



Rechnung 2014

Inhaltsverzeichnis

I.	Bericht zur Rechnung 2014	I	3	Departement des Innern	22
II.	Finanzierungsausweis	1	300	Generalsekretariat	22
III.	Erfolgsrechnung	5	3000	Generalsekretariat DI.	22
0	Räte	7	305	Sozialwerke	22
010	Räte	7	3050	Sozialwerke des Bundes	22
0100	Kantonsrat	7	3051	Ergänzungsleistungen	23
0102	Regierung	7	3052	Pflegefinanzierung	23
1	Staatskanzlei	8	310	Amt für Bürgerrecht und Zivilstand	23
100	Staatskanzlei	8	3100	Amt für Bürgerrecht und Zivilstand	23
1001	Fachstelle für Datenschutz	8	315	Amt für Gemeinden	24
105	Materialzentrale	9	3150	Amt für Gemeinden	24
1050	Materialzentrale	9	320	Amt für Soziales	24
2	Volkswirtschaftsdepartement	10	3200	Amt für Soziales	24
200	Generalsekretariat	10	325	Amt für Kultur	25
2000	Generalsekretariat VD	10	3250	Amt für Kultur	25
205	Amt für öffentlichen Verkehr	10	3251	Stiftsarchiv	26
2050	Amt für öffentlichen Verkehr	10	3259	Lotteriefonds (SF).	26
210	Kantonsforstamt	11	340	Konkursamt	26
2100	Kantonsforstamt	11	3400	Konkursamt	26
2101	Staatswaldungen	11	355	Amt für Handelsregister und Notariate	27
2109	Walderhaltungsmassnahmen (SF)	12	3550	Amt für Handelsregister und Notariate	27
212	Waldregionen	12	4	Bildungsdepartement	28
2120	Zentrale Kosten Waldregionen	12	400	Generalsekretariat	28
2121	Waldregion 1.	13	4000	Generalsekretariat BLD	28
2122	Waldregion 2.	13	4003	Ausbildungsbeihilfen	28
2123	Waldregion 3.	14	405	Amt für Volksschule	29
2124	Waldregion 4.	14	4050	Amtsleitung AVS	29
2125	Waldregion 5.	15	4051	Lehrmittelverlag	29
215	Landwirtschaftsamt	15	4052	Weiterbildung Schule.	30
2150	Landwirtschaftsamt	15	4053	Sonderschulen	30
2156	Landwirtschaftliches Zentrum SG.	16	415	Amt für Berufsbildung	30
240	Amt für Natur, Jagd und Fischerei	17	4150	Amtsleitung ABB	31
2400	Amt für Natur, Jagd und Fischerei	17	4151	Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung.	31
2409	Jagdrechnung (SF)	18	4152	Berufliche Grundbildung	32
245	Amt für Wirtschaft und Arbeit	18	4153	Höhere Berufs- und Weiterbildung	32
2450	Amtsleitung/Zentrale Dienste.	18	4156	Berufsfachschulen	32
2451	Standortförderung	18	420	Amt für Mittelschulen	33
2452	Arbeitsbedingungen	19	4200	Amtsleitung AMS.	33
2455	Arbeitslosenversicherung.	19	4205	Mittelschulen	33
2456	Arbeitslosenkasse	20	423	Amt für Hochschulen	34
2458	Tourismusrechnung (SF)	20	4230	Amtsleitung AHS	34
2459	Arbeitsmarktfonds (SF)	21	4231	Universitäre Hochschulen.	35
			4232	Fachhochschulen	35
			430	Amt für Sport	35
			4300	Amt für Sport.	35
			4309	Sport-Toto-Fonds (SF)	36
			5	Finanzdepartement	37
			500	Generalsekretariat	37
			5000	Generalsekretariat FD	37
			5009	Kantonshilfskasse (SF)	37

