



Staatsrechnung 2020

Bericht des Regierungsrates



Impressum

Appenzell Ausserrhoden

Departement Finanzen

Amt für Finanzen, Regierungsgebäude, 9102 Herisau

www.ar.ch

Vertrieb

Kantonskanzlei, Dienstleistungs- und Materialzentrale

Regierungsgebäude, 9102 Herisau

Herisau, März 2021

Bericht zur Rechnung 2020

vom 30. März 2021

Abkürzungen

RE = Rechnung / VA = Voranschlag / KÜ = Kreditüberschreitung / 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
kein Trend ersichtlich
waagrecht = die Abweichungen in % liegen zwischen -1% und +1%

Orange aufwärts/abwärts
Geringer Trend ersichtlich
aufwärts/abwärts = die Abweichungen in % liegen zwischen -1% und -5% bzw. zwischen +1% und +5%

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

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

Nachtragskredite

Im Voranschlag 2020 sind Nachtragskredite gemäss Art. 14 Abs. 1 FHG von insgesamt 6.03 Mio. Franken enthalten. Dies bedeutet, dass die Voranschlagszahlen in den Dokumenten zur Staatsrechnung 2020 in der Höhe dieser Nachtragskredite von den publizierten Voranschlagszahlen in den Dokumenten zum Voranschlag 2020 abweichen. Die Details zu den Nachtragskrediten sind in Kapitel 3.3.1 "Nachtragskredite Erfolgsrechnung" aufgeführt.

Inhaltsverzeichnis

Zahlen im Überblick	6
Erfolgsrechnung.....	7
Investitionsrechnung	8
Geldflussrechnung	9
Bilanz	10
Finanzkompetenzen.....	11
Finanzkennzahlen.....	12
Finanzkennzahlen erster Priorität.....	12
Finanzkennzahlen zweiter Priorität.....	12
Kenngrossen.....	14
1 Zusammenfassung	16
1.1 Jahresergebnis.....	16
1.2 Finanzkennzahlen	17
1.3 Beteiligung Spitalverbund Appenzell Ausserrhoden.....	17
1.4 COVID-19.....	18
2 Ergebnis Jahresrechnung	19
2.1 Erfolgsrechnung	19
2.1.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung	19
2.1.2 Operatives Ergebnis der Erfolgsrechnung	21
2.1.3 Ausserordentliches Ergebnis der Erfolgsrechnung	29
2.2 Investitionsrechnung	30
2.2.1 Ergebnis der Investitionsrechnung.....	30
2.3 Bilanz	31
2.3.1 Entwicklung der Bilanz.....	31
2.3.2 Verschuldung.....	32
2.3.3 Darlehensschulden.....	33
2.3.4 Geldflussrechnung und Finanzierung	33
2.3.5 Eigenkapitalnachweis	34
2.3.6 Haushaltsgleichgewicht	35
2.4 Entwicklung nach Aufgabengebieten (Funktionen)	36
2.4.1 Erfolgsrechnung.....	36
2.4.2 Investitionsrechnung.....	37
3 Kreditrechtliche Angaben	37
3.1 Voranschlagskredite.....	37
3.2 Verpflichtungskredite.....	57
3.2.1 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung	57
3.2.2 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung	57
3.3 Nachtragskredite (Art. 14 FHG).....	58
3.3.1 Nachtragskredite Erfolgsrechnung.....	58

3.3.2 Nachtragskredite Investitionsrechnung	58
3.4 Kreditüberschreitungen (Art. 15 FHG)	58
3.4.1 Kreditüberschreitungen (durch RR behandelt)	58
3.4.2 Orientierung über mit der Genehmigung der Staatsrechnung behandelte weitere Kreditüberschreitungen	60
4 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	62
4.1 Angewandtes Regelwerk und Abweichungen	62
4.2 Elemente der Jahresrechnung	62
4.3 Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze	62
4.3.1 Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze	62
4.3.2 Allgemeine Bewertungsgrundsätze	63
4.3.3 Kurzfristige Finanzanlagen	63
4.3.4 Anlagen des Finanzvermögens	63
4.3.5 Sachanlagen des Verwaltungsvermögens	63
4.3.6 Fiskalertrag	64
4.3.7 Änderungen gegenüber dem Vorjahr	64
5 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	64
5.1 Fiskalertrag	64
5.2 Regalien und Konzessionen	64
5.3 Entgelte	64
5.4 Verschiedene Erträge	65
5.5 Finanzertrag	65
5.6 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals	66
5.7 Transferertrag	66
5.8 Ausserordentlicher Ertrag	66
5.9 Reserveauflösung	67
5.10 Personalaufwand	67
5.11 Sachaufwand	68
5.12 Abschreibungen	68
5.13 Finanzaufwand	69
5.14 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals	69
5.15 Transferaufwand	69
5.16 Ausserordentlicher Aufwand	70
5.17 Reservebildung	70
6 Erläuterungen zur Investitionsrechnung	70
6.1 Investitionsübersicht (Nettoinvestitionen)	70
6.2 Investitionen und Übertragungen Sachanlagen	74
6.3 Investitionen auf Rechnung Dritter / Rückerstattungen Dritter	75
6.4 Investitionen Immaterielle Anlagen	75
6.5 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	75
6.6 Darlehen	76
6.7 Beteiligungen und Grundkapitalien	76

6.8 Eigene Investitionsbeiträge	76
7 Erläuterungen zu Bilanzpositionen	77
7.1 Anlagespiegel.....	77
7.1.1 Finanzvermögen	77
7.1.2 Verwaltungsvermögen	77
7.2 Beteiligungsspiegel	78
7.2.1 Finanzvermögen	78
7.2.2 Verwaltungsvermögen	79
7.3 Darlehen.....	79
7.3.1 Finanzvermögen	79
7.3.2 Verwaltungsvermögen	80
7.4 Rückstellungsspiegel.....	80
7.5 Übergabe PZA an SVAR.....	81
8 Konsolidierte Rechnung.....	82
8.1 Konsolidierte Bilanz.....	82
8.2 Konsolidierte Erfolgsrechnung	83
8.3 Konsolidierte Kennzahlen.....	83
9 Eventualverbindlichkeiten und Eventualguthaben	84
9.1 Eventualverbindlichkeiten.....	84
9.2 Eventualguthaben	84
10 Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag	84
10.1 Schlussbericht 2020 der Kantonsschule Trogen gem. Leistungsaufwand 2020	84
10.1.1 Bildungs-, Leistungs- und Wirkungsziele gemäss Leistungsvereinbarung	84
10.1.2 Wirkungsziele und Indikatoren gemäss Leistungsauftrag 2020	85
10.1.3 Finanzkennzahlen gemäss Leistungsauftrag 2020	86
10.2 Gefängnisse Gmünden	87
10.2.1 Jahresbericht 2020 gemäss Leistungsvereinbarung 2017-2020	87
11 Stiftungen, Fonds und Legate.....	88
11.1 Stiftung Pro Appenzell.....	88
11.2 Stiftung Ernst-Jakob und Hans-Jakob Frischknecht.....	89
11.3 Oskar und Dora Meier-Strub-Fonds	89
11.4 Fonds für gemeinnützige Zwecke.....	90
11.5 Unterstützungsfonds Insassen Strafanstalt Gmünden	90
11.6 Fonds Nikt@AR	91
11.7 Fonds für Zusatzstipendien	91
11.8 Fonds Walter-Koller-Schülerheim-Wiesental.....	92
11.9 Legat Peter und Henriette Zellweger.....	92
11.10 Legat Grubenmann-De Athayde.....	92
11.11 Legat Johann Friedrich Zürcher-Walser	93
12 Bericht der Finanzkontrolle	94

Zahlen im Überblick

(Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	Details in Kapitel
Erfolgsrechnung						2.1
Operativer Aufwand	458'383	475'957	470'861	-5'096 ↘	-1.07	
Operativer Ertrag	469'074	468'765	464'277	-4'488 →	-0.96	
Operatives Ergebnis	10'691	-7'192	-6'584	608 ↗	8.46	
Ausserordentlicher Aufwand	377	--	104	104 ↗	--	5.16
Ausserordentlicher Ertrag	11'204	10'868	10'445	-423 ↘	-3.89	5.8
Einlagen Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital	1'562	1	39	38 ↗	n.a.	5.17
Entnahmen Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital	2'119	7'873	5'765	-2'108 ↘	-26.78	5.9
Gesamtergebnis	22'075	11'548	9'483	-2'065 ↘	-17.88	
Investitionsrechnung						2.2
Total Ausgaben	25'042	36'552	24'333	-12'219 ↘	-33.43	
Total Einnahmen	7'640	14'614	15'134	520 ↗	3.56	
Nettoinvestitionen	17'402	21'938	9'199	-12'739 ↘	-58.07	
Finanzierung und Geldfluss						2.3.4
Geldfluss (+) / Geldabfluss (-) aus operativer Tätigkeit	29'280	12'498	47'088	34'589 ↗	276.75	
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-16'083	-21'256	-16'363	4'893 ↗	23.02	
Finanzierungsüberschuss(+)/ -fehlbetrag(-)	13'197	-8'758	30'725	39'482 ↗	n.a.	
Kennzahlen						1.2
Nettoverschuldungsquotient in %	19.1	32.3	14.8	-17.5 ↘	-54.3	
Selbstfinanzierungsgrad in %	214.1	63.3	216.4	153.1 ↗	241.7	
Zinsbelastungsanteil in %	0.18	0.14	0.13	-0.01 ↘	-9.0	
Volkswirtschaftliche Referenzgrössen						
Wachstum reales Bruttoinlandprodukt in %	0.9	1.7	-2.9	-4.6 ↘	-270.59	
Generelle Teuerung in %	0.4	0.4	-0.7	-1.1 ↘	-275.00	
Kurzfristige Zinsen (3 Monate) in %	-0.8	-1.1	-0.7	0.4 ↗	36.36	

Erfolgsrechnung

(Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	Details in Kapitel
Operativer Ertrag	469'074	468'765	464'277	-4'488 →	-0.96	
40 - Fiskalertrag	199'771	200'613	195'310	-5'303 ↘	-2.64	5.1
41 - Regalien und Konzessionen	3'194	3'207	3'390	182 ↗	5.68	5.2
42 - Entgelte	27'031	26'215	26'345	130 →	0.50	5.3
43 - Verschiedene Erträge	6'060	4'050	4'932	882 ↗	21.78	5.4
44 - Finanzertrag	20'165	20'888	25'424	4'536 ↗	21.71	5.5
45 - Entnahmen aus Fonds Fremdkapital	553	401	1'077	676 ↗	168.64	5.6
46 - Transferertrag	172'669	175'844	167'643	-8'201 ↘	-4.66	5.7
47 - Durchlaufende Beiträge	39'631	37'547	40'157	2'610 ↗	6.95	
Operativer Aufwand	458'383	475'957	470'861	-5'096 ↘	-1.07	
30 - Personalaufwand	94'589	97'904	97'011	-892 →	-0.91	5.10
31 - Sachaufwand	48'221	48'221	44'029	-4'192 ↘	-8.69	5.11
33 - Abschreibungen	16'721	17'652	16'333	-1'319 ↘	-7.47	5.12
34 - Finanzaufwand	1'763	5'652	7'435	1'783 ↗	31.55	5.13
35 - Einlagen in Fonds Fremdkapital	--	206	455	249 ↗	121.01	5.14
36 - Transferaufwand	257'458	268'776	265'441	-3'335 ↘	-1.24	5.15
37 - Durchlaufende Beiträge	39'631	37'547	40'157	2'610 ↗	6.95	
Operatives Ergebnis	10'691	-7'192	-6'584	608 ↗	8.46	
38 - Ausserordentlicher Aufwand	377	--	104	104 ↗	--	5.16
48 - Ausserordentlicher Ertrag	11'204	10'868	10'445	-423 ↘	-3.89	5.8
901 - Reservebildung	1'562	1	39	38 ↗	n.a.	5.17
901 - Reserveauflösung	2'119	7'873	5'765	-2'108 ↘	-26.78	5.9
Ausserordentliches Ergebnis und Reserververänderung	11'384	18'740	16'066	-2'673 ↘	-14.27	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	22'075	11'548	9'483	-2'065 ↘	-17.88	

Investitionsrechnung

(Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	Details in Kapitel
Investitionsausgaben	25'042	36'552	24'333	-12'219 ↘	-33.43	
50 - Sachanlagen	13'736	23'500	13'161	-10'339 ↘	-44.00	6.2
52 - Immaterielle Anlagen	1'067	3'114	1'302	-1'812 ↘	-58.20	6.4
54 - Darlehen	942	930	1'347	416 ↗	44.77	6.6
55 - Beteiligungen und Grundkapitalien	1	408	362	-46 ↘	-11.32	6.7
56 - Eigene Investitionsbeiträge	5'661	4'923	4'343	-580 ↘	-11.79	6.8
57 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	3'635	3'677	3'820	143 ↗	3.88	
Investitionseinnahmen	7'640	14'614	15'134	520 ↗	3.56	
60 - Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	--	3'600	7'266	3'666 ↗	101.82	6.2
61 - Rückerstattungen	--	704	552	-152 ↘	-21.57	6.3
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	3'308	5'900	2'099	-3'801 ↘	-64.43	6.5
64 - Rückzahlung von Darlehen	697	733	1'398	665 ↗	90.62	6.6
67 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	3'635	3'677	3'820	143 ↗	3.88	
Saldo Investitionsrechnung	17'402	21'938	9'199	-12'739 ↘	-58.07	

Geldflussrechnung

(Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	Details in Kapitel
Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn / - Reinverlust	22'075	11'548	9'483	-2'065	-17.88	
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	19'985	21'168	19'863	-1'305	-6.16	5.12
+ Wertberichtigung Darlehen VV & Beteiligungen VV	6'687	0	7'112	7'112	--	
- Zu / + Abnahme Forderungen	-765	0	16'257	16'257	--	
- Zu / + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten	9	0	-53	-53	--	
- Zu / + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	97	0	4'507	4'507	--	
- Gewinne/ + Verluste Verkauf FV & Kursgewinne /-verluste	-3'486	-682	5'463	6'145	n.a.	5.5
+ Zu / - Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	-6'533	-715	-8'689	-7'974	n.a.	
+ Zu / - Abnahme Rückstellungen	-193	0	1'928	1'928	--	7.4
+ Zu / - Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	2'906	0	7'696	7'696	--	
+ Zu /- Abnahme Aufwertungsreserve	-10'753	-10'753	-10'304	449	4.18	5.9
+ Einlagen / - Entnahmen Verpflichtungen Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen, div. Reservekonten EK	-749	-8'067	-6'175	1'892	23.46	
Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+) Cash Flow / (-) Cash Drain	29'280	12'498	47'088	34'589	276.75	2.3.4
+ Rückzahlung Darlehen und Beteiligungen	697	733	1'398	665	90.62	6.6
+ Beiträge für eigene Rechnung	3'308	5'900	2'099	-3'801	-64.43	6.5
+ Durchlaufende Beiträge	3'635	3'677	3'820	143	3.88	
Liquiditätswirksame Einnahmen Investitionsrechnung	7'640	10'310	7'316	-2'994	-29.04	
- Sachanlagen und Immaterielle Anlagen	-14'337	-25'910	-13'910	12'000	46.31	6.4
- Darlehen und Beteiligungen	-943	-1'338	-1'709	-370	-27.67	6.7
- Eigene Investitionsbeiträge	-5'661	-4'923	-4'343	580	11.79	6.8
- Durchlaufende Beiträge	-3'635	-3'677	-3'820	-143	-3.88	
Liquiditätswirksame Ausgaben Investitionsrechnung	-24'576	-35'849	-23'781	12'067	33.66	
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-16'936	-25'538	-16'465	9'073	35.53	
+ Ab / - Zunahme kurzfristige Finanz- & Sachanlagen FV	-55	0	55	55	--	
+ Ab / - Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV	908	4'282	47	-4'235	-98.91	
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	853	4'282	102	-4'180	-97.62	
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-16'083	-21'256	-16'363	4'893	23.02	
Finanzierungs-Überschuss (+) /-Fehlbetrag (-)	13'197	-8'758	30'725	39'482	450.83	
+ Zu / - Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	20'116	8'758	-20'561	-29'319	-334.78	
+ Zu / - Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-200	0	0	0	--	
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	19'916	8'758	-20'561	-29'319	-334.78	
Veränderung der flüssigen Mittel	33'113	0	10'163	10'163	--	

Bilanz

(Beträge in TCHF)

	Bilanz 2019	Bilanz 2020	Diff. zu RE 2019	%	Details in Kapitel
1 - Aktiven	400'652	372'050	-28'602	-7.14	
10 - Finanzvermögen	190'936	180'110	-10'826	-5.67	
Umlaufvermögen	154'234	143'632	-10'602	-6.87	
100 - Flüssige Mittel	51'845	62'008	10'163	19.60	
101 - Forderungen	77'059	60'802	-16'257	-21.10	
102 - Kurzfristige Finanzanlagen	55	0	-55	-100.00	
104 - Aktive Rechnungsabgrenzung	25'275	20'768	-4'507	-17.83	
106 - Vorräte und angefangene Arbeiten	0	53	53	--	
Anlagevermögen	36'702	36'478	-224	-0.61	7.1
107 - Finanzanlagen	1'106	1'069	-36	-3.30	
108 - Sachanlagen	35'596	35'409	-187	-0.53	
14 - Verwaltungsvermögen	209'716	191'940	-17'775	-8.48	
140 - Sachanlagen	115'040	104'702	-10'338	-8.99	
142 - Immaterielle Anlagen	5'687	4'237	-1'449	-25.49	
144 - Darlehen	8'254	8'203	-51	-0.62	7.3
145 - Beteiligungen, Grundkapitalien	44'258	37'508	-6'750	-15.25	7.2
146 - Investitionsbeiträge	36'477	37'290	813	2.23	
2 - Passiven	400'652	372'050	-28'602	-7.14	
20 - Fremdkapital	229'102	208'923	-20'179	-8.81	
Kurzfristiges Fremdkapital	90'157	91'345	1'188	1.32	
200 - Laufende Verbindlichkeiten	62'628	53'939	-8'689	-13.87	
201 - Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'700	1'700	0	0.00	
204 - Passive Rechnungsabgrenzung	23'637	31'333	7'696	32.56	
205 - Kurzfristige Rückstellungen	2'193	4'374	2'181	99.47	7.4
Langfristiges Fremdkapital	138'945	117'577	-21'367	-15.38	
206 - Langfristige Finanzverbindlichkeiten	131'666	111'104	-20'561	-15.62	2.3.3
208 - Langfristige Rückstellungen	1'707	1'454	-253	-14.82	7.4
209 - Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	5'572	5'019	-553	-9.92	
29 - Eigenkapital	171'550	163'127	-8'422	-4.91	2.3.5
290 - Spezialfinanzierung im Eigenkapital	10'843	7'568	-3'275	-30.20	
291 - Fonds im Eigenkapital	5'180	4'565	-615	-11.87	
292 - Rücklagen für Globalbudgetbereiche	1'226	1'330	104	8.52	
293 - Vorfinanzierungen	44'862	43'026	-1'836	-4.09	
295 - Aufwertungsreserve	43'012	30'911	-12'101	-28.13	
296 - Neubewertungsreserve Finanzvermögen	4'129	3'947	-183	-4.43	
299 - Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	62'298	71'780	9'483	15.22	
2999 - davon Vortrag	40'222	62'298	22'075	54.88	
2990 - davon Jahresergebnis	22'075	9'483	-12'592	-57.04	

Finanzkompetenzen

(Beträge in CHF)

	Staatssteuer	Bisher	Neu
Wert einer Steuereinheit	100%	49'328'791	47'875'448
Neue einmalige Ausgaben			
Regierungsrat	bis 1.0%	493'300	478'800
Kantonsrat	von 1.0%	493'301	478'801
	bis 5.0%	2'466'400	2'393'800
Stimmberechtigte	über 5.0%	2'466'401	2'393'801
Neue wiederkehrende Ausgaben			
Regierungsrat	bis 0.5%	246'600	239'400
Kantonsrat	von 0.5%	246'601	239'401
	bis 1.0%	493'300	478'800
Stimmberechtigte	über 1.0%	493'301	478'801

Finanzkennzahlen

Finanzkennzahlen erster Priorität

Nettoverschuldungsquotient

	RE 2019	VA 2020	RE 2020
Nettoverschuldungsquotient in %	19.10	32.27	14.75

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	RE 2020
Selbstfinanzierungsgrad in %	214.12	63.34	216.43

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	RE 2020
Zinsbelastungsanteil in %	0.18	0.14	0.13

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

Finanzkennzahlen zweiter Priorität

Nettoschuld I in Franken pro Einwohner

	RE 2019	VA 2020	RE 2020
Bevölkerungszahl	55'432	55'752	55'363
Nettoschuld I in Franken pro Einwohner	689	1'161	520

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	RE 2020
Selbstfinanzierungsanteil in %	8.46	3.14	4.58

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	RE 2020
Kapitaldienstanteil in %	6.24	4.93	6.36

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	RE 2020
Bruttoverschuldungsanteil in %	44.48	41.73	38.37

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	RE 2020
Investitionsanteil in %	5.18	7.31	4.84

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 (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	Details in Kapitel
Fiskalertrag	199'771	200'613	195'310	-5'303 ↘	-2.64	2.1.2.1
Einkommenssteuern natürliche Personen	151'865	154'500	151'958	-2'542 ↘	-1.65	
Gewinnsteuern juristische Personen	14'291	14'550	10'259	-4'291 ↘	-29.49	
Grundstückgewinnsteuern	6'702	4'900	6'082	1'182 ↗	24.12	
Erbschafts- und Schenkungssteuern	3'935	3'500	4'061	561 ↗	16.03	
Verkehrsabgaben	22'055	22'250	22'178	-72 ↘	-0.32	
Übrige Besitz und Aufwandsteuern	922	913	771	-142 ↘	-15.51	

Bundeseinnahmen (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	Details in Kapitel
Bundeseinnahmen	81'213	85'376	89'308	3'922 ↗	4.59	
Anteil am Reingewinn der Nationalbank	8'687	8'500	17'290	8'780 ↗	103.18	2.1.2.3
Direkte Bundessteuern	17'814	22'600	20'724	-1'876 ↘	-8.30	
Verrechnungssteuern	6'295	5'052	2'069	-2'983 ↘	-59.04	
Ressourcenausgleich NFA	29'676	29'907	29'907	0 →	0.00	2.1.2.2
Lastenausgleich NFA	19'431	19'964	19'964	0 →	0.00	
Härteausgleich an andere Kantone	-690	-647	-647	0 →	0.04	

Gesundheitsversorgung (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	Details in Kapitel
Gesundheitsversorgung	101'739	115'686	108'803	-6'883 ↘	-5.95	
Ergänzungsleistungen	11'610	12'200	11'062	-1'138 ↘	-9.33	2.1.2.13
Einrichtungen IVSE	17'535	17'800	18'384	584 ↗	3.28	2.1.2.12
Prämienverbilligung KV	13'120	16'100	13'201	-2'899 ↘	-18.01	2.1.2.11
Spitalfinanzierung	59'474	69'585	66'156	-3'429 ↘	-4.93	2.1.2.10

Schulbeiträge (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	Details in Kapitel
Schulbeiträge	45'567	47'749	45'239	-2'510 ↘	-5.26	
Beiträge Berufs-, Mittel-, Hochschulen	27'168	28'899	26'895	-2'003 ↘	-6.93	
Beiträge an obligatorische Schulen	18'399	18'850	18'343	-507 ↘	-2.69	

Teil II

Kommentar zum Rechnungsjahr

1 Zusammenfassung

1.1 Jahresergebnis

Das vergangene Jahr war von der Corona-Pandemie geprägt, welche auch die Staatsrechnung 2020 des Kantons beeinflusste. Die im Zusammenhang mit der Pandemie direkt verursachten Nettokosten betrugen 8.3 Mio. Franken. Eine Zusammenfassung der verschiedenen Auswirkungen dazu ist unter Kapitel 1.4 "COVID-19" ersichtlich.

Das Gesamtergebnis der Staatsrechnung 2020 von Appenzell Ausserrhoden weist einen Ertragsüberschuss von 9.5 Mio. Franken aus. Gegenüber dem Voranschlag fällt das Ergebnis um 2.1 Mio. Franken tiefer aus. Aufgrund der vom Kantonsrat bewilligten Nachtragskredite und der damit verbundenen Anpassung des Voranschlags fällt die Abweichung entsprechend tiefer aus. Gegenüber dem ursprünglichen Voranschlag beträgt die Differenz 8.1 Mio. Franken.

Gründe dafür sind die Zusatzausgaben aufgrund der Corona-Pandemie sowie die daraus resultierenden Mindereinnahmen beim Steuerertrag. Demgegenüber stehen höhere Einnahmen aus der Ausschüttung der Schweizerischen Nationalbank (SNB) sowie tiefere Ausgaben bei der Spitalfinanzierung und der Prämienverbilligung. Das operative Ergebnis schliesst mit einem Aufwandüberschuss von 6.6 Mio. Franken ab.

Bei den Steuererträgen (Staatssteuern, Grundstückgewinnsteuern sowie Erbschafts- und Schenkungssteuern) ist gegenüber dem Voranschlag ein Minderertrag von 5.1 Mio. Franken zu verzeichnen. Der Gesamtertrag bei den natürlichen Personen beträgt 152.0 Mio. Franken. Das Budget konnte in diesem Bereich trotz eines Periodenwachstums von 1.1% um 2.5 Mio. Franken nicht erreicht werden. Bei den Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen resultiert ein Periodenrückgang von 23.4%. Gegenüber dem Vorjahr fällt der Ertrag aus den direkten Steuern der juristischen Personen um 4.0 Mio. Franken tiefer aus. Gegenüber dem budgetierten Ziel resultieren in diesem Bereich bei einem Ertrag von 10.3 Mio. Franken Mindereinnahmen von 4.3 Mio. Franken. Dagegen fallen gegenüber dem Voranschlag die Grundstückgewinnsteuern um 1.2 Mio. Franken und die Erbschafts- und Schenkungssteuern um 0.6 Mio. Franken höher aus.

Aufgrund der höheren Gewinnausschüttung der Schweizerischen Nationalbank (SNB) erhielt Appenzell Ausserrhoden im Berichtsjahr einen Anteil von 17.3 Mio. Franken; dies führt zu Mehreinnahmen von 8.8 Mio. Franken. Dagegen fielen die Anteile an der direkten Bundessteuer um 1.9 Mio. Franken und bei der Verrechnungssteuer um 3 Mio. Franken tiefer aus.

Trotz Corona-bedingten Mehrausgaben liegen die Personalkosten mit 97.0 Mio. Franken um 0.9 Mio. Franken unter dem Voranschlag. Gegenüber dem Vorjahr sind die Personalkosten der kantonalen Verwaltung (ohne Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag) um 2.3% gestiegen.

Der gesamte Sachaufwand fällt mit 44.0 Mio. Franken im Vergleich zum Voranschlag um 4.2 Mio. Franken tiefer aus. Im Vergleich zum Jahr 2019 ist der Sachaufwand (ohne Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag) um 8.9% tiefer.

In verschiedenen Aufgabenbereichen schliesst die Rechnung gegenüber dem Voranschlag mit Minderausgaben ab. So fielen die Beiträge an die Berufsbildung, Mittel- und Hochschulen um 2.1 Mio. Franken, die Ausgaben zur Spitalfinanzierung um 3.7 Mio. Franken, die Ausgaben für die Prämienverbilligungen der Krankenversicherungen um 2.9 Mio. Franken, Ausgaben im Tiefbauamt um 1.4 Mio. sowie die Ausgaben für die Ergänzungsleistungen um 1.1 Mio. Franken tiefer aus. Mehrkosten von 0.8 Mio. Franken sind bei der Staatsanwaltschaft zu verzeichnen. Bei den Betrieben mit Globalkredit und Leistungsauftrag schliesst die Kantonschule Trogen gegenüber dem Voranschlag um 0.2 Mio. besser ab. Der Ertragsüberschuss der Strafanstalten Gmünden entspricht nahezu dem Voranschlag.

Der Kanton tätigte im Jahr 2020 Bruttoinvestitionen von 24.3 Mio. Franken. Diesen stehen Einnahmen von 15.1 Mio. Franken gegenüber. Die Nettoinvestitionen betragen somit 9.2 Mio. Franken und fallen gegenüber dem Voranschlag um 12.7 Mio. Franken tiefer aus. Minderausgaben sind bei den Hochbauten (-3.5 Mio. Franken), beim Strassenbau (-1.4 Mio. Franken), beim Wasserbau (-2.6 Mio. Franken) sowie bei IT-Projekten (-1.8 Mio. Franken) zu verzeichnen. Da es sich in den meisten Fällen um Projektverzögerungen handelt, werden diese Ausgaben die Investitionsrechnung der kommenden Jahre belasten.

Mit dem Jahresergebnis von 9.5 Mio. Franken erhöht sich der Bilanzüberschuss auf 71.8 Mio. Franken. Der Selbstfinanzierungsgrad liegt mit 216.4% gegenüber dem Voranschlag deutlich höher. Die Nettoverschuldung des Kantons hat gegenüber dem Vorjahr nochmals leicht abgenommen und liegt neu bei 520 Franken pro Einwohner. Aus der Finanzierungsrechnung resultiert ein Überschuss von 30.7 Mio. Franken. Mit dem aktuellen Abschluss werden die finanzpolitischen Ziele der Legislaturperiode 2020–2023 eingehalten.

Die Organisationsstruktur des Kantons erfuhr im Rechnungsjahr 2020 keine Veränderung, so dass die aktuellen Zahlen direkt mit denen der Vorjahre verglichen werden können.

1.2 Finanzkennzahlen

Entgegen der Planung im Voranschlag 2020 zeigen die Kennzahlen erster Priorität als Folge des Abschlusses der Staatsrechnung 2020 eine vermeintlich positive Entwicklung. So verbessert sich der Nettoverschuldungsquotient von 19.1% auf 14.8% und der Selbstfinanzierungsgrad liegt mit 216.4% erneut sehr hoch.

Die finanzpolitischen Ziele der Legislaturperiode 2020-2023 Z6 und Z7 (Nettoverschuldungsquotient nicht höher als 35%, Selbstfinanzierungsgrad ab 2022 über 100%) können somit auch im zweiten Legislaturjahr erreicht werden. Im Rechnungsjahr 2020 konnte somit die Verschuldung nicht nur stabilisiert, sondern auch abgebaut werden.

Dieser grundsätzlich positiven Entwicklung steht der Umstand entgegen, dass die Nettoinvestitionen wesentlich tiefer als budgetiert ausgefallen sind. Dies wird in den kommenden Jahren zu einem Nachholbedarf und damit zu einer entsprechenden Verschlechterung der Kennzahlen bezüglich Verschuldung und Selbstfinanzierung führen.

Die Finanzkennzahlen zweiter Priorität zeigen ebenfalls bezüglich Verschuldung grundsätzlich eine erfreuliche Entwicklung. Aber auch hier gilt zu beachten, dass im Jahr 2020 zu wenig investiert wurde. Dies zeigt sich am Investitionsanteil, der mit 4.8% noch tiefer liegt als noch in der Rechnung 2019 mit 5.2%.

Die finanzpolitischen Ziele der Legislaturperiode 2020-2023 Z2 und Z5 (Investitionsanteil langfristig nicht unter 7%, Nettoschulden I pro Einwohner nicht höher als 1'500 Franken) können somit auch im zweiten Legislaturjahr nur bei den Nettoschulden I pro Einwohner, nicht jedoch beim Investitionsanteil erreicht werden.

1.3 Beteiligung Spitalverbund Appenzell Ausserrhoden

Der Kanton Appenzell Ausserrhoden ist alleiniger Besitzer des Spitalverbundes Appenzell Ausserrhoden. Auf den Zeitpunkt der Verselbständigung wurde der SVAR vom Kanton mit einem Dotationskapital von 45.0 Mio. Franken ausgestattet. Die Beteiligung am SVAR wird in der Staatsrechnung im Verwaltungsvermögen unter „Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen“ geführt. Ursprünglich wurde diese Beteiligung zum Nominalwert von 45.0 Mio. Franken bewertet. Nachdem das Eigenkapital des SVAR durch kumulierte Verluste unter diesen Wert gefallen ist, musste diese Beteiligung wertberichtigt werden.

