

Staatsrechnung 2019

Bericht des Regierungsrates



Impressum

Appenzell Ausserrhoden

Departement Finanzen

Amt für Finanzen, Regierungsgebäude, 9102 Herisau

www.ar.ch

Vertrieb

Dienstleistungs- und Materialzentrale

Regierungsgebäude, 9102 Herisau

Materialzentrale@ar.ch

Herisau, März 2020

Bericht zur Staatsrechnung 2019

vom 31. März 2020

Die vorliegende Staatsrechnung 2019 wurde vollständig nach den Grundsätzen des Finanzhaushaltsgesetzes abgeschlossen. Sämtliche HRM2-spezifischen Elemente sind in dieser Finanzberichterstattung dargestellt.

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

Inhaltsverzeichnis

Zahlen im Überblick	7
Erfolgsrechnung	8
Investitionsrechnung	9
Geldflussrechnung	10
Bilanz	11
Eigenkapitalnachweis	12
Finanzkompetenzen	13
Kommentar zum Rechnungsjahr	15
Zusammenfassung	15
1.1 Jahresergebnis	15
1.2 Beteiligung Spitalverbund Appenzell Ausserrhoden	16
Ergebnis Jahresrechnung	17
2.1 Erfolgsrechnung	17
2.1.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung	17
2.1.2 Operatives Ergebnis der Erfolgsrechnung	19
2.1.3 Ausserordentliches Ergebnis der Erfolgsrechnung	26
2.2 Investitionsrechnung	27
2.3 Bilanz	28
2.3.1 Geldflussrechnung und Finanzierung	30
2.3.2 Eigenkapitalnachweis	31
2.3.3 Haushaltsgleichgewicht	31
2.4 Entwicklung der Ausgaben nach Aufgabengebieten (Funktionen)	32
Anhang	35
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	35
3.1 Angewandtes Regelwerk und Abweichungen	35
3.2 Elemente der Jahresrechnung	35
3.3 Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze	36
3.3.1 Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze	36
3.3.2 Allgemeine Bewertungsgrundsätze	36
3.3.3 Kurzfristige Finanzanlagen	36
3.3.4 Anlagen des Finanzvermögens	36

3.3.5	Sachanlagen des Verwaltungsvermögens	36
3.3.6	Fiskalertrag	37
3.3.7	Änderungen gegenüber dem Vorjahr	37
Erläuterungen Erfolgsrechnungspositionen		38
4.1	Fiskalertrag	38
4.2	Regalien und Konzessionen	38
4.3	Entgelte	38
4.4	Verschiedene Erträge	39
4.5	Finanzertrag	39
4.6	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals	40
4.7	Transferertrag	40
4.8	Ausserordentlicher Ertrag	41
4.9	Reserveauflösung	41
4.10	Personalaufwand	42
4.11	Sachaufwand	43
4.12	Abschreibungen	44
4.13	Finanzaufwand	44
4.14	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals	44
4.15	Transferaufwand	45
4.16	Ausserordentlicher Aufwand	45
4.17	Reservebildung	46
Erläuterungen zu Positionen der Investitionsrechnung		47
5.1	Investitionsübersicht	47
5.2	Investitionen und Rückerstattung Sachanlagen	49
5.3	Investitionen Immaterielle Anlagen	50
5.4	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	50
5.5	Darlehen	50
5.6	Beteiligungen und Grundkapitalien	51
5.7	Eigene Investitionsbeiträge	51
Erläuterungen zu Bilanzpositionen		52
6.1	Anlagespiegel	52
6.1.1	Finanzvermögen	52
6.1.2	Verwaltungsvermögen	53
6.2	Beteiligungsspiegel	54
6.2.1	Finanzvermögen	54
6.2.2	Verwaltungsvermögen	54
6.3	Darlehen	55
6.3.1	Verwaltungsvermögen	55
6.4	Rückstellungsspiegel	55
6.5	Übergabe PZA an SVAR	56
Kreditrechtliche Angaben		57
7.1	Rechnung der Ämter und Abrechnungsstellen	57
7.2	Verpflichtungskredite	70
7.2.1	Verpflichtungskredite Investitionsrechnung	71
7.3	Nachtragskredite (Art. 14 FHG)	73
7.4	Kreditüberschreitungen (Art. 15 FHG)	73
7.4.1	Durch Regierungsrat unterjährig behandelte Kreditüberschreitungen	73
7.4.2	Orientierung über mit der Genehmigung der Staatsrechnung behandelte weitere Kreditüberschreitungen	74

Finanzkennzahlen	75
8.1 Finanzkennzahlen erster Priorität	75
8.2 Finanzkennzahlen zweiter Priorität	75
Konsolidierte Rechnung	77
9.1 Konsolidierte Bilanz	77
9.2 Konsolidierte Erfolgsrechnung	77
9.3 Konsolidierte Kennzahlen	78
Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag	79
10.1 Kantonsschule Trogen	79
10.1.1 Bildungs-, Leistungs- und Wirkungsziele gemäss Leistungsvereinbarung	79
10.1.2 Wirkungsziele und Indikatoren gemäss Leistungsauftrag 2019	81
10.1.3 Finanzkennzahlen gemäss Leistungsauftrag 2019	82
10.2 Strafanstalten Gmünden	82
10.2.1 Jahresbericht 2019 gemäss Leistungsvereinbarung 2016–2019	82
Erfolgsrechnung nach der funktionalen Gliederung	86
12.1 Erfolgsrechnung nach der funktionalen Gliederung	86
Stiftungen und Fonds der Staatsrechnung	88
13.1 Stiftung Grubenmann-De Athayde	88
13.2 Stiftung Ernst-Jakob und Hans-Jakob Frischknecht	88
13.3 Stiftung Johann Friedrich Zürcher-Walser	89
13.4 Stiftung Oskar und Dora Meier-Strub-Fonds	90
13.5 Fonds für gemeinnützige Zwecke	90
13.6 Unterstützungsfonds Insassen Strafanstalt Gmünden	91
13.7 Fonds Nikt@AR	92
13.8 Fonds für Zusatzstipendien	92
13.9 Fonds Walter-Koller-Schülerheim-Wiesental	93
13.10 Peter und Henriette Zellweger-Legat	93
13.11 Stiftung Pro Appenzell	94
Eventualverbindlichkeiten, Eventualguthaben und Ereignisse nach Bilanzstichtag	96
14.1 Eventualverbindlichkeiten	96
14.2 Eventualguthaben	96
14.3 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	96
Bericht der Finanzkontrolle	97
Tabellenverzeichnis	99
Diagrammverzeichnis	101

Zahlen im Überblick

Beträge in TCHF	RE 2019	VA 2019	RE 2018	Verweis auf Details
Erfolgsrechnung				S. 8
Operativer Aufwand	458'383	455'687	446'986	
Operativer Ertrag	469'074	456'799	453'216	
Operatives Ergebnis	10'691	1'112	6'230	
Ausserordentlicher Aufwand	377		2'857	S. 45
Ausserordentlicher Ertrag	11'204	11'198	17'170	S. 41
Einlagen Spezialfinanzierungen und Fonds im EK	1'562	193	7'977	S. 41
Entnahmen Spezialfinanzierungen und Fonds im EK	2'119	3'780	2'125	S. 46
Gesamtergebnis	22'075	15'897	14'690	
Investitionsrechnung				S. 9
Total Ausgaben	25'042	31'238	34'000	
Total Einnahmen	7'640	8'744	57'609	
Nettoinvestitionen	17'402	22'494	-23'609	
Finanzierung und Geldfluss				S. 10
Geldzufluss (+) / Geldabfluss (-) aus operativer Tätigkeit	29'280	19'555	11'931	
Geldzufluss (+) / Geldabfluss (-) aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-16'083	-20'894	30'091	
Finanzierungsüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)	13'197	-1'339	42'023	
Kennzahlen				S. 75
Nettoverschuldungsquotient	19.1%	35.0 %	29.8 %	
Selbstfinanzierungsgrad	214.1%	94.1 %	184.1% ¹	
Zinsbelastungsanteil	0.18%	0.26%	0.20%	
Volkswirtschaftliche Referenzgrössen				
Wachstum reales Bruttoinlandprodukt	0.9%	2.0%	2.5%	
Generelle Teuerung	0.4%	0.7%	0.9%	
Kurzfristige Zinsen (3 Monate)	-0.8%	-0.7%	-0.7%	

RE = Rechnung / VA = Voranschlag

¹ Korrektur Sondereffekt Rückzahlung Darlehen SVAR und Übertragung PZA, effektiver Wert -127.3%

Erfolgsrechnung

Beträge in TCHF	RE 2019	VA 2019	RE 2018	Verweis auf Details
Operativer Ertrag	469'074	456'799	453'216	
Fiskalertrag	199'771	201'054	193'673	S. 38
Regalien und Konzessionen	3'194	3'274	3'239	S. 38
Entgelte	27'031	25'639	26'484	S. 38
Verschiedene Erträge	6'060	3'665	4'403	S. 39
Finanzertrag	20'165	18'427	18'015	S. 39
Entnahmen aus Fonds Fremdkapital	553	1'145	628	S. 40
Transferertrag	172'669	166'175	167'421	S. 40
Durchlaufende Beiträge	39'631	37'419	39'353	
Operativer Aufwand	458'383	455'687	446'986	
Personalaufwand	94'589	95'572	93'490	S. 42
Sachaufwand	48'221	46'052	46'294	S. 43
Abschreibungen	16'721	17'433	16'733	S. 44
Finanzaufwand	1'763	2'074	1'929	S. 44
Einlagen in Fonds Fremdkapital	-	32	32	S. 44
Transferaufwand	257'458	257'106	249'155	S. 45
Durchlaufende Beiträge	39'631	37'419	39'353	
Operatives Ergebnis	10'691	1'112	6'230	
Ausserordentlicher Aufwand	377	-	2'857	S. 45
Ausserordentlicher Ertrag	11'204	11'198	17'170	S. 41
Reservebildung	1'562	193	7'977	S. 46
Reserveauflösung	2'119	3'780	2'125	S. 41
Ausserordentliches Ergebnis und Reserveveränderung	11'384	14'785	8'460	
Gesamtergebnis	22'075	15'897	14'690	

Investitionsrechnung

Beträge in TCHF	RE 2019	VA 2019	RE 2018	Verweis auf Details
Investitionsausgaben	25'042	31'238	34'000	
Sachanlagen	13'736	18'450	11'477	S. 49
Immaterielle Anlagen	1'067	2'238	1'530	S. 50
Darlehen	942	935	1'213	S. 50
Beteiligungen und Grundkapitalien	1	121	8'869	S. 51
Eigene Investitionsbeiträge	5'661	5'718	6'793	S. 51
Durchlaufende Investitionsbeiträge	3'635	3'776	4'117	
Investitionseinnahmen	7'640	8'744	57'609	
Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-	-	10'279	S. 49
Rückerstattungen	-	208	-	S. 49
Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	3'308	3'905	3'480	S. 50
Rückzahlung von Darlehen	697	855	39'733	S. 50
Durchlaufende Investitionsbeiträge	3'635	3'776	4'117	
Saldo Investitionsrechnung	17'402	22'494	-23'609	

Geldflussrechnung

Beträge in TCHF	RE 2019	VA 2019	RE 2018	Verweis auf Details
Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn/-Reinverlust	22'075	15'897	14'690	
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	19'985	20'711	19'697	S. 44
+ Wertberichtigung Darlehen VV & Beteiligungen VV	6'687	-	626	S. 45
- Zu/ + Abnahme Forderungen	-765	-	-4'342	
- Zu/ + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten	9	-	-9	
- Zu/ + Abnahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	97	-	-789	
- Gewinne/+ Verluste aus Verkauf FV bzw. Kursgewinne /-verluste	-3'486	-1'600	-1'223	S. 39
+ Zu/ - Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	-6'533	-	-6'415	
+ Zu/ - Abnahme Rückstellungen	-193	-	-513	S. 55
+ Zu/ - Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	2'906	-	196	
+ Zu/ - Abnahme Aufwertungsreserve	-10'753	-10'753	-10'753	S. 41
+ Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen, div. Reservekonten des EK	-749	-4'700	764	
Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+Cash Flow/-Cash Drain)	29'280	19'555	11'931	
+ Rückzahlungen Darlehen und Beteiligungen	697	855	39'733	S. 50
+ Beiträge für eigene Rechnung	3'308	3'905	3'480	S. 50
+ Durchlaufende Beiträge	3'635	3'776	4'117	
Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung	7'640	8'536	47'330	
- Sachanlagen und Immaterielle Anlagen	-14'337	-20'480	-13'008	S. 49
- Darlehen und Beteiligungen	-943	-1'056	-1'213	S. 50
- Eigene Investitionsbeiträge	-5'661	-5'718	-6'793	S. 51
- Durchlaufende Beiträge	-3'635	-3'776	-4'117	
Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung	-24'576	-31'030	-25'131	
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-16'936	-22'494	22'199	
+ Ab/ - Zunahme kurzfristige Finanz- & Sachanlagen FV	-55	-	-	
+ Ab/ - Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV	908	1'600	7'893	
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	853	1'600	7'893	
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-16'083	-20'894	30'091	
Finanzierungsüberschuss(+)/ - fehlbetrag(-)	13'197	-1'339	42'023	
+ Zu/ - Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	20'116	1'339	-9'225	
+ Zu/ - Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-200	-	-40'000	
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	19'916	1'339	-49'225	
Veränderung der flüssigen Mittel	33'113	-	-7'202	

Bilanz

Beträge in TCHF	Bilanz 31.12.2019	Bilanz 31.12.2018	Verweis auf Details
Total Aktiven	400'652	374'912	
Finanzvermögen	190'936	155'926	
Umlaufvermögen	154'234	120'406	
Flüssige Mittel	51'845	18'731	
Forderungen	77'059	76'294	
Kurzfristige Finanzanlagen	55	-	
Aktive Rechnungsabgrenzungen	25'275	25'372	
Vorräte und angefangene Arbeiten	-	9	
Anlagevermögen	36'702	35'520	S. 52
Finanzanlagen	1'106	853	
Sachanlagen	35'596	34'667	
Verwaltungsvermögen	209'716	218'986	
Anlagevermögen	209'716	218'986	S. 53
Sachanlagen	115'040	118'034	
Immaterielle Anlagen	5'687	7'313	
Darlehen	8'254	8'009	S. 55
Beteiligungen, Grundkapitalien	44'258	50'944	S. 54
Investitionsbeiträge	36'477	34'686	
Total Passiven	400'652	374'912	
Fremdkapital	229'102	213'575	
Kurzfristiges Fremdkapital	90'157	94'369	
Laufende Verbindlichkeiten	62'628	69'161	
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'700	1'900	
Passive Rechnungsabgrenzung	23'637	20'731	
Kurzfristige Rückstellungen	2'193	2'577	S. 55
Langfristiges Fremdkapital	138'945	119'206	
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	131'666	111'550	S. 29
Langfristige Rückstellungen	1'707	1'515	S. 55
Spezialfinanzierungen und Fonds	5'572	6'141	
Eigenkapital	171'550	161'337	S. 12
Spezialfinanzierungen und Fonds	16'023	14'652	
Rücklagen der Globalbudgetbereiche	1'226	849	
Vorfinanzierungen	44'862	46'791	
Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	43'012	53'765	
Neubewertungsreserve Finanzvermögen	4'129	5'059	
Bilanzüberschuss	62'298	40'222	
<i>davon Vortrag</i>	<i>40'222</i>	<i>25'532</i>	
<i>davon Jahresergebnis</i>	<i>22'075</i>	<i>14'690</i>	

Eigenkapitalnachweis

Beträge in TCHF	Bilanz 31.12.2018	Ver- änderung	Bilanz 31.12.2019	Verweis auf Details
Spezialfinanzierungen und Fonds	14'652	1'372	16'023	
Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds		1'562		S. 46
Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds		-191		S. 41
Rücklagen für Globalbudgetbereiche	849	377	1'226	
Einlagen in Rücklagen für Globalbudgetbereiche		377		S. 45
Vorfinanzierungen	46'791	-1'929	44'862	
Entnahmen aus Vorfinanzierungen		-1'929		S. 41
Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	53'765	-10'753	43'012	
Entnahmen aus Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen		-10'753		S. 41
Neubewertungsreserve Finanzvermögen	5'059	-929	4'129	
Entnahmen aus Neubewertungsreserve Finanzvermögen		-929		S. 52
Bilanzüberschuss	40'222	22'075	62'298	
Jahresergebnis	14'690	7'385	22'075	S. 8
Kumulierte Jahresergebnisse der Vorjahre	25'532	14'690	40'222	
Total Eigenkapital	161'337	10'213	171'550	

Finanzkompetenzen

Beträge in CHF	Staats- steuer	Bisher	Neu
Wert einer Steuereinheit	100%	48'235'506	49'328'791
Neue einmalige Ausgaben			
Regierungsrat	bis 1.0%	482'400	493'300
Kantonsrat	von 1.0%	482'401	493'301
	bis 5.0%	2'411'800	2'466'400
Stimmberechtigte	über 5.0%	2'411'801	2'466'401
Neue wiederkehrende Ausgaben			
Regierungsrat	bis 0.5%	241'200	246'600
Kantonsrat	von 0.5%	241'201	246'601
	bis 1.0%	482'400	493'300
Stimmberechtigte	über 1.0%	482'401	493'301

Teil II
Kommentar zum Rechnungsjahr

Zusammenfassung

1.1 Jahresergebnis

Das Gesamtergebnis der Staatsrechnung 2019 von Appenzell Ausserrhoden weist einen Ertragsüberschuss von 22.1 Mio. Franken aus. Gegenüber dem Voranschlag fällt das Ergebnis um 6.2 Mio. Franken besser aus. Gründe dafür sind höhere Anteile an eidgenössischen Erträgen und tiefere Ausgaben bei der Spitalfinanzierung, den Ergänzungsleistungen und den Beiträgen im Bereich der Bildung. Das operative Ergebnis schliesst mit einem Ertragsüberschuss von 10.7 Mio. Franken ab.

Gegenüber dem Voranschlag ist bei den Steuererträgen ein Minderertrag von 1.3 Mio. Franken zu verzeichnen. Trotz Einnahmen von 151.9 Mio. Franken und einem Periodenwachstum von 1.6% bei den natürlichen Personen konnte das Budget um 3.6 Mio. Franken nicht erreicht werden. Die Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen liegen gegenüber dem Voranschlag um 0.9 Mio. Franken tiefer; mit Steuereinnahmen von 14.3 Mio. Franken gegenüber dem Vorjahr konnte jedoch ein Wachstum von 4.3% erzielt werden. Gemessen am Voranschlag fallen dagegen die Grundstückgewinnsteuern um 2.7 Mio. Franken und die Erbschaftssteuern um 0.4 Mio. Franken höher aus.

Der Anteil an der direkten Bundessteuer liegt im Vergleich zum Voranschlag um 1.8 Mio. Franken und bei der Verrechnungssteuer um 1.7 Mio. Franken höher. Aus dem Gewinnanteil der Schweizerischen Nationalbank erhielt der Kanton 8.7 Mio. Franken, was den Erwartungen im Voranschlag entspricht.

Die gesamten Personalkosten liegen mit 94.6 Mio. Franken um 1.0 Mio. Franken unter dem Voranschlag. Gegenüber dem Vorjahr sind die Personalkosten der kantonalen Verwaltung (ohne Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag) um 1.5% gestiegen.

Der gesamte Sachaufwand fällt mit 48.2 Mio. Franken im Vergleich zum Voranschlag um 2.2 Mio. Franken höher aus. Im Vergleich zum Jahr 2018 stieg der Sachaufwand (ohne Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag) um 3.2%. In diesem Bereich nahm der Regierungsrat diverse Kreditüberschreitungen zur Kenntnis (siehe Kapitel 7.4.1, Seite 73).

In diversen Aufgabenbereichen schliesst die Rechnung gegenüber dem Voranschlag mit tieferen Kosten ab. So fielen die Beiträge an die Berufs-, Mittel- und Hochschulen um 2.3 Mio. Franken, die Kosten der Prämienverbilligung Krankenversicherungen um 2.1 Mio. Franken, die Ausgaben zur Spitalfinanzierung um 2.0 Mio. Franken und bei der beruflichen Grundausbildung am BBZ um 0.7 Mio. Franken tiefer aus. Mehrkosten von 0.4 Mio. Franken sind dagegen bei den Ergänzungsleistungen zu verzeichnen. Besser als budgetiert schliessen auch die Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag ab, dabei konnte die Kantonsschule Trogen einen Besserabschluss im Vergleich zum Voranschlag von 0.5 Mio. Franken und die Strafanstalten Gmünden von 0.2 Mio. Franken erzielen.

Brutto investierte der Kanton im Jahr 2019 einen Betrag von 25.0 Mio. Franken. Diesen Bruttoinvestitionen stehen Einnahmen von 7.6 Mio. Franken gegenüber. Die daraus resultierenden Nettoinvestitionen von 17.4 Mio. Franken fallen gegenüber dem Voranschlag um 5.1 Mio. Franken tiefer aus. Tiefere Ausgaben sind bei den Hochbauten (-1.6 Mio. Franken), beim Strassen- (-1.0 Mio. Franken) und Wasserbau (-1.0 Mio. Franken) sowie bei IT-Projekten (-1.1 Mio. Franken) zu verzeichnen. Da es sich in den meisten Fällen um Verzögerungen bei Projekten handelt, ist davon auszugehen, dass diese Ausgaben auf kommende Investitionsrechnungen verschoben werden.

Mit diesem Jahresergebnis erhöht sich der Bilanzüberschuss von 40.2 Mio. Franken Ende 2018 auf 62.3 Mio. Franken Ende 2019. Der Selbstfinanzierungsgrad hat sich mit 214.1% gegenüber den Vorjahren nochmals verbessert. Ebenfalls verbessert sich die Nettoverschuldung des Kantons, die gegenüber dem Vorjahr von 1'042 Franken auf 689 Franken pro Kopf sinkt. Auch aus der Finanzierungsrechnung resultiert ein Überschuss

von 13.2 Mio. Franken. Dank den Besserabschlüssen der letzten beiden Jahre können die finanzpolitischen Zielsetzungen der Legislaturperiode 2015–2019 erreicht werden.

Die Organisationsstruktur des Kantons erfuhr im Rechnungsjahr 2019 keine Veränderung, so dass die aktuellen Zahlen direkt mit denen der Vorjahre verglichen werden können.

1.2 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 beim Kanton 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 53.9 Mio. Franken erhöht (Stand Ende 2018). 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. Da im 2018 diese Investitionskosten relativ tief ausgefallen sind, wurde in der Rechnung 2019 ausnahmsweise auf eine Übertragung verzichtet.

Der 2019 durch den SVAR erwirtschaftete Verlust von 6.7 Mio. Franken ist unter anderem auf ein Impairment zurückzuführen. Im Rahmen des Jahresabschlusses erfolgte gemäss den Vorgaben von SWISS GAAP FER 20 eine Prüfung der Werthaltigkeit der Aktiven. Die Prüfung hat ergeben, dass die Werthaltigkeit bei einem Teil der Sachanlagen nicht mehr gegeben ist. Aufgrund dieser Tatsache erfolgte ein Impairment in der Höhe von 4.8 Mio. Franken. In der Staatsrechnung 2019 wurde demzufolge die Beteiligung SVAR um 6.7 Mio. Franken abgewertet und wird nun mit einem Wert von 39.0 Mio. Franken in den Aktiven der Bilanz ausgewiesen. Das operative Ergebnis des Kantons wurde durch die Abwertung der Beteiligung entsprechend belastet. Für weitere Details zur Entwicklung der Beteiligung SVAR wird auf Kapitel 6.5 (Seite 56) des Anhangs verwiesen.

Ergebnis Jahresrechnung

2.1 Erfolgsrechnung

2.1.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung

Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung weist im Rechnungsjahr 2019 einen Ertragsüberschuss von rund 22.1 Mio. Franken aus, was im Vergleich zum Voranschlag einer Verbesserung von 6.2 Mio. Franken entspricht. Gegenüber der Prognose aus dem Steuerungsbericht vom September 2019 schliesst die Rechnung um 6.2 Mio. Franken besser ab. Ebenfalls positiv schliesst das Ergebnis auf operativer Stufe mit einem Ertragsüberschuss von 10.7 Mio. Franken ab. Gegenüber dem Voranschlag entspricht dies einer Ergebnisverbesserung im operativen Ergebnis von 9.6 Mio. Franken.

Tab. 1: Ergebnis der Erfolgsrechnung (Ertragsüberschuss = + / Aufwandüberschuss = -)

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
	2018	2019	2019	absolut	%
Gesamtergebnis	14'690	15'897	22'075	6'178	38.9
Operativer Ertrag	453'216	456'799	469'074	12'275	2.7
Operativer Aufwand	446'986	455'687	458'383	2'696	0.6
Operatives Ergebnis	6'230	1'112	10'691	9'579	861.8
Ausserordentlicher Ertrag	17'170	11'198	11'204	6	0.1
Ausserordentlicher Aufwand	2'857	-	377	377	-
Reserveauflösung	2'125	3'780	2'119	-1'661	-43.9
Reservebildung	7'977	193	1'562	1'369	709.9
Ausserordentliches Ergebnis	8'460	14'785	11'384	-3'401	-23.0

Die grosse Abweichung im operativen Ergebnis der Rechnung 2019 zum Voranschlag ist vor allem durch Mehrerträge von 12.3 Mio. Franken zustande gekommen. Die Abweichung von 3.4 Mio. Franken beim ausserordentlichen Ergebnis ist auf höhere Einlagen sowie tiefere Bezüge aus dem Eigenkapital (Spezialfinanzierungen und Fonds) zurückzuführen. Die grösste Abweichung resultiert aus der Spezialfinanzierung Strassenrechnung, welche eine Einlage von 1.3 Mio. Franken anstelle eines geplanten Bezugs von 1.4 Mio. Franken aufweist.

Die wichtigste Position beim ausserordentlichen Ertrag bildet die Entnahme aus der Aufwertungsreserve des Verwaltungsvermögens in der Höhe von rund 10.8 Mio. Franken; diese im Übergang zu HRM2 gebildete Aufwertungsreserve wird linear aufgelöst und wird Ende 2023 aufgebraucht sein.

In der Erfolgsrechnung bedeuten „Einlagen in Fonds bzw. in Spezialfinanzierungen“ Aufwand, Entnahmen entsprechend Ertrag. Zum Ausgleich der Spezialfinanzierungen, Fonds und Vorfinanzierungen des Eigenkapitals in der Erfolgsrechnung wurden im Rechnungsjahr 2019 rund 2.1 Mio. Franken aus den entsprechenden Beständen des Eigenkapitals entnommen respektive 1.6 Mio. Franken eingelegt.

