	469'075	-857 →	-0.18
Operatives Ergebnis	10'691	-1'167	-10'828	-9'661 ↘	n.a.
Ausserordentlicher Ertrag	11'204	10'868	10'856	-12 →	-0.11
Ausserordentlicher Aufwand	377	--	--	-- →	--
Reserveauflösung	2'119	7'873	4'083	-3'791 ↘	-48.14
Reservebildung	1'562	1	33	31 ↗	n.a.
Ausserordentliches Ergebnis	11'384	18'740	14'906	-3'834 ↘	-20.46

Im Vergleich zum Voranschlag 2020 verschlechtert sich das Gesamtergebnis des vorliegenden Voranschlags um 13.5 Mio. Franken. Das operative Ergebnis verschlechtert sich um 9.7 Mio. Franken. Die grössten Abweichungen sind beim Personalaufwand (Mehraufwand 1.3 Mio. Franken), beim Sachaufwand (Mehraufwand 0.5 Mio. Franken), beim Finanzaufwand (Minderaufwand 3.8 Mio. Franken), beim Transferaufwand (Minderaufwand 1.2 Mio. Franken), beim Fiskalertrag (Minderertrag 6.8 Mio. Franken) beim Finanzertrag (Minderertrag netto 4.4 Mio. Franken; der Anteil am Reingewinn der SNB 8.6 Mio. Franken wird neu unter den Regalien und Konzessionen verbucht), beim Transferertrag (Minderertrag 1.4 Mio. Franken) sowie beim ausserordentlichen Ergebnis (tieferes Nettoergebnis 3.8 Mio. Franken).

Gegenüber der letzten Finanzplanung fällt das Gesamtergebnis um 11.0 Mio. Franken schlechter aus. Das operative Ergebnis fällt um 10.7 Mio. Franken schlechter aus. Mehraufwendungen beim Personalaufwand (0.5 Mio. Franken) und Mindereinnahmen beim Fiskalertrag (11.2 Mio. Franken), beim Finanzertrag (netto 1.4 Mio. Franken, ohne Umgliederung Reingewinn SNB) und beim Transferertrag (3.7 Mio. Franken) stehen bei diesem Vergleich Minderaufwendungen beim Sachaufwand (1.0 Mio. Franken) und beim Transferaufwand (5.3 Mio. Franken) gegenüber.

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

Nettoergebnis pro Organisationseinheit (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
Gesamtergebnis	22'075	17'573	4'078	-13'495 ↘	-76.79
0 - Räte	-2'363	-2'635	-2'282	353 ↗	13.40
1 - Kantonskanzlei	-4'299	-4'627	-4'494	134 ↗	2.89
2 - Departement Finanzen	248'016	258'934	244'698	-14'236 ↘	-5.50
3 - Departement Bildung und Kultur	-74'525	-78'275	-78'819	-544 →	-0.70
4 - Departement Gesundheit und Soziales	-112'346	-121'239	-119'607	1'633 ↗	1.35
5 - Departement Bau und Volkswirtschaft	-17'813	-19'535	-19'365	169 →	0.87
6 - Departement Inneres und Sicherheit	-10'018	-10'342	-11'154	-812 ↘	-7.85
7 - Gerichtsbehörden	-4'148	-4'257	-4'456	-199 ↘	-4.68
8 - Finanzkontrolle	-429	-452	-444	8 ↗	1.75

2.1.2 Operatives Ergebnis der Erfolgsrechnung

2.1.2.1 Steuerertrag und Steuerfuss

Bei den Steuereinnahmen der natürlichen Personen musste die Prognose 2020 gegenüber dem Voranschlag 2020 um 2.7 Mio. Franken reduziert werden. Die aktuelle Prognose 2020 geht von einem Nullwachstum gegenüber dem Rechnungsjahr 2019 aus. Der Steuerrückgang im Voranschlag 2021 basiert auf der Basis der Prognose 2020. Der Regierungsrat geht von einem Periodenrückgang von -1.0% für den Voranschlag 2021 aus. Der effektive Rückgang aufgrund der Corona-Auswirkungen (-1.5 Mio. Franken), der Energiestrategie 2050 (-0.6 Mio. Franken) und den Mehreinnahmen aus der Erhöhung der Kinderzulagen (0.3 Mio. Franken) beträgt für 2021 -1.2%. Daraus resultieren Steuereinnahmen bei den natürlichen Personen von 150 Mio. Franken. In der letzten Finanzplanung ging der Regierungsrat für das Planjahr 2021 von 159 Mio. Franken aus, was einem Wachstum von 2.9% entspricht.

Beim Steuerertrag der juristischen Personen wird der für 2020 budgetierte Ertrag von 14.5 Mio. Franken nicht erreicht. Die aktuelle Schätzung geht für 2020 von einem Steuerertrag von 10.0 Mio. Franken aus, was einem Rückgang zur Rechnung 2019 aufgrund der Corona-Auswirkungen von 30% entspricht. Im Voranschlag 2021 geht der Regierungsrat von einem Periodenwachstum von 25% aus. Dies ergibt Steuererträge in der Höhe von 12.5 Mio. Franken. Im letzten Jahr ist man für das Planjahr 2021 von 15.1 Mio. Franken ausgegangen, was einem Wachstum von 3.5% entspricht. Der Regierungsrat geht davon aus, dass sich die Steuereinnahmen der juristischen Personen erst Ende 2023 wieder auf dem Niveau vor der Corona-Krise befinden werden.

Im Voranschlag 2021 bleibt der kantonale Steuerfuss für die Einkommens- und Vermögenssteuern der natürlichen Personen unverändert bei 3.3 Steuereinheiten bestehen, ebenso der Gewinnsteuersatz bei den juristischen Personen bei 6.5%.

Für den Voranschlag 2021 wird mit Einnahmen bei den Grundstückgewinnsteuern von 4.5 Mio. Franken und bei den Erbschafts- und Schenkungssteuern von 3.6 Mio. Franken gerechnet.

Planung der Steuererträge (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	PR 2020	VA 2021
Einheiten Steuerfuss	3.3	3.3	3.3	3.3
Periodenwachstum Steuererträge NP (Wachstum zu RE Vorjahr, VA21 zu PR20)	1.6%	1.7%	0.0%	-1.2%
Einkommens- und Vermögenssteuern NP	151'865	154'500	151'800	150'000
Steuersatz JP	6.5	6.5	6.5	6.5
Periodenwachstum Steuererträge JP (Wachstum zu RE Vorjahr, VA21 zu PR20)	4.3%	1.8%	-30.0%	25.0%
Ertrags- und Kapitalsteuern JP	14'291	14'550	10'000	12'500
Grundstückgewinnsteuern	6'702	4'900	4'900	4'500
Erbschafts- und Schenkungssteuern	3'935	3'500	3'600	3'600
Motorfahrzeugsteuern	22'055	22'250	22'300	22'250

2.1.2.2 Finanzausgleich Bund und Kanton

Gemäss Bericht des Bundes zum Finanzausgleich (NFA) 2021 wird der Ressourcenindex für Appenzell Ausserrhoden im nächsten Jahr von aktuell 85.0 auf 84.7 Punkte sinken. Der Ertrag aus dem Ressourcenausgleich des Bundes und der Kantone sinkt gegenüber dem Vorjahr um 0.4 Mio. Franken auf 29.5 Mio. Franken. Aus dem geografisch-topografischen Ausgleich des Bundes (Lastenausgleich) erhält Appenzell Ausserrhoden im kommenden Jahr 19.8 Mio. Franken, 0.2 Mio. Franken weniger als im Voranschlag 2020.

Im kommenden Jahr werden erste Auswirkungen aus dem teilrevidierten Bundesgesetz über den Finanz- und Lastenausgleich (FiLaG) spürbar werden. In den Jahren 2021 bis 2025 werden die daraus entstehenden finanziell negativen Auswirkungen für die ressourcenschwachen Kantone durch Abfederungsmassnahmen gemildert. Der Kanton Appenzell Ausserrhoden erhält in den Jahren 2021 bis 2025 insgesamt 6.1 Mio. Franken an Abfederungsmassnahmen. Davon werden den Gemeinden in den Jahren 2021 bis 2024 gesamthaft 3.0 Mio. Franken weitergegeben. Aufgrund der stufenweisen Auszahlung erhält Appenzell Ausserrhoden vom Bund erstmals im 2021 0.9 Mio. Franken, den Gemeinden werden im Voranschlagsjahr 1.2 Mio. Franken vom Kanton ausgerichtet.

In der Finanzplanung ging der Regierungsrat ebenfalls von einem Ressourcenindex von 84.7 Punkten aus. Der im Voranschlag 2021 aufgeführte Nettoertrag 48.3 Mio. Franken aus dem Finanzausgleich des Bundes entsprechen der Finanzplanung.

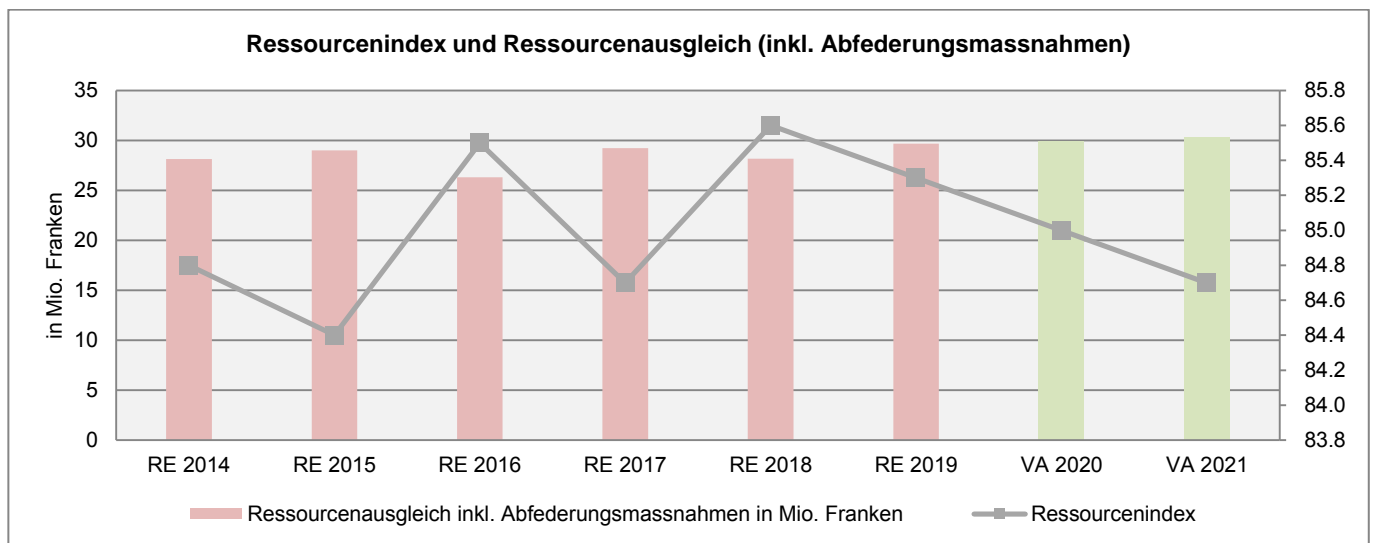
Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung des Ressourcenindex und Ressourcenausgleichs zwischen Bund und Kantonen:

Finanzausgleich Bund (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	PR 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
Ressourcenindex	85.3	85.0	85.0	84.7	-0.3 →	-0.35
Lastenausgleich	19'431	19'964	19'964	19'810	-154 →	-0.77
Ressourcenausgleich vom Bund	17'624	17'944	17'944	17'692	-252 ↘	-1.40
Ressourcenausgleich anderer Kantone	12'052	11'963	11'963	11'795	-168 ↘	-1.40
Abfederungsmassnahmen vom Bund	--	--	--	857	857 ↗	--
Total Finanz- und Lastenausgleich	49'107	49'871	49'871	50'154	283 →	0.57
Härteausgleich an andere Kantone	-690	-647	-647	-604	43 ↗	6.65
Ausgleich an Gemeinden	--	--	--	-1'200	-1'200 ↘	--
Total Finanz- und Lastenausgleich (inkl. Härteausgleich)	48'417	49'224	49'224	48'350	-874 ↘	-1.78

Der im Rahmen des interkantonalen Zusammenarbeitsvertrages (IKZAV) im kommenden Jahr an das Theater St. Gallen zu leistende Beitrag fällt mit 1.6 Mio. Franken um 0.1 Mio. Franken höher aus wie im Voranschlag 2020. Die folgende Grafik zeigt den Verlauf des Ressourcenindex und den Nettoertrag aus dem Finanzausgleich des Bundes (ohne IKZAV) auf.

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung des Ressourcenindex und Ressourcenausgleichs zwischen Bund und Kantonen (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 2019	VA 2020	PR 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
Anteil am Reingewinn der Nationalbank	8'687	8'500	17'290	8'600	100 ↗	1
Direkte Bundessteuern	17'814	22'600	20'800	20'500	-2'100 ↘	-9
Verrechnungssteuern	6'295	5'052	5'500	5'077	25 →	0

Im Aufgaben- und Finanzplan 2021–2023 ist man beim Anteil am Gewinn der Nationalbank bereits von einer Zusatzausschüttung für das Jahr 2021 ausgegangen. Im laufenden Rechnungsjahr wurde aufgrund der Zusatzvereinbarung für die Jahre 2019–2020 und der gut dotierten Ausschüttungsreserve die Zusatzausschüttung gegenüber dem Vorjahr nochmals erhöht. In der Rechnung 2020 kann somit ein Anteil aus dem Gewinn der Nationalbank von 17.3 Mio. Franken erzielt werden. Aufgrund der laufenden Verhandlung über die neue Gewinnausschüttungsvereinbarung und der darin beabsichtigten Erhöhung der Ausschüttung geht der Regierungsrat für das Jahr 2021 davon aus, dass die zukünftige Gewinnausschüttung auf der Basis der Rechnung 2019 erfolgen wird. Dementsprechend wurde für den Voranschlag 2021 ein Gewinnanteil von 8.6 Mio. Franken budgetiert, welcher um 0.2 Mio. Franken über der Finanzplanung liegt.

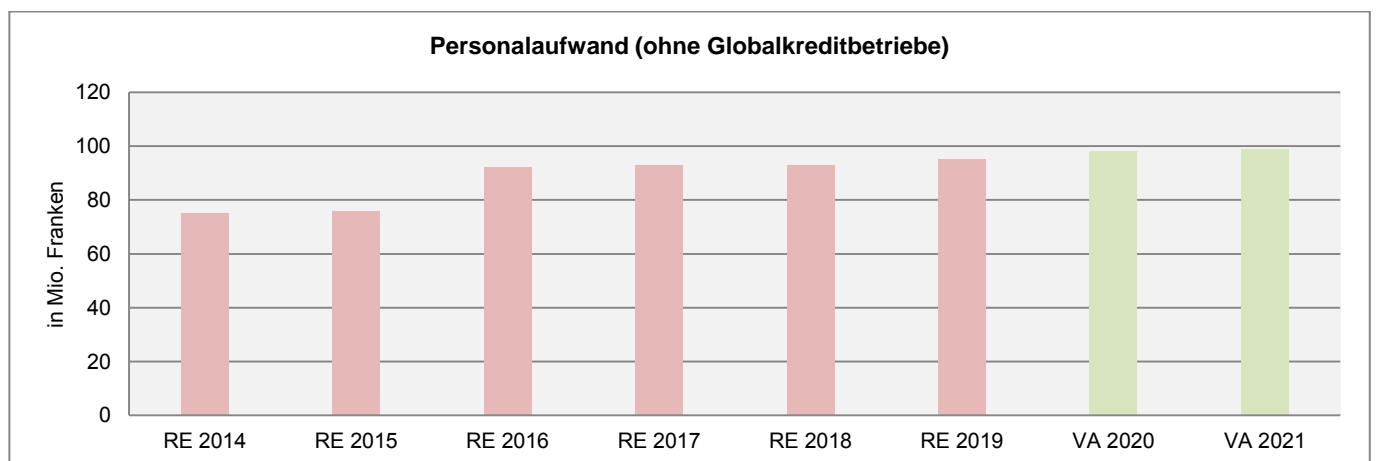
Mit der Umsetzung der Steuerreform und AHV-Finanzierung (STAF) per 1.1.2020 erhöhte sich der Kantonsanteil an der Direkten Bundessteuer von 17.0% auf 21.2%. Aufgrund der Coronakrise geht der Regierungsrat bereits in seiner Prognose für das Rechnungsjahr 2020 davon aus, dass die Einnahmen aus den Direkten Bundessteuern um 1.8 Mio. Franken gegenüber dem Voranschlag 2020 sinken werden. Gegenüber der Prognose 2020 geht der Regierungsrat für den Voranschlag 2021 von einem leichten Rückgang um 0.3 Mio. Franken aus. Daraus resultieren Gesamteinnahmen für 2021 bei der Direkten Bundessteuer von 20.5 Mio. Franken. Die Mindereinnahmen gegenüber der Finanzplanung für das Jahr 2021 betragen somit 2.7 Mio. Franken.