Im Zwischenbericht zur Staatsrechnung 2017 (RRB-2018-74) wurde festgehalten, dass die Beteiligung in der Bilanz des Kantons entsprechend der Höhe des Eigenkapitals des SVAR bewertet wird. Demzufolge ist beim Kanton eine Wertberichtigung zwingend, sobald das Eigenkapital des SVAR unter den Nominalwert fällt. Da Verwaltungsvermögen nach Rechnungslegung HRM2 nicht höher als der Anschaffungswert bewertet werden darf, kann bei einem höheren Eigenkapital des SVAR die Beteiligung hingegen nicht über den nominellen Wert des Dotationskapitals bewertet werden.

Durch die Übertragung der Liegenschaften PZA hat sich das Dotationskapital unterdessen auf 54.2 Mio. Franken erhöht (Stand Ende 2020). Es ist vorgesehen, dass die aufgelaufenen Investitionskosten zur Optimierung des PZA jeweils im Folgejahr an den SVAR (zu 58% als Dotationskapital und zu 42% gegen Darlehen oder Finanzierung in bar) übertragen werden. Im Rechnungsjahr 2020 wurden diese Investitionskosten nun erstmals im erwähnten Verhältnis übertragen.

Im Rechnungsjahr 2020 weist der SVAR erneut einen Verlust in der Höhe von 7.2 Mio. Franken aus. Demzufolge führt dies in der Staatsrechnung zu einer weiteren Wertberichtigung, die das operative Ergebnis des Kantons entsprechend belastet. Die Beteiligung des Kantons am SVAR wird per Ende 2020 mit einem Wert von 32.1 Mio. Franken in den Aktiven der Bilanz ausgewiesen. Für weitere Details zur Entwicklung der Beteiligung SVAR wird auf Kapitel 7.5. "Übergabe PZA an SVAR" verwiesen.

1.4 COVID-19

Die nachfolgende Übersicht zeigt die finanziellen Auswirkungen der Corona-Pandemie:

Corona-bedingte Ausgaben und Einnahmen (Beträge in TCHF)				
Inst. Gliederung / Kostenart / Bezeichnung		Ausgaben	Einnahmen	Beschluss
Allgemeiner Haushalt				
Div.30	Personalaufwand	436		
Div.31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	746		
Div.36	Transferaufwand	316		
Div.42	Entgelte		55	
Div.43	Verschiedene Erträge		10	
Div.46	Transferertrag		146	
Mehrkosten Spitäler				
455.36	Transferaufwand	757		RRB-2021-14
Ertragsausfälle Spitäler				
455.36	Transferaufwand	6'025		RRB-2021-35 u. 2021-36 / KR 22.02.21
Kantonales Testzentrum				
Div.30	Personalaufwand	41		RRB-2020-420
Div.31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	51		
Div.42	Entgelte		110	
Kantonale Hotline				
630.30	Personalaufwand	33		RRB-2020-420
630.31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	10		
Impfprogramm				
Div.31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	11		RRB-2021-3
Unterstützung Kultursektor				
330.31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	18		RRB-2020-158 / RRB-2020-319
390.36	Transferaufwand	1'904		
390.46	Transferertrag (Bundesbeitrag BAK)		968	
390.49	Übertragung (Zuweisung aus Lotteriefonds)		968	
Soforthilfe Kindertagesstätten				
430.36	Transferaufwand	268		RRB-2020-170
430.46	Transferertrag (Zuweisung aus Fonds für gemeinnützige Zwecke)		268	
Personalpool				
230.30	Personalaufwand	6		RRB-2020-156
410.31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	34		

Tourismus				RRB-2020-236 / KR 07.12.20
540.40	Übrige Besitz- und Aufwandsteuer - Reduktion Tourismusabgabe		-123	
Total		10'656	2'402	
Nettoausgaben			8'254	

Nebst den vom Regierungsrat beschlossenen Ausgaben sind auch die Corona-bedingten Mindereinnahmen im Bereich der Steuererträge zu berücksichtigen und die Minderausgaben im Bereich der Spitalfinanzierung (Verschiebung von nicht dringlichen Eingriffen) zusätzlich zu erwähnen.

Beträge in TCHF		Einnahmen	Ausgaben
Mindereinnahmen Steuererträge			
250.40	Steuererträge natürliche Personen	2'542	
250.40	Steuererträge juristische Personen	4'291	
Minderausgaben Gesundheitskosten			
455.36	Transferaufwand - Stationäre Versorgung		4'580
Total		6'833	4'580
Total Corona-bedingte Belastung Staatsrechnung (inkl. Nettoausgaben)			10'508

Zusätzlich zu den oben aufgeführten Corona-bedingten Ausgaben errichtete der Kanton Appenzell Ausserrhoden zusammen mit drei Appenzellischen Stiftungen einen Corona Nothilfefonds zur Unterstützung von Einzel- und Kleinbetrieben sowie von Selbständigerwerbenden. Die Auszahlungen erfolgten zum einen über die Nothilfe-Beiträge und zum andern über Bankkredite.

Der Kanton Appenzell Ausserrhoden haftet lediglich für die Deckung von allfälligen Bürgschaftsverlusten aus Bankkrediten. Das Verlustrisiko bzw. die mögliche Verlustsumme auf den bereits ausbezahlten Krediten ist sehr tief; deshalb wurde auf eine Rückstellung verzichtet und somit keine diesbezüglichen finanziellen Auswirkungen in der Staatsrechnung 2020 enthalten. Bestehende Ausfallrisiken werden im vorliegenden Bericht unter den Eventualverpflichtungen aufgeführt.

2 Ergebnis Jahresrechnung

2.1 Erfolgsrechnung

2.1.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung

Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung weist im Rechnungsjahr 2020 einen Ertragsüberschuss von 9.5 Mio. Franken aus, was im Vergleich zum Voranschlag eine Verschlechterung von 2.1 Mio. Franken bedeutet.

Das operative Ergebnis der Erfolgsrechnung 2020 schliesst mit einem Aufwandüberschuss von 6.6 Mio. Franken ab. Im Voranschlag (inkl. Nachtragskredite) war ein Aufwandüberschuss von 7.2 Mio. Franken vorgesehen. Dies entspricht einer Ergebnisverbesserung beim operativen Ergebnis von 0.6 Mio. Franken gegenüber dem Voranschlag. Gegenüber dem ursprünglichen Voranschlag verschlechterte sich das operative Ergebnis um 5.4 Mio. Franken.

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

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
Gesamtergebnis	22'075	11'548	9'483	-2'065 ↘	-17.88
Operativer Ertrag	469'074	468'765	464'277	-4'488 →	-0.96
Operativer Aufwand	458'383	475'957	470'861	-5'096 ↘	-1.07
Operatives Ergebnis	10'691	-7'192	-6'584	608 ↗	8.46
Ausserordentlicher Ertrag	11'204	10'868	10'445	-423 ↘	-3.89
Ausserordentlicher Aufwand	377	--	104	104 ↗	--

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
Reserveauflösung	2'119	7'873	5'765	-2'108 ↘	-26.78
Reservebildung	1'562	1	39	38 ↗	n.a.
Ausserordentliches Ergebnis	11'384	18'740	16'066	-2'673 ↘	-14.27

Beim ausserordentlichen Ergebnis ist eine Verschlechterung zum Voranschlag in der Höhe von rund 2.7 Mio. Franken zu verzeichnen. Die wichtigste Position beim ausserordentlichen Ertrag bildet die Entnahme aus der Aufwertungsreserve des Verwaltungsvermögens. Aufgrund der Abtretung der Kantonsstrasse N25 an den Bund wurde bei der Aufwertungsreserve eine einmalige Wertkorrektur von 1.8 Mio. Franken erfolgsneutral vorgenommen. Dies hat zur Folge, dass der Ertrag aus der jährlichen Auflösung der Aufwertungsreserve des Verwaltungsvermögens um 0.4 Mio. Franken tiefer ausfällt und neu 10.3 Mio. Franken beträgt. Diese Aufwertungsreserve steht noch bis Ende 2023 zur Verfügung und wird dann aufgelöst sein.

Die an den Bund übertragenen Anlagen wiesen einen Buchwert von 7.3 Mio. Franken aus. Dieser setzt sich einerseits aus den seit 2014 getätigten Investitionen in der Höhe von 5.5 Mio. Franken und andererseits aus den im Rahmen des Restatements 2014 aufgewerteten Sachanlagen in der Höhe von 1.8 Mio. Franken zusammen. Die getätigten Investitionen wurden zu Lasten der Strassenrechnung wertberichtigt, während die aufgewerteten Sachanlagen wie oben erwähnt zu Lasten der Aufwertungsreserve ausgebucht wurden.

Die Abweichungen bei den Reserven resultieren hauptsächlich aus dem Abschluss der Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals. Aufgrund des Rechnungsabschlusses 2020 bei den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital wurden über die Reservebildung 0.04 Mio. Franken in das Eigenkapital eingelegt, über die Reserveauflösung 5.8 Mio. Franken dem Eigenkapital entnommen.

Nettoergebnis pro Organisationseinheit (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
Gesamtergebnis	22'075	11'548	9'483	-2'065 ↘	-17.88
Räte	-2'363	-2'635	-2'485	150 ↗	5.68
Kantonskanzlei	-4'299	-4'627	-4'445	182 ↗	3.94
Departement Finanzen	248'016	258'934	245'364	-13'571 ↘	-5.24
Departement Bildung und Kultur	-74'525	-78'275	-75'215	3'060 ↗	3.91
Departement Gesundheit und Soziales	-112'346	-127'264	-119'975	7'289 ↗	5.73
Departement Bau und Volkswirtschaft	-17'813	-19'535	-18'640	895 ↗	4.58
Departement Inneres und Sicherheit	-10'018	-10'342	-10'268	74 →	0.71
Gerichtsbehörden	-4'148	-4'257	-4'421	-164 ↘	-3.84
Finanzkontrolle	-429	-452	-433	19 ↗	4.27

Wesentlich besser abgeschlossen haben die Departemente Gesundheit und Soziales (7.3 Mio. Franken) sowie Bildung und Kultur (3.1 Mio. Franken). Das Departement Finanzen schliesst gegenüber dem Voranschlag um 13.6 Mio. Franken schlechter ab, darin enthalten ist die Wertberichtigung an der Beteiligung SVAR. Die folgende Tabelle zeigt die Organisationseinheiten mit den wesentlichsten Abweichungen (≥ 500 TCHF) zum Voranschlag:

Wesentliche Abweichungen zum Voranschlag (≥ 500 TCHF) (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
Passivzinsen und Vermögenserträge / Wertberichtigungen	6'142	-5'388	-11'531 ↘	-187.73
Staatssteuer	169'670	162'803	-6'867 ↘	-4.05
Grundstückgewinnsteuer	4'900	6'082	1'182 ↗	24.12
Erbschafts- und Schenkungssteuer	3'500	4'061	561 ↗	16.03
Anteile an Eidgenössischen Erträgen	36'152	40'083	3'931 ↗	10.87
Höhere Berufsbildung	-3'164	-2'390	773 ↗	24.45
Hochschulen	-17'648	-16'779	868 ↗	4.92

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
Spitalfinanzierung	-69'585	-66'156	3'429 ↗	4.93
Prämienverbilligung Krankenversicherungen	-16'100	-13'201	2'899 ↗	18.01
Finanzierung von Einrichtungen gemäss IVSE	-17'800	-18'384	-584 ↘	-3.28
Ergänzungsleistungen	-12'200	-11'062	1'138 ↗	9.33
Kantonspolizei Amtsleitung	-1'081	-500	581 ↗	53.74
Kantonspolizei Abteilung Personelles und Support	-1'822	-557	1'264 ↗	69.41
Kriminalpolizei	-3'339	-4'042	-703 ↘	-21.05

Gemäss Finanzhaushaltsgesetz ist bei Ausgaben, für die im Voranschlag kein oder kein ausreichender Kredit vorhanden ist, ein Nachtragskredit beim Kantonsrat einzuholen, sofern nicht die folgenden Bedingungen für eine Kreditüberschreitung erfüllt sind:

- es handelt sich um eine gebundene Ausgabe
- das Geschäft erträgt ohne nachteilige Folgen für das Gemeinwesen keinen Aufschub
- den Ausgaben stehen im gleichen Rechnungsjahr entsprechende sachbezogene Einnahmen gegenüber
- die Ausgabe ist geringfügig

Dem Kantonsrat wurden im Rechnungsjahr 2020 Nachtragskredite in der Höhe von 6.0 Mio. Franken zu Lasten der Erfolgsrechnung beantragt, welche an der Sitzung vom 22. Februar 2021 bewilligt wurden. Im Anhang unter Kapitel 3.3.1 „Nachtragskredite Erfolgsrechnung“ ist eine detaillierte Zusammenstellung aufgeführt.

Der Regierungsrat behandelte im letzten Jahr Kreditüberschreitungen in der Höhe von 6.9 Mio. Franken zu Lasten der Erfolgsrechnung und von 0.8 Mio. Franken zu Lasten der Investitionsrechnung. Im Anhang unter Kapitel 3.4.1 „Kreditüberschreitungen (durch RR behandelt)“ ist eine detaillierte Zusammenstellung aufgeführt.

2.1.2 Operatives Ergebnis der Erfolgsrechnung

2.1.2.1 Steuerertrag und Steuerfuss

Gesamthaft ist bei den Steuererträgen (Staatssteuer, Grundstückgewinnsteuern sowie Erbschafts- und Schenkungssteuern) gegenüber dem Voranschlag 2020 ein Minderertrag von 5.1 Mio. Franken zu verzeichnen. Dieser Minderertrag ist hauptsächlich auf die Corona-Krise zurückzuführen.

Unter Berücksichtigung der Einmaleffekte aus der Steuergesetz-Revision 2019 (-1.0 Mio. Franken) und der Energiestrategie 2050 (-0.5 Mio. Franken) resultiert bei den Einkommens- und Vermögenssteuern der natürlichen Personen ein Periodenwachstum von 1.1% gegenüber dem Vorjahr. Mit einem Gesamtertrag von 152.0 Mio. Franken konnte das Budget um 2.5 Mio. Franken nicht erreicht werden. Im Gesamtertrag enthalten ist eine Abnahme der Steuererträge von 0.2 Mio. Franken aus einer Delkredere-Veränderung.

Bei den Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen resultiert ein Periodenrückgang von 23.4%, dies unter Berücksichtigung der Einmaleffekte aus STAF (Steuerreform und AHV-Finanzierung) und Steuergesetz-Revision 20 (-0.9 Mio. Franken). Gegenüber dem Vorjahr fällt der Ertrag aus den direkten Steuern der juristischen Personen um 4.0 Mio. Franken tiefer aus. Gegenüber dem budgetierten Ziel resultieren bei einem Ertrag von 10.3 Mio. Franken Mindereinnahmen von 4.3 Mio. Franken. Dabei wurden im Bereich der juristischen Personen aus der Delkredere-Veränderung Mehreinnahmen von 0.3 Mio. Franken verbucht.

Gegenüber dem Rechnungsjahr 2019 resultieren bei der Grundstückgewinnsteuer Mindereinnahmen von 0.6 Mio. Franken, was einer Reduktion von 9.3% entspricht. Gegenüber dem budgetierten Betrag von Betrag von 4.9 Mio. Franken konnte hingegen ein Anstieg von 24.1% erzielt werden.

Bei den Erbschafts- und Schenkungssteuern konnte im Rechnungsjahr 2020 ein Mehrertrag gegenüber dem Vorjahr von 0.1 Mio. Franken erzielt werden, budgetiert waren 3.5 Mio. Franken.

Der Steuerfuss bei den natürlichen Personen liegt seit 2018 bei 3.3 Einheiten und der Gewinnsteuersatz bei den juristischen Personen beträgt seit 2015 6.5%.

Details zu den Steuererträgen (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu RE 2019	%
Total Steuererträge	176'793	177'450	172'360	-4'433 ↘	-2.51
Einheiten Steuerfuss	3.3	3.3	3.3	0.0 →	0.00
Bereinigtes Periodenwachstum NP in %	1.6	1.7	1.1	-0.5 ↘	-31.25
Einkommens- und Vermögenssteuern NP	151'865	154'500	151'958	93 →	0.06
Steuersatz JP	6.5	6.5	6.5	0.0 →	0.00
Bereinigtes Periodenwachstum JP in %	4.3	1.8	-23.4	-27.7 ↘	n.a.
Ertrags- und Kapitalsteuern JP	14'291	14'550	10'259	-4'032 ↘	-28.21
Grundstückgewinnsteuern	6'702	4'900	6'082	-621 ↘	-9.26
Erbschafts- und Schenkungssteuern	3'935	3'500	4'061	127 ↗	3.22

2.1.2.2 Finanzausgleich Bund und Kanton

Die Entwicklung beim Finanzausgleich des Bundes und der Kantone spielt für das Ergebnis der Staatsrechnung eine wesentliche Rolle. Während im Budgetprozess die NFA-Zahlen mit Spannung erwartet werden, können diese budgetierten Erträge in der Jahresrechnung meistens ohne Abweichungen verbucht werden.

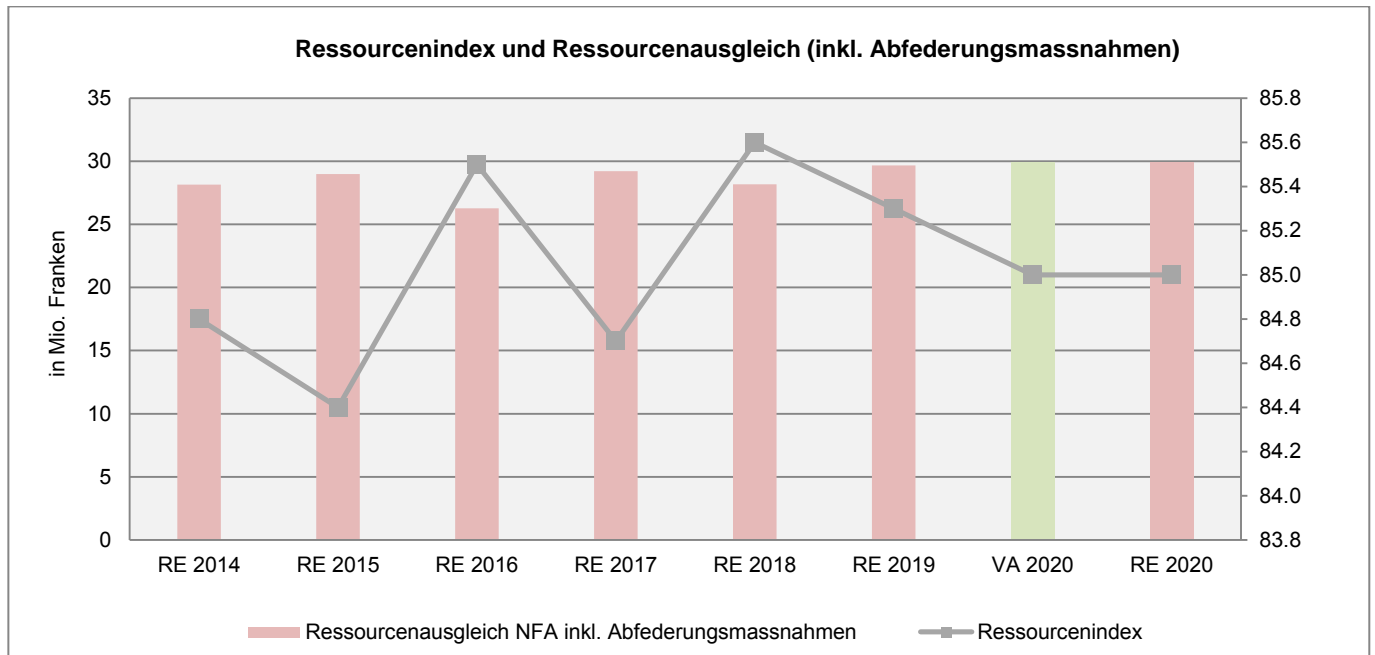
Bei einem Ressourcenindex von 85.0 Punkten (85.3 im Rechnungsjahr 2019) hat der Kanton im Berichtsjahr 49.9 Mio. Franken aus dem NFA erhalten und 0.6 Mio. Franken in den NFA-Härteausgleich eingezahlt. Durch den tieferen Ressourcenindex resultierte beim Ressourcenausgleich gegenüber dem Vorjahr ein Mehrertrag von 0.2 Mio. Franken. Beim geografisch-topografischen Lastenausgleich ergab sich zum Vorjahr eine Erhöhung von 0.5 Mio. Franken.

Der im Rahmen des interkantonalen Zusammenarbeitsvertrages IKZAV (Vereinbarung über die interkantonale Zusammenarbeit und den Lastenausgleich im Bereich der Kultureinrichtungen von überregionaler Bedeutung) an den Kanton St. Gallen für Konzert und Theater zu leistende Beitrag betrug im Jahr 2020 TCHF 1'533, er liegt somit um TCHF 55.9 höher als im Rechnungsjahr 2019. Dieser höhere Beitrag ist eine Folge aus der Neuberechnung des Verteilerschlüssels.

Finanzausgleich Bund (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu RE 2019	%
Ressourcenindex	85.3	85.0	85.0	-0.3 →	-0.35
Lastenausgleich	19'431	19'964	19'964	533 ↗	2.74
Ressourcenausgleich vom Bund	17'624	17'944	17'944	320 ↗	1.82
Ressourcenausgleich anderer Kantone	12'052	11'963	11'963	-89 →	-0.74
Total Finanz- und Lastenausgleich	49'107	49'871	49'872	765 ↗	1.56
Härteausgleich an andere Kantone	-690	-647	-647	43 ↗	6.25
Total Finanz- und Lastenausgleich (inkl. Härteausgleich)	48'417	49'224	49'225	808 ↗	1.67

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



2.1.2.3 Anteile am Ertrag des Bundes

Anteile am Ertrag des Bundes (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu RE 2019	%
Anteile an eidgenössischen Erträgen	32'796	36'152	40'083	7'288 ↗	22.23
Anteil am Reingewinn der Nationalbank	8'687	8'500	17'290	8'603 ↗	99.15
Direkte Bundessteuern	17'814	22'600	20'724	2'910 ↗	16.33
Verrechnungssteuern	6'295	5'052	2'069	-4'225 ↘	-67.12

Durch die Gewinnausschüttung der Schweizerischen Nationalbank (SNB) von 4.0 Mia. Franken für das Geschäftsjahr 2019 erhielt Appenzell Ausserrhoden im Berichtsjahr einen Anteil von 17.3 Mio. Franken. Gegenüber dem Voranschlag konnten deshalb Mehreinnahmen von 8.8 Mio. Franken verbucht werden.

Die Anteile an der direkten Bundessteuer fielen gegenüber dem Voranschlag um 1.9 Mio. Franken tiefer aus, dies im Zusammenhang mit den tieferen Steuererträgen wegen der Corona-Pandemie; im Vergleich zum Vorjahr ist ein Mehrertrag von 2.9 Mio. Franken zu verzeichnen.

Bedeutend tiefer als budgetiert sind die Anteile an der Verrechnungssteuer ausgefallen. In diesem Bereich ist ein Minderertrag von 3.0 Mio. Franken zu verzeichnen. Dieser Rückgang wird damit begründet, dass durch die Einführung STAF im Jahr 2019 für dieses Jahr bewusst mehr Dividenden bezogenen wurden und die Firmen im Jahr 2020 wegen der Corona-Krise mit der Ausschüttung von Dividenden zurückhaltend waren.

Im vergangenen Jahr sind diverse Fragen im Zusammenhang mit der vom Bund für die Verrechnungssteuern gebildeten Rückstellung aufgekommen. Bei der Verrechnungssteuer handelt es sich um eine vom Bund an der Quelle erhobene Steuer. Ein Ertrag ergibt sich dann, wenn die Verrechnungssteuer nicht zurückgefordert wird, entweder weil kein Rückforderungsanspruch besteht oder weil der Anspruch verwirkt wird. Der Bund schätzt jeweils zum Jahresende die noch zu erwartenden Rückerstattungsforderungen und schätzt daraus seinen Rückstellungsbedarf; dieser beträgt Ende 2020 rund 18.9 Mia. Franken. Zudem grenzt der Bund 10% dieser Rückstellung aktiv ab, da die künftigen Rückforderungen den Reinertrag der Kantone schmälern werden.

Erstmalig empfiehlt nun die Eidgenössische Finanzverwaltung den Kantonen, ebenfalls eine entsprechende Rückstellung in der Jahresrechnung 2020 zu bilden. Für Appenzell Ausserrhoden bedeutet dies, dass per Ende 2020 eine Rückstellung von 12.1 Mio. Franken zu Lasten der Staatsrechnung gebildet werden müsste. Der Kanton Appenzell Ausserrhoden hat sich bei der Einführung von HRM2 bei den Steuererträgen für das Steuer-Soll-Prinzip und gegen das Steuerabgrenzungs-Prinzip entschieden; deshalb ist die Bildung dieser Rückstellung nicht zwingend. Abklärungen haben ausserdem ergeben, dass alle anderen Kantone auf eine Abgrenzung der Verrechnungssteuer ebenfalls verzichtet haben.

Trotz der hohen Ausschüttung der SNB resultiert gegenüber dem Voranschlag aus den Anteilen am Ertrag des Bundes gesamthaft nur ein Mehrertrag von 3.9 Mio. Franken.

2.1.2.4 Personalaufwand

Personalaufwand (Beträge in TCHF)

	RE 2018	RE 2019	VA 2020	RE 2020	VA 2021
Gesamter Personalaufwand	93'490	94'589	97'904	97'011	98'452
Personalaufwand Globalkredite	16'863	16'802	17'551	17'438	18'082
Personalaufwand ohne Globalkredite	76'627	77'787	80'353	79'574	80'370
Personalaufwand ohne Globalkreditbetriebe (Wachstum zu Vorjahresrechnung)	0.81 %	1.51 %	3.30 %	2.30 %	1.00 %

Im aufgeführten Personalaufwand sind folgende, vom Kantonsrat im Voranschlag bewilligte, Lohnerhöhungen und Anerkennungsprämien enthalten:

Lohnanpassungen und Anerkennungsprämien in % der Lohnsumme

	RE 2018	RE 2019	VA 2020	RE 2020	VA 2021
Generelle Lohnmassnahmen in %	0.6	0.0	0.6	0.6	0.0
Individuelle Lohnmassnahmen in %	0.0	0.7	0.9	0.9	0.0
Anerkennungsprämie in %	0.0	0.2	0.2	0.2	0.0

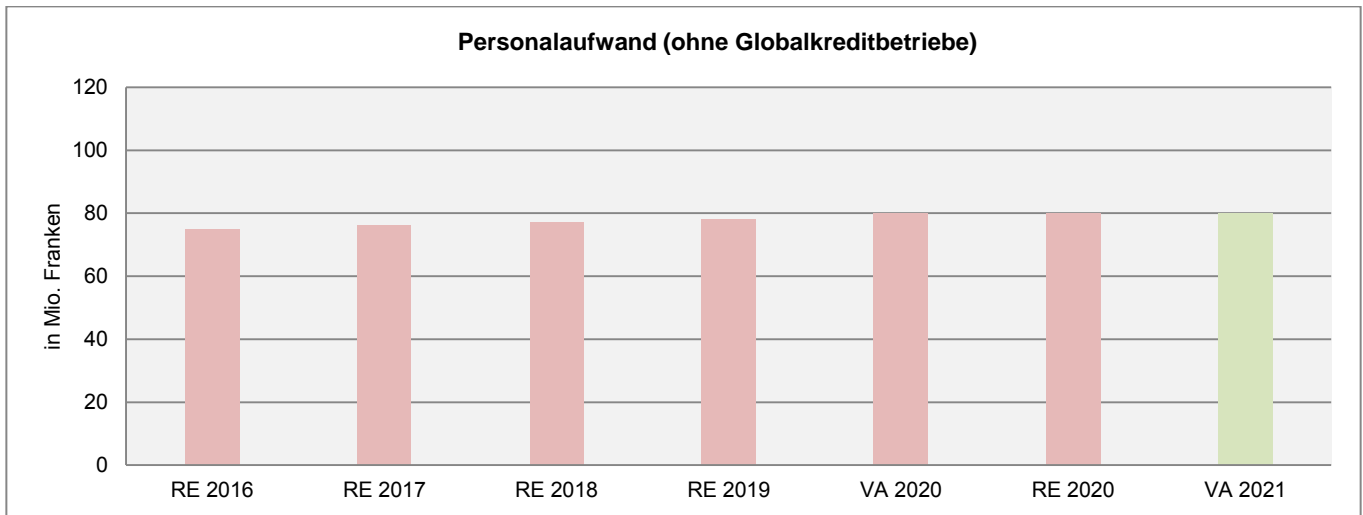
Aufgrund des unternehmerischen Freiraumes in den Betrieben mit Globalkredit und Leistungsauftrag werden deren Personal- und Sachaufwand hier nicht kommentiert; es wird auf die Jahresberichte in Kapitel 10 "Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag" verwiesen.

Der Personalaufwand (ohne Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag) beträgt 79.6 Mio. Franken. Gegenüber dem Voranschlag fällt der Personalaufwand um 0.8 Mio. Franken tiefer aus, gegenüber dem Vorjahr 2019 ist er um 2.3% angestiegen.

Die Corona-bedingten Mehrkosten (Überstunden und zusätzliches Personal), welche im Rahmen der Kreditüberschreitungen zur Kenntnis genommen wurden (siehe Kapitel 3.3.1 "Nachtragskredite der Erfolgsrechnung"), belaufen sich auf TCHF 246. Weitere Kreditüberschreitungen bzw. Mehrkosten von TCHF 251 sind beim Personalamt (TCHF 183), bei der Steuerverwaltung (TCHF 39) und beim Amt für Immobilien (TCHF 29) angefallen. Zudem resultierten Mehrkosten aufgrund der tieferen Rückerstattungen aus den Taggeldern (TCHF 147). Demgegenüber sind tiefere Personalkosten beim Kantonsrat aufgrund von ausgefallenen Sitzungen (TCHF 165) angefallen. Beim Amt für Volksschule und Sport wurde mit der Ausschreibung von vakanten Stellen bis zur Neuorganisation zugewartet, um sie entsprechend dem notwendigen Profil zu besetzen; dies führte zu tieferen Personalkosten von TCHF 364. Ebenfalls weniger Personalkosten fielen beim Berufsbildungszentrum (TCHF 273) und der Kantonspolizei (TCHF 199) an.

Seit dem Rechnungsjahr 2017 werden die Anerkennungsprämien im laufenden Jahr budgetiert und ausbezahlt. Für 2020 wurden dafür Mittel in Höhe von TCHF 127 in den Voranschlag aufgenommen, davon sind in der vorliegenden Rechnung TCHF 121 (ohne Globalkredite) ausbezahlt worden.

Die nachfolgende Grafik zeigt den Personalaufwand ab 2016. Für weitere Details zu den Personalkosten wird auf Kapitel 5.10 "Erläuterungen zum Personalaufwand" verwiesen.