Inhaltsverzeichnis

505	Zentrale Dienste	37	720	Amt für Justizvollzug	54
5050	Personalamt	38	7200	Amt für Justizvollzug	54
5051	Amt für Finanzdienstleistungen	38	725	Kantonspolizei	55
5052	Risk Management	38	7250	Kantonspolizei	55
5054	Dienst für Informatikplanung	39	730	Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt	56
5055	Finanzkontrolle	39	7300	Strassenverkehr	56
5056	Amt für Vermögensverwaltung	40	7301	Schifffahrt	56
510	Kantonales Steueramt	40	7309	Strassenfonds (SF)	57
5100	Amtsleitung KStA.	40	735	Strafuntersuchung	57
5105	Kantonale Steuern	41	7352	Staatsanwaltschaft	57
5106	Bundessteuern	41	740	Amt für Militär und Zivilschutz	58
550	Allgemeiner Finanzaufwand und -ertrag	41	7400	Amt für Militär und Zivilschutz	58
5500	Vermögenserträge	41			
5501	Passivzinsen	42	8	Gesundheitsdepartement	60
5502	Interne Verzinsung	42	800	Generalsekretariat	60
5505	Abschreibungen	42	8000	Generalsekretariat GD	60
5506	Rückstellungen	42	8009	Suchtbekämpfungsfonds (SF)	60
5509	Verschiedene Aufwendungen und Erträge	43	805	Amt für Gesundheitsvorsorge	61
560	Allgemeiner Personalaufwand	43	8050	Amt für Gesundheitsvorsorge	61
5600	Allgemeiner Personalaufwand	43	810	Aus- und Weiterbildung	61
6	Baudepartement	44	8109	Andere Aus- und Weiterbildung	61
600	Generalsekretariat	44	812	Amt für Verbraucherschutz und Veterinärwesen	61
6000	Generalsekretariat BD	44	8120	Amt für Verbraucherschutz und Veterinärwesen	62
6001	Wohnbauförderung	44	8121	Tiergesundheit	62
6009	Mietwohnungsfonds (SF)	45	8129	Tierseuchenkasse (SF)	62
605	Amt für Raumentwicklung und Geoinformation	45	820	Heimstätten Wil	63
6050	Amt für Raumentwicklung und Geoinformation	45	8221	Heimstätten Wil	63
610	Hochbauamt	46	830	Amt für Gesundheitsversorgung	63
6100	Amtsleitung HBA	46	8300	Amtsleitung AfGVE	64
6105	Verwaltung der Staatsliegenschaften	46	8301	Individuelle Prämienverbilligung	64
6106	Bauten und Renovationen	47	8302	Zentrale Kosten für Spitäler/Kliniken	64
615	Tiefbauamt	47	8303	Innerkantonale Hospitalisation	64
6150	Amtsleitung TBA	47	8304	Ausserkantonale Hospitalisation	65
6152	Gemeindestrassen	47	8305	Ambulante Versorgung	65
6153	Kantonsstrassen	48	8309	Zentrum für Labormedizin	65
6154	Nationalstrassen	48			
6156	Gewässer	49	9	Gerichte	66
6159	Steinbruch Starkenbach	50	900	Zivil- und Strafrechtspflege	66
620	Amt für Umwelt und Energie	50	9001	Kreisgerichte	66
6200	Amt für Umwelt und Energie	50	9002	Kantonsgericht	66
7	Sicherheits- und Justizdepartement	52	9004	Anklagekammer	67
700	Generalsekretariat	52	9005	Schlichtungsstellen	67
7000	Generalsekretariat SJD	52	9006	Rechtsaufsicht	67
715	Migrationsamt	52	905	Verwaltungsrechtspflege	68
7150	Migrationswesen	52	9050	Versicherungsgericht	68
7151	Asylwesen	53	9051	Verwaltungsrekurskommission	68
7152	Ausweisstelle	53	9052	Verwaltungsgericht	69

Inhaltsverzeichnis

IV.	Investitionsrechnung	71
A	Investitionen und Investitionsbeiträge	73
A0	Hochbauten	73
A00	Allgemeine Verwaltung	73
	Verwaltungszentrum Oberer Graben St.Gallen	73
	Davidstrasse 31, St.Gallen, Erwerb	73
	Lämmli-brunnenstrasse 54, St.Gallen, Innensanierung	73
A01	Öffentliche Sicherheit	74
	Polizeiposten Wil, Neubau	74
A02	Bildung	74
	BWZ Rorschach-Rheintal, Erweiterung/Sanierung Altstätten	74
	Landw. Zentrum SG, Teilabbruch und Ersatzneubau Land- wirtschaftsschule	74
	KS Sargans/BWZ Sarganserland, Erwerb/Erweit. Sporthallen	74
	KS Heerbrugg Sanierung/Erweiterung	75
	KS Sargans, Teilabbruch und Erweiterung	75
	Universität St.Gallen, Sanierung und Erweiterung	75
	Fachhochschulzentrum St.Gallen, Neubau	75
	HSR Rapperswil, Forschungszentrum	75
A03	Kultur, Freizeit, Kirche	76
	Lokremise St.Gallen, Erwerb und Umbau	76
A04	Gesundheit	76
	Kantonsspital St.Gallen, Erweiterung Haus 24	76
	Kantonsspital St.Gallen, Pathologie/Rechtsmedizin	76
	Kantonsspital St.Gallen, Sanierung/Umnutzung Haus 57	76
	Kantonsspital St.Gallen, Erweiterung Notaufnahme	77
	Psych. Klinik Pfäfers, Sanierung Klostergebäude	77
A08	Volkswirtschaft	77
	Fischereizentrum Steinach, Neubau	77
A1	Technische Einrichtungen	77
A10	Allgemeine Verwaltung	77
	E-Government 2008–2012	77
	E-Government 2013–2017	78
	Arbeitsplatz der Zukunft	78
A11	Öffentliche Sicherheit	78
	Sicherheitsfunknetz POLYCOM	78
	KAPOgoesMOBILE	78
A12	Bildung	78
	Schuladministrationslösung EDUC+ (Sekundarstufe II)	78
	Informatik-Bildungsoffensive	79
A2	Investitionsbeiträge	79
A22	Bildung	79
	HPV Gossau-Untertoggenb.-Wil, Erweiterung/Erneuerung	79
	Sprachheilschule St.Gallen, Neubau Mädchenhaus	79
	Hochschule für Technik Buchs, Erneuerungsinvestitionen	79
A23	Kultur, Freizeit, Kirche	79
	Naturmuseum St.Gallen	80
A26	Verkehr	80
	Bahnhofplatz St.Gallen Bushof	80
	S-Bahn St.Gallen 2013	80
	Schweiz. Südostbahn, Techn. Verbesserungen 2012	80
	S-Bahn Zürich, 4. Teilergänzung	80
	Schweiz. Südostbahn, Techn. Verbesserungen 2013	80
	Appenzeller Bahnen Durchmesserlinie	81
	Schweiz. Südostbahn, Investitionsvereinbarung 2014	81
B	Strassenbau	82
B0	Strassenbau	82
B06	Verkehr	82
	Kantonsstrassenbau	82

