

# Voranschlag 2022

## Bericht des Regierungsrates



## **Impressum**

Appenzell Ausserrhoden

Departement Finanzen

Amt für Finanzen, Obstmarkt 3, 9102 Herisau

[www.ar.ch](http://www.ar.ch)

## **Vertrieb**

Kantonskanzlei, Dienstleistungs- und Materialzentrale

Obstmarkt 3, 9102 Herisau

Herisau, Oktober 2021

# Bericht zum Voranschlag 2022

vom 26. 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.....	13
1.2 Wirtschaftliche Eckdaten .....	14
2 Ergebnis Voranschlag.....	15
2.1 Erfolgsrechnung .....	15
2.2 Investitionsrechnung .....	23
2.3 Bilanz .....	24
2.4 Entwicklung der Ausgaben nach Aufgabengebieten (Funktionen) .....	27
3 Kreditrechtliche Angaben .....	28
3.1 Voranschlagskredite .....	28
3.2 Verpflichtungskredite .....	48
4 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung.....	50
4.1 Angewandtes Regelwerk und Abweichungen .....	50
4.2 Elemente der Jahresrechnung .....	50
4.3 Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze .....	50
5 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung .....	52
5.1 Fiskalertrag .....	52
5.2 Regalien und Konzessionen.....	53
5.3 Entgelte .....	53
5.4 Verschiedene Erträge.....	53
5.5 Finanzertrag .....	53
5.6 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals .....	54
5.7 Transferertrag.....	54
5.8 Ausserordentlicher Ertrag.....	54
5.9 Reserveauflösung .....	55
5.10 Personalaufwand.....	55
5.11 Sachaufwand.....	56
5.12 Abschreibungen .....	56

5.13	Finanzaufwand .....	57
5.14	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals .....	57
5.15	Transferaufwand .....	57
5.16	Ausserordentlicher Aufwand.....	58
5.17	Reservebildung .....	58
6	Erläuterungen zur Investitionsrechnung.....	58
6.1	Investitionsübersicht.....	58
6.2	Investitionen und Rückerstattungen Sachanlagen .....	62
6.3	Investitionen auf Rechnung Dritter / Rückerstattungen Dritter .....	63
6.4	Investitionen Immaterielle Anlagen.....	63
6.5	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung .....	63
6.6	Darlehen.....	64
6.7	Beteiligungen und Grundkapitalien.....	64
6.8	Eigene Investitionsbeiträge .....	65
7	Funktionale Gliederung.....	65
7.1	Erfolgsrechnung nach der funktionalen Gliederung.....	65
7.2	Investitionsrechnung nach der funktionalen Gliederung .....	66

## Zahlen im Überblick

(in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%	Details in Kapitel
<b>Erfolgsrechnung</b>						<b>2.1</b>
Operativer Aufwand	470'861	468'310	479'778	11'468 ↗	2.45	
Operativer Ertrag	464'277	458'247	489'816	31'569 ↗	6.89	
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-6'584</b>	<b>-10'063</b>	<b>10'038</b>	<b>20'101 ↗</b>	<b>199.75</b>	
Ausserordentlicher Aufwand	104	--	--	--	--	5.16
Ausserordentlicher Ertrag	10'445	10'856	10'399	-457 ↘	-4.21	5.8
Einlagen Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital	39	33	4	-29 ↘	-87.69	5.17
Entnahmen Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital	5'765	4'083	3'488	-595 ↘	-14.57	5.9
<b>Gesamtergebnis</b>	<b>9'483</b>	<b>4'843</b>	<b>23'920</b>	<b>19'077 ↗</b>	<b>393.93</b>	
<b>Investitionsrechnung</b>						<b>2.2</b>
Total Ausgaben	24'333	38'596	41'641	3'046 ↗	7.89	
Total Einnahmen	15'134	8'575	11'874	3'299 ↗	38.47	
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>9'199</b>	<b>30'020</b>	<b>29'767</b>	<b>-253 ↘</b>	<b>-0.84</b>	
<b>Finanzierung und Geldfluss</b>						<b>2.3.1</b>
Geldfluss (+) / Geldabfluss (-) aus operativer Tätigkeit	47'088	10'638	33'432	22'794 ↗	214.27	
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-16'363	-30'021	-29'768	253 ↘	0.84	
<b>Finanzierungsüberschuss(+)/ -fehlbetrag(-)</b>	<b>30'725</b>	<b>-19'383</b>	<b>3'664</b>	<b>23'047 ↗</b>	<b>118.90</b>	
<b>Kennzahlen</b>						
Nettoverschuldungsquotient in %	14.75	28.78	4.21	-24.57 ↘	-85.38	
Selbstfinanzierungsgrad in %	216.43	38.10	112.31	74.21 ↗	194.79	
Zinsbelastungsanteil in %	0.13	0.12	0.11	-0.01 ↘	-5.12	
<b>Volkswirtschaftliche Referenzgrößen</b>						
Wachstum reales Bruttoinlandprodukt in %	-2.4	3.8	3.4	-0.4 ↘	-10.53	
Generelle Teuerung in %	-0.7	-0.1	0.8	0.9 ↗	n.a.	
Kurzfristige Zinsen (3 Monate) in %	-0.7	-0.8	-0.7	0.1 ↗	12.50	

## Erfolgsrechnung

(in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%	Details in Kapitel
<b>Operativer Ertrag</b>	<b>464'277</b>	<b>458'247</b>	<b>489'816</b>	<b>31'569 ↗</b>	<b>6.89</b>	
40 - Fiskalertrag	195'310	193'773	207'840	14'067 ↗	7.26	5.1
41 - Regalien und Konzessionen	3'390	11'807	28'892	17'085 ↗	144.71	5.2
42 - Entgelte	26'345	26'788	26'762	-26 →	-0.10	5.3
43 - Verschiedene Erträge	4'932	4'237	4'321	83 ↗	1.97	5.4
44 - Finanzertrag	25'424	7'887	7'407	-480 ↘	-6.08	5.5
45 - Entnahmen aus Fonds Fremdkapital	1'077	300	240	-60 ↘	-20.02	5.6
46 - Transferertrag	167'643	174'399	174'241	-158 →	-0.09	5.7
47 - Durchlaufende Beiträge	40'157	39'056	40'114	1'058 ↗	2.71	
<b>Operativer Aufwand</b>	<b>470'861</b>	<b>468'310</b>	<b>479'778</b>	<b>11'468 ↗</b>	<b>2.45</b>	
30 - Personalaufwand	97'011	98'452	100'792	2'340 ↗	2.38	5.10
31 - Sachaufwand	44'029	48'676	51'929	3'254 ↗	6.68	5.11
33 - Abschreibungen	16'333	18'369	16'322	-2'047 ↘	-11.14	5.12
34 - Finanzaufwand	7'435	1'896	1'544	-352 ↘	-18.57	5.13
35 - Einlagen in Fonds Fremdkapital	455	296	67	-229 ↘	-77.25	5.14
36 - Transferaufwand	265'441	261'566	269'010	7'444 ↗	2.85	5.15
37 - Durchlaufende Beiträge	40'157	39'056	40'114	1'058 ↗	2.71	
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-6'584</b>	<b>-10'063</b>	<b>10'038</b>	<b>20'101 ↗</b>	<b>199.75</b>	
38 - Ausserordentlicher Aufwand	104	--	--	--	--	5.16
48 - Ausserordentlicher Ertrag	10'445	10'856	10'399	-457 ↘	-4.21	5.8
901 - Reservebildung	39	33	4	-29 ↘	-87.69	5.17
901 - Reserveauflösung	5'765	4'083	3'488	-595 ↘	-14.57	5.9
<b>Ausserordentliches Ergebnis und Reserveveränderung</b>	<b>16'066</b>	<b>14'906</b>	<b>13'882</b>	<b>-1'024 ↘</b>	<b>-6.87</b>	
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>9'483</b>	<b>4'843</b>	<b>23'920</b>	<b>19'077 ↗</b>	<b>393.93</b>	

## Investitionsrechnung

(in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%	Details in Kapitel
<b>Investitionsausgaben</b>	<b>24'333</b>	<b>38'596</b>	<b>41'641</b>	<b>3'046 ↗</b>	<b>7.89</b>	
50 - Sachanlagen	13'161	23'379	28'129	4'750 ↗	20.32	6.2
52 - Immaterielle Anlagen	1'302	3'021	2'793	-228 ↘	-7.55	6.4
54 - Darlehen	1'347	3'322	2'493	-828 ↘	-24.94	6.6
55 - Beteiligungen und Grundkapitalien	362	403	290	-113 ↘	-28.04	6.7
56 - Eigene Investitionsbeiträge	4'343	4'724	4'246	-478 ↘	-10.12	6.8
57 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	3'820	3'747	3'690	-57 ↘	-1.52	
<b>Investitionseinnahmen</b>	<b>15'134</b>	<b>8'575</b>	<b>11'874</b>	<b>3'299 ↗</b>	<b>38.47</b>	
60 - Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	7'266	--	--	--	--	6.2
61 - Rückerstattungen	552	350	--	-350 ↘	--	6.3
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	2'099	4'100	7'800	3'700 ↗	90.24	6.5
64 - Rückzahlung von Darlehen	1'398	378	384	6 ↗	1.59	6.6
67 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	3'820	3'747	3'690	-57 ↘	-1.52	
<b>Saldo Investitionsrechnung</b>	<b>9'199</b>	<b>30'020</b>	<b>29'767</b>	<b>-253 →</b>	<b>-0.84</b>	

## Geldflussrechnung

(in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%	Details in Kapitel
<b>Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn / -Reinverlust</b>	<b>9'483</b>	<b>4'843</b>	<b>23'920</b>	<b>19'077 ↗</b>	<b>393.93</b>	
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	19'863	21'402	19'471	-1'931 ↘	-9.02	5.12
+ Wertberichtigung Darlehen VV & Beteiligungen VV	7'112	0	4'000	4'000 ↗	--	
- Zu / + Abnahme Forderungen	16'257	0	0	0 →	--	
- Zu / + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten	-53	0	0	0 →	--	
- Zu / + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	4'507	0	0	0 →	--	
- Gewinne/ + Verluste Verkauf FV & Kursgewinne /-verluste	5'463	1	1	0 →	0.00	5.5
+ Zu / - Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	-8'689	-800	0	800 ↗	100.00	
+ Zu / - Abnahme Rückstellungen	1'928	0	0	0 →	--	
+ Zu / - Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	7'696	0	0	0 →	--	
+ Zu / - Abnahme Aufwertungsreserve	-10'304	-10'753	-10'304	449 ↗	4.18	5.9
+ Einlagen / - Entnahmen Verpflichtungen Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen, div. Reservekonten EK	-6'175	-4'055	-3'657	398 ↗	9.82	
<b>Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+) Cash Flow / (-) Cash Drain</b>	<b>47'088</b>	<b>10'638</b>	<b>33'432</b>	<b>22'794 ↗</b>	<b>214.27</b>	<b>2.3.1</b>
+ Rückzahlung Darlehen und Beteiligungen	1'398	378	384	6 ↗	1.59	6.6
+ Beiträge für eigene Rechnung	2'099	4'100	7'510	3'410 ↗	83.17	6.5
+ Durchlaufende Beiträge	3'820	3'747	3'690	-57 ↘	-1.52	
<b>Liquiditätswirksame Einnahmen Investitionsrechnung</b>	<b>7'316</b>	<b>8'225</b>	<b>11'584</b>	<b>3'359 ↗</b>	<b>40.84</b>	
- Sachanlagen und Immaterielle Anlagen	-13'910	-26'050	-30'922	-4'872 ↘	-18.70	6.4
- Darlehen und Beteiligungen	-1'709	-3'725	-2'493	1'231 ↗	33.06	6.7
- Eigene Investitionsbeiträge	-4'343	-4'724	-4'246	478 ↗	10.12	6.8
- Durchlaufende Beiträge	-3'820	-3'747	-3'690	57 ↗	1.52	
<b>Liquiditätswirksame Ausgaben Investitionsrechnung</b>	<b>-23'781</b>	<b>-38'246</b>	<b>-41'351</b>	<b>-3'106 ↘</b>	<b>-8.12</b>	
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen</b>	<b>-16'465</b>	<b>-30'020</b>	<b>-29'767</b>	<b>253 →</b>	<b>0.84</b>	
+ Ab / - Zunahme kurzfristige Finanz- & Sachanlagen FV	55	0	0	0 →	--	
+ Ab / - Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV	47	-1	-1	0 →	0.00	
<b>Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen</b>	<b>102</b>	<b>-1</b>	<b>-1</b>	<b>0 →</b>	<b>0.00</b>	
<b>Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit</b>	<b>-16'363</b>	<b>-30'021</b>	<b>-29'768</b>	<b>253 →</b>	<b>0.84</b>	
<b>Finanzierungs-Überschuss (+) /-Fehlbetrag (-)</b>	<b>30'725</b>	<b>-19'383</b>	<b>3'664</b>	<b>23'047 ↗</b>	<b>118.90</b>	
+ Zu / - Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	-20'561	19'383	-30'000	-49'383 ↘	-254.77	
+ Zu / - Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0	0	0	0 →	--	
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-20'561</b>	<b>19'383</b>	<b>-30'000</b>	<b>-49'383 ↘</b>	<b>-254.77</b>	
<b>Veränderung der flüssigen Mittel</b>	<b>10'163</b>	<b>0</b>	<b>-26'336</b>	<b>-26'336 ↘</b>	<b>--</b>	

## Kennzahlen

### Kennzahlen erster Priorität

#### Nettoverschuldungsquotient

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
Nettoverschuldungsquotient in %	14.75	28.78	4.21

**Formel** Nettoschuld I / Fiskalertrag

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

**Aussage** Anteil der Fiskalerträge, bzw. wieviel Jahrest ranchen erforderlich wären, um die Nettoinvestitionen abzutragen.

#### Selbstfinanzierungsgrad

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
Selbstfinanzierungsgrad in %	216.43	38.10	112.31

**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 2020	VA 2021	VA 2022
Zinsbelastungsanteil in %	0.13	0.12	0.11

**Formel** (Zinsaufwand - Zinsertrag) x 100 / Laufender Ertrag

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

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

### Kennzahlen zweiter Priorität

#### Nettoschuld I in Franken pro Einwohner

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
Bevölkerungszahl	55'363	55'877	55'827
Nettoschuld I in Franken pro Einwohner	520	998	157

**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 2020	VA 2021	VA 2022
Selbstfinanzierungsanteil in %	4.58	2.66	7.27

**Formel** Selbstfinanzierung x 100 / Laufender Ertrag

**Richt-  
werte** >20% = gut, 10–20% = mittel, <10% = schlecht

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

#### Kapitaldienstanteil

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
Kapitaldienstanteil in %	6.36	5.09	5.21

**Formel** (Nettozinsaufwand + ordentliche Abschreibungen) x 100 / Laufender Ertrag

**Richt-  
werte** 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 2020	VA 2021	VA 2022
Bruttoverschuldungsanteil in %	38.37	49.87	29.72

**Formel** Bruttoschulden x 100 / Laufender Ertrag

**Richt-  
werte** <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 2020	VA 2021	VA 2022
Investitionsanteil in %	4.84	7.88	8.36

**Formel** Bruttoinvestitionen x 100 / Konsolidierter Gesamtaufwand

**Richt-  
werte** <10% = schwache Investitionstätigkeit, 10%–20% = mittlere Investitionstätigkeit, 20%–30% = starke Investitionstätigkeit, >30% = sehr starke Investitionstätigkeit

**Aussage** Zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen.

## Kenngrossen

### Fiskalertrag (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
<b>Fiskalertrag</b>	<b>195'310</b>	<b>193'773</b>	<b>207'840</b>	<b>14'067 ↗</b>	<b>7.26</b>
Einkommenssteuern natürliche Personen	151'958	150'000	161'700	11'700 ↗	7.80
Gewinnsteuern juristische Personen	10'259	12'500	14'000	1'500 ↗	12.00
Grundstückgewinnsteuern	6'082	4'500	5'000	500 ↗	11.11
Erbschafts- und Schenkungssteuern	4'061	3'600	3'800	200 ↗	5.56
Verkehrsabgaben	22'178	22'250	22'700	450 ↗	2.02
Übrige Besitz und Aufwandsteuern	771	923	640	-283 ↘	-30.66

### Bundeseinnahmen (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
<b>Bundeseinnahmen</b>	<b>89'308</b>	<b>82'527</b>	<b>100'317</b>	<b>17'790 ↗</b>	<b>21.56</b>
Anteil am Reingewinn der Nationalbank	17'290	8'600	25'690	17'090 ↗	198.72
Direkte Bundessteuern	20'724	20'500	23'000	2'500 ↗	12.20
Verrechnungssteuern	2'069	5'077	4'480	-597 ↘	-11.76
Ressourcenausgleich NFA	29'907	29'487	26'224	-3'263 ↘	-11.07
Abfederungsmassnahmen vom Bund	--	857	2'138	1'281 ↗	149.47
Ausgleich an Gemeinden	--	-1'200	-900	300 ↗	25.00
Lastenausgleich NFA	19'964	19'810	20'246	436 ↗	2.20
Härteausgleich an andere Kantone	-647	-604	-561	43 ↗	7.12

### Gesundheitsversorgung (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
<b>Gesundheitsversorgung</b>	<b>108'803</b>	<b>106'960</b>	<b>110'750</b>	<b>3'790 ↗</b>	<b>3.54</b>
Ergänzungsleistungen	11'062	11'620	11'256	-364 ↘	-3.13
Einrichtungen IVSE	18'384	18'400	19'100	700 ↗	3.80
Prämienverbilligung KV	13'201	15'500	15'587	86 →	0.56
Spitalfinanzierung	66'156	61'440	64'807	3'367 ↗	5.48

### Schulbeiträge (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
<b>Schulbeiträge</b>	<b>45'239</b>	<b>47'757</b>	<b>48'098</b>	<b>342 →</b>	<b>0.72</b>
Beiträge Berufs-, Mittel-, Hochschulen	26'895	28'558	28'306	-252 →	-0.88
Beiträge an obligatorische Schulen	18'343	19'199	19'792	593 ↗	3.09

# **Teil II**

## **Kommentar zum Voranschlag**

## 1 Zusammenfassung

### 1.1 Ergebnis des Voranschlages

Es war sehr schwierig, einen verlässlichen Voranschlag zu erarbeiten, da die finanzpolitischen Risiken in der aktuellen Lage schwer abschätzbar sind. Der Voranschlag 2022 weist ein Gesamtergebnis mit einem Ertragsüberschuss von 23.9 Mio. Franken aus. Aus dem operativen Ergebnis ergibt sich ein Ertragsüberschuss von 10 Mio. Franken. Aufgrund der erwarteten 6 Mia. Franken Gewinnausschüttung der Schweizerischen Nationalbank (SNB) und der positiven Entwicklung bei den Steuereinnahmen fällt das Ergebnis des Voranschlages 2022 deutlich besser aus als geplant. Gegenüber dem letztjährigen Aufgaben- und Finanzplan liegt das Gesamtergebnis um 17.7 Mio. Franken höher. Die Finanzierungsrechnung weist für das kommende Jahr einen Überschuss von 3.7 Mio. Franken aus. Demzufolge nehmen die Nettoschulden I (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen) ab und betragen Ende 2022 voraussichtlich 8.7 Mio. Franken.

Aufgrund der schnellen und kräftigen Erholung der schweizerischen Wirtschaft nach Lockerung der Corona-Massnahmen geht man für das kommende Jahr von einer positiven Entwicklung bei den Steuereinnahmen aus. Die Einkommens- und Vermögenssteuern der natürlichen Personen belaufen sich im Voranschlag 2022 auf 161.7 Mio. Franken. Dies entspricht einem Periodenwachstum gegenüber der Prognose 2021 von 3.0%. Bei den juristischen Personen wird bei den Ertrags- und Kapitalsteuern mit einem Wachstum gegenüber der Prognose 2021 von 3.7% gerechnet. Daraus resultieren Steuereinnahmen von 14 Mio. Franken, was nahezu dem Vor-Corona-Niveau von 2019 entspricht. Der kantonale Steuerfuss für natürliche Personen bleibt unverändert bei 3.3 Steuereinheiten, ebenso der Gewinnsteuersatz von 6.5% bei den juristischen Personen.

Analog der Entwicklung bei den kantonalen Steuern geht man davon aus, dass auch der Kantonsanteil an der direkten Bundessteuer im Jahr 2022 auf 23 Mio. Franken steigen wird. Gegenüber der Prognose für 2021 bedeutet dies ein Wachstum von 2.2%. Beim Anteil an der Verrechnungssteuer ergibt sich für 2022 eine Zunahme von 17.9% gegenüber der Prognose 2021, was zu Einnahmen von 4.5 Mio. Franken führt.

Gegenüber dem Voranschlag 2021 steigt der Ressourcenindex von Appenzell Ausserrhoden im kommenden Jahr um 0.6 Punkte auf einen Wert von 85.3 Punkten. Aus dem Ressourcen- und Lastenausgleich des Bundes (NFA) ist im Voranschlag 2022 ein Ertrag von 47.1 Mio. Franken budgetiert. Trotz den Abfederungsmassnahmen des Bundes von 2.1 Mio. Franken bedeutet dies einen Rückgang der Einnahmen aus dem Finanzausgleich von 1.2 Mio. Franken gegenüber dem Voranschlag 2021.

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. Im Rechnungsjahr 2021 erhalten der Bund und die Kantone erstmals eine Gewinnausschüttung von 6 Mia. Franken. Der Regierungsrat geht davon aus, dass auch im Geschäftsjahr 2021 der SNB die Bedingungen für eine gleich hohe Ausschüttung erfüllt werden und Appenzell Ausserrhoden für den Voranschlag 2022 mit einem Gewinnanteil von 25.7 Mio. Franken rechnen kann.