Beim Anteil an der Verrechnungssteuer geht der Regierungsrat von einem Rückgang gegenüber dem Finanzplan von 0.2 Mio. Franken aus. Für den Voranschlag 2021 wird ein Anteil an Verrechnungssteuern von 5.1 Mio. budgetiert. Dies entspricht einem Rückgang gegenüber der aktuellen Prognose 2020 von 7.7%.

2.1.2.4 Personalaufwand

Personalaufwand (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	PR 2020	VA 2021
Gesamter Personalaufwand	94'589	97'904	97'863	99'217
Personalaufwand Globalkredite	16'802	17'551	17'505	18'082
Personalaufwand ohne Globalkredite	77'787	80'353	80'357	81'135
Personalaufwand ohne Globalkreditbetriebe (Prozentuales Wachstum zu RE Vorjahr, VA21 zu VA20)	1.5	3.3	3.3	1.0
<i>davon für Lohnmassnahmen</i>	<i>0.7</i>	<i>1.5</i>	<i>1.5</i>	<i>1.0</i>
<i>davon für Anerkennungsprämien</i>	<i>0.2</i>	<i>0.0</i>	<i>0.0</i>	<i>0.0</i>



Im aktuellen Aufgaben- und Finanzplan, welcher für den Voranschlag 2021 die Ausgangsbasis bildet, wurde für das Planjahr 2021 ein Wachstum von 1.0% geplant; darin enthalten sind 1.5% für Lohnmassnahmen. Daneben sind im Wachstum eine zusätzliche Stelle im Veterinäramt, Stellenaufstockungen bei der kantonalen Steuerverwaltung (60% Stellenprozente), beim Amt für Kultur (temporär 30% Stellenprozente zur Aufarbeitung eines Nachlasses), beim Departementssekretariat DBV (50% zur Umsetzung des Bau- und des Raumplanungsgesetzes) enthalten. Ausserdem wurde eine Erhöhung bei den Familienzulagen (FAK), der Wegfall der Ruhegehälter Regierungsrat sowie die Reduktion der Lohnkosten beim Polizeikorps berücksichtigt. Die

Vorgaben für 2021 betragen gemäss Aufgaben- und Finanzplan 2021–2023 für den Personalaufwand ohne Globalkreditbetriebe TCHF 81'165.

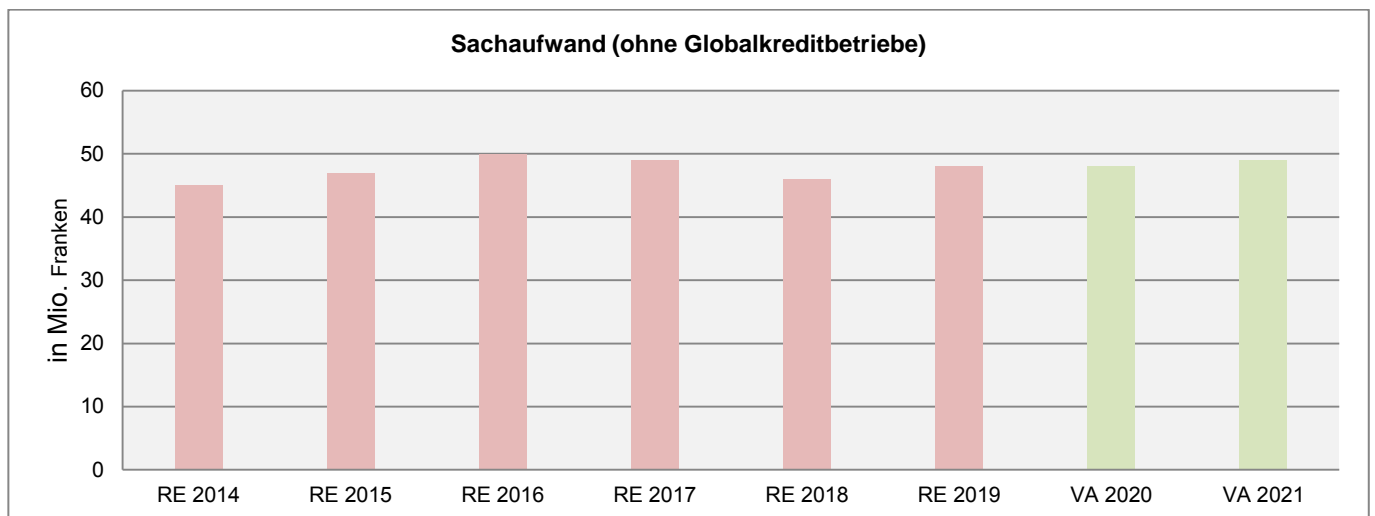
Als Sofortmassnahme im Zusammenhang mit der Corona-Krise hat der Regierungsrat beschlossen, die Mittel zur Lohnentwicklung für das kommende Jahr um 0.5% zu reduzieren. Bereits bei den Vorgaben zum Voranschlag 2021 musste jedoch festgestellt werden, dass die im aktuellen Finanzplan eingeplante Lohnkostenreduktion beim Polizeikorps nicht realisiert werden konnte. Die Personalkosten im Voranschlag 2021 fallen um TCHF 30 tiefer aus als im Aufgaben- und Finanzplan 2021–2023.

Die Abweichung setzt sich aus Mehrkosten aufgrund der Reduktion von Taggeldrückerstattungen (TCHF 152), keine Lohnkostenreduktion beim Polizeikorps (409), zusätzlicher Ausbildungsaufwand Polizeianwärter (TCHF 112), dem Stellenausbau bei der Staatsanwaltschaft (TCHF 130), dem Aufbau der Berufsmaturität für Erwachsene (TCHF 105) und den Minderkosten aufgrund der Reduktion der Mittel für die Lohnentwicklung (TCHF -443), der Reduktion von Klassen beim BBZ (TCHF -266) und den gleichbleibenden Beitragssätzen der Familienausgleichskasse (TCHF -135) zusammen. Zusätzlich wird im 2021 auf die Ausrichtung von Anerkennungsprämien (TCHF 140) verzichtet. Insgesamt resultiert ein Wachstum beim Personalaufwand ohne Globalkredite gegenüber dem Voranschlag 2020 von 1%.

2.1.2.5 Sachaufwand

Sachaufwand (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	PR 2020	VA 2021
Gesamter Sachaufwand	48'221	48'221	47'753	48'676
Sachaufwand Globalkredite	6'935	6'548	6'411	6'169
Sachaufwand ohne Globalkredite	41'287	41'673	41'342	42'506
Sachaufwand ohne Globalkreditbetriebe (Prozentuales Wachstum zu RE Vorjahr, VA21 zu VA20)	3.2	0.9	0.1	2.0



Der Sachaufwand ohne Globalkreditbetriebe fällt gegenüber dem Vorjahr um 0.8 Mio. Franken höher aus, was einer Zunahme des Sachaufwandes von 2% entspricht.

Im aktuellen AFP wurde für das Planjahr 2021 ein Wachstum von 3.5% für den Sachaufwand ohne Globalkredite geplant, was einem Aufwand von TCHF 43'122 entspricht. Wegen der Corona-Krise strebte der Regierungsrat in den Vorgaben zum Voranschlag 2021 an, den Sachaufwand gegenüber der Finanzplanung um 1.8 Mio. Franken auf TCHF 41'356 zu reduzieren.

Die Einsparung beim Sachaufwand gegenüber der Finanzplanung beträgt TCHF 616. Daraus resultiert ein Sachaufwand für den Voranschlag 2021 von TCHF 42'506. Die Abweichung zu den Vorgaben des Regierungsrates ergibt sich durch Mehrkosten aus dem Regierungsprogramm (TCHF 123), bei den Betriebskosten bei der Steuerverwaltung (TCHF 120), aus Anpassungen bei den Durchführungskosten aufgrund einer Gesetzesrevision im Bereich der Ergänzungsleistungen (TCHF 240), aufgrund zusätzlicher Gutachten beim Obergericht für die fürsorgliche Unterbringung (TCHF 100), für das COVID Contact-Tracing im Amt für Gesundheit (TCHF 154) und für eine Expertise für die Simulation der IPV (TCHF 200). Aufgrund der Bruttodarstellung entsteht auch ein höherer Sachaufwand (TCHF 211) durch den Betrieb der Deponie Gmünden, welcher jedoch durch

Mehreinnahmen (Deponiegebühren) in den entsprechenden Ertragskonten finanziert wird. Bei den oben erwähnten Positionen gilt es zu beachten, dass einzelne Mehrkosten nicht durch die Verwaltung beeinflusst werden können.

2.1.2.6 Globalkredit Kantonsschule Trogen

Im Finanzhaushaltsgesetz ist vorgeschrieben, dass ein Globalkredit zusammen mit einem Leistungsauftrag genehmigt werden muss. Dem Kantonsrat wird zusammen mit dem Voranschlag 2021 deshalb auch der Leistungsauftrag für 2021 der Kantonsschule Trogen zur Genehmigung vorgelegt.

Im Voranschlag 2021 wurde der Globalkredit der Kantonsschule Trogen bei TCHF 14'435 festgesetzt. Damit liegt der Globalkredit um TCHF 49 tiefer als in der aktuellen Finanzplanung. Gegenüber dem Vorjahresbudget 2021 sinkt der Globalkredit der Kantonsschule um 0.3%. Wie schon in den vergangenen Jahren sind die vorgesehenen Lohnstufenanstiege der Lehrkräfte innerhalb des Globalkredits zu tragen.

Globalkredit Kantonsschule Trogen (in TCHF / Nettoergebnis „-“ = Ertragsüberschuss, „+“ = Auftragsüberschuss)

	RE 2014	RE 2015	RE 2016	RE 2017	RE 2018	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Globalkredit (Nettoergebnis)	14'342	14'217	13'910	13'887	13'846	13'854	14'484	14'435
Bestand Rücklagen	0	118	11	39	238	511	238	511

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

2.1.2.7 Globalkredit Strafanstalt Gmünden

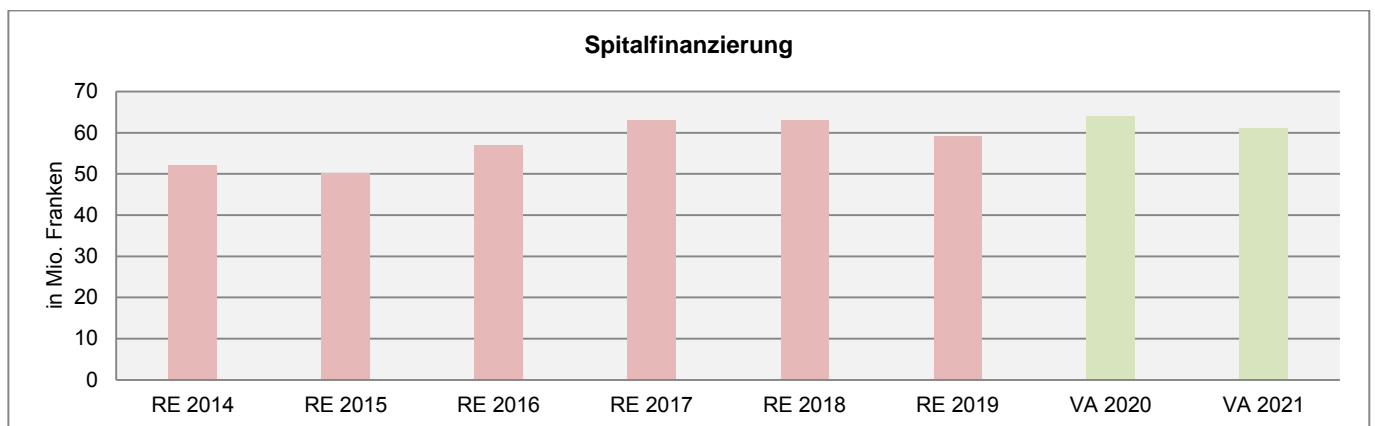
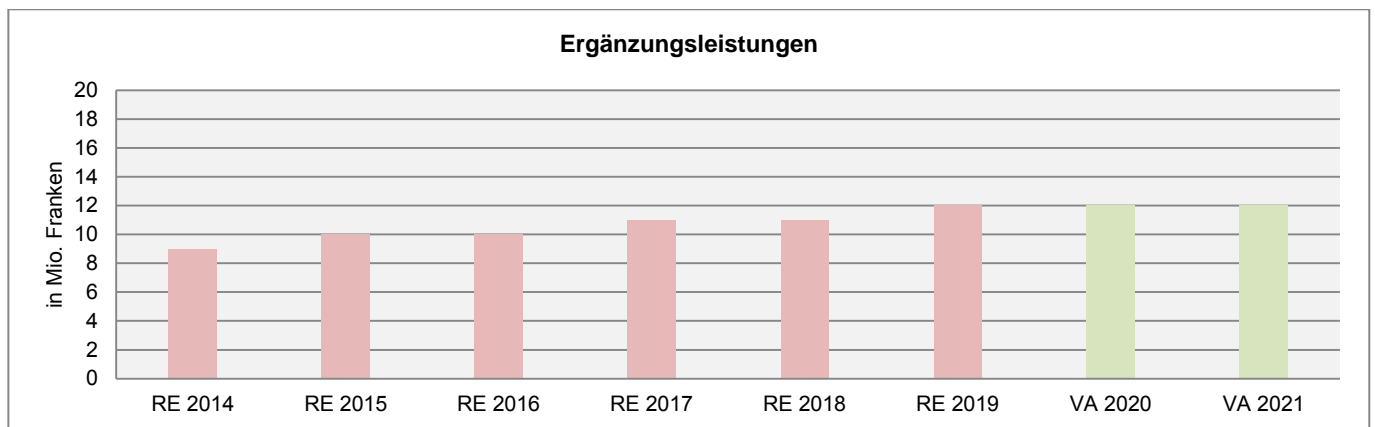
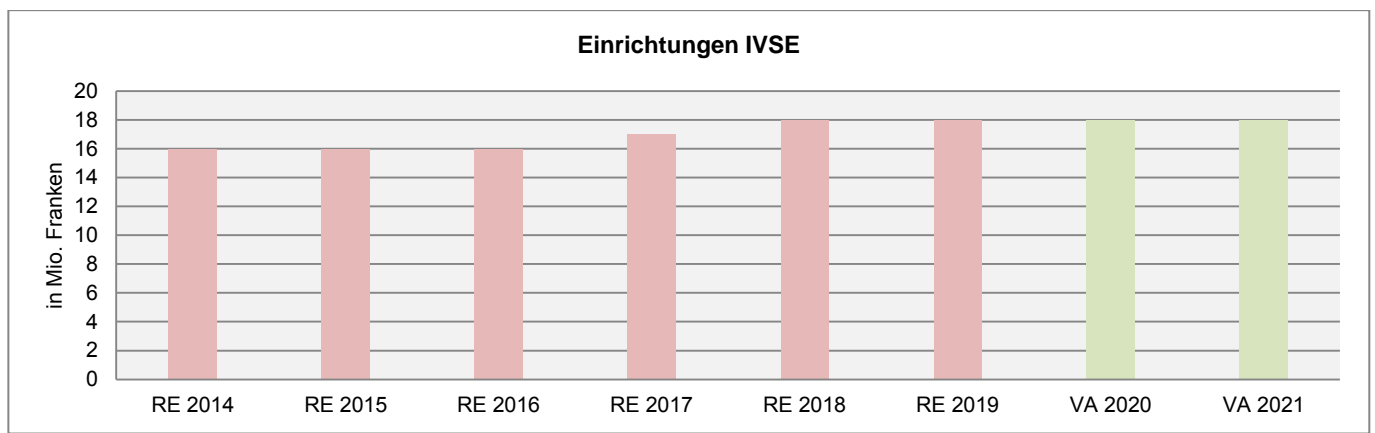
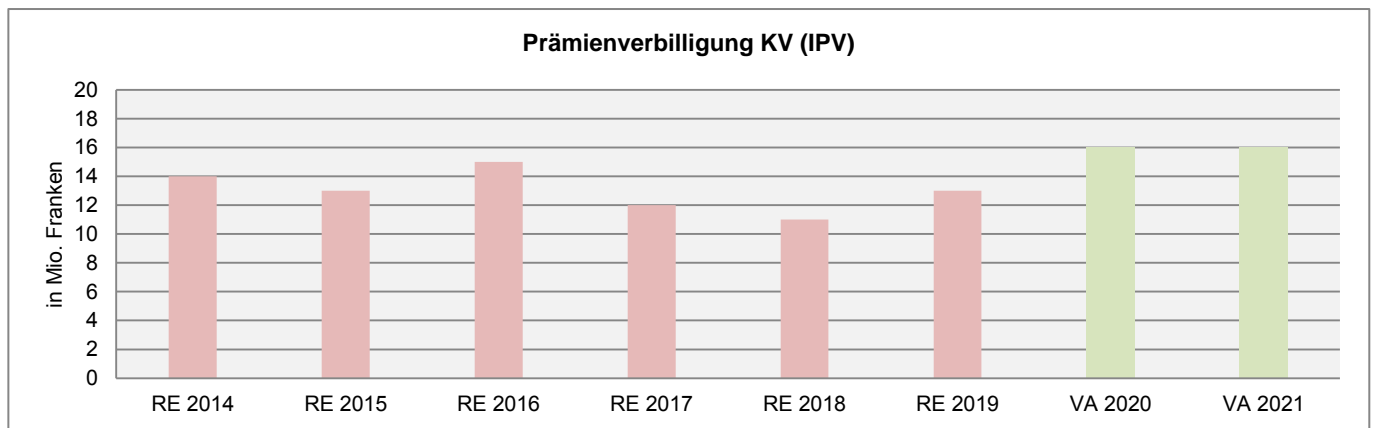
Seit dem Rechnungsjahr 2016 wird die Strafanstalt Gmünden als Globalkreditbetrieb geführt. Analog der Kantonsschule Trogen wird dem Kantonsrat zusammen mit dem Voranschlag 2021 auch der Leistungsauftrag 2021 der Strafanstalt Gmünden zur Genehmigung vorgelegt. Das Globalbudget 2021 für die Strafanstalt Gmünden sieht einen Ertragsüberschuss in der Höhe von TCHF 700 vor. Das für das kommende Jahr geplante Nettoergebnis bleibt somit gegenüber dem Vorjahresbudget gleich.