C	Finanzierungen	83
C0	Darlehen	83
C00	Allgemeine Verwaltung	83
	Ausfinanzierung St.Galler Pensionskasse	83
C02	Bildung	83
	Fachhochschule St.Gallen	83
	Studiendarlehen	83
C05	Soziale Wohlfahrt	84
	Darlehen an Behinderteneinrichtungen	84
C06	Verkehr	84
	Schweiz. Südostbahn	84
C07	Umwelt, Raumordnung	84
	NRP-Darlehen	84
C08	Volkswirtschaft	85
	Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft	85
	Olma Messen St.Gallen	85
C1	Beteiligungen	85
C18	Volkswirtschaft	85
	Schweizer Salinen AG	85
V.	Mehrstufige Erfolgsrechnung / Erfolgsrechnung HRM2-Gliederung (Ebene Kanton)	87
	Mehrstufige Erfolgsrechnung (HRM2)	89
	Erfolgsrechnung gemäss HRM2-Gliederung	90
VI.	Bilanz	93
	Schlussbilanz	94
	Eventualverpflichtungen	96
	Details zu den Bilanzpositionen	
1070	Aktien und Anteilscheine	97
1071	Verzinsliche Anlagen	98
1072	Langfristige Forderungen	98
1080	Grundstücke	99
1084	Gebäude	99
14	Anlagespiegel	100
2059	Übrige kurzfristige Rückstellungen	105
2062	Kassascheine	110
2063	Anleihen	110
2064	Darlehen und Schuldscheine	110
2083	Rückstellungen für nicht versicherte Schäden	111
2087	Rückstellungen für Finanzaufwand	111
2090	Verbindlichkeiten Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	111
2091	Verbindlichkeiten Fonds im Fremdkapital	111
29	Eigenkapitalnachweis	112

VII. Sonderrechnungen (Fonds im FK/EK)	113
--	-----

Personalversicherungskassen	114
Legate und Stiftungen	122
Sonstige Sonderrechnungen	127

VIII. Übersichten	131
-----------------------------	-----

Abweichungen zum HRM2-Standard – Übersicht	132
Verzeichnis der Sonderkredite (Erfolgsrechnung)	133
Geldflussrechnung	134
Funktionale Gliederung der Erfolgsrechnung nach HRM2	135
Funktionale Gliederung der Investitionsrechnung nach HRM2	137
Gliederung nach schweizerischen Kontenrahmen für öffentliche Haushalte (HRM2)	138
Ergebnisse der Erfolgsrechnung/Investitionsrechnung	143
Entwicklung der Bilanzpositionen	144
Beteiligungsspiegel	145
Rechnung der Kantonalen Arbeitslosenkasse St.Gallen	148
Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen	149

Buchstaben in Kolonne «Voranschlag»

N = Vom Kantonsrat bewilligte Nachtragskredite

Buchstabe in Kolonne «Rechnung»