Nachdem im letzten Jahr die Lohnmassnahmen durch den Kantonsrat abgelehnt wurden, sind im Voranschlag 2022 wieder Mittel von 1.0% der Lohnsumme für Lohnmassnahmen eingestellt. Zudem sind auch Mittel für Anerkennungsprämien von 0.2% der Lohnsumme berücksichtigt; im vergangenen Jahr wurde auf deren Ausrichtung im Rahmen der kurzfristigen Corona-Massnahmen verzichtet. Zusätzlich ist ein Wachstum von 1.3% für die Bewältigung neuer Aufgaben und für zusätzliche Personalressourcen zu verzeichnen (Einzelheiten auf der Seite 18). Gesamthaft steigen die Personalkosten ohne Globalkredite im kommenden Jahr um 2.5% auf 82.4 Mio. Franken. Beim Sachaufwand ohne Globalkredite sind 45.4 Mio. Franken in den Voranschlag 2022 aufgenommen worden. Gegenüber dem aktuellen Aufgaben- und Finanzplan steigt der Sachaufwand um 1.1 Mio. Franken, was einem Wachstum gegenüber dem Voranschlag 2021 von 6.8% entspricht. Der überwiegende Anteil der Mehrkosten ist gebunden und kann durch die Verwaltung nicht beeinflusst werden.

Bei der Spitalfinanzierung sind im Voranschlag 2022 zusätzliche ausserordentliche Betriebsbeiträge zur Stabilisierung des SVAR von 3.9 Mio. Franken eingestellt. Ohne Berücksichtigung dieser ausserordentlichen Betriebsbeiträge steigen die Kosten im 2022 für die Spitalfinanzierung gegenüber der Prognose 2021 um 0.8 Mio. Franken an, was einem Wachstum von 1.3% entspricht. Zudem wurde aufgrund der aktuellen Situation des SVAR eine weitere Abwertung der Beteiligung von 4 Mio. Franken in den Voranschlag aufgenommen. Der Regierungsrat erwartet aufgrund der Corona-Pandemie ein Mengenwachstum bei der IPV; deshalb steigen die Ausgaben der Prämienverbilligung gegenüber der Prognose 2021 um 1.8 Mio. Franken an.

Die Beiträge an die obligatorischen Schulen steigen im Voranschlag 2022 gegenüber der Prognose für 2021 um 0.7 Mio. Franken, was einem Wachstum von 3.7% entspricht. Bei den Beiträgen an die Berufs-, Mittel- und Hochschulen geht man davon aus, dass aufgrund der Corona-Pandemie ein Nachholbedarf bei der Aus- und Weiterbildung besteht. Dies führt gegenüber der Prognose 2021 zu einem budgetierten Wachstum von 5.1%, was Mehrausgaben von 1.4 Mio. Franken zur Folge hat.

Insgesamt steigt der Transferaufwand gegenüber dem Voranschlag 2021 um 7.4 Mio. Franken, was einer Zunahme von 2.9% entspricht.

Zur Erreichung eines ausgeglichenen Haushalts waren in der letzten Finanzplanung Stabilisierungsmassnahmen mit einer nachhaltigen Entlastung von gesamthaft 9 Mio. Franken ab 2024 enthalten. Nachdem eigene Anstrengungen nach dem Bottom-up-Verfahren nicht die erwarteten Einsparungen erbrachten, wurde ein Projekt mit externer Unterstützung initiiert. Der Abschlussbericht zu diesem Stabilisierungsprogramm lag Ende September 2021 vor und wurde vom Regierungsrat am 28. September 2021 beraten und zur Kenntnis genommen. Daraus geht hervor, dass sich das Potential für Sparmassnahmen kleiner erwiesen hat als erwartet. Zudem hat sich die Ausgangslage gegenüber der Lancierung der Massnahmen vor mehr als einem Jahr - inmitten der Corona-Pandemie - deutlich verändert. Die mittelfristigen Finanzaussichten lassen einen raschen Anstieg der Verschuldung nicht mehr erkennen. Deshalb wird die Umsetzung dieses Stabilisierungsprogramms nicht weiterverfolgt und es werden keine entsprechenden Massnahmen und Mittel in den Voranschlag 2022 aufgenommen. Hingegen enthält der erwähnte Abschlussbericht zahlreiche Empfehlungen und Optionen, die es ernsthaft zu prüfen gilt. Der Regierungsrat wird sich vertieft mit diesen Empfehlungen befassen, vielversprechende Optionen sollen weiterverfolgt werden.

Im Voranschlag 2022 sind Nettoinvestitionen von 29.8 Mio. Franken vorgesehen. Im Vergleich zum Voranschlag 2021 liegen diese um 0.3 Mio. Franken tiefer. Aufgrund des Ergebnisses der Erfolgsrechnung und den vorgesehenen Investitionen liegt der Selbstfinanzierungsgrad im Voranschlag 2022 bei 112.3%.

Das ausserordentliche Ergebnis der Erfolgsrechnung weist einen Ertragsüberschuss von 13.9 Mio. Franken aus. Dieses setzt sich zusammen aus allgemeinen Reserveauflösungen in der Höhe von 3.5 Mio. Franken sowie der linearen Auflösung der im Rahmen der Umstellung auf die Rechnungslegung nach HRM2 gebildeten Aufwertungsreserve von jährlich 10.4 Mio. Franken.

Mit dem für das kommende Jahr budgetierten Gesamtergebnis weist Appenzell Ausserrhoden Ende 2022 einen voraussichtlichen Bilanzüberschuss von 124.8 Mio. Franken aus.

Aus der Finanzierungsrechnung resultiert im kommenden Jahr ein Finanzierungsüberschuss von 3.7 Mio. Franken. Im Voranschlag 2022 sinkt der Nettoverschuldungsquotient auf 4.2%, in der Prognose für 2021 liegt er bei 6 %. Der Zinsbelastungsanteil bleibt mit 0.11% weiterhin sehr tief. Die Nettoschuld I pro Einwohner sinkt per Ende 2022 voraussichtlich von 520 Franken in der Rechnung 2020 auf 157 Franken.

Der Voranschlag 2022 unterliegt folgenden finanzpolitischen Risiken:

- Corona-Pandemie breitet sich weiter und länger aus,
- Entwicklung der Wirtschaft (Bilateraler Weg, Inflationserwartungen, Frankenstärke, Immobilienblase),
- Finanzierung der Krankheitskosten und
- Beteiligung am Spitalverbund AR (SVAR).

## 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 den verschiedenen Corona-Massnahmen blieben die Prognosen zum BIP-Wachstum sehr konstant. Für die Vorgaben anfangs April zum Voranschlag ging man dann von einem realen BIP-Wachstum von 3.3% für 2022 aus. Mitte September erwartet das SECO ein reales BIP-Wachstum von 3.4% für das Jahr 2022.

Der vorliegende Voranschlag beruht darauf, dass die Schweizer Wirtschaft überdurchschnittlich wachsen wird. Das SECO geht davon aus, dass im Sommer die Wirtschaftsaktivität das Vorkrisenniveau überschreiten wird. Die Entwicklung wird durch Aufhol-effekte beim privaten Konsum und bei den Investitionen, aber auch durch ein deutliches Exportwachstum getragen. Damit die erwartete globale Konjunktur an Fahrt gewinnen kann, müssen sich die Engpässe bei Vorprodukten und den Transportkapazitäten auflösen sowie sich die pandemische Lage weiter normalisieren. Das Risiko von Rückschlägen bei der Entwicklung der

Pandemie kann jedoch nicht ausgeschlossen werden. Stark einschränkende gesundheitspolitische Massnahmen würden die erwartete Erholung jedoch massiv belasten.

Konjunkturannahmen für 2022	Bund Dez. 2020	AR März 2021	SECO September 2021
<i>BIP-Wachstum real - Prognose für 2021</i>	3.0%	3.0%	3.2%
BIP-Wachstum real	3.1%	3.3%	3.4%
BIP-Wachstum nominal	3.4%	3.7%	4.4%
Jahreststeuerung BIP-Deflator	0.3%	0.4%	0.9%
Landespreisindex der Konsumentenpreise	0.3%	0.4%	0.8%
Kurzfristige Zinsen (3 Monate)	-0.7%	-0.7%	-0.7%

## 2 Ergebnis Voranschlag

### 2.1 Erfolgsrechnung

#### 2.1.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung

Das Gesamtergebnis des Voranschlags 2022 weist einen Ertragsüberschuss von 23.9 Mio. Franken aus. Beim operativen Ergebnis resultiert ein Ertragsüberschuss von rund 10 Mio. Franken. Das ausserordentliche Ergebnis zeigt einen Ertragsüberschuss von 13.9 Mio. Franken.

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

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
<b>Gesamtergebnis</b>	<b>9'483</b>	<b>4'843</b>	<b>23'920</b>	<b>19'077</b> ↑	<b>n.a.</b>
Operativer Ertrag	464'277	458'247	489'816	31'569 ↑	6.89
Operativer Aufwand	470'861	468'310	479'778	11'468 ↑	2.45
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-6'584</b>	<b>-10'063</b>	<b>10'038</b>	<b>20'101</b> ↑	<b>199.75</b>
Ausserordentlicher Ertrag	10'445	10'856	10'399	-457 ↓	-4.21
Ausserordentlicher Aufwand	104	--	--	--	--
Reserveauflösung	5'765	4'083	3'488	-595 ↓	-14.57
Reservebildung	39	33	4	-29 ↓	-87.69
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>16'066</b>	<b>14'906</b>	<b>13'882</b>	<b>-1'024</b> ↓	<b>-6.87</b>

Im Vergleich zum Voranschlag 2021 verbessert sich das Gesamtergebnis des vorliegenden Voranschlags um 19.1 Mio. Franken. Das operative Ergebnis verbessert sich um 20.1 Mio. Franken. Die grössten Abweichungen sind beim Fiskalertrag (Mehreinnahmen 14.1 Mio. Franken), bei den Regalien und Konzessionen (Mehreinnahmen 17.1 Mio. Franken), bei den Abschreibungen (Minderaufwand 2.0 Mio. Franken), beim Personalaufwand (Mehraufwand 2.3 Mio. Franken), beim Sachaufwand (Mehraufwand 3.3 Mio. Franken) und beim Transferaufwand (Mehraufwand 7.4 Mio. Franken) zu verzeichnen.

Gegenüber der letzten Finanzplanung fällt das Gesamtergebnis um 17 Mio. Franken besser aus. Das operative Ergebnis fällt um 18.6 Mio. Franken besser aus. Mehreinnahmen beim Fiskalertrag (8.3 Mio. Franken), bei den Regalien und Konzessionen (17.1 Mio. Franken) und Minderaufwendungen bei den Abschreibungen (1.9 Mio. Franken) stehen Mehraufwendungen beim Personalaufwand (1.2 Mio. Franken), beim Sachaufwand (1.5 Mio. Franken) und beim Transferaufwand (6.8 Mio. Franken) gegenüber. Die Veränderungen im Gesamtergebnis, beim operativen Ergebnis und beim Personalaufwand beziehen sich auf den angepassten Finanzplan aufgrund der Ablehnung der eingestellten Mittel für Lohnentwicklungen im Voranschlag 2021 durch den Kantonsrat.

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

Nettoergebnis pro Organisationseinheit (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
<b>Gesamtergebnis</b>	<b>9'483</b>	<b>4'843</b>	<b>23'920</b>	<b>19'077</b> ↑	<b>n.a.</b>
0 - Räte	-2'485	-2'268	-2'402	-134	-5.91
1 - Kantonskanzlei	-4'445	-4'462	-4'447	15	0.34
2 - Departement Finanzen	245'364	244'830	272'037	27'207	11.11
3 - Departement Bildung und Kultur	-75'215	-78'665	-80'066	-1'401	-1.78
4 - Departement Gesundheit und Soziales	-119'975	-119'530	-123'825	-4'295	-3.59
5 - Departement Bau und Volkswirtschaft	-18'640	-19'220	-20'546	-1'326	-6.90
6 - Departement Inneres und Sicherheit	-10'268	-10'984	-11'784	-800	-7.28
7 - Gerichtsbehörden	-4'421	-4'418	-4'455	-37	-0.83
8 - Finanzkontrolle und Datenschutz-Kontrollorgan	-433	-440	-592	-152	-34.58

## 2.1.2 Operatives Ergebnis der Erfolgsrechnung

### 2.1.2.1 Steuerertrag und Steuerfuss

Bei den Steuereinnahmen der natürlichen Personen konnte die Prognose 2021 gegenüber dem Voranschlag 2021 um 10 Mio. Franken erhöht werden. Gegenüber dem Rechnungsjahr 2020 geht die aktuelle Prognose 2021 von einem Periodenwachstum von 3.4% aus, der Regierungsrat nun für den Voranschlag 2022 von einem Periodenwachstum von 3.0%. Die Steuerzunahme basiert auf der Prognose 2021. Daraus ergeben sich für den Voranschlag 2022 Steuereinnahmen bei den natürlichen Personen von 161.7 Mio. Franken. In der letzten Finanzplanung ging der Regierungsrat für das Planjahr 2022 von 154.6 Mio. Franken aus, was einem Wachstum von 3.1% entsprach.

In der Prognose 2021 wird bei den Steuereinnahmen der juristischen Personen mit Einnahmen von 13.5 Mio. Franken gerechnet. Dies entspricht einer Zunahme der Steuereinnahmen gegenüber dem Voranschlag 2021 von 1 Mio. Franken. Der Regierungsrat geht bei den Steuereinnahmen der juristischen Personen für den Voranschlag 2022 von einem Periodenwachstum von 3.7% aus. Daraus resultieren Steuereinnahmen bei den juristischen Personen von 14 Mio. Franken. Dies entspricht praktisch dem Vor-Corona-Niveau von 2019. Bei der letztjährigen Finanzplanung ging der Regierungsrat für das Planjahr 2022 noch von 13.5 Mio. Franken aus. Dies entsprach einem Wachstum von 8.0 %.

Im Voranschlag 2022 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 2022 wird mit Einnahmen bei den Grundstückgewinnsteuern von 5 Mio. Franken und bei den Erbschafts- und Schenkungssteuern von 3.8 Mio. Franken gerechnet.

Planung der Steuererträge (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	PR 2021	VA 2022
<b>Total Steuererträge</b>	<b>172'360</b>	<b>170'600</b>	<b>183'800</b>	<b>184'500</b>
Einheiten Steuerfuss	3.3	3.3	3.3	3.3
Bereinigtes Periodenwachstum NP in % (Wachstum zu RE Vorjahr, VA22 zu PR21)	1.1	-1.2	3.4	3.0
Einkommens- und Vermögenssteuern NP	151'958	150'000	160'000	161'700
Steuersatz JP	6.5	6.5	6.5	6.5
Bereinigtes Periodenwachstum JP in % (Wachstum zu RE Vorjahr, VA22 zu PR21)	-23.4	25.0	31.6	3.7

	RE 2020	VA 2021	PR 2021	VA 2022
Ertrags- und Kapitalsteuern JP	10'259	12'500	13'500	14'000
Grundstückgewinnsteuern	6'082	4'500	6'500	5'000
Erbschafts- und Schenkungssteuern	4'061	3'600	3'800	3'800

### 2.1.2.2 Finanzausgleich Bund und Kanton

Gemäss Bericht des Bundes zum Finanzausgleich (NFA) 2022 wird der Ressourcenindex für Appenzell Ausserrhoden im nächsten Jahr von 84.8 auf 85.3 Punkte steigen. Der Ertrag aus dem Ressourcenausgleich des Bundes und der Kantone sinkt gegenüber dem Vorjahr um 3.3 Mio. Franken auf 26.2 Mio. Franken. Aus dem geografisch-topografischen Ausgleich des Bundes (Lastenausgleich) erhält Appenzell Ausserrhoden im kommenden Jahr 20.2 Mio. Franken, 0.4 Mio. Franken mehr als im Jahr 2021.

Der Rückgang des Ertrags aus dem Ressourcenausgleich des Bundes 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 6.9 Mio. Franken an Abfederungsmassnahmen. Davon werden den Gemeinden gesamthaft 3.0 Mio. Franken in den Jahren 2021 bis 2024 weitergegeben. Aufgrund der stufenweisen Auszahlung erhält Appenzell Ausserrhoden vom Bund 2022 2.1 Mio. Franken, den Gemeinden werden 0.9 Mio. Franken vom Kanton ausgerichtet.

In der Finanzplanung ging der Regierungsrat von einem Ressourcenindex von 85.4 Punkten aus. Der im Voranschlag 2022 aufgeführte Nettoertrag von 47.1 Mio. Franken aus dem Finanzausgleich des Bundes ist gegenüber der letztjährigen Finanzplanung um 0.8 Mio. Franken höher. Im Vergleich zum Voranschlag 2021 sinkt der Nettoertrag trotz den Abfederungsmassnahmen um 1.2 Mio. Franken.

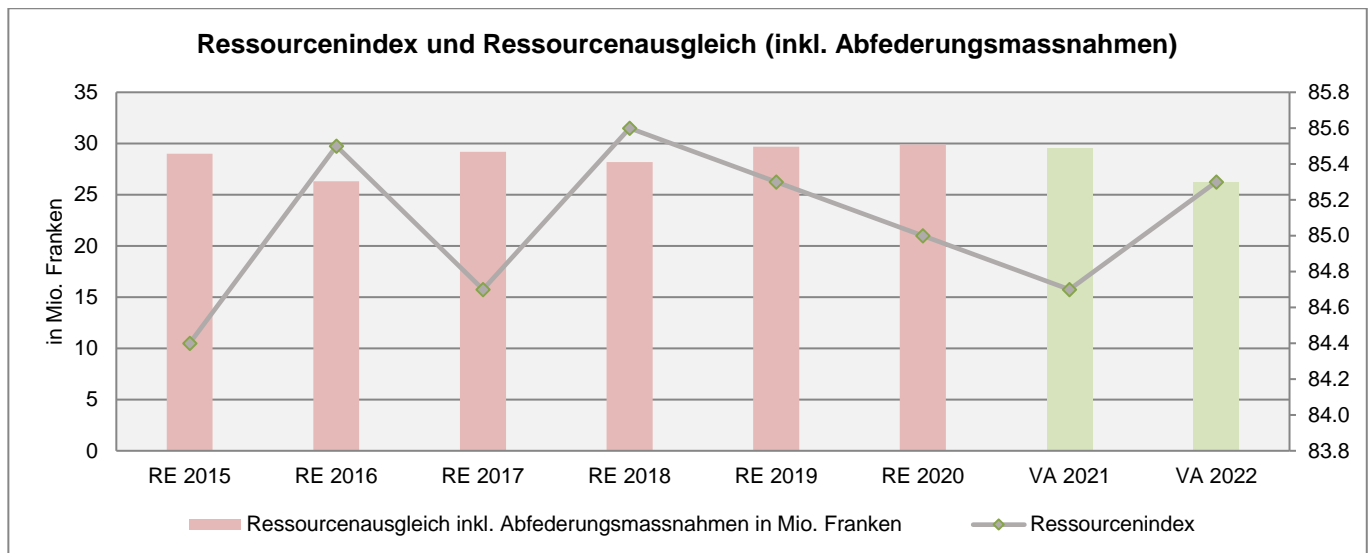
Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung des Ressourcenindex und Ressourcenausgleichs zwischen Bund und Kanton Appenzell Ausserrhoden:

Finanzausgleich Bund (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	PR 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
<b>Ressourcenindex</b>	<b>85.0</b>	<b>84.7</b>	<b>84.8</b>	<b>85.3</b>	<b>0.6 →</b>	<b>0.71</b>
Lastenausgleich	19'964	19'810	19'810	20'246	436 ↗	2.20
Ressourcenausgleich vom Bund	17'944	17'692	17'533	15'734	-1'958 ↘	-11.07
Ressourcenausgleich anderer Kantone	11'963	11'795	11'689	10'490	-1'305 ↘	-11.06
Abfederungsmassnahmen vom Bund	--	857	857	2'138	1'281 ↗	149.47
<b>Total Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>49'872</b>	<b>50'154</b>	<b>49'889</b>	<b>48'608</b>	<b>-1'546 ↘</b>	<b>-3.08</b>
Härteausgleich an andere Kantone	-647	-604	-604	-561	43 ↗	7.12
Ausgleich an Gemeinden	--	-1'200	-1'200	-900	300 ↗	25.00
<b>Total Finanz- und Lastenausgleich (inkl. Härteausgleich)</b>	<b>49'225</b>	<b>48'350</b>	<b>48'085</b>	<b>47'147</b>	<b>-1'203 ↘</b>	<b>-2.49</b>

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 2021.

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 2020	VA 2021	PR 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
Anteil am Reingewinn der Nationalbank	17'290	8'600	25'814	25'690	17'090 ↗	199
Direkte Bundessteuern	20'724	20'500	22'500	23'000	2'500 ↗	12
Verrechnungssteuern	2'069	5'077	3'799	4'480	-597 ↘	-12

Im Aufgaben- und Finanzplan 2022-2024 ist man beim Anteil am Gewinn der Schweizerischen Nationalbank (SNB) von einer Gewinnausschüttung von 2 Mia. Franken für das Jahr 2022 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. Die Vereinbarung wurde für die Geschäftsjahre 2020 bis 2025 abgeschlossen. Im Rechnungsjahr 2021 kommt die Vereinbarung erstmals zum Tragen. Für das Geschäftsjahr 2020 sind die Bedingungen für die maximale Ausschüttung erfüllt. Der Bund und die Kantone erhalten somit erstmals im 2021 eine Gewinnausschüttung in der Höhe von 6 Mia. Franken. Der Kanton Appenzell Ausserrhoden erhält im Jahr 2021 einen Anteil aus dem Gewinn der Nationalbank von 25.8 Mio. Franken. Der Regierungsrat geht davon aus, dass die Bedingungen für eine maximale Gewinnausschüttung für das Geschäftsjahr 2021 ebenfalls erfüllt werden. Deshalb wird im Voranschlag 2022 wieder mit einer Ausschüttung von 25.7 Mio. Franken gerechnet. Gegenüber der Finanzplanung erhöhen sich die Einnahmen 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%. Aufgrund der starken Erholung der schweizerischen Wirtschaft nach der Lockerung der Corona-Massnahmen geht der Regierungsrat davon aus, dass die Einnahmen aus den Direkten Bundessteuern im Rechnungsjahr 2021 gegenüber dem Voranschlag 2021 um 2 Mio. Franken steigen werden. Aufgrund des anhaltenden Aufwärtstrends geht der Regierungsrat davon aus, dass die Einnahmen im 2022 aus den direkten Bundessteuern um 0.5 Mio. Franken ansteigen werden. Daraus resultieren Gesamteinnahmen für 2022 bei den Direkten Bundessteuern von 23 Mio. Franken. Dies entspricht einer Zunahme von 1.2 Mio. Franken gegenüber der Finanzplanung für das Jahr 2022.