2.1.2.5 Sachaufwand

Sachaufwand (Beträge in TCHF)

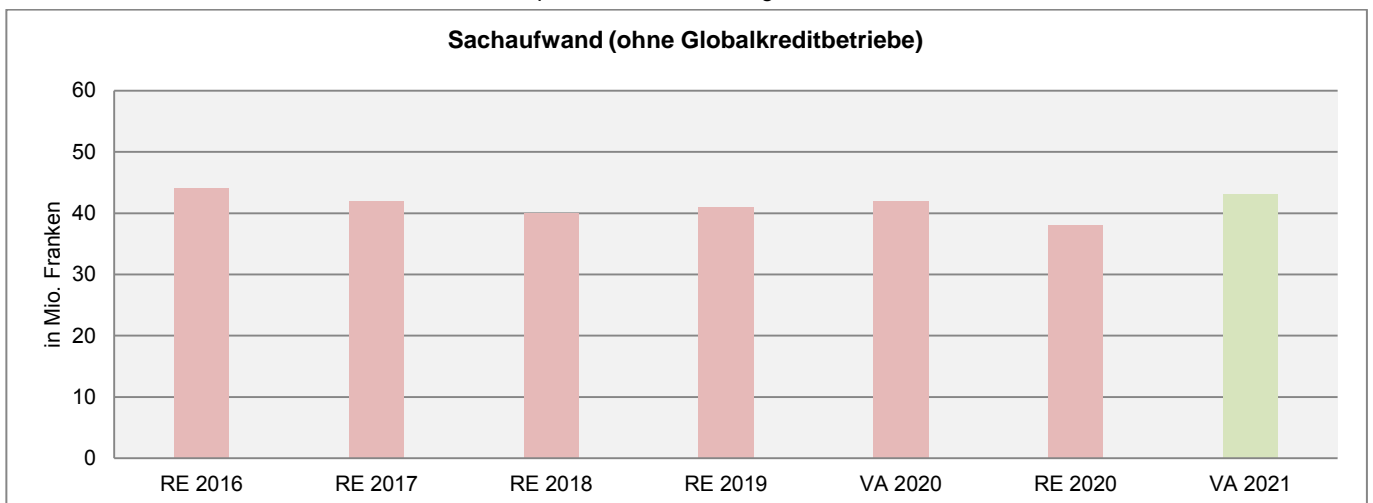
	RE 2018	RE 2019	VA 2020	RE 2020	VA 2021
Gesamter Sachaufwand	46'294	48'221	48'221	44'029	48'676
Sachaufwand Globalkredite	6'282	6'935	6'548	6'428	6'169
Sachaufwand ohne Globalkredite	40'012	41'287	41'673	37'600	42'506
Sachaufwand ohne Globalkreditbetriebe (Wachstum zu Vorjahresrechnung)	-5.57 %	3.19 %	0.94 %	-8.93 %	13.05 %

Gegenüber dem Voranschlag 2020 sind beim Sachaufwand (ohne Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag) Minderkosten von 4.0 Mio. Franken angefallen. Im Vergleich zum Rechnungsjahr 2019 ist der Sachaufwand um 3.7 Mio. Franken (8.9%) gesunken.

Im Rahmen der Kreditüberschreitungen (siehe Kapitel 3.4.1 "Kreditüberschreitungen") wurden Corona-bedingte Mehrkosten von TCHF 606 beschlossen bzw. zur Kenntnis genommen. Die weiteren Kreditüberschreitungen bzw. Mehrkosten belaufen sich auf TCHF 855, welche hauptsächlich bei der Kantonalen Steuerverwaltung (TCHF 245) und der Staatsanwaltschaft (TCHF 170) angefallen sind.

Die grössten Abweichungen gegenüber dem Voranschlag sind bei den Dienstleistungen und Honoraren (Minderaufwand TCHF 1'717), beim baulichen Unterhalt (Minderaufwand TCHF 2'156), bei den Spesenentschädigungen (Minderaufwand TCHF 208) sowie bei den Wertberichtigungen auf Forderungen (TCHF 162) zu verzeichnen.

Für weitere Details zum Sachaufwand wird auf Kapitel 5.11 "Erläuterungen zum Sachaufwand" verwiesen.



2.1.2.6 Abschreibungen

Entwicklung der gesamten Abschreibungen (Beträge in TCHF)

	RE 2016	RE 2017	RE 2018	RE 2019	VA 2020	RE 2020
Total Abschreibungen	16'952	19'180	19'697	19'985	21'168	19'863
330 - Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	13'916	14'308	14'043	14'027	14'535	13'582
332 - Planmässige Abschreibungen Immaterielle Anlagen	1'085	2'643	2'690	2'694	3'117	2'751
366 - Investitionsbeiträge	1'950	2'229	2'964	3'264	3'516	3'530

Seit Inkrafttreten des neuen Finanzhaushaltsgesetzes 2014 werden die Sachanlagen sowie die Investitionsbeiträge linear und nach Nutzungsdauer abgeschrieben. Damit die Abschreibungen im operativen Ergebnis der Erfolgsrechnung den tatsächlichen Verhältnissen entsprechen, wurden im Übergang zur neuen Rechnungslegung bereits bestehende Anlagen und Sachgüter im Rahmen des Restatements per 1.1.2014 aufgewertet.

Die daraus resultierenden Abschreibungen betragen in der vorliegenden Rechnung 10.0 Mio. Franken. Durch die Auflösung der Aufwertungsreserve (10.3 Mio. Franken) in der zweiten Stufe der Erfolgsrechnung werden diese im Gesamtergebnis kompensiert.

Die gesamten Abschreibungen (Sachanlagen des Verwaltungsvermögens, immaterielle Anlagen und Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen) liegen mit 19.9 Mio. Franken um 6.17% tiefer als budgetiert. Die um 1.3 Mio. Franken tieferen Abschreibungen resultieren aus den im Rechnungsjahr tiefer ausgefallenen Investitionen in Sachanlagen und immaterielle Anlagen.

2.1.2.7 Globalkredit Kantonsschule Trogen

Im Voranschlag 2020 wurde der Kantonsschule Trogen (KST) ein Globalkredit von TCHF 14'484 zugesprochen. Die Kantonsschule schliesst die Rechnung 2020 mit einem Nettoaufwand in der Höhe von TCHF 14'314, was gegenüber dem Voranschlag einem Besserabschluss von TCHF 170 entspricht.

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

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
Globalkredit (Nettoergebnis)	13'854	14'484	14'314	-170 ↗	-1.17

Bei Organisationen mit Globalkrediten und Leistungsauftrag kann gemäss Art. 16 Abs. 3 Finanzhaushaltsgesetz (FHG) ein Ertragsüberschuss bis zur Hälfte für neue Rücklagen verwendet werden, sofern im Leistungsauftrag nichts anderes bestimmt ist. Ein Aufwandüberschuss ist dagegen mit Rücklagen zu decken.

Im Leistungsauftrag an die Kantonsschule Trogen wurde präzisiert, dass die Hälfte eines Besserabschlusses für Rücklagen zu verwenden ist. Nach Rechnungslegung HRM2 sind Rücklagen im Eigenkapital in der Staatsrechnung auszuweisen (Kto. 2920.10 Rücklagen Globalkredit KST).

Dementsprechend kann aus dem Besserabschluss der Kantonsschule dieses Jahr TCHF 85 in die Rücklage der Kantonsschule eingelegt werden (siehe Kapitel 5.16 „Ausserordentlicher Aufwand“):

Rücklagen Globalkredit Kantonsschule Trogen (Beträge in TCHF)

	RE 2017	RE 2018	RE 2019	RE 2020
Rücklagen Anfang Jahr	11	39	238	511
Einlage (+) in bzw. Entnahme (-) aus Rücklagen	28	199	273	85
Rücklagen Ende Jahr	39	238	511	596

Die Einlage in diese Rücklage wird als Reserveveränderung in der zweiten Stufe der Erfolgsrechnung abgebildet. Für weitere Details wird auf den Schlussbericht gemäss Leistungsauftrag 2020 in Kapitel 10.1 "Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag Kantonsschule Trogen" verwiesen.

2.1.2.8 Globalkredit Gefängnisse Gmünden

Im Voranschlag 2020 wurde den Gefängnissen Gmünden ein Globalbudget mit einem Ertragsüberschuss von TCHF 700 zugesprochen. Die Strafanstalten Gmünden schliessen die Rechnung 2020 mit einem Ertragsüberschuss in der Höhe von TCHF 720, was gegenüber dem Voranschlag einem Besserabschluss von TCHF 20 entspricht.

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

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
Globalkredit (Nettoergebnis)	-907	-700	-720	-20 ↗	-2.81

Bei Organisationen mit Globalkrediten und Leistungsauftrag kann gemäss Art. 16 Abs. 3 Finanzhaushaltsgesetz (FHG) ein Ertragsüberschuss bis zur Hälfte für neue Rücklagen verwendet werden, sofern im Leistungsauftrag nichts anderes bestimmt ist.

Im Leistungsauftrag für 2020 an die Gefängnisse Gmünden wurde präzisiert, dass ein Besserabschluss im Vergleich zum Voranschlag vollständig für Rücklagen zur Deckung von zukünftigen schlechteren Ergebnissen zu verwenden ist. Nach Rechnungslegung HRM2 sind Rücklagen im Eigenkapital in der Staatsrechnung auszuweisen (Kto. 2920.20 Rücklagen Globalkredit Gmünden).

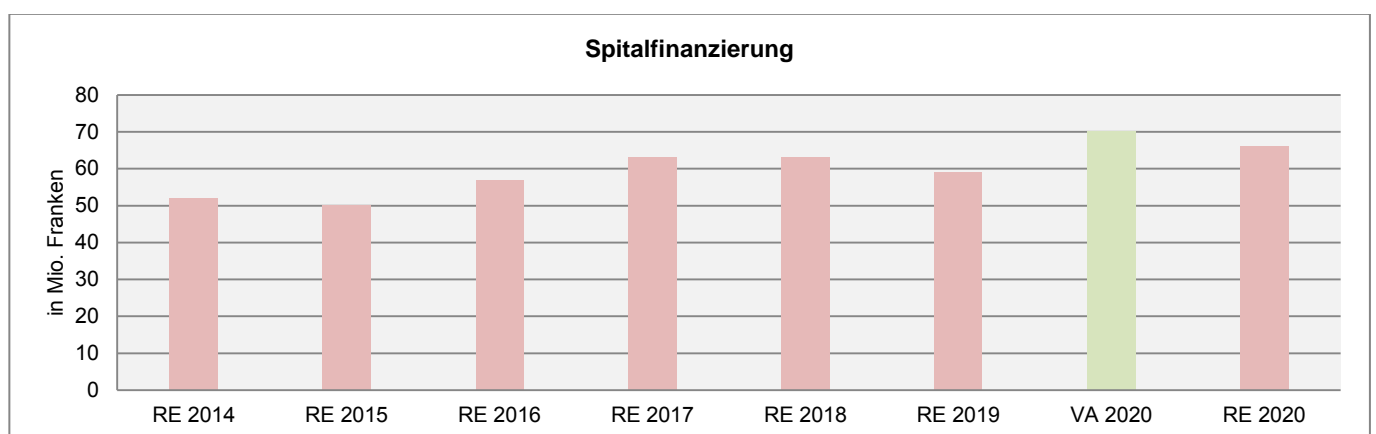
Dementsprechend kann aus dem Besserabschluss der Strafanstalten Gmünden dieses Jahr TCHF 20 in die Rücklage der Gefängnisse Gmünden eingelegt werden (siehe Kapitel 5.16 „Ausserordentlicher Aufwand“):

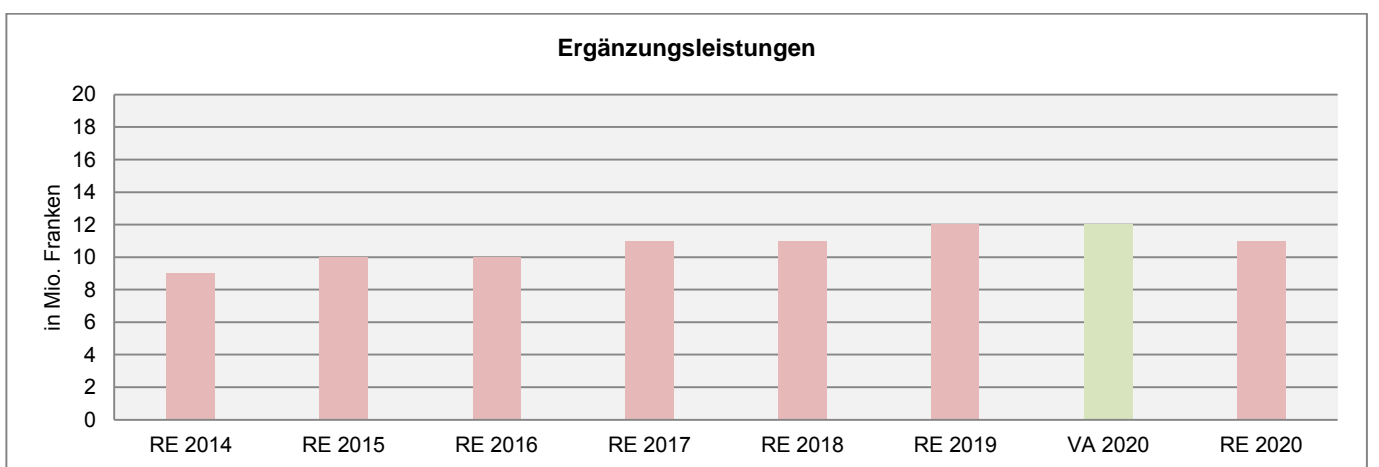
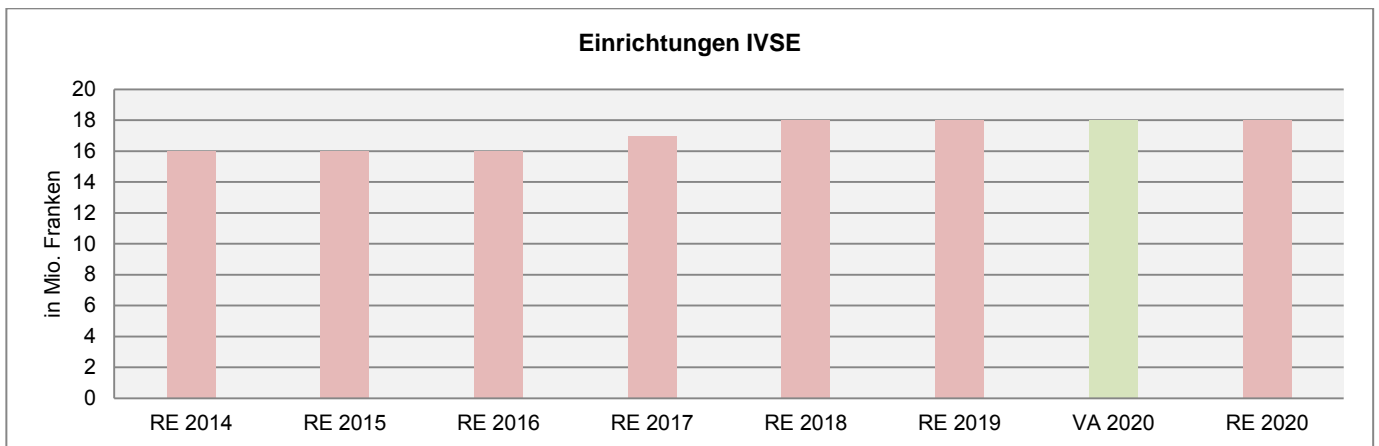
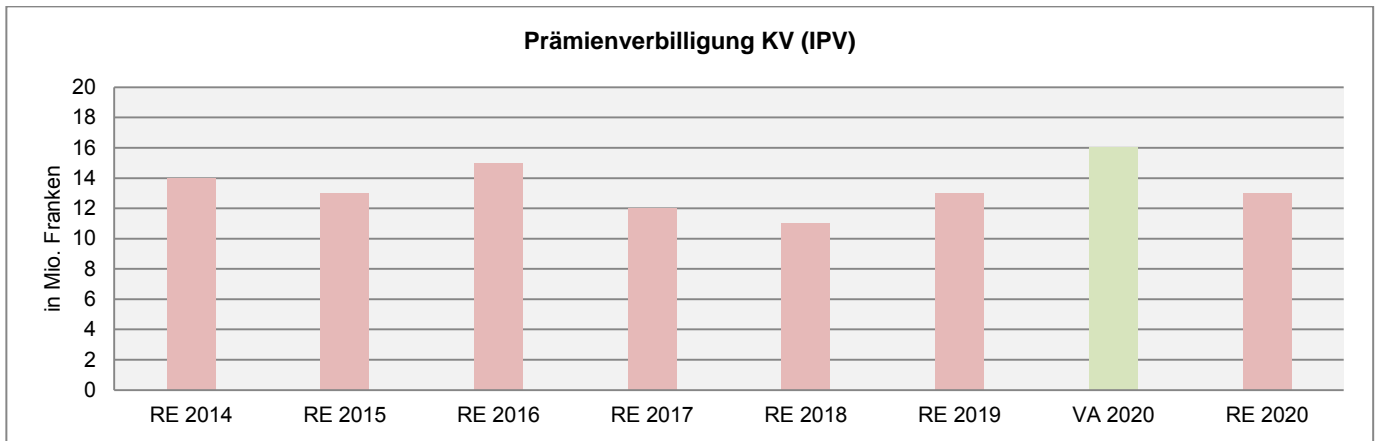
Rücklagen Globalkredit Strafanstalten Gmünden (Beträge in TCHF)

	RE 2017	RE 2018	RE 2019	RE 2020
Rücklagen Anfang Jahr	--	275	611	715
Einlage (+) in bzw. Entnahme (-) aus Rücklagen	275	336	104	20
Rücklagen Ende Jahr	275	611	715	735

Die Einlage in diese Rücklage wird als Reserveveränderung in der zweiten Stufe der Erfolgsrechnung abgebildet. Für weitere Details wird auf den Schlussbericht gemäss Leistungsauftrag 2020 in Kapitel 10.2 Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag Strafanstalten Gmünden verwiesen.

2.1.2.9 Übersicht Kostenentwicklung Gesundheit und Soziale Sicherheit





2.1.2.10 Spitalfinanzierung

Die Spitalfinanzierung weist in der Staatsrechnung 2020 im Nettoergebnis tiefere Kosten gegenüber dem Voranschlag 2020 von 3.4 Mio. Franken oder -4.9% aus. Dabei ist zu berücksichtigen, dass beim Voranschlag 2020 die vom Kantonsrat gesprochenen Nachtragskredite für Ertragsausfälle von 6.0 Mio. Franken enthalten sind.

Bei den nachfolgenden Bereichen der Spitalfinanzierung entstanden im Berichtsjahr grössere Abweichungen zwischen dem Voranschlag und der Rechnung.

Bei den durch den Kanton finanzierten stationären Leistungen in der obligatorischen Krankenpflegeversicherung sind im Versorgungsbereich Akutsomatik TCHF 2'353 sowie im Versorgungsbereich Rehabilitation TCHF 1'935 tiefere Aufwendungen gegenüber dem Voranschlag 2020 zu verzeichnen. Das gegenüber dem Jahr 2019 prognostizierte Kostenwachstum ist nicht eingetroffen. Die Kosten aus den finanzierten stationären Leistungen in der obligatorischen Krankenpflegeversicherung entsprechen den Vorjahreswerten der Staatsrechnung 2019. Es ist davon auszugehen, dass die gebremste Kostenentwicklung mit der Corona-Pandemie zu begründen ist. Ab dem ersten Lockdown im März 2020 wurden im Versorgungsbereich Akutsomatik

viele stationäre Eingriffe aufgeschoben. Dies erklärt auch die entsprechend tieferen Kosten im nachgelagerten Versorgungsbe-
reich Rehabilitation.

Die gegenüber dem ursprünglichen Voranschlag 2020 (ohne Nachtragskredite) um TCHF 6'740 höheren Kosten bei den ge-
meinschaftlichen Leistungen sind ebenfalls auf die Corona-Pandemie zurückzuführen. Die höheren Kosten begründen sich
hauptsächlich aus den Mehraufwendungen der Spitäler von TCHF 756, welche vom Regierungsrat als Kreditüberschreitung zur
Kenntnis genommen wurden sowie den ausfinanzierten Ertragsausfällen von TCHF 6'026, welche vom Kantonsrat als Nach-
tragskredit genehmigt wurden.

Die Höhe des Beitrages an die ungedeckten Kosten in der ambulanten Kinder- und Jugendpsychiatrie bemisst sich aufgrund
der Nachfrage nach den Leistungen, welche die Stiftung Kinder- und Jugendpsychiatrische Dienste St. Gallen (KJPD) für Kinder
und Jugendliche aus Appenzell Ausserrhoden erbringt. Im Berichtsjahr fielen im KJPD Corona-bedingt im Verhältnis entspre-
chend höhere Kosten bei allgemein weniger Fällen an. Entsprechend fielen die Beiträge des Kantons AR gegenüber dem Vor-
anschlag um TCHF 101 höher aus.

2.1.2.11 Prämienverbilligungen (IPV)

Die Staatsrechnung 2020 weist für die individuelle Prämienverbilligung (IPV) im Nettoergebnis einen Minderaufwand gegenüber
dem Voranschlag 2020 von insgesamt 2.9 Mio. Franken (-18.0%) aus.

Für Beiträge an Private waren im Voranschlag insgesamt 34.6 Mio. Franken budgetiert. Die tatsächlichen Ausgaben beliefen
sich auf 31.0 Mio. Franken, was Minderausgaben von 3.6 Mio. Franken entspricht. Der Bundesbeitrag von 18.3 Mio. Franken,
der sich aufgrund der Wohnbevölkerung der einzelnen Kantone bemisst, fiel um 0.6 Mio. Franken tiefer aus als budgetiert.

Es zeigt sich erneut, dass Prognosen in diesem Bereich schwierig sind. Auf dieser Position hat sich die Corona-Pandemie noch
nicht negativ ausgewirkt, weil die Daten für die Beurteilung des Gesuchs aus dem Vorjahr relevant sind. Die Simulationen wer-
den dauernd optimiert und die Berechnungen im 2021 nochmals vertieft analysiert.

2.1.2.12 Finanzierung von Einrichtungen gemäss IVSE

Zur Finanzierung der zu leistenden Betriebsbeiträge für Ausserrhoderinnen und Ausserrhoder an inner- und ausserkantonale
Einrichtungen für Menschen mit Behinderung wurde im Voranschlag ein Nettoaufwand von 17.8 Mio. Franken budgetiert.

In der Jahresrechnung 2020 wird ein Nettoaufwand in der Höhe von 18.4 Mio. Franken ausgewiesen. Dies entspricht einem
Mehraufwand gegenüber dem Voranschlag von 0.6 Mio. Franken. Im Vergleich zum Vorjahr sind 0.8 Mio. Franken höhere Kos-
ten angefallen.

2.1.2.13 Ergänzungsleistungen zu AHV und IV

Bei den Ergänzungsleistungen zu AHV und IV ist gegenüber dem Voranschlag ein tieferer Aufwand von 1.1 Mio. Franken zu
verzeichnen. Auch gegenüber der Rechnung 2019 ist der gesamte Aufwand in diesem Aufgabenbereich um 0.5 Mio. Franken
gesunken, was einer Reduktion von 4.7% entspricht.

Die Bruttoausgaben bei den Ergänzungsleistungen zur AHV lagen mit 16.9 Mio. Franken um 0.3 Mio. Franken unter dem Vor-
jahreswert. Bei den Ergänzungsleistungen zur IV liegen die Bruttoausgaben mit 12.1 Mio. Franken gegenüber dem Vorjahr um
0.4 Mio. Franken tiefer. Die Bundesbeiträge an die Ergänzungsleistungen des Kantons fallen gegenüber 2019 bei den Ergän-
zungsleistungen zur AHV um 0.1 Mio. Franken tiefer und bei den Ergänzungsleistungen zur IV um 0.04 Mio. Franken tiefer aus.

2.1.3 Ausserordentliches Ergebnis der Erfolgsrechnung

Übersicht ausserordentliches Ergebnis (Beträge in TCHF)

	RE 2016	RE 2017	RE 2018	RE 2019	VA 2020	RE 2020
Ausserordentliches Ergebnis	15'015	12'141	8'460	11'384	18'740	16'066
38 - Ausserordentlicher Aufwand	--	-303	-2'857	-377	--	-104
48 - Ausserordentlicher Ertrag	11'019	10'909	17'170	11'204	10'868	10'445
90 - Einlagen Spezialfinanzierungen und Fonds im EK	-3	-1'372	-7'977	-1'562	-1	-39
90 - Entnahmen Spezialfinanzierungen und Fonds im EK	3'998	2'907	2'125	2'119	7'873	5'765

Nach den Grundsätzen von HRM2 soll die Rechnungslegung ein Bild des Finanzhaushalts vermitteln, das der tatsächlichen Vermögens-, Finanz- und Ertragslage entspricht. Zentral ist die zweistufige Darstellung der Erfolgsrechnung.

In der ersten, operativen Stufe wird das Betriebsergebnis ausgewiesen. In der zweiten Stufe, dem ausserordentlichen Ergebnis, werden diejenigen Positionen erfasst, welche nicht direkt mit der eigentlichen Geschäftstätigkeit zusammenhängen. Hierzu gehören insbesondere die Veränderungen der Reserven, ausserordentliche Einflüsse und politisch motivierte Entscheide wie beispielsweise zusätzliche Abschreibungen. Da auch Einlagen oder Entnahmen aus Fonds oder Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals als Reserveveränderungen gelten, sind auch diese in der zweiten Stufe der Erfolgsrechnung aufzuführen.

Mit einem Ertragsüberschuss von 16.1 Mio. Franken trägt das ausserordentliche Ergebnis deutlich zur Verbesserung des Gesamtergebnisses bei.

Einen wesentlichen Anteil daran hat die lineare Auflösung der im Rahmen des Restatements gebildeten Aufwertungsreserve des Verwaltungsvermögens in der Höhe von 10.3 Mio. Franken. Wie bereits erwähnt, wurden wesentliche Positionen des Verwaltungsvermögens im Rahmen der Umstellung auf HRM2 aufgewertet, um beim operativen Ergebnis die korrekten Abschreibungen nach neuer Rechnungslegung abzubilden. Wo das operative Ergebnis durch diese höheren Abschreibungen eine Mehrbelastung erfährt, wird das Gesamtergebnis bis und mit Rechnungsjahr 2023 entlastet. Aufgrund der Abtretung der N25 an den Bund wurde im 2020 bei der Aufwertungsreserve eine einmalige erfolgsneutrale Wertkorrektur von 1.8 Mio. Franken vorgenommen. Dies hat zur Folge, dass der ausserordentliche Ertrag aus der jährlichen Auflösung ab 2020 um 0.4 Mio. tiefer liegt.

Gegenüber dem Voranschlag schliesst das ausserordentliche Ergebnis um 2.7 Mio. Franken schlechter ab.

Die grösste Abweichung resultiert aus der Spezialfinanzierung Strassenrechnung. Trotz Mindereinnahmen und eines höheren Buchverlustes auf dem Abgang der N25 an den Bund (5.5 Mio. Franken gegenüber 3.6 Mio. Franken im Voranschlag) mussten aufgrund von Minderausgaben bei Strassenbauprojekten, tieferen Kosten bei den Werkhöfen sowie tieferen Abschreibungen um 2.0 Mio. Franken weniger Mittel aus dem Fonds entnommen werden.

Für weitere detailliertere Informationen zu Positionen des ausserordentlichen Ergebnisses wird auf Kapitel 5.8 "Erläuterungen Erfolgsrechnung Ausserordentlicher Ertrag" und auf Kapitel 5.16 "Erläuterungen Erfolgsrechnung Ausserordentlicher Aufwand" verwiesen.

2.2 Investitionsrechnung

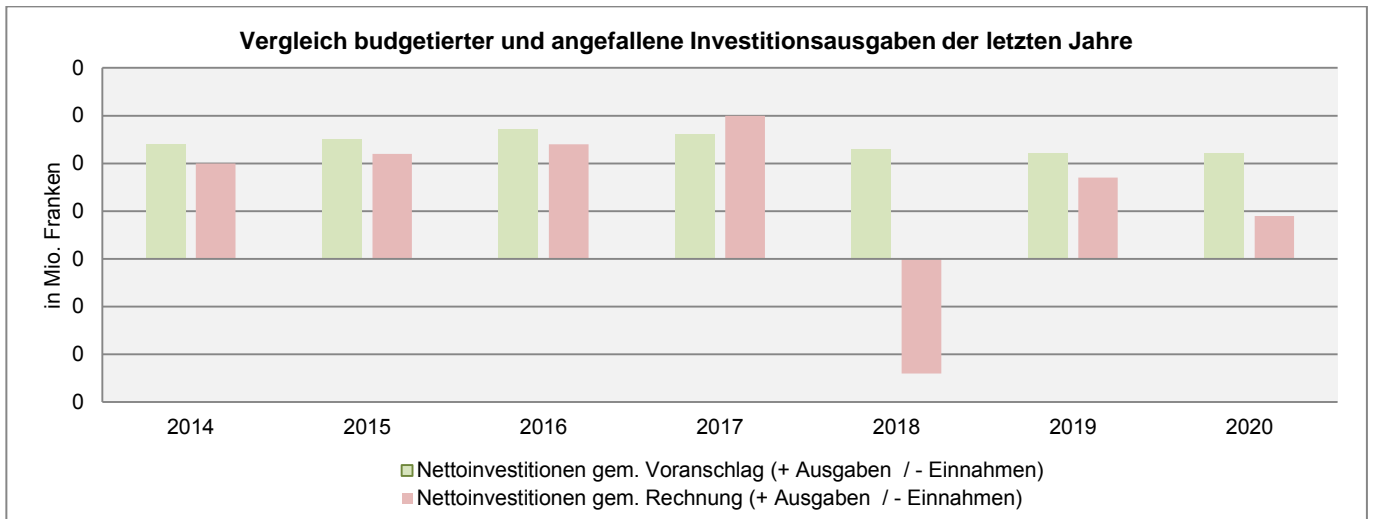
2.2.1 Ergebnis der Investitionsrechnung

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

Die vorliegende Staatsrechnung 2020 weist Nettoinvestitionen in der Höhe von 9.2 Mio. Franken aus, budgetiert waren Nettoinvestitionen von 21.9 Mio. Franken. Somit wurden im Berichtsjahr 2020 gegenüber dem Voranschlag 12.7 Mio. Franken weniger in den Kanton investiert.

Investitionsrechnung (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
Nettoinvestitionen	17'402	21'938	9'199	-12'739 ▼	-58.07
Investitionsausgaben	25'042	36'552	24'333	-12'219 ▼	-33.43
Investitionseinnahmen	-7'640	-14'614	-15'134	-520 ▼	-3.56



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 Minderausgaben in der Staatsrechnung 2020 bei den Investitionen von 12.7 Mio. Franken gegenüber dem Voranschlag sind im Wesentlichen beim Hochbau (3.2 Mio. Franken / Verzögerung Optimierung PZA), beim Wasserbau (1.0 Mio. Franken / Projektverschiebungen), bei den Immateriellen Anlagen (1.8 Mio. Franken / Verzögerungen Informatikprojekte) sowie bei der Strassenrechnung (5.1 Mio. Franken) angefallen. Bei der Strassenrechnung ist die Entwidmung (Abgang Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen) für die Abtretung der N25 an den Bund mit gesamthaft 7.3 Mio. Franken um 3.7 Mio. Franken höher ausgefallen. Neben Minderausgaben aufgrund von Projektverzögerung von 1.4 Mio. führte dies zu Minderkosten bei der Strassenrechnung von insgesamt 5.1 Mio. Franken.

Gesamthaft investierte der Kanton im Jahr 2020 rund 24.3 Mio. Franken. Im Vergleich zum Voranschlag liegen die Bruttoinvestitionen damit um 12.2 Mio. Franken tiefer.

Der Selbstfinanzierungsgrad (Nettoinvestitionen im Verhältnis zu den erarbeiteten Mitteln) lag im Rechnungsjahr 2020 bei 216.4%, bei erwarteten 63.3% im Voranschlag. Der höhere Selbstfinanzierungsgrad ist im Wesentlichen auf die tieferen Nettoinvestitionen (-12.7 Mio. Franken) zurückzuführen.

Für eine detaillierte Übersicht über die einzelnen Investitionen der Investitionsrechnung der Rechnung im Vergleich zum Voranschlag 2020 wird auf Kapitel 6.1 "Erläuterungen zur Investitionsrechnung Investitionsübersicht" verwiesen. Informationen zur Abwicklung PZA und der Beteiligung SVAR sind ebenfalls im Anhang unter Kapitel 7.5 "Übergabe PZA an SVAR" zu finden. Behandelte Kreditüberschreitungen im Bereich Investitionsrechnung sind im Kapitel 3.4.1.2 "Kreditüberschreitungen Investitionsrechnung" ersichtlich.

2.3 Bilanz

2.3.1 Entwicklung der Bilanz

Bilanz in Kurzform (Beträge in TCHF)

	RE 2017	RE 2018	RE 2019	RE 2020
Aktiven	421'380	374'912	400'652	372'050
10 - Finanzvermögen	158'462	155'926	190'936	180'110
100 - Umlaufvermögen	122'469	120'406	154'234	143'632
101 - Anlagevermögen	35'993	35'520	36'702	36'478
14 - Verwaltungsvermögen	262'918	218'986	209'716	191'940
141 - Anlagevermögen	262'918	218'986	209'716	191'940
Passiven	421'380	374'912	400'652	372'050
20 - Fremdkapital	270'142	213'575	229'102	208'923
200 - Kurzfristiges Fremdkapital	140'482	94'369	90'157	91'345
201 - Langfristiges Fremdkapital	129'660	119'206	138'945	117'577
29 - Eigenkapital	151'237	161'337	171'550	163'127

Das Finanzvermögen hat im letzten Jahr um 10.8 Mio. Franken abgenommen und beträgt neu 180.1 Mio. Franken. Die Abnahme ist hauptsächlich auf den Rückgang der Forderungen und auf tiefere Rechnungsabgrenzungen zurückzuführen.

