



Voranschlag 2023

Bericht des Regierungsrates



Impressum

Appenzell Ausserrhoden

Departement Finanzen

Amt für Finanzen, Obstmarkt 3, 9100 Herisau

www.ar.ch

Vertrieb

Kantonskanzlei, Dienstleistungs- und Materialzentrale

Obstmarkt 3, 9100 Herisau

Herisau, Oktober 2022

Bericht zum Voranschlag 2023

vom 25. Oktober 2022

Abkürzungen

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

Betragsrundung

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

Farbige Trendpfeile

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

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

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

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

Inhaltsverzeichnis

Zahlen im Überblick	5
Erfolgsrechnung.....	6
Investitionsrechnung	7
Geldflussrechnung	8
Kennzahlen.....	9
Kennzahlen erster Priorität.....	9
Kennzahlen zweiter Priorität.....	9
Kenngrossen.....	11
1 Zusammenfassung	13
1.1 Ergebnis des Voranschlages (Antrag des Regierungsrates).....	13
1.2 Wirtschaftliche Eckdaten	14
2 Ergebnis Voranschlag.....	15
2.1 Erfolgsrechnung	15
2.2 Investitionsrechnung	24
2.3 Bilanz	25
2.4 Entwicklung der Ausgaben nach Aufgabengebieten (Funktionen)	27
3 Kreditrechtliche Angaben.....	29
3.1 Voranschlagskredite	29
3.2 Verpflichtungskredite.....	50
4 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung.....	53
4.1 Angewandtes Regelwerk und Abweichungen	53
4.2 Elemente der Jahresrechnung	53
4.3 Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze	53
5 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	56
5.1 Fiskalertrag	56
5.2 Regalien und Konzessionen.....	56
5.3 Entgelte	56
5.4 Verschiedene Erträge.....	57
5.5 Finanzertrag	57
5.6 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals	57
5.7 Transferertrag.....	58
5.8 Ausserordentlicher Ertrag.....	58
5.9 Reserveauflösung	58
5.10 Personalaufwand.....	59
5.11 Sachaufwand.....	59

5.12 Abschreibungen	60
5.13 Finanzaufwand	61
5.14 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals	61
5.15 Transferaufwand	61
5.16 Ausserordentlicher Aufwand.....	62
5.17 Reservebildung	62
6 Erläuterungen zur Investitionsrechnung.....	63
6.1 Investitionsübersicht	63
6.2 Investitionen und Rückerstattungen Sachanlagen	67
6.3 Investitionen auf Rechnung Dritter / Rückerstattungen Dritter	68
6.4 Investitionen Immaterielle Anlagen.....	68
6.5 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	68
6.6 Darlehen.....	69
6.7 Beteiligungen und Grundkapitalien.....	69
6.8 Eigene Investitionsbeiträge	69
7 Funktionale Gliederung.....	71
7.1 Erfolgsrechnung nach der funktionalen Gliederung.....	71
7.2 Investitionsrechnung nach der funktionalen Gliederung	72

Zahlen im Überblick

(in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%	Details in Kapitel
Erfolgsrechnung						
Operativer Aufwand	492'502	480'778	514'842	34'063	7.09	
Operativer Ertrag	506'283	489'816	507'372	17'556	3.58	
Operatives Ergebnis	13'782	9'038	-7'470	-16'508 	-182.65	
Ausserordentlicher Aufwand	242	--	--	--	--	5.16
Ausserordentlicher Ertrag	26'666	10'399	10'379	-20	-0.19	5.8
Einlagen Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital	1'075	4	4	0	0.00	5.17
Entnahmen Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital	1'803	3'488	3'429	-59	-1.69	5.9
Gesamtergebnis	40'934	22'920	6'334	-16'587 	-72.37	
Investitionsrechnung						
Total Ausgaben	42'780	41'891	72'708	30'817	73.56	
Total Einnahmen	8'127	11'874	12'525	651	5.48	
Nettoinvestitionen	34'653	30'017	60'183	30'166 	100.50	
Finanzierung und Geldfluss						
Geldfluss (+) / Geldabfluss (-) aus operativer Tätigkeit	37'871	32'432	16'009	-16'422	-50.64	
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-21'981	-30'018	-60'184	-30'166	-100.49	
Finanzierungsüberschuss(+) / - fehlbetrag(-)	15'890	2'414	-44'174	-46'588 	n.a.	
Kennzahlen						
Nettoverschuldungsquotient in %	4.5	4.8	14.2	9.4	194.84	
Selbstfinanzierungsgrad in %	202.7	108.0	26.7	-81.4	-75.38	
Zinsbelastungsanteil in %	0.08	0.11	-0.13	-0.24	-217.16	
Volkswirtschaftliche Referenzgrössen *						
Wachstum reales Bruttoinlandprodukt in %	3.9	3.4	1.1	-2.3	-67.65	
Generelle Teuerung in %	0.6	0.8	2.3	1.5	187.50	
Kurzfristige Zinsen (Saron) in %	-0.7	-0.7	1.0	1.7	242.86	

* Quellen:

Rechnung 2021: Volkswirtschaftliche Eckwerte (Eidgenössisches Finanzdepartement) Stand 21.09.2022

Voranschlag 2022: Volkswirtschaftliche Eckwerte (Eidgenössisches Finanzdepartement) Stand 17.09.2021

Voranschlag 2023: Volkswirtschaftliche Eckwerte (Eidgenössisches Finanzdepartement) Stand 21.09.2022

Erfolgsrechnung

(in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%	Details in Kapitel
Operativer Ertrag	506'283	489'816	507'372	17'556 ↗	3.58	
40 - Fiskalertrag	210'113	207'840	222'390	14'550 ↗	7.00	5.1
41 - Regalien und Konzessionen	29'423	28'892	3'460	-25'431 ↘	-88.02	5.2
42 - Entgelte	27'298	26'762	28'425	1'663 ↗	6.21	5.3
43 - Verschiedene Erträge	4'510	4'321	3'991	-330 ↘	-7.63	5.4
44 - Finanzertrag	8'436	7'407	9'835	2'428 ↗	32.78	5.5
45 - Entnahmen aus Fonds Fremdkapital	444	240	656	416 ↗	173.09	5.6
46 - Transferertrag	186'020	174'241	197'659	23'418 ↗	13.44	5.7
47 - Durchlaufende Beiträge	40'040	40'114	40'955	841 ↗	2.10	
Operativer Aufwand	492'502	480'778	514'842	34'063 ↗	7.09	
30 - Personalaufwand	100'103	100'792	106'851	6'059 ↗	6.01	5.10
31 - Sachaufwand	49'558	51'929	54'421	2'492 ↗	4.80	5.11
33 - Abschreibungen	30'342	16'322	17'343	1'021 ↗	6.25	5.12
34 - Finanzaufwand	1'600	1'544	1'407	-137 ↘	-8.86	5.13
35 - Einlagen in Fonds Fremdkapital	401	67	285	218 ↗	323.92	5.14
36 - Transferaufwand	270'458	270'010	293'579	23'569 ↗	8.73	5.15
37 - Durchlaufende Beiträge	40'040	40'114	40'955	841 ↗	2.10	
Operatives Ergebnis	13'782	9'038	-7'470	-16'508 ↘	-182.65	
38 - Ausserordentlicher Aufwand	242	--	--	--	--	5.16
48 - Ausserordentlicher Ertrag	26'666	10'399	10'379	-20 ↘	-0.19	5.8
901 - Reservebildung	1'075	4	4	0 ↘	0.00	5.17
901 - Reserveauflösung	1'803	3'488	3'429	-59 ↘	-1.69	5.9
Ausserordentliches Ergebnis und Reserververänderung	27'152	13'882	13'804	-79 ↘	-0.57	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	40'934	22'920	6'334	-16'587 ↘	-72.37	

Investitionsrechnung

(in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%	Details in Kapitel
Investitionsausgaben	42'780	41'891	72'708	30'817 ↗	73.56	
50 - Sachanlagen	29'938	28'379	30'090	1'711 ↗	6.03	6.2
52 - Immaterielle Anlagen	1'119	2'793	3'614	821 ↗	29.39	6.4
54 - Darlehen	3'357	2'493	28'797	26'303 ↗	n.a.	6.6
55 - Beteiligungen und Grundkapitalien	368	290	232	-58 ↘	-20.00	6.7
56 - Eigene Investitionsbeiträge	4'244	4'246	6'090	1'844 ↗	43.43	6.8
57 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	3'754	3'690	3'886	196 ↗	5.31	
Investitionseinnahmen	8'127	11'874	12'525	651 ↗	5.48	
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	2'676	7'800	7'800	0 →	0.00	6.5
64 - Rückzahlung von Darlehen	1'698	384	839	455 ↗	118.35	6.6
67 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	3'754	3'690	3'886	196 ↗	5.31	
Saldo Investitionsrechnung	34'653	30'017	60'183	30'166 ↗	100.50	

Geldflussrechnung

(in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%	Details in Kapitel
Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn / - Reinverlust	40'934	22'920	6'334	-16'587 ↘	-72.37	
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	33'289	19'471	20'774	1'303 ↗	6.69	5.12
+ Wertberichtigung Darlehen VV & Beteiligungen VV	6'970	4'000	3'000	-1'000 ↘	-25.00	
- Zu / + Abnahme Forderungen	-6'352	0	0	0 →	--	
- Zu / + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten	27	0	0	0 →	--	
- Zu / + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-14'176	0	0	0 →	--	
- Gewinne/ + Verluste Verkauf FV & Kursgewinne /-verluste	-504	1	1	0 →	0.00	5.5
+ Zu / - Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	9'734	0	0	0 →	--	
+ Zu / - Abnahme Rückstellungen	273	0	0	0 →	--	
+ Zu / - Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	-6'018	0	0	0 →	--	
+ Zu / - Abnahme Aufwertungsreserve	-10'304	-10'304	-10'304	0 →	0.00	5.9
+ Einlagen / - Entnahmen Verpflichtungen Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen, div. Reservekonten EK	-16'001	-3'657	-3'795	-139 ↘	-3.80	
Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+) Cash Flow / (-) Cash Drain	37'871	32'432	16'009	-16'422 ↘	-50.64	2.3.1
+ Rückzahlung Darlehen und Beteiligungen	698	384	839	455 ↗	118.35	6.6
+ Beiträge für eigene Rechnung	2'676	7'510	7'568	58 →	0.77	6.5
+ Durchlaufende Beiträge	3'754	3'690	3'886	196 ↗	5.31	
Liquiditätswirksame Einnahmen Investitionsrechnung	7'127	11'584	12'293	709 ↗	6.12	
- Sachanlagen und Immaterielle Anlagen	-17'922	-31'172	-33'704	-2'532 ↘	-8.12	6.4
- Darlehen und Beteiligungen	-2'725	-2'493	-28'797	-26'303 ↘	n.a.	6.7
- Eigene Investitionsbeiträge	-4'244	-4'246	-6'090	-1'844 ↘	-43.43	6.8
- Durchlaufende Beiträge	-3'754	-3'690	-3'886	-196 ↘	-5.31	
Liquiditätswirksame Ausgaben Investitionsrechnung	-28'645	-41'601	-72'476	-30'875 ↘	-74.22	
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-21'518	-30'017	-60'183	-30'166 ↘	-100.50	
+ Ab / - Zunahme kurzfristige Finanz- & Sachanlagen FV	-500	0	0	0 →	--	
+ Ab / - Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV	37	-1	-1	0 →	0.00	
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	-463	-1	-1	0 →	0.00	
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-21'981	-30'018	-60'184	-30'166 ↘	-100.49	
Finanzierungs-Überschuss (+) /-Fehlbetrag (-)	15'890	2'414	-44'174	-46'588 ↘	n.a.	
+ Zu / - Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	989	-30'000	0	30'000 ↗	100.00	
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	989	-30'000	0	30'000 ↗	100.00	
Veränderung der flüssigen Mittel	16'878	-27'586	-44'174	-16'588 ↘	-60.13	

Kennzahlen

Kennzahlen erster Priorität

Nettoverschuldungsquotient

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Nettoverschuldungsquotient in %	4.5	4.8	14.2

Formel Nettoschuld I / Fiskalertrag

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

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

Selbstfinanzierungsgrad

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Selbstfinanzierungsgrad in %	202.7	108.0	26.6

Formel Selbstfinanzierung x 100 / Nettoinvestitionen

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

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

Zinsbelastungsanteil

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Zinsbelastungsanteil in %	0.08	0.11	-0.13

Formel (Zinsaufwand - Zinsertrag) x 100 / Laufender Ertrag

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

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

Kennzahlen zweiter Priorität

Nettoschuld I in Franken pro Einwohner

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Bevölkerungszahl	55'626	55'827	55'737
Nettoschuld I in Franken pro Einwohner	170	179	566

Formel Nettoschulden I / Ständige Wohnbevölkerung

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

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

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

Selbstfinanzierungsanteil

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Selbstfinanzierungsanteil in %	14.3	7.1	3.4

Formel Selbstfinanzierung x 100 / Laufender Ertrag

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

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

Kapitaldienstanteil

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Kapitaldienstanteil in %	8.3	5.2	4.9

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

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

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

Bruttoverschuldungsanteil

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Bruttoverschuldungsanteil in %	37.1	29.7	32.0

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

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

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

Investitionsanteil

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Investitionsanteil in %	8.7	8.4	13.3

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

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

Aussage Zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen.

Kenngrössen

Fiskalertrag (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
Fiskalertrag	210'113	207'840	222'390	14'550	7.00
Einkommenssteuern natürliche Personen	162'080	161'700	171'200	9'500	5.88
Gewinnsteuern juristische Personen	14'038	14'000	17'000	3'000	21.43
Grundstückgewinnsteuern	6'685	5'000	6'000	1'000	20.00
Erbschafts- und Schenkungssteuern	4'210	3'800	4'000	200	5.26
Verkehrsabgaben	22'700	22'700	23'300	600	2.64
Übrige Besitz und Aufwandsteuern	399	640	890	250	39.06

Bundeseinnahmen (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
Bundeseinnahmen	102'931	100'317	76'420	-23'897	-23.82
Anteil am Reingewinn der Nationalbank	25'814	25'690	0	-25'690	-100.00
Direkte Bundessteuern	22'721	23'000	24'000	1'000	4.35
Verrechnungssteuern	6'311	4'480	4'131	-349	-7.79
Ressourcenausgleich NFA	29'222	26'224	26'955	731	2.79
Abfederungsmassnahmen vom Bund	857	2'138	1'710	-428	-20.02
Ausgleich an Gemeinden	-1'200	-900	-600	300	33.33
Lastenausgleich NFA	19'810	20'246	20'741	495	2.44
Härteausgleich an andere Kantone	-604	-561	-517	44	7.84

Gesundheitsversorgung (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
Gesundheitsversorgung	100'176	110'750	110'135	-615	-0.56
Ergänzungsleistungen	10'935	11'256	11'011	-246	-2.18
Einrichtungen IVSE	18'772	19'100	19'300	200	1.05
Prämienvverbilligung KV	14'182	15'587	15'840	254	1.63
Spitalfinanzierung	56'286	64'807	63'984	-823	-1.27

Schulbeiträge (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
Schulbeiträge	46'679	48'098	48'927	829	1.72
Beiträge Berufs-, Mittel-, Hochschulen	27'242	28'306	27'602	-704	-2.49
Beiträge an obligatorische Schulen	19'437	19'792	21'325	1'533	7.74

Teil II

Kommentar zum Voranschlag

1 Zusammenfassung

1.1 Ergebnis des Voranschlages (Antrag des Regierungsrates)

Die aktuelle weltpolitische Lage erschwert die Erstellung eines verlässlichen Voranschlages. Grosse Unsicherheiten bestehen bei der Wirtschaftsentwicklung aufgrund einer möglichen globalen Konjunkturabschwächung, einer Zuspitzung der Gasknappheit sowie einer Strommangellage. Zudem ist ein erneuter Ausbruch der Corona-Pandemie nicht auszuschliessen. Das Gesamtergebnis mit einem Ertragsüberschuss von 6.3 Mio. Franken fällt gegenüber dem Aufgaben- und Finanzplan 2023-2025 um 9.7 Mio. Franken, das operative Ergebnis mit einem Aufwandüberschuss von 7.5 Mio. Franken um 9.4 Mio. Franken geringer aus. Hauptgrund für das schlechtere operative Ergebnis im Voranschlag 2023 ist der Verzicht auf die Budgetierung einer Gewinnausschüttung der Nationalbank. Die Geldflussrechnung weist für das kommende Jahr einen Finanzierungsfehlbetrag von 44.2 Mio. Franken aus. Daraus ergibt sich eine Zunahme der Nettoschuld I (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen), welche per Ende 2023 voraussichtlich 31.5 Mio. Franken betragen wird.

Aufgrund der Entwicklung im Jahr 2022 bei den Einkommens- und Vermögenssteuern wird für den Voranschlag 2023 mit einem Periodenwachstum von 3% gerechnet. Daraus ergeben sich Einkommens- und Vermögenssteuern für den Voranschlag 2023 von 171.2 Mio. Franken. Bei den Steuereinnahmen der juristischen Personen wird aufgrund der unsicheren Wirtschaftsentwicklung mit einem Nullwachstum gerechnet und bei den juristischen Personen sind Ertrags- und Kapitalsteuern von 17 Mio. Franken eingestellt. Der kantonale Steuerfuss für natürliche Personen bleibt unverändert bei 3.3 Steuereinheiten, ebenso der Gewinnsteuersatz von 6.5% bei den juristischen Personen.

Der Ressourcenindex von Appenzell Ausserrhoden sinkt im kommenden Jahr um 0.1 Punkte auf einen Wert von 85.2 Punkten. Aus dem Ressourcen- und Lastenausgleich des Bundes (NFA) ist im Voranschlag 2023 deshalb ein Ertrag von 48.3 Mio. Franken budgetiert. Gegenüber dem Voranschlag 2022 bedeutet dies eine Zunahme von 1.1 Mio. Franken.

Beim Kantonsanteil an der direkten Bundessteuer geht man trotz den getrübbten Aussichten der weltwirtschaftlichen Entwicklung von einem leichten Wachstum gegenüber der Prognose 2022 von 2.1% aus, was einer Zunahme von 0.5 Mio. Franken entspricht. Daraus resultieren Gesamteinnahmen aus den direkten Bundessteuern für 2023 von 24 Mio. Franken.

Mit der neuen Vereinbarung über die Gewinnausschüttung der SNB für die Geschäftsjahre 2020 bis 2025 wurde die maximale Ausschüttung von 4 auf 6 Mrd. Franken erhöht, sofern es die finanzielle Situation der SNB zulässt. Da die Bedingungen für die maximale Ausschüttung im Geschäftsjahr 2021 erfüllt sind, erhalten die Kantone und der Bund im Kalenderjahr 2022 - wie bereits im Vorjahr 2021 - die maximale Ausschüttung von 6 Mrd. Franken. Der Kanton Appenzell Ausserrhoden erhält im Kalenderjahr 2022 somit 25.7 Mio. Franken. Aufgrund des hohen Verlustes im Halbjahresabschlusses 2022 der SNB und des aktuell tiefen Eurokurses geht man davon aus, dass eine Ausschüttung der SNB im 2023 sehr unwahrscheinlich wird. Deshalb ist im Voranschlag 2023 keine Ausschüttung der SNB vorgesehen. Gegenüber der Finanzplanung entspricht dies Mindereinnahmen von 17.1 Mio. Franken.

Im aktuellen Aufgaben- und Finanzplan ist man für das Planjahr 2023 von einem Lohnwachstum von 1.2% ausgegangen. Dabei wurden 0.2% für zusätzliche Personalressourcen und 1% für Lohnmassnahmen eingestellt. Zur Abfederung der im 2022 stark angestiegenen Teuerung hat der Regierungsrat nun zusätzlich 2% der Lohnsumme für generelle Lohnmassnahmen eingestellt. Darüber hinaus ist ein Wachstum von 1.8% für die Bewältigung neuer Aufgaben und für zusätzliche Personalressourcen zu verzeichnen (Einzelheiten auf der Seite 19). Insgesamt steigen die Personalkosten ohne Globalkreditbetriebe im kommenden Jahr gegenüber dem Voranschlag 2022 um 5.0% auf 86.5 Mio. Franken. Der Sachaufwand ohne Globalkreditbetriebe steigt gegenüber dem aktuellen Aufgaben- und Finanzplan um 2.2 Mio. Franken auf 47.8 Mio. Franken. Dies entspricht einem Wachstum gegenüber dem Voranschlag 2022 von 5.2%. Diverse Mehrkosten sind gebunden und können durch die Verwaltung nicht beeinflusst werden (Einzelheiten auf Seite 20).