Beim Anteil an der Verrechnungssteuer geht der Regierungsrat von einem Rückgang gegenüber dem Finanzplan von 0.7 Mio. Franken aus. Für den Voranschlag 2022 wird ein Anteil an Verrechnungssteuern von 4.5 Mio. budgetiert. Dies entspricht einer Zunahme gegenüber der aktuellen Prognose 2021 von 17.9%.

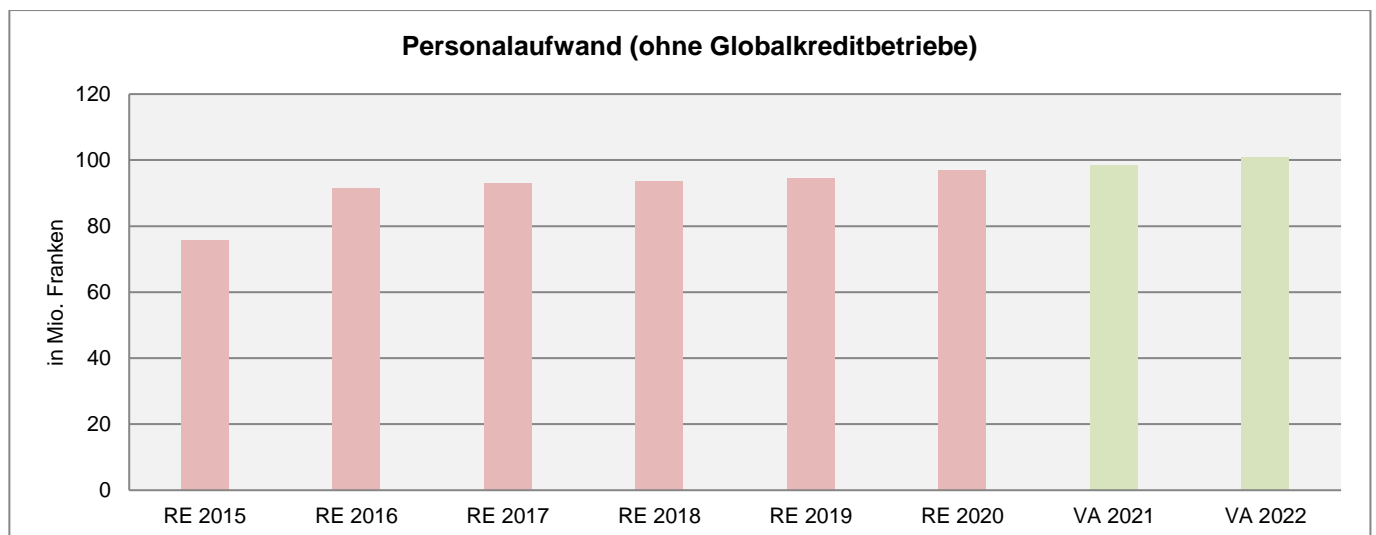
### 2.1.2.4 Personalaufwand

Personalaufwand (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	PR 2021	VA 2022
<b>Gesamter Personalaufwand</b>	<b>97'011</b>	<b>98'452</b>	<b>100'134</b>	<b>100'792</b>
Personalaufwand Globalkredite	17'438	18'082	18'082	18'412
Personalaufwand ohne Globalkredite	79'574	80'370	82'052	82'380
<b>Personalaufwand ohne Globalkreditbetriebe (Prozentuales Wachstum in %)</b>	<b>2.30</b>	<b>1.00</b>	<b>3.11</b>	<b>2.50</b>

Lohnanpassungen und Anerkennungsprämien in % der Lohnsumme

	RE 2020	VA 2021	PR 2021	VA 2022
Generelle Lohnmassnahmen in %	0.6	0.0	0.0	0.0
Individuelle Lohnmassnahmen in %	0.9	1.0	0.0	1.0
Anerkennungsprämie in %	0.2	0.0	0.0	0.2



Im aktuellen AFP, welcher für den Voranschlag 2022 die Ausgangsbasis bildet, wurde beim Personalaufwand für das Planjahr 2022 ein Wachstum von 1.2% geplant; darin enthalten waren 1.0% für Lohnmassnahmen sowie 0.2% für Anerkennungsprämien. Zusätzlich enthalten waren eine Erhöhung des Beschäftigungsgrades im Amt für Mittel- und Hochschulen und Berufsbildung (30 Stellenprozent für das Case Management Berufsbildung), zusätzliche Stellen im Berufsbildungszentrum (150 Stellenprozent für den Schulbetrieb der BM2 Appenzellerland) und eine zusätzliche Stelle bei der Staatsanwaltschaft (100 Stellenprozent). Aufgrund der Ablehnung der Lohnmassnahmen 2021 durch den Kantonsrat wurde der AFP 2022-2024 neu berechnet. Die Vorgaben für 2022 für den Personalaufwand ohne Globalkreditbetriebe betragen neu TCHF 81'544 an Stelle der publizierten TCHF 82'316.

Die Personalkosten im Voranschlag 2022 fallen mit TCHF 82'380 um 0.8 Mio. Franken höher aus als im Aufgaben- und Finanzplan 2022-2024.

Die Abweichung setzt sich aus Minderkosten aus diversen Personalmutationen (TCHF -85) und aus Mehrkosten im Amt für Immobilien für die Übernahme der Hauswartung der Spitalliegenschaft Heiden (TCHF 115), für die befristete Corona-Unterstützung im Amt für Gesundheit (TCHF 85), im Amt für Gesundheit für eine zusätzliche 50%-Stelle zur Umsetzung des KVG (TCHF 59) sowie Ressourcen zur Umsetzung der Klimastrategie (TCHF 28), für die Einführung des Amtes für Justizvollzug (TCHF 127), für eine zusätzliche Gerichtsschreiberstelle am Obergericht (TCHF 89), für zusätzliche Ressourcen im Personalamt (TCHF 143), im Amt für Umwelt für zusätzliche Ressourcen in der Abteilung Energie (TCHF 75), im Amt für Militär und Bevölkerungsschutz für eine befristete Anstellung zur Unterstützung des kantonalen Führungsstabs (TCHF 87) und einer neuen 80%-

Stelle für die Stellvertretung des Leiters der Koordinationsstelle Bevölkerungsschutz (TCHF 113) zusammen. Daraus resultiert ein Wachstum beim Personalaufwand ohne Globalkredite gegenüber dem Voranschlag 2021 von 2.5%.

### 2.1.2.5 Sachaufwand

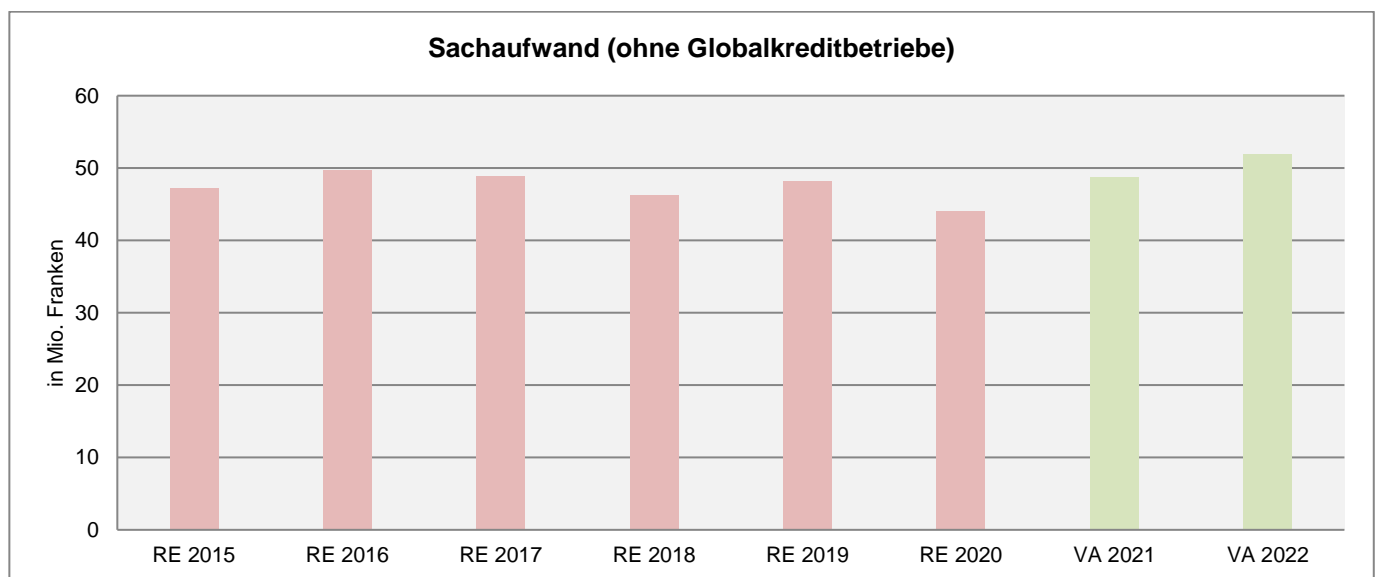
Sachaufwand (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	PR 2021	VA 2022
<b>Gesamter Sachaufwand</b>	<b>44'029</b>	<b>48'676</b>	<b>50'078</b>	<b>51'929</b>
Sachaufwand Globalkredite	6'428	6'169	6'271	6'542
Sachaufwand ohne Globalkredite	37'600	42'506	43'807	45'388
<b>Sachaufwand ohne Globalkreditbetriebe (Prozentuales Wachstum in %)</b>	<b>-8.93</b>	<b>13.05</b>	<b>16.51</b>	<b>6.78</b>

Der Sachaufwand ohne Globalkreditbetriebe fällt gegenüber dem Vorjahr um 2.9 Mio. Franken höher aus, was einer Zunahme von 6.8% entspricht.

Im aktuellen AFP wurde für das Planjahr 2022 ein entsprechendes Wachstum von 4.2% geplant, was einem Aufwand von TCHF 44'270 entspricht. Die Mehrkosten gegenüber der Finanzplanung betragen TCHF 1'118. Dies führt zu einem Sachaufwand für den Voranschlag 2022 von TCHF 45'388.

Die Abweichung ergibt sich aus Mehrkosten aus dem Regierungsprogramm (TCHF 70), den coronabedingten Mehrkosten (TCHF 120), höheren Betreuungskosten bei der Steuerverwaltung (TCHF 100), dem zusätzlichen Unterhalt der Spitalliegenschaft Heiden (TCHF 259), den Untersuchungskosten und Rechtsvertretungen bei der Staatsanwaltschaft (TCHF 260), der Anteil Sachaufwand für die Umsetzung der Klimastrategie (TCHF 128), für die Kontrolle und Beratung des Datenschutz-Kontrollorgans (TCHF 85) sowie aus diversen Mehrkosten (TCHF 96). 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 2022, auch der Leistungsauftrag für 2022 der Kantonsschule Trogen zur Genehmigung vorgelegt.

Im Voranschlag 2022 wurde der Globalkredit der Kantonsschule Trogen bei TCHF 14'930 festgesetzt. In der aktuellen Finanzplanung sind für das Planjahr 2022 TCHF 14'630 vorgesehen. Aufgrund einer zusätzlichen Klasse sind im Voranschlag 2022

zusätzliche Mittel von TCHF 300 eingestellt. Gegenüber dem Voranschlag 2021 steigt der Globalkredit somit um 3.4%. Lohnstufenanstiege der Lehrkräfte sowie Lohnmassnahmen des Verwaltungspersonals sind innerhalb des Globalkredits zu tragen.

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

	RE 2015	RE 2016	RE 2017	RE 2018	RE 2019	RE 2020	VA 2021	VA 2022
Globalkredit (Nettoergebnis)	14'217	13'910	13'887	13'846	13'854	14'314	14'435	14'930
Rücklagen Ende Jahr	1185	11	39	238	511	596	511	596

Obwohl im vorliegenden Bericht unter Kapitel 3.1. "Voranschlagskredite" auf Seite 34 nur der Nettoaufwand der Kantonsschule als Globalkredit ausgewiesen wird, sind in der Artengliederung (Kapitel 5 "Erläuterung zur Erfolgsrechnung" ab Seite 52) die Aufwendungen und Erträge kostenartengerecht enthalten.

### 2.1.2.7 Globalkredit Strafanstalt Gmünden

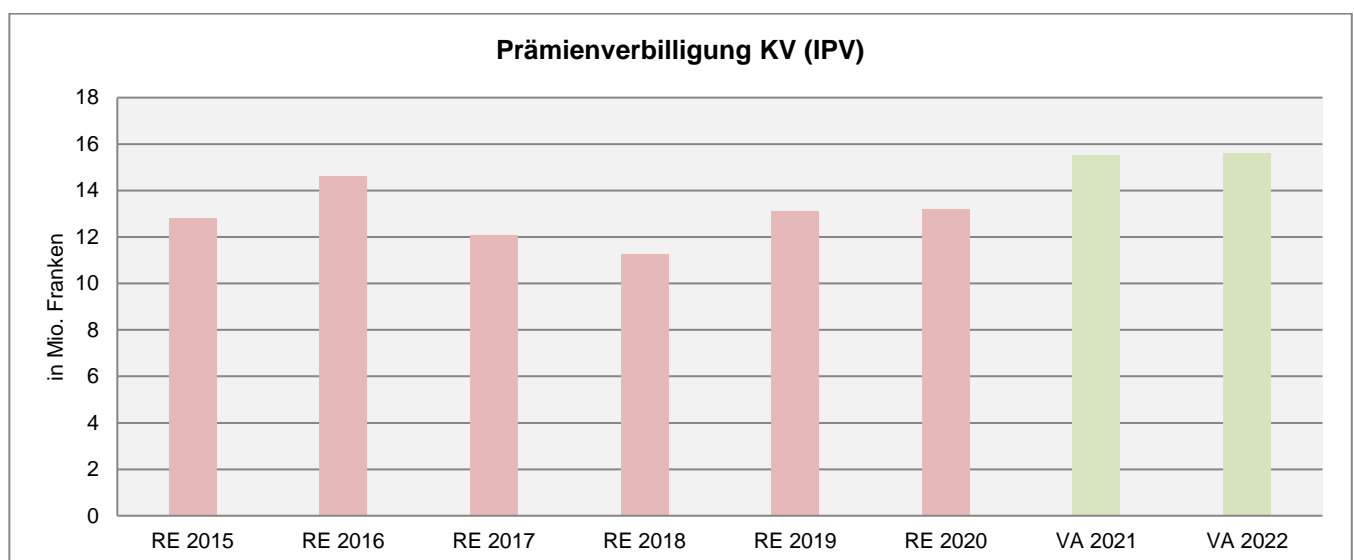
Seit dem Rechnungsjahr 2016 wird die Strafanstalt Gmünden als Globalkreditbetrieb geführt. Analog der Kantonsschule Trogen wird dem Kantonsrat zusammen mit dem Voranschlag 2022 auch der Leistungsauftrag 2022 der Strafanstalt Gmünden zur Genehmigung vorgelegt. Das Globalbudget 2022 für die Strafanstalt Gmünden sieht einen Ertragsüberschuss in der Höhe von TCHF 700 vor. Das für das kommende Jahr geplante Nettoergebnis bleibt gegenüber dem Vorjahresbudget 2021 somit unverändert.

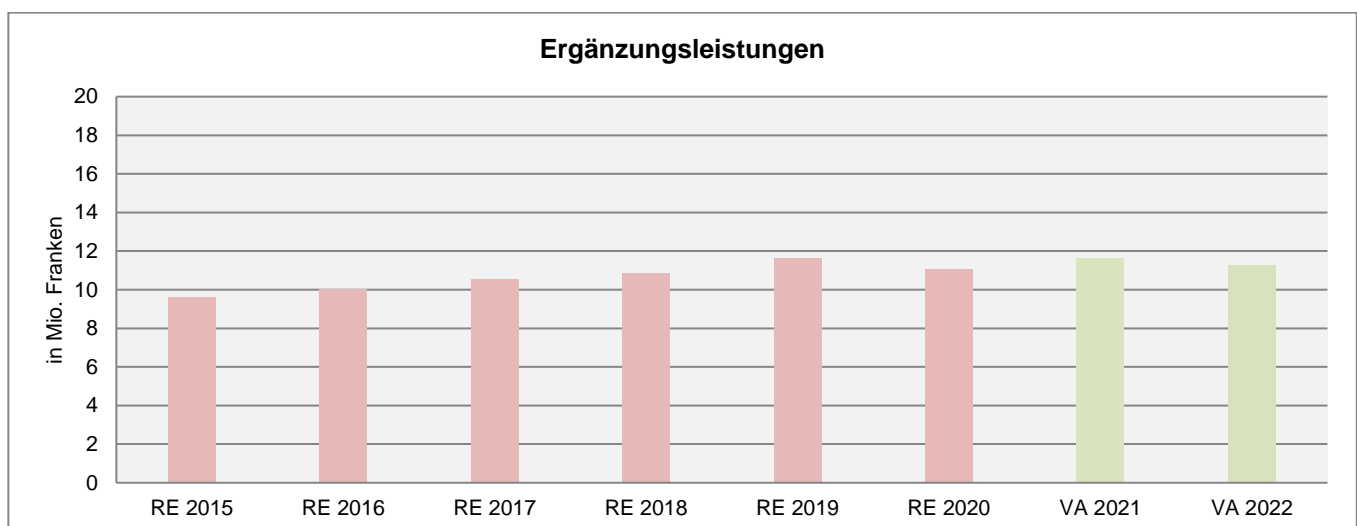
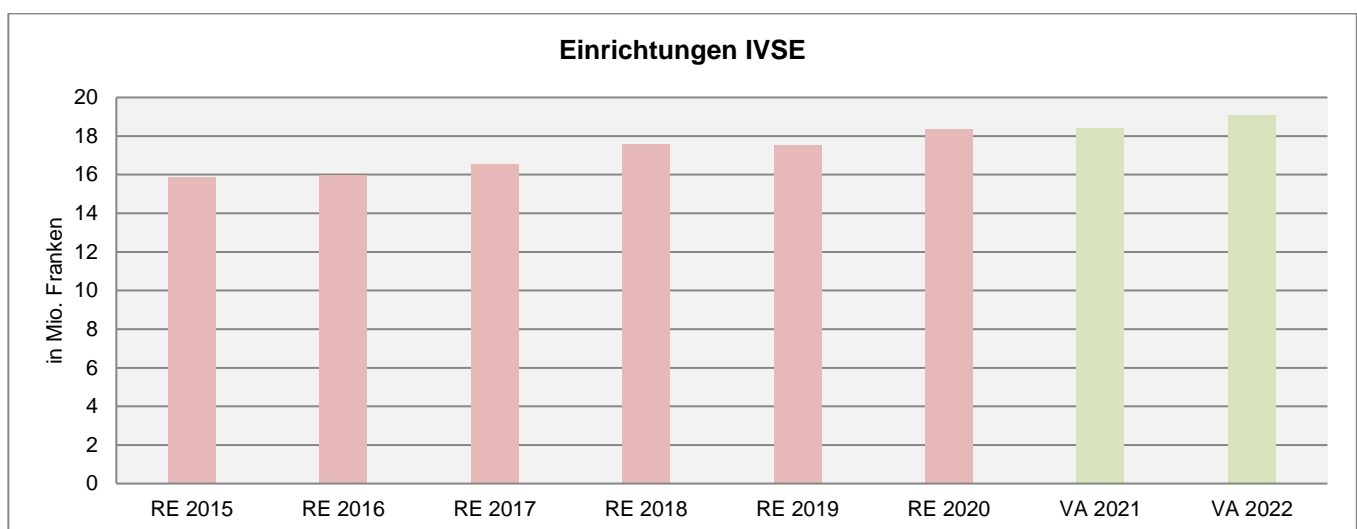
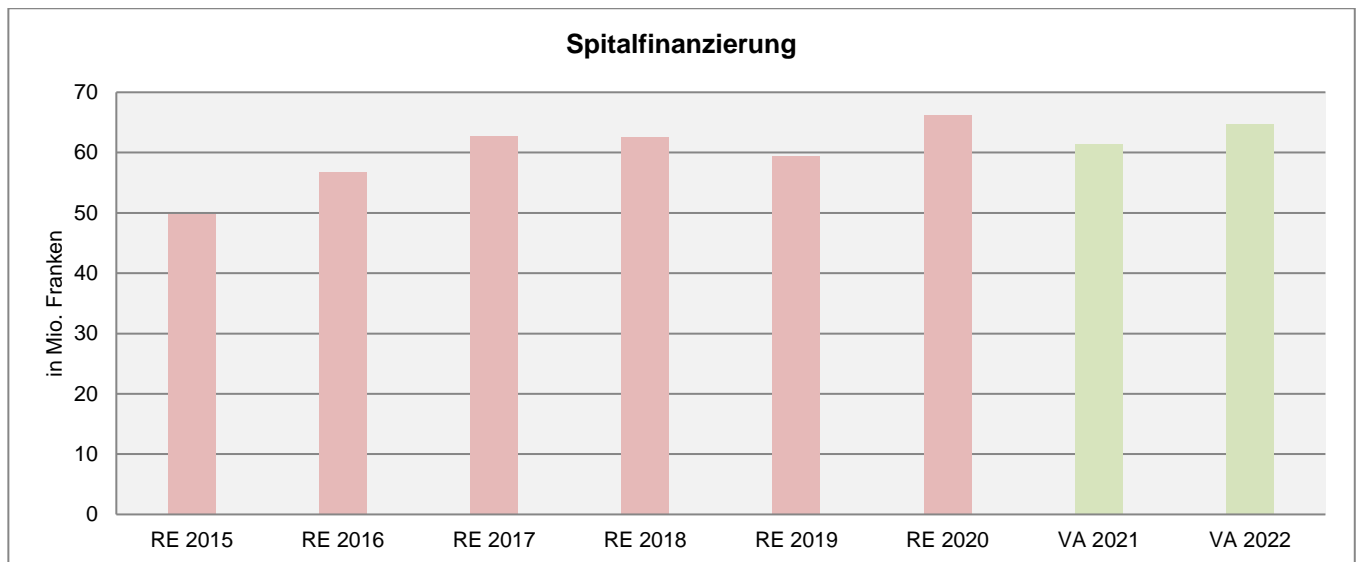
Globalkredit Strafanstalten Gmünden (Nettoergebnis "-" = Ertragsüberschuss, "+" = Aufwandüberschuss) (in TCHF)

	RE 2015	RE 2016	RE 2017	RE 2018	RE 2019	RE 2020	VA 2021	VA 2022
Globalkredit (Nettoergebnis)	-723	-561	-1'244	-1'369	-907	-720	-700	-700
Rücklagen Ende Jahr	--	--	275	611	715	735	715	735

Obwohl im vorliegenden Bericht unter Kapitel 3.1 "Voranschlagskredite" auf Seite 47 nur der Nettoaufwand der Kantonsschule als Globalkredit ausgewiesen wird, sind in der Artengliederung (Kapitel 5 "Erläuterung zur Erfolgsrechnung" ab Seite 52) 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 2022 einen Nettoaufwand von 64.8 Mio. Franken aus (siehe "Kenngrossen" auf Seite 11). Darin enthalten sind 3.9 Mio. Franken für ausserordentliche Betriebsbeiträge, welche zur Stabilisierung des SVAR vorgesehen sind. Im Voranschlag 2021 betrug der Nettoaufwand 61.4 Mio. Franken.