Das Verwaltungsvermögen hat im Rechnungsjahr 2020 um 17.8 Mio. Franken abgenommen und weist aktuell einen Bestand von 191.9 Mio. Franken auf. Davon beträgt das abzuschreibende Verwaltungsvermögen (ohne Beteiligungen und Darlehen) 146.2 Mio. Franken. Die Abnahme des Verwaltungsvermögens von 17.8 Mio. resultiert aus den Nettoinvestitionen von 9.2 Mio. Franken plus einer Aufwertung bei den Beteiligungen von 0.1 Mio. Franken abzüglich den Abschreibungen von 19.9 Mio. Franken sowie der Wertberichtigung an der Beteiligung SVAR von 7.2 Mio. Franken. Details zu den finanziellen Auswirkungen auf die Staatsrechnung 2020 betreffend Übergabe PZA und Beteiligung des SVAR sind unter Kapitel 7.5 "Übergabe PZA an SVAR" ersichtlich.

Im Rechnungsjahr 2020 reduzierte sich ebenfalls das Fremdkapital um 20.2 Mio. Franken auf 208.9 Mio. Franken. Aufgrund der höheren Abnahme des Fremdkapitals gegenüber dem Finanzvermögen reduziert sich die Nettoschuld I (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen) gegenüber dem Vorjahr um 9.4 Mio. Franken auf 28.8 Mio. Franken.

Das gesamte Eigenkapital hat sich um 8.4 Mio. Franken reduziert und beträgt Ende 2020 163.1 Mio. Franken. Die Veränderung des Eigenkapitals resultiert aus Veränderungen der Reserven, der Vorfinanzierung SVAR, dem Abschluss der Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals sowie aus der Zuweisung des Gewinns in den Bilanzüberschuss. Der Bilanzüberschuss – sozusagen das frei verfügbare Eigenkapital – ist mit dem Ertragsüberschuss der Jahresrechnung 2020 auf 71.8 Mio. Franken gestiegen. Für weitere Details wird auf den Eigenkapitalnachweis in Kapitel 2.3.5 „Eigenkapitalnachweis“ verwiesen.

2.3.2 Verschuldung

Die Nettoschulden I zeigen, welcher Teil des Fremdkapitals nicht durch das Finanzvermögen gedeckt ist.

Bei den Nettoschulden II wird dagegen aufgezeigt, welcher Teil des abzuschreibenden Verwaltungsvermögens nicht durch das Eigenkapital gedeckt ist.

Da das Eigenkapital das abzuschreibende Verwaltungsvermögen überstieg, konnte im Rechnungsjahr 2019 ein Nettovermögen II in der Höhe von 14.4 Mio. Franken gebildet werden. Im Berichtsjahr 2020 erhöhte sich das Nettovermögen II um 2.6 Mio. Franken auf 16.9 Mio. Franken.

Entwicklung der Verschuldung (Beträge in TCHF)

	RE 2019	RE 2020	Diff. zu RE 2019	%
Nettoschuld I				
Fremdkapital	229'102	208'923	-20'179	-8.81
./. Finanzvermögen	190'936	180'110	-10'826	-5.67
Total Nettoschuld I	38'166	28'813	-9'353	-24.51
Nettoschuld II				
Verwaltungsvermögen	209'716	191'940	-17'775	-8.48
./. Darlehen und Beteiligungen	52'512	45'711	-6'801	-12.95
./. Eigenkapital	171'550	163'127	-8'422	-4.91
davon Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	62'298	71'780	9'483	15.22
Total Nettoschuld II (- = Nettovermögen)	-14'346	-16'898	-2'552	-17.79
Bruttoschulden				
./. Laufende Verbindlichkeiten	62'628	53'939	-8'689	-13.87
./. Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'700	1'700	0	0.00
./. Langfristige Finanzverbindlichkeiten	131'666	111'104	-20'561	-15.62
Total Bruttoschulden	195'994	166'743	-29'251	-14.92

	RE 2019	RE 2020	Diff. zu RE 2019	%
Selbstfinanzierungsgrad	214.1	216.4	2.31	1.08
Investitionsanteil in %	5.2	4.8	-0.34	-6.53
Nettoschuld I in Franken pro Einwohner	689	520	-168	-24.41
Bruttoverschuldungsanteil in %	44.5	38.4	-6.11	-13.73

2.3.3 Darlehensschulden

Die nachfolgende Darstellung zeigt die Entwicklung der letzten Jahre bei den Darlehensschulden auf:

Entwicklung der Darlehensschulden (Beträge in TCHF)

	RE 2017	RE 2018	RE 2019	RE 2020
Total Darlehensschulden	160'775	111'550	131'666	111'104
Kurzfristige Darlehensschulden	40'000	--	--	--
Mittel- und langfristige Darlehensschulden	70'775	61'550	61'550	41'000
Anleihe AR	50'000	50'000	70'116	70'104

Im Kalenderjahr 2019 wurde die zur Rückzahlung fällige Anleihe von 50 Mio. Franken durch eine neue Anleihe über 70 Mio. Franken mit einer Laufzeit von 10 Jahren abgelöst. Mit der Emission der Anleihe erhielt der Kanton zusätzlich ein Agio von TCHF 121, welches über die Laufzeit erfolgswirksam ausgebucht wird. Die Abnahme bei den mittel- und langfristigen Darlehensschulden begründet sich damit, dass im Rechnungsjahr 2020 ein auslaufendes Darlehen von 20 Mio. Franken aus eigenen Mittel zurückbezahlt werden konnte.

2.3.4 Geldflussrechnung und Finanzierung

Die Geldflussrechnung gibt Auskunft über die Herkunft und Verwendung der Geldmittel. Zu diesem Zweck stellt sie die Einnahmen während der Rechnungsperiode den Ausgaben gegenüber. Die Darstellung der Geldflüsse im Rahmen der Jahresrechnung ist wichtig, da das Parlament und die Bevölkerung dadurch wertvolle Informationen zur Finanzierung der öffentlichen Aufgaben erhalten und über die einzelnen Liquiditätsvorgänge detailliert orientiert werden.

Die Geldflussrechnung wird unterteilt in Geldflüsse aus „operativer Tätigkeit“ sowie aus „Investitions- und Anlagetätigkeit“. Die jeweiligen Ergebnisse zeigen die Mittelzugänge bzw. -abgänge in den entsprechenden Bereichen. Daraus resultiert ein Finanzierungsüberschuss bzw. -fehlbetrag.

Die Geldflussrechnung des Jahres 2020 zeigt einen Geldzufluss (Cash Flow) aus operativer Tätigkeit in der Höhe von 45.3 Mio. Franken. Dieser liegt höher als noch im Vorjahr mit 29.3 Mio. Franken. Zusammen mit dem Geldabfluss aus der Investitions- und Anlagetätigkeit ins Finanzvermögen und ins Verwaltungsvermögen von 14.6 Mio. Franken ergibt sich ein Finanzierungsüberschuss in der Höhe von 30.7 Mio. Franken.

Geldfluss in Kurzform (Beträge in TCHF)

	RE 2017	RE 2018	RE 2019	RE 2020
Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+) Cash Flow / (-) Cash Drain	7'168	11'931	29'280	47'088
Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung	9'570	47'330	7'640	7'316
Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung	-39'257	-25'131	-24'576	-23'781
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-29'687	22'199	-16'936	-16'465
Geldfluss aus Anlagetätigkeit ins Finanzvermögen	4'496	7'893	853	102
Geldfluss aus Investitions- und Anlagetätigkeit	-25'191	30'091	-16'083	-16'363
Finanzierungs-Überschuss (+) /-Fehlbetrag (-)	-18'023	42'023	13'197	30'725
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	24'814	-49'225	19'916	-20'561
Veränderung der flüssigen Mittel	6'790	-7'202	33'113	10'163

Der Finanzierungsüberschuss konnte für die Rückzahlung eines langfristigen Darlehens von 20 Mio. Franken genutzt werden.

In der Geldflussrechnung wirkt sich die tiefe Realisierungsquote der Investitionsvorhaben stark aus, was die mittelfristige Liquiditätsplanung erschwert.

2.3.5 Eigenkapitalnachweis

Eigenkapital in Kurzform (Beträge in TCHF)

	RE 2017	RE 2018	RE 2019	RE 2020
290 - Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	7'085	9'330	10'843	7'568
Spezialfinanzierung Staatsstrassenrechnung	6'908	9'148	10'439	7'170
Spezialfinanzierung Ausgleichsfonds Alkoholzehntel	127	132	297	309
Spezialfinanzierung Fischereifonds	50	50	107	89
291 - Fonds im Eigenkapital	4'728	5'321	5'180	4'565
Sportfonds	1'381	1'254	1'201	1'216
Kulturfonds	289	491	353	179
Energiefonds	2'405	2'912	2'953	2'484
Agrarfonds	653	664	673	685
292 - Rücklagen für Globalbudgetbereiche	314	849	1'226	1'330
Rücklagen Globalkredit Kantonsschule Trogen	39	238	511	596
Rücklagen Globalkredit Gmünden	275	611	715	735
293 - Vorfinanzierungen	43'776	46'791	44'862	43'026
Verselbständigung SVAR	43'776	46'791	44'862	43'026
295 - Aufwertungsreserve	64'518	53'765	43'012	30'911
Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	64'518	53'765	43'012	30'911
296 - Neubewertungsreserve Finanzvermögen	5'283	5'059	4'129	3'947
Neubewertungsreserve Finanzvermögen	5'283	5'059	4'129	3'947
299 - Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	25'532	40'222	62'298	71'780
2990 - davon Jahresergebnis	4'362	14'690	22'075	9'483
2999 - davon Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	21'171	25'532	40'222	62'298
29 - Total Eigenkapital	151'237	161'337	171'550	163'127

Gemäss HRM2 gehören Teile der Spezialfinanzierungen und Fonds ebenfalls zum Eigenkapital. Dieses setzt sich somit aus den Verpflichtungen gegenüber den Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital, Rücklagen der Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag, den Vorfinanzierungen, der Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen, der Neubewertungsreserve Finanzvermögen und dem Bilanzüberschuss zusammen. Das Eigenkapital wird also nicht nur durch den Saldo der Erfolgsrechnung verändert, sondern auch durch die Einlagen bzw. die Entnahmen aus den Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals sowie den Vorfinanzierungen und Reserven. Der Saldo aus den kumulierten Überschüssen und Defiziten der Erfolgsrechnung wird im Bilanzüberschuss bzw. Bilanzfehlbetrag ausgewiesen.

Das gesamte Eigenkapital ist im Rechnungsjahr 2020 um 8.4 Mio. Franken auf 163.1 Mio. Franken gesunken. Die Abnahme resultiert hauptsächlich aus der Veränderung der Spezialfinanzierungen im Eigenkapital (-3.3 Mio. Franken), der Vorfinanzierung SVAR (-1.9 Mio. Franken), der linearen Auflösung der Aufwertungsreserve inkl. Anpassung aus Abgang N25 (-12.1 Mio. Franken) und der Verbuchung des Ertragsüberschusses (9.5 Mio. Franken). Infolge des Ertragsüberschusses der Jahresrechnung 2020 von 9.5 Mio. Franken erhöht sich der Bilanzüberschuss - sozusagen das frei verfügbare Eigenkapital - auf 71.8 Mio. Franken.

2.3.6 Haushaltsgleichgewicht

Ergebnisse der Erfolgsrechnung (Beträge in TCHF)

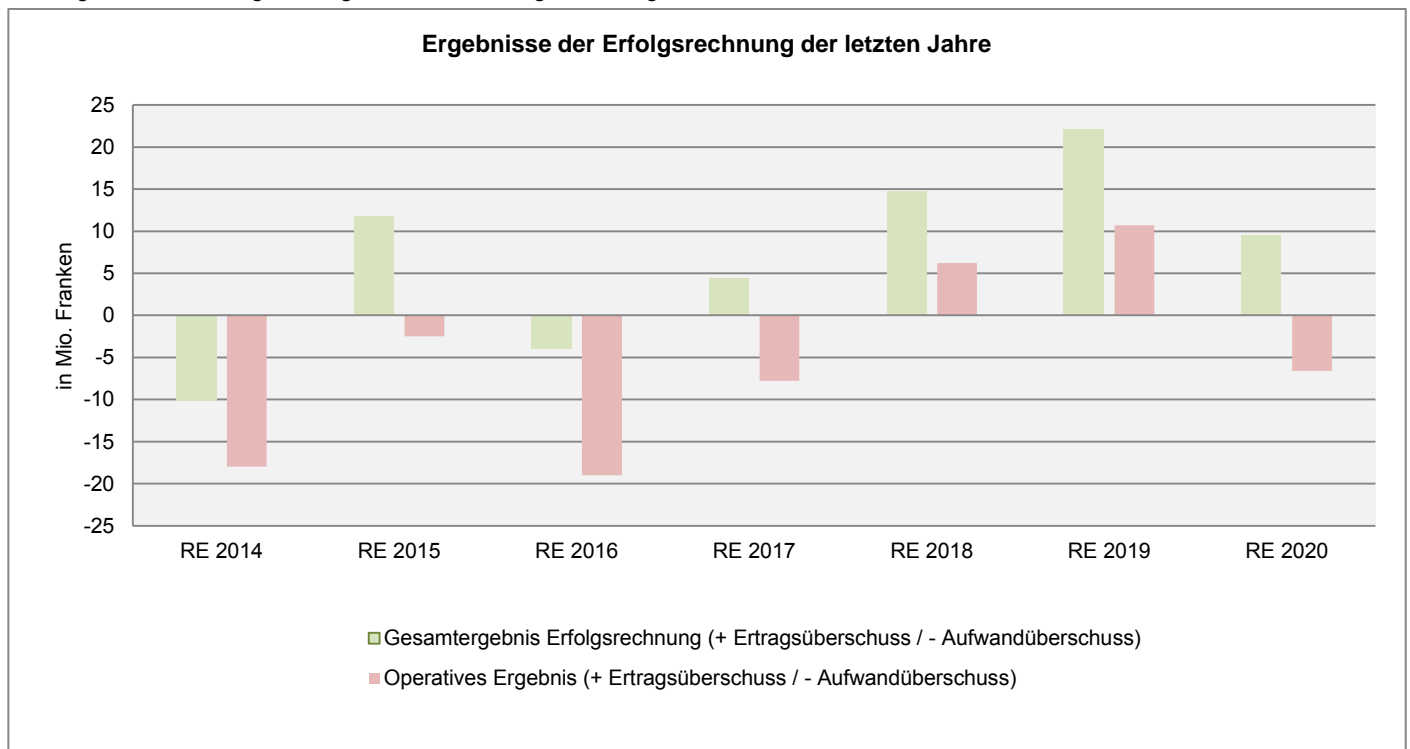
	RE 2014	RE 2015	RE 2016	RE 2017	RE 2018	RE 2019	RE 2020	Total 7 Jahre
Operatives Ergebnis	-17'989	-2'491	-19'001	-7'780	6'230	10'691	-6'584	-36'923
Gesamtergebnis	-10'136	11'819	-3'986	4'362	14'690	22'075	9'483	48'307

Ein mittelfristig ausgeglichener Finanzhaushalt ist eine der finanzpolitischen Hauptzielsetzungen öffentlicher Haushalte. Gemäss FHG ist die Erfolgsrechnung mittelfristig auszugleichen.

Ausgeglichen ist die Erfolgsrechnung dann, wenn die laufenden Aufwendungen (Ausgaben plus Abschreibungen) durch die laufenden Erträge gedeckt werden können. Dies ist ein mittelfristiges Ziel, da es möglich sein muss, die Kosten für Staatsaufgaben in schwierigen Zeiten mit fremden Mitteln zu decken. In diese Betrachtungen sind ebenfalls die vorhandenen Reserven im Eigenkapital miteinzubeziehen. So kann ein unausgeglichener Haushalt über eine bestimmte Periode toleriert werden, solange die fehlenden Erträge über das vorhandene Eigenkapital aufgefangen werden können. Sobald jedoch ein Bilanzfehlbetrag besteht, darf gemäss Finanzhaushaltsgesetz kein Aufwandüberschuss mehr budgetiert werden ("Schuldenbremse"). Wie bereits erwähnt beträgt der Bilanzüberschuss – sozusagen das frei verfügbare Eigenkapital – Ende 2020 71.8 Mio. Franken.

Betrachtet man das Gesamtergebnis über einen Zeitraum von sieben Jahren (2014–2020) ergibt sich summiert ein Ertragsüberschuss von 48.3 Mio. Franken. Ab dem Rechnungsjahr 2014, d.h. mit der Einführung der zweistufigen Erfolgsrechnung, hat der Begriff des "operativen Ergebnisses" als Saldo von operativem Aufwand und Ertrag an Bedeutung gewonnen. In diesen sieben Jahren sind beim operativen Ergebnis Aufwandüberschüsse von insgesamt 36.9 Mio. Franken aufgelaufen.

Die folgende Grafik zeigt die Ergebnisse der Erfolgsrechnung der letzten Jahre.



2.4 Entwicklung nach Aufgabengebieten (Funktionen)

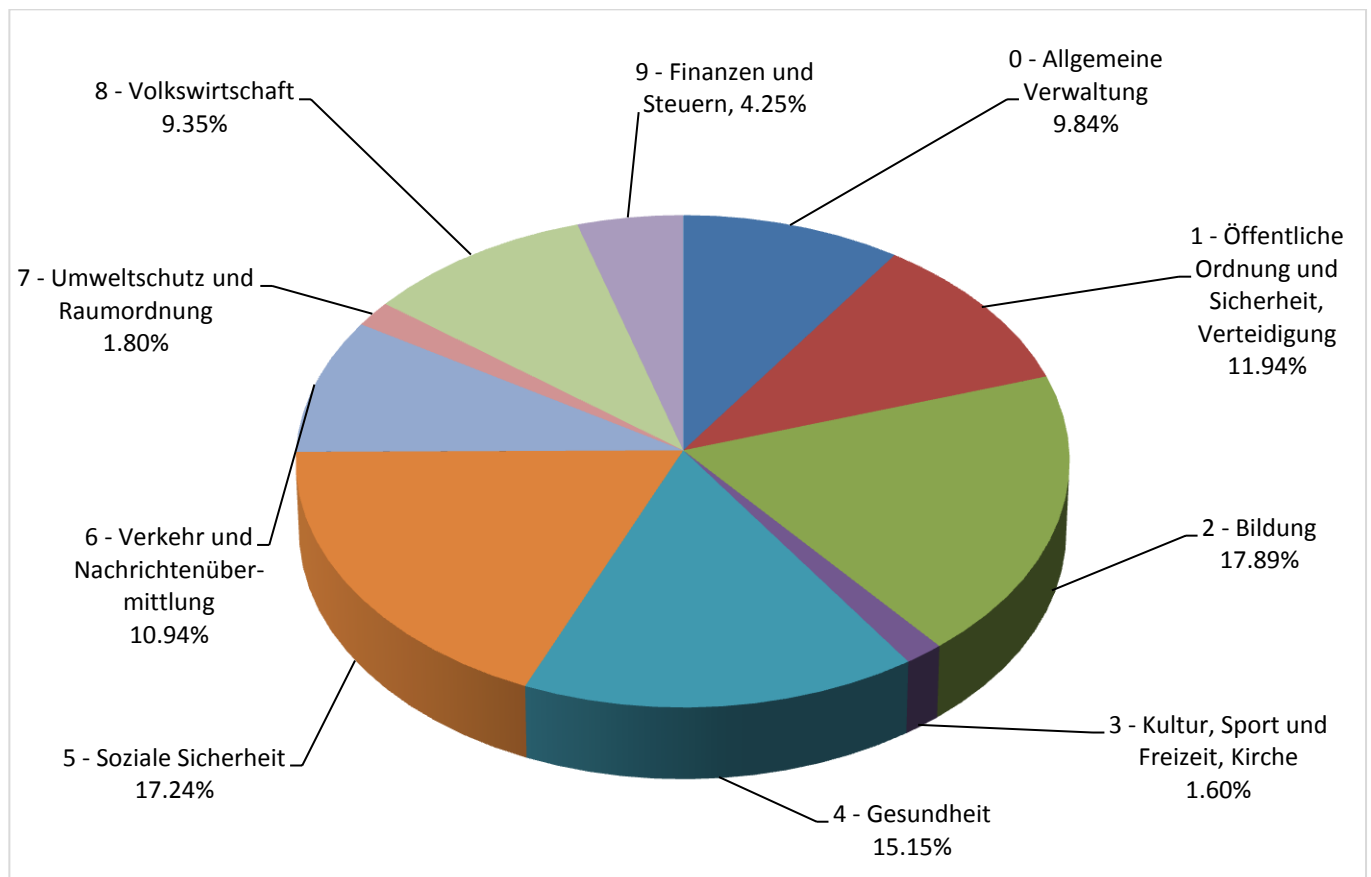
2.4.1 Erfolgsrechnung

Entwicklung nach Aufgabengebieten (Beträge in TCHF)

	RE 2017	RE 2018	RE 2019	RE 2020	Diff. zu RE 2019	%
Gesamtergebnis	4'362	14'690	22'075	9'483	-12'592 ↘	-57.04
0 - Allgemeine Verwaltung	-23'419	-26'022	-23'494	-25'300	-1'806	-7.69
1 - Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	-16'668	-16'489	-17'261	-17'731	-470	-2.72
2 - Bildung	-72'605	-71'808	-71'921	-72'134	-213	-0.30
3 - Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	-2'602	-2'388	-2'604	-3'080	-477	-18.30
4 - Gesundheit	-67'934	-67'897	-65'094	-72'135	-7'041	-10.82
5 - Soziale Sicherheit	-40'147	-40'706	-43'266	-43'647	-381	-0.88
6 - Verkehr und Nachrichtenübermittlung	-4'336	-4'659	-5'380	-5'541	-161	-2.99
7 - Umweltschutz und Raumordnung	-4'356	-4'534	-4'238	-4'396	-157	-3.71
8 - Volkswirtschaft	-6'421	-6'766	-6'946	-7'602	-656	-9.45
9 - Finanzen und Steuern	242'849	255'958	262'280	261'049	-1'231	-0.47

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

Ausgaben nach Aufgabengebieten



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

2.4.2 Investitionsrechnung

Entwicklung nach Aufgabengebieten (Beträge in TCHF)

	RE 2017	RE 2018	RE 2019	RE 2020	Diff. zu RE 2019	%
Nettoinvestitionen	29'687	-23'609	17'402	9'199	-8'203 ↘	-47.14
0 - Allgemeine Verwaltung	6'064	757	1'185	2'119	935 ↗	78.90
1 - Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	336	694	617	608	-9 ↘	-1.40
2 - Bildung	112	247	52	89	36 ↗	69.52
4 - Gesundheit	4'040	-37'790	--	--	--	--
6 - Verkehr und Nachrichtenübermittlung	14'648	11'892	12'499	3'305	-9'194 ↘	-73.56
7 - Umweltschutz und Raumordnung	3'540	786	1'191	1'335	145 ↗	12.15
8 - Volkswirtschaft	986	1'215	1'857	1'380	-477 ↘	-25.66
9 - Finanzen und Steuern	-40	-1'410	1	362	361 ↗	n.a.

Die grosse Abweichung im Aufgabengebiet 6 „Verkehr und Nachrichtenübermittlung“ resultiert aus der Abtretung der N25 an den Bund. Aus diesem Vorgang resultierte eine ausserordentliche Investitionseinnahme von 7.3 Mio. Franken.

3 Kreditrechtliche Angaben

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

Mit der Reorganisation der kantonalen Verwaltung (ReKVAR) hat die Bedeutung der Ämter zugenommen. Im gesamten Führungskreislauf stehen neu die Ämter stärker im Fokus. Als finanziell bindend gelten Voranschlagskredite pro Amt oder Abrechnungsstelle des Personal-, Sach- und Transferaufwandes sowie das Total der Nettoinvestitionen; diese Voranschlagskredite sind einzuhalten. 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 Kreditüberschreitung nötig. In den nachstehenden beiden Tabellen sind die Zeilen der kreditrelevanten Positionen rot hinterlegt.

3.1 Voranschlagskredite

In der letzten Spalte der folgenden Tabellen sind die vom Regierungsrat behandelten Kreditüberschreitungen ergänzend aufgeführt. Die Details zu den Kreditüberschreitungen sind in Kapitel 3.4.1 "Kreditüberschreitungen" (durch RR behandelt) beschrieben.

010 - Kantonsrat

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	534	428	-105 ↘	-19.73	62
30 - Personalaufwand	382	217	-165 ↘	-43.28	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	78	113	35 ↗	44.25	62
36 - Transferaufwand	--	25	25 ↗	--	--
39 - Interne Verrechnungen	74	74	0 →	0.00	--

020 - Regierungsrat

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'101	2'057	-44 ↘	-2.11	--
30 - Personalaufwand	1'766	1'814	48	2.73	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	175	126	-48	-27.63	--
36 - Transferaufwand	219	187	-32	-14.58	--
39 - Interne Verrechnungen	29	26	-3	-10.31	--
42 - Entgelte	--	-16	-16	--	--
43 - Verschiedene Erträge	-88	-81	7	7.66	--

100 - Kanzleidienste

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'152	1'987	-165 ↘	-7.67	5
30 - Personalaufwand	1'288	1'296	8	0.62	5
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'106	943	-163	-14.71	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	66	25	-41	-61.65	--
36 - Transferaufwand	209	173	-36	-17.14	--
39 - Interne Verrechnungen	86	86	0	0.25	--
42 - Entgelte	-575	-501	75	12.98	--
43 - Verschiedene Erträge	-6	-7	-1	-12.48	--
49 - Interne Verrechnungen	-21	-29	-8	-37.62	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	135	-5	-140 ↘	-104.00	--
52 - Immaterielle Anlagen	135	-5	-140	-104.00	--

110 - Rechtsdienst

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	539	547	9 ↗	1.59	--
30 - Personalaufwand	496	506	10	2.03	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	14	12	-2	-11.13	--
39 - Interne Verrechnungen	29	29	0	0.00	--

120 - Kommunikationsdienst

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	491	493	2 ↗	0.43	24
30 - Personalaufwand	427	449	22	5.04	24
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	52	33	-19	-37.23	--
39 - Interne Verrechnungen	12	12	0	0.34	--

130 - Staatsarchiv

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'086	1'078	-8 →	-0.75	--
30 - Personalaufwand	563	568	5 →	0.94	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	323	307	-16 ↘	-4.97	--
36 - Transferaufwand	7	7	0 →	-0.50	--
39 - Interne Verrechnungen	198	198	1 →	0.31	--
43 - Verschiedene Erträge	-5	-3	2 ↗	40.84	--

140 - Parlamentsdienst

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	360	340	-20 ↘	-5.53	6
30 - Personalaufwand	320	319	-1 →	-0.22	6
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	40	20	-20 ↘	-50.61	--
36 - Transferaufwand	--	1	1 ↗	--	--

200 - Departementssekretariat DF

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	517	510	-7 ↘	-1.40	--
30 - Personalaufwand	484	485	1 →	0.22	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	58	50	-8 ↘	-13.69	--
36 - Transferaufwand	10	9	-1 ↘	-7.98	--
39 - Interne Verrechnungen	40	40	0 →	-0.30	--
41 - Regalien und Konzessionen	-8	-7	1 ↗	13.35	--
42 - Entgelte	--	-1	-1 ↘	--	--
43 - Verschiedene Erträge	0	0	0 →	0.00	--
49 - Interne Verrechnungen	-67	-67	0 →	0.00	--

210 - Amt für Finanzen

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-3'862	7'617	11'479 ↗	297.24	33
30 - Personalaufwand	1'590	1'595	5 →	0.30	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	628	612	-16 ↘	-2.52	33
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	18	14	-4 ↘	-22.17	--
34 - Finanzaufwand	846	917	71 ↗	8.44	--
36 - Transferaufwand	--	7'208	7'208 ↗	--	--
39 - Interne Verrechnungen	88	87	-1 ↘	-1.18	--
42 - Entgelte	0	-7	-7 ↘	n.a.	--
43 - Verschiedene Erträge	-20	-45	-25 ↘	-126.67	--
44 - Finanzertrag	-6'050	-1'807	4'242 ↗	70.12	--
49 - Interne Verrechnungen	-962	-956	6 →	0.59	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	428	362	-66 ↘	-15.46	--

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
52 - Immaterielle Anlagen	20	--	-20 ↓	--	--
55 - Beteiligungen und Grundkapitalien	408	362	-46 ↓	-11.32	--

220 - Kantonale Steuerverwaltung

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	9'581	9'843	262 ↗	2.73	284
30 - Personalaufwand	6'921	6'948	27 →	0.40	39
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'065	2'331	265 ↗	12.85	245
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'127	2'128	2 →	0.08	--
39 - Interne Verrechnungen	495	522	27 ↗	5.44	--
42 - Entgelte	-525	-564	-39 ↓	-7.46	--
43 - Verschiedene Erträge	-1'501	-1'522	-21 ↓	-1.42	--
44 - Finanzertrag	-1	--	1 ↗	--	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	500	678	178 ↗	35.56	130
52 - Immaterielle Anlagen	500	678	178 ↗	35.56	130

230 - Personalamt

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'840	1'934	95 ↗	5.16	289
30 - Personalaufwand	1'637	1'765	128 ↗	7.79	188
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	242	356	115 ↗	47.45	101
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	72	46	-26 ↓	-36.46	--
39 - Interne Verrechnungen	32	29	-3 ↓	-7.92	--
42 - Entgelte	-16	-102	-85 ↓	n.a.	--
43 - Verschiedene Erträge	-66	-71	-5 ↓	-7.12	--
46 - Transferertrag	-60	-45	15 ↗	25.45	--
49 - Interne Verrechnungen	--	-44	-44 ↓	--	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	205	53	-152 ↓	-74.36	--
52 - Immaterielle Anlagen	205	53	-152 ↓	-74.36	--

240 - Amt für Immobilien

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-562	-671	-109 ↓	-19.42	49
30 - Personalaufwand	3'106	3'198	91 ↗	2.94	29
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'919	5'759	-160 ↓	-2.70	20
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'529	1'558	28 ↗	1.85	--
34 - Finanzaufwand	1'201	1'049	-152 ↓	-12.68	--
36 - Transferaufwand	73	73	-1 ↓	-1.01	--
37 - Durchlaufende Beiträge	--	17	17 ↗	--	--
39 - Interne Verrechnungen	485	449	-36 ↓	-7.48	--
42 - Entgelte	-354	-318	35 ↗	9.94	--

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
43 - Verschiedene Erträge	-232	-250	-18 ↓	-7.82	--
44 - Finanzertrag	-6'209	-6'111	98 ↑	1.58	--
46 - Transferertrag	-8	-24	-17 ↓	-220.67	--
47 - Durchlaufende Beiträge	--	-17	-17 ↓	--	--
49 - Interne Verrechnungen	-6'075	-6'053	22 →	0.36	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	4'806	1'215	-3'591 ↓	-74.71	360
504 - Hochbauten	5'310	1'735	-3'575 ↓	-67.33	360
52 - Immaterielle Anlagen	200	136	-64 ↓	-32.21	--
61 - Rückerstattungen	-704	-552	152 ↑	21.57	--
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	--	-103	-103 ↓	--	--

245 - Zentrale Informatik- und Telefoniekosten

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'660	1'573	-87 ↓	-5.26	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'318	1'344	26 ↑	1.99	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	334	223	-111 ↓	-33.27	--
39 - Interne Verrechnungen	9	6	-2 ↓	-27.95	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	580	179	-401 ↓	-69.12	190
52 - Immaterielle Anlagen	580	179	-401 ↓	-69.12	190

250 - Steuererträge

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-178'070	-172'946	5'124 ↑	2.88	--
40 - Fiskalertrag	-177'450	-172'360	5'090 ↑	2.87	--
42 - Entgelte	-620	-586	34 ↑	5.53	--

255 - Anteile an Eidgenössischen Erträgen

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-36'152	-40'083	-3'931 ↓	-10.87	--
44 - Finanzertrag	-8'500	-17'290	-8'790 ↓	-103.42	--
46 - Transferertrag	-27'652	-22'793	4'859 ↑	17.57	--