Globalkredit Strafanstalten Gmünden (in TCHF / Nettoergebnis „-“ = Ertragsüberschuss, „+“ = Auftragsüberschuss)

	RE 2016	RE 2017	RE 2018	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Globalkredit (Nettoergebnis)	-561	-1'244	-1'369	-907	-700	-700
Bestand Rücklagen	11	39	238	511	238	511

Obwohl im vorliegenden Bericht unter Kapitel 3.1 "Voranschlagskredite" nur der Nettoaufwand der Kantonsschule als Globalkredit ausgewiesen wird, sind in der Artengliederung (Kapitel 5 "Erläuterung zur Erfolgsrechnung") die Aufwändungen 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 2021 einen Nettoaufwand von 61.4 Mio. Franken aus, während im Voranschlag 2020 der Nettoaufwand noch 63.6 Mio. Franken betrug.

Eine Abflachung der Kostensteigerung in der Spitalfinanzierung ist deutlich erkennbar. Weitere Massnahmen, die die Kosten mittel- und langfristig dämpfen sollten, sind in Umsetzung oder in Planung; namentlich sind dies Ambulant vor Stationär (AVOS), das geplante neue Tarifsysteem ST-REHA für die stationäre Rehabilitation sowie neue ambulante Tarifmodelle oder die einheitliche Finanzierung von ambulanten und stationären Leistungen (EFAS). Trotz dieser Massnahmen ist davon auszugehen, dass die Kosten längerfristig wieder leicht steigen werden. Die kurz- und mittelfristigen finanziellen Auswirkungen der Corona-Pandemie auf die Spitalfinanzierung sind nur schwer abschätzbar und bergen gewisse Unsicherheiten.

Für den Voranschlag geht der Regierungsrat davon aus, dass sich die Kosten im 2021 für die Spitalfinanzierung auf der Basis der Hochrechnung 2020 bewegen werden. Dies bedeutet, dass für den Voranschlag 2021 von einem Nullwachstum ausgegangen wird.

2.2 Investitionsrechnung

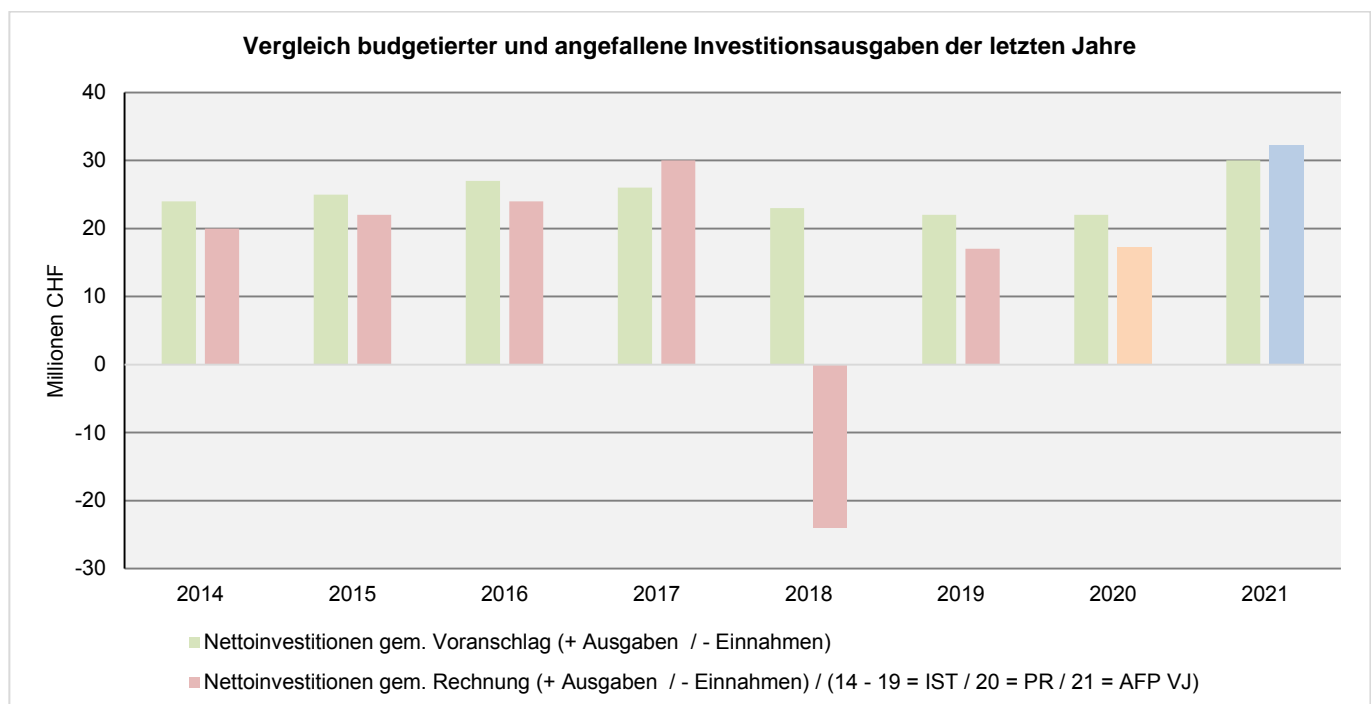
2.2.1 Investitionsrechnung

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 30 Mio. Franken um 8.1 Mio. Franken höher als im Voranschlag 2020. Die folgende Abbildung zeigt die Entwicklung der Investitionsrechnung der letzten Jahre.

Investitionsrechnung (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
Nettoinvestitionen	17'402	21'938	30'020	8'082 ↗	36.84
Investitionsausgaben	25'042	36'552	38'596	2'043 ↗	5.59
Investitionseinnahmen	-7'640	-14'614	-8'575	6'039 ↗	41.32



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 2021 von TCHF 30'020 liegen gegenüber der Investitionsplanung für 2021, welche einen Betrag von TCHF 32'292 vorgesehen hat, um TCHF 2'272 tiefer. Die Veränderungen sind auf Minderausgaben im Hochbau (TCHF -2'542), beim Wasserbau (TCHF -400), bei den Beteiligungen (TCHF -1'798), beim geplanten Projekt der Erneuerung der kantonalen Notrufzentrale "KNZ-futura" (TCHF -500) sowie auf Mehrausgaben für das Darlehen an die AR Informatik AG (TCHF 1'500), für die Deponie Gmünden (TCHF 850) und beim Gewässerschutz (TCHF 621) zurückzuführen.

Die grössten Positionen der Investitionsrechnung des nächsten Jahres sind Investitionen ins Staatsstrassennetz in der Höhe von 9.7 Mio. Franken, für Projekte im Wasserbau in der Höhe von 1 Mio. Franken, für die Sanierung von Bahnübergängen in der Höhe von 1.0 Mio. Franken, für Hochbauten von 4.1 Mio. Franken, für die Deponie Gmünden von 0.9 Mio. Franken, die Darlehen an die AR Informatik AG von 1.5 Mio. Franken und an das Ostschweizer Kinderspital von 1.4 Mio. Franken und im Bereich Gewässerschutz 0.9 Mio. Franken sowie Investitionen in verschiedene Informatikprojekte von 3.0 Mio. Franken (inkl. KNZ-futura TCHF 1'500). Auch im kommenden Jahr sind wieder Beiträge an den Bahninfrastrukturfonds des Bundes (BIF) mit 2.2 Mio. Franken, Investitionsbeiträge des Amtes für Landwirtschaft von 0.9 Mio. Franken sowie des Amtes für Raum und Wald von 0.6 Mio. Franken eingestellt.

Das Total der Abschreibungen beträgt rund 21.4 Mio. Franken, davon fallen 18.4 Mio. Franken auf die Abschreibungen des Verwaltungsvermögens und 3 Mio. Franken auf die Abschreibungen der Investitionsbeiträge. Aufgrund der Nettoinvestitionen und dem Ergebnis der Erfolgsrechnung resultiert ein Selbstfinanzierungsgrad von 35.6%.

Für weitere detailliertere Informationen zu Positionen der Investitionsrechnung wird auf Kapitel 6 "Erläuterungen zur Investitionsrechnung" 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 mit 9.9 Mio. Franken fällt gegenüber dem Voranschlag 2020 um 8.7 Mio. Franken schlechter aus. Der Grund für den schlechteren Geldzufluss liegt hauptsächlich beim tieferen operativen Ergebnis im Voranschlag 2021. Der um 8.8 Mio. Franken höhere Abfluss aus der Investitions- und Anlagentätigkeit gegenüber dem Voranschlag 2020 begründet sich mit dem höheren Geldabfluss aus der Investitionstätigkeit von 4.5 Mio. Franken und den wegfallenden Verkäufen von Liegenschaften aus dem Finanzvermögen von 4.3 Mio. Franken.

Schliesslich resultiert ein Finanzierungsfehlbetrag von 20.1 Mio. Franken und steigt gegenüber dem Voranschlag 2020 um 17.4 Mio. Franken. Demzufolge sinkt auch der Selbstfinanzierungsgrad von 90.8% im Voranschlag 2020 auf 35.6% im vorliegenden Voranschlag.

Geldfluss in Kurzform (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	PR 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+) Cash Flow / (-) Cash Drain	29'280	18'524	20'879	9'873	-8'651 ↘	-46.70
Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung	7'640	10'310	7'947	8'225	-2'085 ↘	-20.22
Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung	-24'576	-35'849	-28'716	-38'246	-2'397 ↘	-6.69
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-16'936	-25'538	-20'769	-30'020	-4'482 ↘	-17.55
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	853	4'282	-1	-1	-4'283 ↘	-100.02
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-16'083	-21'256	-20'770	-30'021	-8'765 ↘	-41.23
Finanzierungs-Überschuss (+) /- Fehlbetrag (-)	13'197	-2'732	109	-20'148	-17'416 ↘	n.a.
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	19'916	2'732	-109	20'148	17'416 ↗	n.a.

	RE 2019	VA 2020	PR 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
Veränderung der flüssigen Mittel	33'113	0	0	0	0 →	--

Aufgrund des Finanzierungsfehlbetrages erhöht sich die Nettoschuld des Kantons. Die Nettoschuld ändert sich mit dem Ergebnis des Voranschlags 2021 wie folgt:

Entwicklung der Verschuldung (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	PR 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
Nettoschuld I	38'166	58'706	37'183	56'527	-2'178 ↘	-3.71
Fremdkapital	229'102	214'632	228'120	247'463	32'832 ↗	15.30
./. Finanzvermögen	190'936	155'926	190'936	190'936	35'010 ↗	22.45
Nettoschuld II	-14'346	-863	-10'345	5'652	6'515 ↗	n.a.
Verwaltungsvermögen	209'716	220'003	199'620	208'239	-11'765 ↘	-5.35
./. Darlehen und Beteiligungen	52'512	59'568	47'529	50'875	-8'693 ↘	-14.59
./. Eigenkapital	171'550	161'298	162'437	151'711	-9'586 ↘	-5.94
davon Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	62'298	73'687	72'234	76'311	2'624 ↗	3.56
Bruttoschulden	195'994	184'472	195'885	215'233	30'761 ↗	16.67
./. Laufende Verbindlichkeiten	62'628	68'446	62'628	61'828	-6'618 ↘	-9.67
./. Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'700	1'900	1'700	1'700	-200 ↘	-10.53
./. Langfristige Finanzverbindlichkeiten	131'666	114'126	131'557	151'705	37'579 ↗	32.93
Selbstfinanzierungsgrad	214.1	90.8	100.6	35.6	-55.3 ↘	-60.85
Investitionsanteil in %	5.2	7.4	5.9	7.9	0.5 ↗	6.17
Nettoschuld I in Franken pro Einwohner	689	1'053	668	1'012	-41 ↘	-3.93
Bruttoverschuldungsanteil in %	44.5	41.7	45.0	50.1	8.3 ↗	19.94

Der höhere Aufwandüberschuss im operativen Ergebnis und die höheren Nettoinvestitionen im Vergleich zum Voranschlag 2020 führen zu einem tieferen Selbstfinanzierungsgrad gegenüber dem Vorjahr. Um die Verschuldung (Nettoschuld I) zu stabilisieren, muss der Selbstfinanzierungsgrad bei 100% liegen. Damit ein weiterer Anstieg der Verschuldung vermieden werden kann, müssen auf operativer Stufe Ertragsüberschüsse erzielt werden. Die Selbstfinanzierung könnte auch durch die Reduktion von Investitionen positiv beeinflusst werden. Gegen eine Kürzung von zukünftigen Investitionen spricht, dass der Investitionsanteil im Schnitt in den letzten Jahren zwischen 5 und 7 Prozent lag, was auf eine schwache Investitionstätigkeit hinweist.

Der Regierungsrat legte in seinen Legislaturzielen ab 2022 einen Selbstfinanzierungsgrad im Schnitt von 100% fest. Er ging davon aus, dass die Massnahmen zur Schuldenstabilisierung ab 2022 greifen werden. Aufgrund der Coronakrise und der schrittweisen Umsetzung der Massnahmen wird sich die Schuldenstabilisierung verzögern. Es wird für den Voranschlag 2021 mit einem Selbstfinanzierungsgrad von 35.6% gerechnet.

Gemäss dem Vergleich 2019 der Kantons- und Gemeindefinanzen des "Instituts de hautes études en administration publique" (IDHEAP) Lausanne liegt unser Kanton bei den Investitionsanstrengungen fast am Schluss der Kantone, wobei alle Kantone in den letzten Jahren eine eher schwache Investitionstätigkeit ausweisen. Die Ausserrhoder Gemeinden dagegen weisen beispielsweise 2019 im Durchschnitt einen Investitionsanteil von 6.9% (2018 7.8%) aus. Auch die Eidgenossenschaft plant im Voranschlag 2021 mit einem Investitionsanteil von 15% (15.1% im VA 2020) und weist somit eine sehr hohe Investitionstätigkeit aus.

Der ausgewiesene Finanzierungsfehlbetrag kann nur teilweise durch die vorhandene Liquidität aufgefangen werden. Für die Sicherstellung der Liquidität wird die Aufnahme eines zusätzlichen Darlehens in der Höhe von 10. Mio. Franken nötig sein. Dank dem weiterhin tiefen Zinsniveau wird die Zinsbelastung trotzdem gering bleiben.

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. Bis anhin hatte diese Grösse im öffentlichen Haushalt geringe Bedeutung, da

Fonds und Spezialfinanzierungen nicht dem Fremd- oder Eigenkapital zugeordnet wurden. Mit dieser mit HRM2 erfolgten Zuordnung gewinnt die Nettoschuld I deutlich an Aussagekraft. Mit dem Voranschlag 2021 werden die Nettoschulden I gegenüber der Rechnung 2019 sowie der Prognose 2020 zunehmen. Wie bereits erwähnt ist dies hauptsächlich auf den Finanzierungsfehlbetrag zurückzuführen. Die finanzielle Zielsetzung - die Nettoschulden I pro Einwohner sollen einen Wert von 1'500 Franken nicht übersteigen - kann mit dem Voranschlag 2021 eingehalten werden. Im Voranschlag 2021 beträgt diese Nettoschuld pro Einwohner 1'011 Franken.

Dem früher benutzten Verschuldungsbegriff am nächsten kommt die Nettoschuld II (Nettoschuld II = abzuschreibendes Verwaltungsvermögen - dh. Verwaltungsvermögen ohne Darlehen und Beteiligungen - abzüglich dem Eigenkapital). Im Voranschlag 2021 wird eine Nettoschuld II in der Höhe von 5.7 Mio. Franken ausgewiesen, was bedeutet, dass das abzuschreibende Verwaltungsvermögen um diesen Betrag höher ist als das gesamte Eigenkapital.