Im Voranschlag 2023 sind bei der Spitalfinanzierung gegenüber der aktuellen Finanzplanung zusätzliche ausserordentliche Betriebsbeiträge von 0.7 Mio. Franken aufgenommen worden, also insgesamt ausserordentliche Betriebsbeiträge zur Stabilisierung des SVAR von total 2.7 Mio. Franken eingestellt. Zudem wurden neue zusätzliche gemeinwirtschaftliche Leistungen für die Bereitstellung (Vorhalteleistungen) von Intensivpflegeplätzen sowie für Plätze für die fürsorgliche Unterbringung von gesamthaft 1.2 Mio. Franken aufgenommen. Ohne Berücksichtigung der zusätzlichen Leistungen und des ausserordentlichen Betriebsbeitrages steigen die Kosten im 2023 für die Spitalfinanzierung gegenüber der Prognose 2022 um 0.6 Mio. Franken, was einem Wachstum von 1.1% entspricht. Während der Turnaround-Phase des SVAR wird mit weiteren Defiziten gerechnet. Des-

halb wurde die in der Finanzplanung für das Jahr 2023 berücksichtigte Abwertung der Beteiligung von 3 Mio. Franken im Voranschlag 2023 übernommen.

Erstmals sind für die Umsetzung des Kinderbetreuungsgesetzes (KibeG) Nettoaufwendungen 0.9 Mio. Franken in den Voranschlag aufgenommen worden. Gegenüber der Finanzplanung sind höhere Nettoaufwendungen von 0.5 Mio. Franken enthalten, da der Kostenteiler zwischen Kanton und Gemeinden zu Ungunsten des Kantons angepasst wurde.

Die Beiträge an die obligatorischen Schulen steigen im Voranschlag 2023 gegenüber der letzten Finanzplanung um 1.2 Mio. Franken. Die Mehrkosten sind hauptsächlich auf das neue Volksschulgesetz (0.8 Mio. Franken) sowie für pauschale Schulkostenbeiträge (0.4 Mio. Franken) für ukrainische Schulkinder zurückzuführen. Gegenüber der Prognose 2022 steigen die Kosten um 6.3%. Die Beiträge an die Berufs-, Mittel- und Hochschulen steigen gegenüber der Prognose 2022 um 0.2 Mio. Franken. Dies entspricht einem Wachstum von 0.8%.

Insgesamt steigt der Transferaufwand gegenüber dem Voranschlag 2022 um 23.6 Mio. Franken, was einer Zunahme von 8.7% entspricht. Die Veränderung ist hauptsächlich auf das Kinderbetreuungsgesetz (6.2 Mio. Franken) und die Finanzierung des Asylwesens (16.1 Mio. Franken) zurückzuführen. Diesen Mehrkosten stehen jedoch Transfererträge in nahezu gleicher Höhe von Bund und Gemeinden gegenüber.

Das ausserordentliche Ergebnis der Erfolgsrechnung weist einen Ertragsüberschuss von 13.8 Mio. Franken aus. Dieses setzt sich zusammen aus allgemeinen Reserveauflösungen in der Höhe von 3.4 Mio. Franken sowie der linearen Auflösung der im Rahmen der Umstellung auf die Rechnungslegung nach HRM2 gebildeten Aufwertungsreserve von jährlich 10.4 Mio. Franken. Die Auflösung der Aufwertungsreserve erfolgt im Jahr 2023 zum letzten Mal.

Im Voranschlag 2023 sind Nettoinvestitionen von 60.2 Mio. Franken budgetiert. Im Vergleich zum Voranschlag 2022 liegen diese um 30.1 Mio. Franken höher. Hauptgrund für die Zunahme ist das Darlehen von 25 Mio. Franken an den Spitalverbund. Aufgrund des Ergebnisses der Erfolgsrechnung und den vorgesehenen Investitionen liegt der Selbstfinanzierungsgrad im Voranschlag 2023 bei 26.6%.

Aufgrund des im Voranschlagsjahr 2023 berechneten Finanzierungsfehlbetrages von 44.2 Mio. Franken steigt der Nettoverschuldungsquotient auf 14.2%. Erstmals übersteigen die Zinserträge die Zinsaufwände, was im Voranschlag 2023 zu einem negativen Zinsbelastungsanteil von -0.13% führt. Die Nettoschuld I pro Einwohner steigt per Ende 2023 von 170 Franken in der Rechnung 2021 voraussichtlich auf 566 Franken.

Mit dem für das kommende Jahr budgetierten Gesamtergebnis weist der Kanton Appenzell Ausserrhoden Ende 2023 einen voraussichtlichen Bilanzüberschuss von 155.7 Mio. Franken aus.

1.2 Wirtschaftliche Eckdaten

Der Regierungsrat stützt sich bei seinen Vorgaben zum Voranschlag jeweils auf die Konjunkturprognosen der Expertengruppe des Bundes mit Stand März. Trotz des Ausbruchs des Ukraine-Krieges blieben die Prognosen zum BIP-Wachstum anfänglich sehr konstant. Für die Vorgaben anfangs April ging man deshalb von einem realen BIP-Wachstum von 2.0% für 2023 aus. Mitte September erwartet das SECO aufgrund der angespannten Energielage und der starken Preisanstiege nun nur noch ein reales BIP-Wachstum von 1.1% für das Jahr 2023.

Der vorliegende Voranschlag beruht darauf, dass die Schweizer Wirtschaft wachsen wird, dies jedoch auf tieferem Niveau als in den Vorjahren 2021 und 2022. Das SECO geht für ihre Prognose davon aus, dass eine ausgeprägte Energiemangellage mit breitflächigen Produktionsausfällen ausbleiben wird. Möglich ist aber auch eine günstigere Entwicklung als in der Konjunkturprognose unterstellt. Dies etwa dann, wenn die Energiemangellage glimpflicher ausfällt als erwartet bzw. sich schneller entspannen wird. Zudem sind Rückschläge bei der Pandemie aufgrund von neuen Virusvarianten nicht ganz auszuschliessen. Einschneidende Corona-Massnahmen könnten insbesondere die chinesische Wirtschaft weiter schwächen - mit Auswirkungen auf die globale Konjunktur.

Konjunkturannahmen für 2023	Bund Dez. 2021	AR März 2022	SECO September 2022
<i>BIP-Wachstum real - Prognose für 2022</i>	3.0%	2.8%	2.0%
BIP-Wachstum real	2.0%	2.0%	1.1%

Konjunkturannahmen für 2023	Bund Dez. 2021	AR März 2022	SECO September 2022
BIP-Wachstum nominal	2.7%	2.7%	3.2%
Landespreisindex der Konsumentenpreise	0.7%	0.7%	2.3%
Kurzfristige Zinsen (3 Monate)	-0.6%	-0.5%	1.0%

2 Ergebnis Voranschlag

2.1 Erfolgsrechnung

2.1.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung

Das Gesamtergebnis des Voranschlages 2023 weist einen Ertragsüberschuss von 6.3 Mio. Franken aus. Beim operativen Ergebnis resultiert ein Aufwandüberschuss von rund 7.5 Mio. Franken. Das ausserordentliche Ergebnis zeigt einen Ertragsüberschuss von 13.8 Mio. Franken.

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

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
Gesamtergebnis	40'934	22'920	6'334	-16'587 ↘	-72.37
Operativer Ertrag	506'283	489'816	507'372	17'556 ↗	3.58
Operativer Aufwand	492'502	480'778	514'842	34'063 ↗	7.09
Operatives Ergebnis	13'782	9'038	-7'470	-16'508 ↘	-182.65
Ausserordentlicher Ertrag	26'666	10'399	10'379	-20 →	-0.19
Ausserordentlicher Aufwand	242	0	0	0	--
Reserveauflösung	1'803	3'488	3'429	-59 ↘	-1.69
Reservebildung	1'075	4	4	0 →	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	27'152	13'882	13'804	-79 →	-0.57

Im Vergleich zum Voranschlag 2022 verschlechtert sich das Gesamtergebnis des vorliegenden Voranschlages um 16.6 Mio. Franken. Das operative Ergebnis fällt um 16.5 Mio. Franken geringer aus. Die grössten Abweichungen sind beim Fiskalertrag (Mehreinnahmen 14.6 Mio. Franken), bei den Regalien und Konzessionen (Mindereinnahmen 25.4 Mio. Franken), beim Finanzertrag (Mehreinnahmen 2.4 Mio. Franken), beim Personalaufwand (Mehraufwand 6.1 Mio. Franken), beim Sachaufwand (Mehraufwand 2.5 Mio. Franken) zu verzeichnen.

Gegenüber der letzten Finanzplanung 2023-2025 fällt das Gesamtergebnis um 9.7 Mio. Franken geringer aus. Das operative Ergebnis fällt um 9.4 Mio. Franken tiefer aus. Mehreinnahmen beim Fiskalertrag (10.2 Mio. Franken), bei den Entgelten (1.5 Mio. Franken), beim Finanzertrag (2.4 Mio. Franken) stehen Mindereinnahmen bei den Regalien und Konzessionen (16.8 Mio. Franken) und Mehraufwendungen beim Personalaufwand (4.8 Mio. Franken) sowie beim Sachaufwand (2.3 Mio. Franken) gegenüber.

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

Nettoergebnis pro Organisationseinheit (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
Gesamtergebnis	40'934	22'920	6'334	-16'587 ↘	-72.37
0 - Räte	-2'295	-2'402	-2'357	45 ↗	1.87
1 - Kantonskanzlei	-4'322	-4'447	-4'749	-301 ↘	-6.77
2 - Departement Finanzen	277'848	272'037	264'483	-7'554 ↘	-2.78

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
3 - Departement Bildung und Kultur	-77'786	-80'066	-82'500	-2'434 🟡	-3.04
4 - Departement Gesundheit und Soziales	-112'530	-123'825	-125'410	-1'585 🟡	-1.28
5 - Departement Bau und Volkswirtschaft	-23'094	-21'546	-24'520	-2'974 🔴	-13.80
6 - Departement Inneres und Sicherheit	-11'868	-11'784	-13'295	-1'511 🔴	-12.82
7 - Gerichtsbehörden	-4'585	-4'455	-4'707	-252 🔴	-5.66
8 - Finanzkontrolle und Datenschutz-Kontrollorgan	-434	-592	-612	-20 🟡	-3.34

2.1.2 Operatives Ergebnis der Erfolgsrechnung

2.1.2.1 Steuerertrag und Steuerfuss

Bei den Steuereinnahmen der natürlichen Personen konnte die Prognose 2022 aufgrund der aktuellen Entwicklung gegenüber dem Voranschlag 2022 um 4.5 Mio. Franken erhöht werden. Gegenüber dem Rechnungsjahr 2021 geht die aktuelle Prognose 2022 von einem Periodenwachstum von 2.5% aus, der Voranschlag 2023 nun von einem Periodenwachstum von 3.0%. Die budgetierte Zunahme der Steuererträge basiert auf der Prognose 2022. Daraus ergeben sich für den Voranschlag 2023 Steuereinnahmen bei den natürlichen Personen von 171.2 Mio. Franken. In der letzten Finanzplanung ging der Regierungsrat für das Planjahr 2023 von 165.1 Mio. Franken aus, was einem Wachstum von 2.1% entspricht.

In der Prognose 2022 wird bei den Steuereinnahmen der juristischen Personen mit Einnahmen von 17 Mio. Franken gerechnet. Dies entspricht einer Zunahme der Steuereinnahmen gegenüber dem Voranschlag 2022 von 3 Mio. Franken. Der Regierungsrat geht bei den Steuereinnahmen der juristischen Personen für den Voranschlag 2023 von gleichbleibenden Steuereinnahmen von 17 Mio. Franken aus, also ohne Wachstum. Bei der letztjährigen Finanzplanung ging der Regierungsrat für das Planjahr 2023 noch von 14.5 Mio. Franken aus.

Im Voranschlag 2023 bleibt der kantonale Steuerfuss für die Einkommens- und Vermögenssteuern der natürlichen Personen unverändert bei 3.3 Steuereinheiten bestehen, ebenso der Gewinnsteuersatz der juristischen Personen bei 6.5%.

Für den Voranschlag 2023 wird mit Einnahmen bei den Grundstückgewinnsteuern von 6 Mio. Franken und bei den Erbschafts- und Schenkungssteuern von 4 Mio. Franken gerechnet.

Planung der Steuererträge (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	PR 2022	VA 2023
Total Steuererträge	187'014	184'500	194'000	198'200
Einheiten Steuerfuss	3.3	3.3	3.3	3.3
Periodenwachstum NP in %	4.6	3.0	2.5	3.0
Einkommens- und Vermögenssteuern NP	162'080	161'700	166'200	171'200
Steuersatz JP	6.5	6.5	6.5	6.5
Periodenwachstum JP in %	36.8	3.7	21.1	0.0
Ertrags- und Kapitalsteuern JP	14'038	14'000	17'000	17'000
Grundstückgewinnsteuern	6'685	5'000	6'800	6'000
Erbschafts- und Schenkungssteuern	4'210	3'800	4'000	4'000

2.1.2.2 Finanzausgleich Bund und Kanton

Gemäss Bericht des Bundes zum Finanzausgleich (NFA) 2023 wird der Ressourcenindex für Appenzell Ausserrhoden im nächsten Jahr von aktuell 85.3 auf 85.2 Punkte sinken. Der Ertrag aus dem Ressourcenausgleich des Bundes und der Kanton steigt gegenüber dem Vorjahr um 0.7 Mio. Franken auf 27.0 Mio. Franken. Aus dem geografisch-topografischen Aus-

gleich des Bundes (Lastenausgleich) erhält Appenzell Ausserrhoden im kommenden Jahr 20.7 Mio. Franken, 0.5 Mio. Franken mehr als im Jahr 2022.

Der Rückgang des Ertrages aus dem Ressourcenausgleich des Bundes seit 2021 ist auf das teilrevidierte Bundesgesetz über den Finanz- und Lastenausgleich (FiLaG) zurückzuführen. In den Jahren 2021 bis 2025 werden die daraus entstehenden finanziellen Auswirkungen für die ressourcenschwachen Kantone durch Abfederungsmassnahmen gemildert. Der Kanton Appenzell Ausserrhoden erhält in den Jahren 2021 bis 2025 insgesamt 7 Mio. Franken an Abfederungsmassnahmen. Davon werden den Gemeinden in den Jahren 2021 bis 2024 gesamthaft 3.0 Mio. Franken weitergegeben. Aufgrund der stufenweisen Auszahlung erhält Appenzell Ausserrhoden vom Bund 2023 1.7 Mio. Franken, den Gemeinden werden davon 0.6 Mio. Franken ausgerichtet.

In der Finanzplanung ging der Regierungsrat von einem Ressourcenindex von 85.3 Punkten aus. Der im Voranschlag 2023 aufgeführte Nettoertrag von 48.3 Mio. Franken aus dem Finanzausgleich des Bundes ist gegenüber der letztjährigen Finanzplanung um 0.9 Mio. Franken höher. Im Vergleich zum Voranschlag 2022 steigt der Nettoertrag um 1.1 Mio. Franken.

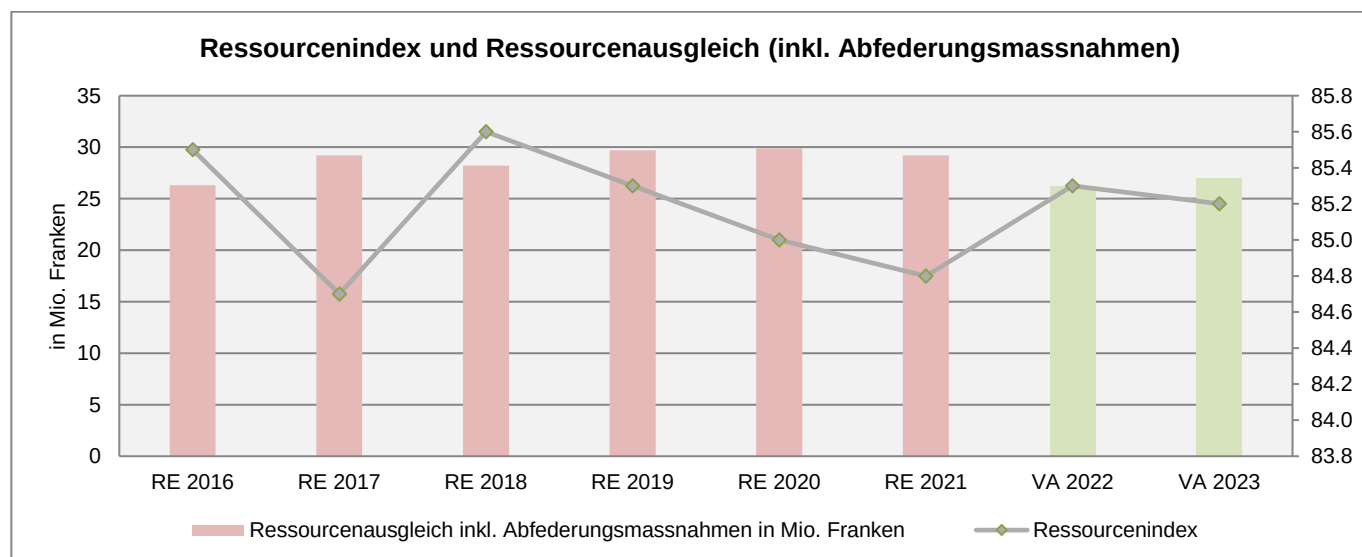
Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung des Ressourcenindex und Ressourcenausgleichs zwischen Bund und Kanton Appenzell Ausserrhoden:

Finanzausgleich Bund (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	PR 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
Ressourcenindex	84.8	85.3	85.3	85.2	-0.1 →	-0.12
Lastenausgleich	19'810	20'246	20'246	20'741	495 ↗	2.44
Ressourcenausgleich vom Bund	17'533	15'734	15'734	16'173	439 ↗	2.79
Ressourcenausgleich anderer Kantone	11'689	10'490	10'490	10'782	292 ↗	2.78
Abfederungsmassnahmen vom Bund	857	2'138	2'138	1'710	-428 ↘	-20.02
Total Finanz- und Lastenausgleich	49'889	48'608	48'608	49'406	798 ↗	1.64
Härteausgleich an andere Kantone	-604	-561	-561	-517	44 ↗	7.84
Ausgleich an Gemeinden	-1'200	-900	-900	-600	300 ↗	33.33
Total Finanz- und Lastenausgleich (inkl. Härteausgleich)	48'085	47'147	47'147	48'289	1'142 ↗	2.42

Der im Rahmen des interkantonalen Zusammenarbeitsvertrages (IKZAV) im kommenden Jahr an den Kanton St. Gallen zu leistende Beitrag von 1.6 Mio. Franken ist gleich hoch wie im Voranschlag 2022.

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



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

2.1.2.3 Anteile am Ertrag des Bundes

Planung Anteile an Bundeseinnahmen (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	PR 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
Anteil am Reingewinn der Nationalbank	25'814	25'690	25'643	0	-25'690 ↘	-100.00
Direkte Bundessteuern	22'721	23'000	23'500	24'000	1'000 ↗	4.35
Verrechnungssteuern	6'311	4'480	4'480	4'131	-349 ↘	-7.79

Im Aufgaben- und Finanzplan 2023-2025 ist man beim Anteil am Gewinn der Schweizerischen Nationalbank (SNB) von einer Gewinnausschüttung von 4 Mia. Franken für das Jahr 2023 ausgegangen. Anfangs 2021 wurde eine neue Vereinbarung über die Gewinnausschüttung zwischen dem Eidgenössischen Finanzdepartement (EFD) und der SNB unterzeichnet. Diese sieht vor, dass neu jährlich bis zu 6 Mrd. Franken (bisher max. 4 Mrd. Franken) an Bund und Kantone ausgeschüttet werden können, sofern es die finanzielle Situation der SNB zulässt. Der Bund und die Kantone erhielten erstmals im 2021 eine Gewinnausschüttung in der Höhe von 6 Mia. Franken, davon der Kanton Appenzell Ausserrhoden einen Anteil von 25.8 Mio. Franken. Für das Geschäftsjahr 2021 waren die Bedingungen für die maximale Ausschüttung ebenfalls erfüllt. Der Kanton Appenzell Ausserrhoden erhält im 2022 somit einen Anteil aus dem Gewinn der Nationalbank von 25.6 Mio. Franken. Aufgrund des hohen Verlustes im Halbjahresabschluss 2022 der SNB und des aktuell tiefen Eurokurses geht der Regierungsrat davon aus, dass eine Ausschüttung der SNB für das Geschäftsjahr 2022 sehr unwahrscheinlich ist. Deshalb ist im Voranschlag 2023 keine Ausschüttung der SNB vorgesehen. Gegenüber der Finanzplanung sinken die Einnahmen deshalb um 17.1 Mio. Franken.

Mit der Umsetzung der Steuerreform und AHV-Finanzierung (STAF) per 1.1.2020 erhöhte sich der Kantonsanteil an der Direkten Bundessteuer von 17.0% auf 21.2%. Der Regierungsrat geht davon aus, dass die Einnahmen aus den Direkten Bundessteuern im Rechnungsjahr 2022 gegenüber dem Voranschlag 2022 um 0.5 Mio. Franken steigen werden. Für das Jahr 2023 erwartet der Regierungsrat trotz den getrübbten Aussichten der weltwirtschaftlichen Entwicklung ein leichtes Wachstum von 0.5 Mio. Franken. Daraus resultieren Gesamteinnahmen für 2023 bei den Direkten Bundessteuern von 24 Mio. Franken. Dies entspricht einer Zunahme von 0.5 Mio. Franken gegenüber der Finanzplanung für das Jahr 2023.