K = Von der Regierung bewilligte Kreditreservierungen

I. Bericht zur Rechnung 2014

Rechnung 2014

Bericht der Regierung vom 17. März 2015

Inhaltsverzeichnis

1	Umsetzung HRM2	IV
1.1	Einleitung	IV
1.2	Ziele von HRM2	IV
1.3	Fachempfehlungen nach HRM2	V
1.4	Umsetzung im Kanton St.Gallen	VII
1.5	Abweichungen von den Fachempfehlungen	VIII
1.5.1	Fachempfehlung Nr. 03 – Kontenrahmen und funktionale Gliederung	VIII
1.5.2	Fachempfehlung Nr. 04 – Erfolgsrechnung	VIII
1.5.3	Fachempfehlung Nr. 05 – Aktive und passive Rechnungsabgrenzung	IX
1.5.4	Fachempfehlung Nr. 09 – Rückstellungen und Eventualverbindlichkeiten	IX
1.5.5	Fachempfehlung Nr. 12 – Anlagegüter / Anlagenbuchhaltung	IX
1.6	Auswirkungen auf die Rechnung 2014	X
1.6.1	Abgrenzung Ferien und Überzeitguthaben sowie Lektionensaldi	IX
1.6.2	Notwendigkeit für die Bildung von zusätzlichen Delkrederepositionen	IX
1.6.3	Auflösung von stillen Reserven auf Warenbeständen	IX
1.6.4	Geldflussrechnung	IX
1.6.5	Finanzkennzahlen	XI
1.6.6	Eigenkapitalnachweis, Anlagespiegel, Beteiligungsspiegel	XI
2	Überblick	XII
2.1	Ergebnis	XII
2.2	Entwicklung von Aufwand und Ertrag	XIV
2.3	Entwicklung der Reserven	XV
2.4	Beurteilung des Ergebnisses und Ausblick	XVI
3	Erfolgsrechnung	XVII
3.1	Übersicht	XVII
3.2	Abweichungen zum Budget	XVIII
3.3	Abweichungen zur Vorjahresrechnung	XXI
3.3.1	Personalaufwand	XXII
3.3.2	Sachaufwand	XXIII
3.3.3	Informatikaufwand	XXIII
3.3.4	Staatsbeiträge	XXV
3.3.5	Übriger Aufwand	XXVI
3.3.6	Steuerertrag	XXVII
3.3.7	Vermögenserträge	XXX
3.3.8	Übrige Erträge	XXX
3.4	Institutionen mit nachkalkuliertem Staatsbeitrag oder Globalkredit	XXXII
4	Investitionsrechnung	XXXIV
4.1	Übersicht	XXXIV
4.2	Abweichungen zum Budget	XXXV
4.3	Finanzierung	XXXVI
4.3.1	Finanzierungsausweis	XXXVI
4.3.2	Selbstfinanzierungsgrad	XXXVI

5	Geldflussrechnung	XXXVI
5.1	Einleitung	XXXVI
5.2	Analyse	XXXVI
6	Bilanz	XXXVII
6.1	Übersicht	XXXVII
6.2	Finanzvermögen	XXXVIII
6.3	Verwaltungsvermögen	XXXVIII
6.4	Fremdkapital	XXXVIII
6.5	Nettoschuld	XXXVIII
7	Sonderrechnungen	XXXIX
8	Finanzkennzahlen	XL
8.1	Einleitung	XL
8.2	Finanzkennzahlen nach HRM2	XL
8.3	Weitere Finanzkennzahlen	XLI
9	Verwendung des Rechnungsergebnisses	XLIII
10	Antrag	XLIII
Beilage: Projekt-Abschluss Informatik-Bildungsoffensive		XLIV

Herr Präsident
Sehr geehrte Damen und Herren

Wir unterbreiten Ihnen die Rechnung 2014 mit nachstehenden Erläuterungen und Begründungen zur Genehmigung.

1 Umsetzung HRM2

1.1 Einleitung

Die Finanzdirektorenkonferenz (FDK) gab im Jahr 2008 eine Fachempfehlung «Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden HRM2» mit der Empfehlung heraus, diese innerhalb der kommenden 10 Jahre umzusetzen. Diese Fachempfehlung ersetzt diejenige aus dem Jahr 1981 (NRM bzw. HRM1), welche damals ebenfalls von der FDK herausgegeben worden war. Das Rechnungsmodell wurde in Anlehnung an die IPSAS (International Public Sector Accounting Standards) und in Koordination mit dem Neuen Rechnungsmodell des Bundes (NRM) weiterentwickelt. Das Resultat zeigt sich in der Fachempfehlung HRM2, welche aus 21 einzelnen Fachempfehlungen besteht.

Mit der Herausgabe dieser HRM2-Fachempfehlung wurde auch ein schweizerisches Rechnungslegungsgremium für den öffentlichen Sektor (SRS) geschaffen. Das Ziel dieses Gremiums ist es, eine einheitliche, vergleichbare und transparente Rechnungslegung zu fördern. Die Hauptaufgabe wird sich im Zuge der Umstellungen auf HRM2 auf die Erarbeitung von Empfehlungen für Praxisfragen mit grundlegender Bedeutung konzentrieren. Darüber hinaus ist das Gremium auch für die Weiterentwicklung der Rechnungslegungsstandards verantwortlich. Die Genehmigung neuer oder aktualisierter Standards obliegt der FDK.

Auf die Rechnung 2014 hin hat der Kanton St.Gallen die Fachempfehlung HRM2 fristgerecht umgesetzt. Wesentliche Veränderungen ergeben sich durch den Wechsel von HRM1 auf HRM2 insbesondere im Bereich der Rechnungslegung. Die folgenden Ausführungen sollen die im Kanton St.Gallen vorgesehene Umsetzung sowie die wesentlichsten Änderungen gegenüber der bisherigen Berichterstattung aufzeigen.