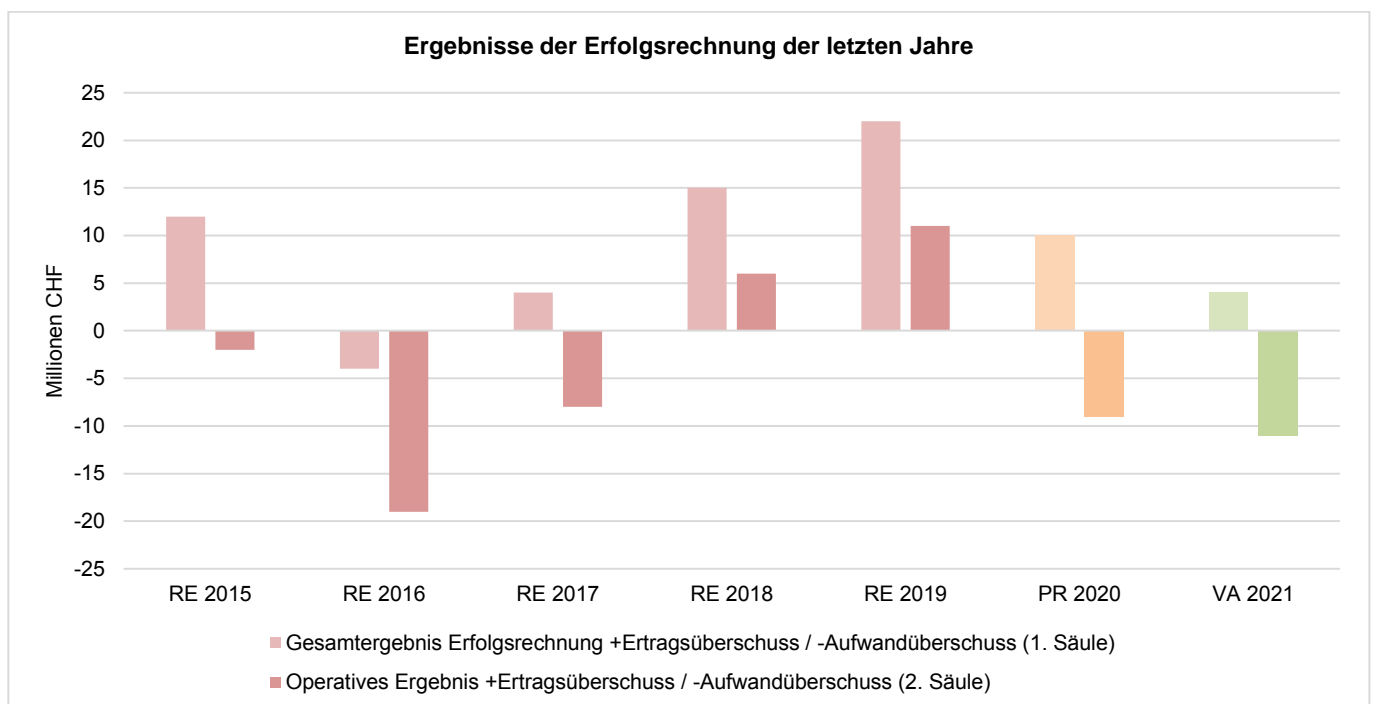
Die Bruttoschulden werden, wie bereits bei den Nettoschulden erwähnt, ebenfalls aufgrund des Finanzierungsfehlbetrages zunehmen. Mit dem daraus resultierenden Bruttoverschuldungsanteil in der Höhe von 50.1% liegt unser Kanton bei dieser Kennzahl in einem guten Bereich.

Nach neuer Betrachtungsweise wird das Eigenkapital differenzierter betrachtet. Dabei entspricht der Bilanzüberschuss am ehesten dem früheren Eigenkapital, d.h. er stellt das frei verfügbare Eigenkapital dar und verändert sich mit dem Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung. Mit dem Ergebnis des Voranschlags 2021 und der aktuellen Prognose 2020 wird der Bilanzüberschuss per Ende 2021 voraussichtlich auf 76.3 Mio. Franken ansteigen. Die positiven Gesamtergebnisse setzten sich überwiegend aus Fondsentnahmen und Entnahmen aus Spezialfinanzierungen sowie Reserveauflösung insbesondere der im Rahmen der Umstellung auf die Rechnungslegung HRM2 gebildeten Aufwertungsreserven zusammen.

2.3.2 Haushaltsgleichgewicht

Ergebnisse der Erfolgsrechnung (in TCHF)

	RE 2015	RE 2016	RE 2017	RE 2018	RE 2019	PR 2020	VA 2021
Operatives Ergebnis	21'800	-19'001	-7'780	6'230	10'691	-9'228	-10'828
Gesamtergebnis	11'819	-3'986	4'362	14'690	22'075	9'936	4'078



Nach Art. 2 Abs. 1 Finanzhaushaltsgesetz (FHG; bGS 612.0) ist die Erfolgsrechnung mittelfristig auszugleichen. Dieser Artikel basiert auf Art. 96 Abs. 1 der Kantonsverfassung (KV; bGS 111.1), wonach der Finanzhaushalt mittelfristig ausgeglichen geführt werden muss. Ausgeglichen ist die Erfolgsrechnung dann, wenn die laufenden Aufwändungen (Ausgaben und Abschreibungen) durch die laufenden Erträge gedeckt werden. Mittelfristig deshalb, weil es möglich sein muss, die Staatsaufgaben in schwierigen

Zeiten zum Teil 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. Dieses kann erst seit der Einführung der mehrstufigen Erfolgsrechnung ab 2014 ausgewiesen werden. Die Grafik "Jahresergebnisse der letzten Jahre" zeigt die Ergebnisse der Erfolgsrechnung ab Einführung der neuen Rechnungslegung aufgeteilt in das operative und Gesamtergebnis.

Betrachtet man den Zeitraum über sieben Jahre (Rechnung 2015-2019, Prognose 2020 und Voranschlag 2021) ergibt sich beim operativen Ergebnis ein kumulierter Aufwandüberschuss von 32.4 Mio. Franken, was klar auf einen unausgeglichene Haushalt hinweist.

Damit mittelfristig ein ausgeglichener Haushalt erzielt werden kann, müssen in den kommenden Jahren positive operative Ergebnisse erzielt werden. Dies kann nur durch hohe Ausgabendisziplin seitens der Verwaltung sowie dem bereits in die Wege geleiteten Stabilisierungsprogramm, welches im Voranschlag 2021 und im AFP 2022-2024 eingeplant ist, erreicht werden. Eine Reduktion der Verschuldung kann nur erreicht werden, wenn keine zusätzlichen Ausgaben getätigt werden und im Aufgaben- und Finanzplan 2022–2024 auf nicht vorgesehene Projekte verzichtet wird.

2.4 Entwicklung der Ausgaben nach Aufgabengebieten (Funktionen)

2.4.1 Erfolgsrechnung

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).

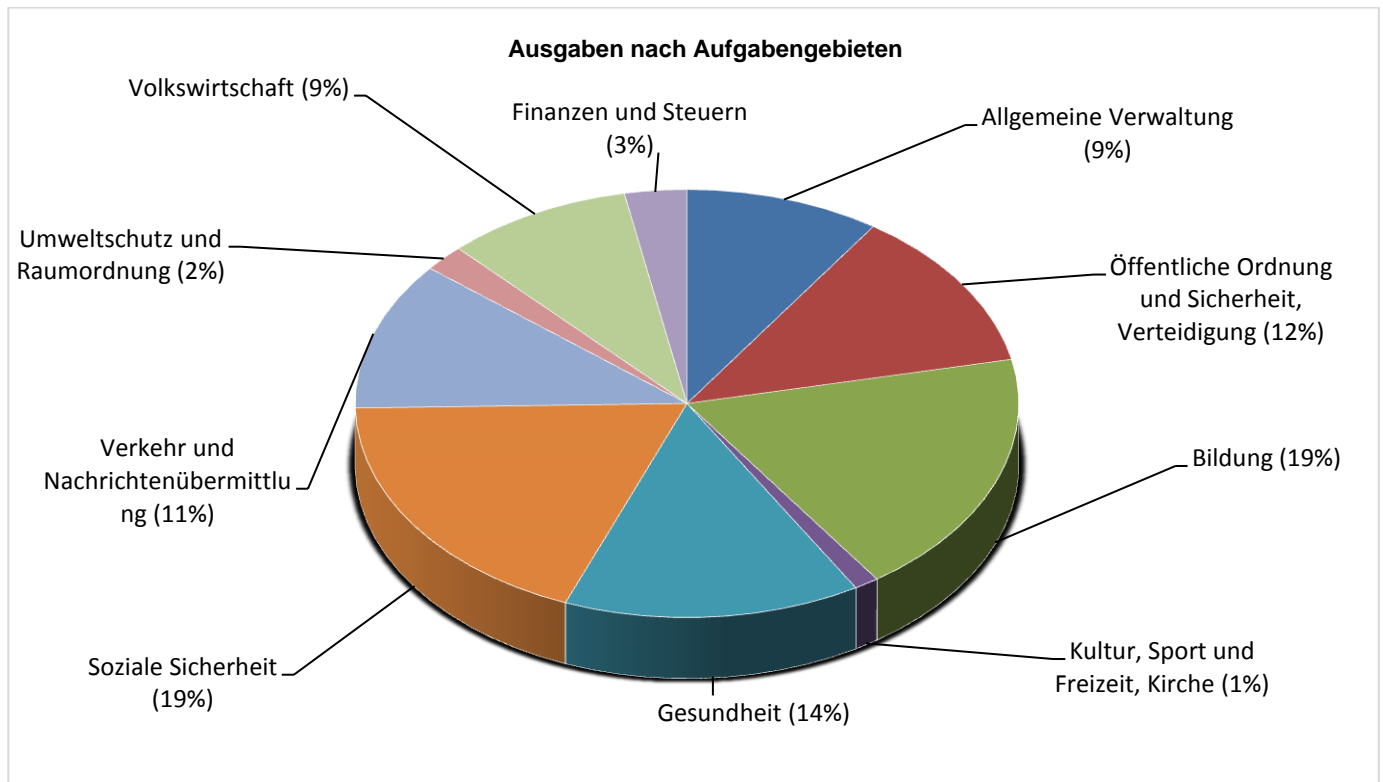
Die an dieser Stelle aufgeführte Zusammenstellung bezieht sich nur auf die Bruttoausgaben pro Aufgabengebiet und berücksichtigt demzufolge den Ertrag nicht. Die Auswertung zeigt auf, wie viele Mittel gesamthaft aus dem Staatshaushalt in diese Aufgabengebiete fliessen und zwar unabhängig davon, ob diese durch den Kanton, die Gemeinden oder den Bund finanziert werden.

Entwicklung der Ausgaben nach Aufgabengebieten (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	PR 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
Gesamthaushalt	494'990	506'705	509'822	504'164	-2'542 →	-1
Allgemeine Verwaltung	48'250	49'185	50'799	47'894	-1'291 ↘	-3
Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	60'044	60'528	60'251	61'475	947 ↗	2
Bildung	90'854	93'051	92'168	93'834	784 →	1
Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	5'888	5'864	8'116	6'052	188 ↗	3
Gesundheit	69'709	74'718	73'001	72'890	-1'828 ↘	-2
Soziale Sicherheit	88'401	94'470	89'799	94'274	-196 →	0
Verkehr und Nachrichtenübermittlung	55'412	59'217	59'035	56'563	-2'654 ↘	-4
Umweltschutz und Raumordnung	8'968	9'715	9'565	10'126	411 ↗	4
Volkswirtschaft	46'950	45'949	46'017	45'772	-176 →	0
Finanzen und Steuern	20'514	14'009	21'071	15'284	1'275 ↗	9

Aus der Aufstellung ist ersichtlich, dass der gesamte Aufwand gegenüber dem Vorjahr um 2.5 Mio. Franken gesunken ist.

Der Minderaufwand bei der Gesundheit ist auf die tieferen Kosten bei der Spitalfinanzierung zurückzuführen und beim Verkehr fällt die einmalige Wertberichtigung aus der Strassenabtretung an den Bund weg. Die Mehrkosten bei den Finanzen und Steuern begründen sich hauptsächlich durch die erstmalige Auszahlung der Abfederungsmassnahmen an die Gemeinden aufgrund des neuen NFA. (siehe Kapitel 2.1.2 "Operatives Ergebnis der Erfolgsrechnung")



2.4.2 Investitionsrechnung

Entwicklung der Nettoausgaben nach Aufgabengebieten (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
Gesamtergebnis	-17'402	-21'938	-30'020	-8'082 ↓	-36.84
0 - Allgemeine Verwaltung	-1'185	-6'246	-6'838	-592	-9.47
1 - Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	-617	-1'844	-3'169	-1'325	-71.85
2 - Bildung	-52	-340	-420	-80	-23.53
4 - Gesundheit	--	-277	-1'548	-1'271	-459.33
6 - Verkehr und Nachrichtenübermittlung	-12'499	-8'497	-13'190	-4'693	-55.23
7 - Umweltschutz und Raumordnung	-1'191	-2'723	-2'799	-76	-2.79
8 - Volkswirtschaft	-1'857	-1'603	-1'853	-250	-15.60
9 - Finanzen und Steuern	-1	-408	-203	205	50.27

3 Kreditrechtliche Angaben

3.1 Voranschlagskredite

Nach Finanzhaushaltsgesetz 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 Aufgaben- und Finanzplanes 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 Ämter 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 das Total der Nettoinvestitionen; diese Voranschlagskredite 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.

Werden diese Voranschlagskredite überschritten, ist vorgängig ein Begehren für einen Nachtragskredit oder für eine Kreditüberschreitung zu stellen.

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

Da die Budgethoheit beim Kantonsrat liegt, sind die Voranschlagspositionen in den nachstehenden Tabellen 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 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	444	534	509
30 - Personalaufwand	274	382	334
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	81	78	70
36 - Transferaufwand	25	--	27
39 - Interne Verrechnungen	74	74	78
42 - Entgelte	-10	--	--

020 - Regierungsrat

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'920	2'101	1'773
30 - Personalaufwand	1'687	1'766	1'431
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	300	175	180
36 - Transferaufwand	177	219	221

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
39 - Interne Verrechnungen	29	29	29
42 - Entgelte	-1	--	--
43 - Verschiedene Erträge	-94	-88	-88
46 - Transferertrag	-71	--	--
49 - Interne Verrechnungen	-107	--	--

100 - Kanzleidienste

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'056	2'152	1'995
30 - Personalaufwand	1'338	1'288	1'280
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	983	1'106	983
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	57	66	52
36 - Transferaufwand	209	209	209
39 - Interne Verrechnungen	86	86	86
42 - Entgelte	-563	-575	-581
43 - Verschiedene Erträge	-11	-6	-6
49 - Interne Verrechnungen	-43	-21	-26
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	--	135	116
506 - Mobilien	--	--	66
52 - Immaterielle Anlagen	--	135	50

110 - Rechtsdienst

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	543	539	551
30 - Personalaufwand	501	496	509
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	13	14	13
39 - Interne Verrechnungen	29	29	29

120 - Kommunikationsdienst

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	487	491	487
30 - Personalaufwand	424	427	436
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	51	52	39
39 - Interne Verrechnungen	12	12	11

130 - Staatsarchiv

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'026	1'086	1'104
30 - Personalaufwand	526	563	596
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	304	323	316
36 - Transferaufwand	7	7	7

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
39 - Interne Verrechnungen	198	198	191
43 - Verschiedene Erträge	-8	-5	-5

140 - Parlamentsdienst

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	187	360	356
30 - Personalaufwand	179	320	322
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	9	40	33
36 - Transferaufwand	--	--	1

200 - Departementssekretariat DF

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	508	517	566
30 - Personalaufwand	493	484	507
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	42	58	84
36 - Transferaufwand	9	10	10
39 - Interne Verrechnungen	40	40	40
41 - Regalien und Konzessionen	-10	-8	-8
43 - Verschiedene Erträge	0	0	0
49 - Interne Verrechnungen	-67	-67	-67

205 - Grundstückschätzungsbehörde

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	--	--	613
30 - Personalaufwand	--	--	530
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	--	--	74
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	--	--	3
39 - Interne Verrechnungen	--	--	6
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	--	--	15
52 - Immaterielle Anlagen	--	--	15

210 - Amt für Finanzen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	4'123	-3'862	449
30 - Personalaufwand	1'568	1'590	1'612
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	666	628	546
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	14	18	14
34 - Finanzaufwand	1'111	846	828
36 - Transferaufwand	6'687	--	--
39 - Interne Verrechnungen	86	88	75
42 - Entgelte	-4	0	-10