Die kurz- und mittelfristigen finanziellen Auswirkungen der Corona-Pandemie auf die Spitalkosten sind nur schwer abschätzbar und bergen gewisse Unsicherheiten. In Umsetzung oder Planung sind verschiedenen Massnahmen, die 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 2022 geht der Regierungsrat davon aus, dass sich die Kosten für die Spitalfinanzierung (ohne Berücksichtigung der ausserordentlichen Betriebsbeiträge) gegenüber der Prognose 2021 um 0.8 Mio. Franken erhöhen werden, was einem Wachstum von 1.3% entspricht.

## 2.2 Investitionsrechnung

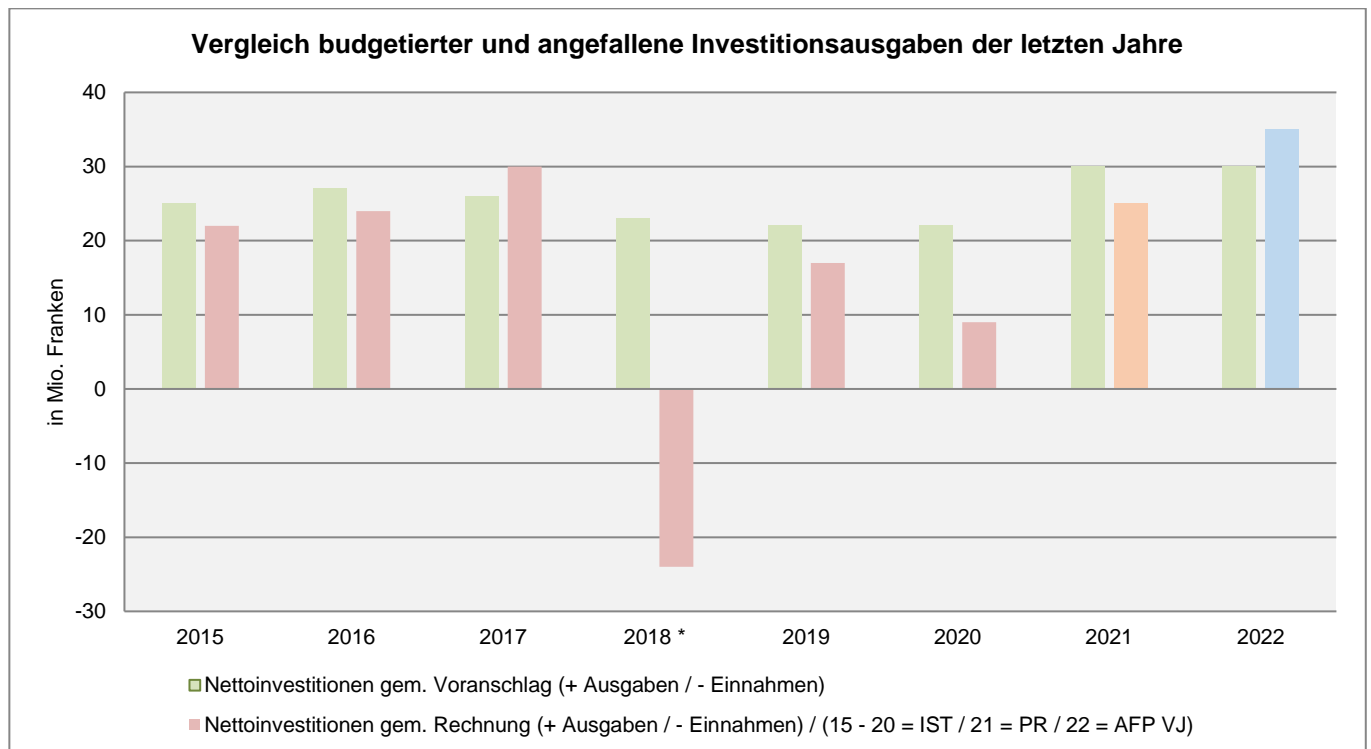
### 2.2.1 Investitionsrechnung

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

Die für das kommende Jahr geplanten Nettoinvestitionen liegen mit 29.8 Mio. Franken um 0.3 Mio. Franken tiefer als im Voranschlag 2021. Die folgende Abbildung zeigt die Entwicklung der Investitionsrechnung der letzten Jahre.

Investitionsrechnung (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>9'199</b>	<b>30'020</b>	<b>29'767</b>	<b>-253 →</b>	<b>-0.84</b>
Investitionsausgaben	24'333	38'596	41'641	3'046 ↗	7.89
Investitionseinnahmen	-15'134	-8'575	-11'874	-3'299 ↘	-38.47



\* 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 2022 von TCHF 29'767 liegen gegenüber der Investitionsplanung für 2022, welche einen Betrag von TCHF 34'899 vorgesehen hatte, um TCHF 5'132 tiefer. Die hauptsächlichlichen Veränderungen sind auf Minderausgaben im Hochbau (TCHF -2'132), beim öffentlichen Verkehr (TCHF -977), beim geplanten Projekt der Erneuerung der kantonalen Notrufzentrale "KNZ-futura" (TCHF -1'670) und in der Strassenrechnung (TCHF -300) zurückzuführen.

Die grössten Positionen der Investitionsrechnung des nächsten Jahres sind Investitionen ins Staatsstrassennetz in der Höhe von 9.4 Mio. Franken, für Projekte im Wasserbau in der Höhe von 1.3 Mio. Franken, für die Sanierung von Bahnübergängen in der Höhe von 1.0 Mio. Franken, für Hochbauten von 6.5 Mio. Franken, das Darlehen an das Ostschweizer Kinderspital von 2.1 Mio. Franken, im Bereich Gewässerschutz 0.6 Mio. Franken sowie Investitionen in verschiedene Informatikprojekte von 2.8 Mio. Franken (inkl. KNZ-futura TCHF 830). Auch im kommenden Jahr sind Beiträge an den Bahninfrastrukturfonds des Bundes (BIF) mit 2.1 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 19.5 Mio. Franken, davon fallen 16.3 Mio. Franken für Abschreibungen des Verwaltungsvermögens und 3.1 Mio. Franken für Abschreibungen der Investitionsbeiträge an. Aufgrund der Nettoinvestitionen und des Ergebnisses der Erfolgsrechnung resultiert ein Selbstfinanzierungsgrad von 112.3%.

Für weitere detailliertere Informationen zu Positionen der Investitionsrechnung wird auf Kapitel 6 "Erläuterungen zur Investitionsrechnung" (ab Seite 58) 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 erhöht sich gegenüber dem Voranschlag 2021 um 22.8 Mio. Franken auf 33.4 Mio. Franken. Der Hauptgrund für den höheren Geldzufluss liegt beim besseren operativen Ergebnis (+ 20.1 Mio. Franken). Der Abfluss aus der Investitions- und Anlagentätigkeit von 29.8 Mio. Franken ist nahezu gleich hoch wie im Voranschlag 2021. Daraus resultiert ein Finanzierungsüberschuss von 3.7 Mio. Franken, was einer Veränderung zum Vorjahr von 23 Mio. Franken entspricht. Aufgrund der Zunahme des Bestandes an Flüssigen Mitteln ist im 2022 eine Rückzahlung von zwei auslaufenden Darlehen in der Höhe von 30 Mio. Franken geplant. Der Selbstfinanzierungsgrad steigt aufgrund des höheren Geldzuflusses aus operativer Tätigkeit von 38.1% im Voranschlag 2021 auf 112.3% im Voranschlag 2022.

Geldfluss in Kurzform (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	PR 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
<b>Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+) Cash Flow / (-) Cash Drain</b>	<b>47'088</b>	<b>10'638</b>	<b>40'509</b>	<b>33'432</b>	<b>22'794 ↗</b>	<b>214.27</b>
Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung	7'316	8'225	6'621	11'584	3'359 ↗	40.84
Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung	-23'781	-38'246	-31'335	-41'351	-3'106 ↘	-8.12
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen</b>	<b>-16'465</b>	<b>-30'020</b>	<b>-24'713</b>	<b>-29'767</b>	<b>253 →</b>	<b>0.84</b>
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	102	-1	-1	-1	0 →	0.00
<b>Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit</b>	<b>-16'363</b>	<b>-30'021</b>	<b>-24'714</b>	<b>-29'768</b>	<b>253 →</b>	<b>0.84</b>
<b>Finanzierungs-Überschuss (+) /-Fehlbetrag (-)</b>	<b>30'725</b>	<b>-19'383</b>	<b>15'795</b>	<b>3'664</b>	<b>23'047 ↗</b>	<b>118.90</b>
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-20'561	19'383	0	-30'000	-49'383 ↘	n.a.
<b>Veränderung der flüssigen Mittel</b>	<b>10'163</b>	<b>0</b>	<b>15'795</b>	<b>-26'336</b>	<b>-26'336 ↘</b>	<b>--</b>

Aufgrund des Finanzierungsüberschusses in der Prognose 2021 und im Voranschlag 2022 reduziert sich die Nettoschuld des Kantons. Die Nettoschuld ändert sich mit dem Ergebnis des Voranschlags 2022 wie folgt:

## Entwicklung der Verschuldung (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	PR 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
<b>Nettoschuld I</b>						
Fremdkapital	208'923	246'698	208'485	178'312	-68'386 ↘	-27.72
./. Finanzvermögen	180'110	190'936	195'905	169'569	-21'367 ↘	-11.19
<b>Total Nettoschuld I</b>	<b>28'813</b>	<b>55'762</b>	<b>12'580</b>	<b>8'743</b>	<b>-47'019 ↘</b>	<b>-84.32</b>
<b>Nettoschuld II (- = Nettovermögen)</b>						
Verwaltungsvermögen	191'940	208'239	191'594	197'890	-10'349 ↘	-4.97
./. Darlehen und Beteiligungen	45'711	50'875	44'157	42'556	-8'319 ↘	-16.35
./. Eigenkapital	163'127	152'476	179'014	189'147	36'670 ↗	24.05
<i>davon Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</i>	<i>71'780</i>	<i>77'076</i>	<i>100'880</i>	<i>124'800</i>	<i>47'724 ↗</i>	<i>61.92</i>
<b>Total Nettoschuld II</b>	<b>-16'898</b>	<b>4'887</b>	<b>-31'577</b>	<b>-33'813</b>	<b>-38'700 ↘</b>	<b>n.a.</b>
<b>Bruttoschulden</b>						
./. Laufende Verbindlichkeiten	53'939	61'828	53'939	53'939	-7'889 ↘	-12.76
./. Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'700	1'700	1'700	1'700	0 →	0.00
./. Langfristige Finanzverbindlichkeiten	111'104	150'940	111'104	81'104	-69'835 ↘	-46.27
<b>Total Bruttoschulden</b>	<b>166'743</b>	<b>214'468</b>	<b>166'743</b>	<b>136'743</b>	<b>-77'725 ↘</b>	<b>-36.24</b>
Selbstfinanzierungsgrad	216.43	38.10	163.91	112.31	74.21 ↗	194.79
Investitionsanteil in %	4.84	7.88	6.22	8.36	0.48 ↗	6.10
Nettoschuld I in Franken pro Einwohner	520	998	226	157	-841 ↘	-84.31
Bruttoverschuldungsanteil in %	38.37	49.87	35.49	29.72	-20.15 ↘	-40.41

Der höhere Selbstfinanzierungsgrad im Vergleich zum Vorjahr ist hauptsächlich auf den Ertragsüberschuss im operativen Ergebnis zurückzuführen, da die Nettoinvestitionen in beiden Jahren nahezu gleich hoch sind.

Im Voranschlag 2022 beträgt der Selbstfinanzierungsgrad 112.3%. Aufgrund der Finanzierungsüberschüsse in den Jahren 2020 bis 2022 sollen die im kommenden Jahr fälligen Darlehensschulden von 30 Mio. Franken zurückbezahlt und nicht mit neuen Darlehen abgelöst werden.

Gemäss dem Vergleich der Kantons- und Gemeindefinanzen des "Instituts de hautes études en administration publique" (ID-HEAP) Lausanne aus dem Jahre 2020 liegt Appenzell Ausserrhoden bei den Investitionsanstrengungen am Schluss aller Kantone. Die Ausserrhoder Gemeinden dagegen weisen beispielsweise 2020 im Durchschnitt einen Investitionsanteil von 10.5% (2019 6.9%) aus. Auch die Eidgenossenschaft plant im Voranschlag 2022 mit einem Investitionsanteil von 14.6% (14.3% im VA 2021) und weist somit eine sehr hohe Investitionstätigkeit aus.

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 2020 und der Prognose 2021 weiter abnehmen. Dies ist hauptsächlich auf die Finanzierungsüberschüsse zurückzuführen. Die finanzielle Zielsetzung - die Nettoschulden I pro Einwohner sollen einen Wert von 1'500 Franken nicht übersteigen - kann mit dem Voranschlag 2022 eingehalten werden. Im Voranschlag 2022 beträgt diese Nettoschuld pro Einwohner 157 Franken.

Dem früher benutzten Verschuldungsbegriff am nächsten kommt die Nettoschuld II (Nettoschuld II = abzuschreibendes Verwaltungsvermögen [Verwaltungsvermögen ohne Darlehen und Beteiligungen] abzüglich dem Eigenkapital). Im Rechnungsjahr 2020 war das Eigenkapital höher als das abzuschreibende Verwaltungsvermögen; dadurch ergibt sich ein Nettovermögen II

von 16.9 Mio. Franken. Aufgrund des zunehmenden Eigenkapitals, welches auf die Ertragsüberschüsse zurückzuführen ist, steigt das Nettovermögen II im Voranschlag 2022 auf 33.8 Mio. Franken an.

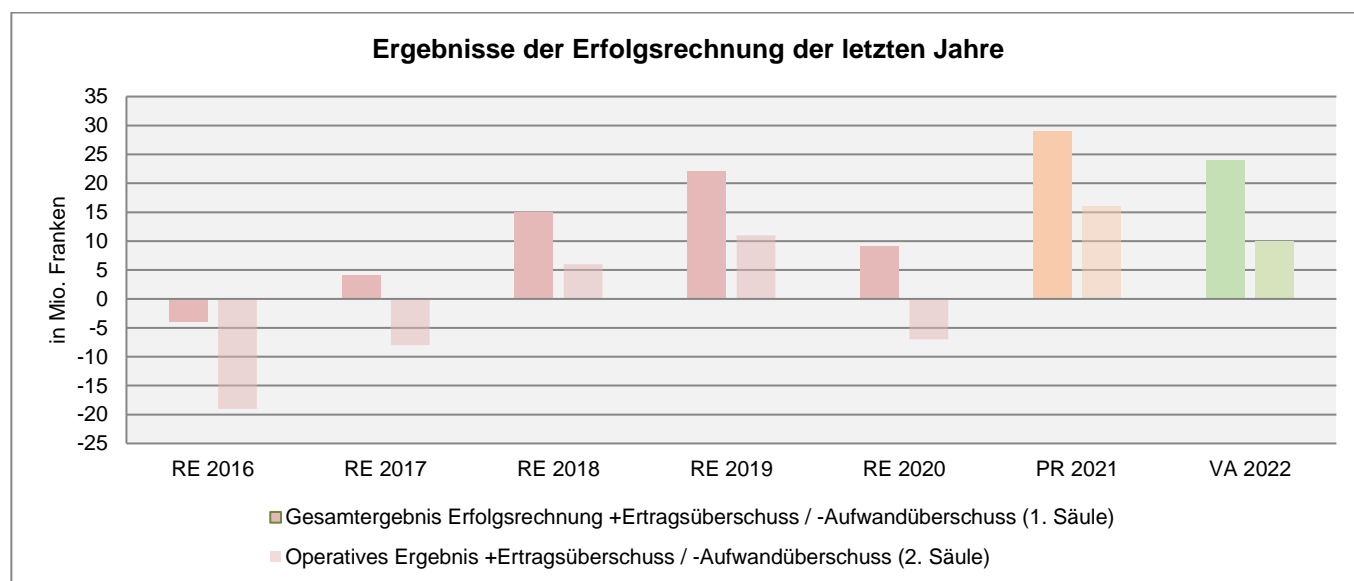
Die Bruttoschulden werden aufgrund der bereits erwähnten Darlehensrückzahlung im Voranschlag 2022 abnehmen. Mit einem Bruttoverschuldungsanteil in der Höhe von 29.7% liegt Appenzell Ausserrhoden bei dieser Kennzahl in einem sehr guten Bereich.

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 2022 und der aktuellen Prognose 2021 wird der Bilanzüberschuss per Ende 2022 voraussichtlich auf 124.8 Mio. Franken ansteigen. Die positiven Gesamtergebnisse setzten sich zum einen aus den Ertragsüberschüssen aus dem operativen Ergebnis und zum anderen 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 2016	RE 2017	RE 2018	RE 2019	RE 2020	PR 2021	VA 2022
Operatives Ergebnis	-19'001	-7'780	6'230	10'691	-6'584	15'783	10'038
Gesamtergebnis	-3'986	4'362	14'690	22'075	9'483	29'100	23'920



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 mit fremden Mitteln decken zu können. Unter "mittelfristig" wird in der Regel eine Zeitspanne von sieben Jahren verstanden, da ein Konjunkturzyklus im Minimum diese Dauer aufweist. Für die Beurteilung des Haushaltsgleichgewichts ist das operative Ergebnis relevant. Dieses kann erst seit der Einführung der mehrstufigen Erfolgsrechnung ab 2014 ausgewiesen werden. Die Grafik "Jahresergebnisse der letzten Jahre" zeigt die Ergebnisse der zweistufigen Erfolgsrechnung, aufgeteilt in das operative und das Gesamtergebnis.

Betrachtet man den Zeitraum über sieben Jahre (Rechnung 2016-2020, Prognose 2021 und Voranschlag 2022) ergibt sich beim operativen Ergebnis ein kumulierter Ertragsüberschuss von 9.4 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. Einerseits muss die Finanzierung vor der Übernahme von neuen Ausgaben sichergestellt werden, andererseits bei einem allfälligen Einnahmerückgang - beispielsweise tiefere Gewinnausschüttungen der SNB – müsste rasch reagiert werden können.

## 2.4 Entwicklung der Ausgaben nach Aufgabengebieten (Funktionen)

### 2.4.1 Erfolgsrechnung

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

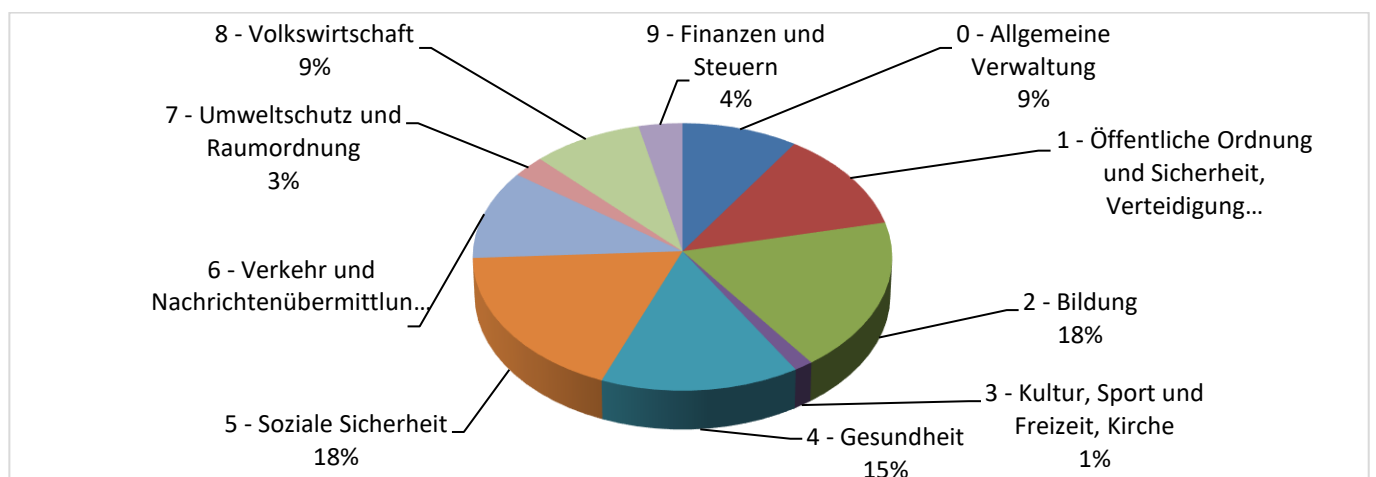
Die an dieser Stelle aufgeführte Zusammenstellung enthält die Bruttoausgaben pro Aufgabengebiet, die Erträge sind nicht berücksichtigt. Die Auswertung zeigt auf, wie viele Mittel gesamthaft aus dem Staatshaushalt in diese Aufgabengebiete fliessen und zwar unabhängig davon, ob diese durch den Kanton,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

Entwicklung der Ausgaben nach Aufgabengebieten (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	PR 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
<b>Gesamtergebnis</b>	<b>507'463</b>	<b>503'399</b>	<b>521'127</b>	<b>515'455</b>	<b>12'056 ↗</b>	<b>2</b>
0 - Allgemeine Verwaltung	49'934	47'694	48'824	48'195	502 ↗	1
1 - Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	60'593	61'236	64'031	62'725	1'489 ↗	2
2 - Bildung	90'762	93'695	92'077	94'703	1'008 ↗	1
3 - Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	8'101	6'037	9'455	7'247	1'210 ↗	20
4 - Gesundheit	76'864	72'857	71'022	75'948	3'092 ↗	4
5 - Soziale Sicherheit	87'463	94'271	91'598	93'618	-653 →	-1
6 - Verkehr und Nachrichtenübermittlung	55'496	56'503	55'893	55'600	-903 ↘	-2
7 - Umweltschutz und Raumordnung	9'123	10'093	13'066	13'553	3'460 ↗	34
8 - Volkswirtschaft	47'433	45'730	54'991	45'735	4 →	0
9 - Finanzen und Steuern	21'694	15'284	20'171	18'130	2'847 ↗	19

Aus der Aufstellung ist ersichtlich, dass der gesamte Aufwand gegenüber dem Vorjahr um 12.1 Mio. Franken gestiegen ist.