Beim Anteil an der Verrechnungssteuer geht der Regierungsrat von einem Rückgang gegenüber dem Finanzplan von 0.5 Mio. Franken aus. Für den Voranschlag 2023 wird ein Anteil an Verrechnungssteuern von 4.1 Mio. budgetiert. Dies entspricht einer Abnahme gegenüber der aktuellen Prognose 2022 von 7.8%.

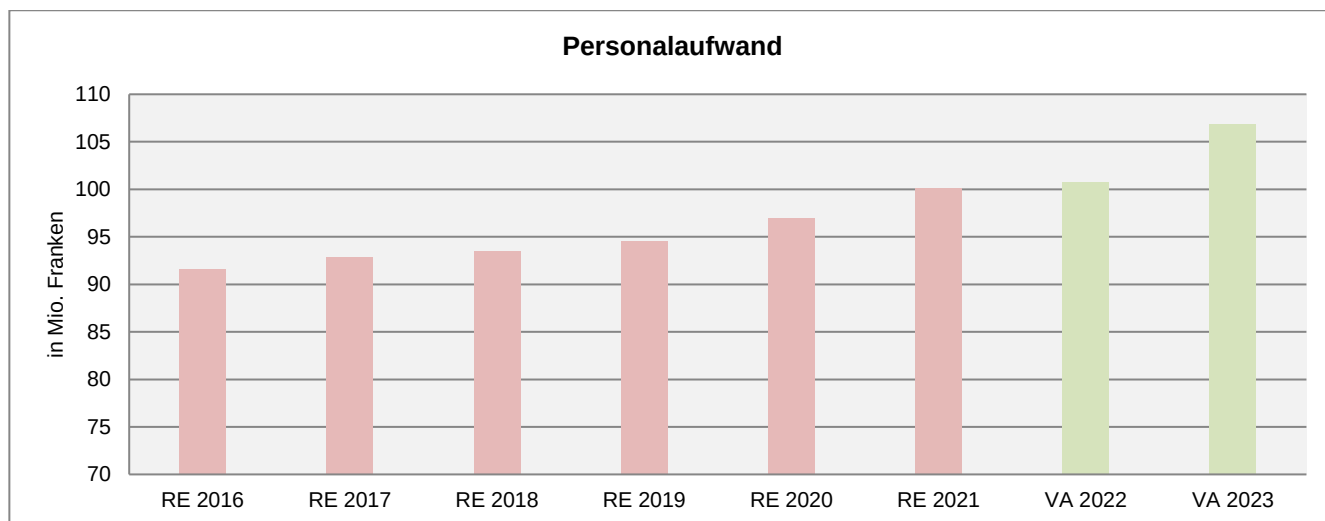
2.1.2.4 Personalaufwand

Personalaufwand (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	PR 2022	VA 2023
Gesamter Personalaufwand	100'103	100'792	101'377	106'851
Personalaufwand Globalkredite	17'996	18'412	18'561	20'333
Personalaufwand ohne Globalkredite	82'106	82'380	82'816	86'519
Personalaufwand ohne Globalkreditbetriebe (Prozentuales Wachstum)	3.18	0.33	0.86	5.02

Lohnanpassungen und Anerkennungsprämien in % der Lohnsumme

	RE 2021	VA 2022	PR 2022	VA 2023
Generelle Lohnmassnahmen in %	0.0	0.0	0.0	2.0
Individuelle Lohnmassnahmen in %	0.0	1.0	1.0	1.0
Anerkennungsprämie in %	0.0	0.2	0.2	0.2



Im aktuellen AFP, welcher für den Voranschlag 2023 die Ausgangsbasis bildet, wurde beim Personalaufwand für das Planjahr 2023 ein Wachstum von 1.2% geplant; darin enthalten waren 1.0% für Lohnmassnahmen, zusätzlich eine Stellenaufstockung bei der Steuerverwaltung (80 Stellenprozente für das Projekt NEST und Verbesserung Steuerauskünfte Gemeinden), eine Erhöhung des Beschäftigungsgrades im Amt für Mittel- und Hochschulen und Berufsbildung (20 Stellenprozente für das Case Management Berufsbildung), Stellen im Berufsbildungszentrum (200 Stellenprozente für den Schulbetrieb der BM2 Appenzellerland) und eine zusätzliche Stelle beim Amt für Soziales (100 Stellenprozente für die Abwicklung Kinderbetreuungsgesetz). Die Vorgaben für 2023 für den Personalaufwand ohne Globalkreditbetriebe betragen gemäss AFP 2023-2025 für das Jahr 2023 TCHF 82'328.

Die Personalkosten ohne Globalkreditbetriebe fallen im Voranschlag 2023 mit TCHF 86'519 um 3.2 Mio. Franken höher aus als im Aufgaben- und Finanzplan 2023-2025.

Die Abweichung setzt sich aus den folgenden Mehrkosten zusammen:

Bezeichnung	Betrag in TCHF
Erhöhung Lohnmassnahmen um 2% (Abfederung Teuerung)	1'609
Erhöhung UVG- und KTG-Prämien	70
Klimastrategie	268
Corona-Ausgaben (temporär 2023)	94
Parlamentsdienst (zusätzliche 60%-Stelle GPK-Aktuariat)	90
Amt für Finanzen (Überschneidung Ablösung Amtsleitung und Amtsleitung-Stv. / temporär 2023)	137
Amt für Kultur (Projektmitarbeiter Kantonsbibliothek)	27
BBZ (Unterstützung Ablösung Educase / temporär 2023/24)	75
Amt für Gesundheit (zusätzliche 20%-Stelle Umsetzung KVG)	19
Amt für Militär und Bevölkerungsschutz (30% Stellenaufstockung Wehrpflichtersatz / zusätzliche 100%-Stelle Logistikkommandant ab 01.07.23)	92
KAPO (Stellenaufstockung KNZ 140%)	167
Kantonsgericht (zusätzliche Gerichtsschreiberstelle 100% / zusätzliche Auditorenentschädigungen)	192
Amt für Soziales (zusätzliche 40%-Stelle Abteilung Asyl / temporär 2023)	62
Amt für Soziales (KibeG-Abwicklung durch SOVAR somit Verschiebung in Sachaufwand)	-100
KESB (zusätzliche Stellen Sekretariat / Revisorat / Behörde total 220%)	292
Departementssekretariat DBV (zusätzliche 60%-Stelle Baukoordinationsdienst)	56
Div. Personalmutationen	41
Total Mehrkosten	3'191

Daraus resultiert beim Personalaufwand ohne Globalkredite gegenüber dem Voranschlag 2022 ein Wachstum von 5%. In den eingestellten Personalkosten sind 1% der Lohnsumme für individuelle Lohnmassnahmen und 2% für generelle Lohnmassnahmen zur Abfederung der Teuerung eingestellt.

2.1.2.5 Sachaufwand

Sachaufwand (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	PR 2022	VA 2023
Gesamter Sachaufwand	49'558	51'929	55'017	54'421
Sachaufwand Globalkredite	6'690	6'542	6'659	6'667
Sachaufwand ohne Globalkredite	42'868	45'388	48'358	47'754
Sachaufwand ohne Globalkreditbetriebe (Prozentuales Wachstum)	14.01	5.88	12.81	5.21

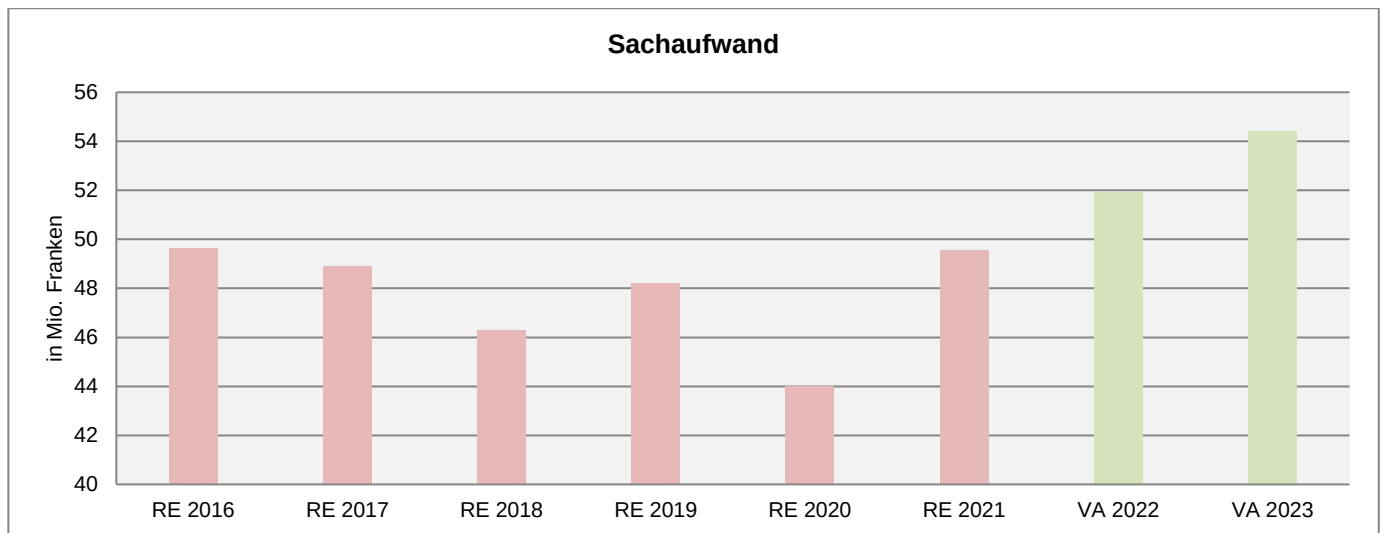
Der Sachaufwand ohne Globalkreditbetriebe fällt gegenüber dem Vorjahr um 2.4 Mio. Franken höher aus, was einer Zunahme von 5.2% entspricht.

Im aktuellen AFP wurde für das Planjahr 2023 ein entsprechendes Wachstum von 0.5% geplant, was einem Aufwand von TCHF 45'599 entspricht. Die Mehrkosten gegenüber der Finanzplanung betragen TCHF 2'155. Dies führt zu einem Sachaufwand ohne Globalkreditbetriebe für den Voranschlag 2023 von TCHF 47'754.

Die Abweichung ergibt sich aus den folgenden Mehrkosten:

Bezeichnung	Betrag in TCHF
Informatik (Wartung und Support)	520
Kinderbetreuungsgesetz	250
Corona-Ausgaben	265
Klimastrategie	218
Regierungsprogramm	105
Amt für Immobilien (Spitalliegenschaft Heiden)	30
Amt für Finanzen (Konzept regelmässige Aufgabenüberprüfung)	40
Kulturfonds (Umgliederung Transferaufwand Museumskoordination)	80
BBZ (Unterstützung Digitalisierung/Anpassung an neue Lern-/Lehrformen)	50
Amt für Gesundheit (Div. Projekte / Mammografie-Screening-Programm)	122
Tiefbauamt (Materialeinbau Deponie Gmünden)	89
Strassenverkehrsamt (Ablösung alte Führerausweise / Ersatz Partikelmessanlage)	70
Amt für Militär und Bevölkerungsschutz (Anpassung Schutzräume / Projekt Notfall Treffpunkte / Mehrkosten Care-Team / Konzept Business Continuity Management)	165
KAPO (teuerungsbedingte Mehrkosten Treibstoff / Bankspesen / Überprüfung IT-Support Fachapplikationen)	75
Diverse Überschreitungen	76
Total Mehrkosten	2'155

Der überwiegende Anteil der oben erwähnten Positionen ist gebunden und kann von der Verwaltung nicht beeinflusst werden.



2.1.2.6 Globalkredit Kantonsschule Trogen

Im Finanzhaushaltsgesetz ist vorgeschrieben, dass ein Globalkredit zusammen mit einem Leistungsauftrag genehmigt werden muss. Dem Kantonsrat wird deshalb, zusammen mit dem Voranschlag 2023, auch der Leistungsauftrag für 2023 der Kantonsschule Trogen zur Genehmigung vorgelegt.

Im Voranschlag 2023 wird der Globalkredit der Kantonsschule Trogen bei TCHF 16'092 festgesetzt. In der aktuellen Finanzplanung wurden für das Planjahr 2023 TCHF 15'376 vorgesehen. Aufgrund von zwei zusätzlichen Klassen (Gymnasium und FMS TCHF 625) und der teuerungsbedingten Erhöhung der Lohnmassnahmen (TCHF 151) sowie des Verzichts auf neue Klassen an der WMS (TCHF - 60) sind im Voranschlag 2023 zusätzliche Mittel von insgesamt TCHF 716 eingestellt. Gegenüber dem Voranschlag 2022 steigt der Globalkredit somit um 7.8%. Lohnstufenanstiege der Lehrkräfte sowie individuelle Lohnmassnahmen des Verwaltungspersonals sind innerhalb des Globalkredits zu tragen.

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

	RE 2016	RE 2017	RE 2018	RE 2019	RE 2020	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Globalkredit (Nettoergebnis)	13'910	13'887	13'846	13'854	14'314	14'563	14'930	16'092
Rücklagen Ende Jahr	11	39	238	511	596	468	596	468

Obwohl im vorliegenden Bericht unter Kapitel 3.1 "Voranschlagskredite" auf Seite 36 nur der Nettoaufwand der Kantonsschule als Globalkredit ausgewiesen wird, sind in der Artengliederung (Kapitel 5 "Erläuterung zur Erfolgsrechnung" ab Seite 56) die Aufwendungen und Erträge kostenartengerecht enthalten.

2.1.2.7 Globalkredit Strafanstalt Gmünden

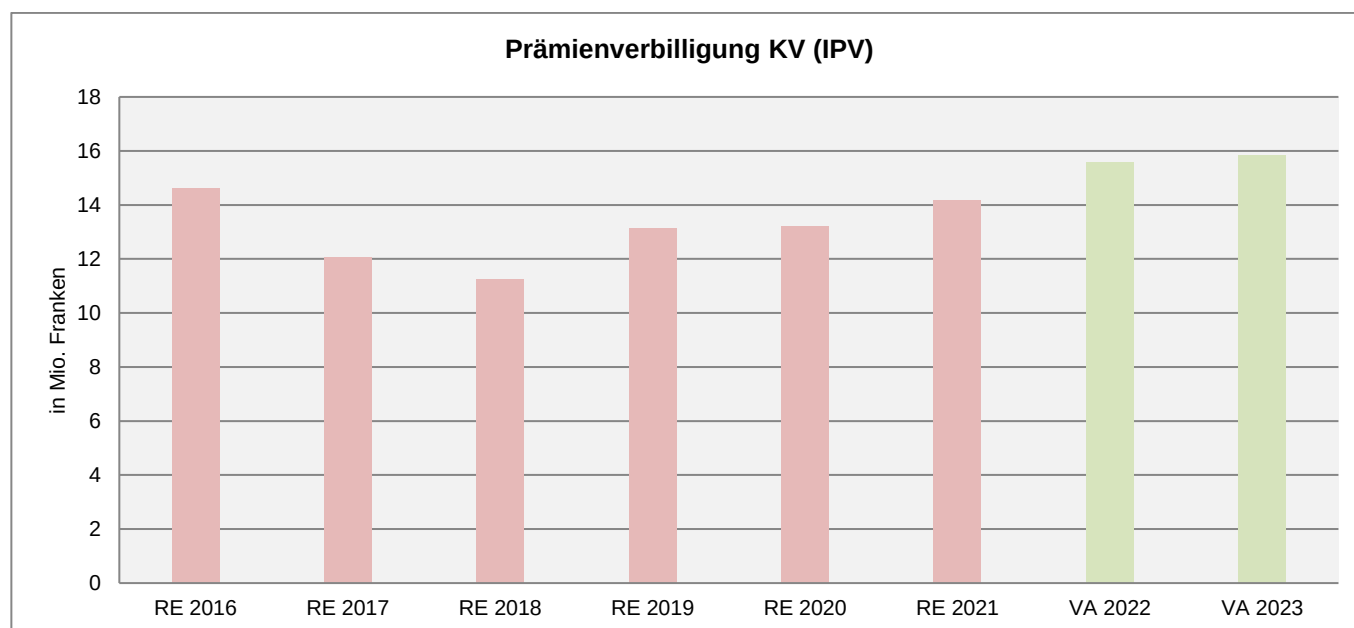
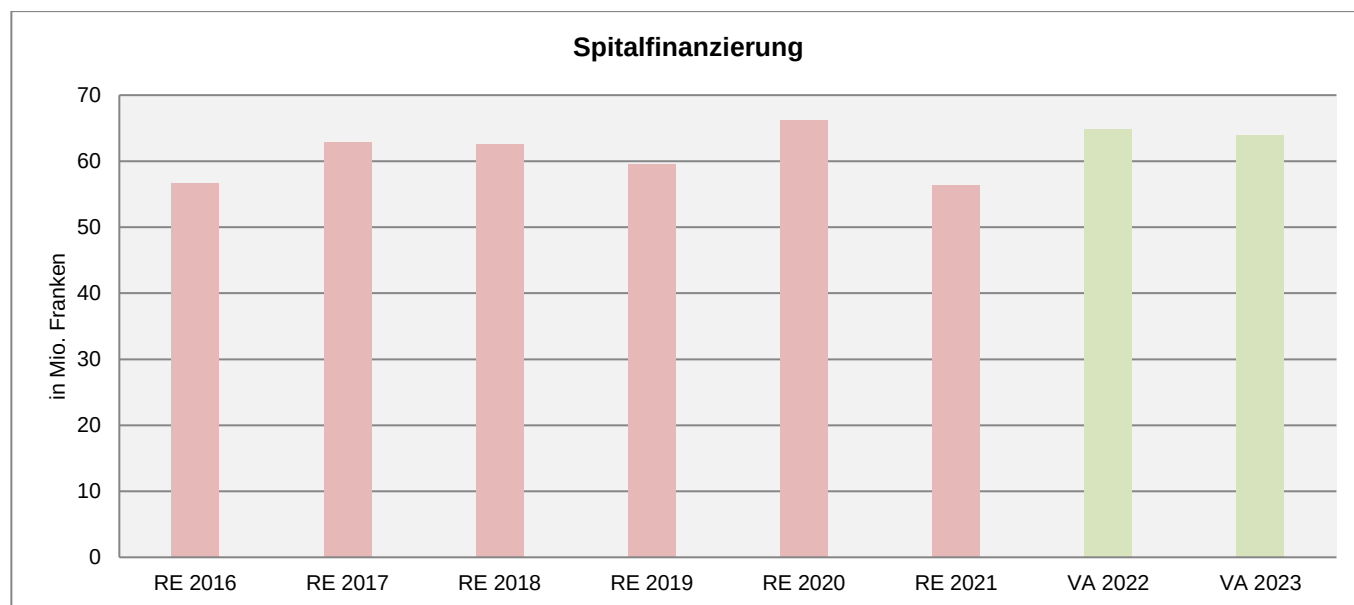
Seit dem Rechnungsjahr 2016 wird die Strafanstalt Gmünden als Globalkreditbetrieb geführt. Analog der Kantonsschule Trogen wird dem Kantonsrat zusammen mit dem Voranschlag 2023 auch der Leistungsauftrag 2023 der Strafanstalt Gmünden zur Genehmigung vorgelegt. Das Globalbudget 2023 für die Strafanstalt Gmünden sieht einen Ertragsüberschuss in der Höhe von TCHF 700 vor. Das für das kommende Jahr geplante Nettoergebnis bleibt gegenüber dem Vorjahresbudget 2022 somit unverändert.