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
43 - Verschiedene Erträge	-30	-20	-34
44 - Finanzertrag	-5'006	-6'050	-1'642
49 - Interne Verrechnungen	-968	-962	-939
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	1	428	203
52 - Immaterielle Anlagen	--	20	--
55 - Beteiligungen und Grundkapitalien	1	408	203

220 - Kantonale Steuerverwaltung

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	9'247	9'581	9'755
30 - Personalaufwand	6'938	6'921	7'043
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'071	2'065	2'140
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'993	2'127	2'246
39 - Interne Verrechnungen	539	495	477
42 - Entgelte	-560	-525	-550
43 - Verschiedene Erträge	-1'732	-1'501	-1'601
44 - Finanzertrag	--	-1	-1
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	782	500	626
506 - Mobilien	27	--	--
52 - Immaterielle Anlagen	755	500	626

230 - Personalamt

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'751	1'840	1'643
30 - Personalaufwand	1'693	1'637	1'513
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	183	242	234
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	35	72	77
39 - Interne Verrechnungen	31	32	32
42 - Entgelte	-16	-16	-46
43 - Verschiedene Erträge	-75	-66	-66
46 - Transferertrag	-100	-60	-100
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	22	205	123
52 - Immaterielle Anlagen	22	205	123

240 - Amt für Immobilien

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-1'830	-562	-691
30 - Personalaufwand	3'001	3'106	2'643
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'449	5'919	5'832
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'487	1'529	1'692
34 - Finanzaufwand	649	1'201	1'065
36 - Transferaufwand	72	73	73

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
37 - Durchlaufende Beiträge	20	--	--
39 - Interne Verrechnungen	495	485	446
42 - Entgelte	-407	-354	-352
43 - Verschiedene Erträge	-187	-232	-100
44 - Finanzertrag	-6'286	-6'209	-6'080
46 - Transferertrag	-26	-8	-7
47 - Durchlaufende Beiträge	-20	--	--
49 - Interne Verrechnungen	-6'076	-6'075	-5'903
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	455	4'806	4'228
504 - Hochbauten	471	5'310	4'563
52 - Immaterielle Anlagen	--	200	15
61 - Rückerstattungen	--	-704	-350
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-16	--	--

245 - Zentrale Informatik- und Telefoniekosten

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'463	1'660	1'490
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'147	1'318	1'300
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	308	334	186
39 - Interne Verrechnungen	8	9	4
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-74	580	1'730
52 - Immaterielle Anlagen	-74	580	230
54 - Darlehen	--	--	1'500

250 - Steuererträge

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-177'378	-178'070	-171'220
40 - Fiskalertrag	-176'793	-177'450	-170'600
42 - Entgelte	-584	-620	-620

255 - Anteile an Eidgenössischen Erträgen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-32'796	-36'152	-34'177
41 - Regalien und Konzessionen	--	--	-8'600
44 - Finanzertrag	-8'687	-8'500	--
46 - Transferertrag	-24'109	-27'652	-25'577

260 - Finanzausgleich Gemeinden

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	4'587	4'600	4'410
36 - Transferaufwand	9'877	9'800	10'000

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
46 - Transferertrag	-5'290	-5'200	-5'590

265 - Finanz- und Lastenausgleich Bund und Kantone

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-46'940	-47'733	-46'783
36 - Transferaufwand	2'167	2'138	3'371
46 - Transferertrag	-49'107	-49'871	-50'154

270 - Bildung und Entnahmen Reserven

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-10'753	-10'753	-10'753
48 - Ausserordentlicher Ertrag	-10'753	-10'753	-10'753

2900 - Lotteriefonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	--	--	259
36 - Transferaufwand	596	789	575
39 - Interne Verrechnungen	2'223	2'117	117
41 - Regalien und Konzessionen	-2'653	-2'650	-950
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-164	-256	--
49 - Interne Verrechnungen	-2	--	--

300 - Departementssekretariat DBK

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	436	513	504
30 - Personalaufwand	330	380	384
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	22	39	38
36 - Transferaufwand	62	72	60
39 - Interne Verrechnungen	22	23	21

310 - Amt für Volksschule und Sport

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	4'789	5'199	5'187
30 - Personalaufwand	4'197	4'502	4'491
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	529	553	587
36 - Transferaufwand	9	3	8
39 - Interne Verrechnungen	349	353	363
42 - Entgelte	-75	-62	-62
43 - Verschiedene Erträge	-53	-32	-78
46 - Transferertrag	-151	-104	-107

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
49 - Interne Verrechnungen	-16	-16	-16

320 - Amt für Mittel- und Hochschulen und Berufsbildung

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'035	2'142	2'186
30 - Personalaufwand	1'495	1'554	1'623
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	269	299	295
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	91	106	49
36 - Transferaufwand	16	16	16
39 - Interne Verrechnungen	199	199	258
42 - Entgelte	-10	-1	-1
43 - Verschiedene Erträge	-14	-10	-9
44 - Finanzertrag	--	-2	--
46 - Transferertrag	-12	-20	-45
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	10	--	--
52 - Immaterielle Anlagen	10	--	--

330 - Amt für Kultur

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'133	2'188	2'241
30 - Personalaufwand	1'169	1'174	1'247
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	367	429	398
36 - Transferaufwand	5	6	6
39 - Interne Verrechnungen	655	655	666
42 - Entgelte	-6	-1	-1
43 - Verschiedene Erträge	-19	-36	-36
49 - Interne Verrechnungen	-39	-40	-40

340 - Kantonschule (Globalkredit)

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	13'854	14'484	14'435
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	--	250	250
506 - Mobilien	--	250	250

350 - Berufsbildungszentrum

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	5'212	5'782	5'848
30 - Personalaufwand	7'190	7'708	7'622
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	823	717	829
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	99	94	117
36 - Transferaufwand	4	4	4

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
39 - Interne Verrechnungen	1'136	1'205	1'205
42 - Entgelte	-495	-480	-442
43 - Verschiedene Erträge	-56	--	--
44 - Finanzertrag	-41	-34	-34
46 - Transferertrag	-2'957	-2'940	-2'900
49 - Interne Verrechnungen	-493	-493	-553
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	77	70	175
506 - Mobilien	77	70	175

360 - Kantonsbeiträge obligatorische Schulen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	18'399	18'850	19'199
30 - Personalaufwand	59	36	32
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	879	768	843
36 - Transferaufwand	23'380	23'300	24'206
39 - Interne Verrechnungen	9	--	6
42 - Entgelte	-666	-551	-551
46 - Transferertrag	-5'232	-4'702	-5'337
49 - Interne Verrechnungen	-30	--	--

370 - Kantonsbeiträge Berufsbildung, Mittel- und Hochschulen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	27'168	28'899	28'558
30 - Personalaufwand	109	115	115
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	578	545	580
36 - Transferaufwand	31'298	32'505	31'936
39 - Interne Verrechnungen	5	6	5
42 - Entgelte	-10	-2	-22
44 - Finanzertrag	-2	--	-1
46 - Transferertrag	-4'692	-4'192	-4'033
49 - Interne Verrechnungen	-118	-79	-23
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-34	20	-5
54 - Darlehen	12	60	30
64 - Rückzahlung von Darlehen	-46	-40	-35

380 - Kantonsbeiträge Denkmalpflege

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	225	218	661
36 - Transferaufwand	525	518	661
37 - Durchlaufende Beiträge	276	276	259
47 - Durchlaufende Beiträge	-276	-276	-259
49 - Interne Verrechnungen	-300	-300	--

3900 - Sportfonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
36 - Transferaufwand	652	800	800
41 - Regalien und Konzessionen	--	--	-600
49 - Interne Verrechnungen	-600	-600	--
90 - Abschlusskonten	-52	-200	-200

3901 - Kulturfonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
36 - Transferaufwand	1'758	1'592	1'592
41 - Regalien und Konzessionen	--	--	-1'100
42 - Entgelte	-39	-12	-12
46 - Transferertrag	-25	--	--
49 - Interne Verrechnungen	-1'555	-1'555	-455
90 - Abschlusskonten	-138	-25	-25

400 - Departementssekretariat DGS

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'850	2'015	2'594
30 - Personalaufwand	737	796	776
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	144	129	347
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	13	43	13
36 - Transferaufwand	1'007	1'128	1'682
39 - Interne Verrechnungen	73	74	72
42 - Entgelte	-7	-6	-1
43 - Verschiedene Erträge	0	--	--
46 - Transferertrag	-118	-150	-295
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	--	150	--
52 - Immaterielle Anlagen	--	150	--

410 - Amt für Gesundheit

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'740	2'993	3'281
30 - Personalaufwand	1'486	1'565	1'580
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	824	947	1'130
36 - Transferaufwand	745	840	889
39 - Interne Verrechnungen	75	74	66
42 - Entgelte	-188	-163	-150
43 - Verschiedene Erträge	-43	-80	-67
46 - Transferertrag	-6	-43	-8
49 - Interne Verrechnungen	-154	-148	-161
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	--	127	1'448

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
54 - Darlehen	--	127	1'448

420 - Veterinäramt

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	348	501	604
30 - Personalaufwand	641	889	1'006
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	231	195	228
36 - Transferaufwand	231	231	236
39 - Interne Verrechnungen	140	144	142
40 - Fiskalertrag	-461	-440	-450
42 - Entgelte	-75	-75	-75
43 - Verschiedene Erträge	-20	-8	-8
46 - Transferertrag	-211	-305	-344
49 - Interne Verrechnungen	-127	-130	-130

430 - Amt für Soziales

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'851	3'155	3'249
30 - Personalaufwand	1'863	1'868	1'887
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	695	937	817
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	--	--	20
36 - Transferaufwand	8'714	7'975	8'342
37 - Durchlaufende Beiträge	4'488	4'800	6'288
39 - Interne Verrechnungen	650	562	218
42 - Entgelte	-4	-1	-1
43 - Verschiedene Erträge	-5	-2	-4
46 - Transferertrag	-9'051	-8'174	-8'020
47 - Durchlaufende Beiträge	-4'488	-4'800	-6'288
49 - Interne Verrechnungen	-10	-10	-10
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	--	--	100
52 - Immaterielle Anlagen	--	--	100

440 - KESB

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'211	2'298	2'300
30 - Personalaufwand	2'018	2'091	2'118
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	299	251	226
39 - Interne Verrechnungen	140	140	140
42 - Entgelte	-241	-180	-180
43 - Verschiedene Erträge	-5	-4	-4

445 - Interkantonaies Labor

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	607	617	619
30 - Personalaufwand	228	231	234
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	0	0	0
36 - Transferaufwand	378	386	385
43 - Verschiedene Erträge	0	--	--

455 - Spitalfinanzierung

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	59'474	63'560	61'440
36 - Transferaufwand	61'462	65'740	63'636
42 - Entgelte	-59	-70	-70
49 - Interne Verrechnungen	-1'929	-2'110	-2'126

460 - Prämienverbilligung Krankenversicherungen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	13'120	16'100	15'500
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	410	434	434
36 - Transferaufwand	30'979	34'557	33'717
46 - Transferertrag	-18'270	-18'891	-18'651

465 - Finanzierung von Einrichtungen gemäss IVSE

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	17'535	17'800	18'400
36 - Transferaufwand	17'535	17'800	18'400
37 - Durchlaufende Beiträge	180	192	192
47 - Durchlaufende Beiträge	-180	-192	-192

470 - Ergänzungsleistungen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	11'610	12'200	11'620
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	768	740	980
36 - Transferaufwand	30'668	32'749	31'300
46 - Transferertrag	-19'826	-21'289	-20'660

4900 - Spezialfinanzierung Alkoholzehntel

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
36 - Transferaufwand	14	15	17
39 - Interne Verrechnungen	146	148	158

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
46 - Transferertrag	-325	-163	-163
90 - Abschlusskonten	165	--	-12

4901 - Vorfinanzierung Verselbständigung SVAR

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
39 - Interne Verrechnungen	1'929	2'110	2'126
90 - Abschlusskonten	-1'929	-2'110	-2'126

4902 - Tiergesundheitskasse

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	202	185	195
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	--	12	3
36 - Transferaufwand	21	26	24
39 - Interne Verrechnungen	130	133	130
41 - Regalien und Konzessionen	0	-2	-2
42 - Entgelte	-21	-17	-17
43 - Verschiedene Erträge	-2	-1	-1
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	--	--
46 - Transferertrag	-221	-222	-222
49 - Interne Verrechnungen	-109	-113	-109

4903 - Spielsuchtabgabefonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	--	7	4
36 - Transferaufwand	11	11	11
39 - Interne Verrechnungen	8	--	3
41 - Regalien und Konzessionen	-17	-18	-18
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-1	--	--
49 - Interne Verrechnungen	0	--	--

500 - Departementssekretariat DBV

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'345	1'370	1'468
30 - Personalaufwand	1'186	1'188	1'289
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	239	248	244
36 - Transferaufwand	46	48	52
39 - Interne Verrechnungen	72	73	68
42 - Entgelte	-119	-121	-121
43 - Verschiedene Erträge	-1	0	0
46 - Transferertrag	-79	-65	-65

510 - Tiefbauamt

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'175	1'639	1'422
30 - Personalaufwand	6'095	6'384	6'487
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'077	5'348	5'531
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	567	570	654
36 - Transferaufwand	119	118	121
39 - Interne Verrechnungen	4'286	4'464	4'596
41 - Regalien und Konzessionen	-1	--	--
42 - Entgelte	-462	-394	-862
43 - Verschiedene Erträge	-932	-705	-705
44 - Finanzertrag	-15	-10	-12
46 - Transferertrag	-558	-817	-877
49 - Interne Verrechnungen	-13'004	-13'319	-13'511
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	449	1'750	2'240
502 - Wasserbau	820	3'800	2'500
503 - Übriger Tiefbau	--	--	850
506 - Mobilien	271	350	390
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-643	-2'400	-1'500

520 - Amt für Raum und Wald

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	3'061	2'931	2'947
30 - Personalaufwand	1'713	1'749	1'779
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'335	1'419	1'511
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	29	30	28
36 - Transferaufwand	1'004	1'052	933
39 - Interne Verrechnungen	151	160	166
41 - Regalien und Konzessionen	-130	-143	-143
42 - Entgelte	-450	-370	-368
43 - Verschiedene Erträge	-5	-4	-4
44 - Finanzertrag	--	0	0
46 - Transferertrag	-588	-961	-954
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	830	500	600
52 - Immaterielle Anlagen	140	--	--
56 - Eigene Investitionsbeiträge	690	500	600
57 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	743	700	667
67 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	-743	-700	-667

530 - Amt für Umwelt

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'489	2'824	3'002
30 - Personalaufwand	2'117	2'226	2'237

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	286	389	330
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	34	34	45
36 - Transferaufwand	100	114	114
37 - Durchlaufende Beiträge	14	14	14
39 - Interne Verrechnungen	626	723	927
41 - Regalien und Konzessionen	-381	-384	-383
42 - Entgelte	-156	-144	-134
43 - Verschiedene Erträge	-1	0	0
46 - Transferertrag	-16	-15	-15
47 - Durchlaufende Beiträge	-14	-14	-14
49 - Interne Verrechnungen	-122	-119	-119
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	170	--	28
52 - Immaterielle Anlagen	170	--	28

540 - Amt für Wirtschaft und Arbeit

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'901	2'252	2'333
30 - Personalaufwand	1'303	1'440	1'449
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	274	405	360
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	20	20	--
36 - Transferaufwand	1'837	1'988	2'088
37 - Durchlaufende Beiträge	--	150	200
39 - Interne Verrechnungen	95	100	88
40 - Fiskalertrag	-461	-473	-473
42 - Entgelte	-787	-741	-690
43 - Verschiedene Erträge	-12	-12	-14
46 - Transferertrag	-367	-467	-468
47 - Durchlaufende Beiträge	--	-150	-200
49 - Interne Verrechnungen	-2	-8	-8
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	0	153	353
54 - Darlehen	255	343	343
55 - Beteiligungen und Grundkapitalien	--	--	200
56 - Eigene Investitionsbeiträge	--	153	153
64 - Rückzahlung von Darlehen	-255	-343	-343

550 - Amt für Landwirtschaft

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'699	2'875	2'434
30 - Personalaufwand	1'251	1'299	1'357
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	322	342	361
36 - Transferaufwand	3'549	3'698	3'182
37 - Durchlaufende Beiträge	34'202	32'000	32'000
39 - Interne Verrechnungen	347	371	375
42 - Entgelte	-252	-215	-210

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
43 - Verschiedene Erträge	-89	-87	-87
46 - Transferertrag	-2'141	-2'197	-2'200
47 - Durchlaufende Beiträge	-34'202	-32'000	-32'000
49 - Interne Verrechnungen	-287	-336	-344
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	888	900	900
56 - Eigene Investitionsbeiträge	888	900	900
57 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	744	930	930
67 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	-744	-930	-930