Die folgende Darstellung zeigt die Nettoergebnisse der Organisationseinheiten 2019 im Vergleich zur Rechnung 2018 und zum Voranschlag 2019 sowie die Abweichungen zum Voranschlag 2019:

Tab. 2: Nettoergebnis pro Organisationseinheit

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
	2018	2019	2019	absolut	%
Gesamtergebnis	14'690	15'897	22'075	6'178	38.9
Räte	-2'370	-2'505	-2'363	141	5.6

Tab. 2: Nettoergebnis pro Organisationseinheit (Fortsetzung)

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
	2018	2019	2019	absolut	%
Kantonskanzlei	-3'938	-4'681	-4'299	382	8.2
Departement Finanzen	239'058	250'074	248'016	-2'058	-0.8
Departement Bildung und Kultur	-74'196	-78'202	-74'525	3'678	4.7
Departement Gesundheit und Soziales	-112'774	-116'526	-112'346	4'180	3.6
Departement Bau und Volkswirtschaft	-17'056	-18'343	-17'813	530	2.9
Departement Inneres und Sicherheit	-9'139	-9'278	-10'018	-740	-8.0
Gerichtsbehörden	-4'480	-4'197	-4'148	50	1.2
Finanzkontrolle	-414	-445	-429	15	3.5

(- = Nettoaufwand / + = Nettoertrag bzw. - = Verschlechterung des Ergebnisses / + = Verbesserung des Ergebnisses)

Wesentlich besser abgeschlossen haben die Departemente Gesundheit und Soziales (4.2 Mio. Franken) sowie Bildung und Kultur (3.7 Mio. Franken). Negative Abweichungen zum Voranschlag sind beim Departement Inneres und Sicherheit (0.7 Mio. Franken) und beim Departement Finanzen (2.1 Mio. Franken, enthalten ist hier die Werberichtigung SVAR) entstanden. Die folgende Tabelle zeigt die Organisationseinheiten mit den wesentlichsten Abweichungen (≥ 500 TCHF) zum Voranschlag:

Tab. 3: Wesentliche Abweichungen zum Voranschlag (≥ 500 TCHF)

Kosten- stelle	Beträge in TCHF	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
		2019	2019	absolut	in %
2109	Passivzinsen und Vermögenserträge	3'383	-1'845	-5'227	-154.5
2500	Staatssteuer	171'141	166'741	-4'400	-2.6
2501	Grundstückgewinnsteuer	4'000	6'702	2'702	67.6
2550	Anteile an Eidgenössischen Erträgen	29'115	32'796	3'681	12.6
340	Kantonsschule (Globalkreditbetrieb)	-14'400	-13'854	546	-3.8
3501	Berufliche Grundbildung BBZ	-4'870	-4'131	740	-15.2
3702	Höhere Berufsbildung	-3'498	-2'653	845	-24.2
3703	Hochschulen	-17'625	-16'748	877	-5.0
4550	Spitalfinanzierung	-61'500	-59'474	2'026	-3.3
4600	Prämienverbilligung Krankenversicherungen	-15'207	-13'120	2'088	-13.7
6401	KAPO (Abteilung Personelles und Support)	-1'568	-951	617	-39.3
6404	KAPO (Regional-, Verkehrspolizei)	-6'831	-7'620	-789	11.5

(- = Nettoaufwand / + = Nettoertrag bzw. - = Verschlechterung des Ergebnisses / + = Verbesserung des Ergebnisses)

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.

Im vergangenen Jahr wurde dem Parlament kein Antrag für einen Nachtragskredit gestellt.

Der Regierungsrat behandelte im letzten Jahr Kreditüberschreitungen in der Höhe von 3.3 Mio. Franken zu Lasten der Erfolgsrechnung und von 0.6 Mio. Franken zu Lasten der Investitionsrechnung. Im Anhang unter Kapitel 7.4.1 (Seite 73ff.) ist eine detaillierte Zusammenstellung der im letzten Jahr durch den Regierungsrat behandelten Kreditüberschreitungen aufgeführt.

2.1.2 Operatives Ergebnis der Erfolgsrechnung

Steuerertrag und Steuerfuss

Gesamthaft ist bei den Steuererträgen und den Anteilen an den direkten Bundes- sowie Verrechnungssteuern gegenüber dem Voranschlag 2019 ein Mehrertrag von 2.2 Mio. Franken zu verzeichnen.

Bei den Einkommens- und Vermögenssteuern der natürlichen Personen resultierte ein Periodenwachstum von 1.6% gegenüber dem Vorjahr. Trotzdem konnte mit einem Gesamtertrag von 151.9 Mio. Franken das Budget um 3.6 Mio. Franken nicht erreicht werden. Darin enthalten ist eine Abnahme der Steuererträge von 0.1 Mio. Franken aus einer Delkredere-Veränderung.

Bei den Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen wurde ein Periodenwachstum von 4.3% erreicht. Dies bedeutet ein Anstieg gegenüber dem Vorjahr von 0.6 Mio. Franken. Gegenüber dem budgetierten Ziel resultiert mit einem Ertrag von 14.3 Mio. Franken eine Mindereinnahme von 0.9 Mio. Franken. Dabei wurden im Bereich der juristischen Personen aus der Delkredere-Veränderung Mindereinnahmen von 0.9 Mio. Franken verbucht.

Bei der Grundstückgewinnsteuer, deren Bezug aufgrund der bevorstehenden Zentralisierung, welcher neu durch die Kantonale Steuerverwaltung anstelle der einzelnen Gemeinden erfolgt, wurde in einem einmaligen Effort der Bestand an nicht veranlagten Fällen massiv abgebaut. Dieser einmalige Effekt führte im Jahr 2019 zu höheren Grundstückgewinnsteuern von 2.5 Mio. Franken. Bei den Erbschafts- und Schenkungssteuern resultierte ein Mehrertrag gegenüber dem Vorjahr von 0.3 Mio. Franken. Bei den Bundessteuern konnte der Kanton gegenüber dem Vorjahr einen Mehrertrag sowohl bei den direkten Bundessteuern (1 Mio. Franken inkl. Delkredere-Zunahme von 0.5 Mio. Franken) als auch bei den Verrechnungssteuern (1.3 Mio. Franken) verzeichnen.

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%.

Tab. 4: Details zu den Steuererträgen

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu RE 2018	
	2018	2019	2019	absolut	in %
Gesamttotal Steuern	192'802	198'656	200'902	8'100	4.2
Einheiten Steuerfuss	3.30	3.30	3.30		
Total direkte Steuern	163'191	170'641	166'156	2'966	1.8
Natürliche Personen	149'486	155'500	151'865	2'379	1.6
Juristische Personen	13'705	15'141	14'291	586	4.3
Total Spezialsteuern	7'800	7'500	10'637	2'837	36.4
Grundstückgewinnsteuern	4'202	4'000	6'702	2'501	59.5
Erbschafts- und Schenkungssteuern	3'599	3'500	3'935	336	9.3
Total Bundessteuern	21'811	20'515	24'109	2'298	10.5
Direkte Bundessteuern	16'786	15'965	17'814	1'028	6.1
Verrechnungssteuern	5'023	4'550	6'295	1'271	25.3
Anteil EU-Zinsbesteuerung	2	-	-	-2	-100.0

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 85.3 Punkten (85.6 im Rechnungsjahr 2018) hat der Kanton im Berichtsjahr 49.1 Mio. Franken aus dem NFA erhalten und 0.7 Mio. Franken in den NFA-Härteausgleich eingezahlt. Durch den leicht tieferen Ressourcenindex resultierte beim Ressourcenausgleich gegenüber dem Vorjahr ein Mehrertrag von 1.5 Mio. Franken. Beim geografisch-topografischen Lastenausgleich ergab sich zum Vorjahr eine leichte Erhöhung von 0.2 Mio. Franken.

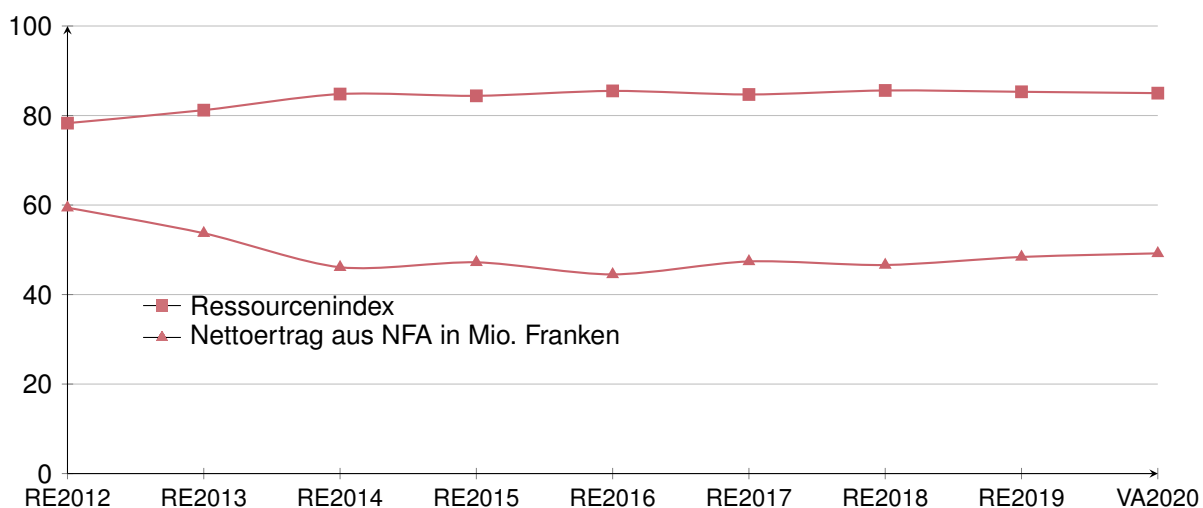
Der im Rahmen des interkantonalen Zusammenarbeitsvertrages IKZAV (Vereinbarung über die interkantonale Zusammenarbeit und den Lastenausgleich im Bereich der Kultureinrichtungen von überregionaler Bedeutung) an den Kanton St. Gallen für Konzert und Theater zu leistende Beitrag betrug im Jahr 2019 1'478 TCHF und liegt somit 9 TCHF höher als im Rechnungsjahr 2018.

Tab. 5: Finanzausgleich Bund

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu RE 2018	
	2018	2019	2019	absolut	in %
Ressourcenindex	85.6	85.3	85.3		
Lastenausgleich	19'206	19'431	19'431	225	1.2
Ressourcenausgleich vom Bund	16'752	17'624	17'624	872	5.2
Ressourcenausgleich anderer Kantone	11'411	12'052	12'052	641	5.6
Total Finanz- und Lastenausgleich	47'368	49'107	49'107	1'738	3.7
Härteausgleich an andere Kantone	-733	-690	-690	43	5.9
Total Finanz- und Lastenausgleich (inkl. Härteausgleich)	46'635	48'417	48'417	1'782	3.8

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

Abb. 1: Ressourcenindex und Nettoertrag Finanzausgleich des Bundes (ohne IKZAV)



Anteile am Reingewinn der Nationalbank

Tab. 6: Anteil Reingewinn Nationalbank

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu RE 2018	
	2018	2019	2019	absolut	in %
Kantonsanteil AR	8'718	8'600	8'687	-31	-0.4

Wie im Vorjahr konnte die Schweizer Nationalbank (SNB) im Rechnungsjahr 2019 wieder eine Zusatzausschüttung vornehmen. Diese betrug im Berichtsjahr 1 Mrd. Franken, was einem Kantonsanteil für Appenzell Auser rhoden von 4.35 Mio. Franken entspricht.

Bei der Budgeterstellung 2019 war bekannt, dass auch im 2019 mit einer weiteren Zusatzausschüttung gerechnet werden konnte. Aus diesem Grund entspricht der Kantonsanteil am Reingewinn der Nationalbank in der Rechnung 2019 praktisch dem im Voranschlag eingestellten Betrag.

Personalaufwand

Tab. 7: Personalaufwand (Wachstumsraten zu Vorjahresrechnungen)

Beträge in TCHF	RE	RE	VA	RE	VA
	2017	2018	2019	2019	2020
Gesamter Personalaufwand	92'909	93'490	95'572	94'589	97'904
Personalaufwand ohne Globalkredite	76'014	76'627	78'282	77'787	80'353
Wachstum ohne Globalkredite (in %)	1.9 %	0.8 %	2.2 %	1.5 %	3.3 %

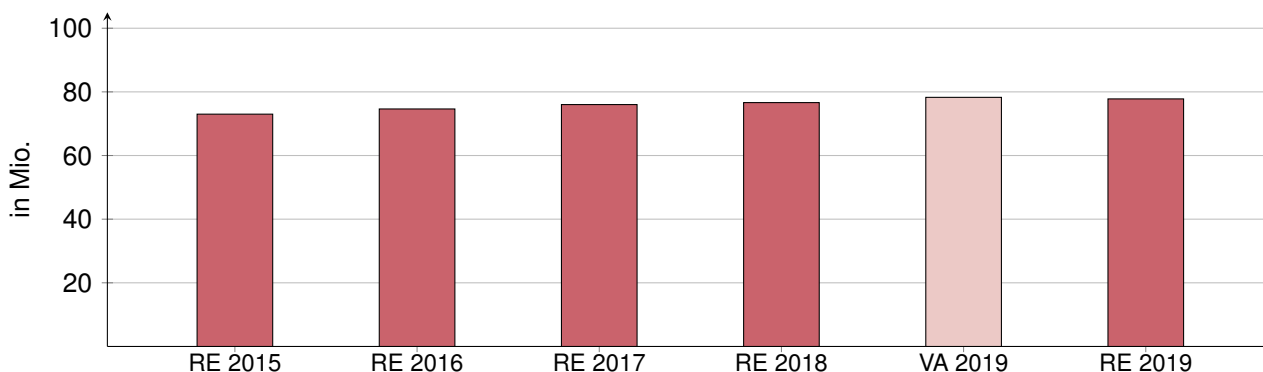
Der Personalaufwand (ohne Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag) beträgt 77.8 Mio. Franken. Gegenüber dem Voranschlag fällt der Personalaufwand um 0.5 Mio. Franken tiefer aus, gegenüber dem Vorjahr 2018 ist er um 1.5% angestiegen. Aufgrund des unternehmerischen Freiraumes in den Betrieben mit Globalkredit und Leistungsauftrag werden deren Personal- und Sachaufwand hier nicht kommentiert; es wird auf die Jahresberichte auf den Seiten 79 bzw 82 verwiesen.

Der Minderaufwand beim Personalaufwand in der Höhe von 495 TCHF gegenüber dem Voranschlag 2019 teilt sich im Wesentlichen in folgende Bereiche auf: Tiefere Ausgaben sind bei den Löhnen der Behördenmitglieder, Kommissionen und Richter sowie den Sitzungsgeldern der Kommissionen (180 TCHF), bei den Löhnen des Lehrpersonals des Berufsbildungszentrums (610 TCHF) und bei den Arbeitgeberbeiträgen an Sozial- und Personalversicherungen (231 TCHF) angefallen. Demgegenüber stehen Mehrkosten im Bereich der Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals von 550 TCHF. In diesem Bereich wurden Kreditüberschreitungen (siehe Seite 73) bei der Kantonspolizei, bei der Steuerverwaltung, dem Personalamt sowie dem Amt für Wirtschaft vom Regierungsrat behandelt bzw. zur Kenntnis genommen.

Die im 2019 ausbezahlten Anerkennungsprämien von 150 TCHF sind leicht tiefer als die im Voranschlag eingestellten Mittel von 152 TCHF.

Die nachfolgende Grafik zeigt den Personalaufwand ab 2015. Für weitere Details zu den Personalkosten wird auf Kapitel 4.10 (Seite 42) des Anhangs verwiesen.

Abb. 2: Personalaufwand (ohne Globalkreditbetriebe)



Sachaufwand

Tab. 8: Sachaufwand (Wachstumsraten zu Vorjahresrechnungen)

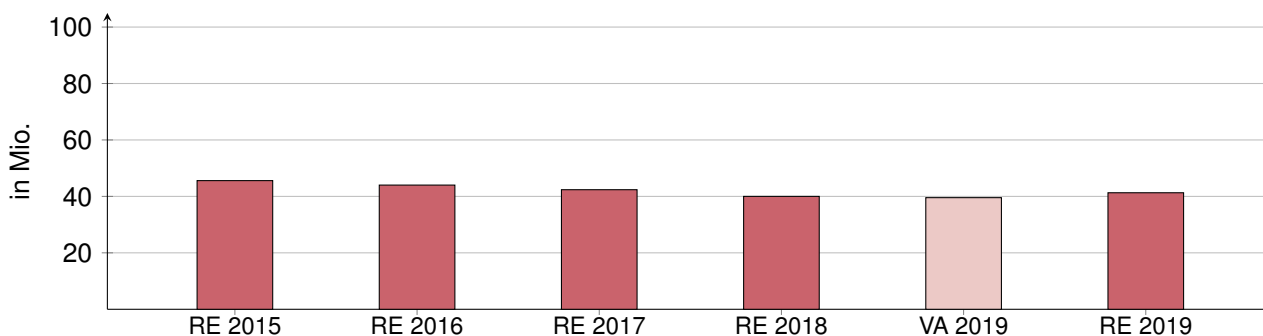
Beträge in TCHF	RE 2017	RE 2018	VA 2019	RE 2019	VA 2020
Gesamter Sachaufwand	48'914	46'294	46'052	48'221	48'221
Sachaufwand ohne Globalkredite	42'372	40'012	39'555	41'287	41'673
Wachstum ohne Globalkredite	-3.7 %	-5.6 %	-1.1 %	3.2 %	0.9 %

Gegenüber dem Voranschlag 2019 sind beim Sachaufwand (ohne Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag) Mehrkosten von 1.7 Mio. Franken angefallen. Im Vergleich zum Rechnungsjahr 2018 ist der Sachaufwand um 1.3 Mio. Franken (3.2%) gestiegen.

Der Regierungsrat hat im vergangenen Jahr beim Sachaufwand im Rahmen von Kreditüberschreitungen (siehe Seite 73) zusätzliche Ausgaben in der Höhe von 1.6 Mio. Franken beschlossen bzw. zur Kenntnis genommen.

Gegenüber dem Voranschlag sind die grössten Abweichungen bei den nicht aktivierbaren Anlagen (Mehraufwand 186 TCHF), bei den Dienstleistungen und Honoraren (Minderaufwand 592 TCHF), beim baulichen Unterhalt (Mehraufwand 1'679 TCHF), bei den Wertberichtigungen auf Forderungen (Mehraufwand 337 TCHF) sowie beim übrigen Betriebsaufwand (Mehraufwand 132 TCHF) zu verzeichnen.

Abb. 3: Sachaufwand (ohne Globalkreditbetriebe)



Die höheren Ausgaben im baulichen Unterhalt sind bei den Strassenbauprojekten angefallen, wobei ein Teil dieser Mehrkosten durch Minderaufwände bei den Dienstleistungen und Honorare (Planungsleistungen Dritter im Strassenbau) sowie durch höhere Gemeindebeiträge an Strassenbauprojekte im entsprechenden Ertragskonto kompensiert werden.

Für weitere Details zum Sachaufwand wird auf Kapitel 4.11 (Seite 43) des Anhangs verwiesen.

Globalkredit Kantonsschule Trogen

Tab. 9: Globalkredit Kantonsschule Trogen (Wachstumsraten zu Vorjahresrechnungen)

Beträge in TCHF	RE 2013	RE 2014	RE 2015	RE 2016	RE 2017	RE 2018	VA 2019	RE 2019
Globalkredit (Nettoaufwand)	14'358	14'342	14'217	13'910	13'887	13'846	14'400	13'854
Prozentuales Wachstum	0.3%	-0.1%	-0.9%	-2.2%	-0.2%	-0.3%	4.0%	0.1%
Bestand Rücklagen	-	110	118	11	39	238	-	511

Im Voranschlag 2019 wurde der Kantonsschule Trogen ein Globalkredit von 14.4 Mio. Franken zugesprochen. Die Kantonsschule schliesst nun ihre Rechnung mit einem Nettoaufwand von 13.854 Mio. Franken ab, was gegenüber dem Voranschlag eine Verbesserung von 546 TCHF bedeutet.

Bei Organisationseinheiten mit Globalkredit und Leistungsauftrag kann gemäss Art. 16 Abs. 3 FHG ein Ertragsüberschuss bis zur Hälfte für Rücklagen verwendet werden. Ein Aufwandüberschuss ist dagegen mit bestehenden Rücklagen zu decken. Im Leistungsauftrag an die Kantonsschule Trogen wurde präzisiert, dass die Hälfte eines Besserabschlusses für Rücklagen zu verwenden ist. Diese Rücklagen sind nach geltender Rechnungslegung im Eigenkapital der Staatsrechnung auszuweisen (Rücklagen der Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag).

Dementsprechend ist dieses Jahr der Besserabschluss zur Hälfte in die bestehende Rücklage (Bestand Ende 2018 238 TCHF) eingebucht worden. Diese Einlage von 273 TCHF wird in der zweiten Stufe der Erfolgsrechnung abgebildet. Nach Abschluss der Staatsrechnung 2019 beträgt die Rücklage nun 511 TCHF.

Für weitere Details wird auf den Schlussbericht gemäss Leistungsauftrag 2019 im Anhang verwiesen (10.1, Seite 79).

Globalkredit Strafanstalt Gmünden

Tab. 10: Globalkredit Strafanstalt Gmünden (Wachstumsraten zu Vorjahresrechnungen)

Beträge in TCHF	RE 2016	RE 2017	RE 2018	VA 2019	RE 2019
Globalkredit (Nettoaufwand)	-561	-1'244	-1'369	-700	-907
Prozentuales Wachstum	-22.5%	121.9%	10.0%	-48.9%	-33.7%
Bestand Rücklagen	-	275	611	-	715

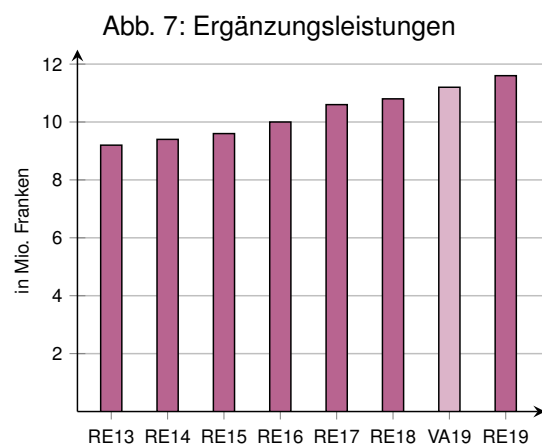
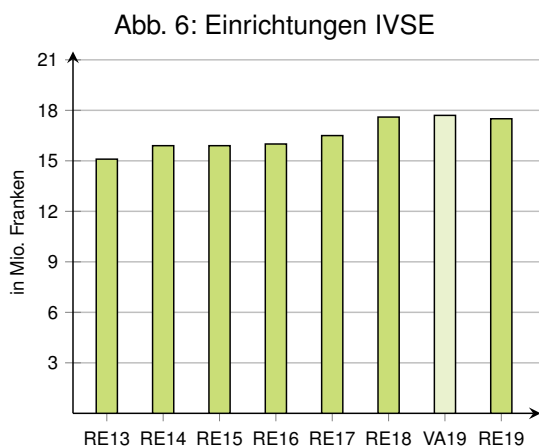
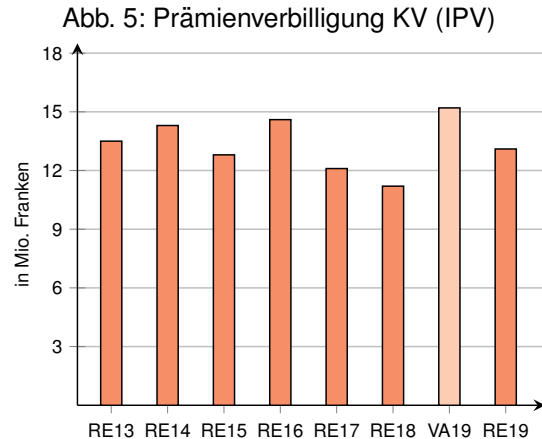
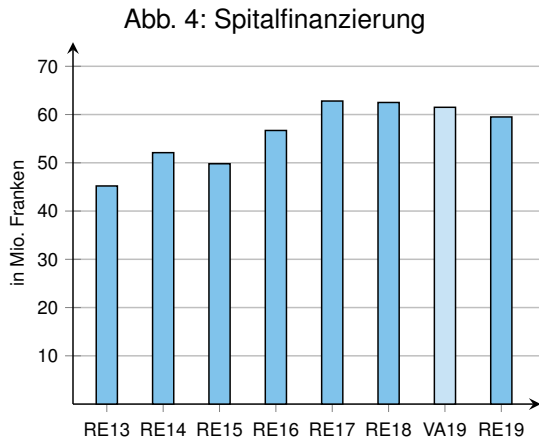
Seit dem Rechnungsjahr 2016 wird auch die Strafanstalt Gmünden mit Globalkredit und Leistungsauftrag geführt. Im Voranschlag 2019 wurde für die Strafanstalt Gmünden ein Globalkredit mit einem Ertragsüberschuss von 700 TCHF ausgewiesen. Die Strafanstalt schliesst nun die Rechnung 2019 mit einem Nettoertrag in der Höhe von 907 TCHF ab, was gegenüber dem Voranschlag einem Besserabschluss von 207 TCHF entspricht.

Wie bereits erwähnt, können Organisationseinheiten mit Globalkredit und Leistungsauftrag – im Sinne eines Anreizsystems – Besserabschlüsse bis zur Hälfte für Rücklagen verwenden, sofern im Leistungsauftrag nichts anderes bestimmt ist. Dementsprechend wird dieses Jahr der Besserabschluss im Vergleich zum Voranschlag zur Hälfte der Rücklage zugewiesen. Die Einlage von 104 TCHF wird in der zweiten Stufe der Erfolgsrechnung

abgebildet. Nach Abschluss der Staatsrechnung 2019 beträgt die Rücklage für die Strafanstalt Gmünden neu 715 TCHF.

Für weitere Details zum Globalkredit der Strafanstalt Gmünden wird auf den Schlussbericht gemäss Leistungsauftrag 2019 im Anhang verwiesen (10.2, Seite 82).