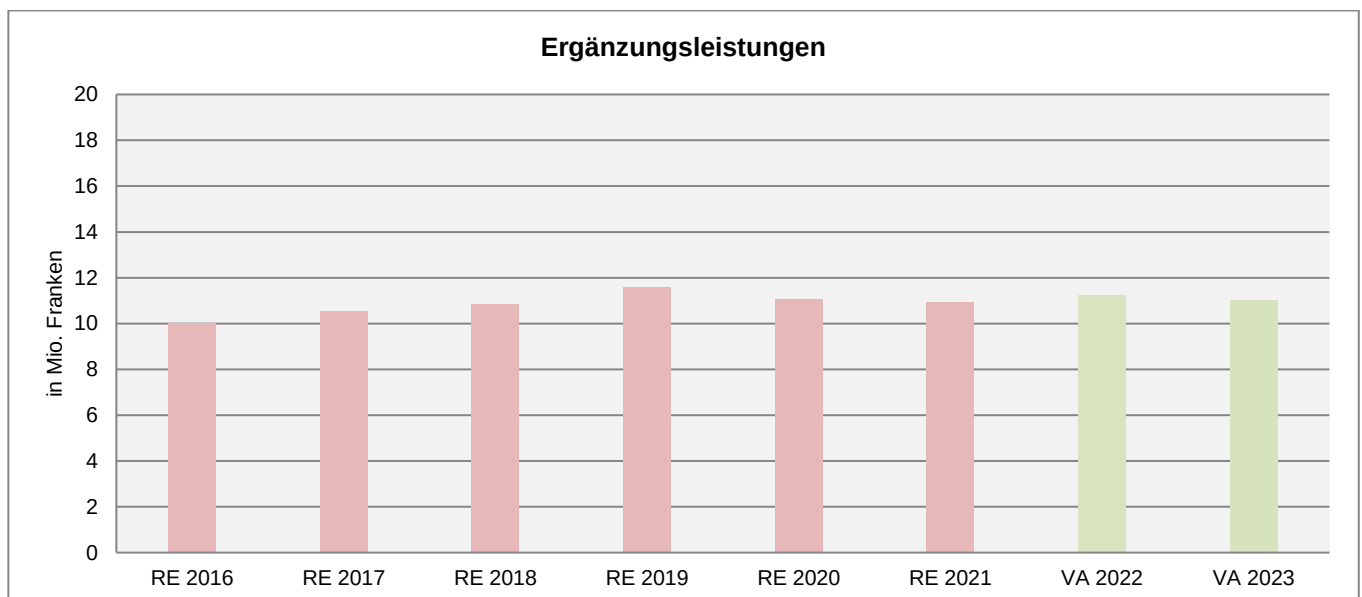
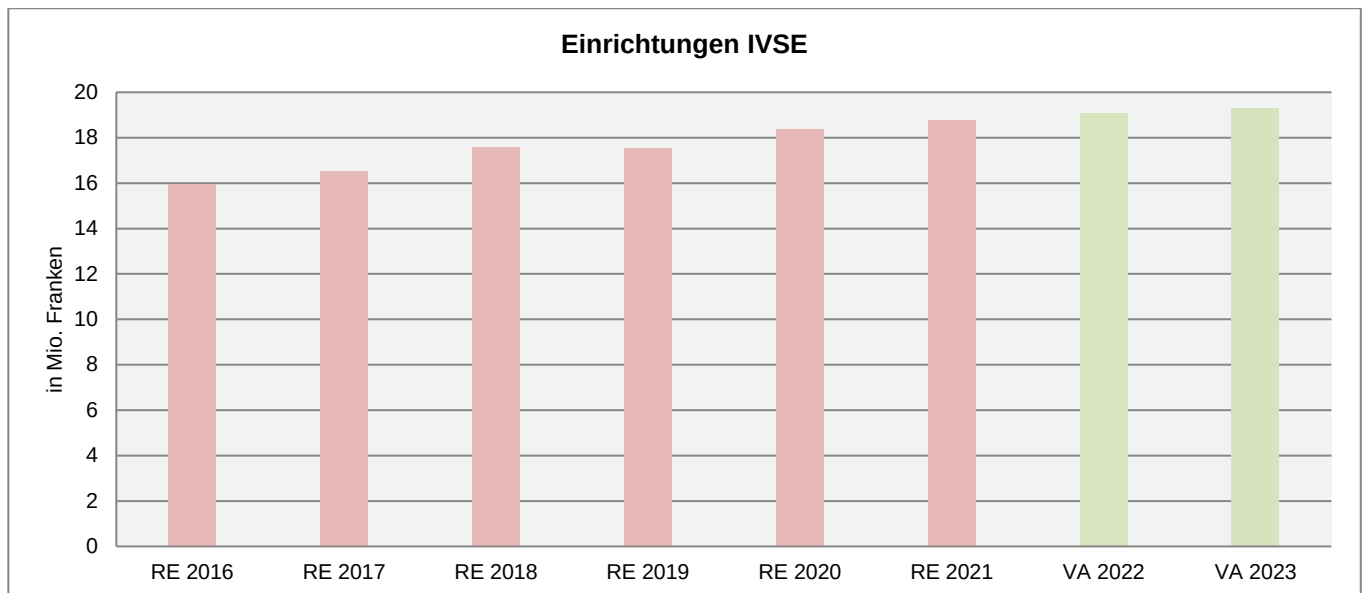
Globalkredit Strafanstalt Gmünden (Nettoergebnis "-" = Ertragsüberschuss, "+" = Aufwandüberschuss) (in TCHF)

	RE 2016	RE 2017	RE 2018	RE 2019	RE 2020	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Globalkredit (Nettoergebnis)	-561	-1'244	-1'369	-907	-720	-942	-700	-700
Rücklagen Ende Jahr	--	275	611	715	735	976	735	976

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

2.1.2.8 Übersicht Kostenentwicklung Gesundheit und Soziale Sicherheit





2.1.2.9 Spitalfinanzierung

Die Abrechnungsstelle "Spitalfinanzierung" weist im Voranschlag 2023 einen Nettoaufwand von 64 Mio. Franken aus (siehe "Kenngrossen" auf Seite 11). Darin enthalten sind 2.7 Mio. Franken ausserordentliche Betriebsbeiträge, welche zur Stabilisierung des SVAR vorgesehen sind. Zudem wurden für neue, zusätzliche gemeinwirtschaftliche Leistungen (GWL) zur Bereitstellung (Vorhalteleistungen) von Intensivpflegeplätzen gemäss Covid-19-Gesetz TCHF 500 und für Plätze für die fürsorgliche Unterbringung TCHF 720 aufgenommen. Im Voranschlag 2022 betrug der Nettoaufwand 64.8 Mio. Franken.

Es ist weiterhin eine Abflachung der Kostensteigerung in der Spitalfinanzierung erkennbar. Jedoch bergen die Annahmen Unsicherheiten, da die Inanspruchnahme von Spitalleistungen von vielen Faktoren abhängig ist, die sich nur sehr schwierig vorher-sagen lassen. Zusätzlich sind verschiedene Massnahmen in Umsetzung oder Planung, welche die Kosten mittel- und langfristig weiter dämpfen sollen; namentlich sind dies "Ambulant vor Stationär (AVOS)", neue ambulante Tarifmodelle oder die einheitliche Finanzierung von ambulanten und stationären Leistungen (EFAS). Trotz dieser Massnahmen ist davon auszugehen, dass die Kosten längerfristig leicht steigen werden.

Für den Voranschlag 2023 geht der Regierungsrat davon aus, dass sich die Kosten für die Spitalfinanzierung (ohne Berücksichtigung der ausserordentlichen Betriebsbeiträge und der neuen zusätzlichen GWL) gegenüber der Prognose 2022 um 0.6 Mio. Franken erhöhen werden, was einem Wachstum von 1.1% entspricht.

2.2 Investitionsrechnung

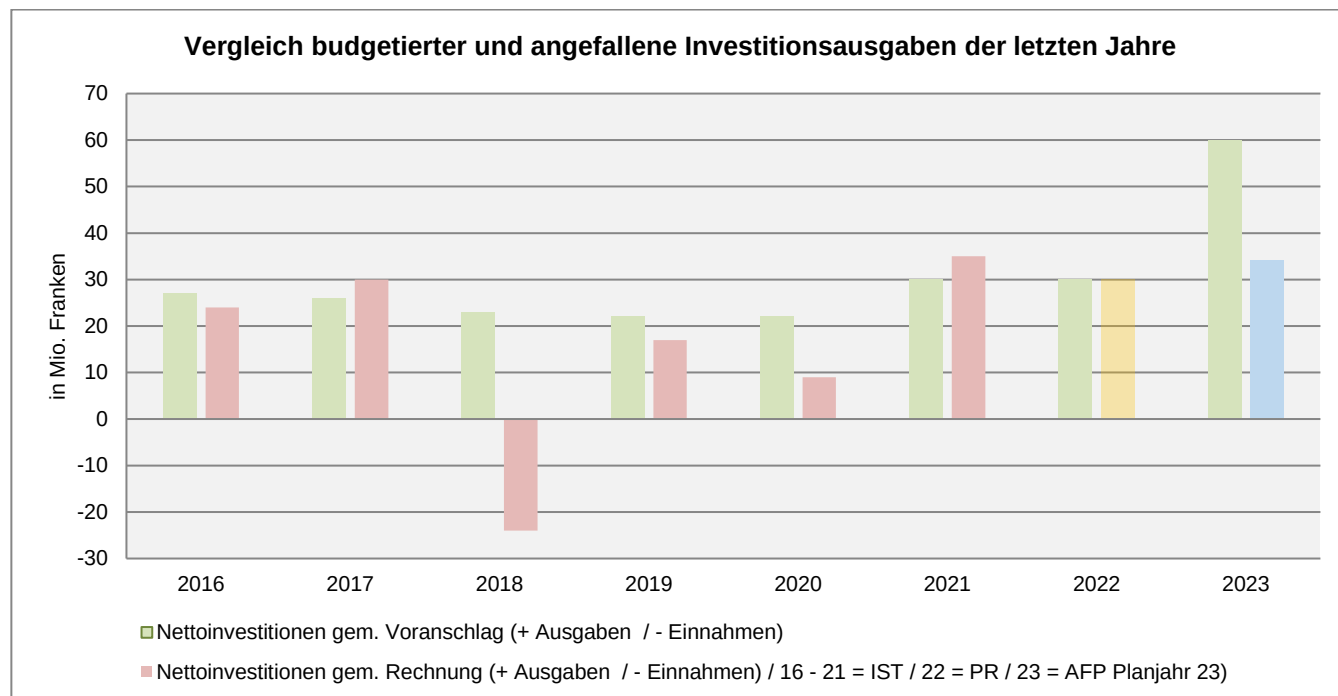
2.2.1 Ergebnis der Investitionsrechnung

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

Die für das kommende Jahr geplanten Nettoinvestitionen liegen mit 60.2 Mio. Franken um 30.2 Mio. Franken höher als im Voranschlag 2022. Die folgende Abbildung zeigt die Entwicklung der Investitionsrechnung der letzten Jahre.

Investitionsrechnung (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
Nettoinvestitionen	34'653	30'017	60'183	30'166 ↗	100.50
Investitionsausgaben	42'780	41'891	72'708	30'817 ↗	73.56
Investitionseinnahmen	-8'127	-11'874	-12'525	-651 ↘	-5.48



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

Die Nettoinvestitionen im Voranschlag 2023 von TCHF 60'183 liegen gegenüber der Investitionsplanung für 2023, welche einen Betrag von TCHF 34'102 vorgesehen hatte, um TCHF 26'081 höher. Die hauptsächlichen Veränderungen sind auf Mehrausgaben bei den Darlehen (TCHF 24.9 Mio.), in der Strassenrechnung (TCHF 1 Mio.), bei der Spezialfinanzierung Gewässerschutz (TCHF 1.1 Mio.) und Minderkosten bei den Beteiligungen (TCHF - 1.3 Mio.) zurückzuführen.

Die grössten Positionen der Investitionsrechnung des nächsten Jahres sind Investitionen ins Staatsstrassennetz in der Höhe von 8.9 Mio. Franken, für Projekte im Wasserbau in der Höhe von 1.4 Mio. Franken, für die Sanierung von Bahnübergängen in der Höhe von 1.0 Mio. Franken, für Hochbauten von 8.2 Mio. Franken, für Darlehen an das Ostschweizer Kinderspital von 2.9 Mio. Franken sowie an den Spitalverbund AR von 25 Mio. Franken, im Bereich Gewässerschutz 2.1 Mio. Franken, in Photovoltaikanlagen von 1 Mio. Franken sowie Investitionen in verschiedene Informatikprojekte von 3.6 Mio. Franken (inkl. KNZ-futura TCHF 700). Auch im kommenden Jahr sind Beiträge an den Bahninfrastrukturfonds des Bundes (BIF) mit 2.4 Mio. Franken, Investitionsbeiträge des Amtes für Landwirtschaft von 0.9 Mio. Franken sowie des Amtes für Raum und Wald von 0.6 Mio. Franken eingestellt.

Das Total der Abschreibungen beträgt rund 20.8 Mio. Franken, davon fallen 17.3 Mio. Franken für Abschreibungen des Verwaltungsvermögens und 3.4 Mio. Franken für Abschreibungen der Investitionsbeiträge an. Aufgrund der Nettoinvestitionen und des Ergebnisses der Erfolgsrechnung resultiert ein Selbstfinanzierungsgrad von 26.6%.

Für weitere detailliertere Informationen zu Positionen der Investitionsrechnung wird auf Kapitel 6 "Erläuterungen zur Investitionsrechnung" (ab Seite 63) verwiesen.

2.3 Bilanz

2.3.1 Finanzierungsrechnung und Verschuldung

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

Der Geldzufluss (Cashflow) aus operativer Tätigkeit sinkt gegenüber dem Voranschlag 2022 um 16.4 Mio. Franken auf 16 Mio. Franken. Der Hauptgrund für den tieferen Geldzufluss liegt beim schlechteren operativen Ergebnis (- 16.5 Mio. Franken). Der Abfluss aus der Investitions- und Anlagentätigkeit von 60.2 Mio. Franken ist um 30.2 Mio. Franken höher als im Voranschlag 2022. Daraus resultiert ein Finanzierungsfehlbetrag von 44.2 Mio. Franken, was einer Veränderung zum Vorjahr von 46.6 Mio. Franken entspricht. Der Selbstfinanzierungsgrad sinkt aufgrund des tieferen Geldzuflusses aus operativer Tätigkeit und dem hohen Abfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit von 108.0% im Voranschlag 2022 auf 26.6% im Voranschlag 2023.

Geldfluss in Kurzform (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	PR 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+) Cash Flow / (-) Cash Drain	37'871	32'432	46'867	16'009	-16'422 ↘	-50.64
Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung	7'127	11'584	9'692	12'293	709 ↗	6.12
Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung	-28'645	-41'601	-34'536	-72'476	-30'875 ↘	-74.22
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-21'518	-30'017	-24'845	-60'183	-30'166 ↘	-100.50
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	-463	-1	-1	-1	0 →	0.00
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-21'981	-30'018	-24'845	-60'184	-30'166 ↘	-100.49
Finanzierungs-Überschuss (+) /-Fehlbetrag (-)	15'890	2'414	22'021	-44'174	-46'588 ↘	n.a.
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	989	-30'000	-30'000	0	30'000 ↗	100.00
Veränderung der flüssigen Mittel	16'878	-27'586	-7'979	-44'174	-16'588 ↘	-60.13

Aufgrund des Finanzierungsfehlbetrages erhöht sich die Nettoschuld des Kantons. Die Nettoschuld ändert sich mit dem Ergebnis des Voranschlags 2023 wie folgt:

Entwicklung der Verschuldung (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	PR 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
Nettoschuld I						
Fremdkapital	220'782	178'312	191'079	190'709	12'397 ↗	6.95
./.. Finanzvermögen	211'335	168'319	203'357	159'182	-9'136 ↘	-5.43
Total Nettoschuld I	9'446	9'993	-12'277	31'526	21'533 ↗	215.48
Nettoschuld II (= Nettovermögen)						
Verwaltungsvermögen	186'335	198'140	187'797	224'206	26'066 ↗	13.16
./.. Darlehen und Beteiligungen	40'769	42'556	38'948	64'138	21'581 ↗	50.71

	RE 2021	VA 2022	PR 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
./ Eigenkapital	176'889	188'147	200'074	192'679	4'533 ↗	2.41
davon Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	112'714	123'800	149'344	155'678	31'878 ↗	25.75
Total Nettoschuld II	-31'322	-32'563	-51'225	-32'611	-48 ↗	-0.15
Bruttoschulden						
Laufende Verbindlichkeiten	69'808	53'939	69'808	69'808	15'869 ↗	29.42
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'700	1'700	1'700	1'700	0 →	0.00
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	111'093	81'104	81'093	81'093	-11 →	-0.01
Total Bruttoschulden	182'601	136'743	152'601	152'601	15'858 ↗	11.60
Selbstfinanzierungsgrad	202.7	108.0	188.6	26.6	-81.4 ↘	-75.38
Investitionsanteil in %	8.7	8.4	6.7	13.3	4.9 ↗	58.16
Nettoschuld I in Franken pro Einwohner	170	179	-221	566	387 ↗	215.99
Bruttoverschuldungsanteil in %	37.1	29.7	31.7	32.0	2.3 ↗	7.69

Der tiefere Selbstfinanzierungsgrad im Vergleich zum Vorjahr ist auf den Aufwandüberschuss im operativen Ergebnis und die höheren Nettoinvestitionen zurückzuführen.

Im Voranschlag 2023 beträgt der Selbstfinanzierungsgrad 26.6%. Aufgrund des Finanzierungsüberschusses im Jahr 2022 sollen fällige Darlehensschulden von 30 Mio. Franken zurückbezahlt und nicht mit neuen Darlehen abgelöst werden.

Die Nettoschuld I ist ein Begriff der Bilanzanalyse, wie sie die Privatwirtschaft auch kennt. Sie zeigt auf, in welchem Verhältnis das Fremdkapital zum Finanzvermögen steht. Die Nettoschulden I werden gegenüber der Rechnung 2021 und der Prognose 2022 wieder zunehmen. Dies ist hauptsächlich auf die Finanzierungsfehlbeträge zurückzuführen. Die finanzielle Zielsetzung - die Nettoschulden I pro Einwohner sollen einen Wert von 1'500 Franken nicht übersteigen - kann mit dem Voranschlag 2023 eingehalten werden. Im Voranschlag 2023 beträgt diese Nettoschuld pro Einwohner 566 Franken. Aufgrund der Ablösung der externen Darlehen des SVAR durch den Kanton erhöhen sich die Nettoschulden beim Kanton. In der konsolidierten Gesamtbetrachtung bleibt die Nettoschuld dagegen unverändert.

Dem früher benutzten Verschuldungsbegriff am nächsten kommt die Nettoschuld II (Nettoschuld II = abzuschreibendes Verwaltungsvermögen [Verwaltungsvermögen ohne Darlehen und Beteiligungen] abzüglich dem Eigenkapital). Im Rechnungsjahr 2021 war das Eigenkapital höher als das abzuschreibende Verwaltungsvermögen; dadurch ergibt sich ein Nettovermögen II von 31.3 Mio. Franken. Unter Berücksichtigung der Prognose 2022 und dem Voranschlag 2023 ist die Zunahme des Eigenkapitals Ende 2023 gesamthaft leicht höher als die Zunahme des abzuschreibenden Verwaltungsvermögens; deshalb steigt das Nettovermögen II im Voranschlag 2023 auf 32.6 Mio. Franken an.

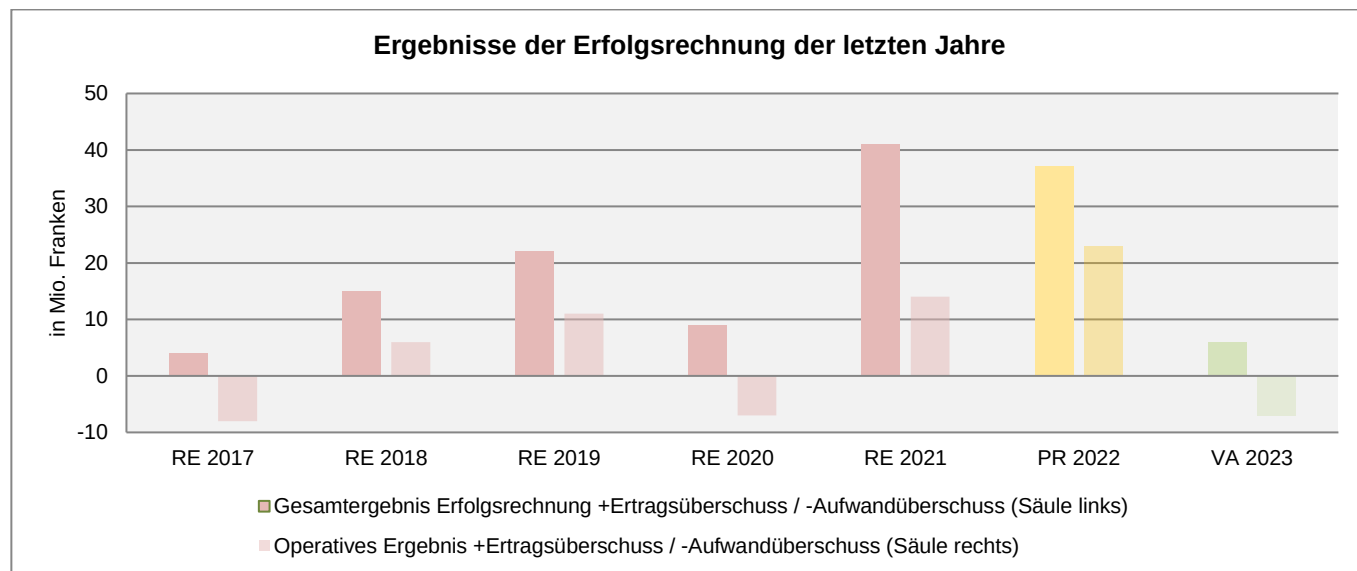
Die Bruttoschulden werden aufgrund der bereits erwähnten Darlehensrückzahlung im Jahr 2022 abnehmen. Mit einem Bruttoverschuldungsanteil in der Höhe von 32% liegt Appenzell Ausserrhoden bei dieser Kennzahl in einem sehr guten Bereich.

Seit der Einführung von HRM2 wird das Eigenkapital differenzierter betrachtet. Dabei entspricht der Bilanzüberschuss am ehesten dem früheren Begriff des Eigenkapitals, d.h. er stellt das frei verfügbare Eigenkapital dar und verändert sich mit dem Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung. Mit dem Ergebnis des Voranschlags 2023 und der aktuellen Prognose 2022 wird der Bilanzüberschuss per Ende 2023 voraussichtlich auf 155.7 Mio. Franken ansteigen. Die positiven Gesamtergebnisse setzen sich einerseits aus den Ertragsüberschüssen aus dem operativen Ergebnis und andererseits aus Fondsentnahmen und Entnahmen aus Spezialfinanzierungen sowie aus Reserveauflösungen (insbesondere der im Rahmen der Umstellung auf die Rechnungslegung HRM2 gebildeten Aufwertungsreserven) zusammen.