Der Mehraufwand bei der Gesundheit ist auf die ausserordentlichen Betriebsbeiträge zur Stabilisierung des SVAR und bei den Finanzen und Steuern auf die Wertberichtigung SVAR zurückzuführen. Im Bereich Umweltschutz und Raumordnung ist der Mehraufwand auf die höheren Fördergelder im Bereich Energie zurückzuführen sowie mit der Umgliederung der Abteilung Natur und Wildtiere begründet.



## 2.4.2 Investitionsrechnung

Entwicklung der Nettoausgaben nach Aufgabengebieten (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	PR 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
<b>Gesamtergebnis</b>	<b>-9'199</b>	<b>-30'020</b>	<b>-24'713</b>	<b>-29'767</b>	<b>253 →</b>	<b>1</b>
0 - Allgemeine Verwaltung	-2'119	-6'838	-6'325	-8'049	-1'211 ↘	-18
1 - Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	-608	-3'169	-1'694	-2'013	1'156 ↗	36
2 - Bildung	-89	-420	-395	-426	-6 ↘	-1
4 - Gesundheit	--	-1'548	-1'448	-2'308	-760 ↘	-49
6 - Verkehr und Nachrichtenübermittlung	-3'305	-13'190	-11'337	-12'758	432 ↗	3
7 - Umweltschutz und Raumordnung	-1'335	-2'799	-1'493	-2'320	479 ↗	17
8 - Volkswirtschaft	-1'380	-1'853	-1'853	-1'603	250 ↗	13
9 - Finanzen und Steuern	-362	-203	-168	-290	-87 ↘	-43

## 3 Kreditrechtliche Angaben

### 3.1 Voranschlagskredite

Nach Finanzhaushaltsgesetz sind folgende Elemente des Voranschlages genehmigungspflichtig:

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

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

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

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

Obwohl der Voranschlag weiterhin auf Stufe Detailkonto erstellt wird, werden die Voranschlagskredite pro Amt bzw. Abrechnungsstelle auf der zweistelligen Artengliederung verdichtet. Als finanziell bindend gelten Voranschlagskredite pro Amt oder Abrechnungsstelle des Personal-, Sach- und Transferaufwandes sowie 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 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>428</b>	<b>509</b>	<b>558</b>
30 - Personalaufwand	217	334	349
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	113	70	105
36 - Transferaufwand	25	27	27
39 - Interne Verrechnungen	74	78	78

**020 - Regierungsrat**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>2'057</b>	<b>1'759</b>	<b>1'844</b>
30 - Personalaufwand	1'814	1'417	1'420
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	126	180	275
36 - Transferaufwand	187	221	208
39 - Interne Verrechnungen	26	29	29
43 - Verschiedene Erträge	-81	-88	-88

**100 - Kanzleidienste**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>1'987</b>	<b>1'983</b>	<b>1'860</b>
30 - Personalaufwand	1'296	1'267	1'270
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	943	983	949
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	25	52	32
36 - Transferaufwand	173	209	171
39 - Interne Verrechnungen	86	86	85
42 - Entgelte	-489	-578	-595
43 - Verschiedene Erträge	-7	-6	-4
49 - Interne Verrechnungen	-29	-26	-30
<b>Investitionsrechnung Nettoinvestitionen</b>	<b>-5</b>	<b>116</b>	<b>54</b>
506 - Mobilien	--	66	54
52 - Immaterielle Anlagen	-5	50	--

**110 - Rechtsdienst**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>547</b>	<b>546</b>	<b>554</b>
30 - Personalaufwand	506	504	510
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	12	13	14
39 - Interne Verrechnungen	29	29	29

**120 - Kommunikationsdienst**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>493</b>	<b>482</b>	<b>510</b>
30 - Personalaufwand	449	432	444
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	33	39	50
39 - Interne Verrechnungen	12	11	15

**130 - Staatsarchiv**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>1'078</b>	<b>1'098</b>	<b>1'162</b>
30 - Personalaufwand	568	590	576
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	307	316	395
36 - Transferaufwand	7	7	7
39 - Interne Verrechnungen	198	191	189
43 - Verschiedene Erträge	-3	-5	-5

**140 - Parlamentsdienst**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>340</b>	<b>353</b>	<b>362</b>
30 - Personalaufwand	319	319	326
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	20	33	35
36 - Transferaufwand	1	1	1

**200 - Departementssekretariat DF**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>510</b>	<b>560</b>	<b>540</b>
30 - Personalaufwand	485	502	491
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	50	84	75
36 - Transferaufwand	9	10	9
39 - Interne Verrechnungen	40	40	40
41 - Regalien und Konzessionen	-7	-8	-8
42 - Entgelte	-1	--	--
43 - Verschiedene Erträge	0	0	0
49 - Interne Verrechnungen	-67	-67	-67

**205 - Grundstückschätzungsbehörde**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>--</b>	<b>608</b>	<b>689</b>
30 - Personalaufwand	--	525	555
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	--	74	81
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	--	3	46
39 - Interne Verrechnungen	--	6	6

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Investitionsrechnung Nettoinvestitionen</b>	--	15	200
52 - Immaterielle Anlagen	--	15	200

## 210 - Amt für Finanzen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>7'617</b>	<b>434</b>	<b>4'257</b>
30 - Personalaufwand	1'595	1'596	1'616
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	612	546	536
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	14	14	14
34 - Finanzaufwand	917	828	835
36 - Transferaufwand	7'208	--	4'000
39 - Interne Verrechnungen	87	75	81
42 - Entgelte	-1	0	0
43 - Verschiedene Erträge	-45	-34	-43
44 - Finanzertrag	-1'807	-1'642	-1'642
49 - Interne Verrechnungen	-956	-939	-1'129
<b>Investitionsrechnung Nettoinvestitionen</b>	<b>362</b>	<b>203</b>	<b>290</b>
55 - Beteiligungen und Grundkapitalien	362	203	290

## 220 - Kantonale Steuerverwaltung

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>9'843</b>	<b>9'683</b>	<b>8'211</b>
30 - Personalaufwand	6'948	6'972	7'038
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'331	2'140	2'278
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'128	2'246	566
39 - Interne Verrechnungen	522	477	492
42 - Entgelte	-564	-550	-560
43 - Verschiedene Erträge	-1'522	-1'601	-1'602
44 - Finanzertrag	--	-1	-1
<b>Investitionsrechnung Nettoinvestitionen</b>	<b>678</b>	<b>626</b>	<b>725</b>
52 - Immaterielle Anlagen	678	626	725

## 230 - Personalamt

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>1'934</b>	<b>1'635</b>	<b>2'087</b>
30 - Personalaufwand	1'765	1'505	1'894
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	356	234	281
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	46	77	59
39 - Interne Verrechnungen	29	32	31
42 - Entgelte	-61	--	--
43 - Verschiedene Erträge	-71	-66	-66
46 - Transferertrag	-45	-100	-70

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
49 - Interne Verrechnungen	-44	--	--
<b>Investitionsrechnung Nettoinvestitionen</b>	<b>53</b>	<b>123</b>	<b>120</b>
52 - Immaterielle Anlagen	53	123	120

## 240 - Amt für Immobilien

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>-671</b>	<b>-717</b>	<b>834</b>
30 - Personalaufwand	3'198	2'617	2'699
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'759	5'832	7'491
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'558	1'692	1'874
34 - Finanzaufwand	1'049	1'065	705
36 - Transferaufwand	73	73	73
37 - Durchlaufende Beiträge	17	--	--
39 - Interne Verrechnungen	449	446	484
42 - Entgelte	-309	-331	-326
43 - Verschiedene Erträge	-250	-100	-278
44 - Finanzertrag	-6'111	-6'080	-5'578
46 - Transferertrag	-24	-7	-7
47 - Durchlaufende Beiträge	-17	--	--
49 - Interne Verrechnungen	-6'053	-5'903	-6'247
<b>Investitionsrechnung Nettoinvestitionen</b>	<b>1'215</b>	<b>4'228</b>	<b>6'515</b>
504 - Hochbauten	1'735	4'563	7'135
52 - Immaterielle Anlagen	136	15	--
61 - Rückerstattungen	-552	-350	--
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-103	--	-620

## 245 - Zentrale Informatik- und Telefoniekosten

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>1'573</b>	<b>1'490</b>	<b>1'546</b>
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'344	1'300	1'385
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	223	186	154
39 - Interne Verrechnungen	6	4	7
<b>Investitionsrechnung Nettoinvestitionen</b>	<b>179</b>	<b>1'730</b>	<b>375</b>
52 - Immaterielle Anlagen	179	230	375
54 - Darlehen	--	1'500	--

## 250 - Steuererträge

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>-172'946</b>	<b>-171'220</b>	<b>-185'120</b>
40 - Fiskalertrag	-172'360	-170'600	-184'500
42 - Entgelte	-586	-620	-620

**255 - Anteile an Eidgenössischen Erträgen**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>-40'083</b>	<b>-34'177</b>	<b>-53'170</b>
41 - Regalien und Konzessionen	--	-8'600	-25'690
44 - Finanzertrag	-17'290	--	--
46 - Transferertrag	-22'793	-25'577	-27'480

**260 - Finanzausgleich Gemeinden**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>4'855</b>	<b>4'410</b>	<b>3'990</b>
36 - Transferaufwand	10'313	10'000	9'560
46 - Transferertrag	-5'458	-5'590	-5'570

**265 - Finanz- und Lastenausgleich Bund und Kantone**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>-47'691</b>	<b>-46'783</b>	<b>-45'597</b>
36 - Transferaufwand	2'180	3'371	3'012
46 - Transferertrag	-49'872	-50'154	-48'608

**270 - Bildung und Entnahmen Reserven**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>-10'304</b>	<b>-10'753</b>	<b>-10'304</b>
48 - Ausserordentlicher Ertrag	-10'304	-10'753	-10'304

**2900 - Lotteriefonds**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	--	259	34
36 - Transferaufwand	725	575	500
39 - Interne Verrechnungen	3'085	117	117
41 - Regalien und Konzessionen	-2'842	-950	-650
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-966	--	--
49 - Interne Verrechnungen	-1	--	--

**300 - Departementssekretariat DBK**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>463</b>	<b>500</b>	<b>542</b>
30 - Personalaufwand	354	380	401
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	24	38	60
36 - Transferaufwand	63	60	60
39 - Interne Verrechnungen	22	21	21

**310 - Amt für Volksschule und Sport**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>4'682</b>	<b>5'142</b>	<b>5'191</b>
30 - Personalaufwand	4'054	4'446	4'500
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	469	587	624
36 - Transferaufwand	2	8	8
39 - Interne Verrechnungen	355	363	319
42 - Entgelte	-53	-62	-60
43 - Verschiedene Erträge	-88	-78	-78
46 - Transferertrag	-42	-107	-105
49 - Interne Verrechnungen	-16	-16	-16

**320 - Amt für Mittel- und Hochschulen und Berufsbildung**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>2'037</b>	<b>2'171</b>	<b>2'113</b>
30 - Personalaufwand	1'516	1'607	1'611
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	255	295	310
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	94	49	25
36 - Transferaufwand	7	16	16
39 - Interne Verrechnungen	199	258	258
42 - Entgelte	-1	-1	-1
43 - Verschiedene Erträge	-7	-9	-14
46 - Transferertrag	-19	-45	-92
<b>Investitionsrechnung Nettoinvestitionen</b>	<b>16</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
52 - Immaterielle Anlagen	16	--	--

**330 - Amt für Kultur**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>2'257</b>	<b>2'229</b>	<b>2'361</b>
30 - Personalaufwand	1'207	1'234	1'280
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	473	398	472
36 - Transferaufwand	4	6	6
39 - Interne Verrechnungen	656	666	667
42 - Entgelte	-4	-1	-1
43 - Verschiedene Erträge	-6	-36	-24
49 - Interne Verrechnungen	-72	-40	-40

**340 - Kantonschule (Globalkredit)**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>14'314</b>	<b>14'435</b>	<b>14'930</b>
<b>Investitionsrechnung Nettoinvestitionen</b>	<b>--</b>	<b>250</b>	<b>250</b>
506 - Mobilien	--	250	250

**350 - Berufsbildungszentrum**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>5'567</b>	<b>5'771</b>	<b>5'871</b>
30 - Personalaufwand	7'435	7'545	7'724
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	745	829	851
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	93	117	119
36 - Transferaufwand	5	4	4
39 - Interne Verrechnungen	1'136	1'205	1'206
42 - Entgelte	-339	-442	-404
43 - Verschiedene Erträge	-10	--	--
44 - Finanzertrag	-36	-34	-34
46 - Transferertrag	-2'968	-2'900	-3'042
49 - Interne Verrechnungen	-493	-553	-553
<b>Investitionsrechnung Nettoinvestitionen</b>	<b>69</b>	<b>175</b>	<b>175</b>
506 - Mobilien	69	175	175

**360 - Kantonsbeiträge obligatorische Schulen**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>18'343</b>	<b>19'199</b>	<b>19'792</b>
30 - Personalaufwand	58	32	32
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	719	843	342
36 - Transferaufwand	23'542	24'206	24'746
39 - Interne Verrechnungen	1	6	6
42 - Entgelte	-678	-550	--
46 - Transferertrag	-5'274	-5'337	-5'327
49 - Interne Verrechnungen	-18	--	--

**370 - Kantonsbeiträge Berufsbildung, Mittel- und Hochschulen**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>26'895</b>	<b>28'558</b>	<b>28'306</b>
30 - Personalaufwand	93	115	115
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	458	580	580
36 - Transferaufwand	31'003	31'936	31'840
39 - Interne Verrechnungen	5	5	6
42 - Entgelte	--	-20	-20
43 - Verschiedene Erträge	-114	--	--
44 - Finanzertrag	-2	-1	-2
46 - Transferertrag	-4'510	-4'033	-4'188
49 - Interne Verrechnungen	-26	-23	-23
<b>Investitionsrechnung Nettoinvestitionen</b>	<b>4</b>	<b>-5</b>	<b>1</b>
54 - Darlehen	34	30	30
64 - Rückzahlung von Darlehen	-30	-35	-29

**380 - Kantonsbeiträge Denkmalpflege**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>571</b>	<b>661</b>	<b>958</b>
36 - Transferaufwand	871	661	958
37 - Durchlaufende Beiträge	264	259	715
47 - Durchlaufende Beiträge	-264	-259	-715
49 - Interne Verrechnungen	-300	--	--

**3900 - Sportfonds**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
36 - Transferaufwand	585	800	820
41 - Regalien und Konzessionen	--	-600	-600
49 - Interne Verrechnungen	-600	--	--
90 - Abschlusskonten	15	-200	-220

**3901 - Kulturfonds**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
36 - Transferaufwand	3'651	1'592	1'892
39 - Interne Verrechnungen	35	--	--
41 - Regalien und Konzessionen	--	-1'100	-1'400
46 - Transferertrag	-968	--	--
49 - Interne Verrechnungen	-2'523	-455	-455
90 - Abschlusskonten	-173	-25	-25

**400 - Departementssekretariat DGS**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>1'894</b>	<b>2'587</b>	<b>2'427</b>
30 - Personalaufwand	802	768	802
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	99	347	162
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	13	13	-5
36 - Transferaufwand	1'023	1'682	1'692
39 - Interne Verrechnungen	73	72	72
42 - Entgelte	-1	-1	-1
43 - Verschiedene Erträge	-2	--	--
46 - Transferertrag	-114	-295	-295

**410 - Amt für Gesundheit**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>3'082</b>	<b>3'265</b>	<b>3'750</b>
30 - Personalaufwand	1'589	1'565	1'749

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'072	1'130	1'335
36 - Transferaufwand	805	889	872
39 - Interne Verrechnungen	75	66	105
42 - Entgelte	-44	-62	-52
43 - Verschiedene Erträge	-41	-67	-57
46 - Transferertrag	-5	-8	-15
49 - Interne Verrechnungen	-161	-161	-163
<b>Investitionsrechnung Nettoinvestitionen</b>	<b>--</b>	<b>1'448</b>	<b>2'108</b>
54 - Darlehen	--	1'448	2'108

#### 420 - Veterinäramt

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>503</b>	<b>594</b>	<b>641</b>
30 - Personalaufwand	804	996	1'011
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	272	228	252
36 - Transferaufwand	244	236	252
39 - Interne Verrechnungen	138	142	140
40 - Fiskalertrag	-468	-450	-450
42 - Entgelte	-69	-75	-75
43 - Verschiedene Erträge	-6	-8	-5
46 - Transferertrag	-280	-344	-353
49 - Interne Verrechnungen	-131	-130	-130

#### 430 - Amt für Soziales

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>2'868</b>	<b>3'229</b>	<b>3'276</b>
30 - Personalaufwand	1'900	1'867	1'899
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	702	817	833
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	--	20	--
36 - Transferaufwand	6'639	8'342	7'418
37 - Durchlaufende Beiträge	5'476	6'288	5'688
39 - Interne Verrechnungen	537	218	525
42 - Entgelte	-3	-1	-1
43 - Verschiedene Erträge	-7	-4	-4
46 - Transferertrag	-6'899	-8'020	-7'383
47 - Durchlaufende Beiträge	-5'476	-6'288	-5'688
49 - Interne Verrechnungen	--	-10	-10
<b>Investitionsrechnung Nettoinvestitionen</b>	<b>--</b>	<b>100</b>	<b>200</b>
52 - Immaterielle Anlagen	--	100	200

**440 - KESB**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>2'210</b>	<b>2'279</b>	<b>2'362</b>
30 - Personalaufwand	2'061	2'096	2'111
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	218	226	274
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	--	--	20
39 - Interne Verrechnungen	140	140	141
42 - Entgelte	-208	-180	-180
43 - Verschiedene Erträge	0	-4	-4
<b>Investitionsrechnung Nettoinvestitionen</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>100</b>
52 - Immaterielle Anlagen	--	--	100

**445 - Interkantonaies Labor**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>616</b>	<b>616</b>	<b>619</b>
30 - Personalaufwand	234	232	234
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	0	0	0
36 - Transferaufwand	382	385	385

**455 - Spitalfinanzierung**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>66'156</b>	<b>61'440</b>	<b>64'807</b>
36 - Transferaufwand	68'018	63'636	66'746
49 - Interne Verrechnungen	-1'836	-2'126	-1'889

**460 - Prämienverbilligung Krankenversicherungen**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>13'201</b>	<b>15'500</b>	<b>15'587</b>
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	477	434	450
36 - Transferaufwand	31'005	33'717	33'961
46 - Transferertrag	-18'281	-18'651	-18'824

**465 - Finanzierung von Einrichtungen gemäss IVSE**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>18'384</b>	<b>18'400</b>	<b>19'100</b>
36 - Transferaufwand	18'384	18'400	19'100
37 - Durchlaufende Beiträge	181	192	192
47 - Durchlaufende Beiträge	-181	-192	-192

**470 - Ergänzungsleistungen**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>11'062</b>	<b>11'620</b>	<b>11'256</b>
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	745	980	980
36 - Transferaufwand	29'694	31'300	30'300
46 - Transferertrag	-19'377	-20'660	-20'024

**4900 - Spezialfinanzierung Alkoholzehlentel**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
36 - Transferaufwand	4	17	17
39 - Interne Verrechnungen	158	158	158
46 - Transferertrag	-173	-163	-163
90 - Abschlusskonten	12	-12	-12

**4901 - Vorfinanzierung Verselbständigung SVAR**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
39 - Interne Verrechnungen	1'836	2'126	1'889
90 - Abschlusskonten	-1'836	-2'126	-1'889

**4902 - Tiergesundheitskasse**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	197	195	192
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	--	3	1
36 - Transferaufwand	30	24	24
39 - Interne Verrechnungen	129	130	130
41 - Regalien und Konzessionen	-3	-2	-2
42 - Entgelte	-20	-17	-20
43 - Verschiedene Erträge	-2	-1	-2
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-8	--	--
46 - Transferertrag	-217	-222	-216
49 - Interne Verrechnungen	-106	-109	-106

**4903 - Spielsuchtabgabefonds**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	3	4	2
36 - Transferaufwand	13	11	11
39 - Interne Verrechnungen	3	3	5
41 - Regalien und Konzessionen	-18	-18	-18