Übersicht Kostenentwicklung Gesundheit und Soziale Sicherheit



Spitalfinanzierung

Die Spitalfinanzierung weist in der Staatsrechnung 2019 im Nettoergebnis tiefere Kosten gegenüber dem Voranschlag 2019 von 2.0 Mio. Franken oder -3.3% aus.

Die Beiträge an ungedeckte Kosten in der ambulanten Psychiatrie des Spitalverbundes Appenzell Ausser rhoden (SVAR) und an die gemeinwirtschaftlichen Leistungen an den SVAR sind leicht höher als die im Voranschlag 2019 eingestellten Beträge.

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

Im Berichtsjahr fielen, aufgrund weniger Fälle im Ostschweizer Kinderspital aus dem Kanton AR, Minder aufwände für die Zusatzfinanzierung des Kantons an die ungedeckten Kosten gegenüber dem Voranschlag an.

Bei den durch den Kanton finanzierten stationären Leistungen in der obligatorischen Krankenpflegeversicherung ist insbesondere im Versorgungsbereich Akutsomatik eine grössere Abweichung festzustellen. Verschiedene zusätzliche externe Faktoren, wie z.B. Antizipation der Änderung der Krankenpflege-Leistungsverordnung

betreffend Ambulant vor Stationär, beeinflussten die Kosten. Diese fallen um 1.4 Mio. Franken (3.1%) tiefer aus als im Voranschlag prognostiziert und auch tiefer als in der Staatsrechnung des Vorjahres. Im Versorgungsbereich der Psychiatrie lagen die Kosten um 60 TCHF höher und bei der Rehabilitation sind die Kosten gegenüber dem Voranschlagswert um 920 TCHF tiefer ausgefallen.

Eine Abweichung von 77 TCHF zum Voranschlagswert besteht in der Staatsrechnung auch bei den seit 2013 vom Kanton an die stationäre Behandlung von Patienten und Patientinnen mit Wohnort im Kanton im Bereich der Invalidenversicherung (IV) geleisteten Beiträge. Die Höhe der IV-Rechnungen kann sehr unterschiedlich sein, was bei einer kleinen Anzahl Rechnungen pro Jahr die Kostenprognose erschwert.

Die Höhe des Beitrages an die ungedeckten Kosten in der ambulanten Kinder- und Jugendpsychiatrie bestimmt sich aufgrund der Nachfrage nach den Leistungen, welche die Stiftung Kinder- und Jugendpsychiatrische Dienste St. Gallen für Kinder und Jugendliche aus Appenzell Ausserrhoden erbringt. Im Berichtsjahr fielen, aufgrund weniger Fälle aus Appenzell Ausserrhoden, gegenüber dem Voranschlag weniger Kosten an.

Prämienverbilligungen (IPV)

Die Staatsrechnung 2019 weist für die individuelle Prämienverbilligung (IPV) im Nettoergebnis einen Minderaufwand gegenüber dem Voranschlag 2019 von insgesamt 2.1 Mio. Franken (-13.7%) aus.

Für Beiträge an Private waren im Voranschlag insgesamt 33.5 Mio. Franken budgetiert. Die tatsächlichen Ausgaben beliefen sich auf 30.9 Mio. Franken, was Minderausgaben von 2.5 Mio. Franken entspricht.

Der Bundesbeitrag von 18.3 Mio. Franken, der sich aufgrund der Wohnbevölkerung der einzelnen Kantone bemisst, fiel tiefer (0.5 Mio. Franken) aus als budgetiert.

Per 2018 wurde - im Zusammenhang mit der Einführung der neuen kantonalen Steuersoftware - ein neues Simulationsmodul eingeführt. Die Abweichung zwischen Voranschlag und Rechnung 2019 lassen sich teilweise durch ein noch nicht optimal eingestelltes Simulationstool erklären. Bereits nach dem Vorliegen erster Hochrechnungen wurden Massnahmen zur Verbesserung der Abweichungsanalyse für das kommende Jahr ergriffen.

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 17.7 Mio. Franken budgetiert.

In der Jahresrechnung 2019 wird ein Nettoaufwand in der Höhe von 17.5 Mio. Franken ausgewiesen. Dies entspricht einem Minderaufwand von 0.2 Mio. Franken gegenüber dem Voranschlag. Gegenüber dem Vorjahr sind 40 TCHF weniger Kosten angefallen.

Ergänzungsleistungen zu AHV und IV

Bei den Ergänzungsleistungen zu AHV und IV ist gegenüber dem Voranschlag ein Mehraufwand von 365 TCHF angefallen. Gegenüber der Rechnung 2018 ist der gesamte Aufwand für den Kanton in diesem Aufgabenbereich um 0.8 Mio. Franken gestiegen, was einem Anstieg von 7.2% entspricht.

Die Bruttoausgaben bei den Ergänzungsleistungen zur AHV lagen mit 17.2 Mio. Franken um 1.5 Mio. Franken über dem Vorjahreswert.

Bei den Ergänzungsleistungen zur IV liegen die Bruttoausgaben mit 12.5 Mio. Franken gegenüber dem Vorjahr um 1.3 Mio. Franken tiefer.

Die Bundesbeiträge an die Ergänzungsleistungen des Kantons fallen gegenüber 2018 bei den Ergänzungsleistungen zur AHV um 0.3 Mio. Franken höher und bei den Ergänzungsleistungen zur IV um 0.3 Mio. Franken tiefer aus.

Abschreibungen

Tab. 11: Entwicklung der gesamten Abschreibungen

Beträge in TCHF	RE 2015	RE 2016	RE 2017	RE 2018	VA 2019	RE 2019
Total Abschreibungen	16'086	16'952	19'180	19'697	20'711	19'985
Veränderung in % zu Vorjahr	5.0	5.4	13.1	2.7	5.2	1.5
330 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	13'320	13'916	14'308	14'043	14'342	14'027
332 Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	1'018	1'085	2'643	2'690	3'091	2'694
366 Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	1'747	1'950	2'229	2'964	3'278	3'264

Seit dem Wechsel zum neuen Finanzhaushaltsgesetz 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 10.5 Mio. Franken. Durch die Auflösung der Aufwertungsreserve (10.8 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 20 Mio. Franken um 3.5% tiefer als budgetiert. Die um 0.7 Mio. Franken tieferen Abschreibungen resultieren aus den im Rechnungsjahr tiefer ausgefallenen Investitionen in Sachanlagen und immaterielle Anlagen.

2.1.3 Ausserordentliches Ergebnis der Erfolgsrechnung

Tab. 12: Übersicht ausserordentliches Ergebnis

Beträge in TCHF	RE 2015	RE 2016	RE 2017	RE 2018	VA 2019	RE 2019
Total Ausserordentliches Ergebnis (- = Ertrag / + = Aufwand)	-14'310	-15'015	-12'141	-8'460	-14'785	-11'384
38 Ausserordentlicher Aufwand	7	-	303	2'857	-	377
90 Einlagen in Spezial- u. Vorfinanzierung / Fonds	95	3	1'372	7'977	193	1'562
48 Ausserordentlicher Ertrag	-10'753	-11'019	-10'909	-17'170	-11'198	-11'204
90 Entnahmen aus Spezial- u. Vorfinanzierung / Fonds	-3'659	-3'998	-2'907	-2'125	-3'780	-2'119

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 11.4 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 10.8 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.

Gegenüber dem Voranschlag schliesst das ausserordentliche Ergebnis um 3.4 Mio. Franken schlechter ab. Die grösste Abweichung resultiert aus der Spezialfinanzierung Strassenrechnung. Aufgrund von tieferen Kosten bei den Werkhöfen und verzögerten Auszahlungen für Lärmschutzmassnahmen sowie höheren Erträgen bei den aktivierten Projektierungskosten konnten Mittel (1.3 Mio. Franken) in den Fonds eingelegt werden. Im Voranschlag 2019 ging man noch von einer Fondsentnahme aus. Dies führt in der Strassenrechnung gesamt- haft zu einer Abweichung gegenüber dem Budget 2019 von 2.6 Mio. Franken.

Für weitere detailliertere Informationen zu Positionen des ausserordentlichen Ergebnisses wird auf Kapitel 4.8 und 4.9 ab Seite 41 bzw. 4.16 und 4.17 ab Seite 45 des Anhangs verwiesen.

2.2 Investitionsrechnung

Tab. 13: Investitionsrechnung

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
	2018	2019	2019	absolut	in %
Nettoinvestitionen	-23'609	22'494	17'402	-5'091	-22.6
Investitionseinnahmen	-57'609	-8'744	-7'640	1'104	12.6
Investitionsausgaben	34'000	31'238	25'042	-6'196	-19.8

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 weist Nettoinvestitionen in der Höhe von 17.2 Mio. Franken aus, budgetiert waren Nettoinvestitionen in der Höhe von 22.5 Mio. Franken. Für einen Vergleich zum Vorjahr müssen die Nettoinvestitionen 2018 -23.6 Mio. Franken um die Sondereffekte Rückzahlung Darlehen SVAR (38.4 Mio. Franken) sowie die Auswirkungen aus der Übertrag des PZA (1.4 Mio. Franken) korrigiert werden. Im Vergleich zu den daraus resultierenden Nettoinvestitionen 2018 von 16.2 Mio. Franken wurden im 2019 1.2 Mio. Franken mehr Investitionen getätigt.

Die Abweichung zwischen dem Voranschlag (22.5 Mio. Franken) und den Nettoinvestitionen 2019 (17.2 Mio. Franken) von 5.1 Mio. Franken ist hauptsächlich mit Minderausgaben im Bereich Strassen-, Wasser- und Hoch-

bau sowie für Software begründet. Die Minderausgaben im Bereich der Bauten entstanden aufgrund von Projektverzögerungen bzw. -verschiebungen.

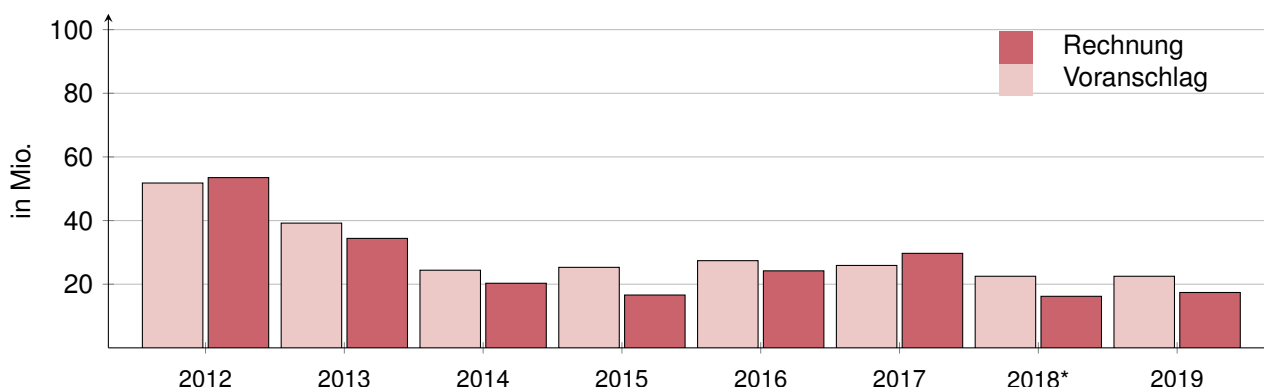
Gesamthaft investierte der Kanton im Jahr 2019 rund 25 Mio. Franken. Im Vergleich zum Voranschlag liegen die Bruttoinvestitionen damit um 6.1 Mio. Franken tiefer als budgetiert.

Tiefer ausgefallen sind die Nettoinvestitionen in den Bereichen Wasserbau (1 Mio. Franken), Strassenbau (1.0 Mio. Franken), Hochbau (1.6 Mio. Franken) und Softwareanschaffungen (1.1 Mio. Franken).

Höhere Investitionen sind im Rechnungsjahr 2019 für die Weiterentwicklung der Steuersoftwarelösung sowie für die Einrichtung einer Schreinerei bei der Strafanstalt in Gmünden angefallen. Für diese Mehrkosten wurden entsprechende Kreditüberschreitungen vom Regierungsrat behandelt. (siehe Seite 73)

Der Selbstfinanzierungsgrad (siehe Kapitel 8.1 Seite 75) – eine der wichtigsten Kennzahlen – lag im Rechnungsjahr 2019 bei 214.1%, bei erwarteten 94.1% im Voranschlag. Im Vorjahr 2018 betrug der Wert 184.1%. Aufgrund der tieferen Nettoinvestitionen (5.1 Mio. Franken) und dem besseren Jahresabschluss (6.1 Mio. Franken) gegenüber dem Voranschlag ist der Selbstfinanzierung wesentlich über den finanzpolitischen Zielsetzungen des Regierungsrates (Selbstfinanzierungsgrad von 80%).

Abb. 8: Vergleich budgetierter und angefallener Investitionsausgaben der letzten Jahre



* Die Nettoinvestitionen von -23.6 Mio. Franken sind um die Sondereffekte Darlehensrückzahlung SVAR (38.4 Mio. Franken) und Übertragung PZA (1.4 Mio. Franken) korrigiert.

Für eine detaillierte Übersicht über die einzelnen Investitionen der Investitionsrechnung der Rechnung und des Voranschlags 2019 wird auf Kapitel 5.1 (Seite 47) des Anhangs verwiesen. Informationen zur Abwicklung PZA und der Beteiligung SVAR sind ebenfalls im Anhang unter Kapitel 6.5 (Seite 56) zu finden.

2.3 Bilanz

Tab. 14: Bilanz in Kurzform

Beträge in TCHF	RE 2016	RE 2017	RE 2018	RE 2019
Aktiven	444'263	421'380	374'912	400'652
Finanzvermögen	184'254	158'462	155'926	190'936
Umlaufvermögen	145'839	122'469	120'406	154'234
Anlagevermögen	38'415	35'993	35'520	36'702
Verwaltungsvermögen	260'009	262'918	218'986	209'716
Anlagevermögen	260'009	262'918	218'986	209'716

Tab. 14: Bilanz in Kurzform (Fortsetzung)

Beträge in TCHF	RE 2016	RE 2017	RE 2018	RE 2019
Passiven	444'263	421'380	374'912	400'652
Fremdkapital	285'402	270'142	213'575	229'102
Kurzfristiges Fremdkapital	156'236	140'482	94'369	90'157
Langfristiges Fremdkapital	129'167	129'660	119'206	138'945
Eigenkapital	158'861	151'237	161'337	171'550

Das Finanzvermögen hat im letzten Jahr um 35 Mio. Franken zugenommen und beträgt neu 190.9 Mio. Franken. Die Zunahme ist zum einen auf die Ablösung der Anleihe, welche mit einer um 20 Mio. Franken höheren Anleihe abgelöst wurde, und zum andern auf den besseren Abschluss sowie die tieferen Investitionsausgaben zurückzuführen.

Die bereits erwähnte Erhöhung der Anleihe ist der Hauptgrund für den Anstieg des Fremdkapitals. Das Fremdkapital erhöhte sich um 15.5 Mio. Franken im 2019 auf 229.1 Mio. Franken. Da das Finanzvermögen gegenüber dem Fremdkapital mehr zugenommen hat, reduzierte sich die Nettoschuld I (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen) um 19.5 Mio. Franken.

Das Verwaltungsvermögen hat im letzten Jahr um 9.3 Mio. Franken abgenommen und weist aktuell einen Bestand von 209.7 Mio. Franken auf. Davon beträgt das abzuschreibende Verwaltungsvermögen (ohne Beteiligungen und Darlehen) Ende 2019 rund 157 Mio. Franken. Die Abnahme des Verwaltungsvermögens setzt sich aus der Differenz zwischen den Abschreibungen (20 Mio. Franken) und den Nettoinvestitionen (17.4 Mio. Franken) und der Wertberichtigung der Beteiligung am Spitalverbund AR (6.7 Mio. Franken) zusammen. Eine Übersicht über die finanziellen Auswirkungen auf die Staatsrechnung 2019 betreffend Übergabe PZA und Beteiligung des SVAR ist unter Kapitel 6.5 (Seite 56) ersichtlich.

Das gesamte Eigenkapital hat sich um 10.2 Mio. Franken erhöht und beträgt Ende des Jahres 2019 rund 171.5 Mio. Franken. Diese Zunahme erklärt sich durch die Veränderungen der Reserven, der Vorfinanzierung SVAR, der Spezialfinanzierungen und der Fonds des Eigenkapitals sowie der Zuweisung des Gewinns in den Bilanzüberschuss. Für weitere Details wird auf den Eigenkapitalnachweis verwiesen (vgl. Kapitel 2.3.2, Seite 31).

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

Tab. 15: Entwicklung der Darlehensschulden

Beträge in TCHF	RE 2016	RE 2017	RE 2018	RE 2019
Total Darlehensschulden inkl. Anleihe	135'775	160'775	111'550	131'666
Kurzfristige Darlehensschulden	15'000	40'000	-	-
Mittel- und langfristige Darlehensschulden	70'775	70'775	61'550	61'550
Anleihe AR	50'000	50'000	50'000	70'116

Im 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.

Um den Vergleich mit den Vorjahren und den finanzpolitischen Zielsetzungen des Regierungsrates zu ermöglichen, ist nachfolgend die Veränderung der Nettoschulden I und II dargestellt:

Tab. 16: Entwicklung der Verschuldung

Beträge in TCHF	RE 2016	RE 2017	RE 2018	RE 2019
Nettoschuld I (Nettovermögen = -)	101'149	111'680	57'649	38'166
Fremdkapital	285'402	270'142	213'575	229'102
Finanzvermögen	-184'254	-158'462	-155'926	-190'936
Nettoschuld II (Nettovermögen = -)	7'482	22'450	-1'304	-14'346
Verwaltungsvermögen	260'009	262'918	218'986	209'716
Darlehen und Beteiligungen	-93'666	-89'230	-58'953	-52'512
Eigenkapital	-158'861	-151'237	-161'337	-171'550

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

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

Die Nettoschuld II bzw. das Nettovermögen betrug im Vorjahr 2018 1.3 Mio. Franken und erhöhte sich im laufenden Jahr 2019 auf 14.3 Mio. Franken. Die Veränderung des Nettovermögens beträgt somit 13 Mio. Franken.

2.3.1 Geldflussrechnung und Finanzierung

Tab. 17: Geldfluss in Kurzform

Beträge in TCHF	RE 2016	RE 2017	RE 2018	RE 2019
Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+Cash Flow/-Cash Drain)	584	7'168	11'931	29'280
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-22'226	-29'687	22'199	-16'936
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	-79	4'496	7'893	853
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-22'305	-25'191	30'091	-16'083
Finanzierungsüberschuss(+)/- fehlbetrag(-)	-21'721	-18'023	42'023	13'197
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	13'374	24'814	-49'225	19'916
Veränderung der flüssigen Mittel	-8'347	6'790	-7'202	33'113

Die Geldflussrechnung gibt Auskunft über die Herkunft und Verwendung der Geldmittel. Zu diesem Zweck stellt sie die Einnahmen eines Gemeinwesens während der Rechnungsperiode den Ausgaben gegenüber. Die Darstellung der Geldflüsse im Rahmen der Jahresrechnung ist wichtig, da das Parlament und die Stimmberechtigten 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 der Investitions- und Anlagentätigkeit. Die jeweiligen Ergebnisse zeigen die Mittelzugänge bzw. -abgänge in den entsprechenden Bereichen. Daraus resultiert ein Finanzierungsüberschuss bzw. -fehlbetrag.

Die Geldflussrechnung des Jahres 2019 zeigt einen Geldzufluss (Cash Flow) aus operativer Tätigkeit in der Höhe von 29.2 Mio. Franken. Dieser liegt bedeutend höher als noch im Vorjahr mit 11.9 Mio. Franken. Zusammen mit dem Geldabfluss aus der Investitions- und Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen und ins Verwal-

tungsvermögen von 16.1 Mio. Franken ergibt sich ein Finanzierungsüberschuss in der Höhe von 13.2 Mio. Franken.

Der Finanzierungsüberschuss ist durch das positive Gesamtergebnis und Minderausgaben bei den Investitionen begründet. Daneben bewirkte die Ablösung der Anleihe (bisher 50 Mio. Franken) durch eine höhere Anleihe (neu 70. Mio. Franken) einen Zufluss bei der Finanzierungstätigkeit. Zusammen mit dem Finanzierungsüberschuss ergibt sich im Rechnungsjahr 2019 eine Zunahme der Flüssigen Mittel von 33.1 Mio. Franken, was Ende 2019 zu einem Bestand an flüssigen Mitteln von 51.8 Mio. Franken führte.

2.3.2 Eigenkapitalnachweis

Tab. 18: Eigenkapital in Kurzform

Beträge in TCHF	RE 2016	RE 2017	RE 2018	RE 2019
Spezialfinanzierungen und Fonds	11'827	11'813	14'652	16'023
Rücklagen für Globalbudgetbereiche	11	314	849	1'226
Vorfinanzierungen	45'298	43'776	46'791	44'862
Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	75'271	64'518	53'765	43'012
Neubewertungsreserve Finanzvermögen	5'283	5'283	5'059	4'129
Bilanzüberschuss	21'171	25'532	40'222	62'298
Total Eigenkapital	158'861	151'237	161'337	171'550

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 2019 um 10.2 Mio. Franken auf 171.6 Mio. Franken gestiegen. Diese Zunahme ergibt sich hauptsächlich aus der Veränderung der Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital (1.3 Mio. Franken), der Vorfinanzierung SVAR (- 1.9 Mio. Franken), der linearen Auflösung der Aufwertungsreserve (-10.8 Mio. Franken), der Auflösung von Neubewertungsreserven im Finanzvermögen (0.9 Mio. Franken) und der Verbuchung des Ertragsüberschusses (22.1 Mio. Franken). Der Bilanzüberschuss – sozusagen das frei verfügbare Eigenkapital – ist mit dem Ertragsüberschuss der Jahresrechnung 2019 auf 62.3 Mio. Franken gestiegen.

2.3.3 Haushaltsgleichgewicht

Tab. 19: Ergebnisse der Erfolgsrechnung

Beträge in TCHF	RE 2013	RE 2014	RE 2015	RE 2016	RE 2017	RE 2018	RE 2019	RE kum. 2013- 2019
Operatives Ergebnis	-	-17'989	-2'491	-19'001	-7'780	6'230	10'691	-30'339
Gesamtergebnisse	-24'291	-10'136	11'819	-3'986	4'362	14'690	22'075	14'534

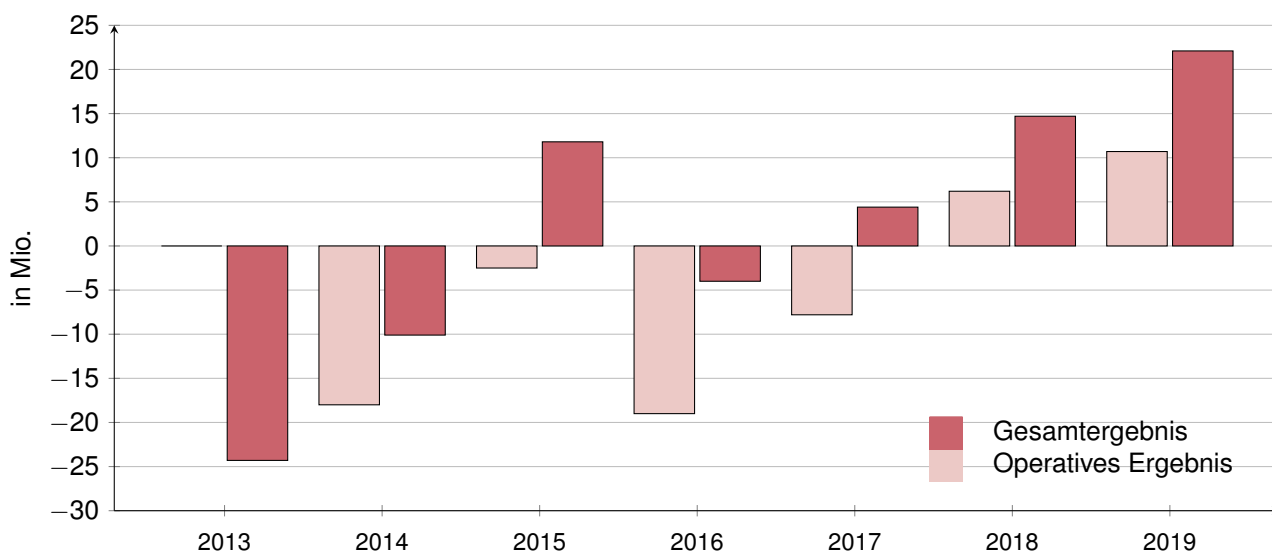
Ein mittelfristig ausgeglichener Finanzhaushalt ist eine der finanzpolitischen Hauptzielsetzungen öffentlicher Haushalte. Gemäss FHG ist die Erfolgsrechnung mittelfristig auszugleichen.

Ausgeglichen ist die Erfolgsrechnung dann, wenn die laufenden Aufwändungen (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 un- ausgeglichener 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 2019 62.3 Mio. Franken.

Betrachtet man das Gesamtergebnis über einen Zeitraum von sieben Jahren (2013–2019) ergibt sich erstmals wieder summiert ein Ertragsüberschuss von 14.5 Mio. Franken. Ab dem Rechnungsjahr 2014, d.h. mit der Einführung der zweistufigen Erfolgsrechnung, hat der neue Begriff des „operativen Ergebnisses“ als Saldo von operativem Aufwand und Ertrag an Bedeutung gewonnen. In diesen sechs Jahren sind beim operativen Ergebnis Aufwandüberschüsse von insgesamt 30.3 Mio. Franken aufgelaufen.