2.3.2 Haushaltsgleichgewicht

Ergebnisse der Erfolgsrechnung (in TCHF)

	RE 2017	RE 2018	RE 2019	RE 2020	RE 2021	PR 2022	VA 2023	Total 7 Jahre
Operatives Ergebnis	-7'780	6'230	10'691	-6'584	13'782	23'100	-7'470	31'970
Gesamtergebnis	4'362	14'690	22'075	9'483	40'934	36'630	6'334	134'507



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

Betrachtet man den Zeitraum über sieben Jahre (Rechnung 2017-2021, Prognose 2022 und Voranschlag 2023) ergibt sich beim operativen Ergebnis ein kumulierter Ertragsüberschuss von 32 Mio. Franken, was auf einen ausgeglichenen Haushalt hinweist.

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

2.4 Entwicklung der Ausgaben nach Aufgabengebieten (Funktionen)

2.4.1 Erfolgsrechnung

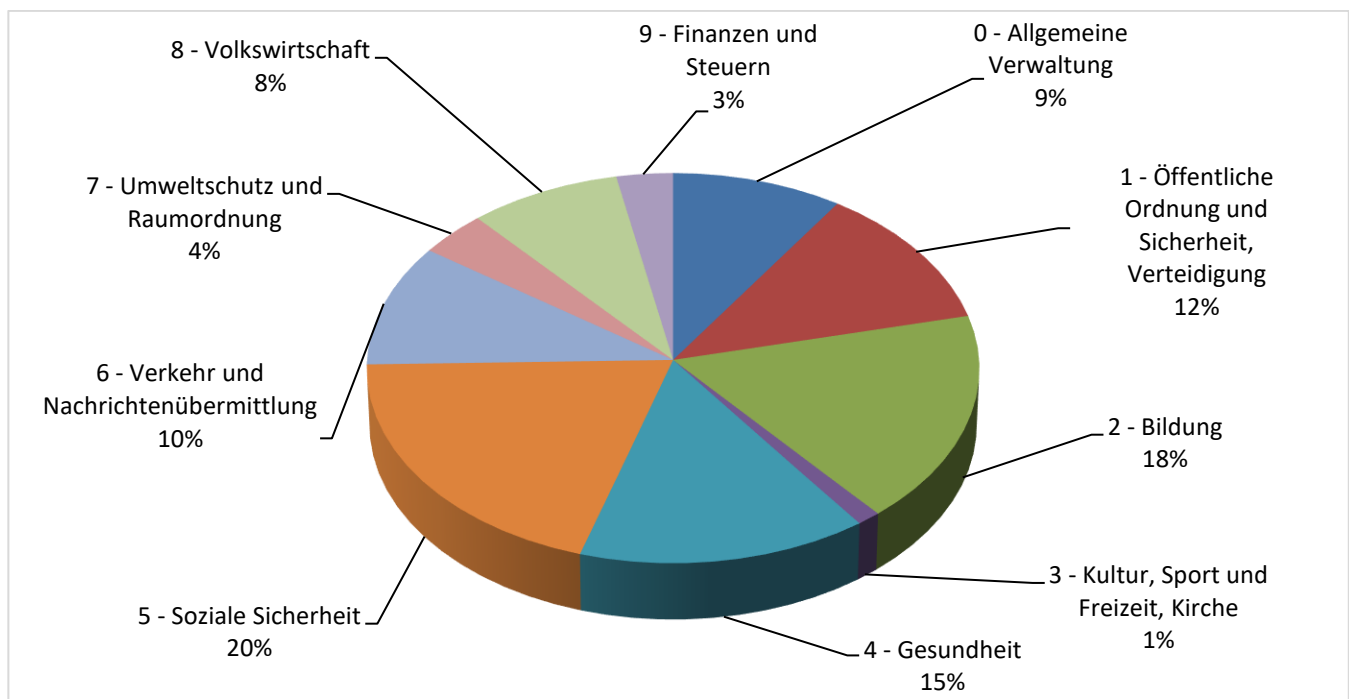
Entwicklung nach Aufgabengebieten (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	PR 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
Gesamtergebnis	40'934	22'920	36'630	6'334	-16'587 ↘	-72.37
0 - Allgemeine Verwaltung	-22'262	-26'546	-27'168	-28'607	-2'061 ↘	-7.76
1 - Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	-19'604	-19'519	-20'535	-21'861	-2'342 ↘	-12.00

	RE 2021	VA 2022	PR 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
2 - Bildung	-74'206	-76'487	-76'092	-79'140	-2'653 ↘	-3.47
3 - Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	-3'580	-3'579	-3'663	-3'360	219 ↗	6.11
4 - Gesundheit	-62'460	-71'484	-68'652	-72'264	-781 ↘	-1.09
5 - Soziale Sicherheit	-45'560	-47'579	-46'860	-48'032	-453 ↘	-0.95
6 - Verkehr und Nachrichtenübermittlung	-5'859	-6'021	-5'574	-6'476	-455 ↘	-7.56
7 - Umweltschutz und Raumordnung	-5'871	-7'347	-7'008	-9'195	-1'847 ↘	-25.14
8 - Volkswirtschaft	-10'409	-7'110	-7'070	-7'565	-455 ↘	-6.39
9 - Finanzen und Steuern	290'744	288'593	299'253	282'834	-5'759 ↘	-2.00

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

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



2.4.2 Investitionsrechnung

Entwicklung der Nettoausgaben nach Aufgabengebieten (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	PR 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
Gesamtergebnis	-34'653	-30'017	-24'845	-60'183	-30'166 ↘	-100.50
0 - Allgemeine Verwaltung	-19'061	-8'299	-3'877	-10'236	-1'937 ↘	-23.33
1 - Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	-1'275	-2'013	-2'202	-1'756	257 ↗	12.77
2 - Bildung	-323	-426	-352	-700	-274 ↘	-64.32
4 - Gesundheit	0	-2'308	-2'084	-28'022	-25'714 ↘	n.a.

	RE 2021	VA 2022	PR 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
6 - Verkehr und Nachrichtenübermittlung	-11'042	-12'758	-12'758	-13'094	-336 🟡	-2.63
7 - Umweltschutz und Raumordnung	-686	-2'320	-1'815	-4'490	-2'170 🔴	-93.53
8 - Volkswirtschaft	-2'098	-1'603	-1'663	-1'653	-50 🟡	-3.12
9 - Finanzen und Steuern	-168	-290	-93	-232	58 🟢	20.00

3 Kreditrechtliche Angaben

3.1 Voranschlagskredite

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

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

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

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

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

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

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

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

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

010 - Kantonsrat

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	652	558	594
30 - Personalaufwand	304	349	347
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	245	105	141
36 - Transferaufwand	25	27	27
39 - Interne Verrechnungen	78	78	78

020 - Regierungsrat

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'642	1'844	1'763
30 - Personalaufwand	1'413	1'420	1'442
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	142	275	180
36 - Transferaufwand	179	208	197
39 - Interne Verrechnungen	26	29	29
43 - Verschiedene Erträge	-118	-88	-86

100 - Kanzleidienste

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'898	1'860	1'842
30 - Personalaufwand	1'280	1'270	1'212
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'031	949	972
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	49	32	72
36 - Transferaufwand	225	171	270
39 - Interne Verrechnungen	89	85	87
42 - Entgelte	-740	-612	-731
43 - Verschiedene Erträge	-8	-4	-2
49 - Interne Verrechnungen	-28	-30	-36
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	75	54	150
506 - Mobilien	73	54	0
52 - Immaterielle Anlagen	2	--	150

110 - Rechtsdienst

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	521	554	632
30 - Personalaufwand	481	510	591
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	11	14	12
39 - Interne Verrechnungen	29	29	29

120 - Kommunikationsdienst

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	505	510	708
30 - Personalaufwand	459	444	601
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	34	50	92
39 - Interne Verrechnungen	11	15	15

130 - Staatsarchiv

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'046	1'162	1'095
30 - Personalaufwand	563	576	603
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	290	395	300
36 - Transferaufwand	7	7	7
39 - Interne Verrechnungen	191	189	189
43 - Verschiedene Erträge	-4	-5	-5

140 - Parlamentsdienst

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	352	362	471
30 - Personalaufwand	326	326	435
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	26	35	35
36 - Transferaufwand	1	1	1

200 - Departementssekretariat DF

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	504	540	538
30 - Personalaufwand	492	491	506
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	41	75	58
36 - Transferaufwand	9	9	10
39 - Interne Verrechnungen	39	40	40
41 - Regalien und Konzessionen	-10	-8	-8
42 - Entgelte	-1	0	0
43 - Verschiedene Erträge	0	0	0
49 - Interne Verrechnungen	-67	-67	-67

205 - Grundstückschätzungsbehörde

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	639	689	757
30 - Personalaufwand	563	555	577

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	72	81	86
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	46	80
39 - Interne Verrechnungen	6	6	13
42 - Entgelte	-1	0	0
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	2	200	400
52 - Immaterielle Anlagen	2	200	400

210 - Amt für Finanzen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	6'866	4'257	-471
30 - Personalaufwand	1'586	1'616	1'783
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	765	536	582
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	14	14	0
34 - Finanzaufwand	1'021	835	519
36 - Transferaufwand	6'970	4'000	3'000
39 - Interne Verrechnungen	78	81	89
42 - Entgelte	-12	-10	-10
43 - Verschiedene Erträge	-74	-43	-66
44 - Finanzertrag	-2'330	-1'642	-3'789
49 - Interne Verrechnungen	-1'151	-1'129	-2'578
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	168	290	232
55 - Beteiligungen und Grundkapitalien	168	290	232

220 - Kantonale Steuerverwaltung

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	10'128	8'211	8'886
30 - Personalaufwand	6'897	7'038	7'335
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'328	2'278	2'432
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'244	566	678
39 - Interne Verrechnungen	506	492	564
42 - Entgelte	-522	-560	-560
43 - Verschiedene Erträge	-1'325	-1'602	-1'563
44 - Finanzertrag	0	-1	0
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	577	725	849
52 - Immaterielle Anlagen	577	725	849

230 - Personalamt

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'643	2'087	2'114
30 - Personalaufwand	1'502	1'894	1'934
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	241	281	258
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	49	59	57
39 - Interne Verrechnungen	29	31	35
42 - Entgelte	-38	-41	-31
43 - Verschiedene Erträge	-103	-66	-67
46 - Transferertrag	-23	-70	-73
49 - Interne Verrechnungen	-14	0	0
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	19	120	150
52 - Immaterielle Anlagen	19	120	150

240 - Amt für Immobilien

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-4'411	834	1'791
30 - Personalaufwand	2'614	2'699	2'827
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'125	7'491	8'178
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	14'949	1'874	1'884
34 - Finanzaufwand	577	705	885
36 - Transferaufwand	72	73	75
37 - Durchlaufende Beiträge	41	0	0
39 - Interne Verrechnungen	511	484	937
42 - Entgelte	-713	-382	-525
43 - Verschiedene Erträge	-326	-278	-200
44 - Finanzertrag	-5'897	-5'578	-5'857
46 - Transferertrag	-30	-7	0
47 - Durchlaufende Beiträge	-41	0	0
48 - Ausserordentlicher Ertrag	-16'132	0	0
49 - Interne Verrechnungen	-6'163	-6'247	-6'412
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	16'865	6'765	8'402
503 - Übriger Tiefbau	564	0	0
504 - Hochbauten	16'363	7'385	8'802
506 - Mobilien	226	0	0
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-289	-620	-400

245 - Zentrale Informatik- und Telefoniekosten

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'396	1'546	1'443
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'248	1'385	1'261
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	143	154	165
39 - Interne Verrechnungen	5	7	16
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	1'522	375	225
52 - Immaterielle Anlagen	22	375	225
54 - Darlehen	1'500	0	0

250 - Steuererträge

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-187'237	-185'120	-198'820
40 - Fiskalertrag	-187'014	-184'500	-198'200
42 - Entgelte	-224	-620	-620

255 - Anteile an Eidgenössischen Erträgen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-54'867	-53'170	-28'131
41 - Regalien und Konzessionen	-25'814	-25'690	0
43 - Verschiedene Erträge	-21	0	0
46 - Transferertrag	-29'032	-27'480	-28'131

260 - Finanzausgleich Gemeinden

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	4'337	3'990	4'440
36 - Transferaufwand	9'770	9'560	10'140
46 - Transferertrag	-5'433	-5'570	-5'700

265 - Finanz- und Lastenausgleich Bund und Kantone

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-46'543	-45'597	-46'728
36 - Transferaufwand	3'346	3'012	2'679
46 - Transferertrag	-49'889	-48'608	-49'406

270 - Bildung und Entnahmen Reserven

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-10'304	-10'304	-10'304
48 - Ausserordentlicher Ertrag	-10'304	-10'304	-10'304

2900 - Lotteriefonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	34	284
36 - Transferaufwand	1'736	500	500
39 - Interne Verrechnungen	117	117	117
41 - Regalien und Konzessionen	-1'588	-650	-900
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-264	0	0
49 - Interne Verrechnungen	-1	0	0

300 - Departementssekretariat DBK

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	480	542	558
30 - Personalaufwand	377	401	437
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	25	60	41
36 - Transferaufwand	59	60	62
39 - Interne Verrechnungen	21	21	21
42 - Entgelte	-1	0	-1
43 - Verschiedene Erträge	-1	0	-3

310 - Amt für Volksschule und Sport

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	5'142	5'191	5'323
30 - Personalaufwand	4'441	4'500	4'623
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	475	624	558
36 - Transferaufwand	4	8	8
39 - Interne Verrechnungen	360	319	326
42 - Entgelte	-38	-60	-60
43 - Verschiedene Erträge	-44	-78	-14
46 - Transferertrag	-40	-105	-103
49 - Interne Verrechnungen	-16	-16	-16

320 - Amt für Mittel- und Hochschulen und Berufsbildung

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'124	2'113	2'132
30 - Personalaufwand	1'577	1'611	1'689
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	274	310	322
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	47	25	5
36 - Transferaufwand	22	16	16
39 - Interne Verrechnungen	227	258	199
42 - Entgelte	-2	-1	-1
43 - Verschiedene Erträge	-5	-14	-6
46 - Transferertrag	-14	-92	-92
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	0	0	655
52 - Immaterielle Anlagen	0	0	655

330 - Amt für Kultur

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'245	2'361	2'428
30 - Personalaufwand	1'258	1'280	1'305
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	415	472	529
36 - Transferaufwand	8	6	6
39 - Interne Verrechnungen	667	667	664
42 - Entgelte	-1	-1	0
43 - Verschiedene Erträge	-23	-24	-39
49 - Interne Verrechnungen	-78	-40	-37

340 - Kantonschule (Globalkredit)

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	14'563	14'930	16'092
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	219	250	0
506 - Mobilien	219	250	0

350 - Berufsbildungszentrum

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	5'598	5'871	6'371
30 - Personalaufwand	7'341	7'724	8'099
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	786	851	922
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	111	119	90
36 - Transferaufwand	3	4	4
39 - Interne Verrechnungen	1'137	1'206	1'235
42 - Entgelte	-339	-404	-422

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
43 - Verschiedene Erträge	-28	0	-63
44 - Finanzertrag	-40	-34	-37
46 - Transferertrag	-2'852	-3'042	-2'965
49 - Interne Verrechnungen	-521	-553	-493
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	157	175	0
506 - Mobilien	157	175	0

360 - Kantonsbeiträge obligatorische Schulen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	19'437	19'792	21'325
30 - Personalaufwand	55	32	32
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	279	342	342
36 - Transferaufwand	24'212	24'746	25'478
39 - Interne Verrechnungen	0	6	6
42 - Entgelte	-92	-7	-5
46 - Transferertrag	-4'988	-5'327	-4'528
49 - Interne Verrechnungen	-30	0	0
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	0	0	60
52 - Immaterielle Anlagen	0	0	60

370 - Kantonsbeiträge Berufsbildung, Mittel- und Hochschulen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	27'242	28'306	27'602
30 - Personalaufwand	101	115	116
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	532	580	580
36 - Transferaufwand	31'050	31'840	31'147
39 - Interne Verrechnungen	5	6	13
42 - Entgelte	-61	-23	-25
43 - Verschiedene Erträge	-214	0	0
44 - Finanzertrag	-2	-2	-2
46 - Transferertrag	-4'154	-4'188	-4'177
49 - Interne Verrechnungen	-13	-23	-50
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-53	1	-15
54 - Darlehen	0	30	20
64 - Rückzahlung von Darlehen	-53	-29	-35

380 - Kantonsbeiträge Denkmalpflege

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'082	958	670
36 - Transferaufwand	1'082	958	670

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
37 - Durchlaufende Beiträge	300	715	405
47 - Durchlaufende Beiträge	-300	-715	-405

3900 - Sportfonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0
36 - Transferaufwand	444	820	820
41 - Regalien und Konzessionen	-355	-600	-600
90 - Abschlusskonten	-89	-220	-220

3901 - Kulturfonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	0	0	92
36 - Transferaufwand	2'689	1'892	1'775
39 - Interne Verrechnungen	41	0	0
41 - Regalien und Konzessionen	-1'100	-1'400	-1'400
42 - Entgelte	-22	-12	-12
46 - Transferertrag	-1'096	0	0
49 - Interne Verrechnungen	-455	-455	-455
90 - Abschlusskonten	-57	-25	0

400 - Departementssekretariat DGS

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'505	2'427	3'776
30 - Personalaufwand	755	802	896
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	183	162	585
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	13	-5	0
36 - Transferaufwand	1'771	1'692	7'990
39 - Interne Verrechnungen	71	72	71
42 - Entgelte	-2	-1	-2
46 - Transferertrag	-287	-295	-5'765

410 - Amt für Gesundheit

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	3'343	3'750	4'011
30 - Personalaufwand	1'839	1'749	1'845
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'786	1'335	1'496
36 - Transferaufwand	754	872	892

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
39 - Interne Verrechnungen	67	105	97
42 - Entgelte	-882	-77	-99
43 - Verschiedene Erträge	-58	-57	-57
46 - Transferertrag	-4	-15	-7
49 - Interne Verrechnungen	-161	-163	-156
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	0	2'108	27'922
54 - Darlehen	0	2'108	28'021
64 - Rückzahlung von Darlehen	0	0	-99

420 - Veterinäramt

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	577	641	646
30 - Personalaufwand	934	1'011	1'014
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	261	252	260
36 - Transferaufwand	249	252	256
39 - Interne Verrechnungen	139	140	139
40 - Fiskalertrag	-457	-450	-460
42 - Entgelte	-93	-75	-75
43 - Verschiedene Erträge	0	-5	-5
46 - Transferertrag	-328	-353	-353
49 - Interne Verrechnungen	-130	-130	-130

430 - Amt für Soziales

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'975	3'276	3'496
30 - Personalaufwand	1'882	1'899	2'014
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	628	833	848
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	20
36 - Transferaufwand	6'778	7'418	23'468
37 - Durchlaufende Beiträge	5'223	5'688	6'870
39 - Interne Verrechnungen	466	525	608
42 - Entgelte	-1	-1	-1
43 - Verschiedene Erträge	-5	-4	-4
46 - Transferertrag	-6'763	-7'383	-23'447
47 - Durchlaufende Beiträge	-5'223	-5'688	-6'870
49 - Interne Verrechnungen	-10	-10	-10
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	0	200	100
52 - Immaterielle Anlagen	0	200	100

440 - KESB

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'351	2'362	2'711
30 - Personalaufwand	2'110	2'111	2'491
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	326	274	258
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	20	20
39 - Interne Verrechnungen	140	141	142
42 - Entgelte	-224	-180	-200
43 - Verschiedene Erträge	0	-4	0
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	0	100	0
52 - Immaterielle Anlagen	0	100	0

445 - Interkantonaies Labor

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	604	619	636
30 - Personalaufwand	234	234	251
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	0	0	0
36 - Transferaufwand	370	385	384

455 - Spitalfinanzierung

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	56'286	64'807	63'984
36 - Transferaufwand	57'968	66'746	65'542
42 - Entgelte	-41	-50	-50
49 - Interne Verrechnungen	-1'641	-1'889	-1'508

460 - Prämienverbilligung Krankenversicherungen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	14'182	15'587	15'840
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	488	450	480
36 - Transferaufwand	32'053	33'961	34'250
46 - Transferertrag	-18'358	-18'824	-18'890

465 - Finanzierung von Einrichtungen gemäss IVSE

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	18'772	19'100	19'300
36 - Transferaufwand	18'772	19'100	19'300
37 - Durchlaufende Beiträge	181	192	181
47 - Durchlaufende Beiträge	-181	-192	-181

470 - Ergänzungsleistungen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	10'935	11'256	11'011
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'108	980	995
36 - Transferaufwand	29'348	30'300	30'300
46 - Transferertrag	-19'520	-20'024	-20'284

4900 - Spezialfinanzierung Alkoholzehntel

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0
36 - Transferaufwand	6	17	17
39 - Interne Verrechnungen	158	158	151
46 - Transferertrag	-181	-163	-163
90 - Abschlusskonten	16	-12	-5