260 - Finanzausgleich Gemeinden

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	4'600	4'855	255 ↑	5.54	513
36 - Transferaufwand	9'800	10'313	513 ↑	5.23	513
46 - Transferertrag	-5'200	-5'458	-258 ↓	-4.96	--

265 - Finanz- und Lastenausgleich Bund und Kantone

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-47'733	-47'691	42 →	0.09	43
36 - Transferaufwand	2'138	2'180	42 ↗	1.98	43
46 - Transferertrag	-49'871	-49'872	-1 →	0.00	--

270 - Bildung und Entnahmen Reserven

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-10'753	-10'304	449 ↗	4.18	--
48 - Ausserordentlicher Ertrag	-10'753	-10'304	449 ↗	4.18	--

2900 - Lotteriefonds

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0 →	--	0
36 - Transferaufwand	789	725	-64 ↘	-8.15	--
39 - Interne Verrechnungen	2'117	3'085	968 ↗	45.75	--
41 - Regalien und Konzessionen	-2'650	-2'842	-192 ↘	-7.26	--
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-256	-966	-710 ↘	-277.99	--
49 - Interne Verrechnungen	--	-1	-1 ↘	--	--

300 - Departementssekretariat DBK

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	513	463	-50 ↘	-9.71	--
30 - Personalaufwand	380	354	-26 ↘	-6.72	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	39	24	-15 ↘	-38.15	--
36 - Transferaufwand	72	63	-9 ↘	-11.92	--
39 - Interne Verrechnungen	23	22	0 →	-0.73	--
42 - Entgelte	--	-1	-1 ↘	--	--

310 - Amt für Volksschule und Sport

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	5'199	4'682	-517 ↘	-9.95	29
30 - Personalaufwand	4'502	4'054	-448 ↘	-9.95	29
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	553	469	-84 ↘	-15.18	--
36 - Transferaufwand	3	2	-1 ↘	-30.91	--
39 - Interne Verrechnungen	353	355	1 →	0.33	--
42 - Entgelte	-62	-53	9 ↗	14.85	--
43 - Verschiedene Erträge	-32	-88	-57 ↘	-178.46	--
46 - Transferertrag	-104	-42	62 ↗	59.63	--
49 - Interne Verrechnungen	-16	-16	0 →	0.00	--

320 - Amt für Mittel- und Hochschulen und Berufsbildung

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'142	2'037	-105 ↘	-4.89	--
30 - Personalaufwand	1'554	1'516	-37	-2.41	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	299	255	-44	-14.70	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	106	94	-12	-11.10	--
36 - Transferaufwand	16	7	-9	-59.29	--
39 - Interne Verrechnungen	199	199	0	-0.02	--
42 - Entgelte	-1	-7	-6	n.a.	--
43 - Verschiedene Erträge	-10	-7	2	22.29	--
44 - Finanzertrag	-2	--	2	--	--
46 - Transferertrag	-20	-19	1	4.72	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	--	16	16 ↗	--	--
52 - Immaterielle Anlagen	--	16	16	--	--

330 - Amt für Kultur

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'188	2'257	69 ↗	3.14	35
30 - Personalaufwand	1'174	1'207	33	2.79	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	429	473	43	10.11	35
36 - Transferaufwand	6	4	-2	-31.31	--
39 - Interne Verrechnungen	655	656	1	0.09	--
42 - Entgelte	-1	-4	-4	n.a.	--
43 - Verschiedene Erträge	-36	-6	29	82.51	--
49 - Interne Verrechnungen	-40	-72	-32	-78.90	--

340 - Kantonschule (Globalkredit)

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	14'484	14'314	-170 ↘	-1.17	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	250	--	-250 ↘	--	--
506 - Mobilien	250	--	-250	--	--

349 - Rücklagen Kantonsschule Trogen

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	--	85	85 ↗	--	--
38 - Ausserordentlicher Aufwand	--	85	85	--	--

350 - Berufsbildungszentrum

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	5'782	5'567	-215 ↘	-3.72	25
30 - Personalaufwand	7'708	7'435	-273	-3.54	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	717	745	28	3.92	25

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	94	93	-1 ↘	-1.31	--
36 - Transferaufwand	4	5	1 ↗	26.29	--
39 - Interne Verrechnungen	1'205	1'136	-69 ↘	-5.74	--
42 - Entgelte	-480	-341	140 ↗	29.07	--
43 - Verschiedene Erträge	--	-10	-10 ↘	--	--
44 - Finanzertrag	-34	-36	-2 ↘	-7.07	--
46 - Transferertrag	-2'940	-2'968	-28 ↗	-0.95	--
49 - Interne Verrechnungen	-493	-493	0 →	0.00	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	70	69	-1 ↗	-0.94	--
506 - Mobilien	70	69	-1 ↗	-0.94	--

360 - Kantonsbeiträge obligatorische Schulen

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	18'850	18'343	-507 ↘	-2.69	587
30 - Personalaufwand	36	58	22 ↗	61.87	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	768	719	-49 ↘	-6.40	105
36 - Transferaufwand	23'300	23'542	242 ↗	1.04	482
39 - Interne Verrechnungen	--	1	1 ↗	--	--
42 - Entgelte	-551	-684	-133 ↘	-24.12	--
46 - Transferertrag	-4'702	-5'274	-572 ↘	-12.17	--
49 - Interne Verrechnungen	--	-18	-18 ↘	--	--

370 - Kantonsbeiträge Berufsbildung, Mittel- und Hochschulen

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	28'899	26'895	-2'003 ↘	-6.93	--
30 - Personalaufwand	115	93	-22 ↘	-19.15	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	545	458	-87 ↘	-15.95	--
36 - Transferaufwand	32'505	31'003	-1'502 ↘	-4.62	--
39 - Interne Verrechnungen	6	5	-1 ↘	-10.36	--
42 - Entgelte	-2	-12	-10 ↘	n.a.	--
43 - Verschiedene Erträge	--	-114	-114 ↘	--	--
44 - Finanzertrag	--	-2	-2 ↘	--	--
46 - Transferertrag	-4'192	-4'510	-318 ↘	-7.59	--
49 - Interne Verrechnungen	-79	-26	52 ↗	66.63	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	20	4	-16 ↘	-82.44	--
54 - Darlehen	60	34	-26 ↘	-44.00	--
64 - Rückzahlung von Darlehen	-40	-30	10 ↗	24.78	--

380 - Kantonsbeiträge Denkmalpflege

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	218	571	353 ↗	161.92	325
36 - Transferaufwand	518	871	353 ↗	68.14	325
37 - Durchlaufende Beiträge	276	264	-12 ↘	-4.43	--
47 - Durchlaufende Beiträge	-276	-264	12 ↗	4.43	--
49 - Interne Verrechnungen	-300	-300	0 →	0.00	--

3900 - Sportfonds

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0 →	--	0
36 - Transferaufwand	800	585	-215 ↘	-26.86	--
49 - Interne Verrechnungen	-600	-600	0 →	0.00	--
90 - Abschlusskonten	-200	15	215 ↗	107.43	--

3901 - Kulturfonds

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0 →	--	1'936
36 - Transferaufwand	1'592	3'651	2'059 ↗	129.36	1'936
39 - Interne Verrechnungen	--	35	35 ↗	--	--
42 - Entgelte	-12	-21	-9 ↘	-76.65	--
46 - Transferertrag	--	-968	-968 ↘	--	--
49 - Interne Verrechnungen	-1'555	-2'523	-968 ↘	-62.27	--
90 - Abschlusskonten	-25	-173	-148 ↘	n.a.	--

400 - Departementssekretariat DGS

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'015	1'894	-121 ↘	-6.02	--
30 - Personalaufwand	796	802	6 →	0.78	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	129	99	-30 ↘	-23.23	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	43	13	-30 ↘	-69.43	--
36 - Transferaufwand	1'128	1'023	-105 ↘	-9.34	--
39 - Interne Verrechnungen	74	73	0 →	-0.55	--
42 - Entgelte	-6	-1	5 ↗	82.42	--
43 - Verschiedene Erträge	--	-2	-2 ↘	--	--
46 - Transferertrag	-150	-114	36 ↗	23.91	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	150	--	-150 ↘	--	--
52 - Immaterielle Anlagen	150	--	-150 ↘	--	--

410 - Amt für Gesundheit

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'993	3'082	89 ↗	2.98	595
30 - Personalaufwand	1'565	1'589	24 ↗	1.54	150
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	947	1'072	125 ↗	13.24	445
36 - Transferaufwand	840	805	-35 ↘	-4.14	--
39 - Interne Verrechnungen	74	75	1 ↗	1.21	--
42 - Entgelte	-163	-254	-91 ↘	-56.25	--
43 - Verschiedene Erträge	-80	-41	39 ↗	49.11	--
46 - Transferertrag	-43	-5	38 ↗	88.74	--
49 - Interne Verrechnungen	-148	-161	-13 ↘	-8.45	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	127	--	-127 ↘	--	--
54 - Darlehen	127	--	-127 ↘	--	--

420 - Veterinäramt

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	501	503	2 →	0.40	--
30 - Personalaufwand	889	804	-85 ↘	-9.60	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	195	272	76 ↗	39.15	--
36 - Transferaufwand	231	244	13 ↗	5.74	--
39 - Interne Verrechnungen	144	138	-7 ↘	-4.54	--
40 - Fiskalertrag	-440	-468	-28 ↘	-6.43	--
42 - Entgelte	-75	-69	6 ↗	7.52	--
43 - Verschiedene Erträge	-8	-6	2 ↗	29.98	--
46 - Transferertrag	-305	-280	25 ↗	8.25	--
49 - Interne Verrechnungen	-130	-131	-1 →	-0.58	--

430 - Amt für Soziales

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	3'155	2'868	-287 ↘	-9.09	--
30 - Personalaufwand	1'868	1'900	32 ↗	1.70	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	937	702	-235 ↘	-25.09	--
36 - Transferaufwand	7'975	6'639	-1'336 ↘	-16.75	--
37 - Durchlaufende Beiträge	4'800	5'476	676 ↗	14.08	--
39 - Interne Verrechnungen	562	537	-25 ↘	-4.50	--
42 - Entgelte	-1	-4	-2 ↘	-172.11	--
43 - Verschiedene Erträge	-2	-7	-5 ↘	-254.00	--
46 - Transferertrag	-8'174	-6'899	1'275 ↗	15.60	--
47 - Durchlaufende Beiträge	-4'800	-5'476	-676 ↘	-14.08	--
49 - Interne Verrechnungen	-10	--	10 ↗	--	--

440 - KESB

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'298	2'210	-88 ↘	-3.83	--
30 - Personalaufwand	2'091	2'061	-30	-1.44	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	251	218	-34	-13.45	--
39 - Interne Verrechnungen	140	140	0	0.16	--
42 - Entgelte	-180	-208	-28	-15.63	--
43 - Verschiedene Erträge	-4	0	4	94.00	--

445 - Interkantonaies Labor

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	617	616	-1 →	-0.22	--
30 - Personalaufwand	231	234	2	0.92	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	0	0	0	0.00	--
36 - Transferaufwand	386	382	-3	-0.90	--

455 - Spitalfinanzierung

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	69'585	66'156	-3'429 ↘	-4.93	757
36 - Transferaufwand	71'765	68'018	-3'748	-5.22	757
42 - Entgelte	-70	-25	45	63.68	--
49 - Interne Verrechnungen	-2'110	-1'836	274	12.98	--

460 - Prämienverbilligung Krankenversicherungen

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	16'100	13'201	-2'899 ↘	-18.01	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	434	477	43	9.87	--
36 - Transferaufwand	34'557	31'005	-3'552	-10.28	--
46 - Transferertrag	-18'891	-18'281	610	3.23	--

465 - Finanzierung von Einrichtungen gemäss IVSE

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	17'800	18'384	584 ↗	3.28	700
36 - Transferaufwand	17'800	18'384	584	3.28	700
37 - Durchlaufende Beiträge	192	181	-11	-5.68	--
47 - Durchlaufende Beiträge	-192	-181	11	5.68	--

470 - Ergänzungsleistungen

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	12'200	11'062	-1'138 ↘	-9.33	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	740	745	5 →	0.66	--
36 - Transferaufwand	32'749	29'694	-3'055 ↘	-9.33	--
46 - Transferertrag	-21'289	-19'377	1'912 ↗	8.98	--

4900 - Spezialfinanzierung Alkoholzehntel

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0 →	--	0
36 - Transferaufwand	15	4	-11 ↘	-74.67	--
39 - Interne Verrechnungen	148	158	10 ↗	6.76	--
46 - Transferertrag	-163	-173	-10 ↘	-6.42	--
90 - Abschlusskonten	--	12	12 ↗	--	--

4901 - Vorfinanzierung Verselbständigung SVAR

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0 →	--	0
39 - Interne Verrechnungen	2'110	1'836	-274 ↘	-12.98	--
90 - Abschlusskonten	-2'110	-1'836	274 ↗	12.98	--

4902 - Tiergesundheitskasse

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0 →	--	0
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	185	197	13 ↗	6.99	--
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	12	--	-12 ↘	--	--
36 - Transferaufwand	26	30	4 ↗	16.47	--
39 - Interne Verrechnungen	133	129	-4 ↘	-3.35	--
41 - Regalien und Konzessionen	-2	-3	-1 ↘	-40.00	--
42 - Entgelte	-17	-20	-3 ↘	-17.63	--
43 - Verschiedene Erträge	-1	-2	-1 ↘	-124.58	--
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	--	-8	-8 ↘	--	--
46 - Transferertrag	-222	-217	5 ↗	2.33	--
49 - Interne Verrechnungen	-113	-106	7 ↗	5.98	--

4903 - Spielsuchtabgabefonds

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0 →	--	0
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	7	3	-5 ↘	-65.41	--
36 - Transferaufwand	11	13	2 ↗	20.76	--
39 - Interne Verrechnungen	--	3	3 ↗	--	--

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
41 - Regalien und Konzessionen	-18	-18	0 →	0.39	--
49 - Interne Verrechnungen	--	0	0 ↘	--	--

500 - Departementssekretariat DBV

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'370	1'416	45 ↗	3.30	--
30 - Personalaufwand	1'188	1'202	14 ↗	1.16	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	248	182	-66 ↘	-26.43	--
36 - Transferaufwand	48	41	-7 ↘	-15.06	--
39 - Interne Verrechnungen	73	72	-1 ↘	-1.04	--
42 - Entgelte	-121	-36	86 ↗	70.51	--
43 - Verschiedene Erträge	0	0	0 →	0.00	--
46 - Transferertrag	-65	-45	19 ↗	29.99	--

510 - Tiefbauamt

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'639	1'149	-490 ↘	-29.91	--
30 - Personalaufwand	6'384	6'315	-69 ↘	-1.08	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'348	4'139	-1'210 ↘	-22.62	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	570	448	-122 ↘	-21.45	--
36 - Transferaufwand	118	128	10 ↗	8.65	--
39 - Interne Verrechnungen	4'464	4'432	-32 →	-0.72	--
42 - Entgelte	-394	-376	18 ↗	4.61	--
43 - Verschiedene Erträge	-705	-730	-25 ↘	-3.60	--
44 - Finanzertrag	-10	-14	-5 ↘	-46.33	--
46 - Transferertrag	-817	-852	-35 ↘	-4.24	--
49 - Interne Verrechnungen	-13'319	-12'340	979 ↗	7.35	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	1'750	662	-1'088 ↘	-62.18	--
502 - Wasserbau	3'800	1'156	-2'644 ↘	-69.57	--
506 - Mobilien	350	312	-38 ↘	-10.88	--
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-2'400	-806	1'594 ↗	66.41	--

520 - Amt für Raum und Wald

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'931	3'093	162 ↗	5.54	--
30 - Personalaufwand	1'749	1'768	18 ↗	1.04	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'419	1'350	-68 ↘	-4.82	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	30	23	-7 ↘	-25.00	--
36 - Transferaufwand	1'052	1'097	45 ↗	4.26	--
39 - Interne Verrechnungen	160	159	0 →	-0.27	--
41 - Regalien und Konzessionen	-143	-139	4 ↗	3.10	--

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
42 - Entgelte	-370	-369	1 →	0.33	--
43 - Verschiedene Erträge	-4	-3	2 ↗	37.71	--
44 - Finanzertrag	0	--	0 ↗	--	--
46 - Transferertrag	-961	-793	168 ↗	17.48	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	500	463	-37 ↘	-7.34	--
52 - Immaterielle Anlagen	--	-28	-28 ↘	--	--
56 - Eigene Investitionsbeiträge	500	492	-8 ↘	-1.50	--
57 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	700	503	-197 ↘	-28.19	--
60 - Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	--	-1	-1 ↘	--	--
67 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	-700	-503	197 ↗	28.19	--

530 - Amt für Umwelt

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'824	2'629	-195 ↘	-6.91	--
30 - Personalaufwand	2'226	2'222	-5 →	-0.21	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	389	235	-154 ↘	-39.51	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	34	39	5 ↗	15.86	--
36 - Transferaufwand	114	101	-13 ↘	-11.10	--
37 - Durchlaufende Beiträge	14	13	-1 ↘	-7.45	--
39 - Interne Verrechnungen	723	728	5 →	0.63	--
41 - Regalien und Konzessionen	-384	-379	5 ↗	1.37	--
42 - Entgelte	-144	-160	-15 ↘	-10.72	--
43 - Verschiedene Erträge	0	--	0 ↗	--	--
46 - Transferertrag	-15	-28	-14 ↘	-96.40	--
47 - Durchlaufende Beiträge	-14	-13	1 ↗	7.45	--
49 - Interne Verrechnungen	-119	-129	-10 ↘	-8.48	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	--	27	27 ↗	--	--
52 - Immaterielle Anlagen	--	27	27 ↗	--	--

540 - Amt für Wirtschaft und Arbeit

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'252	2'195	-57 ↘	-2.53	73
30 - Personalaufwand	1'440	1'443	3 →	0.22	9
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	405	309	-96 ↘	-23.65	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	20	20	0 →	0.00	--
36 - Transferaufwand	1'988	1'888	-100 ↘	-5.03	64
37 - Durchlaufende Beiträge	150	57	-93 ↘	-61.97	--
39 - Interne Verrechnungen	100	97	-3 ↘	-3.45	--
40 - Fiskalertrag	-473	-303	170 ↗	35.91	--
42 - Entgelte	-741	-872	-131 ↘	-17.71	--
43 - Verschiedene Erträge	-12	-13	-1 ↘	-8.97	--

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
46 - Transferertrag	-467	-373	94 ↗	20.13	--
47 - Durchlaufende Beiträge	-150	-57	93 ↗	61.97	--
49 - Interne Verrechnungen	-8	-1	7 ↗	93.47	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	153	0	-153 ↘	-100.04	--
52 - Immaterielle Anlagen	--	0	0 ↘	--	--
54 - Darlehen	343	1'020	677 ↗	197.09	--
56 - Eigene Investitionsbeiträge	153	--	-153 ↘	--	--
64 - Rückzahlung von Darlehen	-343	-1'020	-677 ↘	-197.09	--

550 - Amt für Landwirtschaft

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'875	2'821	-55 ↘	-1.90	--
30 - Personalaufwand	1'299	1'324	25 ↗	1.94	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	342	416	74 ↗	21.58	--
36 - Transferaufwand	3'698	3'586	-112 ↘	-3.04	--
37 - Durchlaufende Beiträge	32'000	33'808	1'808 ↗	5.65	--
39 - Interne Verrechnungen	371	345	-25 ↘	-6.87	--
42 - Entgelte	-215	-268	-53 ↘	-24.63	--
43 - Verschiedene Erträge	-87	-112	-25 ↘	-28.55	--
46 - Transferertrag	-2'197	-2'175	22 ↗	1.00	--
47 - Durchlaufende Beiträge	-32'000	-33'808	-1'808 ↘	-5.65	--
49 - Interne Verrechnungen	-336	-296	40 ↗	11.85	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	900	944	44 ↗	4.89	--
56 - Eigene Investitionsbeiträge	900	944	44 ↗	4.89	--
57 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	930	1'369	439 ↗	47.25	--
67 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	-930	-1'369	-439 ↘	-47.25	--

560 - Öffentlicher Verkehr

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	5'643	5'337	-306 ↘	-5.42	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	30	14	-16 ↘	-54.14	--
36 - Transferaufwand	10'757	10'202	-555 ↘	-5.16	--
37 - Durchlaufende Beiträge	115	141	26 ↗	22.56	--
39 - Interne Verrechnungen	284	274	-10 ↘	-3.60	--
46 - Transferertrag	-4'663	-4'387	275 ↗	5.91	--
47 - Durchlaufende Beiträge	-115	-141	-26 ↘	-22.56	--
48 - Ausserordentlicher Ertrag	-115	-141	-26 ↘	-22.56	--
49 - Interne Verrechnungen	-650	-624	26 ↗	3.99	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	2'047	1'948	-99 ↘	-4.86	--
56 - Eigene Investitionsbeiträge	2'047	1'948	-99 ↘	-4.86	--
57 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	2'047	1'948	-99 ↘	-4.86	--

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
67 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	-2'047	-1'948	99 ↗	4.86	--

5900 - Strassenrechnung (Spezialfinanzierung)

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0 →	--	0
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	7'080	4'426	-2'654 ↘	-37.49	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	11'555	10'943	-612 ↘	-5.29	--
34 - Finanzaufwand	3'600	5'468	1'868 ↗	51.88	--
36 - Transferaufwand	950	745	-205 ↘	-21.60	--
39 - Interne Verrechnungen	9'957	9'054	-903 ↘	-9.07	--
42 - Entgelte	--	-3	-3 ↘	--	--
43 - Verschiedene Erträge	-50	-510	-460 ↘	n.a.	--
46 - Transferertrag	-18'975	-17'994	981 ↗	5.17	--
49 - Interne Verrechnungen	-8'840	-8'859	-19 →	-0.22	--
90 - Abschlusskonten	-5'277	-3'269	2'008 ↗	38.05	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	6'100	1'045	-5'055 ↘	-82.87	--
501 - Strassen / Verkehrswege	13'200	9'499	-3'701 ↘	-28.04	--
60 - Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-3'600	-7'264	-3'664 ↘	-101.79	--
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-3'500	-1'189	2'311 ↗	66.02	--

5901 - Energiefonds

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0 →	--	60
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	32	29	-3 ↘	-9.00	--
36 - Transferaufwand	2'320	2'325	5 →	0.23	60
39 - Interne Verrechnungen	75	75	0 →	0.00	--
42 - Entgelte	--	-29	-29 ↘	--	--
46 - Transferertrag	-1'565	-1'331	234 ↗	14.93	--
49 - Interne Verrechnungen	-600	-600	0 →	0.00	--
90 - Abschlusskonten	-262	-469	-208 ↘	-79.42	--

5902 - Spezialfinanzierung Gewässerschutz

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0 →	--	0
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	78	66	-12 ↘	-15.39	--
36 - Transferaufwand	264	188	-76 ↘	-28.76	--
39 - Interne Verrechnungen	59	106	47 ↗	80.71	--
42 - Entgelte	-255	-255	0 →	-0.15	--
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-145	-104	42 ↗	28.68	--
49 - Interne Verrechnungen	--	-1	-1 ↘	--	--

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	1'323	959	-364 ↓	-27.55	--
56 - Eigene Investitionsbeiträge	1'323	959	-364 ↓	-27.55	--

5903 - Spezialfinanzierung Abfall

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0 →	--	0
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	39	40	1 ↑	1.70	--
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	187	452	266 ↑	142.53	--
36 - Transferaufwand	215	77	-138 ↓	-64.02	--
37 - Durchlaufende Beiträge	--	199	199 ↑	--	--
39 - Interne Verrechnungen	14	15	1 ↑	3.58	--
42 - Entgelte	-265	-280	-15 ↓	-5.81	--
46 - Transferertrag	-190	-303	-114 ↓	-60.13	--
47 - Durchlaufende Beiträge	--	-199	-199 ↓	--	--

5905 - Fischereifonds

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0 →	--	0
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	3	18	15 ↑	n.a.	--
39 - Interne Verrechnungen	--	7	7 ↑	--	--
41 - Regalien und Konzessionen	-2	-2	0 ↑	1.88	--
42 - Entgelte	-1	--	1 ↑	--	--
46 - Transferertrag	--	-4	-4 ↓	--	--
90 - Abschlusskonten	0	-18	-18 ↓	n.a.	--

5906 - Agrarfonds

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0 ↑	--	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	13	3	-10 ↓	-76.92	--
34 - Finanzaufwand	5	2	-3 ↓	-67.47	--
44 - Finanzertrag	-19	-17	2 ↑	9.55	--
90 - Abschlusskonten	1	12	12 ↑	n.a.	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	50	-55	-105 ↓	-209.60	--
54 - Darlehen	400	293	-107 ↓	-26.75	--
64 - Rückzahlung von Darlehen	-350	-348	2 →	0.63	--

600 - Departementssekretariat DIS

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'516	1'628	112 ↑	7.39	--
30 - Personalaufwand	911	927	16 ↑	1.76	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	173	169	-4 ↓	-2.54	--

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	183	183	0 →	0.00	--
36 - Transferaufwand	363	435	72 ↗	19.81	--
39 - Interne Verrechnungen	81	81	0 →	0.17	--
42 - Entgelte	-55	-31	24 ↗	43.32	--
43 - Verschiedene Erträge	-2	0	2 ↗	88.00	--
46 - Transferertrag	-18	-16	2 ↗	8.57	--
49 - Interne Verrechnungen	-121	-120	2 ↗	1.24	--

610 - Amt für Inneres

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	507	524	16 ↗	3.25	--
30 - Personalaufwand	693	669	-24 ↘	-3.39	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	157	172	15 ↗	9.83	--
36 - Transferaufwand	80	87	7 ↗	8.92	--
39 - Interne Verrechnungen	59	59	0 →	0.69	--
42 - Entgelte	-350	-327	23 ↗	6.53	--
43 - Verschiedene Erträge	-11	-1	10 ↗	88.77	--
46 - Transferertrag	-60	-37	23 ↗	37.79	--
49 - Interne Verrechnungen	-60	-98	-38 ↘	-63.83	--

620 - Strassenverkehrsamt

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-742	-636	105 ↗	14.21	6
30 - Personalaufwand	1'757	1'745	-12 →	-0.67	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	855	821	-34 ↘	-4.02	6
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	69	64	-5 ↘	-6.96	--
39 - Interne Verrechnungen	157	163	6 ↗	4.11	--
42 - Entgelte	-3'180	-2'976	204 ↗	6.40	--
43 - Verschiedene Erträge	-400	-454	-54 ↘	-13.44	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	24	--	-24 ↘	--	--
52 - Immaterielle Anlagen	24	--	-24 ↘	--	--

630 - Amt für Militär und Bevölkerungsschutz

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'441	1'328	-113 ↘	-7.82	67
30 - Personalaufwand	1'588	1'618	30 ↗	1.86	19
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	665	562	-103 ↘	-15.46	48
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	55	5	-50 ↘	-91.28	--
36 - Transferaufwand	71	84	13 ↗	18.59	--
39 - Interne Verrechnungen	321	320	-1 →	-0.36	--
42 - Entgelte	-14	-9	5 ↗	36.42	--

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
43 - Verschiedene Erträge	-10	-1	9 ↗	94.89	--
46 - Transferertrag	-1'232	-1'251	-19 ↘	-1.55	--
49 - Interne Verrechnungen	-3	--	3 ↗	--	--

640 - Kantonspolizei

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	17'028	16'351	-677 ↘	-3.97	166
30 - Personalaufwand	13'042	12'843	-199 ↘	-1.53	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'330	3'308	-22 ↘	-0.67	166
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	486	357	-129 ↘	-26.55	--
36 - Transferaufwand	221	135	-86 ↘	-38.80	--
39 - Interne Verrechnungen	1'065	1'087	22 ↗	2.08	--
42 - Entgelte	-101	-200	-100 ↘	-98.81	--
43 - Verschiedene Erträge	-393	-505	-112 ↘	-28.47	--
46 - Transferertrag	-623	-673	-51 ↘	-8.14	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	1'540	553	-987 ↘	-64.09	--
506 - Mobilien	520	389	-131 ↘	-25.16	--
52 - Immaterielle Anlagen	1'020	164	-856 ↘	-83.94	--

650 - Staatsanwaltschaft

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	3'977	4'822	845 ↗	21.25	270
30 - Personalaufwand	1'861	1'941	80 ↗	4.30	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	623	1'000	377 ↗	60.46	170
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	42	2	-40 ↘	-95.99	--
36 - Transferaufwand	1'450	1'935	485 ↗	33.42	100
39 - Interne Verrechnungen	109	108	-1 ↘	-1.10	--
42 - Entgelte	-40	-52	-12 ↘	-28.91	--
43 - Verschiedene Erträge	-53	-49	4 ↗	6.93	--
46 - Transferertrag	-15	-62	-47 ↘	-314.33	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	100	8	-92 ↘	-91.58	24
52 - Immaterielle Anlagen	100	8	-92 ↘	-91.58	24

660 - Strafanstalten Gmünden (Globalkredit)

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-700	-720	-20 ↘	-2.81	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	130	70	-60 ↘	-46.27	90
52 - Immaterielle Anlagen	130	70	-60 ↘	-46.27	90

669 - Rücklagen Strafanstalt Gmünden

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	--	20	20 ↗	--	--
38 - Ausserordentlicher Aufwand	--	20	20 ↗	--	--

670 - Bussen

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-4'800	-5'206	-406 ↘	-8.47	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	200	337	137 ↗	68.54	--
42 - Entgelte	-5'000	-5'543	-543 ↘	-10.87	--

680 - Motorfahrzeugsteuern

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-7'885	-7'842	43 →	0.54	--
36 - Transferaufwand	5'525	5'514	-11 →	-0.20	--
39 - Interne Verrechnungen	8'840	8'822	-18 →	-0.20	--
40 - Fiskalertrag	-22'250	-22'178	72 →	0.32	--

700 - Gerichtsbehörden

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	4'257	4'421	164 ↗	3.84	--
30 - Personalaufwand	3'912	3'878	-33 →	-0.85	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'014	1'048	34 ↗	3.38	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	10	--	-10 ↘	--	--
36 - Transferaufwand	1	--	-1 ↘	--	--
39 - Interne Verrechnungen	336	341	4 ↗	1.31	--
42 - Entgelte	-1'015	-846	169 ↗	16.63	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	50	5	-45 ↘	-90.00	--
52 - Immaterielle Anlagen	50	5	-45 ↘	-90.00	--

800 - Finanzkontrolle

Voranschlagskredite (Beträge in TCHF)

	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%	KÜ 2020
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	452	433	-19 ↘	-4.27	--
30 - Personalaufwand	414	413	-1 →	-0.20	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	42	24	-18 ↘	-42.70	--
36 - Transferaufwand	1	1	0 →	0.00	--
39 - Interne Verrechnungen	8	8	0 →	0.31	--
42 - Entgelte	-13	-13	-1 ↘	-4.20	--

3.2 Verpflichtungskredite

3.2.1 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung

Verpflichtungskredite Rahmenkredit PZA (Beträge in TCHF)

	Status	Beschluss	Beansprucht bis 31.12.2019	RE 2020	Beansprucht bis 31.12.2020
Rahmenkredit PZA		39'500	26'860	289	27'149
Psychiatrisches Zentrum AR (Total Objektkredite)		31'099	26'860	289	27'149
I1440000 PZA, Haus XIII Kapelle	Abgeschlossen	2'210	1'894	0	1'894
I1440001 PZA, Planungsschritte Gebäude- und Landreserve	Abgeschlossen	160	106	0	106
I1440002 PZA, Haus VIII, Mehrzweckgebäude	Abgeschlossen	4'174	1'349	0	1'349
I1440003 PZA Herisau (Erschliessungssystem/PP/Versorgung)	In Ausführung	4'580	4'199	0	4'199
I1440004 PZA, Haus I	Abgeschlossen	9'878	9'170	0	9'170
I1440005 PZA, Haus IV Akutpsychiatrie Isolierbereich und Arztdienst	Abgeschlossen	6'797	6'464	0	6'464
I1440006 PZA, Haus IX Verwaltungsgebäude	Abgeschlossen	2'750	3'074	0	3'074
I1440007 PZA Herisau Haus III	In Ausführung	550	604	289	893

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

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

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

Verpflichtungskredite Investitionsrechnung (Beträge in TCHF)

	Status	Beschluss	Beansprucht bis 31.12.2019	RE 2020	Beansprucht bis 31.12.2020
240 Amt für Immobilien			181	236	417
I1440040 Strafanstalt Gmünden (Weiterentwicklung)	in Ausführung	248	150	183	333
I2403044 Neubau Prüfstelle MFK	in Ausführung	100	30	54	84
410 Amt für Gesundheit			684	0	684
I4101001 Darlehen an Ostschweizer Kinderspital	In Ausführung	13'878	684	0	684
560 Öffentlicher Verkehr			11'744	0	11'744
I1570003 Durchmesserlinie (DML)	In Ausführung	11'746	11'744	0	11'744
590 Strassenrechnung			746	74	820
IIR01592 Herisau: Gesamterneuerung "Bahnhof"	In Ausführung	13'335	746	74	820

I1570003 Beschluss: Der Kantonsrat hat an seiner Sitzung vom 26. November 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 (Beträge in TCHF)

	Status	Beschluss	Beansprucht bis 31.12.2019	RE 2020	Beansprucht bis 31.12.2020
430 Amt für Soziales			229	121	350
E4304001 Kantonales Integrationsprogramm 2018-2021 (KIP II)	In Ausführung	512	229	121	350
540 Amt für Wirtschaft			1'700	850	2'550
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	1'170

3.3 Nachtragskredite (Art. 14 FHG)

3.3.1 Nachtragskredite Erfolgsrechnung

Nach Finanzhaushaltsgesetz Art. 14 Abs. 1 kann der Voranschlag mit Nachträgen ergänzt werden. Zuständig ist das ordentliche Voranschlagsorgan. Zu Lasten der Erfolgsrechnung 2020 sind folgende Anträge für Nachtragskredite an den Kantonsrat gestellt worden:

Konto	Bezeichnung	Betrag in TCHF
455.36	Ertragsausfall Spitalverbund Appenzell Ausserrhoden	5'903
455.36	Ertragsausfall Stiftung Kliniken Valens (Rheinburg-Klinik)	123
Total	Beschlossene Nachtragskredite Erfolgsrechnung	6'026

Die beantragten Nachtragskredite wurden vom Kantonsrat an seiner Sitzung vom 22. Februar 2021 bewilligt.