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

Abb. 9: Ergebnisse der Erfolgsrechnung der letzten Jahre



2.4 Entwicklung der Ausgaben nach Aufgabengebieten (Funktionen)

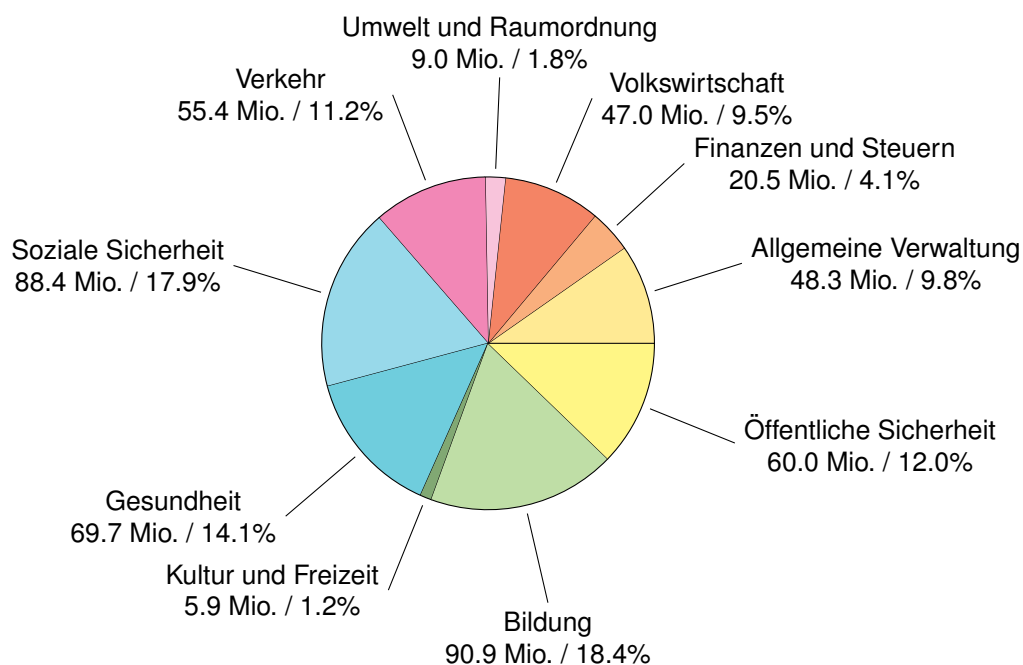
Tab. 20: Entwicklung der Bruttoausgaben nach Aufgabengebieten

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu RE 2018	
	2018	2019	2019	absolut	in %
Gesamter Aufwand	485'804	493'043	494'990	-9'186	-1.9
Allgemeine Verwaltung	50'402	47'746	48'250	2'152	4.3
Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	58'328	58'491	60'044	-1'716	-2.9
Bildung	90'589	92'760	90'854	-265	-0.3

Tab. 20: Entwicklung der Ausgaben nach Aufgabengebieten (Fortsetzung)

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu RE 2018	
	2018	2019	2019	absolut	in %
Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	5'439	5'821	5'888	-449	-8.3
Gesundheit	72'790	72'325	69'709	3'081	4.2
Soziale Sicherheit	85'922	90'911	88'401	-2'479	-2.9
Verkehr	52'882	56'729	55'412	-2'530	-4.8
Umweltschutz und Raumordnung	8'358	9'288	8'968	-610	-7.3
Volkswirtschaft	46'323	44'894	46'950	-627	-1.4
Finanzen und Steuern	14'772	14'078	20'514	-5'742	-38.9

Abb. 10: Ausgaben nach Aufgabengebieten



Die funktionale Gliederung ist ein wesentliches Element für die Vergleichbarkeit von Gemeinwesen und dient somit auch statistischen Zwecken. Jedes Gemeinwesen, welches eine eigene Rechnung erstellt, hat auch einen finanzstatistischen Ausweis nach der funktionalen Gliederung zu erbringen. Der Bruttoaufwand nach Funktion zeigt auf, wie viele Mittel der Kanton für welche Aufgabengebiete gesamthaft ausgibt. Details zu den einzelnen Aufgabenbereichen sind in Kapitel 12.1 auf Seite 86 ersichtlich.

Teil III
Anhang

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

3.1 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. Im Rechnungsjahr 2019 sind keine weiteren Änderungen an der Rechnungslegung vorgenommen worden. 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.

3.2 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.

3.3 Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze

3.3.1 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.

3.3.2 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.

3.3.3 Kurzfristige Finanzanlagen

Die Wertschriften sind zum Kurswert auf Ende Jahr bewertet.

3.3.4 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.

3.3.5 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 Anschaf-

fungsjahr der Erfolgsrechnung belastet. Die Anlagen werden ab Nutzungsbeginn über die geschätzte Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Es gelten folgende Nutzungsdauern:

Tab. 21: Nutzungsdauer für Abschreibungen

Bezeichnung	Nutzungsdauer
Tiefbauten	
Neue Strassen	40 Jahre
Brücken	40 Jahre
Investitionen ins bestehende Strassennetz	25 Jahre
Bahnübergänge	25 Jahre
Nebenanlagen Strassen	25 Jahre
Kanalbauten	40 Jahre
Wasserbau	40 Jahre
Gebäude / Hochbauten	25 Jahre
Abwasseranlagen	15 Jahre
Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	4 Jahre
Immaterielle Anlagen	5 Jahre
Informatik	
Hardware	3 Jahre
Software	5 Jahre
Investitionsbeiträge	gemäss finanzierter Sachanlage
Unüberbaute Grundstücke	keine Abschreibung

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

3.3.6 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.

3.3.7 Änderungen gegenüber dem Vorjahr

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

Erläuterungen Erfolgsrechnungspositionen

4.1 Fiskalertrag

Tab. 22: Fiskalertrag

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
	2018	2019	2019	absolut	%
40 Fiskalertrag	193'673	201'054	199'771	-1'283	-0.6
400 Direkte Steuern natürliche Personen	149'486	155'500	151'865	-3'635	-2.3
401 Direkte Steuern juristische Personen	13'705	15'141	14'291	-850	-5.6
402 Übrige direkte Steuern	7'800	7'500	10'637	3'137	41.8
403 Besitz- und Aufwandsteuern	22'682	22'913	22'978	65	0.3

Konto	Kommentar
40	siehe Abschnitt 2.1.2 Steuerertrag und Steuerfuss auf Seite 19
403	Bei den Besitz- und Aufwandsteuern handelt es sich um die Hundesteuer, die Tourismusabgabe und die Motorfahrzeugsteuer

4.2 Regalien und Konzessionen

Tab. 23: Regalien und Konzessionen

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
	2018	2019	2019	absolut	%
41 Regalien und Konzessionen	3'239	3'274	3'194	-80	-2.5
410 Regalien	13	10	12	2	16.3
412 Konzessionen	518	529	511	-18	-3.3
413 Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten	2'708	2'735	2'671	-64	-2.4

4.3 Entgelte

Tab. 24: Entgelte

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
	2018	2019	2019	absolut	%
42 Entgelte	26'484	25'639	27'031	1'392	5.4
421 Gebühren für Amtshandlungen	5'809	6'061	6'297	236	3.9
422 Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	5'633	5'442	6'006	564	10.4
423 Schul- und Kursgelder	3'137	2'916	3'142	226	7.7
424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	2'713	2'483	2'471	-12	-0.5
425 Erlös aus Verkäufen	2'980	2'883	2'795	-88	-3.0
426 Rückerstattungen	858	475	901	425	89.5
427 Bussen	5'354	5'374	5'418	44	0.8
429 Übrige Entgelte	2	5	1	-4	-72.1

Konto	Kommentar
422	Mehreinnahmen aufgrund eines höheren Belegungsgrades bei der Strafanstalt und beim Kantonalen Gefängnis Gmünden

4.4 Verschiedene Erträge

Tab. 25: Verschiedene Erträge

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
	2018	2019	2019	absolut	%
43 Verschiedene Erträge	4'403	3'665	6'060	2'395	65.3
430 Verschiedene betriebliche Erträge	2'804	2'593	3'192	600	23.1
431 Aktivierung Eigenleistungen	1'371	838	2'785	1'947	232.4
439 Übriger Ertrag	229	235	83	-152	-64.7

Konto	Kommentar
430	Einnahmen aus Mandaten des Regierungsrates auf Kontenart 439 budgetiert TCHF 94 mehr Gebührenverfügungen aufgrund höherer Anzahl von Fällen an Nach- und Strafsteuern TCHF 503
431	Übertragung von Projektierungskosten auf Investitionsprojekte Strassenrechnung TCHF 1'484 Übertragung von Projektierungskosten auf Investitionsprojekte Wasserbau TCHF 169 Aktivierung Eigenleistungen der Steuerverwaltung für das Projekt ISAR TCHF 112 Aktivierung Eigenleistungen des Amtes für Immobilien für div. Hochbauprojekte TCHF 95

4.5 Finanzertrag

Tab. 26: Finanzertrag

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
	2018	2019	2019	absolut	%
44 Finanzertrag	18'015	18'427	20'165	1'738	9.4
440 Zinsertrag	148	64	67	3	4.1
441 Realisierte Gewinne Finanzvermögen	1	1'600	148	-1'452	-90.7
442 Beteiligungsertrag Finanzvermögen	-	190	198	8	4.4
443 Liegenschaftenertrag Finanzvermögen	1'597	1'390	1'390	-1	0.0
444 Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen	1'222	-	3'339	3'339	
445 Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens	26	25	32	6	25.6
446 Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen	10'032	10'200	9'912	-288	-2.8
447 Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen	4'774	4'787	4'899	112	2.3
448 Erträge von gemieteten Liegenschaften	171	171	166	-5	-3.2
449 Übriger Finanzertrag	43	-	15	15	

Konto	Kommentar
441	die geplanten Gewinne aus Verkäufen von Finanzvermögensliegenschaften konnten nicht realisiert werden TCHF -1'452
444	Aufwertungsgewinn aufgrund periodische Neubewertung sämtlicher kantonaler Finanzvermögensliegenschaften TCHF 3'339 Abwertungen (TCHF 929) aufgrund der periodischen Neubewertung wurden der Neubewertungsreserve Finanzvermögen belastet (siehe Eigenkapitalnachweis Seite 12)

4.6 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals

Tab. 27: Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
	2018	2019	2019	absolut	%
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	628	1'145	553	-592	-51.7
Lotteriefonds	244	197	164	-33	-16.6
Spielsuchtabgabefonds	-	-	1	1	-
Spezialfinanzierung Gewässerschutz	46	189	70	-119	-63.0
Spezialfinanzierung Abfall	338	759	317	-441	-58.2

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.

4.7 Transferertrag

Tab. 28: Transferertrag

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
	2018	2019	2019	absolut	%
46 Transferertrag	167'421	166'175	172'669	6'494	3.9
460 Ertragsanteile	41'636	40'308	43'940	3'632	9.0
461 Entschädigungen von Gemeinwesen	59'751	61'502	60'558	-944	-1.5
462 Finanz- und Lastenausgleich	52'521	54'367	54'397	30	0.1
463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	13'399	9'938	13'659	3'722	37.5
469 Verschiedener Transferertrag	114	60	114	54	90.7

Konto	Kommentar
460	Mehreinnahmen aus dem Anteil an der direkten Bundessteuer und der Verrechnungssteuer (s. Abschnitt 2.1.2 auf Seite 19)
461	Der Globalbeitrag des Bundes für den Energiefonds von TCHF -1'200 wird neu unter Konto 463 verbucht Mehreinnahmen aus Entschädigungen der Kantone AI/SG aufgrund höherer Schülerzahlen am BBZ TCHF 157 Höhere Entschädigung des Bundes an die Berufliche Grundausbildung aufgrund höherer Schülerzahlen TCHF 386 Höhere Einnahmen bei den Beiträge für die Sonderschulen aufgrund höherer Schülerzahlen TCHF 671 Mindereinnahmen aus Bundesbeiträgen bei den Prämienverbilligung Krankenversicherung TCHF -450 (siehe Abschnitt 2.1.2 auf Seite 25) Mindereinnahmen aus Bundesbeiträgen bei den Ergänzungsleistungen TCHF -521 (siehe Abschnitt 2.1.2 auf Seite 25)
463	s. Bemerkung unter Konto 461 sowie zusätzliche Mehreinnahmen Total Abweichung Energiefonds TCHF 1'556

Konto	Kommentar
	Mehrertrag Beiträge im Bereich Chancengleichheit aufgrund Erhöhung der Integrationspauschale TCHF 904 (Mehrkosten siehe Transferaufwand Seite 40)
	Höherer Asylkostenbeiträge der Gemeinden aufgrund tieferer Bundesbeiträge TCHF 899
	weniger Bundesmittel im Bereich Asyl aufgrund der Zunahme von sozialhilfeabhängigen vorläufig Aufgenommenen ohne Bundesabgeltung TCHF -597
	Mehrertrag durch höhere Beiträge von Bund, Gemeinden und Privaten infolge Projektfortschritt im Strassenbau TCHF 625 (Mehrkosten siehe Sachaufwand Seite 43)

4.8 Ausserordentlicher Ertrag

Tab. 29: Ausserordentlicher Ertrag

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
	2018	2019	2019	absolut	%
48 Ausserordentlicher Ertrag	17'170	11'198	11'204	6	0.1
484 Ausserordentliche Finanzerträge	5'012	-	-	-	-
486 Ausserordentliche Transfererträge	1'405	445	451	6	1.4
489 Entnahmen aus dem Eigenkapital	-10'753	-10'753	-10'753	-	-

Konto	Kommentar
489	Auflösung Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen (siehe Abschnitt 2.1.3 Seite 26)

4.9 Reserveauflösung

Tab. 30: Reserveauflösung

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
	2018	2019	2019	absolut	%
Total Reserveauflösung	2'125	3'780	2'119	-1'661	-43.9
901 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	127	1'680	191	-1'490	-88.7
Spezialfinanzierung Strassenrechnung	-	1'370	-	-1'370	-100.0
Spezialfinanzierung Alkoholzehntel	-	78	-	-78	-100.0
Spezialfinanzierung Fischerei	-	8	-	-8	-100.0
Sportfonds	127	200	52	-148	-73.8
Kulturfonds	-	25	138	113	452.9
904 Entnahmen aus Vorfinanzierung	1'998	2'100	1'929	-171	-8.2
Vorfinanzierung Verselbständigung SVAR	1'998	2'100	1'929	-171	-8.2

Konto	Kommentar
901	Fondseinlagen statt budgetierte Entnahmen (Strassenrechnung/Alkoholzehntel/Fischerei; siehe S. 46) Sportfonds tiefere Entnahme als budgetiert Kulturfonds höhere Entnahme als budgetiert

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

Fonds und Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals sind Ende des Jahres auszugleichen, bei einem Ertragsüberschuss wird der Saldo in den Fonds oder in die Spezialfinanzierung eingelegt, bei einem Ausga-

benüberschuss dem Fonds oder der Spezialfinanzierung entnommen; sie werden wie Eigenkapitalveränderungen behandelt.

4.10 Personalaufwand

Tab. 31: Personalaufwand im Detail

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
	2018	2019	2019	absolut	%
30 Personalaufwand	93'490	95'572	94'589	-983	-1.0
300 Behörden, Kommissionen und Richter	2'727	2'943	2'752	-191	-6.5
301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	59'905	60'794	60'699	-96	-0.2
302 Löhne der Lehrkräfte	14'316	14'677	14'270	-407	-2.8
303 Temporäre Arbeitskräfte	141	138	181	43	31.5
304 Zulagen	841	840	871	31	3.6
305 Arbeitgeberbeiträge	14'224	14'665	14'397	-268	-1.8
306 Arbeitgeberleistungen	153	270	220	-50	-18.4
309 Übriger Personalaufwand	1'183	1'243	1'198	-45	-3.6

Tab. 32: Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals und Lehrkräfte pro Organisationseinheit

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
	2018	2019	2019	absolut	%
Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (Kontoart 301)					
Räte	59	-	33	33	-
Kantonskanzlei	2'233	2'578	2'463	-115	-4.5
Departement Finanzen	11'227	11'204	11'343	139	1.2
Departement Bildung und Kultur	9'586	9'909	9'788	-122	-1.2
<i>davon Globalkreditbetrieb Kantonsschule</i>	<i>2'526</i>	<i>2'643</i>	<i>2'711</i>	<i>68</i>	<i>2.6</i>
Departement Gesundheit und Soziales	5'746	5'908	5'915	7	0.1
Departement Bau und Volkswirtschaft	11'512	11'753	11'524	-230	-2.0
Departement Inneres und Sicherheit	18'162	18'044	18'471	427	2.4
<i>davon Globalkreditbetrieb Gmünden</i>	<i>2'343</i>	<i>2'689</i>	<i>2'471</i>	<i>-218</i>	<i>-8.1</i>
Gerichtsbehörden	1'977	2'014	2'027	13	0.6
Finanzkontrolle	341	344	344	-	0.0
Total Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (ohne Rückerstattung Taggelder)	60'843	61'755	61'908	153	0.2
Löhne der Lehrkräfte (Kontoart 302)					
Departement Bildung und Kultur	14'316	14'677	14'270	-407	-2.8
<i>davon Globalkreditbetrieb Kantonsschule</i>	<i>9'255</i>	<i>9'083</i>	<i>9'286</i>	<i>203</i>	<i>2.2</i>
Total Löhne der Lehrkräfte (ohne Rückerstattung Taggelder)	14'316	14'677	14'270	-407	-2.8
Total Rückerstattung Taggelder	-939	-961	-1'209	-248	25.9
Gesamttotal	74'220	75'471	74'968	-503	-0.7

Konto	Kommentar
301	DIS; Mehrkosten Kantonspolizei aufgrund zu hohem Korpsbestand TCHF 620
302	BBZ, Klassenrückgänge und Fremdvergabe Integrationsklassen TCHF -610

4.11 Sachaufwand

Tab. 33: Sachaufwand

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
	2018	2019	2019	absolut	%
31 Sachaufwand	46'294	46'052	48'221	2'169	4.7
310 Material- und Warenaufwand	3'763	3'932	3'990	58	1.5
311 Nicht aktivierbare Anlagen	1'529	1'369	1'857	487	35.6
312 Ver- und Entsorgung	1'135	1'200	1'120	-79	-6.6
313 Dienstleistungen und Honorare	19'593	20'534	20'080	-453	-2.2
314 Baulicher Unterhalt	11'317	10'354	11'957	1'603	15.5
315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	886	963	938	-24	-2.5
316 Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	5'264	5'155	5'258	103	2.0
317 Spesenentschädigungen	1'071	1'187	1'135	-52	-4.4
318 Wertberichtigungen	413	293	631	338	115.6
319 Verschiedener Betriebsaufwand	1'323	1'067	1'255	188	17.7

Konto	Kommentar
311	Notstromaggregate im Bereich Bevölkerungsschutz TCHF 129 Strafanstalt Gmünden, Diverse Anschaffungen im Rahmen des Globalkredits TCHF 266
314	Mehrkosten Strassenbauprojekte aufgrund Projektfortschritt (dafür höhere Rückerstattung von Gemeinden, siehe Transferertrag Seite 40)

Tab. 34: Sachaufwand pro Organisationseinheit

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
	2018	2019	2019	absolut	%
Gesamttotal	46'294	46'052	48'221	2'169	4.7
Räte	299	264	380	117	44.3
Kantonskanzlei	1'306	1'522	1'359	-162	-10.7
Departement Finanzen	10'061	9'299	9'559	260	2.8
Departement Bildung und Kultur	7'632	7'392	7'518	127	1.7
<i>davon Globalkreditbetrieb Kantonsschule</i>	<i>4'026</i>	<i>4'083</i>	<i>4'051</i>	<i>-32</i>	<i>-0.8</i>
Departement Gesundheit und Soziales	3'685	3'387	3'575	188	5.6
Departement Bau und Volkswirtschaft	13'868	15'165	15'729	564	3.7
Departement Inneres und Sicherheit	8'290	8'002	8'999	997	12.5
<i>davon Globalkreditbetrieb Gmünden</i>	<i>2'257</i>	<i>2'414</i>	<i>2'884</i>	<i>469</i>	<i>19.4</i>
Gerichtsbehörden	1'129	982	1'078	96	9.7
Finanzkontrolle	23	41	24	-17	-42.0

4.12 Abschreibungen

Tab. 35: Abschreibungen

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
	2018	2019	2019	absolut	%
330 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	14'043	14'342	14'027	-315	-2.2
3301 Strassenbau	10'937	11'406	11'259	-147	-1.3
3302 Wasserbau	187	232	191	-41	-17.5
3303 Hochbau	1'916	1'487	1'487	-	-
3304 Mobilien	1'003	1'218	1'090	-127	-10.5
332 Immaterielle Anlagen	2'690	3'091	2'694	-397	-12.8
Gesamttotal	16'733	17'433	16'721	-712	-4.1

Konto	Kommentar
332	Projektverzögerungen bei diversen Softwareprojekten führen auch zu einem tieferen Abschreibungsbedarf (s. Bemerkung 5.3 auf Seite 50)

4.13 Finanzaufwand

Tab. 36: Finanzaufwand

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
	2018	2019	2019	absolut	%
34 Finanzaufwand	1'929	2'074	1'763	-311	-15.0
340 Zinsaufwand	1'012	1'163	879	-284	-24.4
341 Realisierte Kursverluste	1	-	1	1	-
342 Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	5	15	23	8	50.2
343 Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	780	821	637	-185	-22.5
349 Verschiedener Finanzaufwand	132	75	225	150	199.5

Die Wertberichtigungen (Abnahmen) der Anlagen des Finanzvermögens werden erfolgsneutral der Neubewertungsreserve Finanzvermögen im Eigenkapital belastet. In der Berichtsperiode wurden Wertberichtigungen in der Höhe von 929 TCHF der Neubewertungsreserve belastet. (siehe Eigenkapitalnachweis Seite 12 oder Anlagenspiegel Seite 52)

4.14 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals

Tab. 37: Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
	2018	2019	2019	absolut	%
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	32	32	-	-32	-100.0
Spezialfinanzierung Tiergesundheitskasse	20	25	-	-25	-100.0
Spielsuchtabgabefonds	11	7	-	-7	-100.0

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.

4.15 Transferaufwand

Tab. 38: Transferaufwand

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
	2018	2019	2019	absolut	%
36 Transferaufwand	249'155	257'106	257'458	352	0.1
360 Ertragsanteile an Dritte	6'489	6'597	6'568	-29	-0.4
361 Entschädigungen an Gemeinwesen	29'306	30'700	28'773	-1'926	-6.3
362 Finanz- und Lastenausgleich	12'179	11'981	12'044	64	0.5
363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	197'592	204'550	200'121	-4'430	-2.2
365 Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	626	-	6'687	6'687	-
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	2'964	3'278	3'264	-14	-0.4

Konto	Kommentar
361	Tiefere Schülerzahlen an den Mittel- und Hochschulen sowie der höheren Berufsbildung TCHF -1'949
363	Minderaufwand Spitalfinanzierungen TCHF - 2'198 (siehe Seite 24)
	Minderaufwand Prämienverbilligungen TCHF - 2'514 (siehe Seite 25)
	Minderaufwand Finanzierung von Einrichtungen gemäss IVSE TCHF - 171 (siehe Seite 25)
	Minderaufwand Ergänzungsleistungen TCHF -172 (siehe Seite 25)
	Minderaufwand Strassenrechnung infolge nicht beanspruchter Beiträge für Lärmschutzmassnahmen TCHF -712
	Minderaufwand Abfallfonds aufgrund aufgeschobener Schiessanlagenanierungen TCHF -443
	Mehrkosten Chancengleichheit infolge Erhöhung Integrationspauschale TCHF 753 (Mehreinnahmen siehe Transferertrag S. 40)
	Mehrkosten für Nothilfe, Sozialhilfe und Gesundheit im Bereich Asyl TCHF 263 (Mehreinnahmen siehe Transferertrag S. 40)
	Mehrausgaben Energiefonds für Beiträge energetische Sanierungen TCHF 527
365	Wertberichtigung Beteiligung Spitalverbund Appenzell Ausserrhoden TCHF 6'687 (siehe Kapitel 6.5 Seite 56)

4.16 Ausserordentlicher Aufwand

Tab. 39: Ausserordentlicher Aufwand

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
	2018	2019	2019	absolut	%
38 Ausserordentlicher Aufwand	2'857		377	377	100.0
380 Ausserordentlicher Personalaufwand	1'727	-	-	-	-
386 Ausserordentlicher Transferaufwand	596	-	-	-	-
389 Einlagen in das Eigenkapital	535	-	377	377	100.0

Konto	Kommentar
380	RE 2018; Einmaleinlage Pensionskasse (individuelle Gutschriften)
386	RE 2018; PostAuto Schweiz AG, Rückerstattung Abgeltungen 2007-2018 (Anteil Gemeinden)
389	Einlagen in Rücklagen Globalbudgetbereiche aufgrund Besserabschluss (siehe S. 23)

4.17 Reservebildung

Tab. 40: Reservebildung

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
	2018	2019	2019	absolut	%
Total Reservebildung	7'977	193	1'562	1'369	709.9
902 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	2'965	193	1'562	1'369	709.9
Spezialfinanzierung Strassenrechnung	2'240	-	1'291	1'291	100.0
Spezialfinanzierung Alkoholzehntel	5	-	165	165	100.0
Spezialfinanzierung Fischerei	-	-	57	57	100.0
Kulturfonds	202	-	-	-	-
Energiefonds	507	192	41	-151	-78.7
Agrarfonds	12	1	9	8	845.3
903 Einlagen in Vorfinanzierung	5'012	-	-	-	-
Vorfinanzierung Verselbständigung SVAR	5'012	-	-	-	-

Konto	Kommentar
902	Fondseinlagen statt budgetierte Entnahmen (Strassenrechnung/Alkoholzehntel/Fischerei, siehe S. 41) Energiefonds tiefere Einlage als budgetiert
903	RE 2018; Einlage Aufwertungsgewinn PZA

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

Fonds und Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals 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.