4901 - Vorfinanzierung Verselbständigung SVAR

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0
39 - Interne Verrechnungen	1'641	1'889	1'508
90 - Abschlusskonten	-1'641	-1'889	-1'508

4902 - Tiergesundheitskasse

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	186	192	192
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	1	0
36 - Transferaufwand	36	24	32
39 - Interne Verrechnungen	130	130	130
41 - Regalien und Konzessionen	-3	-2	-3
42 - Entgelte	-16	-20	-20
43 - Verschiedene Erträge	-1	-2	-2
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-2	0	-7
46 - Transferertrag	-220	-216	-216
49 - Interne Verrechnungen	-109	-106	-106

4903 - Spielsuchtabgabefonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	8	2	2
36 - Transferaufwand	9	11	11

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
39 - Interne Verrechnungen	3	5	5
41 - Regalien und Konzessionen	-19	-18	-18

500 - Departementssekretariat DBV

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'368	1'468	1'558
30 - Personalaufwand	1'181	1'288	1'383
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	184	234	228
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	12	12
36 - Transferaufwand	41	54	54
39 - Interne Verrechnungen	68	65	66
42 - Entgelte	-57	-121	-120
46 - Transferertrag	-49	-65	-65
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	0	60	60
52 - Immaterielle Anlagen	0	60	60

510 - Tiefbauamt

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'409	1'521	1'842
30 - Personalaufwand	6'358	6'346	6'535
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'256	5'544	5'804
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	513	640	704
36 - Transferaufwand	141	127	123
39 - Interne Verrechnungen	4'542	4'496	4'517
42 - Entgelte	-428	-863	-1'385
43 - Verschiedene Erträge	-543	-705	-705
44 - Finanzertrag	-15	-12	-12
46 - Transferertrag	-925	-805	-675
49 - Interne Verrechnungen	-13'490	-13'248	-13'064
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	557	1'565	2'457
501 - Strassen / Verkehrswege	37	0	0
502 - Wasserbau	146	3'700	4'200
503 - Übriger Tiefbau	194	0	240
504 - Hochbauten	0	0	447
506 - Mobilien	326	265	370
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-147	-2'400	-2'800

520 - Amt für Raum und Wald

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'855	2'982	3'435
30 - Personalaufwand	1'761	1'758	2'049
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'557	1'502	1'530
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	23	23	23
36 - Transferaufwand	940	1'009	1'071
39 - Interne Verrechnungen	190	172	230
41 - Regalien und Konzessionen	-153	-143	-150
42 - Entgelte	-470	-352	-373
43 - Verschiedene Erträge	-3	-4	-4
46 - Transferertrag	-990	-982	-925
49 - Interne Verrechnungen	0	0	-15
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	599	550	550
56 - Eigene Investitionsbeiträge	599	550	550
57 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	415	667	667
67 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	-415	-667	-667

530 - Amt für Umwelt

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	3'275	4'578	6'191
30 - Personalaufwand	2'217	2'298	2'423
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	239	404	412
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	45	64	74
36 - Transferaufwand	94	95	94
37 - Durchlaufende Beiträge	13	14	14
39 - Interne Verrechnungen	1'378	2'381	3'837
41 - Regalien und Konzessionen	-378	-378	-379
42 - Entgelte	-165	-147	-132
46 - Transferertrag	-23	-20	-20
47 - Durchlaufende Beiträge	-13	-14	-14
49 - Interne Verrechnungen	-132	-119	-119
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	26	470	740
504 - Hochbauten	0	650	830
52 - Immaterielle Anlagen	26	0	0
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0	-180	-90

540 - Amt für Wirtschaft und Arbeit

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	6'113	2'658	2'515
30 - Personalaufwand	1'648	1'486	1'530
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	490	342	351
36 - Transferaufwand	13'428	2'188	2'210
37 - Durchlaufende Beiträge	91	410	410
39 - Interne Verrechnungen	87	90	97
40 - Fiskalertrag	58	-190	-430
42 - Entgelte	-816	-767	-758
43 - Verschiedene Erträge	-11	-14	-8
46 - Transferertrag	-8'771	-468	-468
47 - Durchlaufende Beiträge	-91	-410	-410
49 - Interne Verrechnungen	0	-8	-8
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	382	153	153
52 - Immaterielle Anlagen	0	--	0
54 - Darlehen	1'220	355	355
55 - Beteiligungen und Grundkapitalien	200	0	0
56 - Eigene Investitionsbeiträge	182	153	153
64 - Rückzahlung von Darlehen	-1'220	-355	-355

550 - Amt für Landwirtschaft

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'456	2'577	2'957
30 - Personalaufwand	1'406	1'375	1'439
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	377	420	538
36 - Transferaufwand	3'163	3'276	3'374
37 - Durchlaufende Beiträge	34'090	33'000	33'000
39 - Interne Verrechnungen	367	386	481
42 - Entgelte	-242	-230	-206
43 - Verschiedene Erträge	-98	-87	-87
46 - Transferertrag	-2'208	-2'222	-2'222
47 - Durchlaufende Beiträge	-34'090	-33'000	-33'000
49 - Interne Verrechnungen	-307	-341	-360
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	904	900	900
56 - Eigene Investitionsbeiträge	904	900	900
57 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	1'209	930	950
67 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	-1'209	-930	-950

560 - Öffentlicher Verkehr

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	5'618	5'761	6'021
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	15	140	50
36 - Transferaufwand	10'541	10'552	10'346
37 - Durchlaufende Beiträge	102	95	75
39 - Interne Verrechnungen	338	321	733
46 - Transferertrag	-4'516	-4'523	-4'373
47 - Durchlaufende Beiträge	-102	-95	-75
48 - Ausserordentlicher Ertrag	-102	-95	-75
49 - Interne Verrechnungen	-658	-634	-660
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	2'129	2'093	2'377
56 - Eigene Investitionsbeiträge	2'129	2'093	2'377
57 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	2'129	2'093	2'269
67 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	-2'129	-2'093	-2'269

5900 - Strassenrechnung (Spezialfinanzierung)

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'769	7'210	7'214
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	11'260	11'581	12'119
36 - Transferaufwand	1'091	1'034	760
39 - Interne Verrechnungen	10'089	9'848	9'792
42 - Entgelte	-3	0	-1
43 - Verschiedene Erträge	-453	-250	0
46 - Transferertrag	-19'389	-19'105	-18'950
49 - Interne Verrechnungen	-8'898	-9'040	-9'240
90 - Abschlusskonten	532	-1'278	-1'694
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	8'587	10'400	9'900
501 - Strassen / Verkehrswege	10'827	15'000	14'410
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-2'240	-4'600	-4'510

5901 - Energiefonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	9	32	32
36 - Transferaufwand	2'762	4'520	6'940
39 - Interne Verrechnungen	75	75	75
42 - Entgelte	-7	0	0
46 - Transferertrag	-2'099	-2'330	-3'345
49 - Interne Verrechnungen	-1'260	-2'250	-3'700
90 - Abschlusskonten	521	-47	-2

5902 - Spezialfinanzierung Gewässerschutz

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	39	65	41
36 - Transferaufwand	269	301	341
39 - Interne Verrechnungen	125	129	257
42 - Entgelte	-254	-255	-255
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-178	-240	-384
49 - Interne Verrechnungen	-1	0	0
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	430	550	2'110
56 - Eigene Investitionsbeiträge	430	550	2'110

5903 - Spezialfinanzierung Abfall

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	32	58	59
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	393	32	0
36 - Transferaufwand	3	235	860
39 - Interne Verrechnungen	14	14	14
42 - Entgelte	-280	-265	-265
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	-265
46 - Transferertrag	-162	-74	-404

5905 - Fischereifonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	16	21	4
39 - Interne Verrechnungen	7	0	0
41 - Regalien und Konzessionen	-2	-2	-2
42 - Entgelte	0	-1	-1
46 - Transferertrag	-4	0	0
90 - Abschlusskonten	-16	-17	0

5906 - Agrarfonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	3	4	4
34 - Finanzaufwand	1	3	3
44 - Finanzertrag	-10	-11	-11

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
90 - Abschlusskonten	6	4	4
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	213	0	50
54 - Darlehen	637	0	400
64 - Rückzahlung von Darlehen	-425	0	-350

600 - Departementssekretariat DIS

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'595	1'270	1'631
30 - Personalaufwand	922	692	724
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	133	124	129
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	183	183	461
36 - Transferaufwand	450	415	445
39 - Interne Verrechnungen	75	51	67
42 - Entgelte	-33	-54	-54
43 - Verschiedene Erträge	0	-2	-2
46 - Transferertrag	-16	-18	-19
49 - Interne Verrechnungen	-120	-120	-120
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	400	400	311
506 - Mobilien	400	400	311

610 - Amt für Inneres

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	632	555	498
30 - Personalaufwand	723	704	723
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	183	184	185
36 - Transferaufwand	19	72	70
39 - Interne Verrechnungen	59	59	59
42 - Entgelte	-289	-350	-370
43 - Verschiedene Erträge	-1	-13	-13
46 - Transferertrag	-62	-41	-96
49 - Interne Verrechnungen	0	-60	-60

620 - Strassenverkehrsamt

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-758	-713	-513
30 - Personalaufwand	1'661	1'688	1'752
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	741	895	965
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	64	10	0
39 - Interne Verrechnungen	343	368	506
42 - Entgelte	-3'406	-3'510	-3'535

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
43 - Verschiedene Erträge	-161	-165	-200

630 - Amt für Militär und Bevölkerungsschutz

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'981	1'769	1'939
30 - Personalaufwand	3'474	1'803	1'879
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'705	672	904
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5	110	0
36 - Transferaufwand	101	80	90
39 - Interne Verrechnungen	299	278	282
42 - Entgelte	-1	-8	-5
43 - Verschiedene Erträge	-1	-5	-3
46 - Transferertrag	-2'602	-1'162	-1'208

640 - Kantonspolizei

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	16'561	17'273	18'316
30 - Personalaufwand	12'925	13'321	13'737
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'276	3'430	3'746
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	456	547	737
36 - Transferaufwand	133	188	172
39 - Interne Verrechnungen	1'069	1'087	1'105
42 - Entgelte	-185	-195	-175
43 - Verschiedene Erträge	-452	-489	-464
46 - Transferertrag	-660	-615	-541
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	687	1'420	1'428
506 - Mobilien	405	500	480
52 - Immaterielle Anlagen	282	920	948

650 - Staatsanwaltschaft

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	4'828	3'336	3'401
30 - Personalaufwand	2'126	2'166	2'265
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'065	957	936
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3	34	19
36 - Transferaufwand	1'709	120	120
39 - Interne Verrechnungen	116	118	119
42 - Entgelte	-40	-40	-40
43 - Verschiedene Erträge	-18	-18	-18
46 - Transferertrag	-133	0	0

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	6	80	0
52 - Immaterielle Anlagen	6	80	0

655 - Amt für Justizvollzug

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	1'713	1'727
30 - Personalaufwand	0	346	343
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	0	3	20
36 - Transferaufwand	0	1'400	1'400
39 - Interne Verrechnungen	0	15	15
42 - Entgelte	0	-1	-1
46 - Transferertrag	0	-50	-50

660 - Strafanstalten Gmünden (Globalkredit)

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-942	-700	-700
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	146	0	0
52 - Immaterielle Anlagen	146	0	0

670 - Bussen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-4'986	-4'710	-4'720
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	214	190	230
42 - Entgelte	-5'200	-4'900	-4'950

680 - Motorfahrzeugsteuern

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-8'284	-8'010	-8'285
36 - Transferaufwand	5'545	5'650	5'775
39 - Interne Verrechnungen	8'871	9'040	9'240
40 - Fiskalertrag	-22'700	-22'700	-23'300

700 - Gerichtsbehörden

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	4'585	4'455	4'707
30 - Personalaufwand	3'905	4'034	4'299
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'191	1'115	1'100
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	3	7

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
36 - Transferaufwand	0	1	1
39 - Interne Verrechnungen	338	340	339
42 - Entgelte	-849	-1'038	-1'038
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	36	13	17
52 - Immaterielle Anlagen	36	13	17

800 - Finanzkontrolle und Datenschutz-Kontrollorgan

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	434	447	459
30 - Personalaufwand	414	419	432
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	25	32	31
36 - Transferaufwand	1	1	1
39 - Interne Verrechnungen	8	8	8
42 - Entgelte	-13	-13	-13

810 - Datenschutz-Kontrollorgan

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	145	152
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	0	145	152

3.2 Verpflichtungskredite

3.2.1 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung

Verpflichtungskredite Rahmenkredit PZA (in TCHF)

Investition	Status	Beschluss	Beansprucht bis 31.12.2021	PR 2022	VA 2023	Beansprucht bis 31.12.2023
Rahmenkredit PZA		39'500	27'310	400	4'800	32'510
Psychiatrisches Zentrum AR (Total Objektkredite)		41'918	27'310	400	4'800	32'510
I1440000 PZA, Haus XIII Kapelle	Abgeschlossen	2'210	1'894	0	0	1'894
I1440001 PZA, Planungsschritte Gebäude- und Landreserve	Abgeschlossen	160	106	0	0	106
I1440002 PZA, Haus VIII, Mehrzweckgebäude	Abgeschlossen	4'769	1'349	0	0	1'349
I1440003 PZA Herisau (Erschliessungssystem/PP/Versorgung)	In Ausführung	4'580	4'199	0	500	4'699
I1440004 PZA, Haus I	Abgeschlossen	9'878	9'170	0	0	9'170
I1440005 PZA, Haus IV Akutpsychiatrie Isolierbereich und Arztdienst	Abgeschlossen	6'797	6'464	0	0	6'464
I1440006 PZA, Haus IX Verwaltungsgebäude	Abgeschlossen	3'174	3'074	0	0	3'074
I1440007 PZA Herisau Haus III	In Ausführung	8'550	1'054	400	4'000	5'454
I1440030 PZA Herisau (Haus 5)	In Ausführung	950	0	0	150	150
I1440031 PZA Herisau (Haus 6)	In Ausführung	850	0	0	150	150

I1440000 Beschlussbetrag: Nettokredit 2'000'000 + Teuerung (Zürcher Index der Wohnbaupreise) = 2'209'896
 I1440002 Beschlussbetrag: Nettokredit 4'174'000 + Teuerung (Zürcher Index der Wohnbaupreise) = 4'769'416
 I1440004 Beschlussbetrag: Nettokredit 9'000'000 + Teuerung (Zürcher Index der Wohnbaupreise) = 9'878'147
 I1440005 Beschlussbetrag: Nettokredit 6'100'000 + Teuerung (Zürcher Index der Wohnbaupreise) = 6'796'952
 I1440006 Beschlussbetrag: Nettokredit 2'750'000 + Teuerung (Zürcher Index der Wohnbaupreise) = 3'173'665

Verpflichtungskredite Investitionsrechnung (in TCHF)

Investition	Status	Beschluss	Beansprucht bis 31.12.2021	PR 2022	VA 2023	Beansprucht bis 31.12.2023
240 Amt für Immobilien			794	150	150	1'094
I1440040 Strafanstalt Gmünden (Weiterentwicklung)	In Ausführung	788	698	100	100	898
I2403044 Neubau Prüfstelle MFK	In Ausführung	240	96	50	50	196
410 Amt für Gesundheit			684	2'922	2'922	6'529
I4101001 Darlehen an Ostschweizer Kinderspital	In Ausführung	13'878	684	2'922	2'922	6'529
530 Amt für Umwelt			0	0	740	740
I530002 PV-Anlage Umfahrung Teufen	Budgetiert		0	0	740	740
590 Strassenrechnung			1'420	4'800	4'800	11'020
IIR01592 Herisau: Gesamterneuerung "Bahnhof"	In Ausführung	13'335	1'420	4'800	4'800	11'020

I1570003 Beschlussbetrag: Der Kantonsrat hat an seiner Sitzung vom 26. November 2012 einen Gesamtkredit von 23'942 Mio. Franken (als Kostendach) beschlossen, davon entfällt die eine Hälfte von 11.746 Mio. Franken auf die Gemeinden.

3.2.2 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung

Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung (in TCHF)

Investition	Status	Beschluss	Beansprucht bis 31.12.2021	PR 2022	VA 2023	Beansprucht bis 31.12.2023
430 Amt für Soziales			446	168	38	652
E4304001 Kantonales Integrationsprogramm 2018-2022 (KIP II)	In Ausführung	512	446	168	38	652
540 Amt für Wirtschaft			2'090	970	970	4'030
E5408005 Finanzhilfe ATAG - Grundauftrag 2018-2021	Abgeschlossen	1'560	1'560	0	0	1'560
E5408006 Finanzhilfe ATAG - Geschäftsfeld Brauch-tum	In Ausführung	270	90	90	90	270
E5408007 Finanzhilfe ATAG - Geschäftsfeld Velo	In Ausführung	270	90	120	120	330
E5408008 Finanzhilfe ATAG - Geschäftsfeld Kultur	In Ausführung	300	100	100	100	300
E5408009 Finanzhilfe ATAG - Geschäftsfeld Seminar & Gruppen	In Ausführung	270	90	90	90	270
E5408010 Finanzhilfe ATAG - Geschäftsfeld Wandern	In Ausführung	470	160	160	150	470
E5408011 Finanzhilfe ATAG - Grundauftrag 2022-2025	In Ausführung	1'560	0	410	420	830

Teil III

Anhang

4 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

4.1 Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

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

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

4.2 Elemente der Jahresrechnung

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

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

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

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

4.3 Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze

4.3.1 Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze

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

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

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

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

4.3.2 Allgemeine Bewertungsgrundsätze

Es gilt für alle Positionen der Grundsatz der Einzelbewertung.

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

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

Finanzielle Forderungen und Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert bilanziert.

4.3.3 Kurzfristige Finanzanlagen

Die Wertschriften sind zum Kurswert auf Ende Jahr bewertet.

4.3.4 Anlagen des Finanzvermögens

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

4.3.5 Sachanlagen des Verwaltungsvermögens

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

Bezeichnung	Nutzungsdauer
Tiefbauten	
Neue Strassen	40 Jahre
Brücken	40 Jahre
Investitionen ins bestehende Strassennetz	25 Jahre
Bahnübergänge	25 Jahre
Nebenanlagen Strassen	25 Jahre
Kanalbauten	40 Jahre
Wasserbau	40 Jahre
Gebäude / Hochbauten	25 Jahre
Abwasseranlagen	15 Jahre
Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	4 Jahre
Immaterielle Anlagen	5 Jahre
Informatik	

Bezeichnung	Nutzungsdauer
Hardware	3 Jahre
Software	5 Jahre
Investitionsbeiträge	gemäss finanzierter Sachanlage
Unüberbaute Grundstücke	keine Abschreibung

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

4.3.6 Investitionsbeiträge

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

4.3.7 Fiskalertrag

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

4.3.8 Änderungen gegenüber dem Vorjahr

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

5 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

5.1 Fiskalertrag

Fiskalertrag (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
40 - Fiskalertrag	210'113	207'840	222'390	14'550	7.00
400 - Direkte Steuern natürlicher Personen	162'080	161'700	171'200	9'500	5.88
401 - Direkte Steuern juristische Personen	14'038	14'000	17'000	3'000	21.43
402 - übrige Direkte Steuern	10'895	8'800	10'000	1'200	13.64
403 - Besitz und Aufwandsteuern	23'099	23'340	24'190	850	3.64

Konto Kommentar

40 Siehe Kapitel 2.1.2.1 "Steuerertrag und Steuerfuss"

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

5.2 Regalien und Konzessionen

Regalien und Konzessionen (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
41 - Regalien und Konzessionen	29'423	28'892	3'460	-25'431	-88.02
410 - Regalien	13	10	10	0	0.00
411 - Schweiz. Nationalbank	25'814	25'690	0	-25'690	--
412 - Konzessionen	534	523	532	9	1.66
413 - Ertragsanteile an Lotterien, Sport- Toto, Wetten	3'063	2'668	2'918	250	9.37

Konto Kommentar

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

5.3 Entgelte

Entgelte (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
42 - Entgelte	27'298	26'762	28'425	1'663	6.21
421 - Gebühren von Amtshandlungen	6'140	6'369	6'625	256	4.02
422 - Spital- und Heimentaxen, Kostgelder	5'790	5'860	6'221	361	6.16
423 - Schul- und Kursgelder	3'367	3'274	3'643	369	11.26
424 - Benützungsgebühren und Dienstleistungen	2'603	3'205	3'665	460	14.34
425 - Erlös aus Verkäufen	1'915	1'907	2'018	112	5.85
426 - Rückerstattungen	2'013	564	629	65	11.50
427 - Bussen	5'467	5'583	5'625	42	0.75
429 - Übrige Entgelte	4	0	0	0	--

5.4 Verschiedene Erträge

Verschiedene Erträge (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
43 - Verschiedene Erträge	4'510	4'321	3'991	-330 ↘	-7.63
430 - Verschiedene betriebliche Erträge	3'094	3'052	2'891	-161 ↘	-5.28
431 - Aktivierung Eigenleistungen	1'321	1'233	1'028	-205 ↘	-16.63
439 - Übriger Ertrag	94	36	72	36 ↗	100.83