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
49 - Interne Verrechnungen	0	--	--

### 500 - Departementssekretariat DBV

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>1'416</b>	<b>1'455</b>	<b>1'468</b>
30 - Personalaufwand	1'202	1'276	1'288
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	182	244	234
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	--	--	12
36 - Transferaufwand	41	52	54
39 - Interne Verrechnungen	72	68	65
42 - Entgelte	-36	-121	-121
43 - Verschiedene Erträge	0	0	0
46 - Transferertrag	-45	-65	-65
<b>Investitionsrechnung Nettoinvestitionen</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>60</b>
52 - Immaterielle Anlagen	--	--	60

### 510 - Tiefbauamt

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>1'149</b>	<b>1'357</b>	<b>1'521</b>
30 - Personalaufwand	6'315	6'422	6'346
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'139	5'531	5'544
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	448	654	640
36 - Transferaufwand	128	121	127
39 - Interne Verrechnungen	4'432	4'596	4'496
42 - Entgelte	-269	-789	-789
43 - Verschiedene Erträge	-730	-705	-705
44 - Finanzertrag	-14	-12	-12
46 - Transferertrag	-852	-877	-805
49 - Interne Verrechnungen	-12'340	-13'511	-13'248
<b>Investitionsrechnung Nettoinvestitionen</b>	<b>662</b>	<b>2'240</b>	<b>1'565</b>
502 - Wasserbau	1'156	2'500	3'700
503 - Übriger Tiefbau	--	850	--
506 - Mobilien	312	390	265
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-806	-1'500	-2'400

### 520 - Amt für Raum und Wald

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>3'093</b>	<b>2'930</b>	<b>2'982</b>
30 - Personalaufwand	1'768	1'761	1'758
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'350	1'511	1'502
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	23	28	23
36 - Transferaufwand	1'097	933	1'009

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
39 - Interne Verrechnungen	159	166	172
41 - Regalien und Konzessionen	-139	-143	-143
42 - Entgelte	-356	-346	-331
43 - Verschiedene Erträge	-3	-4	-4
44 - Finanzertrag	--	0	0
46 - Transferertrag	-793	-954	-982
<b>Investitionsrechnung Nettoinvestitionen</b>	<b>463</b>	<b>600</b>	<b>550</b>
52 - Immaterielle Anlagen	-28	--	--
56 - Eigene Investitionsbeiträge	492	600	550
57 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	503	667	667
60 - Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-1	--	--
67 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	-503	-667	-667

### 530 - Amt für Umwelt

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>2'629</b>	<b>2'980</b>	<b>3'578</b>
30 - Personalaufwand	2'222	2'216	2'298
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	235	330	404
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	39	45	64
36 - Transferaufwand	101	114	95
37 - Durchlaufende Beiträge	13	14	14
39 - Interne Verrechnungen	728	927	1'381
41 - Regalien und Konzessionen	-379	-383	-378
42 - Entgelte	-149	-128	-140
43 - Verschiedene Erträge	--	0	0
46 - Transferertrag	-28	-15	-20
47 - Durchlaufende Beiträge	-13	-14	-14
49 - Interne Verrechnungen	-129	-119	-119
<b>Investitionsrechnung Nettoinvestitionen</b>	<b>27</b>	<b>28</b>	<b>470</b>
504 - Hochbauten	--	--	650
52 - Immaterielle Anlagen	27	28	--
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	--	--	-180

### 540 - Amt für Wirtschaft und Arbeit

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>2'195</b>	<b>2'319</b>	<b>2'658</b>
30 - Personalaufwand	1'443	1'435	1'486
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	309	360	342
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	20	--	--
36 - Transferaufwand	1'888	2'088	2'188
37 - Durchlaufende Beiträge	57	200	410
39 - Interne Verrechnungen	97	88	90
40 - Fiskalertrag	-303	-473	-190

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
42 - Entgelte	-872	-690	-767
43 - Verschiedene Erträge	-13	-14	-14
46 - Transferertrag	-373	-468	-468
47 - Durchlaufende Beiträge	-57	-200	-410
49 - Interne Verrechnungen	-1	-8	-8
<b>Investitionsrechnung Nettoinvestitionen</b>	<b>0</b>	<b>353</b>	<b>153</b>
52 - Immaterielle Anlagen	0	--	--
54 - Darlehen	1'020	343	355
55 - Beteiligungen und Grundkapitalien	--	200	--
56 - Eigene Investitionsbeiträge	--	153	153
64 - Rückzahlung von Darlehen	-1'020	-343	-355

## 550 - Amt für Landwirtschaft

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>2'821</b>	<b>2'421</b>	<b>2'577</b>
30 - Personalaufwand	1'324	1'344	1'375
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	416	361	420
36 - Transferaufwand	3'586	3'182	3'276
37 - Durchlaufende Beiträge	33'808	32'000	33'000
39 - Interne Verrechnungen	345	375	386
42 - Entgelte	-208	-191	-191
43 - Verschiedene Erträge	-112	-87	-87
46 - Transferertrag	-2'175	-2'200	-2'222
47 - Durchlaufende Beiträge	-33'808	-32'000	-33'000
49 - Interne Verrechnungen	-296	-344	-341
<b>Investitionsrechnung Nettoinvestitionen</b>	<b>944</b>	<b>900</b>	<b>900</b>
56 - Eigene Investitionsbeiträge	944	900	900
57 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	1'369	930	930
67 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	-1'369	-930	-930

## 560 - Öffentlicher Verkehr

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>5'337</b>	<b>5'759</b>	<b>5'761</b>
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	14	30	140
36 - Transferaufwand	10'202	10'942	10'552
37 - Durchlaufende Beiträge	141	103	95
39 - Interne Verrechnungen	274	253	321
46 - Transferertrag	-4'387	-4'713	-4'523
47 - Durchlaufende Beiträge	-141	-103	-95
48 - Ausserordentlicher Ertrag	-141	-103	-95
49 - Interne Verrechnungen	-624	-651	-634
<b>Investitionsrechnung Nettoinvestitionen</b>	<b>1'948</b>	<b>2'150</b>	<b>2'093</b>
56 - Eigene Investitionsbeiträge	1'948	2'150	2'093

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
57 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	1'948	2'150	2'093
67 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	-1'948	-2'150	-2'093

### 5900 - Strassenrechnung (Spezialfinanzierung)

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'426	7'010	7'210
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	10'943	11'974	11'581
34 - Finanzaufwand	5'468	--	--
36 - Transferaufwand	745	1'151	1'034
39 - Interne Verrechnungen	9'054	10'007	9'848
42 - Entgelte	-2	--	--
43 - Verschiedene Erträge	-510	-200	-250
46 - Transferertrag	-17'994	-19'320	-19'105
49 - Interne Verrechnungen	-8'859	-8'920	-9'040
90 - Abschlusskonten	-3'269	-1'703	-1'278
<b>Investitionsrechnung Nettoinvestitionen</b>	<b>1'045</b>	<b>10'650</b>	<b>10'400</b>
501 - Strassen / Verkehrswege	9'499	13'250	15'000
60 - Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-7'264	--	--
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-1'189	-2'600	-4'600

### 5901 - Energiefonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	29	32	32
36 - Transferaufwand	2'325	2'220	3'520
39 - Interne Verrechnungen	75	75	75
42 - Entgelte	-29	--	--
46 - Transferertrag	-1'331	-1'555	-2'330
49 - Interne Verrechnungen	-600	-800	-1'250
90 - Abschlusskonten	-469	29	-47

### 5902 - Spezialfinanzierung Gewässerschutz

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	66	64	65
36 - Transferaufwand	188	341	301
39 - Interne Verrechnungen	106	150	129
42 - Entgelte	-255	-255	-255
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-104	-300	-240
49 - Interne Verrechnungen	-1	--	--
<b>Investitionsrechnung Nettoinvestitionen</b>	<b>959</b>	<b>921</b>	<b>550</b>

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
56 - Eigene Investitionsbeiträge	959	921	550

### 5903 - Spezialfinanzierung Abfall

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	40	39	58
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	452	31	32
36 - Transferaufwand	77	255	235
37 - Durchlaufende Beiträge	199	--	--
39 - Interne Verrechnungen	15	14	14
42 - Entgelte	-280	-265	-265
46 - Transferertrag	-303	-74	-74
47 - Durchlaufende Beiträge	-199	--	--

### 5905 - Fischereifonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	18	21	21
39 - Interne Verrechnungen	7	--	--
41 - Regalien und Konzessionen	-2	-2	-2
46 - Transferertrag	-4	--	--
90 - Abschlusskonten	-18	-17	-17

### 5906 - Agrarfonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	3	4	4
34 - Finanzaufwand	2	3	3
44 - Finanzertrag	-17	-11	-11
90 - Abschlusskonten	12	4	4
<b>Investitionsrechnung Nettoinvestitionen</b>	<b>-55</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
54 - Darlehen	293	--	--
64 - Rückzahlung von Darlehen	-348	--	--

### 600 - Departementssekretariat DIS

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>1'628</b>	<b>1'645</b>	<b>1'270</b>
30 - Personalaufwand	927	903	692
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	169	193	124
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	183	283	183
36 - Transferaufwand	435	395	415
39 - Interne Verrechnungen	81	67	51

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
42 - Entgelte	-31	-55	-54
43 - Verschiedene Erträge	0	-2	-2
46 - Transferertrag	-16	-18	-18
49 - Interne Verrechnungen	-120	-121	-120
<b>Investitionsrechnung Nettoinvestitionen</b>	<b>--</b>	<b>400</b>	<b>400</b>
506 - Mobilien	--	400	400

### 610 - Amt für Inneres

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>524</b>	<b>531</b>	<b>555</b>
30 - Personalaufwand	669	692	704
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	172	177	184
36 - Transferaufwand	87	72	72
39 - Interne Verrechnungen	59	59	59
42 - Entgelte	-327	-350	-350
43 - Verschiedene Erträge	-1	-11	-13
46 - Transferertrag	-37	-48	-41
49 - Interne Verrechnungen	-98	-60	-60

### 620 - Strassenverkehrsamt

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>-636</b>	<b>-655</b>	<b>-713</b>
30 - Personalaufwand	1'745	1'749	1'688
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	821	833	895
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	64	64	10
39 - Interne Verrechnungen	163	305	368
42 - Entgelte	-2'976	-3'180	-3'510
43 - Verschiedene Erträge	-454	-425	-165

### 630 - Amt für Militär und Bevölkerungsschutz

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>1'328</b>	<b>1'483</b>	<b>1'769</b>
30 - Personalaufwand	1'618	1'580	1'803
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	562	681	672
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5	115	110
36 - Transferaufwand	84	75	80
39 - Interne Verrechnungen	320	299	278
42 - Entgelte	-8	-14	-8
43 - Verschiedene Erträge	-1	-10	-5
46 - Transferertrag	-1'251	-1'242	-1'162
<b>Investitionsrechnung Nettoinvestitionen</b>	<b>--</b>	<b>440</b>	<b>--</b>
506 - Mobilien	--	440	--

**640 - Kantonspolizei**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>16'351</b>	<b>16'974</b>	<b>17'273</b>
30 - Personalaufwand	12'843	13'177	13'321
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'308	3'311	3'430
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	357	483	547
36 - Transferaufwand	135	189	188
39 - Interne Verrechnungen	1'087	1'051	1'087
42 - Entgelte	-162	-190	-190
43 - Verschiedene Erträge	-505	-400	-489
46 - Transferertrag	-673	-624	-615
<b>Investitionsrechnung Nettoinvestitionen</b>	<b>553</b>	<b>2'225</b>	<b>1'420</b>
506 - Mobilien	389	495	500
52 - Immaterielle Anlagen	164	1'730	920

**650 - Staatsanwaltschaft**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>4'822</b>	<b>4'171</b>	<b>3'336</b>
30 - Personalaufwand	1'941	2'021	2'166
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'000	664	957
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2	39	34
36 - Transferaufwand	1'935	1'438	120
39 - Interne Verrechnungen	108	117	118
42 - Entgelte	-51	-40	-40
43 - Verschiedene Erträge	-49	-53	-18
46 - Transferertrag	-62	-15	--
<b>Investitionsrechnung Nettoinvestitionen</b>	<b>8</b>	<b>80</b>	<b>80</b>
52 - Immaterielle Anlagen	8	80	80

**655 - Amt für Justizvollzug**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>1'713</b>
30 - Personalaufwand	--	--	346
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	--	--	3
36 - Transferaufwand	--	--	1'400
39 - Interne Verrechnungen	--	--	15
42 - Entgelte	--	--	-1
46 - Transferertrag	--	--	-50

**660 - Strafanstalten Gmünden (Globalkredit)**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>-720</b>	<b>-700</b>	<b>-700</b>
<b>Investitionsrechnung Nettoinvestitionen</b>	<b>70</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
52 - Immaterielle Anlagen	70	--	--

**670 - Bussen**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>-5'206</b>	<b>-4'710</b>	<b>-4'710</b>
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	337	190	190
42 - Entgelte	-5'543	-4'900	-4'900

**680 - Motorfahrzeugsteuern**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>-7'842</b>	<b>-7'755</b>	<b>-8'010</b>
36 - Transferaufwand	5'514	5'575	5'650
39 - Interne Verrechnungen	8'822	8'920	9'040
40 - Fiskalertrag	-22'178	-22'250	-22'700

**700 - Gerichtsbehörden**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>4'421</b>	<b>4'418</b>	<b>4'455</b>
30 - Personalaufwand	3'878	3'920	4'034
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'048	1'119	1'115
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	--	2	3
36 - Transferaufwand	--	1	1
39 - Interne Verrechnungen	341	340	340
42 - Entgelte	-777	-853	-928
<b>Investitionsrechnung Nettoinvestitionen</b>	<b>5</b>	<b>24</b>	<b>13</b>
52 - Immaterielle Anlagen	5	24	13

**800 - Finanzkontrolle und Datenschutz-Kontrollorgan**

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>433</b>	<b>440</b>	<b>447</b>
30 - Personalaufwand	413	413	419
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	24	31	32
36 - Transferaufwand	1	1	1
39 - Interne Verrechnungen	8	8	8
42 - Entgelte	-13	-13	-13

## 810 - Datenschutz-Kontrollorgan

Voranschlagskredite (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022
<b>Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	--	--	<b>145</b>
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	--	--	145

## 3.2 Verpflichtungskredite

### 3.2.1 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung

Verpflichtungskredite Rahmenkredit PZA (in TCHF)

Investition	Status	Beschluss	Beansprucht bis 31.12.20	PR 2021	VA 2022	Beansprucht bis 31.12.22
<b>Rahmenkredit PZA</b>		<b>39'500</b>	<b>27'149</b>	<b>500</b>	<b>2'600</b>	<b>30'249</b>
<b>Psychiatrisches Zentrum AR (Total Objektkredite)</b>		<b>31'099</b>	<b>27'149</b>	<b>500</b>	<b>2'600</b>	<b>30'249</b>
I1440000 PZA, Haus XIII Kapelle	Abgeschlossen	2'210*	1'894	--	--	1'894
I1440001 PZA, Planungsschritte Gebäude- und Landreserve	Abgeschlossen	160	106	--	--	106
I1440002 PZA, Haus VIII, Mehrzweckgebäude	Abgeschlossen	4'174	1'349	--	--	1'349
I1440003 PZA Herisau (Erschliessungssystem/PP/Versorgung)	In Ausführung	4'580	4'199	--	500	4'699
I1440004 PZA, Haus I	Abgeschlossen	9'878**	9'170	--	--	9'170
I1440005 PZA, Haus IV Akutpsychiatrie Isolierbereich und Arztdienst	Abgeschlossen	6'797***	6'464	--	--	6'464
I1440006 PZA, Haus IX Verwaltungsgebäude	Abgeschlossen	2'750	3'074	--	--	3'074
I1440007 PZA Herisau Haus III	In Ausführung	550	893	500	2'000	3'393
I1440030 PZA Herisau (Haus 5)	In Ausführung		--	--	50	50
I1440031 PZA Herisau (Haus 6)	In Ausführung		--	--	50	50

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

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

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

Verpflichtungskredite Investitionsrechnung (in TCHF)

Investition	Status	Beschluss	Beansprucht bis 31.12.20	PR 2021	VA 2022	Beansprucht bis 31.12.22
<b>410 Amt für Gesundheit</b>			<b>684</b>	<b>1'448</b>	<b>2'108</b>	<b>4'240</b>
I4101001 Darlehen an Ostschweizer Kinderspital	In Ausführung	13'878	684	1'448	2'108	4'240
<b>590 Strassenrechnung</b>			<b>820</b>	<b>300</b>	<b>2'800</b>	<b>3'920</b>
IIR01592 Herisau: Gesamterneuerung "Bahnhof"	In Ausführung	13'335	820	300	2'800	3'920

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 31.12.20	PR 2021	VA 2022	Beansprucht bis 31.12.22
<b>430 Amt für Soziales</b>			<b>229</b>	<b>128</b>	<b>128</b>	<b>485</b>
E4304001 Kantonales Integrationsprogramm 2018-2021 (KIP II)	In Ausführung	512	229	128	128	485
<b>540 Amt für Wirtschaft</b>			<b>--</b>	<b>530</b>	<b>970</b>	<b>1'500</b>
E5408006 Finanzhilfe ATAG - Geschäftsfeld Brauchtum	In Ausführung	270	--	90	90	180
E5408007 Finanzhilfe ATAG - Geschäftsfeld Velo	In Ausführung	270	--	90	120	210
E5408008 Finanzhilfe ATAG - Geschäftsfeld Kultur	In Ausführung	300	--	100	100	200
E5408009 Finanzhilfe ATAG - Geschäftsfeld Seminar & Gruppen	In Ausführung	270	--	90	90	180
E5408010 Finanzhilfe ATAG - Geschäftsfeld Wandern	In Ausführung	470	--	160	160	320
E5408011 Finanzhilfe ATAG - Grundauftrag 2022-2025	In Planung		--	--	410	410

# Teil III

## Anhang

### 4 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

#### 4.1 Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

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

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

#### 4.2 Elemente der Jahresrechnung

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

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

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

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

#### 4.3 Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze

##### 4.3.1 Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze

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

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

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

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

#### 4.3.2 Allgemeine Bewertungsgrundsätze

Es gilt für alle Positionen der Grundsatz der Einzelbewertung.

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

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

Finanzielle Forderungen und Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert bilanziert.

#### 4.3.3 Kurzfristige Finanzanlagen

Die Wertschriften sind zum Kurswert auf Ende Jahr bewertet.

#### 4.3.4 Anlagen des Finanzvermögens

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

#### 4.3.5 Sachanlagen des Verwaltungsvermögens

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

Bezeichnung	Nutzungsdauer
<b>Tiefbauten</b>	
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
<b>Gebäude / Hochbauten</b>	25 Jahre
<b>Abwasseranlagen</b>	15 Jahre

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

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

#### 4.3.6 Investitionsbeiträge

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

#### 4.3.7 Fiskalertrag

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

#### 4.3.8 Änderungen gegenüber dem Vorjahr

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

## 5 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

### 5.1 Fiskalertrag

Fiskalertrag (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
<b>40 - Fiskalertrag</b>	<b>195'310</b>	<b>193'773</b>	<b>207'840</b>	<b>14'067 ↗</b>	<b>7.26</b>
400 - Direkte Steuern natürlicher Personen	151'958	150'000	161'700	11'700 ↗	7.80
401 - Direkte Steuern juristische Personen	10'259	12'500	14'000	1'500 ↗	12.00
402 - übrige Direkte Steuern	10'143	8'100	8'800	700 ↗	8.64
403 - Besitz und Aufwandsteuern	22'950	23'173	23'340	167 →	0.72

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 2020	VA 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
<b>41 - Regalien und Konzessionen</b>	<b>3'390</b>	<b>11'807</b>	<b>28'892</b>	<b>17'085</b> ↗	<b>144.71</b>
410 - Regalien	9	10	10	0	0.00
411 - Schweiz. Nationalbank	--	8'600	25'690	17'090	198.72
412 - Konzessionen	520	528	523	-5	-0.95
413 - Ertragsanteile an Lotterien, Sport- Toto, Wetten	2'860	2'668	2'668	0	0.00

Konto Kommentar

411 Gewinnausschüttung der SNB von 6 Mia. Franken an Stelle Ausschüttung von 2 Mia. Franken (Siehe auch Kapitel 2.1.2.3 "Anteile am Ertrag des Bundes")

## 5.3 Entgelte

Entgelte (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
<b>42 - Entgelte</b>	<b>26'345</b>	<b>26'788</b>	<b>26'762</b>	<b>-26</b> →	<b>-0.10</b>
421 - Gebühren von Amtshandlungen	5'796	6'000	6'369	369	6.15
422 - Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	5'663	5'885	5'860	-25	-0.42
423 - Schul- und Kursgelder	3'219	3'082	3'274	193	6.25
424 - Benützungsgebühren und Dienstleistungen	2'351	2'972	3'205	233	7.84
425 - Erlös aus Verkäufen	2'372	2'627	1'907	-720	-27.41
426 - Rückerstattungen	745	634	564	-70	-11.03
427 - Bussen	6'197	5'589	5'583	-6	-0.11
429 - Übrige Entgelte	2	--	--	--	--

## 5.4 Verschiedene Erträge

Verschiedene Erträge (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
<b>43 - Verschiedene Erträge</b>	<b>4'932</b>	<b>4'237</b>	<b>4'321</b>	<b>83</b> ↗	<b>1.97</b>
430 - Verschiedene betriebliche Erträge	3'401	3'183	3'052	-131	-4.12
431 - Aktivierung Eigenleistungen	1'497	1'005	1'233	228	22.69
433 - Übriger Ertrag	34	49	36	-13	-27.07

## 5.5 Finanzertrag

Finanzertrag (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
<b>44 - Finanzertrag</b>	<b>25'424</b>	<b>7'887</b>	<b>7'407</b>	<b>-480</b> ↘	<b>-6.08</b>
440 - Zinsertrag	68	71	71	0	0.28
441 - Realisierte Gewinne Finanzvermögen	6	--	--	--	--
442 - Beteiligungsertrag FV	220	150	150	0	0.00