Erläuterungen zu Positionen der Investitionsrechnung

5.1 Investitionsübersicht

Tab. 41: Nettoinvestitionen

Nr. in TCHF	Bezeichnung	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
		2018	2019	2019	absolut	in %
100	Kanzleidienste	7	320	-	-320	-100.0
I1000005	Elektronisches Amtsblatt	-	200	-	-200	-100.0
I1000006	Erneuerung Abstimmungsanlage (2.Teil)	-	50	-	-50	-100.0
I1000007	MIS Berichtserweiterungen	-	70	-	-70	-100.0
I1010003	MIS Regierungscontrolling	7	-	-	-	-
210	Amt für Finanzen	-1'400	141	1	-139	-99.0
I1130002	Einführung NSP Swiss-Salary-Modul	11	20	-	-20	-100.0
I2109002	Beteiligung Spitalverbund	8'869	121	-	-121	-100.0
I2109003	Entwiddungen	-10'279	-	-	-	-
I2109004	Namenaktien Appenzeller Bahnen AG	-	-	1	1	-
220	Kantonale Steuerverwaltung	774	450	782	332	73.8
I1120001	Integrierte Steuersoftware ISAR	380	250	373	123	49.3
I1120003	eSteuern	58	-	-	-	-
I1120004	Weiterentwicklung Steuerlösung (NEST Refactoring/NEST.deq)	336	200	409	209	104.3
230	Personalamt	153	100	22	-78	-78.2
I1189011	ePersonaldossier	153	100	22	-78	-78.2
240	Amt für Immobilien	302	2'060	455	-1'605	-77.9
I1440003	PZA Herisau (Erschliessungssystem / PP / Versorgung / 0.4 Mio.)	-	198	-	-198	-100.0
I1440007	PZA Herisau Haus III (9.1 Mio.)	204	998	349	-649	-65.1
I1440016	Fünfeckpalast, Trogen (Fertigstellung Umgebung / 0.6 Mio.)	-	21	24	3	13.5
I1440031	PZA Herisau (Haus 6 / 1.25 Mio.)	-	801	-	-801	-100.0
I1440040	Strafanstalt Gmünden (Weiterentwicklung / 15.2 Mio.)	98	-	52	52	-
I2403044	Neubau Prüfstelle MFK (11 Mio.)	-	250	30	-220	-87.9
I2403045	Übertragungen PZA an SVAR	-	-208	-	208	-100.0
245	Zentrale Informatik- und Telefoniekosten	-491	200	-74	-274	-137.0
I1189008	Kreditorenschanning	9	-	-	-	-
I1189009	Projekt Integra (ab 2015)	-	150	33	-117	-77.9
I1189014	Projekt IP-Telefonie	-	-	-74	-74	-
I1189016	Internetportal AR - eAusserrhoden	-	50	-	-50	-100.0
I1189018	Darlehen AR Informatik AG (Liquidität)	-500	-	-	-	-
I1189091	Projekt Integra	-	-	-33	-33	-
320	Amt für Mittel- und Hochschulen und Berufsbildung	100	42	10	-32	-76.2
I1189007	EISA Sekundarstufe II	100	42	10	-32	-76.2
340	Kantonsschule (Globalkredit)		250	-	-250	-100.0
I1250001	Informatik Kantonsschule Trogen	-	250	-	-250	-100.0
350	Berufsbildungszentrum	148	80	77	-3	-3.8

Tab. 41: Nettoinvestitionen (Fortsetzung)

Nr. in TCHF	Bezeichnung	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
		2018	2019	2019	absolut	in %
I1260001	Investitionen BBZ, Herisau	148	80	77	-3	-3.8
370	Kantonsbeiträge Berufsbildung, Mittel- und Hochschulen	-1	80	-34	-114	-143.1
I1279001	Ausbildungs- und Studiendarlehen	-1	80	-34	-114	-143.1
400	Departementssekretariat DGS	-27	-	-	-	-
I1300001	NEST-Modul IPV	-27	-	-	-	-
410	Amt für Gesundheit	-37'763	-	-	-	-
I1310003	Hypothekendarlehen Spitalverbund AR	-38'447	-	-	-	-
I4101001	Darlehen an Ostschweizer Kinderspital (13.9 Mio.)	684	-	-	-	-
500	Departementssekretariat DBV	-	90	-	-90	-100.0
I1400001	eBauverwaltung	-	90	-	-90	-100.0
510	Tiefbauamt	424	1'480	449	-1'031	-69.7
Div.	Wasserbau	114	1'200	181	-1'019	-84.9
I5108002	Fendt 211 P Vario	148	-	-	-	-
I5109001	Pneubagger Takeuchi	161	-	-	-	-
I5109002	Geräteträger	-	280	268	-12	-4.3
520	Amt für Raum und Wald	504	750	830	80	10.7
I1480001	Orthofoto	-	250	140	-110	-43.8
I1540001	Beiträge an forstliche Projekte	504	500	690	190	38.0
530	Amt für Umwelt	-	170	170	-	0.0
I5300001	Ersatz SW Industrie- u. Gewerbekataster	-	170	170	-	0.0
540	Amt für Wirtschaft und Arbeit	41	153	-	-153	-100.0
I1578001	Beiträge Neue Regionalpolitik	-136	-	-	-	-
I1578012	Äquivalenzbeiträge Darlehen NRP	-	153	-	-153	-100.0
I5409013	Äquivalenzbeitrag Darlehen Hotel Linde, Heiden	146	-	-	-	-
I5409014	Äquivalenzbeitrag Zusatz (Verlängerung Darlehen Unterrechtestein)	31	-	-	-	-
550	Amt für Landwirtschaft	925	900	888	-12	-1.3
I1520001	Beiträge an Oekonomiegebäude	741	600	588	-12	-1.9
I1520002	Beiträge an Gewerbebetriebe	-	40	55	15	37.1
I1520003	Beiträge an Sanierung landw. Wasserversorgungen	11	-	11	11	-
I1520004	Beiträge an Weg- und Transportanlagen	114	200	203	3	1.3
I1520005	Beiträge an Düngeranlagen	15	30	-	-30	-100.0
I1520010	Beiträge an Strukturverbesserungen	43	30	31	1	4.9
560	Öffentlicher Verkehr	3'284	2'645	2'638	-7	-0.3
I1570001	Investitionsbeiträge Appenzeller Bahnen	-79	-	-1	-1	-
I1570003	Durchmesserlinie (DML)	1'288	600	600	-	-
I1570004	Beitrag Bahninfrastrukturfonds (BIF)	1'918	2'040	2'035	-5	-0.3
I1570005	Investitionsbeitrag Turbo AG	-	5	5	-	-6.8
I1570007	Privatbahnen: Diverses / Umsetzung	158	-	-	-	-
590	Spezialfinanzierungen und Fonds	8'715	11'515	10'712	-803	-7.0
Div.	Tiefbauamt / Strassenbau	8'299	10'600	9'593	-1'007	-9.5
Div.	Entsorgung Abfall und Wasser	672	915	840	-75	-8.2
I5906001	Darlehen Agrarfonds	-255	-	279	279	-

Tab. 41: Nettoinvestitionen (Fortsetzung)

Nr. in TCHF	Bezeichnung	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
		2018	2019	2019	absolut	in %
600	Departementssekretariat DIS	-	170	-	-170	-100.0
I1600001	eGrundbuch	-	170	-	-170	-100.0
620	Strassenverkehrsamt	49	-	-	-	-
I1189010	eStrassenverkehrsamt	49	-	-	-	-
630	Amt für Militär und Bevölkerungsschutz	19	200	-	-200	-100.0
I1614001	Maschinen, Geräte Zivilschutz	19	200	-	-200	-100.0
640	Kantonspolizei	627	588	255	-333	-56.7
I1620001	Fahrzeugflotte Kantonspolizei	227	222	211	-11	-5.0
I6400004	Ausbau Kapo-Fachapplikationen	189	366	5	-361	-98.6
I6401006	Ersatz Geschwindigkeitsmessanlage	210	-	-	-	-
I6402008	KNZ Futura	-	-	39	39	-
650	Staatsanwaltschaft	-	110	-	-110	-100.0
I6500001	Tribuna	-	110	-	-110	-100.0
660	Strafanstalten Gmünden (Globalkredit)	-	-	221	221	-
I6602003	Schreinerei Strafanstalt Gmünden	-	-	221	221	-
	Nettoinvestitionen	-23'609	22'494	17'402	-5'091	-22.6

5.2 Investitionen und Rückerstattung Sachanlagen

Tab. 42: Investitionen und Rückerstattungen Sachanlagen

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
	2018	2019	2019	absolut	%
Investitionsausgaben					
50 Investitionen Sachanlagen	11'477	18'450	13'736	-4'714	-25.5
501 Strassen	9'331	12'100	11'518	-582	-4.8
502 Wasserbau	931	3'000	820	-2'180	-72.7
504 Hochbauten	302	2'268	471	-1'797	-79.2
506 Mobilien	914	1'082	927	-155	-14.3
Investitionseinnahmen					
60 Übertragung von Sachanlagen ins Finanzvermögen	-10'279	-	-	-	-
604 Hochbauten	-10'279	-	-	-	-
61 Rückerstattungen Sachanlagen	-	-208	-	208	100.0
614 Hochbauten	-	-208	-	208	100.0

Konto	Kommentar
501	Projektverzögerungen aufgrund fehlender Planungsressourcen
502	Projektverzögerung aufgrund von Einspracheverfahren und Abhängigkeiten von verzögerten Drittprojekten
504	Verzögerung bei der Sanierung und Erneuerung PZA aufgrund Betriebskonzeptanpassungen
604	RE 2018; Übergabe PZA an SVAR

5.3 Investitionen Immaterielle Anlagen

Tab. 43: Investitionen Immaterielle Anlagen

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
	2018	2019	2019	absolut	%
Investitionsausgaben					
52 Immaterielle Anlagen	1'530	2'238	1'067	-1'171	-52.3
520 Software	1'530	1'988	927	-1'061	-53.4
529 Übrige immaterielle Anlagen	-	250	140	-110	-43.8

Konto	Kommentar
520	div. Softwareprojekte (verspäteter Projektstart / Projektverzögerung oder Abwicklung über ER, da unter Aktivierungsgrenze)

5.4 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung

Tab. 44: Investitionsbeiträge für eigene Rechnung

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
	2018	2019	2019	absolut	%
Investitionseinnahmen					
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	3'480	3'905	3'308	-597	-15.3
630 Bund	469	1'400	611	-789	-56.3
631 Kantone und Konkordate	58	-	103	103	-
632 Gemeinde und Gemeindezweckverbände	2'525	2'405	2'383	-22	-0.9
634 Öffentliche Unternehmungen	286	-	90	90	-
635 Private Unternehmungen	103	50	19	-31	-62.9
636 Private Organisationen ohne Erwerbszweck	2	-	7	7	-
637 Private Haushalte	38	50	94	44	88.2

Konto	Kommentar
630	weniger Bundesgelder aus Programmvereinbarung Schutzbauten Wasser (verzögerter Projektfortschritt, siehe Abschnitt 5.2 Seite 49)

5.5 Darlehen

Tab. 45: Darlehen

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
	2018	2019	2019	absolut	%
Investitionsausgaben					
54 Darlehen	1'213	935	942	7	0.7
542 Gemeinden und Gemeindezweckverbände	17	-	17	17	-
544 Öffentliche Unternehmungen	684	-	-	-	-
545 Private Unternehmungen	238	775	238	-537	-69.3
547 Private Haushalte	274	160	687	527	329.1
Investitionseinnahmen					
64 Rückzahlung von Darlehen	39'733	855	697	-158	-18.5

Tab. 45: Darlehen (Fortsetzung)

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
	2018	2019	2019	absolut	%
640 Bund	-	775	-	-775	-100.0
642 Gemeinde und Gemeindezweckverbände	17	-	17	17	-
644 Öffentliche Unternehmungen	38'947	-	-	-	-
645 Private Unternehmungen	238	-	238	238	-
647 Private Haushalte	530	80	442	362	452.2

Konto	Kommentar
545	keine Auszahlung von NRP-Darlehen
547	weniger Ausbildungs- und Studiendarlehen dafür höhere Investitionsdarlehen aus dem Agrarfonds
640	NRP-Gelder Bund (neu; bis zur Auszahlung an Empfänger in der Bilanz unter Darlehen)
644	RE 2018; Darlehensrückzahlung SVAR

5.6 Beteiligungen und Grundkapitalien

Tab. 46: Beteiligungen und Grundkapitalien

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
	2018	2019	2019	absolut	%
Investitionsausgaben					
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	8'869	121	1	-119	-98.9
554 Öffentliche Unternehmungen	8'869	121	-	-121	-100.0
555 Private Unternehmen	-	-	1	1	-

Konto	Kommentar
554	RE 2018: Erhöhung Beteiligung SVAR aus Übertragung PZA (siehe Abschnitt 6.5 Seite 56)

5.7 Eigene Investitionsbeiträge

Tab. 47: Eigene Investitionsbeiträge

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
	2018	2019	2019	absolut	%
Investitionsausgaben					
56 Eigene Investitionsbeiträge	6'793	5'718	5'661	-57	-1.0
560 Bund	1'918	2'040	2'035	-5	-0.3
562 Gemeinden und Gemeindezweckverbände	672	915	840	-75	-8.2
565 Private Unternehmungen	2'775	1'363	1'208	-155	-11.3
567 Private Haushalte	1'429	1'400	1'578	178	12.7

Erläuterungen zu Bilanzpositionen

6.1 Anlagespiegel

6.1.1 Finanzvermögen

Tab. 48: Anlagespiegel Finanzvermögen

Anlagehauptklassen	Total	107 Finanzanlagen	108 Sachanlagen
Anschaffungskosten			
Stand per 01.01.	34'585	803	33'782
Zugänge	265	265	-
Zugang aus Verwaltungsvermögen	-	-	-
Abgänge/Verkäufe/Rückzahlung	-	-	-
Übertragung ins Verwaltungsvermögen	-474	-	-474
Umgliederung	-	-	-
Stand per 31.12.	34'377	1'068	33'309
Kumulierte Wertberichtigungen			
Stand per 01.01.	934	50	884
Wertberichtigung	-941	-12	-929
Wertaufholung	3'339	-	3'339
Wertberichtigung auf Abgängen	-1'006	-	-1'006
Stand per 31.12.	2'326	38	2'288
Buchwert per 31.12.	36'702	1'106	35'596

Konto	Kommentar
107	Zugänge; All-in Kosten Anleihe CS 2019-2029 (TCHF 265), Auflösung über 10 Jahre (2019 1/2 Jahr) siehe Wertberichtigung
108	Übertragung ins Verwaltungsvermögen; Übertragung Mooshalden 4, Waldstatt (TCHF 466) sowie Bodenabtretungen (TCHF 8) in Strassenrechnung (siehe Verwaltungsvermögen S. 53)
108	Wertberichtigung; Abwertung div. Liegenschaften aufgrund Neubewertung aller Finanzvermögensliegenschaften (zu Lasten Aufwertungsreserven)
108	Wertaufholung; Aufwertung div. Liegenschaften aufgrund Neubewertung aller Finanzvermögensliegenschaften (siehe Finanzertrag S. 39)
108	Wertberichtigung auf Abgängen; Verkauf Liegenschaft im Bad 2 Heiden

6.1.2 Verwaltungsvermögen

Tab. 49: Anlagespiegel Verwaltungsvermögen

Anlagehauptklassen	Total	140 Sachanlagen	142 Immaterielle Anlagen	144 Darlehen	145 Beteiligungen Grundkapitalien	146 Investitions- beiträge
Anschaffungskosten						
Stand per 01.01.	338'689	206'433	15'952	8'009	59'168	49'127
Zugänge	17'625	10'559	1'067	942	1	5'056
Rückzahlung	-697	-	-	-697	-	-
Übertragung ins Finanzvermögen	-	-	-	-	-	-
Zugang aus Finanzvermögen	474	474	-	-	-	-
Zuschreibungen	-	-	-	-	-	-
Umgliederungen	-	-	-	-	-	-
Stand per 31.12.	356'091	217'466	17'019	8'254	59'170	54'183
Kumulierte Abschreibungen						
Stand per 01.01.	-119'703	-88'399	-8'639	-	-8'224	-14'441
Planmässige Abschreibungen	-19'985	-14'027	-2'694	-	-	-3'264
Ausserplanmässige Abschreibungen	-6'687	-	-	-	-6'687	-
Abschreibungen auf Abgängen	-	-	-	-	-	-
Umgliederungen	-	-	-	-	-	-
Stand per 31.12.	-146'376	-102'426	-11'332	-	-14'911	-17'705
Buchwert per 31.12.	209'716	115'040	5'687	8'254	44'258	36'477

Konto	Kommentar
140	Zugang aus Finanzvermögen; Übertragung Mooshalden 4, Waldstatt (TCHF 466) sowie Bodenabtretungen (TCHF 8) in Strassenrechnung (siehe Finanzvermögen S. 52)
144	Rückzahlung; Darlehen Neue Regionalpolitik (TCHF 255) / Agrarfonds (TCHF 396) / Studiendarlehen (TCHF 46)
145	Ausserplanmässige Abschreibungen; Wertberichtigung Beteiligung Spitalverbund Appenzell Ausserrrhoden TCHF 6'687

6.2 Beteiligungsspiegel

6.2.1 Finanzvermögen

Tab. 50: Beteiligungsspiegel Finanzvermögen

Bezeichnung	Anteil in %	Gesamt- kapital	Anzahl	Nominal- wert	Buchwert 31.12.2019	Buchwert 31.12.2018
Grastrocknungsanlage AG Waldstatt und Umgebung	1.33%	150'000	8	2'000	560	560
Mineral- und Heilbad Unterrechstein AG, Grub	1.17%	3'420'000	200	40'000	22'400	22'400
Abraxas Informatik AG, St. Gallen	0.13%	19'744'000	250	25'000	100'000	100'000
Total					122'960	122'960

6.2.2 Verwaltungsvermögen

Tab. 51: Beteiligungsspiegel Verwaltungsvermögen

Bezeichnung	Anteil in %	Gesamt- kapital	Anzahl	Nominal- wert	Buchwert 31.12.2019	Buchwert 31.12.2018
Spitalverbund Appenzell Ausserrhoden	100%	53'868'780	0	53'868'780	38'957'386	45'644'539
OLMA-Messen	-	-	96	96'000	96'000	96'000
Schweizerische Nationalbank	0.67%	25'000'000	667	166'750	166'750	166'750
Selfin Invest AG	1%	10'000'000	100	100'000	100'000	100'000
SAK Holding AG	14.18%	25'000'000	709	3'545'000	3'545'000	3'545'000
AR Informatik AG	50%	1'500'000	600	750'000	750'000	750'000
Appenzeller Bahnen AG	9.40%	15'600'000	1'466'190	1'466'190	439'857	438'507
IG GIS AG	9.10%	110'000	1'000	10'000	10'000	10'000
MCH Messe Schweiz (Basel) AG	0.03%	40'000'000	1'000	10'000	10'000	10'000
Schweizerische Südostbahn AG	0.88%	8'925'000	77'736	77'736	38'868	38'868
TMF Extraktionswerk AG	1.55%	1'200'000	62	18'600	18'600	18'600
Schweizer Zucker AG	0.01%	17'040'000	140	1'400	1'400	1'400
Appenzellisches Zentrum für bäuerliches Leben und Volkskunst	-	-	2	10'000	0	0
Schweizerische bäuerliche Bürgschafts-Genossenschaft	-	-	5	1'000	0	0
Schweizerische Gesellschaft für Hotelkredit SGH	-	-	50	25'000	0	0
Schweizerischer Bibliotheksdienst	-	-	100	10'000	0	0
Schweizer Salinen AG	0.90%	11'164'000	100	100'000	100'000	100'000
Appenzeller Schaukäserei AG	0.94%	2'550'000	80	24'000	24'000	24'000
Walzenhausen Bahnhof AG	0.03%	320'000	1	100	100	100
eOperations Schweiz AG	0.10%	100'000	1	100	300	300
Total					44'258'261	50'944'064

6.3 Darlehen

6.3.1 Verwaltungsvermögen

Tab. 52: Darlehen Verwaltungsvermögen

Bezeichnung	Buchwert	Buchwert
	31.12.2018	31.12.2019
Studiendarlehen	428'361	393'900
Darlehen an AR Informatik AG (Liquidität)	5'000'000	5'000'000
Darlehen Agrarfonds	1'896'850	2'176'050
Darlehen Ostschweizer Kinderspital	683'895	683'895
Total	8'009'106	8'253'845

6.4 Rückstellungsspiegel

Tab. 53: Rückstellungen 2019

Beträge in TCHF	kurzfristig	langfristig	Total
Stand Rückstellungen per 01.01.2019	2'577	1'515	4'092
Bildung Rückstellungen	2'193	219	2'411
Verwendung Rückstellungen	-2'577	-27	-2'604
Auflösung Rückstellungen	-	-	-
Stand Rückstellungen per 31.12.2019	2'193	1'707	3'899

Die Rückstellungsposten im Detail betreffen:

Tab. 54: Rückstellungsposten 2019

Bezeichnung	Betrag in TCHF
Kurzfristige Rückstellungen Erfolgsrechnung	1'572
Kantonsbeiträge Institutionen zur Förderung der Eingliederung invalider Personen	497
Ausstehende Rechnungen Sonderschulen 2019	334
Mindeststeuern Juristische Personen	200
Einmalige personalrechtliche Rückstellung, Kosten 2020	122
Stipendienaufwand: a.o. Verarbeitungsrückstand, 22 Mehrgesuche	88
Projekt „Frühe Sprachförderung“ (Massnahme KIP II)	60
Klimabericht	40
NRP, Umsetzungsphase OSKAR	32
Projekte Gesundheitsförderung CH, KAP 18-21	30
Gemeinsame Einrichtungen KVG, Umsetzung Art. 19a/36b KVV	26
Haus-Analysen, 4 Objekte	26
NRP, Gesundheitsregion Appenzellerland (ALSAM)	25
NRP-Gelder Bund, Gesundheitsregion AR	25
Kurskosten für Schulkinder im Projekt „Vielfalt als Chance“ (Massnahme KIP II)	20
Schreibarbeit Jubiläum 200 Jahre Kantonsschule	17
Stiftungsgelder für Projekt Zimmerleute „Stricken mit Holz“	16
Gesundheitsbericht 2020, Anteile Konzeption und Umsetzung 2019	15

Tab. 54: Rückstellungsposten 2019(Fortsetzung)

Bezeichnung	Betrag in TCHF
Langfristige Rückstellungen Erfolgsrechnung	1'707
Zugesicherte Beiträge Denkmalpflege	1'520
Pensenguthaben Lehrpersonen Kantonsschule	187
Kurzfristige Rückstellungen Investitionsrechnung	620
Erneuerung landwirtschaftliche Flurstrassen, Alte Schwägälpstrasse	150
NRP-Darlehen "Hotel Linde, Heiden", Äquivalenzbeitrag	146
Einführung Educase	114
Projekt Erneuerung Orthofoto	100
Projekt zur reg. Entwicklung Appenzeller Erlebnisbauernhof	55
Upgrade HR-Net auf CR-Business	34
Einführung MIS Regierungscontrolling	11
Umstellung IP Telefonie	10

6.5 Übergabe PZA an SVAR

Aufgrund der geringen aufgelaufenen Ausgaben 2018 zur Optimierung des PZA wurde im 2019 auf eine Übertragung an den SVAR verzichtet. Die aufgelaufenen Investitionen per 31.12.2019 in der Höhe von 0.6 Mio. Franken werden im 2020 an den SVAR übertragen.

Die folgende Tabelle zeigt den Stand der Konten, die im Zusammenhang mit der Übergabe der Investitionen zur Optimierung des PZA relevant sind:

Tab. 55: Sondereffekt aus Übergabe PZA an den SVAR per 31.12.19

Konten	Beträge in TCHF	Stand 31.12.2018	Veränderung	Stand 31.12.2019
	Kostenstand PZA			
1404.15	Investitionen Anlage PZA	204	349	552
1084.00	Übertragung Anlage PZA	-	-	-
	Total Bestand Anlage PZA	204	349	552
	Finanzierung Übertragung PZA			
1454.00	Erhöhung Beteiligung (58%)	-	-	-
1001.01	Banküberweisung durch SVAR (42%)	-	-	-
	Beteiligung SVAR			
1454.00	Beteiligung SVAR	53'869	-	53'869
1454.01	Wertberichtigung Beteiligung aus Betriebsergebnis	-8'224	-1'887	-10'111
1454.01	Wertberichtigung Beteiligung aus Impairment	-	-4'800	-4'800
	Total Beteiligung SVAR abzüglich Wertberichtigung	45'645	-6'687	38'957
	Entwicklung Dotationskapital beim SVAR			
SVAR	Nominales Dotationskapital	53'869	-	53'869

Kreditrechtliche Angaben

7.1 Rechnung der Ämter und Abrechnungsstellen

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 der nachstehenden Tabelle sind die kreditrelevanten Positionen der Rechnung 2019 dunkelrot hinterlegt. Bei den mit einem „*“ gekennzeichneten Beträgen besteht eine vom Regierungsrat behandelte Kreditüberschreitung (siehe Abschnitt 7.4.1 Seite 73).