560 - Öffentlicher Verkehr

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	5'144	5'643	5'759
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	69	30	30
36 - Transferaufwand	10'480	10'757	10'942
37 - Durchlaufende Beiträge	451	115	103
39 - Interne Verrechnungen	255	284	253
42 - Entgelte	-2	--	--
46 - Transferertrag	-4'565	-4'663	-4'713
47 - Durchlaufende Beiträge	-451	-115	-103
48 - Ausserordentlicher Ertrag	-451	-115	-103
49 - Interne Verrechnungen	-642	-650	-651
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	2'638	2'047	2'150
56 - Eigene Investitionsbeiträge	3'243	2'047	2'150
57 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	2'035	2'047	2'150
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-605	--	--
67 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	-2'035	-2'047	-2'150

5900 - Strassenrechnung (Spezialfinanzierung)

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	8'011	7'080	7'010
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	11'259	11'555	11'974
34 - Finanzaufwand	--	3'600	--
36 - Transferaufwand	680	950	1'151
39 - Interne Verrechnungen	9'879	9'957	10'007
42 - Entgelte	-8	--	--
43 - Verschiedene Erträge	-1'534	-50	-200
46 - Transferertrag	-20'870	-18'975	-19'320
49 - Interne Verrechnungen	-8'706	-8'840	-8'920
90 - Abschlusskonten	1'291	-5'277	-1'703
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	9'593	6'100	10'650
501 - Strassen / Verkehrswege	11'518	13'200	13'250
60 - Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	--	-3'600	--
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-1'925	-3'500	-2'600

5901 - Energiefonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	37	32	32
36 - Transferaufwand	1'922	2'320	2'220
39 - Interne Verrechnungen	75	75	75
42 - Entgelte	-19	--	--
46 - Transferertrag	-1'556	-1'565	-1'555
49 - Interne Verrechnungen	-500	-600	-800
90 - Abschlusskonten	41	-262	29
57 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	113	--	--
67 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	-113	--	--

5902 - Spezialfinanzierung Gewässerschutz

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	49	78	64
36 - Transferaufwand	228	264	341
39 - Interne Verrechnungen	99	59	150
42 - Entgelte	-305	-255	-255
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-70	-145	-300
49 - Interne Verrechnungen	-1	--	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	840	1'323	921
56 - Eigene Investitionsbeiträge	840	1'323	921

5903 - Spezialfinanzierung Abfall

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	16	39	39
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	--	187	31
36 - Transferaufwand	574	215	255
39 - Interne Verrechnungen	14	14	14
42 - Entgelte	-282	-265	-265
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-317	--	--
46 - Transferertrag	-5	-190	-74

5905 - Fischereifonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	11	3	21
41 - Regalien und Konzessionen	-3	-2	-2
42 - Entgelte	-65	-1	-1
90 - Abschlusskonten	57	0	-17

5906 - Agrarfonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	3	13	4
34 - Finanzaufwand	4	5	3
44 - Finanzertrag	-16	-19	-11
90 - Abschlusskonten	9	1	4
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	279	50	--
54 - Darlehen	675	400	--
64 - Rückzahlung von Darlehen	-396	-350	--

600 - Departementssekretariat DIS

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'556	1'516	1'654
30 - Personalaufwand	910	911	912
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	193	173	193
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	183	183	283
36 - Transferaufwand	355	363	395
39 - Interne Verrechnungen	84	81	67
42 - Entgelte	-34	-55	-55
43 - Verschiedene Erträge	0	-2	-2
46 - Transferertrag	-16	-18	-18
49 - Interne Verrechnungen	-120	-121	-121
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	--	--	400
506 - Mobilien	--	--	400

610 - Amt für Inneres

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	431	507	538
30 - Personalaufwand	689	693	699
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	158	157	177
36 - Transferaufwand	62	80	72
39 - Interne Verrechnungen	59	59	59
42 - Entgelte	-345	-350	-350
43 - Verschiedene Erträge	-1	-11	-11
46 - Transferertrag	-89	-60	-48
49 - Interne Verrechnungen	-103	-60	-60

620 - Strassenverkehrsamt

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-806	-742	-637
30 - Personalaufwand	1'715	1'757	1'767

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	794	855	833
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	64	69	64
39 - Interne Verrechnungen	158	157	305
42 - Entgelte	-3'111	-3'180	-3'180
43 - Verschiedene Erträge	-426	-400	-425
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	--	24	--
52 - Immaterielle Anlagen	--	24	--

630 - Amt für Militär und Bevölkerungsschutz

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'359	1'441	1'500
30 - Personalaufwand	1'554	1'588	1'596
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	687	665	681
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	50	55	115
36 - Transferaufwand	74	71	75
39 - Interne Verrechnungen	319	321	299
42 - Entgelte	-15	-14	-14
43 - Verschiedene Erträge	-9	-10	-10
46 - Transferertrag	-1'300	-1'232	-1'242
49 - Interne Verrechnungen	-3	-3	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	--	--	440
506 - Mobilien	--	--	440

640 - Kantonspolizei

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	16'470	17'028	17'099
30 - Personalaufwand	13'122	13'042	13'302
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'091	3'330	3'311
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	359	486	483
36 - Transferaufwand	150	221	189
39 - Interne Verrechnungen	1'040	1'065	1'051
42 - Entgelte	-174	-101	-214
43 - Verschiedene Erträge	-417	-393	-400
46 - Transferertrag	-701	-623	-624
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	255	1'540	2'225
506 - Mobilien	211	520	495
52 - Immaterielle Anlagen	44	1'020	1'730

650 - Staatsanwaltschaft

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	4'107	3'977	4'165
30 - Personalaufwand	1'736	1'861	2'015

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	797	623	664
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	--	42	39
36 - Transferaufwand	1'537	1'450	1'438
39 - Interne Verrechnungen	107	109	117
42 - Entgelte	-35	-40	-40
43 - Verschiedene Erträge	-18	-53	-53
46 - Transferertrag	-18	-15	-15
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	--	100	80
52 - Immaterielle Anlagen	--	100	80

660 - Strafanstalten Gmünden (Globalkredit)

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-907	-700	-700
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	221	130	--
506 - Mobilien	341	--	--
52 - Immaterielle Anlagen	--	130	--
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-119	--	--

670 - Bussen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-4'381	-4'800	-4'710
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	394	200	190
42 - Entgelte	-4'775	-5'000	-4'900

680 - Motorfahrzeugsteuern

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-7'912	-7'885	-7'755
36 - Transferaufwand	5'440	5'525	5'575
39 - Interne Verrechnungen	8'703	8'840	8'920
40 - Fiskalertrag	-22'055	-22'250	-22'250

700 - Gerichtsbehörden

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	4'148	4'257	4'456
30 - Personalaufwand	3'843	3'912	3'958
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'078	1'014	1'119
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	--	10	2
36 - Transferaufwand	--	1	1
39 - Interne Verrechnungen	333	336	340
42 - Entgelte	-1'105	-1'015	-963
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	--	50	24

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
52 - Immaterielle Anlagen	--	50	24

800 - Finanzkontrolle

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	429	452	444
30 - Personalaufwand	410	414	417
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	24	42	31
36 - Transferaufwand	1	1	1
39 - Interne Verrechnungen	8	8	8
42 - Entgelte	-13	-13	-13

3.2 Verpflichtungskredite

3.2.1 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung

Verpflichtungskredite Investitionsrechnung (in TCHF)

Investition	Status	Beschlussbetrag	Beansprucht bis 31.12.2019	PR 2020	VA 2021	Beansprucht bis 31.12.2021
240 Amt für Immobilien			26'860	350	800	28'010
Rahmenkredit PZA		39'500	26'860	350	800	28'010
Psychiatrisches Zentrum AR (Total Objektkredite)		31'099	26'860	350	800	28'010
I1440000 PZA, Haus XIII Kapelle	Abgeschlossen	2'210*	1'894	--	--	1'894
I1440001 PZA, Planungsschritte Gebäude- und Landreserve	Abgeschlossen	160	106	--	--	106
I1440002 PZA, Haus VIII, Mehrzweckgebäude	Abgeschlossen	4'174	1'349	--	--	1'349
I1440003 PZA Herisau (Erschliessungssystem/PP/Versorgung)	In Ausführung	4'580	4'199	--	400	4'599
I1440004 PZA, Haus I	Abgeschlossen	9'878**	9'170	--	--	9'170
I1440005 PZA, Haus IV Akutpsychiatrie Isolierbereich und Arztdienst	Abgeschlossen	6'797***	6'464	--	--	6'464
I1440006 PZA, Haus IX Verwaltungsgebäude	Abgeschlossen	2'750	3'074	--	--	3'074
I1440007 PZA Herisau Haus III	In Ausführung	550	604	300	350	1'254
I1440030 PZA Herisau (Haus 5)	In Ausführung		0	25	25	50
I1440031 PZA Herisau (Haus 6)	In Ausführung		0	25	25	50
410 Amt für Gesundheit			684	127	1'448	2'259
I4101001 Darlehen an Ostschweizer Kinderspital (13.9 Mio.)	In Ausführung	13'878	684	127	1'448	2'259
560 Öffentlicher Verkehr			11'744	--	--	11'744
I1570003 Durchmesserlinie (DML)	In Ausführung	11'746****	11'744	--	--	11'744
590 Strassenrechnung			746	200	2'500	3'446
IIR01592 Herisau; 5 Mühlestrasse, Kreuzung Bahnhofstrasse, Gesamterneuerung "Bahnhof"	In Ausführung		746	200	2'500	3'446

* Nettokredit 2'000'000 + Teuerung (Zürcher Index der Wohnbaupreise) = 2'209'896

** Nettokredit 9'000'000 + Teuerung (Zürcher Index der Wohnbaupreise) = 9'878'147

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

**** Der Kantonsrat hat an seiner Sitzung vom 26.11.2012 einen Gesamtkredit von 23'942 Mio. Franken (als Kostendach) beschlossen, davon entfällt die eine Hälfte von 11.746 Mio. Franken auf die Gemeinden.

3.2.2 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung

Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung (in TCHF)

Investition	Status	Beschlussbetrag	Beansprucht bis 31.12.2019	PR 2020	VA 2021	Beansprucht bis 31.12.2021
430 Amt für Soziales		512	229	128	128	485
E4304001 Kantonales Integrationsprogramm 2018-2021 (KIP II)	In Ausführung	512	229	128	128	485
540 Amt für Wirtschaft		2'940	1'700	850	390	2'940
E5408002 Finanzhilfe ATAG - Geschäftsfeld Wandern	In Ausführung	750	500	250	--	750
E5408003 Finanzhilfe ATAG - Geschäftsfeld Lebensart	In Ausführung	630	420	210	--	630
E5408005 Finanzhilfe ATAG - Grundauftrag	In Ausführung	1'560	780	390	390	1'560

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 Voranschlages: 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 zusammen hängenden 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 2019	VA 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
40 - Fiskalertrag	199'771	200'613	193'773	-6'840 ↘	-3.41
400 - Direkte Steuern natürlicher Personen	151'865	154'500	150'000	-4'500 ↘	-2.91
401 - Direkte Steuern juristische Personen	14'291	14'550	12'500	-2'050 ↘	-14.09
402 - übrige Direkte Steuern	10'637	8'400	8'100	-300 ↘	-3.57
403 - Besitz und Aufwandsteuern	22'978	23'163	23'173	10 →	0.04

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 2019	VA 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
41 - Regalien und Konzessionen	3'194	3'207	11'807	8'599 ↗	268.10
410 - Regalien	12	10	10	0 →	0.00
411 - Schweiz. Nationalbank	--	--	8'600	8'600 ↗	--
412 - Konzessionen	511	529	528	-1 →	-0.13
413 - Ertragsanteile an Lotterien, Sport- Toto, Wetten	2'671	2'668	2'668	0 →	0.00

Konto Kommentar

411 Die Verbuchung des Anteils am Reingewinn der Schweizerischen Nationalbank erfolgt neu über das Konto 4110 anstelle des Kontos 4464 (Siehe auch Kapitel 5.5 "Finanzertrag")

5.3 Entgelte

Entgelte (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
42 - Entgelte	27'031	26'215	26'788	574 ↗	2.19
421 - Gebühren von Amtshandlungen	6'297	5'929	6'000	71 ↗	1.20
422 - Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	6'006	5'700	5'885	185 ↗	3.24
423 - Schul- und Kursgelder	3'142	2'934	3'082	148 ↗	5.04
424 - Benützungsgebühren und Dienstleistungen	2'471	2'498	2'972	474 ↗	18.98
425 - Erlös aus Verkäufen	2'795	2'851	2'627	-224 ↘	-7.87
426 - Rückerstattungen	901	604	634	30 ↗	4.91
427 - Bussen	5'418	5'699	5'589	-110 ↘	-1.93
429 - Übrige Entgelte	1	--	--	-- →	--

5.4 Verschiedene Erträge

Verschiedene Erträge (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
43 - Verschiedene Erträge	6'060	4'050	4'237	187 ↗	4.63
430 - Verschiedene betriebliche Erträge	3'192	2'948	3'183	235 ↗	7.96
431 - Aktivierung Eigenleistungen	2'785	987	1'005	18 ↗	1.82
433 - Übriger Ertrag	83	114	49	-65 ↘	-56.86

5.5 Finanzertrag

Finanzertrag (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
44 - Finanzertrag	20'165	20'888	7'887	-13'001 ↘	-62.24
440 - Zinsertrag	67	64	71	7 ↗	11.49
441 - Realisierte Gewinne Finanzvermögen	148	4'282	--	-4'282 ↘	--
442 - Beteiligungsertrag FV	198	--	150	150 ↗	--
443 - Liegenschaftenertrag FV	1'390	1'571	1'182	-389 ↘	-24.78
444 - Wertberichtigungen Anlagen FV	3'339	--	--	-- →	--
445 - Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV	32	25	27	2 ↗	7.81
446 - Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen	9'912	10'011	1'396	-8'615 ↘	-86.05
447 - Liegenschaftenertrag VV	4'899	4'764	4'884	120 ↗	2.52
448 - Erträge von gemieteten Liegenschaften	166	171	165	-6 ↘	-3.73
449 - Übriger Finanzertrag	15	--	11	11 ↗	--

Konto Kommentar

- 441 Keine Veräusserungen von Liegenschaften im Finanzvermögen
- 446 Die Verbuchung des Anteils am Reingewinn der Schweizerischen Nationalbank erfolgt neu über das Konto 4110 anstelle des Kontos 4464 (Siehe auch Kapitel 5.2 "Regalien und Konzessionen")

5.6 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals

Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	553	401	300	-101 ↘	-25.11
450 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	553	401	300	-101 ↘	-25.11

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 2019	VA 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
46 - Transferertrag	172'669	175'844	174'399	-1'445 →	-0.82
460 - Ertragsanteile	43'940	45'795	44'375	-1'420 ↘	-3.10
461 - Entschädigungen von öffentlichen Gemeinwesen	60'558	62'490	62'188	-301 →	-0.48
462 - Finanz- und Lastenausgleich	54'397	55'071	55'744	673 ↗	1.22
463 - Beträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	13'659	12'429	11'991	-438 ↘	-3.52
469 - Verschiedener Transferertrag	114	60	100	40 ↗	66.67

Konto Kommentar

- 460 Mindereinnahmen aus direkten Bundessteuern gegenüber Vorjahr TCHF -2'100 (Siehe auch Kapitel 2.1.2.1 "Steuerertrag und Steuerfuss")
Mehreinnahmen Strassenrechnung aus Ertrag Eidg. Mineralsteuer TCHF 640
- 461 Reduktion Bundesbeitrag an Prämienverbilligung Krankenversicherung TCHF -240
Reduktion Bundesbeitrag und Gemeindebeiträge an Ergänzungsleistungen AHV/IV TCHF -459
Reduktion Bundesbeiträge an Berufliche Grundausbildung TCHF -100
Erhöhung Gemeindebeiträge an Sonderschulen TCHF 600
Reduktion Bundesbeitrag an Schiessanlagenanierung TCHF -116
- 462 Interkantonaler Finanz- und Lastenausgleich (Beiträge von Gemeinden, horizontaler Lastenausgleich) TCHF 390
Höherer Ertrag (Abfederungsmassnahme) aus dem Finanzausgleich Bund und Kantone TCHF 283 (Siehe auch Kapitel 2.1.2.2 "Finanzausgleich Bund und Kanton")
- 463 Erhöhung Beiträge an Finanzierung Asyl TCHF 436 (Gemeinden TCHF 986 / Bund TCHF -550)
Weniger Gemeindebeiträge an Strassenbauprojekte TCHF -300
Umgliederung und Erhöhung Integrationspauschale an Beratungsstelle für Flüchtlinge TCHF -600 (neu Kontogruppe 470)
Siehe auch Kapitel 5.15 "Transferaufwand"