3.3.2 Nachtragskredite Investitionsrechnung

Nach Finanzhaushaltsgesetz Art. 14 Abs. 1 kann der Voranschlag mit Nachträgen ergänzt werden. Zuständig ist das ordentliche Voranschlagsorgan. Zu Lasten der Investitionsrechnung 2020 wurden keine Anträge für Nachtragskredite an den Kantonsrat gestellt.

Konto	Bezeichnung	Betrag in TCHF
Total	Beschlossene Nachtragskredite Investitionsrechnung	
	keine	

3.4 Kreditüberschreitungen (Art. 15 FHG)

Unter bestimmten Voraussetzungen (Art. 15 Abs. 1 FHG) können im Voranschlag nicht vorgesehene Ausgaben ohne Einholung eines Nachtragskredites belastet werden.

3.4.1 Kreditüberschreitungen (durch RR behandelt)

Der Regierungsrat behandelte die Kreditüberschreitungen im vergangenen Jahr einerseits in seinen regulären Regierungsgeschäften, andererseits im Rahmen des Steuerungsberichts I/2020 vom 23. Juni 2020 (RRB-2020-270), des Steuerungsberichts II/2020 vom 22. September 2020 (RRB-2020-384) sowie mit dem Sammelantrag vom 8. Dezember 2020 (RRB-2020-512).

3.4.1.1 Kreditüberschreitungen Erfolgsrechnung

In der Staatsrechnung 2020 wurden folgende Kreditüberschreitungen getätigt:

Konto	Grundlage	Behandelte Kreditüberschreitungen Erfolgsrechnung	Betrag in TCHF
010.31	Büro Kantonsrat	Kantonsrat: Durchführung KR-Sitzungen extra muros	62
100.30	RRB-2020-434	Kantonskanzlei: Überstunden COVID-19	5
120.30	RRB-2020-434	Kommunikationsdienst: Überstunden COVID-19	24
140.30	RRB-2020-434	Parlamentsdienst: Überstunden COVID-19	6
210.31	RRB-2020-204	Amt für Finanzen: Berichtswesen/Finanzdaten auf Kantonswebseite IKVS	33
220.30	RRB-2020-512	Steuerverwaltung: Löhne (inkl. Rückerstattungen Taggelder)	39
220.31	RRB-2020-512	Steuerverwaltung: Betriebskosten	245
230.30	RRB-2020-434	Personalamt: Überstunden COVID-19, ausserfamiliäre Kinderbetreuung, Personalwerbung, temporäre Arbeitskräfte / Minderaufwand Weiterbildung	192
230.31	RRB-2020-512	Personalamt Corona Schutzmaterial und Personalpool / Minderaufwand IT-Nutzungsaufwand	101
240.30	RRB-2020-512	Grundstücksschätzungsbehörde: Schätzungsbehörde	29

240.31	RRB-2020-512	Amt für Immobilien: Solaranalyse	20
260.36	RRB-2020-238	Finanzausgleich Gemeinden (teilweise Refinanzierung durch Mehrertrag von Gemeinden)	513
265.36	RRB-2020-512	Lastenausgleich/Konkordate: Beitrag IKZAV St. Gallen	43
310.30	RRB-2020-434	Amt für Volksschule und Sport: Überstunden COVID-19	29
330.31	RRB-2020-512	Amt für Kultur: Vollzug Covid-Verordnung	25
330.31	RRB-2020-512	Kantonsbibliothek: Mehraufwand Digitale Medien Corona-bedingt	4
330.31	RRB-2020-512	Denkmalpflege: Mehraufwand	6
350.31	RRB-2020-512	BBZ Herisau: Div. Mehraufwand Corona-bedingt	25
360.36	RRB-2020-512	Volksschule: Mehraufwand pauschaler Schulkostenbeitrag	126
360.36	RRB-2020-512	Sonderschulen: Mehraufwand	356
360.31	RRB-2020-512	Lehrmittelverwaltung: Mehraufwand Lehrmittel	105
380.36	RRB-2020-512	Denkmalpflegebeiträge: Mehraufwand	325
390.36	RRB-2020-319	Kulturfonds: Nothilfebeiträge für Kultursektor (Refinanzierung durch Bundesbeitrag und Lotteriefonds)	1'936
410.30	RRB-2020-434	Amt für Gesundheit: Überstunden COVID-19	26
410.30	RRB-2020-512	Amt für Gesundheit: Mehraufwand Löhne Corona-bedingt	120
410.31	RRB-2020-512	Amt für Gesundheit: Div. Mehraufwand Corona-bedingt	335
410.31	RRB-2020-512	Abteilung Spitalversorgung: Mehraufwand EU-/EFTA-Wohnende	110
410.30	RRB-2020-434	Abteilung Gesundheitsförderung: Überstunden COVID-19	5
455.36	RRB-2021-14	Spitalfinanzierung: Abgeltung der Mehrkosten von Spitälern	757
465.36	RRB-2020-512	Einrichtungen IVSE: Mehraufwand Beiträge	700
540.30	RRB-2020-434	Amt für Wirtschaft: Überstunden COVID-19	3
540.36	RRB-2020-512	Amt für Wirtschaft: Mehraufwand Pflichtbeitrag AVIG-Vollzug	42
540.30	RRB-2020-434	Abteilung Standortförderung: Überstunden COVID-19	5
540.36	RRB-2020-512	Handelsregisteramt: Mehraufwand Bundesanteil	22
590.36	RRB-2020-512	Energiefonds: Mehraufwand Fördermittel	60
620.31	RRB-2020-512	Strassenverkehrsamt: Mehraufwand Schutzmaterial Corona-bedingt	6
630.30	RRB-2020-434	Amt für Militär und Bevölkerungsschutz: Überstunden COVID-19	18
630.31	RRB-2020-420	Zivilschutz: Teststrasse Teufen	48
640.31	RRB-2020-470	Kantonspolizei: Anschaffung Destabilisierungsgeräte	75
640.31	RRB-2020-512	Kantonspolizei: Mehraufwand Telefoniekosten, Anschaffung Lasermessgerät. Anschaffung Waffengurte / Diverser Minderaufwand	91
650.31	RRB-2020-512	Staatsanwaltschaft: Diverser Sachaufwand	170
650.36	RRB-2020-512	Staatsanwaltschaft: Div. Transferaufwand	100
Total behandelte Kreditüberschreitungen der Erfolgsrechnung			6'942
./ Refinanzierung Nothilfebeiträge im Kultursektor durch Bundesbeiträge und Lotteriefonds			1'936
./ Teilweise Refinanzierung durch Mehrertrag von Gemeinden beim Finanzausgleich			259
Total behandelte Kreditüberschreitungen der Erfolgsrechnung netto			4'747

3.4.1.2 Kreditüberschreitungen Investitionsrechnung

Unter bestimmten Voraussetzungen (Art. 15 Abs. 1 FHG) können im Voranschlag nicht vorgesehene Ausgaben ohne Einholung eines Nachtragskredites belastet werden. In der Staatsrechnung 2020 wurden folgende Kreditüberschreitungen getätigt:

Konto	Grundlage	Behandelte Kreditüberschreitungen Investitionsrechnung	Betrag in TCHF
220.52	RRB-2020-512	Mehraufwand Projektabschluss ISAR	130
240.50	RRB-2020-261	Prov. Standort "Bächli" für Führerprüfungen	360

245.52	RRB-2020-219	Update DocProStar	190
650.52	RRB-2020-262	Tribuna Schnittstelle "Onlineversand Gerichtsurkunden"	24
660.52	RRB-2020-196	Projekt GINA Gmünden	90
Total behandelte Kreditüberschreitungen der Investitionsrechnung			794

3.4.2 Orientierung über mit der Genehmigung der Staatsrechnung behandelte weitere Kreditüberschreitungen

Gemäss Art. 15 Abs. 2 FHG ist mit der Jahresrechnung über wesentliche Kreditüberschreitungen zu orientieren. In der folgenden Tabelle sind weitere Kreditüberschreitungen (Ausgaben mit Abweichung grösser TCHF 100) aufgeführt, die vom Regierungsrat nicht behandelt wurden:

Konto	Organisation, Bezeichnung	Betrag in TCHF
	Keine	

Teil III

Anhang

4 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

4.1 Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Die Jahresrechnung wurde in Übereinstimmung mit dem kantonalen Finanzhaushaltsgesetz vom 4. Juni 2013, 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 in der Staatsrechnung ohne Abweichungen umgesetzt. Der Vollständigkeit halber werden folgende Auslegungen des HRM2 durch Appenzell Ausserrhoden erwähnt:

- Die Neubewertungsreserve Finanzvermögen 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. Dies zur Vermeidung von Volatilität bzw. Einfluss der Bewertungen auf die Ausgaben- und Schuldenbremse. Diese Auslegung basiert auf dem Handbuch HRM2 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 der Jahresrechnung: Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung, Bilanz 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.

Die Geldflussrechnung stellt die Geldflüsse aus der betrieblichen Tätigkeit, den Investitions- und den Finanzierungsvorgängen dar. Als Saldo resultiert die Veränderung der Flüssigen Mittel gegenüber dem Vorjahr.

Die Bilanz weist als Bestandesrechnung auf der Aktivseite die Vermögenswerte und auf der Passivseite die Verpflichtungen und das Eigenkapital aus. Die Vermögenswerte werden unterteilt in Finanzvermögen und Verwaltungsvermögen.

Im Anhang sind diejenigen zusätzlichen Informationen offengelegt, die für das grundsätzliche Verständnis 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 Bewertung des Finanzvermögens erfolgt zu Verkehrswerten. 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
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 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.

4.3.7 Änderungen gegenüber dem Vorjahr

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

5 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

5.1 Fiskalertrag

Fiskalertrag (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
40 - Fiskalertrag	199'771	200'613	195'310	-5'303 ↘	-2.64
400 - Direkte Steuern natürlicher Personen	151'865	154'500	151'958	-2'542 ↘	-1.65
401 - Direkte Steuern juristische Personen	14'291	14'550	10'259	-4'291 ↘	-29.49
402 - übrige Direkte Steuern	10'637	8'400	10'143	1'743 ↗	20.75
403 - Besitz und Aufwandsteuern	22'978	23'163	22'950	-213 →	-0.92

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 (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
41 - Regalien und Konzessionen	3'194	3'207	3'390	182 ↗	5.68
410 - Regalien	12	10	9	-1 ↘	-10.66
412 - Konzessionen	511	529	520	-9 ↘	-1.68
413 - Ertragsanteile an Lotterien, Sport- Toto, Wetten	2'671	2'668	2'860	192 ↗	7.21

5.3 Entgelte

Entgelte (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
42 - Entgelte	27'031	26'215	26'345	130 →	0.50
421 - Gebühren von Amtshandlungen	6'297	5'929	5'796	-133 ↘	-2.24
422 - Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	6'006	5'700	5'663	-37 →	-0.65
423 - Schul- und Kursgelder	3'142	2'934	3'219	286 ↗	9.73

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
424 - Benützungsgebühren und Dienstleistungen	2'471	2'498	2'351	-148 ↘	-5.90
425 - Erlös aus Verkäufen	2'795	2'851	2'372	-479 ↘	-16.80
426 - Rückerstattungen	901	604	745	141 ↗	23.38
427 - Bussen	5'418	5'699	6'197	498 ↗	8.74
429 - Übrige Entgelte	1	--	2	2 ↗	--

Konto Kommentar

- 425 Kantonsschule Trogen; Mindereinnahmen Mensa TCHF -271
Strafanstalt Gmünden; Mindereinnahmen bei den Werkstätten TCHF -305
Kantonsbeiträge obligatorische Schulen; Mehreinnahmen Lehrmittel TCHF 128
- 427 KAPO; Mehreinnahmen Bussen aufgrund Verkehrsübertretungen TCHF 384
Staatsanwaltschaft; Mehreinnahmen Bussen aufgrund Geschwindigkeitsübertretungen TCHF 159

5.4 Verschiedene Erträge

Verschiedene Erträge (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
43 - Verschiedene Erträge	6'060	4'050	4'932	882 ↗	21.78
430 - Verschiedene betriebliche Erträge	3'192	2'948	3'401	452 ↗	15.35
431 - Aktivierung Eigenleistungen	2'785	987	1'497	510 ↗	51.70
433 - Übriger Ertrag	83	114	34	-81 ↘	-70.56

Konto Kommentar

- 431 Strassenrechnung; Mehr Aktivierungen von Projektierungskosten auf Projekte in der Investitionsrechnung TCHF 460

5.5 Finanzertrag

Finanzertrag (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
44 - Finanzertrag	20'165	20'888	25'424	4'536 ↗	21.71
440 - Zinsertrag	67	64	68	5 ↗	7.64
441 - Realisierte Gewinne Finanzvermögen	148	4'282	6	-4'276 ↘	-99.86
442 - Beteiligungsertrag FV	198	--	220	220 ↗	--
443 - Liegenschaftenertrag FV	1'390	1'571	1'315	-256 ↘	-16.29
444 - Wertberichtigungen Anlagen FV	3'339	--	--	--	--
445 - Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV	32	25	28	3 ↗	12.08
446 - Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen	9'912	10'011	18'687	8'676 ↗	86.67
447 - Liegenschaftenertrag VV	4'899	4'764	4'826	62 ↗	1.31
448 - Erträge von gemieteten Liegenschaften	166	171	165	-7 ↘	-3.82
449 - Übriger Finanzertrag	15	--	107	107 ↗	--

Konto Kommentar

- 441 Keine Entwidmung des Wohn- und Pflegezentrums (Haus 7) PZA aufgrund des Eigenbedarfs während der Umbauphase der restlichen Häuser
- 446 Mehreinnahmen Anteil am Reingewinn der Schweizerischen Nationalbank (Siehe auch Kapitel 2.1.2.3 "Anteile am Ertrag des Bundes")

5.6 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals

Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	553	401	1'077	676 ↗	168.64
450 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	553	401	1'077	676 ↗	168.64

Konto Kommentar

450 Lotteriefonds; Höhere Entnahme wegen Corona-Pandemie aufgrund Zuweisung an Kulturfonds (siehe Kapitel 1.4 "COVID-19")

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 (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
46 - Transferertrag	172'669	175'844	167'643	-8'201 ↘	-4.66
460 - Ertragsanteile	43'940	45'795	40'202	-5'593 ↘	-12.21
461 - Entschädigungen von öffentlichen Gemeinwesen	60'558	62'490	60'231	-2'259 ↘	-3.61
462 - Finanz- und Lastenausgleich	54'397	55'071	55'329	258 →	0.47
463 - Beträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	13'659	12'429	11'836	-592 ↘	-4.77
469 - Verschiedener Transferertrag	114	60	45	-15 ↘	-25.45

Konto Kommentar

460 Mindereinnahmen aus direkten Bundessteuern sowie Verrechnungssteuer TCHF -4'859 (Siehe auch Kapitel 2.1.2.3 "Anteil am Ertrag des Bundes")

Mindereinnahmen Strassenrechnung aus Ertrag Eidg. Mineralsteuer und LSVA TCHF -803

461 Höhere Gemeindebeträge von TCHF 564 aufgrund Mehrkosten bei Sonderschulmassnahmen

Höhere Bundesbeiträge an Berufliche Grundausbildung TCHF 329 aufgrund nichtgebrauchter Gelder für Projektunterstützungen

Reduktion Bundesbeitrag an Prämienverbilligung Krankenversicherung TCHF -610

Reduktion Bundesbeitrag und Gemeindebeiträge an Ergänzungsleistungen AHV/IV TCHF -1'905

Reduktion Gemeindeabgeltungen an Bahn und Bus aufgrund Corona-Pandemie TCHF -275

463 Bundesbeitrag aufgrund Corona-Pandemie für Ausfallentschädigung Kulturschaffende TCHF 968

Bundesbeiträge sowie Beiträge aus Fonds für gemeinnützige Zwecke für Corona-bedingte Ausfallentschädigungen Kindertagesstätten TCHF 268

Umgliederung Integrationspauschale im Bereich Chancengleichheit (neu Kostenart 47 "Durchlaufende Beiträge") TCHF -562

Reduktion Beiträge an Finanzierung Asyl TCHF -1'047 (Gemeinden TCHF 301 / Bund TCHF -1'348)

Reduktion Bundesbeitrag an Energieförderung TCHF -212

Siehe auch Kapitel 1.4 "COVID-19" und 5.15 "Transferaufwand"

5.8 Ausserordentlicher Ertrag

Ausserordentlicher Ertrag (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
48 - Ausserordentlicher Ertrag	11'204	10'868	10'445	-423 ↘	-3.89
486 - Ausserordentliche Transfererträge	451	115	141	26 ↗	22.56
489 - Entnahmen aus dem Eigenkapital	10'753	10'753	10'304	-449 ↘	-4.18

Konto Kommentar

489 Reduktion Auflösung Aufwertungsreserve aufgrund Abtretung N25 (siehe Kapitel 2.1.3 "ausserordentliches Ergebnis der Erfolgsrechnung")

5.9 Reserveauflösung

Reserveauflösung (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
Total Reserveauflösung	2'119	7'873	5'765	-2'108 ↘	-26.78
3900 - Sportfonds	52	200	--	-200 ↘	--
3901 - Kulturfonds	138	25	173	148 ↗	n.a.
4901 - Vorfinanzierung Verselbständigung SVAR	1'929	2'110	1'836	-274 ↘	-12.98
5900 - Strassenrechnung (Spezialfinanzierung)	--	5'277	3'269	-2'008 ↘	-38.05
5901 - Energiefonds	--	262	469	208 ↗	79.42
5905 - Fischereifonds	--	--	18	18 ↗	--

Konto Kommentar

5900 siehe Kapitel 2.1.3 ausserordentliches Ergebnis

Fonds und Spezialfinanzierungen sind nach bestimmten Kriterien dem Eigenkapital oder dem Fremdkapital zuzuteilen. Dem Eigenkapital zugeteilte 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 (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
30 - Personalaufwand	94'589	97'904	97'011	-892 →	-0.91
300 - Behörden, Kommissionen und Richter	2'752	2'966	2'778	-188 ↘	-6.36
301 - Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	60'699	62'891	62'589	-302 →	-0.48
302 - Löhne der Lehrpersonen	14'270	14'350	14'238	-112 →	-0.78
303 - Temporäre Arbeitskräfte	181	132	306	174 ↗	131.79
304 - Zulagen	871	802	877	75 ↗	9.36
305 - Arbeitgeberbeiträge	14'397	15'053	14'934	-120 →	-0.80
306 - Arbeitgeberleistungen	220	324	329	5 ↗	1.41
309 - Übriger Personalaufwand	1'198	1'385	961	-424 ↘	-30.61

Konto Kommentar

300 Siehe Kapitel 2.1.2.4 "Personalaufwand"

301 Siehe Kapitel 2.1.2.4 "Personalaufwand"

303 Temporäre Anstellungen zur Bewältigung der Corona-Pandemie

309 Diverse Weiterbildungen und Anlässe konnten aufgrund der Corona-Pandemie nicht besucht oder durchgeführt werden
Die Aufteilung des Personalaufwandes auf die einzelnen Ämter oder Abrechnungsstellen sind im Kapitel 3.1 "Voranschlagskredite" ersichtlich

5.11 Sachaufwand

Sachaufwand (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	48'221	48'221	44'029	-4'192 ↘	-8.69
310 - Material und Warenaufwand	3'990	3'874	3'713	-161 ↘	-4.16
311 - Nicht aktivierbare Anlagen	1'857	1'384	1'557	173 ↗	12.52
312 - Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1'120	1'247	1'127	-120 ↘	-9.64
313 - Dienstleistungen und Honorare	20'080	22'179	20'326	-1'853 ↘	-8.35
314 - Baulicher und betrieblicher Unterhalt	11'957	10'828	8'629	-2'199 ↘	-20.31
315 - Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	938	941	766	-174 ↘	-18.51
316 - Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	5'258	5'265	5'283	18 →	0.34
317 - Spesenentschädigung	1'135	1'104	828	-276 ↘	-25.00
318 - Wertberichtigungen auf Forderungen	631	324	488	164 ↗	50.46
319 - Verschiedener Betriebsaufwand	1'255	1'074	1'311	236 ↗	22.00

Konto Kommentar

- 313 Kantonale Steuerverwaltung; Mehrkosten Betriebsgebühren TCHF 274
 Kantonsbeiträge an obligatorische Schulen; Minderkosten Weiterbildung Lehrkräfte TCHF -186
 Amt für Soziales; Minderkosten Sozialbericht und Projekte Kantonales Integrationsprogramm (KIP II) TCHF -184
 Tiefbauamt; Minderkosten im Bereich Wasserbau für Planungsaufwände und verzögerte Informatikprojektumsetzung Datenerfassung NEB TCHF -301
 Strassenrechnung; Minderkosten beim Planungs- und Projektierungsaufwand aufgrund von Projektverzögerungen TCHF -1'050
 Kantonspolizei; Minderkosten bei Informatikprojekten aufgrund von Verzögerungen TCHF -209
 Staatsanwaltschaft; Mehrkosten beim Untersuchungsaufwand TCHF 275
- 314 Tiefbauamt; Minderkosten im wasserbaulichen Unterhalt TCHF -536
 Strassenrechnung; Minderkosten Strassenbauprojekte aufgrund von Projektverzögerungen TCHF -1'576
 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 (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
330 - Abschreibungen Sachanlagen	14'027	14'535	13'582	-953 ↘	-6.56
3301 - Strassenbau	11'259	11'555	10'943	-612 ↘	-5.29
3302 - Wasserbau	191	232	200	-32 ↘	-13.70
3303 - Hochbau	1'487	1'529	1'531	1 →	0.07
3304 - Mobilien	1'090	1'219	908	-311 ↘	-25.51
332 - Abschreibungen Immaterielle Anlagen	2'694	3'117	2'751	-366 ↘	-11.74
3320 - Abschreibungen Immaterielle Anlagen	2'694	3'117	2'751	-366 ↘	-11.74
366 - Abschreibungen Investitionsbeiträge	3'264	3'516	3'530	14 →	0.40
3660 - Abschreibungen Investitionsbeiträge	3'264	3'516	3'530	14 →	0.40
Total Abschreibungen	19'985	21'168	19'863	-1'305 ↘	-6.16

Konto Kommentar

- 330 Siehe Kapitel 2.1.2.6 "Abschreibungen"

5.13 Finanzaufwand

Finanzaufwand (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
34 - Finanzaufwand	1'763	5'652	7'435	1'783 ↗	31.55
340 - Zinsaufwand	879	686	625	-61 ↘	-8.84
341 - Realisierte Kursverluste	1	3'600	5'469	1'869 ↗	51.92
342 - Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	23	15	27	12 ↗	77.13
343 - Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	637	1'201	1'048	-153 ↘	-12.71
349 - Verschiedener Finanzaufwand	225	150	266	116 ↗	77.19

Konto Kommentar

341 Wertberichtigung auf Strassenabtretung (N25) an den Bund (siehe Kapitel 2.1.1 "Ergebnis der Erfolgsrechnung")

5.14 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals

Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	--	206	455	249 ↗	121.01
350 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	--	206	455	249 ↗	121.01

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.

5.15 Transferaufwand

Transferaufwand (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
36 - Transferaufwand	257'458	268'776	265'441	-3'335 ↘	-1.24
360 - Ertragsanteile an Dritte	6'568	6'636	6'608	-28 →	-0.43
361 - Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen	28'773	30'076	28'621	-1'456 ↘	-4.84
362 - Finanz- und Lastenausgleich	12'044	11'938	12'493	555 ↗	4.65
363 - Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	200'121	216'609	206'982	-9'628 ↘	-4.44
365 - Wertberichtigungen Beteiligungen VV	6'687	--	7'208	7'208 ↗	--
366 - Abschreibungen Investitionsbeiträge	3'264	3'516	3'530	14 →	0.40

Konto Kommentar

361 Beiträge an Höhere Berufsbildung und Hochschulen: Minderkosten aufgrund tieferer Schülerzahlen (teilweise auch auf die Corona-Pandemie zurückzuführen) TCHF -1'528

362 Innerkantonaler Finanzausgleich: Erhöhung Mindestausstattung TCHF 513 (netto TCHF 258, da die Hälfte durch die Gemeinden getragen wird)

363 Kulturfonds; Ausfallentschädigung Kulturschaffende aufgrund Covid-Pandemie TCHF 1'904

363 Amt für Soziales; Corona-bedingte Ausfallentschädigungen Kindertagesstätten TCHF 244

Umgliederung Integrationspauschale im Bereich Chancengleichheit (neu Kostenart 37 "Durchlaufende Beiträge") TCHF -600

Minderaufwand Finanzierung Asyl TCHF -885

Spitalfinanzierung: Tiefere Kosten vor allem im Bereich Stationäre Versorgung und Rehabilitation TCHF -3'748 (Hinweis: im Vorschlag 2020 ist der bewilligte Nachtragskredit von 6 Mio. Franken enthalten, siehe Kapitel 1.1 "Jahresergebnis")

Minderkosten Prämienverbilligung Krankenversicherungen TCHF -3'552

Finanzierung soziale Einrichtungen (IVSE); Mehrkosten aufgrund kostenintensiver Einzelfälle und Wachstum Betreuungstage TCHF 584

Minderkosten Ergänzungsleistungen TCHF -3'055

Minderkosten im Bereich öffentlicher Verkehr aufgrund Corona-Pandemie TCHF -550

365 Wertberichtigung Beteiligung Spitalverbund Appenzell Ausserrhodon TCHF 7'208 (siehe Kapitel 1.3 "Beteiligung Spitalverbund Appenzell Ausserrhodon")

366 Siehe Kapitel 2.1.2.6 und 5.12 "Abschreibungen"

Siehe auch Kapitel 1.4 "COVID-19" und 5.7 "Transferertrag"

5.16 Ausserordentlicher Aufwand

Ausserordentlicher Aufwand (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
38 - Ausserordentlicher Aufwand	377	--	104	104 ↗	--
389 - Einlagen in das Eigenkapital	377	--	104	104 ↗	--

Konto Kommentar

389 Einlagen in Rücklagen Globalbudgetbetriebe mit Leistungsauftrag aufgrund Besserabschluss (siehe Kapitel 2.1.2.7 Kantonsschule Trogen und Kapitel 2.1.2.8 Gefängnisse Gmünden)

5.17 Reservebildung

Reservebildung (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
Gesamtergebnis	1'562	1	39	38 ↗	n.a.
3900 - Sportfonds	--	--	15	15 ↗	--
4900 - Spezialfinanzierung Alkoholzehntel	165	--	12	12 ↗	--
5900 - Strassenrechnung (Spezialfinanzierung)	1'291	--	--	--	--
5901 - Energiefonds	41	--	--	--	--
5905 - Fischereifonds	57	0	--	0 ↘	--
5906 - Agrarfonds	9	1	12	12 ↗	n.a.