1.2 Ziele von HRM2

Mit HRM2 werden konkret folgende Kernziele verfolgt:

- Die Rechnungslegung unter den Kantonen und Gemeinden soll möglichst weit harmonisiert werden.
- Die Rechnungslegung der Kantone soll möglichst mit dem NRM des Bundes harmonisiert werden.
- Die Weiterentwicklung des HRM1 orientiert sich grundsätzlich an den IPSAS-Richtlinien. Dabei muss jedoch beachtet werden, dass die IPSAS-Richtlinien nicht integral und unverändert in das schweizerische Normenwerk übernommen werden können. Entsprechende Abweichungen sind zu begründen.
- Bei der Überarbeitung des HRM werden die in verschiedenen Kantonen (namentlich im Kanton Zürich) und beim Bund bereits eingeleiteten Reformen mitberücksichtigt.
- Bei der Überarbeitung des HRM werden die internationalen Anforderungen an die Finanzstatistik mitberücksichtigt.

Ein weiteres wichtiges Ziel von HRM2 ist die Anwendung des «True-and-Fair-View»-Prinzips, welches die Rechnungslegung nach den tatsächlichen Verhältnissen verlangt. Dieses primär betriebswirtschaftliche Prinzip kann indessen im Konflikt mit finanzpolitisch bzw. volkswirtschaftlich orientierten Zielen stehen.

Die Nutzung von Handlungsspielraum bei der Umsetzung der 21 HRM2-Fachempfehlungen ist ausdrücklich erlaubt. Es wird indessen erwartet, dass daraus entstehende Abweichungen im Vergleich zu den Standards im Anhang zur Rechnung transparent dargelegt werden (vgl. dazu separates Kapitel in der Einleitung bzw. im Anhang der Jahresrechnung).

1.3 Fachempfehlungen nach HRM2

Das Handbuch HRM2 enthält 21 Fachempfehlungen zu verschiedenen Themenbereichen der öffentlichen Rechnungslegung mit entsprechenden Erläuterungen, Beispielen und Grafiken. Auf die Abweichungen des Kantons St.Gallen gegenüber den Empfehlungen HRM2 wird in einem separaten Kapitel eingegangen.

FE	Thema	Kurzbeschreibung
01	Elemente des Rechnungsmodells	Nennt die einzelnen Elemente wie Bilanz, Erfolgsrechnung und Anhang und zeigt auf, was diese enthalten sollen.
02	Grundsätze	Erklärt die wesentlichen Grundsätze des Rechnungsmodells: – Bruttodarstellung – Periodenabgrenzung – Fortführung – Wesentlichkeit – Verständlichkeit – Zuverlässigkeit – Vergleichbarkeit – Stetigkeit
03	Kontenrahmen und funktionelle Gliederung	Gibt die Klassifizierung für die Erstellung der Bilanz, Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung vor.
04	Erfolgsrechnung	Zeigt die Ziele und die Soll-Gliederung der Erfolgsrechnung auf. Zudem werden die Begriffe des ausserordentlichen Aufwands und des ausserordentlichen Ertrags definiert.
05	Aktive und passive Rechnungsabgrenzung	Der Rahmen für die Bilanzierung von aktiven und passiven Rechnungsabgrenzungen wird gesteckt. Zudem wird erklärt, in welchen Fällen darauf verzichtet werden kann.
06	Wertberichtigungen	Erläutert, ab wann bei Positionen des Verwaltungs- oder Finanzvermögens Wertberichtigungen vorzunehmen sind.
07	Steuererträge	Steuererträge sollen mindestens nach dem Soll-Prinzip abgegrenzt werden. Wenn möglich nach dem Steuerabgrenzungs-Prinzip.
08	Spezialfinanzierungen und Vorfinanzierungen	Geht auf die Handhabung und die gesetzliche Grundlage von Spezialfinanzierungen sowie die Budgetierung von beschlossenen Vorhaben (Vorfinanzierungen) ein.
09	Rückstellungen und Eventualverbindlichkeiten	Definiert die Begriffe Rückstellungen und Eventualverbindlichkeiten und erklärt die Handhabung.
10	Investitionsrechnung	Grenzt den Begriff Investitionsrechnung ab. Zudem werden die Optionen zur Verbuchung bei Empfängern von Investitionsbeiträgen erklärt.
11	Bilanz	Regelt die Gliederung und den Aufbau der Bilanz nach HRM2.
12	Anlagegüter – Anlagebuchhaltung	Erklärt den Begriff Anlagebuchhaltung und die Bewertungsgrundsätze von Anlagen im Finanz- sowie im Verwaltungsvermögen. Zudem werden die Abschreibungsmodalitäten sowie die Pflicht zur Erstellung eines Anlagespiegels geregelt.
13	Konsolidierte Betrachtungsweise	Schreibt vor, welche Organisationen und Organisationseinheiten in die Staatsrechnung konsolidiert werden müssen. Dabei werden drei Kreise unterschieden, wobei die Kreise 1 (Parlament, Regierung, engere Verwaltung) und 2 (Rechtspflege & weitere eigenständige kantonale Behörden) vollumfänglich in die Staatsrechnung konsolidiert werden müssen. Beim Kreis 3 (Anstalten und weitere Organisationen) ist die Vollkonsolidierung nicht Pflicht, jedoch ist mindestens ein Ausweis im Beteiligungsspiegel notwendig.