Tab. 56: Voranschlagskredite

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
	2018	2019	2019	absolut	in %
010 Kantonsrat					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-510	-495	-444	51	10.3
30 Personalaufwand	-323	-331	-274	57*	17.3
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-115	-90	-81	9	9.9
36 Transferaufwand	-	-	-25	-25	-
39 Interne Verrechnungen	-73	-74	-74	0	0.0
42 Entgelte	1	-	10	10	-
020 Regierungsrat					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-1'859	-2'010	-1'920	90	4.5
30 Personalaufwand	-1'603	-1'743	-1'687	57	3.2
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-184	-174	-300	-126*	72.4
36 Transferaufwand	-176	-339	-177	162	47.7
39 Interne Verrechnungen	-29	-29	-29	0	0.0
42 Entgelte	-	-	1	1	-
43 Verschiedene Erträge	133	135	94	-41	-30.4
46 Transferertrag	-	-	71	71	-
49 Interne Verrechnungen	-	140	107	-33	-23.7
100 Kanzleidienste					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-2'042	-2'229	-2'056	173	7.8
30 Personalaufwand	-1'367	-1'317	-1'338	-21	1.6
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-925	-1'091	-983	108	9.9
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-57	-129	-57	72	55.9
36 Transferaufwand	-228	-248	-209	39	15.8

Tab. 56: Voranschlagskredite (Fortsetzung)

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
	2018	2019	2019	absolut	in %
39 Interne Verrechnungen	-89	-88	-86	2	2.1
42 Entgelte	604	615	563	-52	-8.4
43 Verschiedene Erträge	8	6	11	5	-83.2
49 Interne Verrechnungen	14	23	43	20	-89.5
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-7	-320	-	320	100.0
506 Mobilien	-	-50	-	50	100.0
52 Immaterielle Anlagen	-7	-270	-	270	100.0
110 Rechtsdienst					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-501	-535	-543	-8	1.5
30 Personalaufwand	-459	-493	-501	-9	1.8
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-13	-14	-13	1	4.7
39 Interne Verrechnungen	-29	-29	-29	0	0.0
120 Kommunikationsdienst					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-336	-492	-487	5	1.0
30 Personalaufwand	-315	-421	-424	-3	0.8
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-10	-59	-51	8	13.7
39 Interne Verrechnungen	-11	-12	-12	0	0.0
130 Staatsarchiv					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-1'060	-1'088	-1'026	62	5.7
30 Personalaufwand	-510	-551	-526	25	4.5
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-358	-333	-304	30	8.9
36 Transferaufwand	-7	-7	-7	0	0.0
39 Interne Verrechnungen	-196	-198	-198	0	0.0
43 Verschiedene Erträge	10	-	8	8	-
140 Parlamentsdienst					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-	-337	-187	150	44.4
30 Personalaufwand	-	-312	-179	133	42.7
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-	-25	-9	16	65.7
200 Departementssekretariat DF					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-552	-530	-508	22	4.2
30 Personalaufwand	-520	-495	-493	2	0.4
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-74	-60	-42	18	30.0
36 Transferaufwand	-9	-10	-9	1	7.8
39 Interne Verrechnungen	-38	-40	-40	0	0.0
41 Regalien und Konzessionen	11	8	10	2	-20.6
42 Entgelte	11	-	-	-	-
49 Interne Verrechnungen	67	67	67	0	0.0
210 Amt für Finanzen					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-62	1'057	-4'123	-5'181	-490.0
30 Personalaufwand	-1'592	-1'561	-1'568	-7	0.4
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-641	-722	-666	56	7.8
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-14	-23	-14	9	38.8
34 Finanzaufwand	-1'144	-1'248	-1'111	137	11.0
36 Transferaufwand	-626	-	-6'687	-6'687	-
39 Interne Verrechnungen	-101	-94	-86	9	9.1

Tab. 56: Voranschlagskredite (Fortsetzung)

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
	2018	2019	2019	absolut	in %
42 Entgelte	10	26	4	-23	-86.2
43 Verschiedene Erträge	67	20	30	10	-52.3
44 Finanzertrag	2'872	3'457	5'006	1'549	-44.8
49 Interne Verrechnungen	1'108	1'202	968	-234	-19.5
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	1'400	-141	-1	139	99.0
52 Immaterielle Anlagen	-11	-20	-	20	100.0
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	-8'869	-121	-1	119	98.9
60 Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	10'279	-	-	-	-
220 Kantonale Steuerverwaltung					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-9'168	-9'235	-9'247	-12	0.1
30 Personalaufwand	-6'894	-6'748	-6'938	-189*	2.8
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-1'997	-1'827	-2'071	-244*	13.3
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-1'835	-1'948	-1'993	-45	2.3
39 Interne Verrechnungen	-538	-534	-539	-5	0.9
42 Entgelte	526	520	560	40	-7.8
43 Verschiedene Erträge	1'569	1'301	1'732	431	-33.1
44 Finanzertrag	-	1	-	-1	-100.0
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-774	-450	-782	-332	73.8
506 Mobilien	-	-	-27	-27	-
52 Immaterielle Anlagen	-774	-450	-755	-305*	67.8
230 Personalamt					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-3'234	-1'809	-1'751	58	3.2
30 Personalaufwand	-1'579	-1'644	-1'693	-49*	3.0
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-160	-213	-183	30	14.0
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-	-50	-35	15	30.0
38 Ausserordentlicher Aufwand	-1'727	-	-	-	-
39 Interne Verrechnungen	-29	-30	-31	-1	3.0
42 Entgelte	27	1	16	14	-1'098.5
43 Verschiedene Erträge	120	66	75	9	-13.1
46 Transferertrag	114	60	100	40	-67.0
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-153	-100	-22	78	78.2
52 Immaterielle Anlagen	-153	-100	-22	78	78.2
240 Amt für Immobilien					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	645	1'281	1'830	549	-42.9
30 Personalaufwand	-3'025	-3'018	-3'001	18	0.6
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-6'003	-5'296	-5'449	-153*	2.9
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-1'916	-1'487	-1'487	0	0.0
34 Finanzaufwand	-780	-821	-649	173	21.0
36 Transferaufwand	-79	-71	-72	-1	1.0
37 Durchlaufenden Beiträge	-10	-	-20	-20	-
39 Interne Verrechnungen	-555	-604	-495	109	18.1
42 Entgelte	560	381	407	26	-6.9
43 Verschiedene Erträge	114	88	187	99	-112.3
44 Finanzertrag	6'280	6'250	6'286	36	-0.6
46 Transferertrag	7	8	26	19	-249.6

Tab. 56: Voranschlagskredite (Fortsetzung)

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
	2018	2019	2019	absolut	in %
47 Durchlaufende Beiträge	10		20	20	-
49 Interne Verrechnungen	6'042	5'852	6'076	224	-3.8
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-302	-2'060	-455	1'605	77.9
504 Hochbauten	-302	-2'268	-471	1'797	79.2
61 Rückerstattungen	-	208	-	-208	-100.0
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-	-	16	16	-
245 Zentrale Informatik- und Telefoniekosten					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-1'690	-1'586	-1'463	122	7.7
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-1'186	-1'181	-1'147	33	2.8
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-492	-393	-308	85	21.7
39 Interne Verrechnungen	-11	-12	-8	4	33.5
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	491	-200	74	274	137.0
52 Immaterielle Anlagen	-9	-200	74	274	137.0
64 Rückzahlung von Darlehen	500	-	-	-	-
250 Steuererträge					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	171'494	178'641	177'378	-1'263	-0.7
40 Fiskalertrag	170'991	178'141	176'793	-1'348	-0.8
42 Entgelte	504	500	584	84	-16.8
255 Anteile an Eidgenössischen Erträgen					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	30'529	29'115	32'796	3'681	-12.6
44 Finanzertrag	8'718	8'600	8'687	87	-1.0
46 Transferertrag	21'811	20'515	24'109	3'594	-17.5
260 Finanzausgleich Gemeinden					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-4'825	-4'550	-4'587	-37	0.8
36 Transferaufwand	-9'978	-9'810	-9'877	-67*	0.7
46 Transferertrag	5'153	5'260	5'290	30	-0.6
265 Finanz- und Lastenausgleich Bund und Kantone					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	45'167	46'937	46'940	3	-
36 Transferaufwand	-2'202	-2'171	-2'167	3	0.1
46 Transferertrag	47'368	49'107	49'107	0	0.0
270 Bildung und Entnahmen Reserven					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	10'753	10'753	10'753	0	0.0
48 Ausserordentlicher Ertrag	10'753	10'753	10'753	0	0.0
290 Spezialfinanzierungen und Fonds					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis					
36 Transferaufwand	-679	-645	-596	49*	7.6
39 Interne Verrechnungen	-2'267	-2'257	-2'223	33	1.5
41 Regalien und Konzessionen	2'691	2'700	2'653	-47	-1.7
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	244	197	164	-33	-16.6
49 Interne Verrechnungen	10	4	2	-3	-64.7

Tab. 56: Voranschlagskredite (Fortsetzung)

Beträge in TCHF	RE 2018	VA 2019	RE 2019	Differenz zu VA 2019	
				absolut	in %
300 Departementssekretariat DBK					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-534	-492	-436	56	11.3
30 Personalaufwand	-384	-366	-330	36	9.8
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-61	-32	-22	10	31.5
36 Transferaufwand	-55	-72	-62	10	13.2
39 Interne Verrechnungen	-35	-23	-22	1	1.3
42 Entgelte	1	-	-	-	-
310 Amt für Volksschule und Sport					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-4'836	-5'161	-4'789	371	7.2
30 Personalaufwand	-4'192	-4'449	-4'197	252	5.7
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-500	-566	-529	37 *	6.5
36 Transferaufwand	-1	-3	-9	-7	267.7
39 Interne Verrechnungen	-360	-353	-349	4	1.2
42 Entgelte	74	60	75	15	-25.3
43 Verschiedene Erträge	3	32	53	22	-68.5
46 Transferertrag	123	104	151	48	-46.0
49 Interne Verrechnungen	16	16	16	0	0.0
320 Amt für Mittel- und Hochschulen und Berufsbildung					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-2'024	-2'089	-2'035	55	2.6
30 Personalaufwand	-1'494	-1'521	-1'495	27	1.8
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-284	-272	-269	3	1.1
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-89	-108	-91	17	15.8
36 Transferaufwand	-17	-16	-16	0	0.0
39 Interne Verrechnungen	-198	-203	-199	4	1.8
42 Entgelte	10	1	10	9	-941.6
43 Verschiedene Erträge	8	9	14	5	-61.1
44 Finanzertrag	2	2	-	-2	-100.0
46 Transferertrag	39	20	12	-8	-42.4
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-100	-42	-10	32	76.2
52 Immaterielle Anlagen	-180	-42	-10	32	76.2
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	80	-	-	-	-
330 Amt für Kultur					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-2'146	-2'108	-2'133	-25	1.2
30 Personalaufwand	-1'123	-1'149	-1'169	-20	1.8
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-429	-413	-367	47	11.3
36 Transferaufwand	-6	-6	-5	1	16.4
39 Interne Verrechnungen	-648	-655	-655	0	0.0
42 Entgelte	2	1	6	5	-1'069.2
43 Verschiedene Erträge	19	75	19	-57	-75.1
49 Interne Verrechnungen	39	40	39	-1	-2.3
340 Kantonsschule (Globalkredit)					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-13'846	-14'400	-13'854	546	3.8
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-	-250	-	250	100.0
506 Mobilien	-	-250	-	250	100.0

Tab. 56: Voranschlagskredite (Fortsetzung)

Beträge in TCHF	RE 2018	VA 2019	RE 2019	Differenz zu VA 2019	
				absolut	in %
349 Rücklagen Kantonsschule Trogen					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-199	-	-273	-273	-
38 Ausserordentlicher Aufwand	-199	-	-273	-273	-
350 Berufsbildungszentrum					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-5'389	-5'949	-5'212	736	12.4
30 Personalaufwand	-7'198	-7'784	-7'190	594	7.6
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-739	-697	-823	-126*	18.2
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-101	-130	-99	30	23.4
36 Transferaufwand	-3	-3	-4	-2	76.0
39 Interne Verrechnungen	-1'149	-1'135	-1'136	-2	0.2
42 Entgelte	291	480	495	15	-3.1
43 Verschiedene Erträge	25	-	56	56	-
44 Finanzertrag	25	26	41	15	-59.1
46 Transferertrag	2'967	2'800	2'957	157	-5.6
49 Interne Verrechnungen	493	493	493	0	0.0
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-148	-80	-77	3	3.8
506 Mobilien	-148	-80	-77	3	3.8
360 Kantonsbeiträge obligatorische Schulen					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-18'035	-18'347	-18'399	-52	0.3
30 Personalaufwand	-55	-36	-59	-23	65.5
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-965	-783	-879	-97*	12.3
36 Transferaufwand	-22'594	-22'582	-23'380	-798	3.5
39 Interne Verrechnungen	-	-	-9	-9	-
42 Entgelte	690	551	666	115	-20.8
46 Transferertrag	4'888	4'502	5'232	730	-16.2
49 Interne Verrechnungen	-	-	30	30	-
370 Kantonsbeiträge Berufsbildung, Mittel- und Hochschulen					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-27'179	-29'438	-27'168	2'270	7.7
30 Personalaufwand	-104	-116	-109	7	6.1
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-629	-545	-578	-32*	5.9
36 Transferaufwand	-31'529	-33'168	-31'298	1'870	5.6
39 Interne Verrechnungen	-7	-1	-5	-4	611.2
42 Entgelte	8	2	10	8	-383.4
44 Finanzertrag	-	-	2	2	-
46 Transferertrag	4'932	4'255	4'692	438	-10.3
49 Interne Verrechnungen	150	135	118	-17	-12.5
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	1	-80	34	114	143.1
54 Darlehen	-56	-160	-12	149	92.8
64 Rückzahlung von Darlehen	57	80	46	-34	-42.5
380 Kantonsbeiträge Denkmalpflege					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-9	-218	-225	-7	3.4
36 Transferaufwand	-309	-518	-525	-7	1.4
37 Durchlaufenden Beiträge	-276	-276	-276	0	0.0
47 Durchlaufende Beiträge	276	276	276	0	0.0

Tab. 56: Voranschlagskredite (Fortsetzung)

Beträge in TCHF	RE 2018	VA 2019	RE 2019	Differenz zu VA 2019	
				absolut	in %
49 Interne Verrechnungen	300	300	300	0	0.0
390 Spezialfinanzierungen und Fonds					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis					
36 Transferaufwand	-2'240	-2'392	-2'410	-18	0.8
42 Entgelte	15	12	39	27	-228.0
46 Transferertrag	-	-	25	25	-
49 Interne Verrechnungen	2'300	2'155	2'155	0	0.0
90 Abschlusskonten	-75	225	191	-34	-15.3
400 Departementssekretariat DGS					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-1'988	-1'984	-1'850	134	6.7
30 Personalaufwand	-786	-775	-737	39	5.0
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-136	-133	-144	-11*	8.2
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-13	-19	-13	5	28.8
36 Transferaufwand	-1'149	-1'137	-1'007	130	11.4
39 Interne Verrechnungen	-72	-74	-73	1	1.4
42 Entgelte	3	6	7	1	-19.2
43 Verschiedene Erträge	10	-	-	-	-
46 Transferertrag	155	150	118	-32	-21.2
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	27	-	-	-	-
52 Immaterielle Anlagen	27	-	-	-	-
410 Amt für Gesundheit					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-2'497	-2'683	-2'740	-57	2.1
30 Personalaufwand	-1'375	-1'473	-1'486	-14	0.9
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-977	-846	-824	22*	2.6
36 Transferaufwand	-512	-770	-745	25*	3.2
39 Interne Verrechnungen	-88	-127	-75	52	41.3
41 Regalien und Konzessionen	-	17	-	-17	-100.0
42 Entgelte	248	158	188	30	-19.2
43 Verschiedene Erträge	56	63	43	-20	-31.5
46 Transferertrag	4	15	6	-9	-61.1
49 Interne Verrechnungen	148	280	154	-127	-45.2
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	37'763	-	-	-	-
54 Darlehen	-684	-	-	-	-
64 Rückzahlung von Darlehen	38'447	-	-	-	-
420 Veterinäramt					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-439	-398	-348	49	12.4
30 Personalaufwand	-692	-730	-641	89	12.2
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-229	-207	-231	-24	11.6
36 Transferaufwand	-231	-226	-231	-5	2.3
39 Interne Verrechnungen	-133	-143	-140	3	1.9
40 Fiskalertrag	437	440	461	21	-4.8
42 Entgelte	57	80	75	-5	-5.8
43 Verschiedene Erträge	7	3	20	17	-557.8
46 Transferertrag	215	255	211	-44	-17.1
49 Interne Verrechnungen	131	130	127	-3	-2.0

Tab. 56: Voranschlagskredite (Fortsetzung)

Beträge in TCHF	RE 2018	VA 2019	RE 2019	Differenz zu VA 2019	
				absolut	in %
430 Amt für Soziales					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-2'848	-2'943	-2'851	92	3.1
30 Personalaufwand	-1'871	-1'853	-1'863	-10	0.5
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-611	-651	-695	-44*	6.8
36 Transferaufwand	-8'848	-7'712	-8'714	-1'002	13.0
37 Durchlaufenden Beiträge	-4'784	-4'500	-4'488	12	0.3
39 Interne Verrechnungen	-588	-493	-650	-157	31.8
42 Entgelte	2	1	4	3	-196.4
43 Verschiedene Erträge	2	-	5	5	-
46 Transferertrag	9'056	7'755	9'051	1'296	-16.7
47 Durchlaufende Beiträge	4'784	4'500	4'488	-12	-0.3
49 Interne Verrechnungen	10	10	10	0	0.0
440 KESB					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-2'208	-2'250	-2'211	39	1.7
30 Personalaufwand	-1'857	-2'044	-2'018	26	1.3
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-408	-230	-299	-69*	30.0
39 Interne Verrechnungen	-138	-140	-140	0	0.0
42 Entgelte	193	160	241	81	-50.7
43 Verschiedene Erträge	1	4	5	1	-29.0
445 Interkantonaies Labor					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-599	-609	-607	3	0.4
30 Personalaufwand	-217	-219	-228	-9	4.1
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-1	-	-	-	-
36 Transferaufwand	-381	-390	-378	11	2.9
455 Spitalfinanzierung					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-62'549	-61'500	-59'474	2'026	3.3
36 Transferaufwand	-64'640	-63'660	-61'462	2'198*	3.5
42 Entgelte	93	60	59	-1	-1.5
49 Interne Verrechnungen	1'998	2'100	1'929	-171	-8.2
460 Prämienverbilligung Krankenversicherungen					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-11'236	-15'207	-13'120	2'088	13.7
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-414	-434	-410	24	5.4
36 Transferaufwand	-28'639	-33'493	-30'979	2'514	7.5
46 Transferertrag	17'816	18'720	18'270	-450	-2.4
465 Finanzierung von Einrichtungen gemäss IVSE					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-17'575	-17'706	-17'535	171	1.0
36 Transferaufwand	-17'575	-17'706	-17'535	171	1.0
37 Durchlaufenden Beiträge	-179	-192	-180	12	6.1
47 Durchlaufende Beiträge	179	192	180	-12	-6.1
470 Ergänzungsleistungen					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-10'835	-11'245	-11'610	-365	3.2
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-727	-710	-768	-58	8.2
36 Transferaufwand	-29'876	-30'840	-30'668	172	0.6
46 Transferertrag	19'767	20'305	19'826	-479	-2.4

Tab. 56: Voranschlagskredite (Fortsetzung)

Beträge in TCHF	RE 2018	VA 2019	RE 2019	Differenz zu VA 2019	
				absolut	in %
490 Spezialfinanzierung und Fonds					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis					
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-184	-175	-202	-27	15.6
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-32	-32	-	32	100.0
36 Transferaufwand	-44	-47	-45	2	4.1
39 Interne Verrechnungen	-2'279	-2'457	-2'213	244	9.9
41 Regalien und Konzessionen	22	20	17	-3	-13.9
42 Entgelte	15	19	21	2	-12.1
43 Verschiedene Erträge	4	1	2	1	-100.8
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-	-	2	2	-
46 Transferertrag	391	383	546	163	-42.4
48 Ausserordentlicher Ertrag	5'012	-	-	-	-
49 Interne Verrechnungen	114	110	109	-1	-1.3
90 Abschlusskonten	-3'019	2'178	1'763	-415	-19.0
500 Departementssekretariat DBV					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-1'466	-1'364	-1'345	18	1.4
30 Personalaufwand	-1'305	-1'158	-1'186	-27	2.4
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-186	-253	-239	15	5.9
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-	-18	-	18	100.0
36 Transferaufwand	-38	-46	-46	0	0.0
39 Interne Verrechnungen	-72	-74	-72	1	1.8
42 Entgelte	100	121	119	-3	-2.2
43 Verschiedene Erträge	1	-	1	1	-
46 Transferertrag	34	65	79	14	-21.9
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-	-90	-	90	100.0
52 Immaterielle Anlagen	-	-90	-	90	100.0
510 Tiefbauamt					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-1'518	-1'488	-1'175	313	21.1
30 Personalaufwand	-6'100	-6'352	-6'095	256	4.0
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-4'836	-5'353	-5'077	276*	5.2
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-528	-605	-567	38	6.2
36 Transferaufwand	-123	-118	-119	-2	1.4
39 Interne Verrechnungen	-4'336	-4'549	-4'286	263	5.8
41 Regalien und Konzessionen	-	-	1	1	-
42 Entgelte	593	419	462	43	-10.2
43 Verschiedene Erträge	547	700	932	232	-33.1
44 Finanzertrag	8	9	15	6	-71.9
46 Transferertrag	492	467	558	91	-19.5
49 Interne Verrechnungen	12'765	13'894	13'004	-890	-6.4
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-424	-1'480	-449	1'031	69.7
502 Wasserbau	-931	-3'000	-820	2'180	72.7
506 Mobilien	-309	-280	-271	9	3.1
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	816	1'800	643	-1'157	-64.3

Tab. 56: Voranschlagskredite (Fortsetzung)

Beträge in TCHF	RE 2018	VA 2019	RE 2019	Differenz zu VA 2019	
				absolut	in %
520 Amt für Raum und Wald					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-2'680	-2'918	-3'061	-144	4.9
30 Personalaufwand	-1'615	-1'716	-1'713	3	0.2
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-1'099	-1'187	-1'335	-149	12.5
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-41	-51	-29	22	42.8
36 Transferaufwand	-957	-967	-1'004	-38	3.9
39 Interne Verrechnungen	-132	-150	-151	-1	0.5
41 Regalien und Konzessionen	132	143	130	-13	-9.1
42 Entgelte	438	340	450	110	-32.2
43 Verschiedene Erträge	3	4	5	1	-25.0
46 Transferertrag	591	666	588	-78	-11.7
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-504	-750	-830	-80	10.7
52 Immaterielle Anlagen		-250	-140	110	43.8
56 Eigene Investitionsbeiträge	-504	-500	-690	-190	38.0
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	-743	-766	-743	23	2.9
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	743	766	743	-23	-2.9
530 Amt für Umwelt					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-2'371	-2'527	-2'489	38	1.5
30 Personalaufwand	-2'047	-2'170	-2'117	53	2.4
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-285	-291	-286	4*	1.5
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-	-34	-34	0	0.0
36 Transferaufwand	-86	-105	-100	5	5.0
37 Durchlaufenden Beiträge	-14	-6	-14	-8	144.3
39 Interne Verrechnungen	-618	-627	-626	1	0.2
41 Regalien und Konzessionen	381	384	381	-3	-0.8
42 Entgelte	141	183	156	-28	-15.0
43 Verschiedene Erträge	-	-	1	1	-
46 Transferertrag	16	13	16	3	-23.5
47 Durchlaufende Beiträge	14	6	14	8	-144.3
49 Interne Verrechnungen	127	119	122	3	-2.2
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-	-170	-170	0	0.0
52 Immaterielle Anlagen	-	-170	-170	0	0.0
540 Amt für Wirtschaft und Arbeit					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-1'889	-2'076	-1'901	175	8.5
30 Personalaufwand	-1'283	-1'330	-1'303	27*	2.1
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-283	-332	-274	58	17.5
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-20	-32	-20	12	37.5
36 Transferaufwand	-1'809	-1'898	-1'837	61	3.2
39 Interne Verrechnungen	-86	-90	-95	-5	5.7
40 Fiskalertrag	487	473	461	-12	-2.6
42 Entgelte	782	771	787	16	-2.0
43 Verschiedene Erträge	11	12	12	1	-6.4
46 Transferertrag	313	343	367	24	-7.0
49 Interne Verrechnungen	-	8	2	-6	-79.2

Tab. 56: Voranschlagskredite (Fortsetzung)

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
	2018	2019	2019	absolut	in %
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-41	-153	-	153	100.0
54 Darlehen	-255	-775	-255	520	67.1
56 Eigene Investitionsbeiträge	-41	-153	-	153	100.0
64 Rückzahlung von Darlehen	255	775	255	-520	-67.1
550 Amt für Landwirtschaft					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-2'687	-2'754	-2'699	54	2.0
30 Personalaufwand	-1'286	-1'269	-1'251	18	1.5
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-310	-315	-322	-6	2.0
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-18	-	-	-	-
36 Transferaufwand	-3'427	-3'616	-3'549	67	1.8
37 Durchlaufenden Beiträge	-33'934	-32'000	-34'202	-2'202	6.9
39 Interne Verrechnungen	-329	-369	-347	21	5.8
42 Entgelte	230	217	252	35	-16.2
43 Verschiedene Erträge	85	87	89	2	-1.9
46 Transferertrag	2'109	2'197	2'141	-56	-2.5
47 Durchlaufende Beiträge	33'934	32'000	34'202	2'202	-6.9
49 Interne Verrechnungen	260	314	287	-27	-8.7
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-925	-900	-888	12	1.3
56 Eigene Investitionsbeiträge	-925	-900	-888	12	1.3
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	-1'250	-970	-744	226	23.3
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	1'250	970	744	-226	-23.3
560 Öffentlicher Verkehr					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-4'446	-5'218	-5'144	74	1.4
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-33	-80	-69	11	14.4
36 Transferaufwand	-9'934	-10'540	-10'480	60	0.6
37 Durchlaufenden Beiträge	-157	-445	-451	-6	1.4
38 Ausserordentlicher Aufwand	-596	-	-	-	-
39 Interne Verrechnungen	-280	-276	-255	20	7.4
42 Entgelte	-	-	2	2	-
46 Transferertrag	4'345	4'593	4'565	-28	-0.6
47 Durchlaufende Beiträge	157	445	451	6	-1.4
48 Ausserordentlicher Ertrag	1'405	445	451	6	-1.4
49 Interne Verrechnungen	647	640	642	2	-0.3
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-3'284	-2'645	-2'638	7	0.3
56 Eigene Investitionsbeiträge	-4'651	-3'250	-3'243	7	0.2
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	-1'918	-2'040	-2'035	5	0.3
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	1'367	605	605	0	-0.0
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	1'918	2'040	2'035	-5	-0.3
590 Spezialfinanzierungen und Fonds					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis					
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-6'836	-7'353	-8'127	-774	10.5
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-10'937	-11'406	-11'259	147	1.3
34 Finanzaufwand	-5	-5	-4	1	20.0
36 Transferaufwand	-2'746	-4'123	-3'403	719*	17.4
39 Interne Verrechnungen	-9'766	-10'648	-10'067	582	5.5

Tab. 56: Voranschlagskredite (Fortsetzung)

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
	2018	2019	2019	absolut	in %
41 Regalien und Konzessionen	3	2	3	1	-50.0
42 Entgelte	616	575	680	105	-18.2
43 Verschiedene Erträge	482	50	1'534	1'484	-2'968.2
44 Finanzertrag	19	19	16	-3	-17.9
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	384	948	387	-561	-59.1
46 Transferertrag	22'486	21'654	22'431	777	-3.6
49 Interne Verrechnungen	9'059	9'103	9'207	105	-1.1
90 Abschlusskonten	-2'759	1'184	-1'397	-2'581	-218.0
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-8'715	-11'515	-10'712	803	7.0
501 Strassen	-9'331	-12'100	-11'518	582	4.8
54 Darlehen	-218	-	-675	-675	-
56 Eigene Investitionsbeiträge	-672	-915	-840	75	8.2
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	-206	-	-113	-113	-
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	1'033	1'500	1'925	425	-28.3
64 Rückzahlung von Darlehen	473	-	396	396	-
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	206	-	113	113	-
600 Departementssekretariat DIS					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-1'464	-1'586	-1'556	30	1.9
30 Personalaufwand	-886	-893	-910	-18	2.0
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-94	-190	-193	-4	1.9
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-183	-233	-183	50	21.5
36 Transferaufwand	-416	-373	-355	18	4.9
39 Interne Verrechnungen	-73	-93	-84	9	9.5
42 Entgelte	45	55	34	-21	-38.4
43 Verschiedene Erträge	1	2	-	-2	-88.0
46 Transferertrag	21	18	16	-2	-8.6
49 Interne Verrechnungen	120	121	120	-2	-1.2
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-	-170	-	170	100.0
52 Immaterielle Anlagen	-	-170	-	170	100.0
610 Amt für Inneres					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-516	-444	-431	13	3.0
30 Personalaufwand	-668	-670	-689	-19	2.9
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-177	-161	-158	2	1.5
36 Transferaufwand	-103	-100	-62	38	37.8
39 Interne Verrechnungen	-58	-59	-59	0	0.0
42 Entgelte	332	350	345	-5	-1.5
43 Verschiedene Erträge	9	16	1	-15	-96.0
46 Transferertrag	106	99	89	-10	-9.7
49 Interne Verrechnungen	42	80	103	23	-28.3
620 Strassenverkehrsamt					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	668	799	806	7	-0.9
30 Personalaufwand	-1'751	-1'700	-1'715	-15	0.9
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-839	-810	-794	16	2.0
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-64	-78	-64	14	18.2
39 Interne Verrechnungen	-204	-158	-158	0	0.0