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
443 - Liegenschaftenertrag FV	1'315	1'182	1'177	-5 →	-0.44
445 - Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV	28	27	27	0 →	0.00
446 - Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen	18'687	1'396	1'396	0 →	0.00
447 - Liegenschaftenertrag VV	4'826	4'884	4'428	-457 ↘	-9.35
448 - Erträge von gemieteten Liegenschaften	165	165	147	-18 ↘	-10.97
449 - Übriger Finanzertrag	107	11	11	0 →	0.00

Konto Kommentar

- 447 Wegfall Miete Spital Heiden TCHF -180  
Miete Sonnenblick neu über interne Verrechnung TCHF -290

**5.6 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals**

Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
<b>45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen</b>	<b>1'077</b>	<b>300</b>	<b>240</b>	<b>-60 ↘</b>	<b>-20.02</b>
450 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	1'077	300	240	-60 ↘	-20.02

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 2020	VA 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
<b>46 - Transferertrag</b>	<b>167'643</b>	<b>174'399</b>	<b>174'241</b>	<b>-158 →</b>	<b>-0.09</b>
460 - Ertragsanteile	40'202	44'375	46'113	1'738 ↗	3.92
461 - Entschädigungen von öffentlichen Gemeinwesen	60'231	62'188	61'910	-278 →	-0.45
462 - Finanz- und Lastenausgleich	55'329	55'744	54'178	-1'566 ↘	-2.81
463 - Beträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	11'836	11'991	11'969	-22 →	-0.18
469 - Verschiedener Transferertrag	45	100	70	-30 ↘	-30.00

Konto Kommentar

- 460 Mehreinnahmen aus direkten Bundessteuern gegenüber Vorjahr TCHF 2'500 (Siehe auch Kapitel 2.1.2.1 "Steuerertrag und Steuerfuss")  
Mindereinnahmen aus Verrechnungssteuer TCHF -597  
Mindereinnahmen Strassenrechnung aus Ertrag Eidg. Mineralsteuer und LSVA TCHF -175
- 462 Mindereinnahmen aus dem Finanzausgleich Bund und Kantone TCHF -1'546 (Siehe auch Kapitel 2.1.2.2 "Finanzausgleich Bund und Kanton")

**5.8 Ausserordentlicher Ertrag**

Ausserordentlicher Ertrag (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
<b>48 - Ausserordentlicher Ertrag</b>	<b>10'445</b>	<b>10'856</b>	<b>10'399</b>	<b>-457 ↘</b>	<b>-4.21</b>

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
486 - Ausserordentliche Transfererträge	141	103	95	-8 ↘	-7.77
489 - Entnahmen aus dem Eigenkapital	10'304	10'753	10'304	-449 ↘	-4.18

Konto   Kommentar

489   Die Auflösung der Aufwertungsreserve erfolgt linear über 10 Jahre

## 5.9 Reserveauflösung

Reserveauflösung (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
<b>Total</b>	<b>5'765</b>	<b>4'083</b>	<b>3'488</b>	<b>-595 ↘</b>	<b>-14.57</b>
3900 - Sportfonds	--	200	220	20 ↗	10.00
3901 - Kulturfonds	173	25	25	0 →	0.00
4900 - Spezialfinanzierung Alkoholzehntel	--	12	12	0 →	0.00
4901 - Vorfinanzierung Verselbständigung SVAR	1'836	2'126	1'889	-237 ↘	-11.15
5900 - Strassenrechnung (Spezialfinanzierung)	3'269	1'703	1'278	-425 ↘	-24.93
5901 - Energiefonds	469	--	47	47 ↗	--
5905 - Fischereifonds	18	17	17	0 →	0.00

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

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

## 5.10 Personalaufwand

Personalaufwand (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
<b>30 - Personalaufwand</b>	<b>97'011</b>	<b>98'452</b>	<b>100'792</b>	<b>2'340 ↗</b>	<b>2.38</b>
300 - Behörden, Kommissionen und Richter	2'778	2'824	2'811	-13 →	-0.45
301 - Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	62'589	63'364	65'147	1'783 ↗	2.81
302 - Löhne der Lehrpersonen	14'238	14'556	14'931	375 ↗	2.58
303 - Temporäre Arbeitskräfte	306	160	160	0 →	-0.19
304 - Zulagen	877	871	872	1 →	0.08
305 - Arbeitgeberbeiträge	14'934	15'240	15'428	188 ↗	1.23
306 - Arbeitgeberleistungen	329	--	--	--	--
309 - Übriger Personalaufwand	961	1'437	1'443	6 →	0.41

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 2020	VA 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
<b>31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>44'029</b>	<b>48'676</b>	<b>51'929</b>	<b>3'254</b> ↗	<b>6.68</b>
310 - Material und Warenaufwand	3'713	3'925	3'511	-414 ↘	-10.54
311 - Nicht aktivierbare Anlagen	1'557	1'426	1'433	7 →	0.50
312 - Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1'127	1'068	1'326	258 ↗	24.14
313 - Dienstleistungen und Honorare	20'326	23'047	24'637	1'590 ↗	6.90
314 - Baulicher und betrieblicher Unterhalt	8'629	10'680	12'213	1'533 ↗	14.36
315 - Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	766	953	1'030	77 ↗	8.10
316 - Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	5'283	5'103	5'067	-36 →	-0.71
317 - Spesenentschädigung	828	1'096	1'085	-11 ↘	-1.02
318 - Wertberichtigungen auf Forderungen	488	323	342	19 ↗	5.72
319 - Verschiedener Betriebsaufwand	1'311	1'054	1'285	231 ↗	21.89

### Konto Kommentar

- 310 Wegfall Einkauf Lehrmittel bei der Abrechnungsstelle Kantonsbeiträge obligatorische Schulen TCHF -500
- 313 Mehrkosten Vorsitz Internationale Bodenseekonferenz bei der Aussenbeziehung Regierungsrat TCHF 95  
 Mehrkosten Betriebsgebühren bei der Steuerverwaltung TCHF 100  
 Mehrkosten für Energieanalysen- und Haustechnikkonzepte im Amt für Immobilien TCHF 115  
 Mehrkosten bei der Kantonsschule Trogen TCHF 138  
 Wegfall Einmalige Mehrkosten Expertise Simulation IPV im Departementssekretariat DGS TCHF -200  
 Mehrkosten Umsetzung Klimastrategie, Schnittstelle GERES und Umsetzung KVG/KVV/KLV im Amt für Gesundheit TCHF 200  
 Mehrkosten im Bereich öffentlicher Verkehr für Erarbeitung Leitbild und Angebotskonzept TCHF 110  
 Mehrkosten für Untersuchungskosten bei der Staatsanwaltschaft TCHF 167  
 Mehrkosten im Bereich Datenschutz-Kontrollorgan TCHF 85  
 Mehrkosten beim Informatikaufwand TCHF 744
- 314 Erhöhung baulicher Unterhalt im Amt für Immobilien TCHF 1'328  
 Erhöhung Unterhalt Strassenbauprojekte in der Strassenrechnung TCHF 200  
 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 2020	VA 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
<b>330 - Abschreibungen Sachanlagen</b>	<b>13'582</b>	<b>15'415</b>	<b>15'149</b>	<b>-267</b> ↘	<b>-1.73</b>
3301 - Strassenbau	10'943	11'974	11'581	-393 ↘	-3.28
3302 - Wasserbau	200	236	238	1 →	0.53
3303 - Hochbau	1'531	1'689	1'847	158 ↗	9.34
3304 - Mobilien	908	1'515	1'483	-32 ↘	-2.14
<b>332 - Abschreibungen Immaterielle Anlagen</b>	<b>2'751</b>	<b>2'954</b>	<b>1'173</b>	<b>-1'781</b> ↘	<b>-60.28</b>
3320 - Abschreibungen Immaterielle Anlagen	2'751	2'954	1'173	-1'781 ↘	-60.28
<b>366 - Abschreibungen Investitionsbeiträge</b>	<b>3'530</b>	<b>3'033</b>	<b>3'149</b>	<b>116</b> ↗	<b>3.83</b>
3660 - Abschreibungen Investitionsbeiträge	3'530	3'033	3'149	116 ↗	3.83
<b>3 - Abschreibungen</b>	<b>19'863</b>	<b>21'402</b>	<b>19'471</b>	<b>-1'931</b> ↘	<b>-9.02</b>

Konto Kommentar

332 Wegfall Abschreibung Software aus Projekt ISAR bei der Steuerverwaltung TCHF -1'680

**5.13 Finanzaufwand**

Finanzaufwand (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
<b>34 - Finanzaufwand</b>	<b>7'435</b>	<b>1'896</b>	<b>1'544</b>	<b>-352</b> ↘	<b>-18.57</b>
340 - Zinsaufwand	625	566	574	8 ↗	1.36
341 - Realisierte Kursverluste	5'469	1	1	0 →	0.00
342 - Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	27	27	27	0 →	0.00
343 - Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	1'048	1'065	704	-361 ↘	-33.87
349 - Verschiedener Finanzaufwand	266	237	238	1 →	0.39

Konto Kommentar

343 Minderkosten baulicher Unterhalt Finanzvermögensliegenschaften TCHF -300

**5.14 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals**

Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
<b>35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen</b>	<b>455</b>	<b>296</b>	<b>67</b>	<b>-229</b> ↘	<b>-77.25</b>
350 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	455	296	67	-229 ↘	-77.25

**5.15 Transferaufwand**

Transferaufwand (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
<b>36 - Transferaufwand</b>	<b>265'441</b>	<b>261'566</b>	<b>269'010</b>	<b>7'444</b> ↗	<b>2.85</b>
360 - Ertragsanteile an Dritte	6'608	6'691	6'718	27 →	0.40
361 - Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen	28'621	29'574	29'334	-240 →	-0.81
362 - Finanz- und Lastenausgleich	12'493	13'371	12'572	-799 ↘	-5.98
363 - Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	206'982	208'897	213'238	4'341 ↗	2.08
365 - Wertberichtigungen Beteiligungen VV	7'208	--	4'000	4'000 ↗	--
366 - Abschreibungen Investitionsbeiträge	3'530	3'033	3'149	116 ↗	3.83

Konto Kommentar

362 Innerkantonaler Finanzausgleich: Reduktion Mindestausstattung TCHF -440

Finanz- und Lastenausgleich Bund und Kantone: Rückgang Entschädigung Abfederungsmassnahmen an Gemeinden TCHF -300 (Siehe Kapitel 2.1.2.2 Finanzausgleich Bund und Kantone)

363 Kantonsbeiträge obligatorische Schulen: Mehrkosten Volks- und Sonderschulbeiträge TCHF 540

Denkmalpflege: Höhere Beiträge TCHF 297

Kulturfonds: Höhere Beiträge TCHF 300

Finanzierung Asyl tiefere Beiträge TCHF -924

Spitalfinanzierung: Tiefere Kosten bei der Stationären Versorgung TCHF -825 (Akutsomatik TCHF -1'264, Psychiatrie TCHF 439)

Spitalfinanzierung: ausserordentliche Betriebsbeiträge zur Stabilisierung SVAR TCHF 3'900

Prämienverbilligung Krankenversicherungen: Mehrkosten TCHF 244

Finanzierung soziale Einrichtungen (IVSE): Mehrkosten aufgrund höherer Nachfrage an Leistungen bei den stationären Wohnangeboten und den Tagesstrukturen TCHF 700

Konto Kommentar

Ergänzungsleistungen: Anpassung Aufwand gemäss aktueller Hochrechnung SOVAR TCHF -1'000

Öffentlicher Verkehr: tiefere Beiträge an öffentliche Unternehmen TCHF -380

Energiefonds: Erhöhung Förderbeiträge TCHF 1'300

366 Siehe Kapitel 5.12 Abschreibungen auf Seite 56

Siehe auch Kapitel 5.7 "Transferertrag"

**5.16 Ausserordentlicher Aufwand**

Ausserordentlicher Aufwand (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
<b>38 - Ausserordentlicher Aufwand</b>	<b>104</b>	--	--	--	--
389 - Einlagen in das Eigenkapital	104	--	--	--	--

**5.17 Reservebildung**

Reservebildung (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
<b>Total</b>	<b>39</b>	<b>33</b>	<b>4</b>	<b>-29</b> ↘	<b>-87.69</b>
3900 - Sportfonds	15	--	--	--	--
4900 - Spezialfinanzierung Alkoholzehntel	12	--	--	--	--
5901 - Energiefonds	--	29	--	-29 ↘	--
5906 - Agrarfonds	12	4	4	0 →	0.00

**6 Erläuterungen zur Investitionsrechnung****6.1 Investitionsübersicht**

Kantonskanzlei (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	PR 2021	VA 2022
<b>100 - Kanzleidienste</b>	<b>-5</b>	<b>116</b>	<b>73</b>	<b>54</b>
I1010003 MIS Regierungscontrolling	-5	50	--	--
I1001001 Erneuerung HW Passbüro	--	66	73	54

Departement Finanzen (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	PR 2021	VA 2022
<b>205 Grundstückschätzungsbehörde</b>	--	<b>15</b>	<b>30</b>	<b>200</b>
I2401001 Projekt DIGS (Digitalisierung Grundstückschätzungsbehörde)	--	15	30	200
<b>210 Amt für Finanzen</b>	<b>362</b>	<b>203</b>	<b>168</b>	<b>290</b>
I2109002 Beteiligung Spitalverbund	320	203	168	290
I2109005 Olma Messen St. Gallen	42	--	--	--
<b>220 Kantonale Steuerverwaltung</b>	<b>678</b>	<b>626</b>	--	<b>725</b>
I1120001 Integrierte Steuersoftware ISAR	130	--	--	--
I1120004 Weiterentwicklung Steuerlösung (NEST Refactoring/NEST.deq)	548	626	--	645
I1120006 Projekt Online-Steuererklärung	--	--	--	80
<b>230 Personalamt</b>	<b>53</b>	<b>123</b>	<b>25</b>	<b>120</b>
I1189011 ePersonaldossier	53	18	25	40

	RE 2020	VA 2021	PR 2021	VA 2022
I2300001 Zeiterfassungssystem	--	105	--	80
<b>240 Amt für Immobilien</b>	<b>1'215</b>	<b>4'228</b>	<b>4'622</b>	<b>6'515</b>
I2400001 Erneuerung GOPS Herisau	--	150	120	1'180
I2402001 Liegenschaftenmodul Infoma newsystem	136	15	--	--
I1440003 PZA Herisau (Erschliessungssystem/PP/Versorgung)	--	400	--	500
I1440007 PZA Herisau Haus III	289	350	500	2'000
I1440016 Fünfeckpalast Trogen (Fertigstellung Umgebung)	121	--	136	--
I1440026 Regierungsgebäude Herisau (Eingangsbereich Innen u. Aus- sen)	48	500	550	--
I1440027 Kantonsschule Trogen (neue Lehr- und Lernformen)	--	--	--	100
I1440030 PZA Herisau Haus V	--	25	--	50
I1440031 PZA Herisau Haus VI	--	25	--	50
I1440034 Polizeiposten Mittelland	--	300	264	--
I1440040 Strafanstalt Gmünden (Weiterentwicklung)	183	230	255	100
I1440041 BBZ Herisau (zusätzlicher Schulraum)	--	--	--	100
I1440042 Kantonsschule Trogen Rotes Schulhaus (Lift)	48	800	390	--
I1440043 Kantonsschule Trogen Altes Schulhaus (Lift)	34	700	450	--
I2403044 Neubau Prüfstelle MFK	54	100	160	100
I2403045 Übertragungen PZA an SVAR	-552	-350	-289	-500
I2403046 Werkhof Furt (Wiederaufbau Werkhalle)	801	--	45	--
I2403051 Kantonale Gebäude (Photovoltaikanlagen)	--	--	--	450
I2403052 Kantonale Gebäude (Brandschutz, Sturzgefahren)	--	400	550	350
I2403053 Kantonale Gebäude (Optimierung Beleuchtung)	--	--	--	75
I2403054 Kantonale Gebäude (Ersatz Schliessanlage)	--	10	22	100
I2403055 Kantonsschule (neue Wärmeerzeugung)	--	460	480	--
I2403056 Landsgemeindeplatz 7 (Sanierung Zellwegerwohnung)	--	13	--	--
I2403060 Kantonsschule Trogen (verkehrsberuhigende Massnahmen)	--	100	60	--
I2403061 Kantonsschule (hindernisfreie Zugänglichkeit)	--	--	--	250
I2403066 Provisorischer Standort Führerprüfung "Cilanderstrasse Heri- sau"	--	--	800	--
I2403067 Regierungsgebäude Instandstellung WC-Anlagen	--	--	--	120
I2403068 Werkhof Wilen Statik Dach	--	--	--	150
I2403069 Kantonsschule Neugestaltung Altes Konvikt	--	--	--	100
I2403070 Kantonsschule Erneuerung Gebäudehülle Olymp und Ent- wicklung	--	--	--	20
I2403071 Landsgemeindeplatz 7 Sanierung Wohnung ex. Weise	--	--	129	--
I2403072 Strafanstalt Gmünden Instandstellung Rotes Haus	--	--	--	120
I2403073 Kantonsschule Landschaftlicher Masterplan	--	--	--	500
I2403074 Kantonsschule Rotes Schulhaus - neue Klassenzimmer / Akustikmassnahmen	--	--	--	400
I2403075 Haus Tannenbaum WC-Anlagen	--	--	--	200
I2403065 Provisorischer Standort "Bächli"	55	--	--	--
<b>245 Zentrale Informatik- und Telefoniekosten</b>	<b>179</b>	<b>1'730</b>	<b>1'575</b>	<b>375</b>
I1189009 Projekt Objektdatenplattform	--	80	--	200
I1189013 Weitere eGovernment-Projekte	--	--	--	50

	RE 2020	VA 2021	PR 2021	VA 2022
I1189014 Projekt IP-Telefonie	-10	--	--	--
I2450020 eID AR	--	100	50	75
I2450022 Darlehen AR Informatik AG 2021	--	1'500	1'500	--
I2450023 Update Scanning- und Workflow-Software DocProStar	189	--	--	--
I2450024 Digitale Signaturen KVAR	--	50	25	50

## Departement Bildung und Kultur (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	PR 2021	VA 2022
<b>320 Amt für Mittel- und Hochschulen und Berufsbildung</b>	<b>16</b>	--	--	--
I1189007 EISA Sekundarstufe II	16	--	--	--
<b>340 Kantonsschule Trogen (Globalkredit)</b>	--	<b>250</b>	<b>220</b>	<b>250</b>
I1250001 Informatik Kantonsschule Trogen	--	250	220	250
<b>350 Berufsbildungszentrum Herisau</b>	<b>69</b>	<b>175</b>	<b>175</b>	<b>175</b>
I3500002 Ersatz Mobiliar BBZ (2021-2022)	--	75	75	75
I3500003 Ersatz Hardware BBZ (2020-2021)	69	100	100	--
I3500004 Ersatz Beamer Schulzimmer	--	--	--	100
<b>370 Kantonsbeiträge Berufsbildung, Mittel- und Hochschulen</b>	<b>4</b>	<b>-5</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
I1279001 Ausbildungs- und Studiendarlehen	4	-5	0	1

## Departement Gesundheit und Soziales (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	PR 2021	VA 2022
<b>410 Amt für Gesundheit</b>	--	<b>1'448</b>	<b>1'448</b>	<b>2'108</b>
I4101001 Darlehen an Ostschweizer Kinderspital (13.9 Mio.)	--	1'448	1'448	2'108
<b>430 Amt für Soziales</b>	--	<b>100</b>	--	<b>200</b>
I4300001 Updates ASBB und Ablösung der Software	--	100	--	200
<b>440 KESB (Kinder- und Erwachsenenschutzbehörde)</b>	--	--	--	<b>100</b>
I4400001 Anbindung Geres	--	--	--	100

## Departement Bau und Volkswirtschaft (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	PR 2021	VA 2022
<b>500 Departementssekretariat DBV</b>	--	--	--	<b>60</b>
I1400001 eBauverwaltung	--	--	--	60
<b>510 Tiefbauamt</b>	<b>662</b>	<b>2'240</b>	<b>1'440</b>	<b>1'565</b>
I5104 Total Wasserbau	350	1'000	200	1'300
I5107001 Deponie Gmünden	--	850	850	--
IBU5108 Fahrzeuge/Maschinen Strassenunterhalt Herisau	--	390	390	--
I5109003 Lastwagen MAN TGS 18.360 4x4 BL Jg. 2020	312	--	--	--
I5109004 Ersatz Traktor New Holland Jg. 2010	--	--	--	265
<b>520 Amt für Raum und Wald</b>	<b>463</b>	<b>600</b>	<b>600</b>	<b>550</b>
I1480001 Orthofoto	-28	--	--	--
I1540001 Beiträge an forstliche Projekte	492	600	600	550
I5202001 Kauf/Verkauf Waldungen	-1	--	--	--
<b>530 Amt für Umwelt</b>	<b>27</b>	<b>28</b>	<b>28</b>	<b>470</b>
I5300001 Ersatz SW Industrie- und Gewerbekataster	27	28	28	--
I5300002 PV-Anlage Umfahrung Teufen	--	--	--	470