5.8 Ausserordentlicher Ertrag

Ausserordentlicher Ertrag (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
48 - Ausserordentlicher Ertrag	11'204	10'868	10'856	-12 →	-0.11
486 - Ausserordentliche Transfererträge	451	115	103	-12 ↘	-10.43
489 - Entnahmen aus dem Eigenkapital	10'753	10'753	10'753	0 →	0.00

Konto Kommentar

- 489 Die Auflösung der Aufwertungsreserve erfolgt linear über 10 Jahre

5.9 Reserveauflösung

Reserveauflösung (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
Gesamtergebnis	2'119	7'873	4'083	-3'791 ↓	-48.14
3900 - Sportfonds	52	200	200	0 →	0.00
3901 - Kulturfonds	138	25	25	0 →	0.00
4900 - Spezialfinanzierung Alkoholzehntel	--	--	12	12 ↑	--
4901 - Vorfinanzierung Verselbständigung SVAR	1'929	2'110	2'126	16 →	0.76
5900 - Strassenrechnung (Spezialfinanzierung)	--	5'277	1'703	-3'574 ↓	-67.73
5901 - Energiefonds	--	262	--	-262 ↓	--
5905 - Fischereifonds	--	--	17	17 ↑	--

Konto Kommentar

5900 Wegfall Wertberichtigung auf Strassenabtretung (A25) an den Bund

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 2019	VA 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
30 - Personalaufwand	94'589	97'904	99'217	1'313 ↑	1.34
300 - Behörden, Kommissionen und Richter	2'752	2'966	2'851	-115 ↓	-3.86
301 - Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	60'699	62'891	64'037	1'146 ↑	1.82
302 - Löhne der Lehrpersonen	14'270	14'350	14'620	270 ↑	1.88
303 - Temporäre Arbeitskräfte	181	132	160	28 ↑	21.44
304 - Zulagen	871	802	871	69 ↑	8.61
305 - Arbeitgeberbeiträge	14'397	15'053	15'240	186 ↑	1.24
306 - Arbeitgeberleistungen	220	324	--	-324 ↓	--
309 - Übriger Personalaufwand	1'198	1'385	1'437	52 ↑	3.78

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 2019	VA 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	48'221	48'221	48'676	455 →	0.94
310 - Material und Warenaufwand	3'990	3'874	3'925	51 ↗	1.31
311 - Nicht aktivierbare Anlagen	1'857	1'384	1'426	43 ↗	3.07
312 - Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1'120	1'247	1'068	-179 ↘	-14.35
313 - Dienstleistungen und Honorare	20'080	22'179	23'047	868 ↗	3.91
314 - Baulicher und betrieblicher Unterhalt	11'957	10'828	10'680	-148 ↘	-1.37
315 - Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	938	941	953	12 ↗	1.28
316 - Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	5'258	5'265	5'103	-162 ↘	-3.08
317 - Spesenentschädigung	1'135	1'104	1'096	-8 →	-0.72
318 - Wertberichtigungen auf Forderungen	631	324	323	-1 →	-0.31
319 - Verschiedener Betriebsaufwand	1'255	1'074	1'054	-20 ↘	-1.86

Konto Kommentar

312 Wegfall Heiz- und Nebenkosten aufgrund neuer Buchungssystematik über Bilanzkonten TCHF -134

313 Minderaufwand bei den Informatikkosten TCHF -113

Mehrkosten Betriebsgebühren bei der Steuerverwaltung TCHF 120

Einmalige Mehrkosten Expertise Simulation IPV TCHF 200

Coronabedingte Mehrkosten Contact Tracing TCHF 154

Wegfall Sozialberichterstattung TCHF -100

Erhöhung Durchführungskosten aufgrund einer Gesetzesanpassung im Bereich der Ergänzungsleistungen TCHF 240

Zusätzlicher Sachaufwand Betrieb Deponie Gmünden TCHF 211 (Kompensation durch Mehreinnahmen)

Zusätzliche externe Gutachten beim Obergericht für die fürsorgliche Unterbringung TCHF 100

Siehe auch 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 2019	VA 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
330 - Abschreibungen Sachanlagen	14'027	14'535	15'415	880 ↗	6.05
3301 - Strassenbau	11'259	11'555	11'974	420 ↗	3.63
3302 - Wasserbau	191	232	236	5 ↗	1.95
3303 - Hochbau	1'487	1'529	1'689	160 ↗	10.44
3304 - Mobilien	1'090	1'219	1'515	296 ↗	24.29
332 - Abschreibungen Immaterielle Anlagen	2'694	3'117	2'954	-163 ↘	-5.23
366 - Abschreibungen Investitionsbeiträge	3'264	3'516	3'033	-483 ↘	-13.73
Gesamttotal	19'985	21'168	21'402	234 ↗	1.11

Konto Kommentar

- 366 Wegfall Abschreibungen Restatement Investitionsbeiträge in den Bereichen Land- u. Forstwirtschaft TCHF -829
Erhöhung Abschreibung Investitionsbeiträge in den Bereichen Gewässerschutz, Land- u. Forstwirtschaft sowie öffentlicher Verkehr TCHF 346

5.13 Finanzaufwand

Finanzaufwand (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
34 - Finanzaufwand	1'763	5'652	1'896	-3'756 ↘	-66.46
340 - Zinsaufwand	879	686	566	-120 ↘	-17.42
341 - Realisierte Kursverluste	1	3'600	1	-3'599 ↘	-99.98
342 - Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	23	15	27	12 ↗	76.67
343 - Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	637	1'201	1'065	-136 ↘	-11.33
349 - Verschiedener Finanzaufwand	225	150	237	87 ↗	58.00

Konto Kommentar

- 341 Wegfall Wertberichtigung auf Strassenabtretung (A25) an den Bund

5.14 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals

Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	--	206	296	90 ↗	43.73
350 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	--	206	296	90 ↗	43.73

5.15 Transferaufwand

Transferaufwand (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
36 - Transferaufwand	257'458	262'750	261'566	-1'184 →	-0.45
360 - Ertragsanteile an Dritte	6'568	6'636	6'691	55 →	0.83
361 - Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen	28'773	30'076	29'574	-503 ↘	-1.67
362 - Finanz- und Lastenausgleich	12'044	11'938	13'371	1'433 ↗	12.00
363 - Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	200'121	210'584	208'897	-1'687 →	-0.80
365 - Wertberichtigungen Beteiligungen VV	6'687	--	--	-- →	--
366 - Abschreibungen Investitionsbeiträge	3'264	3'516	3'033	-483 ↘	-13.73

Konto Kommentar

- 361 Beiträge an Höhere Berufsbildung und Hochschulen: Minderkosten aufgrund tieferer Schülerzahlen TCHF -602
362 Innerkantonaler Finanzausgleich: Erhöhung Mindestausstattung TCHF 200
Finanz- und Lastenausgleich Bund und Kantone: erstmalige Entschädigung Abfederungsmassnahmen an Gemeinden TCHF 1200 (Siehe Kapitel 2.1.2.2 Finanzausgleich Bund und Kantone)

Konto Kommentar

- 363 Kantonsbeiträge obligatorische Schulen: Mehrkosten Volks- und Sonderschulbeiträge TCHF 891
 Lotteriefonds: Minderkosten aufgrund Wegfall Beitrag Solidaritätsfonds FSZM / Reduktion Beitrag Aufarbeitung fürsorgliche Zwangsmassnahmen TCHF -214
 Denkmalpflege: Höhere Beiträge TCHF 143
 Amt für Soziales: Asylwesen höhere Betreuungskosten TCHF 963
 Spitalfinanzierung: Tiefere Kosten im Bereich Stationäre Versorgung TCHF -2'104
 Prämienverbilligung Krankenversicherungen: Minderkosten aufgrund tieferer Anzahl Gesuche TCHF -840
 Finanzierung soziale Einrichtungen (IVSE): Mehrkosten aufgrund höherer Ansätze Tagesstrukturen TCHF 600
 Ergänzungsleistungen: Anpassung Aufwand gemäss aktueller Hochrechnung SOVAR TCHF -844
- 366 Siehe Kapitel 5.12 Abschreibungen auf Seite 71

Siehe auch Kapitel 5.7 "Transferertrag"

5.16 Ausserordentlicher Aufwand

Ausserordentlicher Aufwand (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
38 - Ausserordentlicher Aufwand	377	--	--	-- →	--
389 - Einlagen in das Eigenkapital	377	--	--	-- →	--

5.17 Reservebildung

Reservebildung (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
Gesamtergebnis	1'562	1	33	31 ↗	2'307.41
4900 - Spezialfinanzierung Alkoholzehntel	165	--	--	-- →	--
5900 - Strassenrechnung (Spezialfinanzierung)	1'291	--	--	-- →	--
5901 - Energiefonds	41	--	29	29 ↗	--
5905 - Fischereifonds	57	0	--	0 ↘	--
5906 - Agrarfonds	9	1	4	3 ↗	344.44

6 Erläuterungen zur Investitionsrechnung

6.1 Investitionsübersicht

Kantonskanzlei (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	PR 2020	VA 2021
100 - Kanzleidienste	--	135	--	116
I1000007 MIS Berichtserweiterung	--	135	--	--
I1010003 MIS Regierungscontrolling	--	--	--	50
I1001001 Erneuerung HW Passbüro	--	--	--	66

Departement Finanzen (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	PR 2020	VA 2021
205 Grundstückschätzungsbehörde	--	30	--	15
I2401001 Projekt DIGS (Digitalisierung Grundstückschätzungsbehörde)	--	30	--	15
210 Amt für Finanzen	1	428	320	203
I1130002 Einführung NSP Swiss-Salary-Modul	--	20	--	--
I2109002 Beteiligung Spitalverbund	--	408	320	203
I2109004 Namenaktien Appenzeller Bahnen AG	1	--	--	--
220 Kantonale Steuerverwaltung	782	500	640	626
I1120001 Integrierte Steuersoftware ISAR	373	--	140	--
I1120004 Weiterentwicklung Steuerlösung (NEST Refactoring/NEST.deq)	409	500	500	626
230 Personalamt	22	205	85	123
I1189011 ePersonaldossier	22	100	85	18
I2300001 Zeiterfassungssystem	--	105	--	105
240 Amt für Immobilien	455	4'776	1'538	4'228
I2400001 Erneuerung GOPS Herisau	--	--	30	150
I2402001 Liegenschaftenmodul Infoma newsystem	--	170	--	15
I1440003 PZA Herisau (Erschliessungssystem/PP/Versorgung)	--	400	--	400
I1440007 PZA Herisau Haus III	349	2'700	300	350
I1440016 Fünfeckpalast Trogen (Fertigstellung Umgebung)	24	200	200	--
I1440026 Regierungsgebäude Herisau (Eingangsbereich Innen u. Aussen)	--	30	50	500
I1440030 PZA Herisau Haus V	--	175	25	25
I1440031 PZA Herisau Haus VI	--	175	25	25
I1440034 Polizeiposten Mittelland	--	--	--	300
I1440036 Asylzentrum Krombach	--	300	--	--
I1440040 Strafanstalt Gmünden (Weiterentwicklung)	52	280	100	230
I1440042 Kantonsschule Trogen Rotes Schulhaus (Lift)	--	40	50	800
I1440043 Kantonsschule Trogen Altes Schulhaus (Lift)	--	40	50	700
I2403044 Neubau Prüfstelle MFK	30	120	50	100
I2403045 Übertragungen PZA an SVAR	--	-704	-552	-350
I2403046 Werkhof Furt (Wiederaufbau Werkhalle)	--	850	850	--
I2403052 Kantonale Gebäude (Brandschutz, Sturzgefahren)	--	--	--	400
I2403054 Kantonale Gebäude (Ersatz Schliessanlage)	--	--	--	10

	RE 2019	VA 2020	PR 2020	VA 2021
I2403055 Kantonsschule (neue Wärmeerzeugung)	--	--	--	460
I2403056 Landsgemeindeplatz 7 (Sanierung Zellwegerwohnung)	--	--	--	13
I2403060 Kantonsschule Trogen (verkehrsberuhigende Massnahmen)	--	--	--	100
I2403065 Provisorischer Standort "Bächli"	--	--	360	--
245 Zentrale Informatik- und Telefoniekosten	-74	580	190	1'730
I1189009 Projekt Objektdatenplattform	33	200	--	80
I1189013 Weitere eGovernment-Projekte	--	100	--	--
I1189014 Projekt IP-Telefonie	-74	--	--	--
I1189016 Internetportal AR - eAusserrhoden	--	60	--	--
I1189091 Projekt Objektdatenplattform	-33	--	--	--
I2450020 eID AR	--	120	--	100
I2450021 Schnittstelle GERES - CM Axioma	--	100	--	--
I2450022 Darlehen AR Informatik AG 2021	--	--	--	1'500
I2450023 Update Scanning- und Workflow-Software DocProStar	--	--	190	--
I2450024 Digitale Signaturen KVAR	--	--	--	50

Departement Bildung und Kultur (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	PR 2020	VA 2021
320 Amt für Mittel- und Hochschulen und Berufsbildung	10	--	24	--
I1189007 EISA Sekundarstufe II	10	--	24	--
340 Kantonsschule Trogen (Globalkredit)	--	250	100	250
I1250001 Informatik Kantonsschule Trogen	--	250	100	250
350 Berufsbildungszentrum Herisau	77	70	70	175
I1260001 Investitionen BBZ Herisau	77	--	--	--
I3500002 Ersatz Mobiliar BBZ (2021-2022)	--	--	--	75
I3500003 Ersatz Hardware BBZ (2020-2021)	--	70	70	100
370 Kantonsbeiträge Berufsbildung, Mittel- und Hochschulen	-34	20	0	-5
I1279001 Ausbildungs- und Studiendarlehen	-34	20	0	-5

Departement Gesundheit und Soziales (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	PR 2020	VA 2021
400 Departementssekretariat DGS	--	150	--	--
I4000002 Simulationssoftware Prämienverbilligung	--	150	--	--
410 Amt für Gesundheit	--	127	127	1'448
I4101001 Darlehen an Ostschweizer Kinderspital (13.9 Mio.)	--	127	127	1'448
430 Amt für Soziales	--	--	--	100
I4300001 Updates ASBB und Ablösung der Software	--	--	--	100

Departement Bau und Volkswirtschaft (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	PR 2020	VA 2021
510 Tiefbauamt	449	1'750	1'125	2'240
Div. Wasserbau	181	1'400	800	1'000
I5107001 Deponie Gmünden	--	--	--	850
I5109002 Geräteträger	268	--	--	--

	RE 2019	VA 2020	PR 2020	VA 2021
IBU5108 Fahrzeuge/Maschinen Strassenunterhalt Herisau	--	--	--	390
IBU5109 Fahrzeuge/Maschinen Strassenunterhalt Heiden	--	350	325	--
520 Amt für Raum und Wald	830	500	500	600
I1480001 Orthofoto	140	--	--	--
I1540001 Beiträge an forstliche Projekte	690	500	500	600
530 Amt für Umwelt	170	--	27	28
I5300001 Ersatz SW Industrie- und Gewerbekataster	170	--	27	28
540 Amt für Wirtschaft und Arbeit	0	153	1'173	353
I1578012 Äquivalenzbeiträge Darlehen NRP	--	153	153	153
I1578003 Darlehen Gemeinde Grub	-10	--	--	--
I1578002 Darlehen Transformatoren Grub (Verpflichtung Bund)	10	--	--	--
I1578005 Darlehen Bad Unterrechten	-18	--	--	--
I1578004 Darlehen Bad Unterrechten (Verpflichtung Bund)	18	--	--	--
I1578007 Darlehen Gemeinde Heiden (Schulhaus Wies)	-7	--	--	--
I1578006 Darlehen Gemeinde Heiden (Schulhaus Wies) / (Verpflichtung Bund)	7	--	--	--
I1578008 Darlehen Erweiterung Bad Unterrechten	--	-70	-70	-70
I1578011 Darlehen Erweiterung Bad Unterrechten (Verpflichtung Bund)	--	70	70	70
I1578010 Darlehen Projekt "Schwägälp"	-220	-220	--	-220
I1578009 Darlehen Projekt "Schwägälp" (Verpflichtung Bund)	220	220	220	220
I5409016 Darlehen Stiftung Hotel Linde, Heiden	--	-53	747	-53
I5409015 Darlehen Stiftung Hotel Linde, Heiden (Verpflichtung Bund)	--	53	53	53
I5401001 Beteiligung Innovationspark Ost AG	--	--	--	200
550 Amt für Landwirtschaft	888	900	900	900
I1520001 Beiträge an Ökonomiegebäude	588	500	500	520
I1520002 Beiträge an Gewerbebetriebe	55	80	80	50
I1520003 Beiträge an Sanierung landw. Wasserversorgungen	11	80	80	80
I1520004 Beiträge an Weg- und Transportanlagen	203	180	180	180
I1520005 Beiträge an Düngeranlagen	--	30	30	30
I1520010 Beiträge an Strukturverbesserungen	31	30	30	40
560 Öffentlicher Verkehr	2'638	2'047	2'047	2'150
I1570001 Investitionsbeiträge Appenzeller Bahnen	-1	--	--	--
I1570003 Durchmesserlinie (DML)	600	--	--	--
I1570004 Beitrag Bahninfrastrukturfonds (BIF)	2'035	2'047	2'047	2'150
I1570005 Investitionsbeitrag Turbo AG	5	--	--	--
590 - Strassenrechnung	10'712	7'473	7'319	11'571
5900 Strassenrechnung	9'593	6'100	6'000	10'650
Tiefbauamt / Strassenbau	8'720	4'070	8'200	7'000
IIR01592 Herisau; 5 Mühlestrasse, Kreuzung Bahnhofstrasse, Gesamterneuerung "Bahnhof"	746	4'430	200	2'500
IIR01679 Projektierungskosten Liebeggtunnel (Anteil AR)	117	200	200	150
IIR09000 Sanierung Bahnübergänge	10	1'000	1'000	1'000