FE	Thema	Kurzbeschreibung
14	Geldflussrechnung	Beschreibt den Aufbau der Geldflussrechnung und die Unterteilung in einen Betrieblichen-, einen Investitions- und einen Finanzierungsteil.
15	Eigenkapitalnachweis	Geht auf den neu eingeführten Eigenkapitalnachweis und die Ausweisungspflicht im Anhang sowie die neue kontenplanmässig detailliertere Darstellung des Eigenkapitals ein.
16	Anhang zur Jahresrechnung	Regelt die im Anhang offenzulegenden Tatbestände. Dazu gehören: – anzuwendendes Regelwerk sowie Abweichungen davon – Rechnungslegungsgrundsätze – Eigenkapitalnachweis – Rückstellungsspiegel – Beteiligungs- und Gewährleistungsspiegel – Anlagespiegel – Zusätzliche Angaben
17	Finanzpolitische Zielgrössen und Instrumente	Die Fachempfehlung geht auf mögliche Zielgrössen ein, welche es erlauben sollen, den öffentlichen Finanzhaushalt nachhaltig ausgeglichen zu gestalten. Bis auf die in der Fachempfehlung Nr. 18 geforderten Finanzkennzahlen handelt es sich vor allem um Empfehlungen.
18	Finanzkennzahlen	Unterscheidet die Finanzkennzahlen nach zwei Prioritäten-Klassen, wobei die Kennzahlen der Priorität 1 ausgewiesen werden sollen. Es werden folgende Finanzkennzahlen vorgeschlagen: – Nettoverschuldungsquotient (Priorität 1) – Selbstfinanzierungsgrad (Priorität 1) – Zinsbelastungsanteil (Priorität 1) – Nettoschuld in Franken pro Einwohner (Priorität 2) – Selbstfinanzierungsanteil (Priorität 2) – Kapitaldienstanteil (Priorität 2) – Bruttoverschuldungsanteil (Priorität 2) – Investitionsteil (Priorität 2)
19	Vorgehen beim Übergang zu HRM2	Empfiehlt, welche Bereiche im Zusammenhang mit der Einführung von HRM2 neu bewertet werden müssen. Der Mindeststandard schreibt hier vor, dass das Finanzvermögen auf Basis der Verkehrswerte, das Verwaltungsvermögen jedoch nicht neu bewertet werden soll. Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungen sind einer vollständigen Neubewertung zu unterziehen. Weitere Restatements, welche über den Mindeststandard hinausgehen, sind fakultativ.
20	Musterfinanzhaushaltsgesetz	Entspricht einem Muster für ein Finanzhaushaltsgesetz nach HRM2.
21	Finanzinstrumente	Regelt die Bilanzierung und Bewertung sämtlicher Finanzinstrumente.

1.4 Umsetzung im Kanton St.Gallen

Für die Umsetzung von HRM2 im Kanton St.Gallen wurde eine verwaltungsinterne Projektgruppe, bestehend aus Mitarbeitenden aus dem Generalsekretariat des Finanzdepartements sowie dem Amt für Finanzdienstleistungen (AFDL) gebildet. Gleichzeitig erfolgte mit der Leitung des Amtes für Gemeinden und dem Leiter der Kantonalen Finanzkontrolle ein intensiver Austausch.

Die Projektarbeit wurde in drei Phasen gegliedert:

- Phase I: Aufzeigen der wesentlichen Veränderungen sowie der Vor- und Nachteile von HRM2 gegenüber der bisherigen Rechnungslegung im Kanton St.Gallen. Gleichzeitig waren mögliche Umsetzungsvarianten sowie deren Auswirkungen auf die bisher geltenden rechtlichen Vorschriften aufzuzeigen. Auf Basis dieser Auslegeordnung wurden erste Grundsatzentscheide für die Umsetzung getroffen.
- Phase II: Konkretisierung der Resultate aus der Phase I, d.h. Erarbeitung der Details zur geplanten Umsetzung inkl. Darstellung der Auswirkungen auf die bisher geltende Gesetzgebung (Staatsverwaltungsgesetz und Finanzhaushaltsverordnung). Erarbeitung eines Umsetzungsterminplans. Basierend darauf wurden die Vorgaben für die Umsetzung beschlossen.
- Phase III: Umsetzung der von der Regierung beschlossenen «HRM2-Version – Kanton St.Gallen».

Die Finanzkommission des Kantonsrates wurde mehrmals über die Projektarbeiten und die Stossrichtung der Umsetzung orientiert.