5.5 Finanzertrag

Finanzertrag (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
44 - Finanzertrag	8'436	7'407	9'835	2'428 ↗	32.78
440 - Zinsertrag	75	71	816	745 ↗	1'047.10
441 - Realisierte Gewinne Finanzvermögen	1	0	0	0	--
442 - Beteiligungsertrag FV	247	150	200	50 ↗	33.33
443 - Liegenschaftenertrag FV	1'191	1'177	1'213	36 ↗	3.08
444 - Wertberichtigungen Anlagen FV	504	0	0	0	--
445 - Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV	20	27	97	70 ↗	256.84
446 - Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen	1'601	1'396	2'678	1'282 ↗	91.83
447 - Liegenschaftenertrag VV	4'700	4'428	4'674	246 ↗	5.56
448 - Erträge von gemieteten Liegenschaften	86	147	147	0 →	0.00
449 - Übriger Finanzertrag	11	11	11	0 →	0.00

Konto Kommentar

440 Höherer Zinsertrag aus Liquidität mit Positivzinsen TCHF 375

Zinsertrag Darlehen SVAR TCHF 388

446 Höhere Dividende SAK mit Berücksichtigung Risiko axpo TCHF 1'224

5.6 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals

Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	444	240	656	416 ↗	173.09
450 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	444	240	656	416 ↗	173.09

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

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

5.7 Transferertrag

Transferertrag (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
46 - Transferertrag	186'020	174'241	197'659	23'418 ↗	13.44
460 - Ertragsanteile	47'133	46'113	46'094	-19 →	-0.04
461 - Entschädigungen von öffentlichen Gemeinwesen	60'512	61'910	61'482	-429 →	-0.69
462 - Finanz- und Lastenausgleich	55'322	54'178	55'106	928 ↗	1.71
463 - Beträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	23'030	11'969	34'905	22'936 ↗	191.62
469 - Verschiedener Transferertrag	23	70	73	3 ↗	3.57

Konto Kommentar

462	Mehreinnahmen aus dem Finanzausgleich Bund und Kantone TCHF 928 (Siehe auch Kapitel 2.1.2.2 "Finanzausgleich Bund und Kanton")
463	Einnahmen aus Kinderbetreuungsbesetz (Gemeinden) TCHF 2'456
	Einnahmen aus Kinderbetreuungsgesetz (Bund) TCHF 3'029
	Mehreinnahmen Bund Finanzierung Asyl TCHF 14'900
	Mehreinnahmen Gemeinden Finanzierung Asyl TCHF 850
	Agglo-Programm 3 TCHF 280
	Gemeindebeiträge Bushaltestellen TCHF 200
	Bundesbeitrag Klimastrategie Massnahmen G1 TCHF 900
	Siehe auch Kapitel 5.15 "Transferaufwand"

5.8 Ausserordentlicher Ertrag

Ausserordentlicher Ertrag (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
48 - Ausserordentlicher Ertrag	26'666	10'399	10'379	-20 →	-0.19
484 - Ausserordentliche Finanzerträge	16'132	0	0	0	--
486 - Ausserordentliche Transfererträge	102	95	75	-20 ↘	-21.05
489 - Entnahmen aus dem Eigenkapital	10'432	10'304	10'304	0 →	0.00

Konto Kommentar

489	Die Auflösung der Aufwertungsreserve erfolgt linear über 10 Jahre
-----	---

5.9 Reserveauflösung

Reserveauflösung (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
Gesamtergebnis	1'803	3'488	3'429	-59 ↘	-1.69
3900 - Sportfonds	89	220	220	0 →	0.00
3901 - Kulturfonds	57	25	0	-25 ↘	--
4900 - Spezialfinanzierung Alkoholzehntel	0	12	5	-7 ↘	-58.33
4901 - Vorfinanzierung Verselbständigung SVAR	1'641	1'889	1'508	-381 ↘	-20.17
5900 - Strassenrechnung (Spezialfinanzierung)	0	1'278	1'694	416 ↗	32.56
5901 - Energiefonds	0	47	2	-45 ↘	-96.77

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
5905 - Fischereifonds	16	17	0	-17 ↘	-99.71

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

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

5.10 Personalaufwand

Personalaufwand (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
30 - Personalaufwand	100'103	100'792	106'851	6'059 ↗	6.01
300 - Behörden, Kommissionen und Richter	2'744	2'811	2'830	19 →	0.68
301 - Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	63'820	65'147	69'125	3'978 ↗	6.11
302 - Löhne der Lehrpersonen	14'339	14'931	16'190	1'258 ↗	8.43
303 - Temporäre Arbeitskräfte	1'830	160	148	-12 ↘	-7.50
304 - Zulagen	1'001	872	891	19 ↗	2.16
305 - Arbeitgeberbeiträge	15'163	15'428	16'295	868 ↗	5.62
309 - Übriger Personalaufwand	1'205	1'443	1'371	-71 ↘	-4.94

Konto Kommentar

301 Siehe Kapitel 2.1.2.4 "Personalaufwand"

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

5.11 Sachaufwand

Sachaufwand (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	49'558	51'929	54'421	2'492 ↗	4.80
310 - Material und Warenaufwand	3'709	3'511	3'480	-31 →	-0.89
311 - Nicht aktivierbare Anlagen	1'567	1'433	1'547	114 ↗	7.93
312 - Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1'227	1'326	1'412	86 ↗	6.46
313 - Dienstleistungen und Honorare	23'904	24'637	26'110	1'474 ↗	5.98
314 - Baulicher und betrieblicher Unterhalt	10'104	12'213	12'820	606 ↗	4.96
315 - Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	1'175	1'030	1'106	76 ↗	7.38
316 - Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	5'125	5'067	5'133	66 ↗	1.31
317 - Spesenentschädigung	941	1'085	1'080	-5 →	-0.43
318 - Wertberichtigungen auf Forderungen	399	342	400	59 ↗	17.11
319 - Verschiedener Betriebsaufwand	1'407	1'285	1'333	48 ↗	3.75

Konto Kommentar

- 313 Wegfall Auswärtssitzungen Kantonsrat TCHF -100
 Dienstleistungen für Video-Streaming Kantonsratssaal TCHF 53
 Wegfall Mehraufwand Vorsitz IBK TCHF -95
 Konzept "regelmässige Aufgabenüberprüfung" TCHF 40
 Höhere Betreibungsgebühren Kant. Steuerverwaltung TCHF 65
 Hochbauten und Unterhalt, Machbarkeitsstudien, Gutachten Zivilschutz TCHF 40
 Externe Unterstützung Digitalisierung/Anpassung neue Lern-/Lehrformen TCHF 50
 Gesamterneuerungswahlen SVAR TCHF 100
 Projekt Kooperationen SVAR und verschiedene Projekte TCHF 90
 Wegfall Corona Contact Tracing 2022 TCHF -100
 Covid-Management Kosten 2023 TCH 250
 Wegfall Gesundheitsbefragung (alle 5 Jahre) TCHF -66
 Kinderbetreuungsgesetz, Leistungsvereinbarung mit SOVAR TCHF 250
 Mammografie-Screening-Programm, Aufbau und Betrieb TCHF 78
 Direktzahlungen, Höhere Betriebskosten Agricola TCHF 58
 Deponie Gmünden, Bauphase 1 TCHF 89
 Massnahmen Klimastrategie (Regierungsprogramm M1), Initialaufwand TCHF 100
 Strassenverkehrsamt, Mehrbedarf Führerausweise im Kreditkartenformat TCHF 42
 Konzept Business Continuity Management (BCM) TCHF 60
 Abteilung Bevölkerungsschutz, Projekt Notfalltreffpunkte TCHF 30
 Verrechnung ARI-Personalkosten TCHF 363
- 314 Erhöhung baulicher Unterhalt im Amt für Immobilien TCHF 460
 Erhöhung Unterhalt Strassenbauprojekte in der Strassenrechnung TCHF 70
 Bauliche Massnahmen Schutzraumbau TCHF 62

Siehe auch Kapitel 2.1.2.5 "Sachaufwand"

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

5.12 Abschreibungen

Ordentliche Abschreibungen Verwaltungsvermögen (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
330 - Abschreibungen Sachanlagen	27'514	15'149	15'937	789 ↗	5.21
3301 - Strassenbau	11'260	11'581	12'119	538 ↗	4.64
3302 - Wasserbau	200	238	249	11 ↗	4.83
3303 - Hochbau	1'719	1'847	1'857	10 →	0.56
3304 - Mobilien, Fahrzeuge, Hardware	1'131	1'483	1'712	229 ↗	15.46
3309 - Ausserplanmässig	13'203	0	0	0	--
332 - Abschreibungen Immaterielle Anlagen	2'829	1'173	1'405	232 ↗	19.76
3320 - Abschreibungen Immaterielle Anlagen	2'829	1'173	1'405	232 ↗	19.76
366 - Abschreibungen Investitionsbeiträge	2'947	3'149	3'431	282 ↗	8.97
3660 - Abschreibungen Investitionsbeiträge	2'947	3'149	3'431	282 ↗	8.97
Total Abschreibungen	33'289	19'471	20'774	1'303 ↗	6.69

5.13 Finanzaufwand

Finanzaufwand (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
34 - Finanzaufwand	1'600	1'544	1'407	-137 ↗	-8.86
340 - Zinsaufwand	492	574	205	-369 ↗	-64.29
341 - Realisierte Kursverluste	1	1	1	0 →	0.00
342 - Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	27	27	27	0 →	0.00
343 - Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	575	704	882	177 ↗	25.20
349 - Verschiedener Finanzaufwand	505	238	293	55 ↗	23.06

5.14 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals

Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	401	67	285	218 ↗	323.92
350 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	401	67	285	218 ↗	323.92

5.15 Transferaufwand

Transferaufwand (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
36 - Transferaufwand	270'458	270'010	293'579	23'569 ↗	8.73
360 - Ertragsanteile an Dritte	6'701	6'718	6'969	251 ↗	3.74
361 - Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen	28'478	29'334	28'574	-760 ↗	-2.59
362 - Finanz- und Lastenausgleich	13'116	12'572	12'819	247 ↗	1.96
363 - Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	211'746	214'238	238'786	24'548 ↗	11.46
365 - Wertberichtigungen Beteiligungen VV	6'970	4'000	3'000	-1'000 ↗	-25.00
366 - Abschreibungen Investitionsbeiträge	2'947	3'149	3'431	282 ↗	8.97
369 - Verschiedener Transferaufwand	500	0	0	0	--

Konto Kommentar

- 361 Kantonsbeiträge Berufsbildung, Mittel- und Hochschulen: Minderkosten Beiträge Sekundarstufe II und Hochschule TCHF -1'105
Kantonsbeiträge Berufsbildung, Mittel- und Hochschulen: Mehrkosten Beiträge berufliche Grundausbildung und Höhere Berufsbildung TCHF 350
- 363 Kantonsbeiträge obligatorische Schulen: Mehrkosten Volks- und Sonderschulbeiträge TCHF 732
Denkmalpflege: weniger Beiträge TCHF -288
Departementssekretariat DGS: Mehrkosten Umsetzung Kinderbetreuungsgesetz TCHF 6'175
Finanzierung Asyl: höhere Beiträge TCHF 16'113
Spitalfinanzierung: Tiefere Kosten bei der Stationären Versorgung TCHF -1'745 (Akkutsomatik TCHF -1'972, Psychiatrie TCHF 227)
Spitalfinanzierung: ausserordentliche Betriebsbeiträge zur Stabilisierung SVAR TCHF -1'200
Spitalfinanzierung: höhere gemeinwirtschaftliche Leistungen TCHF 1'990 (FU-Plätze/IPS-Plätze/ärztliche Weiterbildung)
Prämienverbilligung Krankenversicherungen: Mehrkosten TCHF 289
Finanzierung soziale Einrichtungen (IVSE): Mehrkosten TCHF 200
Öffentlicher Verkehr: tiefere Beiträge an öffentliche Unternehmen TCHF -300

Konto Kommentar

Strassenrechnung: tiefere Beiträge Lärmschutzmassnahmen TCHF -300

Spezialfinanzierung Abfall: höhere Beiträge Sanierung Schiessanlagen TCHF 625

Energiefonds: Erhöhung Förderbeiträge TCHF 2'420

366 Siehe Kapitel 5.12 Abschreibungen auf Seite 60

Siehe auch Kapitel 5.7 "Transferertrag"

5.16 Ausserordentlicher Aufwand

Ausserordentlicher Aufwand (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
38 - Ausserordentlicher Aufwand	242	0	0	0	--
389 - Einlagen in das Eigenkapital	242	0	0	0	--

5.17 Reservebildung

Reservebildung (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
Gesamtergebnis	1'075	4	4	0 →	0.00
4900 - Spezialfinanzierung Alkoholzehntel	16	0	0	0	--
5900 - Strassenrechnung (Spezialfinanzierung)	532	0	0	0	--
5901 - Energiefonds	521	0	0	0	--
5906 - Agrarfonds	6	4	4	0 →	0.00

6 Erläuterungen zur Investitionsrechnung

6.1 Investitionsübersicht

Kantonskanzlei (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	PR 2022	VA 2023
100 - Kanzleidienste	75	54	54	150
I1000007 MIS Berichtserweiterung	2	0	0	0
I1000008 Videostreaming im Kantonsratssaal	0	0	0	150
I1001001 Erneuerung HW Passbüro	73	54	54	0

Departement Finanzen (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	PR 2022	VA 2023
205 Grundstückschätzungsbehörde	2	200	0	400
I2401001 Projekt DIGS (Digitalisierung Grundstückschätzungsbehörde)	2	200	0	400
210 Amt für Finanzen	168	290	93	232
I2109002 Beteiligung Spitalverbund	168	290	93	232
I2109004 Namenaktien Appenzeller Bahnen AG	0	0	0	0
220 Kantonale Steuerverwaltung	577	725	980	849
I1120004 Weiterentwicklung Steuerlösung (NEST Refactoring/NEST.deq)	577	645	900	480
I1120006 Projekt Online-Steuererklärung	0	80	80	369
230 Personalamt	19	120	50	150
I1189011 ePersonaldossier	19	40	40	--
I2300001 Zeiterfassungssystem	0	80	10	150
240 Amt für Immobilien	16'865	6'765	2'318	8'402
I2400001 Erneuerung GOPS Herisau	148	1'180	100	1'000
I2402001 Liegenschaftenmodul Infoma newsystem	0	0	0	--
I1440003 PZA Herisau (Erschliessungssystem/PP/Versorgung)	0	500	0	500
I1440007 PZA Herisau Haus III	161	2'000	400	4'000
I1440016 Fünfeckpalast Trogen (Fertigstellung Umgebung)	44	0	0	0
I1440026 Regierungsgebäude Herisau (Eingangsbereich Innen u. Aussen)	559	0	37	0
I1440027 Kantonsschule Trogen (neue Lehr- und Lernformen)	0	100	0	100
I1440030 PZA Herisau Haus V	0	50	0	150
I1440031 PZA Herisau Haus VI	0	50	0	150
I1440034 Polizeiposten Mittelland	284	0	0	0
I1440040 Strafanstalt Gmünden (Weiterentwicklung)	365	100	100	100
I1440041 BBZ Herisau (zusätzlicher Schulraum)	0	100	0	100
I1440042 Kantonsschule Trogen Rotes Schulhaus (Lift)	347	0	142	0
I1440043 Kantonsschule Trogen Altes Schulhaus (Lift)	462	0	0	0
I2403044 Neubau Prüfstelle MFK	12	100	100	50
I2403045 Übertragungen PZA an SVAR	-289	-500	-161	-400
I2403046 Werkhof Furt (Wiederaufbau Werkhalle)	63	0	0	0
I2403049 Kantonale Gebäude (Ersatz Fenster)	0	0	0	6
I2403050 Kantonale Gebäude (energetische Optimierung)	0	0	0	18

	RE 2021	VA 2022	PR 2022	VA 2023
I2403051 Kantonale Gebäude (Photovoltaikanlagen)	0	700	450	250
I2403052 Kantonale Gebäude (Brandschutz, Sturzgefahren)	364	350	6	100
I2403053 Kantonale Gebäude (Optimierung Beleuchtung)	0	75	50	75
I2403054 Kantonale Gebäude (Ersatz Schliessanlage)	12	100	50	70
I2403055 Kantonsschule (neue Wärmeerzeugung)	406	0	23	--
I2403056 Landsgemeindeplatz 7 (Sanierung Zellwegerwohnung)	0	0	0	100
I2403057 Regierungsgebäude (neue Wärmeerzeugung)	0	0	5	13
I2403060 Kantonsschule Trogen (verkehrsberuhigende Massnahmen)	5	0	40	0
I2403061 Kantonsschule (hindernisfreie Zugänglichkeit)	0	250	250	0
I2403066 Provisorischer Standort Führerprüfung "Cilanderstrasse Herisau"	564	0	24	0
I2403067 Regierungsgebäude Instandstellung WC-Anlagen	0	120	5	140
I2403068 Werkhof Wilen Statik Dach	0	150	280	0
I2403069 Kantonsschule Neugestaltung Altes Konvikt	0	100	10	100
I2403070 Kantonsschule Erneuerung Gebäudehülle Olymp und Entwicklung	0	20	0	30
I2403071 Landsgemeindeplatz 7 Sanierung Wohnung ex. Weise	201	0	-8	0
I2403072 Strafanstalt Gmünden Instandstellung Rotes Haus	0	120	0	300
I2403073 Kantonsschule Landschaftlicher Masterplan	0	500	0	500
I2403074 Kantonsschule Rotes Schulhaus - neue Klassenzimmer / Akkustikmassnahmen	0	400	400	0
I2403075 Haus Tannenbaum WC-Anlagen	0	200	5	140
I2403065 Provisorischer Standort "Bächli"	19	0	0	0
I2403076 Spital Heiden, Rücknahme Immobilie und Mobiliar	13'135	0	0	0
I2403078 Projekt Obstmarkt (Anteil Kanton / Aufgang TG / Zugang UG Lift u. Containeranlage)	0	0	10	100
I2403079 Zeughaus, Notstromversorgung	0	0	0	500
I2403080 Werkhof Wilen, Instandstellung und energetische Optimierung Flachdach	0	0	0	210
245 Zentrale Informatik- und Telefoniekosten	1'522	375	475	225
I1189009 Projekt Objektdatenplattform	0	200	200	0
I1189013 Weitere eGovernment-Projekte	0	50	50	150
I2450020 Digitale Signaturen AR	6	75	75	0
I2450022 Darlehen AR Informatik AG 2021	1'500	0	0	0
I2450023 Update Scanning- und Workflow-Software DocProStar	-23	0	0	0
I2450024 Digitale Signaturen KVAR	0	50	50	0
I2450025 eGovernment-Basisinfrastruktur AR	39	0	100	75

Departement Bildung und Kultur (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	PR 2022	VA 2023
320 Amt für Mittel- und Hochschulen und Berufsbildung	0	0	225	655
I3200001 Ersatzbeschaffung Schulverwaltungssoftware Sek II (ELSA)	0	0	225	655
340 Kantonsschule Trogen (Globalkredit)	219	250	0	0
I1250001 Informatik Kantonsschule Trogen	0	250	0	0
I3400002 Präsentationsmittel - Kantonsschule Trogen	219	0	0	0

350 Berufsbildungszentrum Herisau	157	175	175	0
I3500002 Ersatz Mobiliar BBZ (2021-2022)	74	75	75	0
I3500003 Ersatz Hardware BBZ (2020-2021)	83	0	0	0
I3500004 Ersatz Beamer Schulzimmer	0	100	100	0
360 Kantonsbeiträge obligatorische Schulen	0	0	0	60
I3600001 Weiterentwicklung CMI Lehreroffice	0	0	0	60

Kantonsbeiträge Berufsbildung, Mittel- und Hochschulen (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	PR 2022	VA 2023
370 Kantonsbeiträge Berufsbildung, Mittel- und Hochschulen	-53	1	-48	-15
I1279001 Ausbildungs- und Studiendarlehen	-53	1	-48	-15

Departement Gesundheit und Soziales (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	PR 2022	VA 2023
410 Amt für Gesundheit	0	2'108	2'084	27'922
I4101001 Darlehen an Ostschweizer Kinderspital (13.9 Mio.)	0	2'108	2'084	2'922
I4101002 Darlehen Spitalverbund (2023)	0	0	0	25'000
430 Amt für Soziales	0	200	0	100
I4300001 Updates ASBB und Ablösung der Software	0	200	0	100
440 KESB (Kinder- und Erwachsenenschutzbehörde)	0	100	100	0
I4400001 Anbindung Geres	0	100	100	0

Departement Bau und Volkswirtschaft (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	PR 2022	VA 2023
500 Departementssekretariat DBV	0	60	0	60
I1400001 eBauverwaltung	0	60	0	60
510 Tiefbauamt	557	1'565	1'675	2'457
I5104 Total Wasserbau	-1	1'300	560	1'400
I5107001 Deponie Gmünden	231	0	850	240
I5109003 Lastwagen MAN TGS 18.360 4x4 BL	-7	0	0	0
I5109004 Ersatz Traktor New Holland Jg. 2010	0	265	265	0
I5109005 Anbauten Fahrzeug Winterdienst, neuer LKW	0	0	0	135
I5108003 Traktor Deutz Fahr DF 5100	118	0	0	0
I5108004 Scania Truck P370B4X4H2	215	0	0	0
I5108005 Ersatz Geräteträger Meili	0	0	0	235
I5108006 Ersatz Salzsilo/Soleanlage Hasenränke Teufen	0	0	0	447
520 Amt für Raum und Wald	599	550	550	550
I1540001 Beiträge an forstliche Projekte	599	550	550	550
530 Amt für Umwelt	26	470	0	740
I5300001 Ersatz SW Industrie- und Gewerbekataster	26	0	0	0
I5300002 PV-Anlage Umfahrung Teufen	0	470	0	740
540 Amt für Wirtschaft und Arbeit	382	153	153	153
I1514001 Projekt HR-Net	0	0	0	0
I1578012 Äquivalenzbeiträge Darlehen NRP	0	153	153	153
I1578008 Darlehen Erweiterung Bad Unterrechten	0	-70	-70	-70
I1578011 Darlehen Erweiterung Bad Unterrechten (Verpflichtung	0	70	70	70