	RE 2020	VA 2021	PR 2021	VA 2022
<b>540 Amt für Wirtschaft und Arbeit</b>	<b>0</b>	<b>353</b>	<b>353</b>	<b>153</b>
I1514001 Projekt HR-Net	0	--	--	--
I1578012 Äquivalenzbeiträge Darlehen NRP	--	153	153	153
I1578008 Darlehen Erweiterung Bad Unterrechten	--	-70	-70	-70
I1578011 Darlehen Erweiterung Bad Unterrechten (Verpflichtung Bund)	--	70	70	70
I1578010 Darlehen Projekt "Schwägälp"	-220	-220	-220	-220
I1578009 Darlehen Projekt "Schwägälp" (Verpflichtung Bund)	220	220	220	220
I5409016 Darlehen Stiftung Hotel Linde, Heiden	800	-53	-53	-53
I5409015 Darlehen Stiftung Hotel Linde, Heiden (Verpflichtung Bund)	-800	53	53	53
I5401001 Beteiligung Innovationspark Ost AG	--	200	200	--
I5409018 Darlehen Genossenschaft Appenzeller Karawane	--	--	60	-12
I5409017 Darlehen Genossenschaft Appenzeller Karawane (Verpflichtung Bund)	--	--	-60	12
<b>550 Amt für Landwirtschaft</b>	<b>944</b>	<b>900</b>	<b>900</b>	<b>900</b>
I1520001 Beiträge an Ökonomiegebäude	1'107	520	520	500
I1520002 Beiträge an Gewerbebetriebe	-55	50	50	80
I1520003 Beiträge an Sanierung landw. Wasserversorgungen	3	80	80	80
I1520004 Beiträge an Weg- und Transportanlagen	-145	180	180	180
I1520005 Beiträge an Düngeranlagen	5	30	30	30
I1520010 Beiträge an Strukturverbesserungen	30	40	40	30
<b>560 Öffentlicher Verkehr</b>	<b>1'948</b>	<b>2'150</b>	<b>1'997</b>	<b>2'093</b>
I1570004 Beitrag Bahninfrastrukturfonds (BIF)	1'948	2'150	1'997	2'093
<b>590 Spezialfinanzierungen und Fonds</b>	<b>1'949</b>	<b>11'571</b>	<b>9'365</b>	<b>10'950</b>
<b>5900 Strassenrechnung</b>	<b>1'045</b>	<b>10'650</b>	<b>8'950</b>	<b>10'400</b>
Tiefbauamt / Strassenbau	8'114	7'000	6'000	6'450
IIR01592 Herisau; 5 Mühlestrasse, Kreuzung Bahnhofstrasse, Gesamterneuerung "Bahnhof"	74	2'500	300	2'800
IIR01679 Projektierungskosten Liebeggtunnel (Anteil AR)	117	150	150	150
I5900001 Entwidmung Strassen (Abtretung N25 an Bund)	-7'264	--	--	--
IIR09000 Sanierung Bahnübergänge	4	1'000	2'500	1'000
<b>5902 Spezialfinanzierung Gewässerschutz</b>	<b>959</b>	<b>921</b>	<b>415</b>	<b>550</b>
I1494002 Anschluss Rehetobel an Kläranlage Altenrhein	103	--	--	--
I1494004 Anschluss Speicher an Kläranlage Altenrhein	417	--	--	--
I5902011 Anschluss Trogen und Wald an AVA	270	200	200	40
I5902012 Anschluss Ausbau ARA Aueli Waldstatt	169	--	--	--
I5902015 Anschluss ARA Hundwil-Schmitte	--	721	215	215
I5902016 Anschluss ARA Teufen an ARA AU	--	--	--	295
<b>5906 Agrarfonds</b>	<b>-55</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
I5906001 Agrarfonds	-55	--	--	--

## Departement Inneres und Sicherheit (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	PR 2021	VA 2022
<b>600 Departementssekretariat DIS</b>	<b>--</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>400</b>
I6000002 WEP (Werterhalt von Polycom)	--	400	400	400

	RE 2020	VA 2021	PR 2021	VA 2022
<b>630 Amt für Militär und Bevölkerungsschutz</b>	--	440	440	--
I1614002 Notstrom Zeughaus (inkl. Tankstelle)	--	440	440	--
<b>640 Kantonspolizei</b>	<b>553</b>	<b>2'225</b>	<b>750</b>	<b>1'420</b>
I6400011 Ablösung IPS3 / Einführung myABI	43	150	90	90
I6400013 Folgeprojekt ADRIS	--	80	95	--
I6401013 Ballistische Schutzhelme	--	130	130	--
I6402008 KNZ Futura	121	1'500	70	830
I1620001 Fahrzeugflotte Kantonspolizei	389	150	150	300
I6401009 Ersatz Geschwindigkeitsmessanlage	--	215	215	--
I6401010 Ersatz GK-Fahrzeug / GK Lasermessgerät	--	--	--	200
<b>650 Staatsanwaltschaft</b>	<b>8</b>	<b>80</b>	<b>80</b>	<b>80</b>
I6500001 Tribuna	8	80	80	80
<b>660 Strafanstalten Gmünden (Globalkredit)</b>	<b>70</b>	--	--	--
I6600002 Insassenverwaltung SW (GINA)	70	--	--	--

## Gerichtsbehörden (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	PR 2021	VA 2022
<b>700 Gerichtsbehörden</b>	<b>5</b>	<b>24</b>	<b>24</b>	<b>13</b>
I7000001 eDossier (SW-Lösung Bund)	5	9	9	13
I7000002 Update Tribuna V4	--	15	15	--

**6.2 Investitionen und Rückerstattungen Sachanlagen**

## Investitionen Sachanlagen (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
<b>50 - Sachanlagen</b>	<b>13'161</b>	<b>23'379</b>	<b>28'129</b>	<b>4'750 ↗</b>	<b>20.32</b>
501 - Strassen / Verkehrswege	9'499	13'250	15'000	1'750 ↗	13.21
502 - Wasserbau	1'156	2'500	3'700	1'200 ↗	48.00
503 - Übriger Tiefbau	--	850	--	-850 ↘	--
504 - Hochbauten	1'735	4'563	7'785	3'222 ↗	70.61
506 - Mobilien	770	2'216	1'644	-572 ↘	-25.81

Konto Kommentar

- 502 Höhere geplante Investitionsausgaben im Bereich Revitalisierung und Hochwasserschutz TCHF 1'200
- 503 Wegfall Investitionskosten Deponie Gmünden TCHF -850
- 504 Höhere Investitionsausgaben Optimierung PZA TCHF 1'800  
 Photovoltaikanlagen bei Kantonalen Gebäuden TCHF 450  
 Instandstellung WC-Anlagen bei Kantonalen Gebäuden TCHF 320  
 Landschaftlicher Masterplan Kantonsschule TCHF 500  
 Neue Klassenzimmer und Akustikmassnahmen Kantonsschule Rotes Schulhaus TCHF 400  
 Erneuerung Geschützte Operationsstelle (GOPS) TCHF 1'150 (zeitlich verschobene Finanzierung durch Bund siehe Kapitel 6.5 "Investitionsbeiträge für eigene Rechnung")  
 Photovoltaikanlage Umfahrung Teufen TCHF 650  
 Wegfall Erneuerung Eingangsbereich Regierungsgebäude TCHF -500  
 Wegfall Lifteinbauten Kantonsschule TCHF -1'500
- 506 Wegfall Notstromanlage Zeughaus TCHF -440  
 Tiefere Fahrzeuginvestitionen Werkhöfe TCHF -125  
 siehe auch Kapitel 6.1 "Investitionsübersicht"

## Übertragung von Sachanlagen ins Finanzvermögen (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
<b>60 - Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen</b>	<b>7'266</b>	--	--	--	--
601 - Übertragung von Strassen	7'264	--	--	--	--
605 - Übertragung Waldungen	1	--	--	--	--

Konto Kommentar

601 RE2020: Wegfall Abtretung der Kantonsstrasse an den Bund (A25)

**6.3 Investitionen auf Rechnung Dritter / Rückerstattungen Dritter**

## Rückerstattungen Dritter (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
<b>61 - Rückerstattungen</b>	<b>552</b>	<b>350</b>	--	<b>-350</b> ↘	--
614 - Hochbauten	552	350	--	-350 ↘	--

Konto Kommentar

614 Übertragung aufgelaufene Investitionen PZA neu über Kontengruppe 63 "Investitionsbeiträge für eigene Rechnung"

**6.4 Investitionen Immaterielle Anlagen**

## Investitionen Immaterielle Anlagen (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
<b>52 - Immaterielle Anlagen</b>	<b>1'302</b>	<b>3'021</b>	<b>2'793</b>	<b>-228</b> ↘	<b>-7.55</b>
520 - Software	1'330	3'021	2'793	-228 ↘	-7.55
529 - Immaterielle Anlagen - Übrige immaterielle Anlagen	-28	--	--	--	--

Konto Kommentar

520 Projekt DIGS (Digitalisierung Grundstückschätzungsbehörde) TCHF 185  
 Ablösung Software ASSB im Amt für Soziales TCHF 100  
 Schnittstellenerweiterung für Abgleich GERES im Bereich KESB TCHF 100  
 Verzögerung im Projekt KNZ-futura der KAPO TCHF -670

**6.5 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung**

## Investitionsbeiträge für eigene Rechnung (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
<b>63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung</b>	<b>2'099</b>	<b>4'100</b>	<b>7'800</b>	<b>3'700</b> ↗	<b>90.24</b>
630 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Bund	519	1'700	4'800	3'100 ↗	182.35
631 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Kantone und Konkordate	24	--	--	--	--
632 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Gemeinde und Gemeindezweckverbände	1'344	2'400	2'500	100 ↗	4.17
634 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Öffentliche Unternehmungen	193	--	500	500 ↗	--
635 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Private Unternehmungen	15	--	--	--	--

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
637 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Private Haushalte	4	--	--	--	--

Konto Kommentar

- 630 Strassenrechnung: höherer Anteil Bund an Strassenbauprojekten TCHF 2'300  
Wasserbau: höherer Anteil Bund an Wasserbauprojekten TCHF 500  
Amt für Umwelt: Beitrag Bund an Photovoltaikanlage Umfahrung Teufen TCHF 180  
Amt für Immobilien: Beitrag Bund an Erneuerung GOPS TCHF 120
- 634 Übertragung aufgelaufene Investitionen PZA per Ende 2021 an SVAR (neu über Kontengruppe 63 statt 61)

siehe auch Kapitel 6.2 "Investitionen und Rückerstattungen Sachanlagen"

## 6.6 Darlehen

Darlehen (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
<b>54 - Darlehen</b>	<b>1'347</b>	<b>3'322</b>	<b>2'493</b>	<b>-828</b> ↘	<b>-24.94</b>
540 - Darlehen - Bund	--	70	70	0 →	0.00
544 - Darlehen - Öffentliche Unternehmungen	--	2'948	2'108	-840 ↘	-28.50
545 - Darlehen - Private Unternehmungen	1'020	273	285	12 ↗	4.39
547 - Darlehen - Private Haushalte	327	30	30	0 →	0.00

Konto Kommentar

- 544 Wegfall Darlehen an AR Informatik AG TCHF -1'500  
Darlehen an Ostschweizer Kinderspital (höhere Tranche als Vorjahr) TCHF 660

Rückzahlung von Darlehen (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
<b>64 - Rückzahlung von Darlehen</b>	<b>1'398</b>	<b>378</b>	<b>384</b>	<b>6</b> ↗	<b>1.59</b>
645 - Rückzahlung von Darlehen - Private Unternehmungen	1'020	343	355	12 ↗	3.50
647 - Rückzahlung von Darlehen - Private Haushalte	378	35	29	-6 ↘	-17.14

## 6.7 Beteiligungen und Grundkapitalien

Beteiligungen und Grundkapitalien (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
<b>55 - Beteiligungen und Grundkapitalien</b>	<b>362</b>	<b>403</b>	<b>290</b>	<b>-113</b> ↘	<b>-28.04</b>
554 - Beteiligungen und Grundkapitalien - Öffentliche Unternehmungen	320	403	290	-113 ↘	-28.04
555 - Beteiligungen und Grundkapitalien - Private Unternehmungen	42	--	--	--	--

## 6.8 Eigene Investitionsbeiträge

Eigene Investitionsbeiträge (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
<b>56 - Eigene Investitionsbeiträge</b>	<b>4'343</b>	<b>4'724</b>	<b>4'246</b>	<b>-478</b> ↘	<b>-10.12</b>
560 - Eigene Investitionsbeiträge - Bund	1'948	2'150	2'093	-57 ↘	-2.65
562 - Eigene Investitionsbeiträge - Gemeinden und Gemeindegemeinschaften	959	921	550	-371 ↘	-40.28
565 - Eigene Investitionsbeiträge - Private Unternehmungen	--	153	153	0 →	0.00
567 - Eigene Investitionsbeiträge - Private Haushalte	1'436	1'500	1'450	-50 ↘	-3.33

## 7 Funktionale Gliederung

### 7.1 Erfolgsrechnung nach der funktionalen Gliederung

Erfolgsrechnung nach der funktionalen Gliederung (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	PR 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
<b>Gesamtergebnis</b>	<b>9'483</b>	<b>4'843</b>	<b>29'100</b>	<b>23'920</b>	<b>19'077</b> ↗	<b>394</b>
<b>0 - Allgemeine Verwaltung</b>	<b>-25'300</b>	<b>-25'213</b>	<b>-25'665</b>	<b>-26'546</b>	<b>-1'334</b> ↘	<b>-5</b>
01 - Legislative und Exekutive	-2'825	-2'621	-2'679	-2'764	-143 ↘	-5
02 - Allgemeine Dienste	-22'474	-22'592	-22'986	-23'783	-1'191 ↘	-5
<b>1 - Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>	<b>-17'731</b>	<b>-18'562</b>	<b>-20'965</b>	<b>-19'519</b>	<b>-957</b> ↘	<b>-5</b>
11 - Öffentliche Sicherheit	-7'873	-8'564	-8'132	-8'550	15 →	0
12 - Rechtsprechung	-2'316	-2'529	-2'967	-3'081	-552 ↘	-22
13 - Strafvollzug	-1'021	-650	-675	-1'013	-363 ↘	-56
14 - Allgemeines Rechtswesen	-5'194	-5'335	-5'350	-5'106	229 →	4
16 - Verteidigung	-1'328	-1'483	-3'840	-1'769	-286 ↘	-19
<b>2 - Bildung</b>	<b>-72'134</b>	<b>-75'534</b>	<b>-73'800</b>	<b>-76'487</b>	<b>-953</b> ↘	<b>-1</b>
21 - Obligatorische Schule	769	--	--	--	--	--
22 - Sonderschulen	-5'741	-6'203	-5'888	-6'203	0 →	0
23 - Berufliche Grundbildung	-6'105	-5'771	-5'622	-5'871	-100 ↘	-2
25 - Allgemeinbildende Schulen	-14'310	-14'435	-14'566	-14'930	-495 ↘	-3
29 - Übriges Bildungswesen	-46'748	-49'124	-47'724	-49'482	-358 →	-1
<b>3 - Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>-3'080</b>	<b>-3'131</b>	<b>-3'539</b>	<b>-3'579</b>	<b>-448</b> ↘	<b>-14</b>
31 - Kulturerbe	-969	-1'102	-1'493	-1'424	-323 ↘	-29
32 - Übrige Kultur	-1'859	-1'788	-1'814	-1'895	-106 ↘	-6
34 - Sport und Freizeit	-252	-241	-232	-260	-19 ↘	-8
<b>4 - Gesundheit</b>	<b>-72'135</b>	<b>-67'825</b>	<b>-65'864</b>	<b>-71'484</b>	<b>-3'659</b> ↘	<b>-5</b>
41 - Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	-66'156	-61'440	-60'144	-64'807	-3'367 ↘	-5
43 - Gesundheitsprävention	-583	-560	-562	-568	-9 ↘	-2
49 - Übriges Gesundheitswesen	-5'396	-5'825	-5'157	-6'108	-283 ↘	-5
<b>5 - Soziale Sicherheit</b>	<b>-43'647</b>	<b>-47'139</b>	<b>-45'673</b>	<b>-47'579</b>	<b>-440</b> →	<b>-1</b>
51 - Krankheit und Unfall	-13'201	-15'500	-13'749	-15'587	-86 →	-1

	RE 2020	VA 2021	PR 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
52 - Invalidität	-23'497	-23'776	-24'078	-24'193	-417 ↘	-2
53 - Alter und Hinterlassene	-6'333	-6'684	-6'667	-6'616	68 ↗	1
54 - Familie und Jugend	-415	-900	-900	-900	0 →	0
55 - Arbeitslosigkeit	0	--	--	--	--	--
57 - Sozialhilfe und Asylwesen	-203	-279	-279	-283	-5 ↘	-2
<b>6 - Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	<b>-5'541</b>	<b>-5'898</b>	<b>-5'603</b>	<b>-6'021</b>	<b>-123 ↘</b>	<b>-2</b>
61 - Strassenverkehr	-204	-139	-120	-260	-121 ↘	-87
62 - Öffentlicher Verkehr	-5'337	-5'759	-5'483	-5'761	-2 →	0
<b>7 - Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>-4'396</b>	<b>-4'997</b>	<b>-5'797</b>	<b>-6'347</b>	<b>-1'350 ↘</b>	<b>-27</b>
73 - Abfallwirtschaft	--	162	162	162	0 →	0
74 - Verbauungen	-944	-1'380	-1'156	-1'423	-44 ↘	-3
75 - Arten- und Landschaftsschutz	--	--	-578	-657	-657 ↘	--
76 - Bekämpfung von Umweltverschmutzung	-5	-16	-17	0	16 ↗	100
77 - Übriger Umweltschutz	-2'624	-2'964	-3'374	-3'578	-614 ↘	-21
79 - Raumordnung	-822	-799	-835	-851	-52 ↘	-6
<b>8 - Volkswirtschaft</b>	<b>-7'602</b>	<b>-7'236</b>	<b>-9'959</b>	<b>-7'110</b>	<b>126 ↗</b>	<b>2</b>
81 - Landwirtschaft	-3'324	-3'015	-2'983	-3'218	-203 ↘	-7
82 - Forstwirtschaft	-1'649	-1'731	-695	-484	1'247 ↗	72
83 - Jagd und Fischerei	-172	-22	-570	-580	-558 ↘	-2'554
84 - Tourismus	-631	-503	-776	-785	-282 ↘	-56
85 - Industrie, Gewerbe, Handel	-1'827	-1'966	-4'936	-2'044	-78 ↘	-4
<b>9 - Finanzen und Steuern</b>	<b>261'049</b>	<b>260'377</b>	<b>285'966</b>	<b>288'593</b>	<b>28'216 ↗</b>	<b>11</b>
91 - Steuern	172'946	171'220	184'420	185'120	13'900 ↗	8
93 - Finanz- und Lastenausgleich	42'837	42'373	42'206	41'607	-767 ↘	-2
94 - Ertragsanteile an Bundeseinnahmen	40'083	34'177	52'113	53'170	18'993 ↗	56
96 - Vermögens- und Schuldenverwaltung	-5'121	1'853	-3'077	-1'608	-3'461 ↘	-187
99 - Nicht aufgeteilte Posten	10'304	10'753	10'304	10'304	-449 ↘	-4

## 7.2 Investitionsrechnung nach der funktionalen Gliederung

Investitionsrechnung nach der funktionalen Gliederung (in TCHF)

	RE 2020	VA 2021	PR 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
<b>Gesamtergebnis</b>	<b>-9'199</b>	<b>-30'020</b>	<b>-24'713</b>	<b>-29'767</b>	<b>253 →</b>	<b>1</b>
<b>0 - Allgemeine Verwaltung</b>	<b>-2'119</b>	<b>-6'838</b>	<b>-6'325</b>	<b>-8'049</b>	<b>-1'211 ↘</b>	<b>-18</b>
02 - Allgemeine Dienste	-2'119	-6'838	-6'325	-8'049	-1'211 ↘	-18
1 - Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	-608	-3'169	-1'694	-2'013	1'156 ↗	36
11 - Öffentliche Sicherheit	-553	-2'225	-750	-1'420	805 ↗	36
12 - Rechtsprechung	-13	-104	-104	-93	11 ↗	11
13 - Strafvollzug	-70	--	--	--	--	--
14 - Allgemeines Rechtswesen	28	-400	-400	-500	-100 ↘	-25

	RE 2020	VA 2021	PR 2021	VA 2022	Diff. zu VA 2021	%
16 - Verteidigung	--	-440	-440	--	440 ↗	--
<b>2 - Bildung</b>	<b>-89</b>	<b>-420</b>	<b>-395</b>	<b>-426</b>	<b>-6</b> ↘	<b>-1</b>
23 - Berufliche Grundbildung	-69	-175	-175	-175	0 →	0
25 - Allgemeinbildende Schulen	--	-250	-220	-250	0 →	0
29 - Übriges Bildungswesen	-20	5	0	-1	-6 ↘	-120
<b>4 - Gesundheit</b>	<b>--</b>	<b>-1'548</b>	<b>-1'448</b>	<b>-2'308</b>	<b>-760</b> ↘	<b>-49</b>
49 - Übriges Gesundheitswesen	--	-1'548	-1'448	-2'308	-760 ↘	-49
<b>6 - Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	<b>-3'305</b>	<b>-13'190</b>	<b>-11'337</b>	<b>-12'758</b>	<b>432</b> ↗	<b>3</b>
61 - Strassenverkehr	-1'357	-11'040	-9'340	-10'665	375 ↗	3
62 - Öffentlicher Verkehr	-1'948	-2'150	-1'997	-2'093	57 ↗	3
<b>7 - Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>-1'335</b>	<b>-2'799</b>	<b>-1'493</b>	<b>-2'320</b>	<b>479</b> ↗	<b>17</b>
73 - Abfallwirtschaft	--	-850	-850	--	850 ↗	--
74 - Verbauungen	-350	-1'000	-200	-1'300	-300 ↘	-30
77 - Übriger Umweltschutz	-985	-949	-443	-1'020	-71 ↘	-7
<b>8 - Volkswirtschaft</b>	<b>-1'380</b>	<b>-1'853</b>	<b>-1'853</b>	<b>-1'603</b>	<b>250</b> ↗	<b>13</b>
81 - Landwirtschaft	-889	-900	-900	-900	0 →	0
82 - Forstwirtschaft	1	--	--	--	--	--
83 - Jagd und Fischerei	-492	-600	-600	-550	50 ↗	8
85 - Industrie, Gewerbe, Handel	0	-353	-353	-153	200 ↗	57
<b>9 - Finanzen und Steuern</b>	<b>-362</b>	<b>-203</b>	<b>-168</b>	<b>-290</b>	<b>-87</b> ↘	<b>-43</b>
96 - Vermögens- und Schuldenverwaltung	-362	-203	-168	-290	-87 ↘	-43