In einer ersten Gesamtbetrachtung waren die nachfolgenden Überlegungen von zentraler Bedeutung:

- Der Kanton St.Gallen war per 1. Januar 1997 einer der letzten Kantone, welcher den Rechnungslegungsstandard HRM1 umgesetzt hat. Die Umsetzung erfolgte aber konsequenter als in zahlreichen anderen Kantonen. Daher besass der Kanton St.Gallen bereits vor der Umstellung auf HRM2 eine transparentere Rechnungslegung und der diesbezügliche Reformbedarf war überschaubar.
- Der Kanton St.Gallen besitzt seit 1929 eine gesetzliche Verpflichtung zum Ausgleich der Erfolgsrechnung (Schuldenbremse). Diese Verpflichtung sowie die übrigen finanzhaushaltsrechtlichen Mechanismen im Rahmen der Verschuldungsbegrenzung sind wichtige Elemente der finanziellen Führung des Kantons St.Gallen. An bewährten Instrumenten sollte deshalb festgehalten werden.
- HRM2 sollte im Kanton St.Gallen soweit umgesetzt werden, wie dadurch die Vergleichbarkeit mit anderen Kantonen sichergestellt wird. Weitergehende Anpassungen sollten nur dann umgesetzt werden, wenn sie die bewährten Haushaltsgrundsätze nicht gefährdeten. Die Abweichungen vom HRM2-Standard sollen im Anhang zur Jahresrechnung transparent dargelegt werden.
- Die Umsetzung von HRM2 kann im Rahmen der bestehenden gesetzlichen Grundlagen erfolgen.

Einzelne Fachempfehlungen wurden anschliessend im Vorfeld zur Einführung von HRM2 analysiert und mit Blick auf ihre Umsetzung im Kanton St.Gallen beurteilt. Aufgrund dieser Analyse hat sich gezeigt, dass im Kanton St.Gallen bei der Umsetzung von HRM2 im Vergleich zu anderen Kantonen etwas mehr Abweichungen von den Fachempfehlungen resultieren werden. Durch eine transparente Offenlegung dieser Abweichungen in der Botschaft und im Anhang zur Rechnung 2014 soll dem HRM2-Gedanken dennoch ausreichend Rechnung getragen werden.

Das bei den St.Galler Gemeinden im Jahr 1988 eingeführte Harmonisierte Rechnungslegungsmodell 1 (HRM1) genügt den heutigen Anforderungen nicht mehr. Mit dem Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) wird gesamtschweizerisch die Rechnungslegung für die Kantone und Gemeinden modernisiert. In diesem Zusammenhang hat die Regierung im Dezember 2013 das Projekt «Rechnungsmodell der St.Galler Gemeinden (RMSG)» in Auftrag gegeben. Das Ziel ist die Erarbeitung und Umsetzung eines breit abgestützten Rechnungsmodells nach HRM2 für die St.Galler Gemeinden. Dazu gehört nicht nur der Kontorahmen, sondern auch die Rechnungslegung generell und die Haushaltgesetzgebung im Speziellen. Gegenwärtig laufen die entsprechenden Projektarbeiten und das Fachkonzept wurde vom Steuerungsausschuss im Februar 2015 verabschiedet. Die eigentliche Umstellung soll auf das Rechnungsjahr 2018 erfolgen. Entsprechend startet die erste Budgetierung nach RMSG im Frühjahr 2017.

1.5 Abweichungen von den Fachempfehlungen

Mit der Fachempfehlung Nr. 01 (Elemente des Rechnungsmodells für die öffentlichen Haushalte) regelt HRM2 die Bestandteile der Rechnung. HRM2 erlaubt explizit, dass von den Fachempfehlungen abgewichen werden darf. Ist dies der Fall, müssen diese im Anhang kommentiert werden. Die für die Rechnungslegung des Kantons St.Gallen vorgenommenen Abweichungen sind nachfolgend kommentiert:

1.5.1 Fachempfehlung Nr. 03 – Kontenrahmen und funktionale Gliederung

Die Einführung des HRM2-Kontenrahmens hätte nicht zu einem Zusatznutzen geführt, der den grossen administrativen Aufwand und den Verlust der Kontinuität aufwiegen würde. Der Anforderung der interkantonalen (formellen) Vergleichbarkeit der Staatsrechnung soll daher alternativ über die Publikation einer HRM2-konformen volkswirtschaftlichen Gliederung im Anhang zur Staatsrechnung auf Ebene Gesamtstaat entsprochen werden, wie das heute auch schon im Bezug auf den HRM1-Kontenrahmen für das Budget und die Staatsrechnung gemacht wird. Eine vollständige materielle Vergleichbarkeit ist aufgrund des auch in HRM2 noch sehr grossen Handlungsspielraums ohnehin nicht zu erreichen.

Die Erstellung eines finanzstatistischen Ausweises nach der funktionalen Gliederung wurde für das Budget und die Staatsrechnung bereits unter HRM1 erstellt und wird entsprechend weitergeführt.

1.5.2 Fachempfehlung Nr. 04 – Erfolgsrechnung

Die Fachempfehlung Nr. 04 beantwortet die Frage, welche «ausserordentlichen» Positionen des Haushalts im Rahmen der abgestuften Erfolgsrechnung separat als «ausserordentliche Aufwände bzw. ausserordentliche Erträge» auszuweisen sind. Vom Kriterium der Ausserordentlichkeit und einem separaten Ausweis in der Erfolgsrechnung soll im Kanton St.Gallen nur sehr zurückhaltend Gebrauch gemacht werden.