	RE 2021	VA 2022	PR 2022	VA 2023
Bund)				
I1578010 Darlehen Projekt "Schwägalp"	-220	-220	-220	-220
I1578009 Darlehen Projekt "Schwägalp" (Verpflichtung Bund)	220	220	220	220
I5409016 Darlehen Stiftung Hotel Linde, Heiden	0	-53	-53	-53
I5409015 Darlehen Stiftung Hotel Linde, Heiden (Verpflichtung Bund)	0	53	53	53
I5401001 Beteiligung Innovationspark Ost AG	200	0	0	0
I5409018 Darlehen Genossenschaft Appenzeller Karawane	0	-12	-12	-12
I5409017 Darlehen Genossenschaft Appenzeller Karawane (Verpflichtung Bund)	0	12	12	12
I5409020 Äquivalenzbeitrag Hotel Heiden AG, Heiden	182	0	0	0
I5409021 Darlehen Hotel Heiden AG, Heiden (Verpflichtung Bund)	-1'000	0	0	0
I5409022 Darlehen Hotel Heiden AG, Heiden	1'000	0	0	0
550 Amt für Landwirtschaft	904	900	910	900
I1520001 Beiträge an Ökonomiegebäude	655	500	800	600
I1520002 Beiträge an Gewerbebetriebe	0	80	0	0
I1520003 Beiträge an Sanierung landw. Wasserversorgungen	0	80	0	0
I1520004 Beiträge an Weg- und Transportanlagen	177	180	70	250
I1520005 Beiträge an Düngeranlagen	0	30	0	0
I1520010 Beiträge an Strukturverbesserungen	72	30	40	50
560 Öffentlicher Verkehr	2'129	2'093	2'093	2'377
I1570004 Beitrag Bahninfrastrukturfonds (BIF)	2'129	2'093	2'093	2'269
I1570007 Privatbahnen: Diverses / Umsetzung	0	0	0	108
590 Spezialfinanzierungen und Fonds	9'230	10'950	10'855	12'060
5900 Strassenrechnung	8'587	10'400	10'400	9'900
Tiefbauamt / Strassenbau	5'894	6'450	6'450	4'000
IIR01592 Herisau; 5 Mühlestrasse, Kreuzung Bahnhofstrasse, Gesamterneuerung "Bahnhof"	600	2'800	2'800	4'800
IIR01679 Projektierungskosten Liebeggtunnel (Anteil AR)	59	150	150	100
IIR09000 Sanierung Bahnübergänge	2'034	1'000	1'000	1'000
5902 Spezialfinanzierung Gewässerschutz	430	550	405	2'110
I5902011 Anschluss Trogen und Wald an AVA	170	40	0	0
I5902015 Anschluss ARA Hundwil-Schmitte	260	215	110	0
I5902016 Anschluss ARA Teufen an ARA AU	0	295	295	1'318
I5902017 Anschluss ARA Stein an ARA AU	0	0	0	123
I5902018 AVA, Optimierung der Ableitkapazitäten des Dükers	0	0	0	228
I5902019 ARA Habset, Anschluss an AVA	0	0	0	216
I5902020 Trogen, Pumpwerk Bad	0	0	0	225
5906 Agrarfonds	213	0	50	50
I5906001 Agrarfonds	213	0	50	50

Departement Inneres und Sicherheit (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	PR 2022	VA 2023
600 Departementssekretariat DIS	400	400	400	311
I6000002 WEP (Werterhalt von Polycorn)	400	400	400	311

640 Kantonspolizei	687	1'420	1'135	1'428
I6400011 Ablösung IPS3 / Einführung myABI	123	90	135	118
I6400013 Folgeprojekt ADRIS	116	0	0	100
I6400014 Projekte Ostpol	0	0	0	30
I6401013 Ballistische Schutzhelme	99	0	0	0
I6402008 KNZ Futura	43	830	500	700
I1620001 Fahrzeugflotte Kantonspolizei	112	300	300	300
I6401009 Ersatz Geschwindigkeitsmessanlage (semistationär)	194	0	0	0
I6401010 Ersatz GK-Fahrzeug / GK Lasermessgerät	0	200	200	0
I6404015 Rotlicht- und Geschwindigkeitsüberwachungssystem	0	0	0	180
650 Staatsanwaltschaft	6	80	80	0
I6500001 Tribuna	6	80	80	0
660 Strafanstalten Gmünden (Globalkredit)	146	0	0	0
I6600002 Insassenverwaltung SW (GINA)	146	0	0	0

Gerichtsbehörden (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	PR 2022	VA 2023
700 Gerichtsbehörden	36	13	13	17
I7000001 eDossier (SW-Lösung Bund)	3	13	13	17
I7000002 Update Tribuna V4	33	0	0	0

6.2 Investitionen und Rückerstattungen Sachanlagen

Investitionen Sachanlagen (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
50 - Sachanlagen	29'938	28'379	30'090	1'711 ↗	6.03
501 - Strassen / Verkehrswege	10'864	15'000	14'410	-590 ↘	-3.93
502 - Wasserbau	146	3'700	4'200	500 ↗	13.51
503 - Übriger Tiefbau	758	0	240	240 ↗	--
504 - Hochbauten	16'363	8'035	10'079	2'044 ↗	25.43
506 - Mobilien	1'807	1'644	1'161	-483 ↘	-29.38

Konto Kommentar

- 501 Höhere Investitionsausgaben Gesamterneuerung Bahnhof Herisau TCHF 1'950
Tiefere Investitionsausgaben für Strassenbauprojekte TCHF -2'490
- 502 Zusätzlich geplante Wasserbauprojekte auf Basis der Programmvereinbarung im Bereich Schutzbauten Wasser 2020 – 2024 mit Bundesamt für Umwelt. TCHF 500
- 503 Rekultivierung Deponie Gmünden TCHF 240
- 504 Ersatz Salzsilo/Soleanlage Hasenränke Teufen TCHF 447
PV-Anlage Umfahrung Teufen Mehrkosten TCHF 180
Instandstellung und energetische Optimierung Werkhof Wilen TCHF 210
Notstromversorgung Zeughaus Herisau TCHF 500
Projekt Obstmarkt TCHF 100
Mehrkosten Instandstellung Rotes Haus Strafanstalt Gmünden TCHF 180
Sanierung Zellwegerwohnung Trogen TCHF 100
Tiefere Investitionskosten Brandschutz, Sturzgefahren Kantonale Gebäude TCHF -250
Tiefer geplante Investitionen PV-Anlagen Kantonale Gebäude TCHF -450
Höhere Investitionen PZA Haus 3 TCHF 2'000
Höhere Investitionen PZA Haus 5 TCHF 100

Konto Kommentar

	Höhere Investitionen PZA Haus 6 TCHF 100
	Tiefere Investitionen Erneuerung GOPS Herisau TCHF -300
	Wegfall hindernisfreier Zugang Rotes Schulhaus Kantonsschule Trogen TCHF -250
	Wegfall Statik Dach Werkhof Wilen TCHF -150
	Wegfall Klassenzimmer Rotes Haus Kantonsschule Trogen TCHF -400
506	Wegfall Ersatz Schulzimmermobiliar und Hardware Berufsbildungszentrum Herisau TCHF -175
	Wegfall Informatikinvestitionen (Hardware) Kantonsschule Trogen TCHF -250
	Höhere Fahrzeuginvestitionen Werkhöfe TCHF 105
	Tiefere Investitionen Polycom TCHF -90
	Wegfall Erneuerung Biometrieerfassungsstation und Notpassdrucker Passbüro TCHF -54

Siehe auch Kapitel 6.1 "Investitionsübersicht"

6.3 Investitionen auf Rechnung Dritter / Rückerstattungen Dritter

6.4 Investitionen Immaterielle Anlagen

Investitionen Immaterielle Anlagen (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
52 - Immaterielle Anlagen	1'119	2'793	3'614	821 ↗	29.39
520 - Software	1'119	2'793	3'614	821 ↗	29.39

Konto Kommentar

520	Videostreaming im Kantonsratssaal TCHF 150
	Ersatzbeschaffung Schulverwaltungssoftware Sek II TCHF 655

6.5 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung

Investitionsbeiträge für eigene Rechnung (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	2'676	7'800	7'800	0 →	0.00
630 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Bund	472	4'800	4'050	-750 ↘	-15.63
631 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Kantone und Konkordate	375	0	0	0	--
632 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Gemeinde und Gemeindezweckverbände	1'325	2'500	3'350	850 ↗	34.00
634 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Öffentliche Unternehmungen	442	500	400	-100 ↘	-20.00
636 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Private Organisationen ohne Erwerbszweck	13	0	0	0	--
637 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Private Haushalte	49	0	0	0	--

Konto Kommentar

630	Strassenrechnung: tieferer Anteil Bund an Strassenbauprojekten TCHF -640
	Wasserbau: höherer Anteil Bund an Wasserbauprojekten TCHF 100
	Amt für Umwelt: tieferer Beitrag Bund an Photovoltaikanlage Umfahrung Teufen TCHF -90
	Amt für Immobilien: Verschiebung Beitrag Bund an Erneuerung GOPS TCHF -120
	Siehe auch Kapitel 6.2 "Investitionen und Rückerstattungen Sachanlagen."

6.6 Darlehen

Darlehen (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
54 - Darlehen	3'357	2'493	28'797	26'303 ↑	1'054.94
540 - Darlehen - Bund	220	70	70	0 →	0.00
544 - Darlehen - Öffentliche Unternehmungen	1'500	2'108	28'021	25'913 ↑	1'229.28
545 - Darlehen - Private Unternehmungen	1'000	285	285	0 →	0.00
547 - Darlehen - Private Haushalte	637	30	420	390 ↑	1'300.00

Konto Kommentar

544 Darlehen an SVAR TCHF 25'000

Höhere Tranche Darlehen Ostschweizer Kinderspital TCHF 913

Rückzahlung von Darlehen (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
64 - Rückzahlung von Darlehen	1'698	384	839	455 ↑	118.35
640 - Rückzahlung von Darlehen - Bund	1'000	0	0	0	--
644 - Rückzahlung von Darlehen - Öffentliche Unternehmungen	0	0	99	99 ↑	--
645 - Rückzahlung von Darlehen - Private Unternehmungen	220	355	355	0 →	0.00
647 - Rückzahlung von Darlehen - Private Haushalte	478	29	385	356 ↑	1'227.59

6.7 Beteiligungen und Grundkapitalien

Beteiligungen und Grundkapitalien (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
55 - Beteiligungen und Grundkapitalien	368	290	232	-58 ↓	-20.00
554 - Beteiligungen und Grundkapitalien - Öffentliche Unternehmungen	368	290	232	-58 ↓	-20.00

6.8 Eigene Investitionsbeiträge

Eigene Investitionsbeiträge (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
56 - Eigene Investitionsbeiträge	4'244	4'246	6'090	1'844 ↑	43.43
560 - Eigene Investitionsbeiträge - Bund	2'129	2'093	2'269	176 ↑	8.41
562 - Eigene Investitionsbeiträge - Gemeinden und Gemeindezweckverbände	430	550	2'660	2'110 ↑	383.64
565 - Eigene Investitionsbeiträge - Private Unternehmungen	182	153	261	108 ↑	70.59

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
567 - Eigene Investitionsbeiträge - Private Haushalte	1'503	1'450	900	-550 ↘	-37.93

Konto Kommentar

562	Anschluss ARA Teufen an ARA Au TCHF 1'023
	Anschluss ARA Stein an ARA Au TCHF 123
	Anschluss AVA (Optimierung Ableitkapazitäten) TCHF 228
	Anschluss ARA Habset an AVA TCHF 216
	Trogen Pumpwerk Bad TCHF 225
	Wegfall Anschluss ARA Hundwil-Schmitte an ARA Au TCHF -215
	Wegfall Anschluss Trogen und Wald an AVA TCHF 40
	Beiträge an forstliche Projekte (neu unter Konto 562) TCHF 550
567	siehe unter Konto 562 TCHF -550

7 Funktionale Gliederung

7.1 Erfolgsrechnung nach der funktionalen Gliederung

Erfolgsrechnung nach der funktionalen Gliederung (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	PR 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
Gesamtergebnis	40'934	22'920	36'630	6'334	-16'587 ↘	-72.37
0 - Allgemeine Verwaltung	-22'262	-26'546	-27'168	-28'607	-2'061 ↘	-7.76
01 - Legislative und Exekutive	-2'647	-2'764	-2'812	-2'828	-64 ↘	-2.31
02 - Allgemeine Dienste	-19'615	-23'783	-24'357	-25'779	-1'997 ↘	-8.40
1 - Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	-19'604	-19'519	-20'535	-21'861	-2'342 ↘	-12.00
11 - Öffentliche Sicherheit	-7'518	-8'550	-8'375	-9'518	-968 ↘	-11.33
12 - Rechtsprechung	-3'035	-3'081	-3'570	-3'388	-307 ↘	-9.97
13 - Strafvollzug	-692	-1'013	-1'233	-1'027	-14 ↘	-1.37
14 - Allgemeines Rechtswesen	-5'378	-5'106	-5'138	-5'988	-882 ↘	-17.28
16 - Verteidigung	-2'981	-1'769	-2'219	-1'939	-170 ↘	-9.62
2 - Bildung	-74'206	-76'487	-76'092	-79'140	-2'653 ↘	-3.47
21 - Obligatorische Schule	805	0	0	0	0	--
22 - Sonderschulen	-6'361	-6'203	-6'427	-7'022	-819 ↘	-13.20
23 - Berufliche Grundbildung	-6'128	-5'871	-6'024	-6'371	-499 ↘	-8.50
25 - Allgemeinbildende Schulen	-14'297	-14'930	-15'051	-16'092	-1'162 ↘	-7.78
29 - Übriges Bildungswesen	-48'227	-49'482	-48'591	-49'656	-173 ↘	-0.35
3 - Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	-3'580	-3'579	-3'663	-3'360	219 ↗	6.11
31 - Kulturerbe	-1'514	-1'424	-1'496	-1'170	254 ↗	17.83
32 - Übrige Kultur	-1'814	-1'895	-1'903	-1'927	-33 ↘	-1.72
34 - Sport und Freizeit	-253	-260	-263	-263	-3 ↘	-0.99
4 - Gesundheit	-62'460	-71'484	-68'652	-72'264	-781 ↘	-1.09
41 - Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	-56'286	-64'807	-62'541	-63'984	823 ↗	1.27
43 - Gesundheitsprävention	-545	-568	-600	-617	-49 ↘	-8.58
49 - Übriges Gesundheitswesen	-5'629	-6'108	-5'511	-7'663	-1'555 ↘	-25.45
5 - Soziale Sicherheit	-45'560	-47'579	-46'860	-48'032	-453 ↘	-0.95
51 - Krankheit und Unfall	-14'182	-15'587	-15'271	-15'840	-254 ↘	-1.63
52 - Invalidität	-23'764	-24'193	-23'889	-24'506	-313 ↘	-1.29
53 - Alter und Hinterlassene	-6'325	-6'616	-6'311	-6'263	353 ↗	5.34
54 - Familie und Jugend	-973	-900	-1'024	-1'015	-115 ↘	-12.80
57 - Sozialhilfe und Asylwesen	-316	-283	-365	-408	-124 ↘	-43.92
6 - Verkehr und Nachrichtenübermittlung	-5'859	-6'021	-5'574	-6'476	-455 ↘	-7.56
61 - Strassenverkehr	-240	-260	-247	-456	-196 ↘	-75.26
62 - Öffentlicher Verkehr	-5'618	-5'761	-5'327	-6'021	-260 ↘	-4.51
7 - Umweltschutz und Raumordnung	-5'871	-7'347	-7'008	-9'195	-1'847 ↘	-25.14
73 - Abfallwirtschaft	0	162	-56	345	183 ↗	112.51

	RE 2021	VA 2022	PR 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
74 - Verbauungen	-1'168	-1'423	-1'067	-1'732	-308 ↘	-21.65
75 - Arten- und Landschaftsschutz	-620	-657	-581	-750	-93 ↘	-14.23
76 - Bekämpfung von Umweltverschmutzung	-9	0	0	-20	-20 ↘	--
77 - Übriger Umweltschutz	-3'266	-4'578	-4'454	-6'171	-1'593 ↘	-34.79
79 - Raumordnung	-808	-851	-851	-867	-16 ↘	-1.84
8 - Volkswirtschaft	-10'409	-7'110	-7'070	-7'565	-455 ↘	-6.39
81 - Landwirtschaft	-3'033	-3'218	-3'184	-3'603	-385 ↘	-11.98
82 - Forstwirtschaft	-507	-484	-528	-599	-115 ↘	-23.73
83 - Jagd und Fischerei	-525	-580	-586	-687	-107 ↘	-18.50
84 - Tourismus	-970	-785	-733	-545	240 ↗	30.56
85 - Industrie, Gewerbe, Handel	-5'374	-2'044	-2'039	-2'131	-87 ↘	-4.25
9 - Finanzen und Steuern	290'744	288'593	299'253	282'834	-5'759 ↘	-2.00
91 - Steuern	187'237	185'120	194'720	198'820	13'700 ↗	7.40
93 - Finanz- und Lastenausgleich	42'205	41'607	40'697	42'288	681 ↗	1.64
94 - Ertragsanteile an Bundeseinnahmen	54'867	53'170	53'623	28'131	-25'039 ↘	-47.09
96 - Vermögens- und Schuldenverwaltung	-3'869	-1'608	-91	3'292	4'899 ↗	304.75
99 - Nicht aufgeteilte Posten	10'304	10'304	10'304	10'304	0 →	0.00

7.2 Investitionsrechnung nach der funktionalen Gliederung

Investitionsrechnung nach der funktionalen Gliederung (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	PR 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
Gesamtergebnis	-34'653	-30'017	-24'845	-60'183	-30'166 ↘	-100.50
0 - Allgemeine Verwaltung	-19'061	-8'299	-3'877	-10'236	-1'937 ↘	-23.33
02 - Allgemeine Dienste	-19'061	-8'299	-3'877	-10'236	-1'937 ↘	-23.33
1 - Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	-1'275	-2'013	-2'202	-1'756	257 ↗	12.77
11 - Öffentliche Sicherheit	-687	-1'420	-1'609	-1'428	-8 →	-0.56
12 - Rechtsprechung	-42	-93	-93	-17	76 ↗	81.72
13 - Strafvollzug	-146	0	0	0	0	--
14 - Allgemeines Rechtswesen	-400	-500	-500	-311	189 ↗	37.80
2 - Bildung	-323	-426	-352	-700	-274 ↘	-64.32
23 - Berufliche Grundbildung	-157	-175	-175	0	175 ↗	--
25 - Allgemeinbildende Schulen	-219	-250	0	0	250 ↗	--
29 - Übriges Bildungswesen	53	-1	-177	-700	-699 ↘	n.a.
4 - Gesundheit	0	-2'308	-2'084	-28'022	-25'714 ↘	n.a.
49 - Übriges Gesundheitswesen	0	-2'308	-2'084	-28'022	-25'714 ↘	n.a.
6 - Verkehr und Nachrichtenübermittlung	-11'042	-12'758	-12'758	-13'094	-336 ↘	-2.63
61 - Strassenverkehr	-8'913	-10'665	-10'665	-10'717	-52 →	-0.49
62 - Öffentlicher Verkehr	-2'129	-2'093	-2'093	-2'377	-284 ↘	-13.57
7 - Umweltschutz und Raumordnung	-686	-2'320	-1'815	-4'490	-2'170 ↘	-93.53

	RE 2021	VA 2022	PR 2022	VA 2023	Diff. zu VA 2022	%
73 - Abfallwirtschaft	-231	0	-850	-240	-240 ↘	--
74 - Verbauungen	1	-1'300	-560	-1'400	-100 ↘	-7.69
77 - Übriger Umweltschutz	-456	-1'020	-405	-2'850	-1'830 ↘	-179.41
8 - Volkswirtschaft	-2'098	-1'603	-1'663	-1'653	-50 ↗	-3.12
81 - Landwirtschaft	-1'116	-900	-960	-950	-50 ↘	-5.56
83 - Jagd und Fischerei	-599	-550	-550	-550	0 →	0.00
85 - Industrie, Gewerbe, Handel	-382	-153	-153	-153	0 →	0.00
9 - Finanzen und Steuern	-168	-290	-93	-232	58 ↗	20.00
96 - Vermögens- und Schuldenverwaltung	-168	-290	-93	-232	58 ↗	20.00