	RE 2019	VA 2020	PR 2020	VA 2021
I5900001 Entwidmung Strassen	--	-3'600	-3'600	--
5902 Spezialfinanzierung Gewässerschutz	840	1'323	1'269	921
I1494002 Anschluss Rehetobel an Kläranlage Altenrhein	--	140	103	--
I1494004 Anschluss Speicher an Kläranlage Altenrhein	--	434	417	--
I5902011 Anschluss Trogen und Wald an AVA	450	497	497	200
I5902012 Anschluss Ausbau ARA Aueli Waldstatt	300	252	252	--
I5902013 Anschluss an ARA Bachwis Herisau	90	--	--	--
I5902015 Anschluss ARA Hundwil-Schmitte	--	--	--	721
5906 Agrarfonds	279	50	50	--
I5906001 Agrarfonds	279	50	50	--

Departement Inneres und Sicherheit (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	PR 2020	VA 2021
600 Departementssekretariat DIS	--	--	--	400
I6000002 WEP (Werterhalt von Polycom)	--	--	--	400
620 Strassenverkehrsamt	--	24	--	--
I1189010 eStrassenverkehrsamt	--	24	--	--
630 Amt für Militär und Bevölkerungsschutz	--	--	--	440
I1614002 Notstrom Zeughaus (inkl. Tankstelle)	--	--	--	440
640 Kantonspolizei	255	1'540	660	2'225
I6400004 Ausbau Kapo-Fachapplikationen	5	--	--	--
I6400011 Ablösung IPS3 / Einführung myABI	--	150	50	150
I6400012 Einführung Medienverwaltungssystem (Smartpolice)	--	70	--	--
I6400013 Folgeprojekt ADRIS	--	--	--	80
I6401013 Ballistische Schutzhelme	--	--	--	130
I6402008 KNZ Futura	39	800	200	1'500
I1620001 Fahrzeugflotte Kantonspolizei	211	520	410	150
I6401009 Ersatz Geschwindigkeitsmessanlage	--	--	--	215
650 Staatsanwaltschaft	--	100	114	80
I6500001 Tribuna	--	100	114	80
660 Strafanstalten Gmünden (Globalkredit)	221	130	210	--
I6600002 Insassenverwaltung SW (GINA)	--	130	210	--
I6602003 Schreinerei Strafanstalt Gmünden	221	--	--	--

Gerichtsbehörden (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	PR 2020	VA 2021
700 Gerichtsbehörden	--	50	--	24
I7000001 eDossier (SW-Lösung Bund)	--	50	--	9
I7000002 Update Tribuna V4	--	--	--	15

6.2 Investitionen und Rückerstattungen Sachanlagen

Investitionen Sachanlagen (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
50 - Sachanlagen	13'736	23'500	23'379	-121 →	-0.51
501 - Strassen / Verkehrswege	11'518	13'200	13'250	50 →	0.38
502 - Wasserbau	820	3'800	2'500	-1'300 ↘	-34.21
503 - Übriger Tiefbau	--	--	850	850 ↗	--
504 - Hochbauten	471	5'310	4'563	-747 ↘	-14.07
506 - Mobilien	927	1'190	2'216	1'026 ↗	86.22

Konto Kommentar

502 Tiefere geplante Investitionsausgaben im Bereich Revitalisierung und Hochwasserschutz TCHF -1'300

503 Investitionskosten Deponie Gmünden TCHF 850

504 Reduktion Investitionsausgaben Optimierung PZA aufgrund von Projektverzögerungen TCHF -2'650

Sanierung Eingangsbereich Regierungsgebäude TCHF 470

Wegfall Wiederaufbau Werkhalle Furt TCHF -850

Barrierefreie Zugänge Kantonsschule (Personenaufzüge) TCHF 1'420

Neue Wärmeerzeugung Kantonsschule TCHF 460

Optimierung div. kantonaler Gebäude in Bezug auf Brandschutz und Sturzgefahren TCHF 400

506 Notstromanlage Zeughaus TCHF 440

Erneuerung Sicherheitsfunknetz "Polycom" (1. Tranche Projekt WEP2030) TCHF 400

Ersatz Geschwindigkeitsmessanlage TCHF 215

Übertragung von Sachanlagen ins Finanzvermögen (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
60 - Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	--	3'600	--	-3'600 ↘	--
601 - Übertragung von Strassen	--	3'600	--	-3'600 ↘	--

Konto Kommentar

601 Wegfall Abtretung der Kantonsstrasse an den Bund (A25)

6.3 Investitionen auf Rechnung Dritter / Rückerstattungen Dritter

Rückerstattungen Dritter (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
61 - Rückerstattungen	--	704	350	-354 ↘	-50.27
614 - Hochbauten	--	704	350	-354 ↘	-50.27

Konto Kommentar

614 Übertragung aufgelaufene Investitionen PZA per Ende 2020 an SVAR (weniger Investitionsausgaben aufgrund von Projektverzögerungen)

6.4 Investitionen Immaterielle Anlagen

Investitionen Immaterielle Anlagen (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
52 - Immaterielle Anlagen	1'067	3'114	3'021	-93 ↘	-2.99
520 - Software	927	3'114	3'021	-93 ↘	-2.99
529 - Immaterielle Anlagen - Übrige immaterielle Anlagen	140	--	--	-- →	--

6.5 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung

Investitionsbeiträge für eigene Rechnung (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	3'308	5'900	4'100	-1'800 ↘	-30.51
630 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Bund	611	1'600	1'700	100 ↗	6.25
631 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Kantone und Konkordate	103	--	--	-- →	--
632 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Gemeinde und Gemeindezweckverbände	2'383	4'300	2'400	-1'900 ↘	-44.19
634 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Öffentliche Unternehmungen	90	--	--	-- →	--
635 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Private Unternehmungen	19	--	--	-- →	--
636 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Private Organisationen ohne Erwerbszweck	7	--	--	-- →	--
637 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Private Haushalte	94	--	--	-- →	--

Konto Kommentar

632 Strassenrechnung: Tieferer Gemeindeanteile an Strassenbauprojekten TCHF -1'600

Wasserbau: Tieferer Gemeindeanteil an Wasserbauprojekten TCHF -300

6.6 Darlehen

Darlehen (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
54 - Darlehen	942	930	3'322	2'391 ↗	257.11
540 - Darlehen - Bund	--	343	70	-273 ↘	-79.61
542 - Darlehen - Gemeinden und Gemeindezweckverbände	17	--	--	-- →	--
544 - Darlehen - Öffentliche Unternehmungen	--	127	2'948	2'821 ↗	2'225.08
545 - Darlehen - Private Unternehmungen	238	--	273	273 ↗	--
547 - Darlehen - Private Haushalte	687	460	30	-430 ↘	-93.48

Konto Kommentar

544 Zusätzliches Darlehen an AR Informatik AG TCHF 1'500
 Darlehen an Ostschweizer Kinderspital (höhere Tranche als Vorjahr) TCHF 1'321

Rückzahlung von Darlehen (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
64 - Rückzahlung von Darlehen	697	733	378	-355 ↘	-48.41
642 - Rückzahlung von Darlehen - Gemeinde und Gemein- dezweckverbände	17	--	--	-- →	--
645 - Rückzahlung von Darlehen - Private Unternehmungen	238	343	343	0 →	0.00
647 - Rückzahlung von Darlehen - Private Haushalte	442	390	35	-355 ↘	-91.03

6.7 Beteiligungen und Grundkapitalien

Beteiligungen und Grundkapitalien (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
55 - Beteiligungen und Grundkapitalien	1	408	403	-5 ↘	-1.27
554 - Beteiligungen und Grundkapitalien - Öffentliche Unter- nehmungen	--	408	403	-5 ↘	-1.27
555 - Beteiligungen und Grundkapitalien - Private Unterneh- mungen	1	--	--	-- →	--

6.8 Eigene Investitionsbeiträge

Eigene Investitionsbeiträge (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
56 - Eigene Investitionsbeiträge	5'661	4'923	4'724	-199 ↘	-4.04
560 - Eigene Investitionsbeiträge - Bund	2'035	2'047	2'150	103 ↗	5.03
562 - Eigene Investitionsbeiträge - Gemeinden und Gemein- dezweckverbände	840	1'323	921	-402 ↘	-30.39
565 - Eigene Investitionsbeiträge - Private Unternehmungen	1'208	153	153	0 →	0.00
567 - Eigene Investitionsbeiträge - Private Haushalte	1'578	1'400	1'500	100 ↗	7.14

Konto Kommentar

562 Spezialfinanzierung Gewässerschutz: Tiefere Beitragszahlungen für Anschlüsse an Abwasserverband Altenrhein (AVA)

7 Funktionale Gliederung

7.1 Erfolgsrechnung nach der funktionalen Gliederung

Erfolgsrechnung nach der funktionalen Gliederung (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	PR 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
Gesamtergebnis	22'075	17'573	9'936	4'078	-13'495 ↘	-77
Allgemeine Verwaltung	-23'494	-25'632	-25'479	-25'413	219 →	1
Legislative und Exekutive	-2'551	-2'995	-2'878	-2'638	357 ↗	12
Allgemeine Dienste	-20'943	-22'637	-22'601	-22'775	-138 →	-1
Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	-17'261	-17'790	-18'954	-18'801	-1'011 ↘	-6
Öffentliche Sicherheit	-7'751	-8'401	-8'513	-8'707	-306 ↘	-4
Rechtsprechung	-2'402	-2'084	-2'066	-2'561	-477 ↘	-23
Strafvollzug	-667	-650	-1'741	-650	0 →	0
Allgemeines Rechtswesen	-5'082	-5'214	-5'254	-5'383	-168 ↘	-3
Verteidigung	-1'359	-1'441	-1'380	-1'500	-59 ↘	-4
Bildung	-71'921	-75'630	-74'817	-75'673	-43 →	0
Obligatorische Schule	766	--	--	--	-- →	--
Sonderschulen	-5'905	-6'171	-6'203	-6'203	-32 →	-1
Berufliche Grundbildung	-5'751	-5'782	-5'836	-5'848	-66 ↘	-1
Allgemeinbildende Schulen	-14'164	-14'484	-14'446	-14'435	49 →	0
Übriges Bildungswesen	-46'866	-49'193	-48'332	-49'187	6 →	0
Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	-2'604	-2'644	-2'958	-3'146	-502 ↘	-19
Kulturerbe	-579	-607	-890	-1'105	-498 ↘	-82
Übrige Kultur	-1'780	-1'799	-1'831	-1'797	2 →	0
Sport und Freizeit	-245	-238	-238	-244	-6 ↘	-2
Gesundheit	-65'094	-69'661	-68'035	-67'858	1'803 ↗	3
Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	-59'474	-63'560	-61'540	-61'440	2'120 ↗	3
Gesundheitsprävention	-562	-608	-598	-562	46 ↗	8
Übriges Gesundheitswesen	-5'058	-5'493	-5'897	-5'856	-363 ↘	-7
Soziale Sicherheit	-43'266	-47'075	-44'409	-47'142	-67 →	0
Krankheit und Unfall	-13'120	-16'100	-13'753	-15'500	600 ↗	4
Invalidität	-23'114	-23'649	-23'607	-23'779	-129 →	-1
Alter und Hinterlassene	-6'441	-6'799	-6'513	-6'684	115 ↗	2
Familie und Jugend	-386	-429	-429	-900	-471 ↘	-110
Sozialhilfe und Asylwesen	-206	-98	-107	-279	-181 ↘	-184
Verkehr und Nachrichtenübermittlung	-5'380	-5'868	-6'228	-5'958	-90 ↘	-2
Strassenverkehr	-237	-225	-163	-199	26 ↗	11
Öffentlicher Verkehr	-5'144	-5'643	-6'066	-5'759	-116 ↘	-2
Umweltschutz und Raumordnung	-4'238	-5'039	-5'074	-5'030	8 →	0

	RE 2019	VA 2020	PR 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
Abfallwirtschaft	--	--	--	162	162 ↗	--
Verbauungen	-938	-1'414	-1'518	-1'385	29 ↗	2
Bekämpfung von Umweltverschmutzung	-11	-6	-6	-16	-10 ↘	-167
Übriger Umweltschutz	-2'478	-2'818	-2'749	-2'986	-168 ↘	-6
Raumordnung	-812	-801	-801	-806	-5 →	-1
Volkswirtschaft	-6'946	-7'521	-7'761	-7'278	243 ↗	3
Landwirtschaft	-3'048	-3'376	-3'308	-3'038	338 ↗	10
Forstwirtschaft	-1'475	-1'653	-1'673	-1'738	-85 ↘	-5
Jagd und Fischerei	-328	-103	-156	-22	81 ↗	79
Tourismus	-482	-503	-660	-503	0 →	0
Industrie, Gewerbe, Handel	-1'613	-1'886	-1'963	-1'977	-92 ↘	-5
Finanzen und Steuern	262'280	274'434	263'651	260'377	-14'057 ↘	-5
Steuern	177'378	178'070	171'020	171'220	-6'850 ↘	-4
Finanz- und Lastenausgleich	42'353	43'133	42'836	42'373	-760 ↘	-2
Ertragsanteile an Bundeseinnahmen	32'796	36'152	43'590	34'177	-1'975 ↘	-5
Vermögens- und Schuldenverwaltung	-1'100	6'326	-4'548	1'853	-4'472 ↘	-71
Rückverteilungen	100	--	--	--	-- →	--
Nicht aufgeteilte Posten	10'753	10'753	10'753	10'753	0 →	0

7.2 Investitionsrechnung nach der funktionalen Gliederung

Investitionsrechnung nach der funktionalen Gliederung (in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
Gesamtergebnis	-17'402	-21'938	-30'020	-8'082 ↘	-36.84
0 - Allgemeine Verwaltung	-1'185	-6'246	-6'838	-592 ↘	-9.47
02 - Allgemeine Dienste	-1'185	-6'246	-6'838	-592 ↘	-9.47
1 - Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	-617	-1'844	-3'169	-1'325 ↘	-71.85
11 - Öffentliche Sicherheit	-255	-1'564	-2'225	-661 ↘	-42.26
12 - Rechtsprechung	--	-150	-104	46 ↗	30.67
13 - Strafvollzug	-221	-130	--	130 ↗	--
14 - Allgemeines Rechtswesen	-140	--	-400	-400 ↘	--
16 - Verteidigung	--	--	-440	-440 ↘	--
2 - Bildung	-52	-340	-420	-80 ↘	-23.53
23 - Berufliche Grundbildung	-77	-70	-175	-105 ↘	-150.00
25 - Allgemeinbildende Schulen	--	-250	-250	0 →	0.00
29 - Übriges Bildungswesen	24	-20	5	25 ↗	125.00
4 - Gesundheit	--	-277	-1'548	-1'271 ↘	-459.33
49 - Übriges Gesundheitswesen	--	-277	-1'548	-1'271 ↘	-459.33

	RE 2019	VA 2020	VA 2021	Diff. zu VA 2020	%
6 - Verkehr und Nachrichtenübermittlung	-12'499	-8'497	-13'190	-4'693 ↘	-55.23
61 - Strassenverkehr	-9'861	-6'450	-11'040	-4'590	-71.16
62 - Öffentlicher Verkehr	-2'638	-2'047	-2'150	-103	-5.03
7 - Umweltschutz und Raumordnung	-1'191	-2'723	-2'799	-76 ↘	-2.79
73 - Abfallwirtschaft	--	--	-850	-850	--
74 - Verbauungen	-181	-1'400	-1'000	400	28.57
77 - Übriger Umweltschutz	-1'010	-1'323	-949	374	28.27
8 - Volkswirtschaft	-1'857	-1'603	-1'853	-250 ↘	-15.60
81 - Landwirtschaft	-1'167	-950	-900	50	5.26
83 - Jagd und Fischerei	-690	-500	-600	-100	-20.00
85 - Industrie, Gewerbe, Handel	0	-153	-353	-200	-130.72
9 - Finanzen und Steuern	-1	-408	-203	205 ↗	50.27
96 - Vermögens- und Schuldenverwaltung	-1	-408	-203	205	50.27