Tab. 56: Voranschlagskredite (Fortsetzung)

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
	2018	2019	2019	absolut	in %
42 Entgelte	3'086	3'145	3'111	-34	-1.1
43 Verschiedene Erträge	440	400	426	26	-6.5
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-49	-	-	-	-
52 Immaterielle Anlagen	-49	-	-	-	-
630 Amt für Militär und Bevölkerungsschutz					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-1'248	-1'413	-1'359	54	3.8
30 Personalaufwand	-1'600	-1'583	-1'554	29	1.8
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-634	-557	-687	-130	23.3
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-50	-113	-50	63	55.5
36 Transferaufwand	-79	-72	-74	-2	2.8
39 Interne Verrechnungen	-320	-324	-319	5	1.4
42 Entgelte	13	14	15	1	-4.9
43 Verschiedene Erträge	18	10	9	-1	-13.8
46 Transferertrag	1'402	1'212	1'300	88	-7.2
49 Interne Verrechnungen	3	-	3	3	-
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-19	-200	-	200	100.0
506 Mobilien	-19	-200	-	200	100.0
640 Kantonspolizei					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-16'155	-16'161	-16'470	-309	1.9
30 Personalaufwand	-12'770	-12'359	-13'122	-763*	6.2
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-3'061	-3'070	-3'091	-21	0.7
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-366	-490	-359	132	26.8
36 Transferaufwand	-134	-221	-150	71	32.0
39 Interne Verrechnungen	-1'052	-1'061	-1'040	21	2.0
42 Entgelte	185	26	174	149	-577.9
43 Verschiedene Erträge	400	393	417	24	-6.0
46 Transferertrag	642	623	701	79	-12.6
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-627	-588	-255	333	56.7
506 Mobilien	-437	-222	-211	11	5.0
52 Immaterielle Anlagen	-373	-366	-44	322*	88.0
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	184	-	-	-	-
650 Staatsanwaltschaft					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-3'897	-3'746	-4'107	-360	9.6
30 Personalaufwand	-1'594	-1'687	-1'736	-49	2.9
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-967	-610	-797	-188	30.8
36 Transferaufwand	-1'339	-1'450	-1'537	-87	6.0
39 Interne Verrechnungen	-105	-108	-107	1	0.5
42 Entgelte	26	40	35	-5	-11.9
43 Verschiedene Erträge	25	53	18	-35	-66.1
46 Transferertrag	57	15	18	3	-18.9
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-	-110	-	110	100.0
52 Immaterielle Anlagen	-	-110	-	110	100.0

Tab. 56: Voranschlagskredite (Fortsetzung)

Beträge in TCHF	RE 2018	VA 2019	RE 2019	Differenz zu VA 2019	
				absolut	in %
660 Strafanstalten Gmünden (Globalkredit)					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'369	700	907	207	-29.6
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-	-	-221	-221	-
506 Mobilien	-	-	-341	-341*	-
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-	-	119	119	-
669 Rücklagen Strafanstalt Gmünden					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-336	-	-104	-104	-
38 Ausserordentlicher Aufwand	-336	-	-104	-104	-
670 Bussen					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	4'538	4'610	4'381	-229	-5.0
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-262	-190	-394	-204	107.6
42 Entgelte	4'800	4'800	4'775	-25	-0.5
680 Motorfahrzeugsteuern					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	7'902	7'963	7'912	-50	-0.6
36 Transferaufwand	-5'329	-5'438	-5'440	-2	-
39 Interne Verrechnungen	-8'527	-8'600	-8'703	-103	1.2
40 Fiskalertrag	21'758	22'000	22'055	55	-0.3
700 Gerichtsbehörden					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-4'480	-4'197	-4'148	50	1.2
30 Personalaufwand	-3'793	-3'839	-3'843	-4	0.1
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-1'129	-982	-1'078	-96*	9.7
36 Transferaufwand	-1	-1		1	100.0
39 Interne Verrechnungen	-333	-336	-333	3	1.0
42 Entgelte	775	960	1'105	145	-15.2
800 Finanzkontrolle					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-414	-445	-429	15	3.5
30 Personalaufwand	-397	-408	-410	-2	0.4
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-23	-41	-24	17	42.0
36 Transferaufwand	-1	-1	-1	0	0.0
39 Interne Verrechnungen	-8	-8	-8	0	0.0
42 Entgelte	15	13	13	0	-0.0

7.2 Verpflichtungskredite

In der Spalte „Verfügbar“ bedeuten positive Beträge Kreditunterschreitungen, negative Beträge Kreditüberschreitungen.

Nicht abgeschlossene Objektkredite werden erst beim Projektabschluss indexiert.

7.2.1 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung

Tab. 57: Verpflichtungskredite Investitionsrechnung

Nummer	Bezeichnung Beträge in TCHF	Status	Beschluss- betrag	Beansprucht bis 31.12.2018	PR 2019	RE 2019	Verfügbar
240	Amt für Immobilien		39'500	26'511	350	349	12'640
	Rahmenkredit PZA		31'099	26'511	350	349	4'239
	<i>Psychiatrisches Zentrum AR (Total Objektkredite)</i>						
I1440000	PZA, Haus XIII Kapelle	Abgeschlossen	2'210 ²	1'894			
I1440001	PZA, Planungsschritte Gebäude- und Landreserve	Abgeschlossen	160	106			
I1440002	PZA, Haus VIII, Mehrzweckgebäude	Abgeschlossen	4'174	1'349			
I1440003	PZA Herisau (Erschliessungssystem / PP / Versorgung / 0.4 Mio.)	in Ausführung	4'580	4'199			381
I1440004	PZA, Haus I	Abgeschlossen	9'878 ³	9'170			
I1440005	PZA, Haus IV Akutpsychiatrie Isolierbereich und Arztdienst	Abgeschlossen	6'797 ⁴	6'464			
I1440006	PZA, Haus IX Verwaltungsgebäude	Abgeschlossen	2'750	3'074			
I1440007	PZA Herisau Haus III (9.1 Mio.)	in Ausführung	550	255	350	349	-54
	Weitere Hochbauprojekte		348	98	180	82	168
I1440040	Strafanstalt Grmünden (Weiterentwicklung / 15.2 Mio.)	in Ausführung	248	98	100	52	98
I2403044	Neubau Prüfstelle MFK (11 Mio.)	Budgetiert	100		80	30	70
410	Amt für Gesundheit		13'878	13'878		684	13'194
I4101001	Darlehen an Ostschweizer Kinderspital (13.9 Mio.)	in Ausführung	13'878			684	13'194
560	Öffentlicher Verkehr		11'746	11'144	600	600	2
I1570003	Durchmesserlinie (DML)	in Ausführung	11'746 ⁵	11'144	600	600	2

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

³ Nettokredit 9'000'000 + Teuerung (Zürcher Index der Wohnbaupreise) = 9'878'147

⁴ Nettokredit 6'100'000 + Teuerung (Zürcher Index der Wohnbaupreise) = 6'796'952

⁵ Der Kantonsrat hat an seiner Sitzung vom 26. November 2012 einen Gesamtkredit von 23'492 Mio. Franken (als Kostendach) beschlossen, davon entfällt die eine Hälfte von 11'746 Mio. Franken auf die Gemeinden.

Tab. 58: Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung

Nummer	Bezeichnung Beträge in TCHF	Status	Beschluss- betrag	Beansprucht bis 31.12.2018	PR 2019	RE 2019	Verfügbar
430 E4304001	Amt für Soziales Kantonales Integrationsprogramm 2018-2021 (KIP II)	in Ausführung	512	121	128	108	283
540 E5408002	Amt für Wirtschaft Finanzhilfe ATAG - Geschäftsfeld Wandern	in Ausführung	2'940	850	880	850	1'240
E5408003	Finanzhilfe ATAG - Geschäftsfeld Lebensart	in Ausführung	750	250	250	250	250
E5408005	Finanzhilfe ATAG - Grundauftrag	in Ausführung	630	210	210	210	210
			1'560	390	420	390	780

7.3 Nachtragskredite (Art. 14 FHG)

Gemäss Finanzhaushaltsgesetz Art. 14 Abs. 1 kann der Voranschlag mit Nachträgen ergänzt werden. Zuständig ist das ordentliche Voranschlagsorgan. In der Staatsrechnung 2019 wurden dem Kantonsrat folgende Nachtragskredite beantragt.

Tab. 59: Nachtragskredite durch Kantonsrat beschlossen

Konto	Organisationseinheit, Bezeichnung	Betrag TCHF
Total	Beschlossene Nachtragskredite Erfolgsrechnung	
	keine	
Total	Beschlossene Nachtragskredite Investitionsrechnung	
	keine	

7.4 Kreditüberschreitungen (Art. 15 FHG)

7.4.1 Durch Regierungsrat unterjährig behandelte Kreditüberschreitungen

Unter bestimmten Voraussetzungen (Art. 15 Abs. 1 FHG) können im Voranschlag nicht vorgesehene Ausgaben ohne Einholung eines Nachtragskredites belastet werden. In der Staatsrechnung 2019 wurden folgende Kreditüberschreitungen getätigt:

Tab. 60: Kreditüberschreitungen (durch Regierungsrat behandelt)

Konto	Organisationseinheit, Bezeichnung	Betrag TCHF
Total	Behandelte Kreditüberschreitungen der Erfolgsrechnung	3'344
010.30	Kantonsrat, Assistenz Kantonsrat 5 Monate in Abschnitt Parlamentsdienst budgetiert	36
020.31	Regierungsrat, buchhalterische Verschiebung Kostenart (Sachaufwand anstelle budgetiertem Transferaufwand)	141
220.30	Kantonale Steuerverwaltung, höhere Kosten infolge Selbstanzeigen und Digitalisierung	207
220.31	Kantonale Steuerverwaltung, Mehraufwand Betriebskosten	143
230.30	Personalamt, Mehrkosten aufgrund von Projekten, ausserfamiliärer Kinderbetreuung und Personalwerbung	48
240.31	Amt für Immobilien, höhere Mietaufwände, Mobiliareinkauf, Projekt PZA/Werkhof Urnäsch (Mehrkosten teilweise kompensiert)	246
260.36	Finanzausgleich Gemeinden, höhere Ausgleichszahlungen	67
290.36	Spezialfinanzierungen und Fonds, höhere Beiträge ausgerichtet	90
310.31	Amt für Volksschule und Sport, Kauf Sportbus, finanziert über Sportfonds	40
350.31	Berufsbildungszentrum, IT-Support, KulTour-Tage, Turngeräte, höhere Energiekosten	116
360.31	Kantonsbeiträge obligatorische Schulen, Mehraufwand Lehrmittel und Updateabo Lehreroffice	151
370.31	Kantonsbeiträge Berufsbildung, Mittel- und Hochschulen, Mehraufwand aus Qualifikationsverfahren	25
400.31	Departementssekretariat DGS, Rekrutierung VR SVAR, Konferenz SODK	54
410.31	Amt für Gesundheit, nicht vorgesehene Zusatzaufwendungen	4
410.36	Amt für Gesundheit, höhere Beiträge aus Kantonalem Aktionsprogramm (KAP)	40

Tab. 60: Kreditüberschreitungen (durch Regierungsrat behandelt) (Fortsetzung)

Konto	Organisationseinheit, Bezeichnung	Betrag TCHF
430.31	Amt für Soziales, Umbau Gerontopsychiatrie, Erhöhung Fördermittel IAS	143
440.31	KESB, Mehraufwand Dienstleistung Dritter und Schadenersatzleistungen	78
455.36	Spitalfinanzierung, Mehrkosten aus Spitalrechnungen	315
510.31	Tiefbauamt, Mehraufwand Winterdienst und höherer Salzverbrauch	325
530.31	Amt für Umwelt, Klimabericht	46
540.30	Amt für Wirtschaft und Arbeit, Stellenaufstockung in der Abteilung Arbeitsinspektorat	51
590.36	Spezialfinanzierungen und Fonds, höhere Fördermittel im Energiebereich	255
640.30	Kantonspolizei, Mehraufwand wegen höherem Korpsbestand	675
700.31	Gerichtsbehörden, höhere Kosten aus Rechtsvertretungen und IT-Aufwand	48
Total	Behandelte Kreditüberschreitungen der Investitionsrechnung	621
220.52	Kantonale Steuerverwaltung, Weiterentwicklung Steuerlösung	258
640.52	Kantonspolizei, Projekt KNZ-Futura	200
660.50	Strafanstalten Gmünden (Globalkredit), Einrichtung Schreinerei	163

7.4.2 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 100 TCHF) aufgeführt, die vom Regierungsrat nicht behandelt wurden:

Tab. 61: Weitere wesentliche Kreditüberschreitungen

Konto	Organisationseinheit, Bezeichnung	Betrag TCHF
210.36	Amt für Finanzen, Wertberichtigung Beteiligung SVAR	6'687
430.36	Amt für Soziales, Erhöhung Integrationspauschale und höhere Beiträge im Bereich Asyl (Kompensation mit höheren Beiträgen Bund und Gemeinden)	1'002
520.31	Amt für Raum und Wald, Aufforstung Sturmschäden, Mehrkosten ÖREB	149
590.31	Spezialfinanzierungen und Fonds DBV, höhere Ausgaben Strassenbauprojekt aufgrund Projektfortschritt (Kompensation durch höhere Beiträge Gemeinden)	774
630.31	Amt für Militär und Bevölkerungsschutz, Notstromaggregate in IR geplant, Rückerstattung zur Hälfte von Gemeinden	130
650.31	Staatsanwaltschaft, höhere Untersuchungs- und Rechtsvertretungskosten	188
670.31	Bussen Staatsanwaltschaft, Wertberichtigung Forderungen und tatsächliche Forderungsverluste	204

Finanzkennzahlen

8.1 Finanzkennzahlen erster Priorität

Nettoverschuldungsquotient	RE 2018	VA 2019	RE 2019
$\frac{\text{Nettoschuld I}}{\text{Fiskalertrag}}$	29.8%	35.0%	19.1%

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

Aussage: Anteil der Fiskalerträge, bzw. wieviel Jahrestranchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.

Selbstfinanzierungsgrad	RE 2018	VA 2019	RE 2019
$\frac{\text{Selbstfinanzierung} \times 100}{\text{Nettoinvestition}}$	184.1% ⁶	94.1%	214.1%

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 2018	VA 2019	RE 2019
$\frac{(\text{Zinsaufwand} - \text{Zinsertrag}) \times 100}{\text{Laufender Ertrag}}$	0.20%	0.26%	0.18%

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.

8.2 Finanzkennzahlen zweiter Priorität

Nettoschuld I in Franken pro Einwohner	RE 2018	VA 2019	RE 2019
$\frac{\text{Nettoschulden I}}{\text{Ständige Wohnbevölkerung}}^7$	1'042	1'264	689

Richtwerte⁸: <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

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

⁶ Korrektur Sondereffekt Rückzahlung Darlehen SVAR und Übertragung PZA, effektiver Wert -127.3%

⁷ Bevölkerungszahl: Rechnung 2018 = 55'309 / Voranschlag 2019 = 55'604 / Rechnung 2019 = 55'432

⁸ 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.

Selbstfinanzierungsanteil	RE 2018	VA 2019	RE 2019
$\frac{\text{Selbstfinanzierung} \times 100}{\text{Laufender Ertrag}}$	7.0%	4.9%	8.5%

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 2018	VA 2019	RE 2019
$\frac{(\text{Nettozinsaufwand} + \text{ordentliche Abschreibungen}) \times 100}{\text{Laufender Ertrag}}$	4.9%	5.1%	6.2%

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 2018	VA 2019	RE 2019
$\frac{\text{Bruttoschulden} \times 100}{\text{Laufender Ertrag}}$	42.4%	46.1%	44.5%

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 2018	VA 2019	RE 2019
$\frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Konsolidierter Gesamtaufwand}}$	7.1%	6.5%	5.2%

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

Aussage: Zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen.

Konsolidierte Rechnung

9.1 Konsolidierte Bilanz

Tab. 70: Konsolidierte Bilanz

Bezeichnung Beträge in TCHF	Staats- rechnung	Jahresrechnung (SVAR)	Jahresrechnung (ARI AG)	Konsolidierung (SVAR 100% / ARI 50%)
Aktiven	400'652	91'658	9'988	450'424
Finanzvermögen	190'936	36'881	5'533	225'912
Flüssige Mittel	51'845	14'496	3'353	68'017
Forderungen	77'059	18'547	2'154	92'012
Finanz- und Sachanlagen	36'757	1'672	-	38'429
Aktive Rechnungsabgrenzungen	25'275	2'166	26	27'454
Verwaltungsvermögen	209'716	54'777	4'455	224'513
Anlagen und Investitionsbeiträge	157'204	54'777	4'455	214'208
Darlehen und Beteiligungen	52'512	-	-	10'305
Passiven	400'652	91'658	9'988	450'424
Fremdkapital	229'102	52'700	6'516	277'889
Laufende Verbindlichkeiten	62'628	4'702	1'290	63'303
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'700	24'272	43	25'993
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	131'666	21'306	5'000	152'972
Spezialfinanzierungen und Fonds im FK	5'572	-	-	5'572
Rückstellungen	3'899	441	149	4'415
Passive Rechnungsabgrenzungen	23'637	1'980	34	25'634
Eigenkapital	171'550	38'957	3'472	172'536

9.2 Konsolidierte Erfolgsrechnung

Tab. 71: Konsolidierte Erfolgsrechnung

Bezeichnung Beträge in TCHF	Staats- rechnung	Jahresrechnung (SVAR)	Jahresrechnung (ARI AG)	Konsolidierung (SVAR 100% / ARI 50%)
Aufwand	494'990	122'167	15'300	617'022
Personalaufwand	94'589	78'555	5'711	175'999
Sachaufwand	48'221	32'961	7'195	83'710
Abschreibungen	16'721	10'507	2'336	28'396
Finanzaufwand	1'763	74	58	1'838
Einlagen Fonds & Spezialfinanzierungen	-	70	-	70
Transferaufwand	257'458	-	-	250'770
Durchlaufende Beiträge	39'631	-	-	39'631
Ausserordentlicher Aufwand	377	-	-	377
Interne Verrechnungen	36'230	-	-	36'230
Ertrag	517'065	115'480	15'127	639'010
Fiskalertrag	199'771	-	-	199'771

Tab. 71: Konsolidierte Erfolgsrechnung (Fortsetzung)

Bezeichnung Beträge in TCHF	Staats- rechnung	Jahresrechnung (SVAR)	Jahresrechnung (ARI AG)	Konsolidierung (SVAR 100% / ARI 50%)
Regalien und Konzessionen	3'194	-	-	3'194
Entgelte	27'031	110'956	15'022	145'498
Verschiedene Erträge	6'060	4'441	9	10'506
Finanzertrag	20'165	13	0	19'080
Entnahmen Fonds & Spezialfinanzierungen	553	70	-	624
Transferertrag	172'669	-	-	172'669
Durchlaufende Beiträge	39'631	-	-	39'631
Ausserordentlicher Ertrag	11'204	-	96	11'252
Interne Verrechnungen	36'230	-	-	36'230
Abschlusskonten	557	-	-	557
Ergebnis (+ = Defizit / - = Gewinn)	-22'075	6'687	173	-21'988

9.3 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 2019 beträgt der Nettoverschuldungsquotient 26.0% (36.9% im Vorjahr und die Nettoschulden I pro Einwohner betragen CHF 938 (CHF 1'291 im Vorjahr). Erstmals berechnet wurde dieses Jahr auch der konsolidierte Selbstfinanzierungsgrad, dieser beträgt 174.5%.

Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag

10.1 Kantonsschule Trogen

10.1.1 Bildungs-, Leistungs- und Wirkungsziele gemäss Leistungsvereinbarung

Bildungsziele

Tab. 72: Bildungsziele

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 4. Ausbildungsjahr absolvieren die Lernenden ein Langzeitpraktikum (BP). <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 Gesundheit/Naturwissenschaften, Pädagogik und Soziale Arbeit bei der Suche nach einer Praktikumsstelle und bei der Vorbereitung auf das Praktikum.

Tab. 72: Bildungsziele (Fortsetzung)

Angebot	Bildungsziele
Sekundarschule Trogen-Wald-Rehetobel (TWR)	Die Sekundarschule vermittelt die schulischen Qualifikationen gemäss Lehrplan. Zur Organisation des Unterrichts wird gemäss separatem Vertrag das integrierte Modell eingesetzt.

Leistungsziele mit Indikatoren/Kriterien

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	2016	2017	2018	2019
Ausfallquote von max. 0.4%	0.22	0.21	0.10	0.03
Bemerkungen: Die Ausfallquote bezieht sich das Kalenderjahr 2019.				

Leistungsziel				
Der Kostendeckungsgrad für den Mensabetrieb wird berechnet gemäss Angaben im Reporting mit Ertrag/Aufwand (inkl. Mietzinsen).				
Indikatoren/Kriterien	2016	2017	2018	2019
Kostendeckungsgrad von mindestens 70%	72	72	70	70
Bemerkungen: Aufgrund guter Dienstleistungen konnte der Kostendeckungsgrad trotz nach wie vor tiefen Lernendenzahlen gehalten werden.				

10.1.2 Wirkungsziele und Indikatoren gemäss Leistungsauftrag 2019

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	2016	2017	2018	2019
Übertrittsquote nach dem 1. Abschlussjahr ist mind. 25% ⁹	29	26	25	28
Übertrittsquote nach dem 2. Abschlussjahr ist mind. 75% ¹⁰	56	69	63	50
Bemerkungen: Mit dem Leistungsauftrag 2020 wird ein Wirkungsziel mit den Fachhochschulen und den Pädagogischen Hochschulen ergänzt. Würden bei der Berechnung der Übertrittsquote bereits jetzt die Fachhochschulen und die Pädagogischen Hochschulen miteinbezogen, läge die Quote im 2019 bei 72% (2018: 77%).				

Wirkungsziel				
Der Verbleib an der Universität oder ETH und der Fachhochschule wird nach dem 1. Jahr gemessen.				
Indikatoren/Kriterien	2016	2017	2018	2019
Erfolgsquote über den Verbleib nach dem 1. Studienjahr ist mind. 92% der Studienanfänger. ¹¹	87	90	92	80
Bemerkungen: Fünf ehemalige Lernenden geben an, das Studienfach gewechselt zu haben. Aufgrund der tieferen Maturandenanzahl wirkt sich dies prozentual stärker auf die Erfolgsquote aus.				

Wirkungsziel				
Die Übertrittsquote von der FMS und WMS an eine höhere Berufsbildung oder Hochschulbildung wird nach dem 1. und 2. Jahr gemessen.				
Indikatoren/Kriterien	2016	2017	2018	2019
Übertrittsquote nach dem 1. Abschlussjahr ist mind. 30% ¹²	14	31	59	48
Übertrittsquote nach dem 2. Abschlussjahr ist mind. 85% ¹³	100	100	95	88
Bemerkungen: keine				

⁹ Die Daten werden im Rahmen der jährlichen Schulabgängerbefragung im Frühling des jeweiligen Abschlussjahres erhoben. Der Rücklauf beträgt jeweils 90 - 95%.

¹⁰ Die 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% und im Jahr 2019 rund 55%.

¹¹ s. Fussnote 10

¹² Der Indikator wurde 2017 auf mind. 30% angepasst.

¹³ s. Fussnote 10

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

10.1.3 Finanzkennzahlen gemäss Leistungsauftrag 2019

Das Ergebnis 2019 schliesst gegenüber dem Globalkredit mit einem positiven Ergebnis von rund 546 TCHF ab. Der Personalaufwand fiel aufgrund von tieferen Pensen geringer aus als budgetiert. Auf der Sachaufwandseite führten Verzögerungen bei Informatikprojekten sowie eine gute Ausgabendisziplin zu weniger Ausgaben. Eine höhere Anzahl ausserkantonale Lernende führt zu Mehreinnahmen bei den Schulgeldern gegenüber dem Voranschlag.