Konto Kommentar

siehe auch Kapitel 5.9 "Reserveauflösung"

6 Erläuterungen zur Investitionsrechnung

6.1 Investitionsübersicht (Nettoinvestitionen)

Kantonskanzlei (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
100 - Kanzleidienste	--	135	-5	-140 ↘	-104.00
I1000007 MIS Berichtserweiterung	--	135	--	-135 ↘	--
I1010003 MIS Regierungscontrolling	--	--	-5	-5 ↘	--

Departement Finanzen (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
210 Amt für Finanzen	1	428	362	-66 ↘	-15.46
I1130002 Einführung NSP Swiss-Salary-Modul	--	20	--	-20 ↘	--
I2109002 Beteiligung Spitalverbund	--	408	320	-88 ↘	-21.61
I2109004 Namenaktien Appenzeller Bahnen AG	1	--	--	--	--

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
I2109005 Olma Messen St. Gallen	--	--	42	42 ↑	--
220 Kantonale Steuerverwaltung	782	500	678	178 ↑	35.56
I1120001 Integrierte Steuersoftware ISAR	373	--	130	130 ↑	--
I1120004 Weiterentwicklung Steuerlösung (NEST Refactoring/NEST.deq)	409	500	548	48 ↑	9.52
230 Personalamt	22	205	53	-152 ↓	-74.36
I1189011 ePersonaldossier	22	100	53	-47 ↓	-47.44
I2300001 Zeiterfassungssystem	--	105	--	-105 ↓	--
240 Amt für Immobilien	455	4'806	1'215	-3'591 ↓	-74.71
I2401001 Projekt DIGS (Digitalisierung Grundstückschätzungsbehörde)	--	30	--	-30 ↓	--
I2402001 Liegenschaftenmodul Infoma newsystem	--	170	136	-34 ↓	-20.24
I1440003 PZA Herisau (Erschliessungssystem/PP/Versorgung)	--	400	--	-400 ↓	--
I1440007 PZA Herisau Haus III	349	2'700	289	-2'411 ↓	-89.30
I1440016 Fünfeckpalast Trogen (Fertigstellung Umgebung)	24	200	121	-79 ↓	-39.67
I1440026 Regierungsgebäude Herisau (Eingangsbereich Innen u. Aussen)	--	30	48	18 ↑	59.13
I1440030 PZA Herisau Haus V	--	175	--	-175 ↓	--
I1440031 PZA Herisau Haus VI	--	175	--	-175 ↓	--
I1440036 Asylzentrum Krombach	--	300	--	-300 ↓	--
I1440040 Strafanstalt Gmünden (Weiterentwicklung)	52	280	183	-97 ↓	-34.74
I1440042 Kantonsschule Trogen Rotes Schulhaus (Lift)	--	40	48	8 ↑	19.26
I1440043 Kantonsschule Trogen Altes Schulhaus (Lift)	--	40	34	-6 ↓	-15.33
I2403044 Neubau Prüfstelle MFK	30	120	54	-66 ↓	-55.22
I2403045 Übertragungen PZA an SVAR	--	-704	-552	152 ↑	21.57
I2403046 Werkhof Furt (Wiederaufbau Werkhalle)	--	850	801	-49 ↓	-5.74
I2403065 Provisorischer Standort "Bächli"	--	--	55	55 ↑	--
245 Zentrale Informatik- und Telefoniekosten	-74	580	179	-401 ↓	-69.12
I1189009 Projekt Objektdatenplattform	33	200	--	-200 ↓	--
I1189013 Weitere eGovernment-Projekte	--	100	--	-100 ↓	--
I1189014 Projekt IP-Telefonie	-74	--	-10	-10 ↓	--
I1189016 Internetportal AR - eAusserrhoden	--	60	--	-60 ↓	--
I1189091 Projekt Integra	-33	--	--	--	--
I2450020 eID AR	--	120	--	-120 ↓	--
I2450021 Schnittstelle GERES - CM Axioma	--	100	--	-100 ↓	--
I2450023 Update Scanning- und Workflow-Software DocProStar	--	--	189	189 ↑	--

Departement Bildung und Kultur (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
320 Amt für Mittel- und Hochschulen und Berufsbildung	10	--	16	16 ↑	--
I1189007 EISA Sekundarstufe II	10	--	16	16 ↑	--

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
340 Kantonsschule Trogen (Globalkredit)	--	250	--	-250 ↘	--
I1250001 Informatik Kantonsschule Trogen	--	250	--	-250 ↘	--
350 Berufsbildungszentrum Herisau	77	70	69	-1 →	-0.94
I1260001 Investitionen BBZ Herisau	77	--	--	--	--
I3500003 Ersatz Hardware BBZ (2020-2021)	--	70	69	-1 →	-0.94
370 Kantonsbeiträge Berufsbildung, Mittel- und Hochschulen	-34	20	4	-16 ↘	-82.44
I1279001 Ausbildungs- und Studiendarlehen	-34	20	4	-16 ↘	-82.44

Departement Gesundheit und Soziales (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
400 Departementssekretariat DGS	--	150	--	-150 ↘	--
I4000002 Simulationssoftware Prämienverbilligung	--	150	--	-150 ↘	--
410 Amt für Gesundheit	--	127	--	-127 ↘	--
I4101001 Darlehen an Ostschweizer Kinderspital	--	127	--	-127 ↘	--

Departement Bau und Volkswirtschaft (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
510 Tiefbauamt	449	1'750	662	-1'088 ↘	-62.18
Div. Wasserbau	181	1'400	350	-1'050 ↘	-75.00
I5109002 Geräteträger	268	--	--	--	--
I5109003 Lastwagen MAN TGS 18.360 4x4 BL	--	--	312	312 ↗	--
IBU5109 Fahrzeuge/Maschinen Strassenunterhalt Heiden	--	350	--	-350 ↘	--
520 Amt für Raum und Wald	830	500	463	-37 ↘	-7.34
I1480001 Orthofoto	140	--	-28	-28 ↘	--
I1540001 Beiträge an forstliche Projekte	690	500	492	-8 ↘	-1.50
I5202001 Kauf/Verkauf Waldungen	--	--	-1	-1 ↘	--
530 Amt für Umwelt	170	--	27	27 ↗	--
I5300001 Ersatz SW Industrie- und Gewerbekataster	170	--	27	27 ↗	--
540 Amt für Wirtschaft und Arbeit	0	153	0	-153 ↘	-100.04
I1514001 Projekt HR-Net	--	--	0	0 ↘	--
I1578012 Äquivalenzbeiträge Darlehen NRP	--	153	--	-153 ↘	--
I1578003 Darlehen Gemeinde Grub	-10	--	--	--	--
I1578002 Darlehen Transformatoren Grub (Verpflichtung Bund)	10	--	--	--	--
I1578005 Darlehen Bad Unterrechtestein	-18	--	--	--	--
I1578004 Darlehen Bad Unterrechtestein (Verpflichtung Bund)	18	--	--	--	--
I1578007 Darlehen Gemeinde Heiden (Schulhaus Wies)	-7	--	--	--	--
I1578006 Darlehen Gemeinde Heiden (Schulhaus Wies) / (Verpflichtung Bund)	7	--	--	--	--
I1578008 Darlehen Erweiterung Bad Unterrechtestein	--	-70	--	70 ↗	--
I1578011 Darlehen Erweiterung Bad Unterrechtestein (Verpflichtung Bund)	--	70	--	-70 ↘	--

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
I1578010 Darlehen Projekt "Schwägälp"	-220	-220	-220	0 →	0.00
I1578009 Darlehen Projekt "Schwägälp" (Verpflichtung Bund)	220	220	220	0 →	0.00
I5409016 Darlehen Stiftung Hotel Linde, Heiden	--	-53	800	853 ↗	n.a.
I5409015 Darlehen Stiftung Hotel Linde, Heiden (Verpflichtung Bund)	--	53	-800	-853 ↘	n.a.
550 Amt für Landwirtschaft	888	900	944	44 ↗	4.89
I1520001 Beiträge an Ökonomiegebäude	588	500	1'107	607 ↗	121.38
I1520002 Beiträge an Gewerbebetriebe	55	80	-55	-135 ↘	-168.54
I1520003 Beiträge an Sanierung landw. Wasserversorgungen	11	80	3	-78 ↘	-96.88
I1520004 Beiträge an Weg- und Transportanlagen	203	180	-145	-325 ↘	-180.33
I1520005 Beiträge an Düngeranlagen	--	30	5	-26 ↘	-85.00
I1520010 Beiträge an Strukturverbesserungen	31	30	30	0 ↘	-1.61
560 Öffentlicher Verkehr	2'638	2'047	1'948	-99 ↘	-4.86
I1570001 Investitionsbeiträge Appenzeller Bahnen	-1	--	--	--	--
I1570003 Durchmesserlinie (DML)	600	--	--	--	--
I1570004 Beitrag Bahninfrastrukturfonds (BIF)	2'035	2'047	1'948	-99 ↘	-4.86
I1570005 Investitionsbeitrag Turbo AG	5	--	--	--	--
590 Spezialfinanzierungen und Fonds	10'712	7'473	1'949	-5'524 ↘	-73.92
5900 Strassenrechnung	9'593	6'100	1'045	-5'055 ↘	-82.87
Tiefbauamt / Strassenbau	8'720	4'070	8'114	4'044 ↗	99.36
IIR01592 Herisau; 5 Mühlestrasse, Kreuzung Bahnhofstrasse, Gesamterneuerung "Bahnhof"	746	4'430	74	-4'356 ↘	-98.32
IIR01679 Projektierungskosten Liebeggtunnel (Anteil AR)	117	200	117	-83 ↘	-41.35
I5900001 Entwidmung Strassen (Abtretung N25 an Bund)	--	-3'600	-7'264	-3'664 ↘	-101.79
IIR09000 Sanierung Bahnübergänge	10	1'000	4	-996 ↘	-99.57
5902 Spezialfinanzierung Gewässerschutz	840	1'323	959	-364 ↘	-27.55
I1494002 Anschluss Rehetobel an Kläranlage Altenrhein	--	140	103	-37 ↘	-26.77
I1494004 Anschluss Speicher an Kläranlage Altenrhein	--	434	417	-17 ↘	-4.00
I5902011 Anschluss Trogen und Wald an AVA	450	497	270	-227 ↘	-45.67
I5902012 Anschluss Ausbau ARA Aueli Waldstatt	300	252	169	-83 ↘	-32.79
I5902013 Anschluss an ARA Bachwis Herisau	90	--	--	--	--
5906 Agrarfonds	279	50	-55	-105 ↘	-209.60
I5906001 Agrarfonds	279	50	-55	-105 ↘	-209.60

Departement Inneres und Sicherheit (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
620 Strassenverkehrsamt	--	24	--	-24 ↘	--
I1189010 eStrassenverkehrsamt	--	24	--	-24 ↘	--
640 Kantonspolizei	255	1'540	553	-987 ↘	-64.09
I6400004 Ausbau Kapo-Fachapplikationen	5	--	--	--	--
I6400011 Ablösung IPS3 / Einführung myABI	--	150	43	-107 ↘	-71.37
I6400012 Einführung Medienverwaltungssystem (Smartpolice)	--	70	--	-70 ↘	--

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
I6402008 KNZ Futura	39	800	121	-679 ↘	-84.89
I1620001 Fahrzeugflotte Kantonspolizei	211	520	389	-131 ↘	-25.16
650 Staatsanwaltschaft	--	100	8	-92 ↘	-91.58
I6500001 Tribuna	--	100	8	-92 ↘	-91.58
660 Strafanstalten Gmünden (Globalkredit)	221	130	70	-60 ↘	-46.27
I6600002 Insassenverwaltung SW (GINA)	--	130	70	-60 ↘	-46.27
I6602003 Schreinerei Strafanstalt Gmünden	221	--	--	--	--

Gerichtsbehörden (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
700 Gerichtsbehörden	--	50	5	-45 ↘	-90.00
I7000001 eDossier (SW-Lösung Bund)	--	50	5	-45 ↘	-90.00

6.2 Investitionen und Übertragungen Sachanlagen

Investitionen Sachanlagen (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
50 - Sachanlagen	13'736	23'500	13'161	-10'339 ↘	-44.00
501 - Strassen / Verkehrswege	11'518	13'200	9'499	-3'701 ↘	-28.04
502 - Wasserbau	820	3'800	1'156	-2'644 ↘	-69.57
504 - Hochbauten	471	5'310	1'735	-3'575 ↘	-67.33
506 - Mobilien	927	1'190	770	-420 ↘	-35.26

Konto Kommentar

- 501 Minderausgaben Strassenrechnung aufgrund von Projektverzögerungen (Gesamterneuerung Bahnhof Herisau / Sanierung Bahnübergänge)
- 502 Tiefere geplante Investitionsausgaben im Bereich Revitalisierung und Hochwasserschutz aufgrund Projektverschiebungen
- 504 Weniger Investitionsausgaben Optimierung PZA aufgrund von Projektverzögerungen TCHF -3'161
Keine Investitionen für alternativ geplantes Asyl-Durchgangszentrum auf dem PZA-Areal TCHF -300 (Projekt Durchgangszentrum Sonnenblick Walzenhausen geht weiter)
- 506 keine Hardware Investitionen Kantonsschule Trogen TCHF -250
Weniger Investitionsausgaben für Fahrzeugflotte Kantonspolizei TCHF -131

Übertragung von Sachanlagen ins Finanzvermögen (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
60 - Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	--	3'600	7'266	3'666 ↗	101.82
601 - Übertragung von Strassen	--	3'600	7'264	3'664 ↗	101.79
605 - Übertragung Waldungen	--	--	1	1 ↗	--

Konto Kommentar

- 601 Abtretung der Kantonsstrasse an den Bund (N25), höhere Übertragung aufgrund Projekt "Winkler Stich" und Teilübertragung aus Restatement (siehe Kapitel 2.1.1 "Ergebnis der Erfolgsrechnung")

6.3 Investitionen auf Rechnung Dritter / Rückerstattungen Dritter

Rückerstattungen Dritter (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
61 - Rückerstattungen	--	704	552	-152 ↓	-21.57
614 - Hochbauten	--	704	552	-152 ↓	-21.57

Konto Kommentar

614 Übertragung aufgelaufene Investitionen PZA per Ende 2019 an SVAR (weniger Investitionsausgaben aufgrund von Projektverzögerungen)

6.4 Investitionen Immaterielle Anlagen

Investitionen Immaterielle Anlagen (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
52 - Immaterielle Anlagen	1'067	3'114	1'302	-1'812 ↓	-58.20
520 - Software	927	3'114	1'330	-1'784 ↓	-57.30
529 - Immaterielle Anlagen - Übrige immaterielle Anlagen	140	--	-28	-28 ↓	--

Konto Kommentar

520 Steuerverwaltung; Mehrkosten ISAR TCHF 130 (siehe Kapitel 3.4.1.2 "Kreditüberschreitungen Investitionsrechnung")
Kantonsübergreifende Informatikprojekte; noch nicht umsetzungsreif TCHF -401
Kantonspolizei, verspätete Projektstarts TCHF -856 (davon Kantonale Notrufzentrale TCHF 679)
Diverse Softwareprojekte (Projektverzögerungen oder verspäteter Projektstart) TCHF -748

6.5 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung

Investitionsbeiträge für eigene Rechnung (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	3'308	5'900	2'099	-3'801 ↓	-64.43
630 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Bund	611	1'600	519	-1'081 ↓	-67.58
631 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Kantone und Konkordate	103	--	24	24 ↑	--
632 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Gemeinde und Gemeindezweckverbände	2'383	4'300	1'344	-2'956 ↓	-68.75
634 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Öffentliche Unternehmungen	90	--	193	193 ↑	--
635 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Private Unternehmungen	19	--	15	15 ↑	--
636 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Private Organisationen ohne Erwerbszweck	7	--	--	--	--
637 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Private Haushalte	94	--	4	4 ↑	--

Konto Kommentar

630 Wasserbau; weniger Bundesgelder aus Programmvereinbarung Schutzbauten aufgrund von Projektverschiebungen
632 Wasserbau; weniger Gemeindebeiträge aufgrund von Projektverschiebungen (siehe 630) TCHF -507
Strassenrechnung; weniger Gemeindebeiträge aufgrund von Projektverzögerungen TCHF -2449
siehe auch Kapitel 6.2 "Investitionen und Rückerstattung Sachanlagen"

6.6 Darlehen

Darlehen (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
54 - Darlehen	942	930	1'347	416 ↗	44.77
540 - Darlehen - Bund	--	343	--	-343 ↘	--
542 - Darlehen - Gemeinden und Gemeindezweckverbände	17	--	--	--	--
544 - Darlehen - Öffentliche Unternehmungen	--	127	--	-127 ↘	--
545 - Darlehen - Private Unternehmungen	238	--	1'020	1'020 ↗	--
547 - Darlehen - Private Haushalte	687	460	327	-133 ↘	-29.00

Konto Kommentar

545 NRP-Darlehen (Neue Regionalpolitik) an Stiftung Hotel Linde, Heiden TCHF 800 (siehe Rückzahlung von Darlehen Konto 645)

Rückzahlung von Darlehen (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
64 - Rückzahlung von Darlehen	697	733	1'398	665 ↗	90.62
642 - Rückzahlung von Darlehen - Gemeinde und Gemeindezweckverbände	17	--	--	--	--
645 - Rückzahlung von Darlehen - Private Unternehmungen	238	343	1'020	677 ↗	197.09
647 - Rückzahlung von Darlehen - Private Haushalte	442	390	378	-12 ↘	-3.11

Konto Kommentar

645 Bundesgelder NRP-Darlehen Stiftung Hotel Linde Heiden (siehe Darlehen Konto 545)

6.7 Beteiligungen und Grundkapitalien

Beteiligungen und Grundkapitalien (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
55 - Beteiligungen und Grundkapitalien	1	408	362	-46 ↘	-11.32
554 - Beteiligungen und Grundkapitalien - Öffentliche Unternehmungen	--	408	320	-88 ↘	-21.61
555 - Beteiligungen und Grundkapitalien - Private Unternehmungen	1	--	42	42 ↗	--

6.8 Eigene Investitionsbeiträge

Eigene Investitionsbeiträge (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
56 - Eigene Investitionsbeiträge	5'661	4'923	4'343	-580 ↘	-11.79
560 - Eigene Investitionsbeiträge - Bund	2'035	2'047	1'948	-99 ↘	-4.86
562 - Eigene Investitionsbeiträge - Gemeinden und Gemeindezweckverbände	840	1'323	959	-364 ↘	-27.55
565 - Eigene Investitionsbeiträge - Private Unternehmungen	1'208	153	--	-153 ↘	--
567 - Eigene Investitionsbeiträge - Private Haushalte	1'578	1'400	1'436	36 ↗	2.61

Konto Kommentar

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

7 Erläuterungen zu Bilanzpositionen

7.1 Anlagespiegel

7.1.1 Finanzvermögen

Finanzvermögen nach Anlagehauptklassen (Beträge in TCHF)

	Bilanz 2019	Veränderung	Bilanz 2020
107 Finanzanlagen	1'106	-36	1'069
108 Sachanlagen	35'596	-187	35'409

Der Anlagespiegel Finanzvermögen zeigt die nach Anlagehauptklassen (s. Tabelle oben) kategorisierten Veränderungen der Anlagegüter im Finanzvermögen während des Rechnungsjahres 2020.

Anlagespiegel Finanzvermögen (Beträge in TCHF)

Anlagehauptklassen	107	108	Total Finanzvermögen
Anschaffungskosten			
Stand per 01.01.	1'068	33'309	34'376
Zugänge	--	--	0
Zugang aus Verwaltungsvermögen	--	7'268	7'268
Abgänge/Verkäufe/Rückzahlungen	-10	-7'268	-7'278
Übertragungen ins Verwaltungsvermögen	--	--	0
Umgliederungen	--	--	0
Stand per 31.12.	1'058	33'308	34'366
Kumulierte Wertberichtigungen			
Stand per 01.01.	38	2'288	2'326
Wertberichtigung	-26	-183	-209
Wertaufholung	--	--	0
Wertberichtigung auf Abgängen	--	-4	-4
Stand per 31.12.	11	2'101	2'112
Buchwert per 31.12.	1'069	35'409	36'478

Anlagehauptklasse

Kommentar

108

Zugang aus Verwaltungsvermögen; Nettowert Übertragung N25 TCHF 7'264 (siehe Kapitel 7.1.2 "Verwaltungsvermögen") / Korrektur Bodenabtretungen TCHF 3

Abgänge; Abtretung N25 an Bund TCHF 7'264 / Teilverkauf Melsterböhl TCHF 4

7.1.2 Verwaltungsvermögen

Verwaltungsvermögen nach Anlagehauptklassen (Beträge in TCHF)

	Bilanz 2019	Veränderung	Bilanz 2020
14 Verwaltungsvermögen	209'716	-17'775	191'940
140 Sachanlagen VV	115'040	-10'338	104'702
142 Immaterielle Anlagen	5'687	-1'449	4'237
144 Darlehen	8'254	-51	8'203
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	44'258	-6'750	37'508
146 Investitionsbeiträge	36'477	813	37'290

Der Anlagespiegel Verwaltungsvermögen zeigt die nach Anlagehauptklassen (s. Tabelle oben) kategorisierten Veränderungen der Anlagegüter im Verwaltungsvermögen während des Rechnungsjahres 2020.

Anlagespiegel Verwaltungsvermögen (Beträge in TCHF)

Anlagehauptklassen	140	142	144	145	146	Total Verwaltungsvermögen
Anschaffungskosten						
Stand per 01.01.	217'466	17'019	8'254	59'170	54'183	356'091
Zugänge	10'509	1'302	1'347	362	4'343	17'862
Rückzahlungen	--	--	-1'398	--	--	-1'398
Übertragungen ins Finanzvermögen	-10'797	--	--	--	--	-10'797
Zugang aus Finanzvermögen	--	--	--	--	--	0
Zuschreibungen	--	--	--	96	--	96
Umgliederungen	--	--	--	--	--	0
Stand per 31.12.	217'177	18'321	8'203	59'628	58'525	361'854
Kumulierte Abschreibungen						
Stand per 01.01.	-102'426	-11'332	--	-14'911	-17'705	-146'376
Planmässige Abschreibungen	-13'582	-2'751	--	--	-3'530	-19'863
Ausserplanmässige Abschreibungen	--	--	--	-7'208	--	-7'208
Abschreibungen auf Abgängen	3'533	--	--	--	--	3'533
Umgliederungen	--	--	--	--	--	0
Stand per 31.12.	-112'475	-14'083	--	-22'119	-21'235	-169'913
Buchwert per 31.12.	104'702	4'237	8'203	37'508	37'290	191'940

Anlagehauptklasse Kommentar

140	Übertragung ins Finanzvermögen; Bruttowert Übertragung N25 (Wertberichtigung Restatement TCHF 4'492 / Abgang Investitionen TCHF 6'305) Abschreibung auf Abgängen; Kumulierte Abschreibungen Übertragung N25 (Restatement TCHF 2'695 / Investitionen TCHF 838) siehe auch Kapitel 2.1.1 "Ergebnis der Erfolgsrechnung"
144	Zugänge; Darlehen neue Regionalpolitik (TCHF 800) / Agrarfonds (TCHF 293) / Studiendarlehen (TCHF 34) / Rückzahlung Bund NRP Darlehen (TCHF 220) Rückzahlung; Darlehen Neue Regionalpolitik (TCHF 220) / Agrarfonds (TCHF 348) / Studiendarlehen (TCHF 30) / Passivdarlehen NRP Bund (TCHF 800)
145	Zugänge; Erhöhung Beteiligung SVAR (TCHF 320, siehe Kapitel 7.5 "Übergabe PZA an SVAR") / OLMA Messen (TCHF 42) Ausserplanmässige Abschreibungen; Wertberichtigung Beteiligung Spitalverbund Appenzell Ausserrhoden TCHF 7'208

7.2 Beteiligungsspiegel**7.2.1 Finanzvermögen**

Bezeichnung (Beträge in CHF)	Gesamtkapital	Anteil %	Nominalwert	Buchwert 31.12.2019	Buchwert 31.12.2020
1070 Aktien und Anteilsschein				122'960	122'960
Grastrocknungsanlage AG Waldstatt und Umgebung, Waldstatt	150'000	1.33%	2'000	560	560
Mineral- und Heilbad Unterrechststein AG, Grub	3'420'000	1.17%	40'000	22'400	22'400
Abraxas Informatik AG, St. Gallen	19'744'000	0.13%	25'000	100'000	100'000
Total Beteiligungen Finanzvermögen				122'960	122'960

7.2.2 Verwaltungsvermögen

Bezeichnung (Beträge in CHF)	Gesamtkapital	Anteil	Nominalwert	Buchwert 31.12.2019	Buchwert 31.12.2020
1454 Öffentlichen Unternehmungen				44'126'761	37'238'870
Spitalverbund Appenzell Ausserrhoden, Herisau	54'188'780	100.00%	54'188'780	38'957'386	32'069'495
AR Informatik AG, Herisau	1'500'000	50.00%	750'000	750'000	750'000
St. Gallisch-Appenzellische Kraftwerke AG, St. Gallen	200'000'000	14.18%	28'360'000	3'545'000	3'545'000
Appenzeller Bahnen AG, Herisau	15'600'000	9.40%	1'466'190	439'857	439'857
IG GIS AG, St. Gallen	110'000	9.09%	10'000	10'000	10'000
TMF Extraktionswerk AG, Kirchberg	1'200'000	1.55%	18'600	18'600	18'600
SelFin Invest AG, Pratteln	10'000'000	1.00%	100'000	100'000	100'000
Schweizer Salinen AG, Pratteln	11'164'000	0.90%	100'000	100'000	100'000
Schweizerische Südostbahn AG, St. Gallen	8'925'000	0.87%	77'736	38'868	38'868
Schweizerische Nationalbank, Bern	25'000'000	0.67%	166'750	166'750	166'750
eOperations Schweiz AG, Bern	100'000	0.10%	100	300	300
1455 Private Unternehmen				131'500	269'500
Appenzeller Schaukäserei AG, Stein	2'550'000	0.94%	24'000	24'000	24'000
Walzenhausen Bahnhof AG, Walzenhausen	320'000	0.03%	100	100	100
Schweizer Zucker AG, Frauenfeld	17'040'000	0.01%	1'400	1'400	1'400
MCH Group AG, Basel	148'694'000	0.01%	10'000	10'000	10'000
Genossenschaft OLMA-Messen, St. Gallen	-	-	234'000	96'000	234'000
Schweizerische bäuerliche Bürgschaftsgenossenschaft, Brugg	-	-	5'000	0	0
1456 Private Unternehmen ohne Erwerbszweck				0	0
Schweizerische Gesellschaft für Hotelkredit SGH, Zürich	-	-	25'000	0	0
Appenzeller Volkskunde - Museum Genossenschaft, Stein AR	-		10'000	0	0
Schweizerischer Bibliotheksdienst Genossenschaft, Bern	-		10'000	0	0
145 Total Beteiligungen				44'258'261	37'508'370

7.3 Darlehen

7.3.1 Finanzvermögen

Darlehen Finanzvermögen (Beträge in CHF)

	Rechnung 2019	Rechnung 2020
Total Darlehen Finanzvermögen	982'759	946'269
Darlehen landwirtschaftliche Kreditkasse	0	0
Hypothekendarlehen Stiftung Frischknecht	730'000	720'000
All-in Kosten Anleihe CS 2019 - 2029	252'759	226'269

7.3.2 Verwaltungsvermögen

Darlehen Verwaltungsvermögen (Beträge in CHF)

	Rechnung 2019	Rechnung 2020
Total Darlehen Verwaltungsvermögen	8'253'845	8'202'558
Studiendarlehen	393'900	397'413
Darlehen an AR Informatik AG (Liquidität)	5'000'000	5'000'000
Darlehen Agrarfonds	2'176'050	2'121'250
Darlehen Ostschweizer Kinderspital	683'895	683'895

7.4 Rückstellungsspiegel

Rückstellungen sind für bereits feststehende, in ihrer Höhe aber noch nicht genau bekannte Verpflichtungen zu bilden, deren Berücksichtigung zur Feststellung des Aufwandes oder der Ausgaben am Ende einer Rechnungsperiode notwendig ist.

Sie dürfen nicht aus Ertrags- bzw. Einnahmenüberschüssen oder zur Ergebnissteuerung gebildet werden und nur für den Zweck verwendet werden, für den sie gebildet wurden. Aus diesen Gründen mussten einige, von den Departementen beantragte Rückstellungsanträge abgelehnt werden.

Die folgende Darstellung zeigt eine detaillierte Übersicht über den Stand der Rückstellungen per 31.12.2020:

Rückstellungen (Beträge in TCHF)

	Bilanz 2019	Veränderung	Bilanz 2020
205 Kurzfristige Rückstellungen	2'193	2'181	4'374
2051 Kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals	122	-122	0
2055 Kurzfristige Rückstellungen übrige betriebliche Tätigkeit	1'400	1'953	3'353
2057 Kurzfristige Rückstellungen für Finanzaufwand	--	100	100
2058 Kurzfristige Rückstellungen der Investitionsrechnung	620	101	721
2059 Übrige kurzfristige Rückstellungen	51	149	200
208 Langfristige Rückstellungen	1'707	-253	1'454
2081 Langfristige Rückstellungen für Ansprüche des Personals	187	19	206
2089 Übrige langfristige Rückstellungen	1'520	-271	1'248
Total Rückstellungen	3'899	1'928	5'827

Rückstellungsspiegel (Beträge in TCHF)

Rückstellungen 2020	Kurzfristig	Langfristig	Total
Stand Rückstellungen per 01.01.	2'193	1'707	3'899
Bildung Rückstellungen	10'301	84	10'385
Verwendung Rückstellungen	-8'120	--	-8'120
Auflösung Rückstellungen	--	-337	-337
Stand Rückstellungen per 31.12.	4'374	1'454	5'827

Die Details zu den Rückstellen sind in folgender Tabelle aufgeführt:

Konto	Bezeichnung	Betrag in TCHF
205	Kurzfristige Rückstellungen	4'374
	Steuerverwaltung: Rückstellung Juristische Personen	100
	Amt für Volksschule und Sport: Ausstehende Rechnungen Sonderschulen 2020	171
	Gerichtsbehörden: TRIBUNA Schnittstelle "Elektronischer Versand Gerichtsakten"	24
	Abteilung Denkmalpflege: Arbeits- und Archivierungsapplikation	43
	Personalamt: eDossier-Projekt	5
	Amt für Soziales: Kantonsbeiträge Institutionen zur Förderung der Eingliederung invalider Personen	550

	Amt für Volksschule: Sclaris Implementierung Schulpsychologischer Dienst	31
	Departementssekretariat DBV: ME Advocat AG, Honorarrechnungen 2020	8
	Spitalfinanzierung: Stationäre Versorgung Akutsomatik	1'900
	Spitalfinanzierung: Stationäre Versorgung Psychiatrie	200
	Spitalfinanzierung: Stationäre Versorgung Rehabilitation	140
	Spitalfinanzierung: Mehraufwendungen Spitäler Corona-bedingt	50
	Abteilung Chancengleichheit: Projekt "Frühe Deutschförderung", Massnahme Kantonales Integrationsprogramm II	80
	Abteilung Chancengleichheit: Deutschkurse, Sprachförderung, Massnahme Kantonales Integrationsprogramm II	20
	Abteilung Chancengleichheit: Projekte "Frühe Kindheit", Elternbildung, Gewaltprävention	30
	Amt für Immobilien: Heiden, Hinterbissastrasse 68, Fassadensanierung	15
	Amt für Immobilien: Herisau: Huebstrasse 34, Fenstersanierung	22
	Amt für Immobilien: Herisau, Huebstrasse 34, Fassadensanierung	64
	Strassenrechnung: N25 Kantonsgrenze-Einlenker Schützenstrasse	194
	Strassenrechnung: Teiltrückerstattung Minderleistung "Winterdienst" auf der N25	100
	Handelsregisteramt: Projekt HR-Net	34
	Strassenunterhalt: Lastwagen MAN TGS 18.360 mit Aufbau und Anbauteilen	230
	Amt für Immobilien: Trogen, Fünfeckpalast, Fertigstellung Umgebung	263
	Öffentlicher Verkehr: Mehrkosten Covid-19	100
208	Langfristige Rückstellungen	1'454
	Rückstellung Pensenguthaben Lehrpersonen Kantonsschule	206
	Rückstellung Beiträge Denkmalpflege	1'248
	Total Rückstellungen	5'827

Der aktuelle Bestand an Rückstellungen liegt im Vergleich zum Vorjahr um TCHF 1.93 höher.

Dies lässt sich durch diverse noch nicht abgerechnete Kosten aus der Corona-Pandemie sowie der ausstehenden Rechnungen aus der stationären Versorgung in der Akutsomatik erklären.

7.5 Übergabe PZA an SVAR

Anlässlich der Übergabe der Liegenschaften PZA an den SVAR wurde vereinbart, dass das Bauprojekt zur Optimierung des PZA jährlich entsprechend dem Baufortschritt übergeben wird. So sollen die angelaufenen Investitionskosten Ende des Jahres in der Staatsrechnung aktiviert und nach erfolgter Revision und Genehmigung der Jahresrechnung im Folgejahr übergeben werden. Die Übertragung erfolgt zu 58% gegen Erhöhung des Dotationskapitals und zu 42% gegen Darlehen oder Abgeltung.

In der Rechnung 2020 wurde die erste Tranche der aufgelaufenen Nettoinvestitionen der Jahre 2018 und 2019 übertragen. Die Übertragung der aufgelaufenen Kosten von TCHF 552 erfolgte gegen Erhöhung des Dotationskapitals von TCHF 320 (58%) und eine Banküberweisung von TCHF 232 (42%) durch den SVAR.

Die im 2020 angefallenen Investitionskosten für die Liegenschaften PZA betragen TCHF 289. Nach der Revision und der Genehmigung der Jahresrechnung 2020 erfolgt die Übergabe. Diese wird in der Rechnung 2021 abgewickelt.