Beträge in TCHF	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
	2019	2019	absolut	%
Personalaufwand	14'037	13'845	-192	-1.4
Sachaufwand	4'172	4'054	-118	-2.8
- <i>Mietaufwand</i>	2'398	2'415	17	0.7
- <i>übriger Aufwand</i>	1'774	1'640	-134	-7.6
Erträge	3'809	4'046	236	6.2
Ergebnis	14'400	13'854	-546	-3.8

10.2 Strafanstalten Gmünden

10.2.1 Jahresbericht 2019 gemäss Leistungsvereinbarung 2016–2019

Auftrag

Die Gefängnisse Gmünden werden mit Globalkredit und Leistungsauftrag 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 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

Rechtsgrundlagen / gesetzlicher Auftrag

- StGB (311.0)
- StPO (312.0)
- AuG (142.20)

- Gesetz über den Justizvollzug JVG (341.1)
- Verordnung über die Vollzugseinrichtungen (341.12)
- Hausordnung für die Strafanstalt Gmünden
- Hausordnung für das kant. Gefängnis AR
- Richtlinien des Ostschweizerischen Konkordats über den Vollzug von Freiheitsstrafen (341.2)

Wichtige Details aus der Erfolgsrechnung 2019

Tab. 79: Erfolgsrechnung im Detail

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2019	
	2018	2019	2019	absolut	in %
Globakredit Gmünden					
Gesamtergebnis	1'369	700	907	207	29.6
Personalaufwand	2'841	3'252	2'957	-295	-9.1
Sachaufwand	2'257	2'414	2'884	469	19.4
Abschreibungen			55	55	
Entgelte	6'298	6'242	6'625	383	6.1
Verschiedene Erträge	164	120	169	49	40.6
Finanzertrag	4	5	13	8	157.6

Konto	Kommentar
30	Vakanzen wurden nicht oder später besetzt, die Überbrückung der Vakanzen erfolgte durch Personal einer Temporärfirma
31	Mehrausgaben infolge Anschaffung eines Gewächshauses und einer Brikettierpresse
33	Abschreibungen für Mobiliar Schreinerei Gmünden
42	Die Mehreinnahmen sind begründet mit der sehr gute Auslastung

Diverse Statistiken

Disziplinarfehler	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011
a) Flucht, Fluchtversuch und Fluchthilfe					7	8	14	11	4
a1) Flucht (Überwindung eines Hindernisses)	0	0	2	5					
a2) Entweichung ab Arbeitsplatz (Weglaufen ab Arbeitsplatz, ab offenem Platz)	0	3	2	6					
a3) Nicht-Rückkehr aus Urlaub / Ausgang (zu später oder keine Rückkehr)	0	3	3	6					
a4) Fluchtversuche	0	0	0	3					
b) tätliche und beleidigende Angriffe auf Mitgefangene oder Mitarbeitende	23	16	5	12	14	4	9	10	6
c) Arbeitsverweigerung und Aufwiegelung sowie Nichtrückkehr von einer externen Beschäftigung	9	10	5	11	6	5	3	3	10
d) Missbrauch des Urlaubs, Ausgangs- oder Besuchsrecht	11	16	6	8	20	22	10	9	25

	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011
e) unerlaubter Verkehr mit Personen ausserhalb der Anstalt	0	2	0	0	0	1	0	0	0
f) Ein- und Ausführen, Herstellung, Besitz und Weitergabe von verbotenen Gegenständen, insbesondere von Waffen oder waffenähnlichen Gegenständen oder von Schriftstücken, Mobiltelefonen und nicht bewilligtem Geld unter Umgehung der Kontrolle	21	36	7	13	9	16	16	14	22
g) Beschädigungen von Gebäuden und Gegenständen, Verschleuderung von Material oder mangelnde Sorgfalt im Umgang mit Tieren	28	23	2	0	10	12	1	9	3
h) Einführen, Besitz, Herstellung, Konsum von oder Handel mit Drogen oder Alkohol sowie Missbrauch von Medikamenten	54	85	58	50	81	82	69	93	79
i) ungebührliches Verhalten gegenüber dem Anstaltspersonal, Mitgefangenen und Drittpersonen	42	34	8	6	21	17	7	9	16
j) Missachtung von ausdrücklichen Anordnungen	83	67	9	14	66	122	37	15	38
k) Verhalten, welches die Ordnung und Sicherheit gefährdet oder gefährden kann	18	64							

Kostgeldstatistiken per 31.12.2019

Strafanstalt Gmünden Vollzugsregime	Anzahl Kostgeldtage 2018	Anzahl Kostgeldtage 2019	Total Kostgeld in CHF 2019
Arbeitsexternat	190	-	0
Ersatzfreiheitsstrafe	246	109	13'080
Halbgefängenschaft	1'308	829	94'584
Normalvollzug	17'058	16'953	3'654'544
Spezialvollzug SV+	3'060	3'203	858'404
Gesamtergebnis	21'862	21'094	4'620'612

Kantonales Gefängnis Vollzugsregime	Anzahl Kostgeldtage 2018	Anzahl Kostgeldtage 2019	Total Kostgeld in CHF 2019
Ausschaffungshaft	931	255	53'176
Sicherheitshaft	45	117	22'820
Polizeiliche Gewahrsam	28	19	2'700
Untersuchungshaft	1'163	983	180'800
Geschlossener Vollzug NV	1'771	4'201	1'125'684
Gesamtergebnis	3'938	5'575	1'385'180

Fluktuation bis 31.12.2019

Strafanstalt Gmünden	2018	2019
Eintritte	215	242
Austritte	214	251

Kantonales Gefängnis	2018	2019
Eintritte	78	56
Austritte	80	54

Funktionale Gliederung

12.1 Erfolgsrechnung nach der funktionalen Gliederung

Tab. 85: Erfolgsrechnung nach der funktionalen Gliederung

Bezeichnung	RE 2016	RE 2017	RE 2018	RE 2019
0 Allgemeine Verwaltung	22'683	23'419	26'022	23'494
01 Legislative und Exekutive	2'290	2'253	2'370	2'551
02 Allgemeine Dienste	20'393	21'166	23'652	20'943
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	15'634	16'668	16'489	17'261
11 Öffentliche Sicherheit	6'647	7'018	7'585	7'751
12 Rechtssprechung	2'390	3'247	2'573	2'402
13 Strafvollzug	1'105	379	234	667
14 Allgemeines Rechtswesen	4'310	4'741	4'850	5'082
16 Verteidigung	1'181	1'284	1'248	1'359
2 Bildung	74'295	72'605	71'808	71'921
21 Obligatorische Schule			-1'428	-766
22 Sonderschulen	5'685	5'470	5'563	5'905
23 Berufliche Grundbildung	5'659	5'288	5'806	5'751
25 Allgemeinbildende Schulen	13'804	13'915	14'969	14'164
29 Übriges Bildungswesen	49'146	47'932	46'898	46'866
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	2'652	2'602	2'388	2'604
31 Kulturerbe	648	598	325	579
32 Übrige Kultur	1'765	1'752	1'830	1'780
34 Sport und Freizeit	240	252	233	245
4 Gesundheit	61'748	67'934	67'897	65'094
41 Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	56'718	62'823	62'549	59'474
43 Gesundheitsprävention	523	453	594	562
49 Übriges Gesundheitswesen	4'507	4'658	4'754	5'058
5 Soziale Sicherheit	41'525	40'147	40'706	43'266
51 Krankheit und Unfall	14'617	12'061	11'236	13'120
52 Invalidität	20'949	21'653	22'916	23'114
53 Alter und Hinterlassene	5'388	5'807	5'881	6'441
54 Familie und Jugend	476	459	472	386
57 Sozialhilfe und Asylwesen	95	167	201	206
6 Verkehr	4'508	4'336	4'659	5'380
61 Strassenverkehr	150	-24	213	237
62 Öffentlicher Verkehr	4'359	4'360	4'446	5'144
7 Umweltschutz und Raumordnung	4'477	4'356	4'534	4'238
74 Verbauungen	1'571	1'155	1'305	938
76 Bekämpfung von Umweltverschmutzung	1	-21	-8	11
77 Übriger Umweltschutz	2'034	2'391	2'380	2'478
79 Raumordnung	871	831	858	812
8 Volkswirtschaft	6'303	6'421	6'766	6'946
81 Landwirtschaft	2'710	2'794	3'126	3'048
82 Forstwirtschaft	1'106	1'370	1'343	1'475

Tab. 85: Erfolgsrechnung nach der funktionalen Gliederung (Fortsetzung)

Bezeichnung	RE 2016	RE 2017	RE 2018	RE 2019
83 Jagd und Fischerei	264	155	214	328
84 Tourismus	579	548	458	482
85 Industrie, Gewerbe, Handel	1'644	1'554	1'625	1'613
9 Finanzen und Steuern	-219'087	-232'096	-245'205	-251'527
91 Steuern	-154'381	-162'554	-171'494	-177'378
93 Finanz- und Lastenausgleich	-38'354	-40'983	-40'342	-42'353
94 Ertragsanteile an Bundeseinnahmen	-22'408	-30'523	-30'529	-32'796
96 Vermögens- und Schuldenverwaltung	-3'944	1'964	-2'840	1'100
97 Rückverteilungen				-100
Nicht aufgeteilte Posten	-10'753	-10'753	-10'753	-10'753
Gesamtergebnis	3'986	-4'362	-14'690	-22'075

Stiftungen und Fonds der Staatsrechnung

13.1 Stiftung Grubenmann-De Athayde

Bilanz per 31.12.2019

Beträge in CHF	Bilanz 31.12.2019	Bilanz 31.12.2018
Total Aktiven	125'403.76	125'541.01
Kontokorrent mit Kanton AR	125'403.76	125'541.01
Total Passiven	-125'541.01	-125'541.01
Eigenkapital	-125'541.01	-125'541.01
Jahresergebnis	137.25	

Erfolgsrechnung 2019

Beträge in CHF	RE 2019	RE 2018
Total Aufwand	200.00	200.00
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Total Ertrag	-62.75	-376.10
Zinsertrag	-62.75	-376.10
Gewinn(-) / Verlust(+)	137.25	-176.10

13.2 Stiftung Ernst-Jakob und Hans-Jakob Frischknecht

Bilanz per 31.12.2019

Beträge in CHF	Bilanz 31.12.2019	Bilanz 31.12.2018
Total Aktiven	968'866.92	946'402.17
Finanzvermögen	968'866.92	946'402.17
Kontokorrent mit Kanton AR	54'866.92	31'881.87
Aktive Rechnungsabgrenzung		520.30
Liegenschaften	914'000.00	914'000.00
Total Passiven	-968'866.92	-946'402.17
Fremdkapital	-733'120.00	-733'120.00
Passive Rechnungsabgrenzung	-3'120.00	-3'120.00
Hypothekendarlehen	-730'000.00	-730'000.00
Eigenkapital	-235'746.92	-213'282.17
Eigenkapital	-213'282.17	-213'282.17
Jahresergebnis	-22'464.75	

Erfolgsrechnung 2019

Beträge in CHF	RE 2019	RE 2018
Total Aufwand	27'336.75	12'922.15
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Verschiedenes und Spesen		222.50
Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	8'760.00	8'844.00
Unterhalt Liegenschaften	6'463.00	1'832.15
Aufwand Waldbewirtschaftung	10'865.60	
Übriger Liegenschaftsaufwand	1'048.15	1'823.50
ERTRAG		
Total Ertrag	-49'801.50	-41'390.65
Zinsertrag	-23.30	-84.45
Pacht- und Mietzinse	-39'010.00	-39'010.00
Ertrag Waldbewirtschaftung	-9'882.40	-2'296.20
Übriger Liegenschaftenertrag	-885.80	
Gewinn(-) / Verlust(+)	-22'464.75	-28'468.50

13.3 Stiftung Johann Friedrich Zürcher-Walser

Bilanz per 31.12.2019

Beträge in CHF	Bilanz 31.12.2019	Bilanz 31.12.2018
Total Aktiven	246'586.89	246'663.54
Kontokorrent mit Kanton AR	246'586.89	246'663.54
Total Passiven	-246'586.89	-246'663.54
Eigenkapital	-246'663.54	-246'663.54
Jahresergebnis	76.65	

Erfolgsrechnung 2019

Beträge in CHF	RE 2019	RE 2018
Total Aufwand	200.00	200.00
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Total Ertrag	-123.35	-738.35
Zinsertrag	-123.35	-738.35
Gewinn(-) / Verlust(+)	76.65	-538.35

13.4 Stiftung Oskar und Dora Meier-Strub-Fonds

Bilanz per 31.12.2019

Beträge in CHF	Bilanz 31.12.2019	Bilanz 31.12.2018
Total Aktiven	325'316.60	425'660.35
Kontokorrent mit Kanton AR	325'315.60	425'659.35
Aktive Rechnungsabgrenzung		
Mobilien und Kunstgegenstände	1.00	1.00
Total Passiven	-325'316.60	-425'660.35
Fremdkapital		-815.80
Passive Rechnungsabgrenzung		-815.80
Eigenkapital	-325'316.60	-424'844.55
Eigenkapital	-424'844.55	-424'844.55
Jahresergebnis	99'527.95	

Erfolgsrechnung 2019

Beträge in CHF	RE 2019	RE 2018
Total Aufwand	99'714.05	26'855.20
Entschädigungen	2'000.00	4'786.15
Dienstleistungen Dritter	500.00	805.65
Miete		1'615.50
Verschiedenes und Spesen	301.70	1'147.90
Beiträge	96'912.35	18'500.00
Total Ertrag	-186.10	-17'922.95
Verkäufe		-16'615.65
Zinsertrag	-186.10	-1'307.30
Gewinn(-) / Verlust(+)	99'527.95	8'932.25

13.5 Fonds für gemeinnützige Zwecke

Bilanz per 31.12.2019

Beträge in CHF	Bilanz 31.12.2019	Bilanz 31.12.2018
Total Aktiven	242'242.22	242'321.07
Kontokorrent mit Kanton AR	242'238.22	242'317.07
Aktien Säntis-Schwebbahn 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
Total Passiven	-242'242.22	-242'321.07
Eigenkapital	-242'321.07	-242'321.07

Bilanz per 31.12.2019(Fortsetzung)

Beträge in CHF	Bilanz 31.12.2019	Bilanz 31.12.2018
Jahresergebnis	78.85	

Erfolgsrechnung 2019

Beträge in CHF	RE 2019	RE 2018
Total Aufwand	200.00	200.00
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Total Ertrag	-121.15	-725.40
Zinsertrag	-121.15	-725.40
Gewinn(-) / Verlust(+)	78.85	-525.40

13.6 Unterstützungsfonds Insassen Strafanstalt Gmünden

Bilanz per 31.12.2019

Beträge in CHF	Bilanz 31.12.2019	Bilanz 31.12.2018
Total Aktiven	38'731.74	39'908.69
Kontokorrent mit Kanton AR	38'731.74	39'908.69
Total Passiven	-38'731.74	-39'908.69
Eigenkapital	-39'908.69	-39'908.69
Jahresergebnis	1'176.95	

Erfolgsrechnung 2019

Beträge in CHF	RE 2019	RE 2018
Total Aufwand	15'864.20	6'654.41
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Unterstützungen	15'664.20	6'454.41
Total Ertrag	-14'687.25	-17'896.70
Übriger Ertrag	-14'416.50	-16'602.20
Zinsertrag	-20.75	-94.50
Zuwendungen	-250.00	-1'200.00
Gewinn(-) / Verlust(+)	1'176.95	-11'242.29

13.7 Fonds Nikt@AR

Bilanz per 31.12.2019

Beträge in CHF	Bilanz 31.12.2019	Bilanz 31.12.2018
Total Aktiven	38'190.09	45'588.14
Kontokorrent mit Kanton AR	38'190.09	45'588.14
Total Passiven	-38'190.09	-45'588.14
Eigenkapital	-45'588.14	-45'588.14
Jahresergebnis	7'398.05	

Erfolgsrechnung 2019

Beträge in CHF	RE 2019	RE 2018
Total Aufwand	7'418.00	4'699.00
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Informatikprojekte Schulen	7'218.00	4'499.00
Total Ertrag	-19.95	-150.40
Zinsertrag	-19.95	-150.40
Gewinn(-) / Verlust(+)	7'398.05	4'548.60

13.8 Fonds für Zusatzstipendien

Bilanz per 31.12.2019

Beträge in CHF	Bilanz 31.12.2019	Bilanz 31.12.2018
Total Aktiven	353'667.89	353'691.04
Kontokorrent mit Kanton AR	353'667.89	353'691.04
Total Passiven	-353'667.89	-353'691.04
Eigenkapital	-353'691.04	-353'691.04
Jahresergebnis	23.15	

Erfolgsrechnung 2019

Beträge in CHF	RE 2019	RE 2018
Total Aufwand	200.00	200.00
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Total Ertrag	-176.85	-1'058.50
Zinsertrag	-176.85	-1'058.50
Gewinn(-) / Verlust(+)	23.15	-858.50

13.9 Fonds Walter-Koller-Schülerheim-Wiesental

Bilanz per 31.12.2019

Beträge in CHF	Bilanz 31.12.2019	Bilanz 31.12.2018
Total Aktiven	614'766.05	614'658.70
Kontokorrent mit Kanton AR	614'766.05	614'658.70
Total Passiven	-614'766.05	-614'658.70
Eigenkapital	-614'658.70	-614'658.70
Jahresergebnis	-107.35	

Erfolgsrechnung 2019

Beträge in CHF	RE 2019	RE 2018
Total Aufwand	200.00	200.00
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Total Ertrag	-307.35	-1'839.05
Zinsertrag	-307.35	-1'839.05
Gewinn(-) / Verlust(+)	-107.35	-1'639.05

13.10 Peter und Henriette Zellweger-Legat

Bilanz per 31.12.2019

Beträge in CHF	Bilanz 31.12.2019	Bilanz 31.12.2018
Total Aktiven	24'417.43	24'605.13
Kontokorrent mit Kanton AR	24'417.43	24'605.13
Total Passiven	-24'417.43	-24'605.13
Eigenkapital	-24'605.13	-24'605.13
Jahresergebnis	187.70	

Erfolgsrechnung 2019

Beträge in CHF	RE 2019	RE 2018
Total Aufwand	200.00	200.00
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Total Ertrag	-12.30	-74.20
Zinsertrag	-12.30	-74.20
Gewinn(-) / Verlust(+)	187.70	125.80

13.11 Stiftung Pro Appenzell

Bilanz per 31.12.2019

Beträge in CHF	Bilanz 31.12.2019	Bilanz 31.12.2018
Total Aktiven	873'409.66	857'343.50
Umlaufvermögen	873'398.66	857'332.50
Debitoren		
Kontokorrent mit Kanton AR	866'966.66	842'170.25
Aktive Rechnungsabgrenzung		8'010.25
Hypothekaranlagen	6'432.00	7'152.00
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 Nellenkapf, 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
Total Passiven	-873'409.66	-857'343.50
Fremdkapital	-11'408.00	-11'408.00
Passive Rechnungsabgrenzung	-11'408.00	-11'408.00
Stiftungskapital	-862'001.66	-845'935.50
Stiftungskapital	-845'935.50	-845'935.50
Jahresergebnis	-16'066.16	

Erfolgsrechnung 2019

Beträge in CHF	RE 2019	RE 2018
Total Aufwand	55'164.30	49'437.70
Entschädigungen	7'000.00	8'800.00
Arbeitgeber-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten		168.15
Arbeitgeber-Beiträge an Unfallversicherungen		27.25
Arbeitgeber-Beiträge an Familienzulagekassen		42.00
Dienstleistungen Dritter	269.25	
Verschiedenes und Spesen	1'554.60	1'461.00
Unterhalt Liegenschaften	33'276.40	28'132.85
Aufwand Waldbewirtschaftung		2'646.20
Übriger Liegenschaftsaufwand	5'974.30	
Beiträge an Erhaltung von Narzissen und Alpenrosenbeständen	100.00	100.00
Beiträge an Vereine und Institutionen	250.00	50.00
Beiträge an Projekte	6'739.75	8'010.25

Erfolgsrechnung 2019(Fortsetzung)

Beträge in CHF	RE 2019	RE 2018
Total Ertrag	-71'230.46	-46'962.08
Zinsertrag langfristige Finanzanlagen	-802.75	-2'942.80
Wertberichtigung	-180.00	
Pacht- und Mietzinse	-29'495.00	-29'112.00
Ertrag Waldbewirtschaftung	-596.75	-3'840.00
Übriger Liegenschaftenertrag	-4'956.21	-3'057.03
Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-6'739.75	-8'010.25
Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-28'460.00	
Gewinn/Verlust	-16'066.16	2'475.62

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

Eventualverbindlichkeiten, Eventualguthaben und Ereignisse nach Bilanzstichtag

14.1 Eventualverbindlichkeiten

Beiträge in CHF	Bestand per 31.12.2019	Bestand per 31.12.2018
Garantieleistungen für Investitionskredite und Betriebshilfe in der Landwirtschaft gemäss Bundesgesetz über die Landwirtschaft (SR 910.1)	p.m.	p.m.
Gewährung von Beitragszusicherungen aus dem Gebäudeprogramm gemäss Art. 10, Abs. 1 bis des Bundesgesetzes über die Reduktion der CO ₂ -Emissionen vom 8. Oktober 1999 (SR 641.71; CO ₂ -Gesetz)	2'375'027	2'382'182 ¹⁴
Haftung für Investitionshilfedarlehen für Berggebiete gemäss Bundesgesetz über Investitionshilfe für Berggebiete vom 21. März 1997 (SR 901.1; IHG)	1'793'685	1'984'900
Haftung zu 50% für gewährte NRP-Darlehen gemäss Art. 8, Abs. 3 des Bundesgesetzes über die Regionalpolitik (SR 901.0; BRP)	1'010'000	1'137'500
Eventuelle Haftpflichtansprüche sind keine bekannt; allfällige Haftpflichtansprüche sind durch eine Haftpflichtversicherung gedeckt	p.m.	p.m.

14.2 Eventualguthaben

Im Rahmen des Restatements wurden die bedingt rückzahlbaren Darlehen an die Bahnbetreiber Südostbahn (SOB) und Appenzeller Bahnen (AB) erstmals als Eventualguthaben ausgewiesen.

Beiträge in CHF	Bestand per 31.12.2019	Bestand per 31.12.2018
SOB Südostbahn	7'285'830	7'285'830
Appenzellerbahnen	14'094'265	14'094'265

14.3 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Bis zur Erstellung dieses Berichtes sind keine Ereignisse eingetreten oder Transaktionen getätigt worden, die an dieser Stelle erwähnt werden müssten.

¹⁴ aufgrund nachträglich festgestelltem Berechnungsfehler wurde der Vorjahresbestand angepasst (Wert in RE 2018; 1'539'039)

Bericht der Finanzkontrolle



Appenzell Ausserrhoden

Finanzkontrolle

Schützenstrasse 1
9102 Herisau
www.ar.ch

Bericht über die Revision der Jahresrechnung 2019 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 2019 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 2019 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 2020

Finanzkontrolle von Appenzell Ausserrhoden



Claudia Andri Krenslar
Revisionsexpertin
Leitende Revisorin



Daniel Inauen
Revisionsexperte

Tabellenverzeichnis

Tab. 1:	Ergebnis der Erfolgsrechnung (Ertragsüberschuss = + / Aufwandüberschuss = -)	17
Tab. 2:	Nettoergebnis pro Organisationseinheit	17
Tab. 3:	Wesentliche Abweichungen zum Voranschlag (≥ 500 TCHF)	18
Tab. 4:	Details zu den Steuererträgen	19
Tab. 5:	Finanzausgleich Bund	20
Tab. 6:	Anteil Reingewinn Nationalbank	21
Tab. 7:	Personalaufwand (Wachstumsraten zu Vorjahresrechnungen)	21
Tab. 8:	Sachaufwand (Wachstumsraten zu Vorjahresrechnungen)	22
Tab. 9:	Globalkredit Kantonsschule Trogen (Wachstumsraten zu Vorjahresrechnungen)	23
Tab. 10:	Globalkredit Strafanstalt Gmünden (Wachstumsraten zu Vorjahresrechnungen)	23
Tab. 11:	Entwicklung der gesamten Abschreibungen	26
Tab. 12:	Übersicht ausserordentliches Ergebnis	26
Tab. 13:	Investitionsrechnung	27
Tab. 14:	Bilanz in Kurzform	28
Tab. 15:	Entwicklung der Darlehensschulden	29
Tab. 16:	Entwicklung der Verschuldung	30
Tab. 17:	Geldfluss in Kurzform	30
Tab. 18:	Eigenkapital in Kurzform	31
Tab. 19:	Ergebnisse der Erfolgsrechnung	31
Tab. 20:	Entwicklung der Bruttoausgaben nach Aufgabengebieten	32
Tab. 21:	Nutzungsdauer für Abschreibungen	37
Tab. 22:	Fiskalertrag	38
Tab. 23:	Regalien und Konzessionen	38
Tab. 24:	Entgelte	38
Tab. 25:	Verschiedene Erträge	39
Tab. 26:	Finanzertrag	39
Tab. 27:	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals	40
Tab. 28:	Transferertrag	40
Tab. 29:	Ausserordentlicher Ertrag	41
Tab. 30:	Reserveauflösung	41
Tab. 31:	Personalaufwand im Detail	42
Tab. 32:	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals und Lehrkräfte pro Organisationseinheit	42
Tab. 33:	Sachaufwand	43
Tab. 34:	Sachaufwand pro Organisationseinheit	43
Tab. 35:	Abschreibungen	44
Tab. 36:	Finanzaufwand	44
Tab. 37:	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals	44
Tab. 38:	Transferaufwand	45
Tab. 39:	Ausserordentlicher Aufwand	45
Tab. 40:	Reservebildung	46
Tab. 41:	Nettoinvestitionen	47
Tab. 42:	Investitionen und Rückerstattungen Sachanlagen	49

Tab. 43:	Investitionen Immaterielle Anlagen	50
Tab. 44:	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	50
Tab. 45:	Darlehen	50
Tab. 46:	Beteiligungen und Grundkapitalien	51
Tab. 47:	Eigene Investitionsbeiträge	51
Tab. 48:	Anlagespiegel Finanzvermögen	52
Tab. 49:	Anlagespiegel Verwaltungsvermögen	53
Tab. 50:	Beteiligungsspiegel Finanzvermögen	54
Tab. 51:	Beteiligungsspiegel Verwaltungsvermögen	54
Tab. 52:	Darlehen Verwaltungsvermögen	55
Tab. 53:	Rückstellungen 2019	55
Tab. 54:	Rückstellungsposten 2019	55
Tab. 55:	Sondereffekt aus Übergabe PZA an den SVAR per 31.12.19	56
Tab. 56:	Voranschlagskredite	57
Tab. 57:	Verpflichtungskredite Investitionsrechnung	71
Tab. 58:	Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung	72
Tab. 59:	Nachtragskredite durch Kantonsrat beschlossen	73
Tab. 60:	Kreditüberschreitungen (durch Regierungsrat behandelt)	73
Tab. 61:	Weitere wesentliche Kreditüberschreitungen	74
Tab. 70:	Konsolidierte Bilanz	77
Tab. 71:	Konsolidierte Erfolgsrechnung	77
Tab. 72:	Bildungsziele	79
Tab. 79:	Erfolgsrechnung im Detail	83
Tab. 85:	Erfolgsrechnung nach der funktionalen Gliederung	86

Diagrammverzeichnis

Abb. 1:	Ressourcenindex und Nettoertrag Finanzausgleich des Bundes (ohne IKZAV)	20
Abb. 2:	Personalaufwand (ohne Globalkreditbetriebe)	22
Abb. 3:	Sachaufwand (ohne Globalkreditbetriebe)	22
Abb. 4:	Spitalfinanzierung	24
Abb. 5:	Prämienverbilligung KV (IPV)	24
Abb. 6:	Einrichtungen IVSE	24
Abb. 7:	Ergänzungsleistungen	24
Abb. 8:	Vergleich budgetierter und angefallener Investitionsausgaben der letzten Jahre	28
Abb. 9:	Ergebnisse der Erfolgsrechnung der letzten Jahre	32
Abb. 10:	Ausgaben nach Aufgabengebieten	33