Die folgende Tabelle zeigt die Auswirkungen dieser Übertragung auf die Bilanz 2020 des Kantons:

Konten	(Beträge in TCHF)	Stand 31.12.2019	Veränderung	Stand 31.12.2020
	Kostenstand PZA			
1404.15	Investitionen Anlage PZA	552	289	841
1084.00	Übertragung Anlage PZA	0	-552	-552
	Total Bestand Anlage PZA	552	-263	289
	Finanzierung Übertragung PZA			
1454.00	Erhöhung Beteiligung (58%)	-	320	320
1001.01	Banküberweisung durch SVAR (42%)	-	232	232
	Beteiligung SVAR			
1454.00	Beteiligung SVAR	53'869	320	54'189
1454.01	Wertberichtigung Beteiligung aus Betriebsergebnis	-14'912	-7'208	-22'120
	Total Beteiligung SAVR abzüglich Wertberichtigung	38'957	-6'888	32'069
	Entwicklung Dotationskapital			
SVAR	Nominales Dotationskapital	53'869	320	54'189

8 Konsolidierte Rechnung

8.1 Konsolidierte Bilanz

Bilanz (Beträge in TCHF)	Staatsrechnung	SVAR	ARI	Konsolidierung (SVAR 100% / ARI 50%)
Aktiven	372'050	94'043	9'944	414'087
Finanzvermögen	180'110	38'967	5'082	199'960
Flüssige Mittel	62'008	10'637	1'954	73'621
Forderungen	60'802	16'875	3'110	64'090
Finanz- und Sachanlagen	36'531	1'928	-	38'459
Aktive Rechnungsabgrenzungen	20'768	9'527	18	23'790
Verwaltungsvermögen	191'940	55'076	4'862	214'128
Anlagen und Investitionsbeiträge	146'229	55'076	4'862	203'736
Darlehen und Beteiligungen	45'711	-	-	10'391
Passiven	372'050	94'043	9'944	414'087
Fremdkapital	208'923	61'973	7'095	250'286
Laufende Verbindlichkeiten	53'939	3'687	1'515	52'240
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'700	13'556	159	6'335
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	111'104	41'264	5'000	152'368
Spezialfinanzierungen und Fonds im FK	5'019	-	-	5'019
Rückstellungen	5'827	1'530	162	7'438
Passive Rechnungsabgrenzungen	31'333	1'937	260	26'885
Eigenkapital	163'127	32'069	2'849	163'802

8.2 Konsolidierte Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung (Beträge in TCHF)	Staatsrechnung	SVAR	ARI	Konsolidierung (SVAR 100% / ARI 50%)
Aufwand	507'463	120'629	16'880	628'227
Personalaufwand	97'011	80'142	6'364	180'335
Sachaufwand	44'029	34'585	7'998	81'543
Abschreibungen	16'333	5'793	2'461	23'357
Finanzaufwand	7'435	98	57	7'534
Einlagen Fonds & Spezialfinanzierungen	455	12	-	467
Transferaufwand	265'441	-	-	258'233
Durchlaufende Beiträge	40'157	-	-	40'157
Ausserordentlicher Aufwand	104	-	-	104
Interne Verrechnungen	36'499	-	-	36'499
Ertrag	516'946	113'421	16'450	637'495
Fiskalertrag	195'310	-	-	195'310
Regalien und Konzessionen	3'390	-	-	3'390
Entgelte	26'345	102'019	16'200	136'464
Verschiedene Erträge	4'932	11'343	20	16'285
Finanzertrag	25'424	12	0	24'338
Entnahmen Fonds & Spezialfinanzierungen	1'077	47	-	1'124
Transferertrag	167'643	-	-	167'643
Durchlaufende Beiträge	40'157	-	-	40'157
Ausserordentlicher Ertrag	10'445	-	229	10'559
Interne Verrechnungen	36'499	-	-	36'499
Abschlusskonten	5'726	-	-	5'726
Ergebnis(+ = Defizit / - = Gewinn)	-9'483	7'208	430	-9'267

8.3 Konsolidierte Kennzahlen

Die konsolidierte Rechnung dient dazu, ein vollständiges Bild über die finanzielle Situation des Kantons mit seinen wichtigsten Beteiligungen zu vermitteln. Bei den an dieser Stelle aufgeführten Kennzahlen steht deshalb die Verschuldung im Zentrum.

In der konsolidierten Jahresrechnung 2020 beträgt der Nettoverschuldungsquotient 25.8% (26.0% im Vorjahr) und die Nettoschulden I pro Einwohner betragen CHF 909 (CHF 938 im Vorjahr); der konsolidierte Selbstfinanzierungsgrad beträgt 131.1%.

In der Jahresrechnung 2020 des SVAR wurde nach dem Vorsichtsprinzip für einen allfälligen Rückzahlungsanspruch des Kantons aus GWL-Abrechnungen für die Jahre 2017–2019 eine Rückstellung in der Höhe von TCHF 531 gebildet. In der Staatsrechnung konnte diese Position nicht als Forderung gegenüber dem SVAR eingebucht werden, da die definitive Abrechnung für diese Leitungsperiode ausstehend ist. Da in der Konsolidierung diese Position nicht über das Ergebnis eliminiert werden darf, enthält die konsolidierte Bilanz sozusagen stille Reserven in entsprechender Höhe (vgl. Kapitel 9.2 „Eventualguthaben“).

9 Eventualverbindlichkeiten und Eventualguthaben

9.1 Eventualverbindlichkeiten

Beträge in CHF	Bestand per 31.12.2019	Bestand per 31.12.2020
Garantieleistungen für Investitionskredite und Betriebshilfe in der Landwirtschaft gemäss Bundesgesetz über die Landwirtschaft (SR 910.1)	p.m.	p.m.
Eventuelle Haftpflichtansprüche sind keine bekannt; allfällige Haftpflichtansprüche sind durch eine Haftpflichtversicherung gedeckt	p.m.	p.m.
Haftung für Investitionshilfedarlehen für Berggebiete gemäss Bundesgesetz über Investitionshilfe für Berggebiete vom 21. März 1997 (SR 901.1; IHG)	1'793'685	1'606'270
Haftung zu 50% für gewährte Darlehen gemäss Art. 8, Abs. 3 des Bundesgesetzes über die Regionalpolitik (SR 901.0; BRP)	1'010'000	1'300'000
Corona Nothilfefonds; Kantonsanteil an Bürgschaft für Darlehen von Fr. 75'000.00 an Startup-Firma, Laufzeit Darlehen bis Juni 2022	0	13'125
Beitragszusicherungen:		
Aus dem Gebäudeprogramm gemäss Art. 10, Abs. 1bis des Bundesgesetzes über die Reduktion der CO ₂ -Emissionen vom 8. Oktober 1999 (SR 641.71; CO ₂ -Gesetz)	2'375'027	3'493'338
Beitragszusicherungen Sportfonds		36'140
Beitragszusicherungen Kulturfonds		243'456
Beitragszusicherungen Lotteriefonds		93'000

9.2 Eventualguthaben

Beträge in CHF	Bestand per 31.12.2019	Bestand per 31.12.2020
SOB Südostbahn	7'290'000	7'290'000
Appenzellerbahnen	14'090'000	14'090'000
Rückzahlungsanspruch aus GWL-Abrechnungen für die Jahr 2017 - 2019 des SVAR (RRB-2020-531)	0	531'000

10 Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag

10.1 Schlussbericht 2020 der Kantonsschule Trogen gem. Leistungsaufwand 2020

10.1.1 Bildungs-, Leistungs- und Wirkungsziele gemäss Leistungsvereinbarung

Angebot	Bildungsziele
Gymnasium	Das Gymnasium der Kantonsschule Trogen vermittelt den Lernenden innert vier Jahren ein vertieftes Grundwissen und fördert die Entwicklung vielseitiger Interessen. Im Zentrum stehen eine optimale Vorbereitung auf ein Universitätsstudium und die Förderung von Selbst-, Sozial- und Methodenkompetenzen. (Verordnung des Bundesrates/Reglement der EDK über die Anerkennung von gymnasialen Maturitätsausweisen (MAR) vom 16. Januar/15. Februar 1995)
Wirtschaftsmittelschule (WMS)	Die Wirtschaftsmittelschule vermittelt die schulischen Qualifikationen gemäss <ul style="list-style-type: none"> • Rahmenlehrplan für die Berufsmaturität vom 18. Dezember 2012, • Bildungsplan für berufliche Grundbildung Kauffrau/Kaufmann EFZ vom 21. November 2014 für die schulisch organisierte Grundbildung (Stand 1. Juni 2016). Im 3. und 4. Ausbildungsjahr absolvieren die Lernenden ein Langzeitpraktikum (BP). Parallel zum Langzeitpraktikum besuchen die Lernenden die Schule während einem Tag pro Woche. <ul style="list-style-type: none"> • Die Schule sorgt für ein Angebot an Praktikumsplätzen, das der Zahl der Lernenden entspricht und weist dies gegenüber der Abteilung Berufsbildung nach (Art. 15 BBV).
Fachmittelschule (FMS)	Die Fachmittelschule vermittelt die schulischen Qualifikationen gemäss Rahmenlehrplan für Fachmittelschulen der schweizerischen Konferenz der kantonalen Erziehungsdirektoren (EDK) vom 9. September 2004. Im 4. Ausbildungsjahr erbringen die Lernenden eine berufsfeldbezogene zusätzliche Leistung nach Artikel 17 des Reglements über die Anerkennung von Fachmittelschulen der EDK vom 12. Juni 2003. Die Schule unterstützt die Lernenden der Berufsfelder Gesund-

Angebot	Bildungsziele
	heit/Naturwissenschaften, Pädagogik und Soziale Arbeit bei der Suche nach einer Praktikumsstelle und bei der Vorbereitung auf das Praktikum.
Sekundarschule Trogen-Wald-Rehetobel (TWR)	Die Sekundarschule vermittelt die schulischen Qualifikationen gemäss Lehrplan. Zur Organisation des Unterrichts wird gemäss separatem Vertrag das integrative Modell eingesetzt.

Die Indikatoren beziehen sich auf ein Kalenderjahr. Die Umrechnung des Schuljahres auf das Kalenderjahr erfolgt mit sieben Zwölftel des aktuellen und fünf Zwölftel des neuen Schuljahres. Bei der Anzahl erteilter Lektionen wurden nur die Unterrichtslektionen aufgeführt. Für die Berechnung der Prozentzahlen, Lehrendenpensum pro Lernende hingegen, wurde das Gesamttotal aller Lehrendenpensum inklusive Entlastungsstunden als Berechnungsgrundlage herangezogen.

Leistungsziel				
Die Ausfallquote der Lektionen an den Mittelschulabteilungen ist das Verhältnis von ausgefallenen zu geplanten Lektionen. Als ausgefallene Lektionen werden solche betrachtet, die kein Angebot für die Lernenden beinhalten.				
Indikatoren/Kriterien	2017	2018	2019	2020
<ul style="list-style-type: none"> Ausfallquote von max. 0.4% 	0.21	0.10	0.03	0.04
Bemerkungen: Die Ausfallquote von 0.04% im Kalenderjahr 2020 erfüllt den Indikator einer Ausfallquote von max. 0.4% deutlich.				

Leistungsziel				
Der Kostendeckungsgrad für den Mensabetrieb wird berechnet gemäss Angaben im Reporting mit Ertrag/Aufwand (inkl. Mietzinsen).				
Indikatoren/Kriterien	2017	2018	2019	2020
<ul style="list-style-type: none"> Kostendeckungsgrad von mindestens 70% 	72	70	70	51
Bemerkungen: Aufgrund des Corona-Virus musste die Mensa mehrere Wochen geschlossen werden bzw. anschliessend mit reduzierter Nutzung an zwei Standorten betrieben werden. Das führte zu einem Mehraufwand und reduzierte den Deckungsgrad.				

10.1.2 Wirkungsziele und Indikatoren gemäss Leistungsauftrag 2020

Die Zielgruppe für die Leistungen sind die Lernenden an der Kantonsschule Trogen im Alter von 13 bis 20 Jahren.

Wirkungsziel				
Die Übertrittsquote nach der eidg. Maturität an die Universität oder ETH wird nach dem 1. und 2. Jahr gemessen.				
Indikatoren/Kriterien	2017	2018	2019	2020
<ul style="list-style-type: none"> Übertrittsquote nach dem 1. Abschlussjahr ist mind. 25% 	26 ⁽¹⁾	25 ⁽¹⁾	28 ⁽¹⁾	39 ⁽¹⁾
<ul style="list-style-type: none"> Übertrittsquote nach dem 2. Abschlussjahr ist mind. 75% 	69 ⁽²⁾	63 ⁽²⁾	50 ⁽²⁾	73 ⁽²⁾
Bemerkungen: Im Jahr 2020 sind im 1. Abschlussjahr deutlich mehr direkte Übertritte ohne Zwischenjahr an die Universität oder ETH erfolgt als in den früheren Jahren. Gesteigert werden konnte weiter die Übertrittsquote nach dem 2. Abschlussjahr				

Wirkungsziel				
Die Übertrittsquote nach der eidg. Maturität an die Universität, ETH, Fachhochschule und Pädagogische Hochschule wird nach dem 1. und 2. Jahr gemessen.				
Indikatoren/Kriterien	2017	2018	2019	2020
<ul style="list-style-type: none"> Übertrittsquote nach dem 1. Abschlussjahr ist mind. 35% 				51 ⁽¹⁾
<ul style="list-style-type: none"> Übertrittsquote nach dem 2. Abschlussjahr ist mind. 80% 				81 ⁽²⁾
Bemerkungen: Mit dem Leistungsauftrag 2020 wird dieses Wirkungsziel mit den Fachhochschulen und den Pädagogischen Hochschulen ergänzt. Aus den Gesamtzahlen der Übertritte geht hervor, dass im 1. Jahr rund 12 %, bzw. im 2. Jahr rund 8 % an eine Fachhochschule oder Pädagogische Hochschule eingetreten.				

Wirkungsziel				
Der Verbleib an der Universität oder ETH und der Fachhochschule wird nach dem 1. Jahr gemessen.				
Indikatoren/Kriterien	2017	2018	2019	2020
<ul style="list-style-type: none"> Erfolgsquote über den Verbleib nach dem 1. Studienjahr ist mind. 92% der Studienanfänger. 	90 ⁽²⁾	92 ⁽²⁾	80 ⁽²⁾	87 ⁽²⁾
Bemerkungen: Fünf ehemalige Lernende geben an, das Studienfach gewechselt zu haben.				

Wirkungsziel				
Der Verbleib an der Universität, ETH, Fachhochschule oder Pädagogischen Hochschule wird nach dem 1. Jahr gemessen.				
Indikatoren/Kriterien	2017	2018	2019	2020
<ul style="list-style-type: none"> Erfolgsquote über den Verbleib nach dem 1. Studienjahr ist mind. 92% der Studienanfänger. 				89 ⁽²⁾
Bemerkungen: Mit dem Leistungsauftrag 2020 wird dieses Wirkungsziel mit den Fachhochschulen und den Pädagogischen Hochschulen ergänzt.				

Wirkungsziel				
Die Übertrittsquote von der FMS und WMS an eine höhere Berufsbildung oder Hochschulbildung wird nach dem 1. und 2. Jahr gemessen.				
Indikatoren/Kriterien	2017	2018	2019	2020
<ul style="list-style-type: none"> Übertrittsquote nach dem 1. Abschlussjahr ist mind. 30% 3 	31 ⁽¹⁾	59 ⁽¹⁾	48 ⁽¹⁾	26 ⁽¹⁾
<ul style="list-style-type: none"> Übertrittsquote nach dem 2. Abschlussjahr ist mind. 85% 	100 ⁽²⁾	95 ⁽²⁾	88 ⁽²⁾	86 ⁽²⁾
Bemerkungen: Eine tiefere Übertrittsquote nach dem 1. Ausbildungsjahr könnte auf einen Trend zu einem Zwischenjahr nach der Ausbildung hindeuten. Die Zahlen des 2022 werden aufzeigen, ob die Eintritte tendenziell später erfolgen oder direkt ein Berufsweg eingeschlagen wird.				

Bemerkungen zu oben stehenden Indikatoren bzw. Tabellen:

- Die mit einer ⁽¹⁾ bezeichneten Daten werden im Rahmen der jährlichen Schulabgängerbefragung im Frühling des jeweiligen Abschlussjahres erhoben. Der Rücklauf beträgt jeweils 90 - 95%.
- Die mit einer ⁽²⁾ bezeichneten Zahlen stammen aus der jährlichen Ehemaligenbefragung, die jeweils zweieinhalb Jahre nach der Matura durchgeführt wird. Der Rücklauf betrug in den Jahren 2016 und 2017 je rund 40%, im Jahr 2018 etwas über 70%, im Jahr 2019 rund 55% und 2020 67%.
- Der mit einer ⁽³⁾ bezeichnete Indikator wurde 2017 auf mindestens 30 % angepasst.

Diese Erhebungen durch Befragungen können mittelfristig durch statistische Angaben des Bundesamts für Statistik (BFS) abgelöst werden.

10.1.3 Finanzkennzahlen gemäss Leistungsauftrag 2020

Das Ergebnis 2020 schliesst gegenüber dem Globalkredit mit einem positiven Ergebnis von rund CHF 170'000 ab. Der Personalaufwand fiel aufgrund einer zusätzlichen Klasse in der FMS höher aus als budgetiert. Auf der Sachaufwandseite führte die Schliessung der Mensa zu geringeren Kosten bei den Lebensmitteleinkäufen. Eine höhere Anzahl ausserkantonale Lernende in der Mittelschule sowie in der Sekundarschule führten zu Mehreinnahmen bei den Schulgeldern gegenüber dem Voranschlag.

Beträge in TCHF	VA 2020	RE 2020	Abweichung	Abweichung in %
Personalaufwand	14'003	14'234	231	1.65%
Sachaufwand	4'360	4'092	-268	-6.15%
- Mietaufwand	2'398	2'427	29	1.21%
- übriger Aufwand	1'962	1'665	-297	-15.14%

Erträge	-3'879	-4'011	-132	3.4%
Ergebnis	14'484	14'314	-170	-1.17%

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

10.2 Gefängnisse Gmünden

10.2.1 Jahresbericht 2020 gemäss Leistungsvereinbarung 2017-2020

Auftrag

Die Gefängnisse Gmünden werden mit einem Globalkredit geführt. Der Betrieb mit rund 30 Vollzeitstellen ist dem Departement Inneres und Sicherheit (DIS) unterstellt.

Die Strafanstalt Gmünden ist eine offene Anstalt mit 62 Plätzen für männliche Gefangene. Vollzogen werden Freiheitsstrafen gemäss Strafgesetzbuch, jedoch nicht für Verurteilte, die als fluchtgefährdet und gemeingefährlich gelten.

Das Kantonale Gefängnis AR bietet Platz für 12 Personen. Folgende Haftformen werden angeboten:

- Untersuchungshaft (UH)
- Sicherheitshaft (SH)
- Ausländerrechtliche Haft (AH)
- Freiheitsstrafen auf Grund gerichtlicher Urteile bis zur Überführung in eine geeignete Anstalt
- Ersatzfreiheitsstrafen (EFS) auf Grund nicht bezahlter Geldstrafen oder Bussen

Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung im Detail (Beträge in TCHF)

	RE 2019	VA 2020	RE 2020	Diff. zu VA 2020	%
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-907	-700	-720	-20 ↘	-2.81
30 - Personalaufwand	2'957	3'547	3'204	-343 ↘	-9.68
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'884	2'273	2'339	65 ↗	2.88
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	55	126	55	-71 ↘	-56.06
39 - Interne Verrechnungen	3	1	7	6 ↗	770.93
42 - Entgelte	-6'625	-6'482	-6'148	334 ↗	5.16
43 - Verschiedene Erträge	-169	-160	-164	-4 ↘	-2.33
44 - Finanzertrag	-13	-5	-13	-8 ↘	-161.60
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	221	130	70	-60 ↘	-46.27
506 - Mobilien	341	--	--	--	--
52 - Immaterielle Anlagen	--	130	70	-60 ↘	-46.27
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-119	--	--	--	--

Konto

Kommentar

- 30 Eine Kaderstelle war lange nicht besetzt. Vakante Stellen wurden mit jüngeren Personen als die Vorgänger/innen besetzt. Für die Prävention bezüglich der Corona-Pandemie ist ein ausserordentlicher Personalaufwand entstanden. Im Bereich Hauswartung / Haustechnik ist eine zweite Stelle geschaffen worden.
- 31 Betriebs- und Verbrauchsmaterial mussten weniger eingekauft werden, weil die Nachfrage nach Produkten in den Werkstätten auf Grund der Corona-Pandemie eingebrochen ist.
- 42 Aufgrund der Corona-Pandemie sind weniger Zuweisungen erfolgt, was dazu führte, dass weniger Kostgelder generiert werden konnten.

In den Werkstätten sind die Aufträge auf Grund der Corona-Pandemie stark eingebrochen.

11 Stiftungen, Fonds und Legate

11.1 Stiftung Pro Appenzell

Bilanz

(Beträge in CHF)	Bilanz 2019	Bilanz 2020
Aktiven	873'409.66	863'543.31
Umlaufvermögen	873'398.66	863'532.31
Debitoren	--	1'318.85
Debitoren	866'966.66	856'781.46
Hypothekaranlagen	6'432.00	5'432.00
Anlagevermögen	11.00	11.00
Liegenschaft Dürrenspitzli, Urnäsch	1.00	1.00
Liegenschaft Untere Petersalp, Urnäsch	1.00	1.00
Liegenschaft Obergerstenschwend, Urnäsch	1.00	1.00
Wald obere Schurtanne, Urnäsch	1.00	1.00
Liegenschaft Hölzli, Hundwil	1.00	1.00
Liegenschaft Büel, Teufen	1.00	1.00
Liegenschaft Alp Glücksberg, Urnäsch	1.00	1.00
Wald Nellenchapf, Reute	1.00	1.00
Liegenschaft Böheli, Urnäsch	1.00	1.00
Liegenschaft Grossbalmen, Hundwil	1.00	1.00
Liegenschaft Grossbetten, Hundwil/Urnäsch	1.00	1.00
Passiven	873'409.66	863'543.31
Fremdkapital	11'408.00	11'408.00
Passive Rechnungsabgrenzung	11'408.00	11'408.00
Stiftungskapital	862'001.66	852'135.31
Stiftungskapital	845'935.50	862'001.66
Jahresergebnis (Gewinn-/Verlustvortrag)	16'066.16	-9'866.35

Erfolgsrechnung

(Beträge in CHF)	Rechnung 2019	Rechnung 2020
Total Aufwand	55'164.30	41'712.20
Entschädigungen	7'000.00	6'000.00
Dienstleistungen Dritter	269.25	--
Verschiedenes und Spesen	1'554.60	1'317.80
Unterhalt Liegenschaften	33'276.40	29'475.05
Aufwand Waldbewirtschaftung	--	13.00
Übriger Liegenschaftsaufwand	5'974.30	4'656.35
Beiträge an Erhaltung von Narzissen und Alpenrosenbeständen	100.00	100.00
Beiträge an Vereine und Institutionen	250.00	150.00
Beiträge an Projekte	6'739.75	--
Total Ertrag	71'230.46	31'845.85
Zinsertrag langfristige Finanzanlagen	802.75	782.00
Wertberichtigung	180.00	250.00
Pacht- und Mietzinse	29'495.00	29'495.00
Ertrag Waldbewirtschaftung	596.75	--
Übriger Liegenschaftenertrag	4'956.21	1'318.85
Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	6'739.75	--

(Beträge in CHF)	Rechnung 2019	Rechnung 2020
Beiträge von Kantonen und Konkordaten	28'460.00	--
Gewinn(+)/ Verlust (-)	16'066.16	-9'866.35

Die Stiftung Pro Appenzell ist eine selbständige Stiftung mit eigener Revision, welche durch die Finanzkontrolle von Appenzell Ausserrhoden vorgenommen wird.

11.2 Stiftung Ernst-Jakob und Hans-Jakob Frischknecht

Bilanz

(Beträge in CHF)	Bilanz 2019	Bilanz 2020
Aktiven	968'866.92	977'289.58
Finanzvermögen	968'866.92	977'289.58
Kontokorrent mit Kanton AR	54'866.92	63'289.58
Liegenschaften	914'000.00	914'000.00
Passiven	968'866.92	977'289.58
Fremdkapital	733'120.00	723'120.00
Passive Rechnungsabgrenzung	3'120.00	3'120.00
Hypothekendarlehen	730'000.00	720'000.00
Eigenkapital	235'746.92	254'169.58
Eigenkapital	213'282.17	235'746.92
Jahresergebnis (Gewinn-/Verlustvortrag)	22'464.75	18'422.66

Erfolgsrechnung

(Beträge in CHF)	Rechnung 2019	Rechnung 2020
Aufwand	27'336.75	22'204.64
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Verschiedenes und Spesen	--	112.30
Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	8'760.00	8'030.00
Unterhalt Liegenschaften	6'463.00	9'385.69
Aufwand Waldbewirtschaftung	10'865.60	1'534.75
Übriger Liegenschaftsaufwand	1'048.15	2'941.90
Ertrag	49'801.50	40'627.30
Zinsertrag	23.30	32.95
Pacht- und Mietzinse	39'010.00	39'010.00
Ertrag Waldbewirtschaftung	9'882.40	1'534.55
Übriger Liegenschaftenertrag	885.80	49.80
Gewinn (+) / Verlust (-)	22'464.75	18'422.66

11.3 Oskar und Dora Meier-Strub-Fonds

Bilanz

(Beträge in CHF)	Bilanz 2019	Bilanz 2020
Aktiven	325'316.60	283'799.15
Kontokorrent mit Kanton AR	325'315.60	283'798.15
Mobilien und Kunstgegenstände	1.00	1.00
Passiven	325'316.60	283'799.15
Eigenkapital	424'844.55	325'316.60
Jahresergebnis	-99'527.95	-41'517.45

Erfolgsrechnung

(Beträge in CHF)	Rechnung 2019	Rechnung 2020
Aufwand	99'714.05	41'671.20
Entschädigungen	2'000.00	1'500.00
Dienstleistungen Dritter	500.00	500.00
Verschiedenes und Spesen	301.70	671.20
Beiträge	96'912.35	39'000.00
Ertrag	186.10	153.75
Zinsertrag	186.10	153.75
Gewinn (+) / Verlust (-)	-99'527.95	-41'517.45

11.4 Fonds für gemeinnützige Zwecke

Bilanz

(Beträge in CHF)	Bilanz 2019	Bilanz 2020
Aktiven	242'242.22	57'472.84
Kontokorrent mit Kanton AR	242'238.22	57'468.84
Aktien Säntis-Schwebebahn AG	1.00	1.00
Aktien Hoher Kasten Drehrestaurant und Seilbahn AG	1.00	1.00
Aktien Feriendorf Urnäsch AG	1.00	1.00
Aktien Appenzeller Schaukäserei AG	1.00	1.00
Passiven	242'242.22	57'472.84
Eigenkapital	242'321.07	242'242.22
Jahresergebnis	-78.85	-184'769.38

Erfolgsrechnung

(Beträge in CHF)	Rechnung 2019	Rechnung 2020
Aufwand	200.00	184'890.23
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Beiträge	--	184'690.23
Ertrag	121.15	120.85
Zinsertrag	121.15	120.85
Gewinn (+) / Verlust (-)	-78.85	-184'769.38

11.5 Unterstützungsfonds Insassen Strafanstalt Gmünden

Bilanz

(Beträge in CHF)	Bilanz 2019	Bilanz 2020
Aktiven	38'731.74	5'871.39
Kontokorrent mit Kanton AR	38'731.74	5'871.39
Passiven	38'731.74	5'871.39
Eigenkapital	39'908.69	38'731.74
Jahresergebnis	-1'176.95	-32'860.35

Erfolgsrechnung

(Beträge in CHF)	Rechnung 2019	Rechnung 2020
Aufwand	15'864.20	45'589.60
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Unterstützungen	15'664.20	45'389.60

(Beträge in CHF)	Rechnung 2019	Rechnung 2020
Ertrag	14'687.25	12'729.25
Übriger Ertrag	14'416.50	12'708.60
Zinsertrag	20.75	20.65
Zuwendungen	250.00	--
Gewinn (+) / Verlust (-)	-1'176.95	-32'860.35

11.6 Fonds Nikt@AR

Bilanz

(Beträge in CHF)	Bilanz 2019	Bilanz 2020
Aktiven	38'190.09	30'924.49
Kontokorrent mit Kanton AR	38'190.09	30'924.49
Passiven	38'190.09	30'924.49
Eigenkapital	45'588.14	38'190.09
Jahresergebnis	-7'398.05	-7'265.60

Erfolgsrechnung

(Beträge in CHF)	Rechnung 2019	Rechnung 2020
Aufwand	7'418.00	7'283.00
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Informatikprojekte Schulen	7'218.00	7'083.00
Ertrag	19.95	17.40
Zinsertrag	19.95	17.40
Gewinn (+) / Verlust (-)	-7'398.05	-7'265.60

11.7 Fonds für Zusatzstipendien

Bilanz

(Beträge in CHF)	Bilanz 2019	Bilanz 2020
Aktiven	353'667.89	353'644.74
Kontokorrent mit Kanton AR	353'667.89	353'644.74
Passiven	353'667.89	353'644.74
Eigenkapital	353'691.04	353'667.89
Jahresergebnis	-23.15	-23.15

Erfolgsrechnung

(Beträge in CHF)	Rechnung 2019	Rechnung 2020
Aufwand	200.00	200.00
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Ertrag	176.85	176.85
Zinsertrag	176.85	176.85
Gewinn (+) / Verlust (-)	-23.15	-23.15

11.8 Fonds Walter-Koller-Schülerheim-Wiesental

Bilanz

(Beträge in CHF)	Bilanz 2019	Bilanz 2020
Aktiven	614'766.05	614'873.45
Kontokorrent mit Kanton AR	614'766.05	614'873.45
Passiven	614'766.05	614'873.45
Eigenkapital	614'658.70	614'766.05
Jahresergebnis	107.35	107.40

Erfolgsrechnung

(Beträge in CHF)	Rechnung 2019	Rechnung 2020
Aufwand	200.00	200.00
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Ertrag	307.35	307.40
Zinsertrag	307.35	307.40
Gewinn (+) / Verlust (-)	107.35	107.40

11.9 Legat Peter und Henriette Zellweger

Bilanz

(Beträge in CHF)	Bilanz 2019	Bilanz 2020
Aktiven	24'417.43	24'229.63
Kontokorrent mit Kanton AR	24'417.43	24'229.63
Passiven	24'417.43	24'229.63
Eigenkapital	24'605.13	24'417.43
Jahresergebnis	-187.70	-187.80

Erfolgsrechnung

(Beträge in CHF)	Rechnung 2019	Rechnung 2020
Aufwand	200.00	200.00
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Ertrag	12.30	12.20
Zinsertrag	12.30	12.20
Gewinn (+) / Verlust (-)	-187.70	-187.80

11.10 Legat Grubenmann-De Athayde

Bilanz

(Beträge in CHF)	Bilanz 2019	Bilanz 2020
Aktiven	125'403.76	125'266.46
Kontokorrent mit Kanton AR	125'403.76	125'266.46

(Beträge in CHF)	Bilanz 2019	Bilanz 2020
Passiven	125'403.76	125'266.46
Eigenkapital	125'541.01	125'403.76
Jahresergebnis (Gewinn-/Verlustvortrag)	-137.25	-137.30

Erfolgsrechnung

(Beträge in CHF)	Rechnung 2019	Rechnung 2020
Total Aufwand	200.00	200.00
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Total Ertrag	62.75	62.70
Zinsertrag	62.75	62.70
Gewinn (+) / Verlust (-)	-137.25	-137.30

11.11 Legat Johann Friedrich Zürcher-Walser

Bilanz

(Beträge in CHF)	Bilanz 2019	Bilanz 2020
Aktiven	246'586.89	246'510.19
Kontokorrent mit Kanton AR	246'586.89	246'510.19
Passiven	246'586.89	246'510.19
Eigenkapital	246'663.54	246'586.89
Jahresergebnis	-76.65	-76.70

Erfolgsrechnung

(Beträge in CHF)	Rechnung 2019	Rechnung 2020
Aufwand	200.00	200.00
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Ertrag	123.35	123.30
Zinsertrag	123.35	123.30
Gewinn (+) / Verlust (-)	-76.65	-76.70



Bericht über die Revision der Jahresrechnung 2020 der Staatsrechnung mit der kantonalen Verwaltung inklusive Behörden, Stiftungen und Fonds der Staatsrechnung

Gemäss unserem gesetzlichen Auftrag nach Art. 39 Abs. 2 Finanzhaushaltsgesetz (FHG) haben wir die Jahresrechnung (Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung, Bilanz und Anhang) von Appenzell Ausserrhoden für das am 31. Dezember 2020 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung des Regierungsrats

Der Regierungsrat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften FHG, dem Fachbehelf Rechnungslegung sowie nach den Grundsätzen des Harmonisierten Rechnungslegungsmodells (HRM2) verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung der Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Regierungsrat für die Auswahl und Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Verantwortung der Finanzkontrolle

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den Vorschriften des FHG vorgenommen. Wir haben die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist. Wir bestätigen, dass wir die Anforderungen hinsichtlich Befähigung und die Unabhängigkeit gemäss den gesetzlichen Vorschriften erfüllen.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2020 abgeschlossene Rechnungsjahr den massgebenden Gesetzen und Verordnungen sowie dem Fachbehelf Rechnungslegung und HRM2.

Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften

In Übereinstimmung mit Art. 39 Abs. 2 FHG bestätigen wir, dass ein gemäss den Vorgaben des Regierungsrates ausgestaltetes internes Kontrollsystem nach Art. 25 FHG für die Aufstellung der Jahresrechnung eingerichtet ist.

Wir empfehlen dem Kantonsrat, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Herisau, 31. März 2021

Finanzkontrolle von Appenzell Ausserrhoden



Claudia Andri Krensler
Revisionsexpertin
Leitende Revisorin



Daniel Inauen
Revisionsexperte