So ist beispielsweise ein Unwetter zwar als ausserordentliches Ereignis zu bezeichnen. Solche Ereignisse kommen (leider) immer wieder vor. Der Staatshaushalt kann durch ein solches Ereignis belastet werden. Indessen gehört es zu den staatlichen Kernaufgaben, in solchen Fällen Beitragsleistungen auszurichten. Vielfach ist es möglich, diese Leistungen im Rahmen von ordentlichen, bereits budgetierten Krediten auszurichten. Zeichnet sich ein Mehrbedarf ab, besteht die Möglichkeit für entsprechende Kreditüberschreitungen (Antrag auf dringliche und unumgängliche Mehrausgaben). Zudem sind bei der finanziellen Abgeltung solcher Fälle meistens mehrere kantonale Ämter betroffen. Die Ausscheidung solcher Fälle (in ordentliche und ausserordentliche Komponenten) wäre mit zahlreichen Abgrenzungsfragen verbunden. Eine Aufteilung der Zahlungen in ordentliche und ausserordentliche Positionen bei bestehenden Kontopositionen würde die Transparenz keinesfalls erhöhen.

Ebenso gibt es bei zahlreichen Positionen des Staatshaushalts im Lauf der Jahre ausserordentliche Jahre mit überdurchschnittlichem oder unterschiedlichem (allenfalls sogar negativem) Wachstum. In solchen Fällen soll nicht von «ausserordentlichem Aufwand oder ausserordentlichem Ertrag» gesprochen werden.

Aus diesen Gründen soll der Begriff «ausserordentlich» weiterhin sehr eng ausgelegt werden. Insbesondere wird damit die Vergleichbarkeit des operativen Erfolges zwischen verschiedenen Rechnungsperioden höher gewichtet als die im HRM2-Standard geforderte Ausscheidung eines eher seltenen Ereignisses als ausserordentlicher Aufwand.

Zusammenfassend umfasst der ausserordentliche Erfolg (Aufwand oder Ertrag) alles, was nicht mit dem üblichen Geschäftsgang der betreffenden Rechnungsperiode zusammenhängt. Dabei darf es keine Rolle spielen, ob die Positionen vorhersehbar waren oder nicht bzw. ob sie budgetiert waren oder nicht. Nebst der Wesentlichkeit (die natürlich immer zu beachten ist) bilden somit die Periodenfremde und die Einmaligkeit die ausschlaggebenden Kriterien zur Abgrenzung des ausserordentlichen Erfolgs. So sind beispielsweise folgende Ereignisse separat als «ausserordentliche Ereignisse» in der Erfolgsrechnung auszuweisen: Umstellungen im Bereich der Rechnungslegung (bei der Bewertung) oder ein Wechsel bei der Finanzierung von Staatsbeiträgen von einem nachschüssigen System zu einer „aktuellen Erfassung“ in der Staatsrechnung (Übereinstimmung von Beitragsjahr und Betriebsjahr). Ebenso als ausserordentliche Positionen auszuweisen sind Bezüge aus dem Eigenkapital.

1.5.3 Fachempfehlung Nr. 05 – Aktive und passive Rechnungsabgrenzung

Mit der bereits vor der Einführung von HRM2 angewendeten Abgrenzungspraxis wird in Zukunft weitergefahren. Insbesondere im Bereich der Kreditreservierungen sowie der Passivierung von zugesicherten, aber noch nicht ausbezahlten Beiträgen wurde nichts verändert. Nach wie vor werden Ertragsabgrenzungen nur in sehr begründeten Fällen zugelassen, wodurch hier leicht von der Fachempfehlung Nr. 05 nach HRM2 abgewichen wird.

1.5.4 Fachempfehlung Nr. 09 – Rückstellungen und Eventualverbindlichkeiten

Die Bildung von Rückstellungen und Eventualverbindlichkeiten werden schon seit jeher gemäss den Fachempfehlungen nach HRM2 vorgenommen. Die Auflösung von nicht mehr benötigten Rückstellungen wird jedoch aus kreditrechtlichen Gründen nicht in den Aufwand zurück gebucht, sondern brutto über den Ertrag ausgebucht. Somit wird hier von der Fachempfehlung Nr. 09 Ziffer 1 abgewichen, welche besagt, dass die Rückstellungen im selben Bereich aufzulösen sind, in welchem sie gebildet wurden.

1.5.5 Fachempfehlung Nr. 12 – Anlagegüter / Anlagenbuchhaltung

Bezüglich Aktivierungsgrenze gilt gemäss HRM2 das Kriterium der Wesentlichkeit, es werden also keine festen Aktivierungsgrenzen vorgegeben. Die Aktivierungsgrenzen je Anlagekategorie sind von den Gemeinwesen demnach in Abhängigkeit der Grösse des Gemeinwesens sowie deren weiteren besonderen Voraussetzungen festzulegen. Die Grenze, ab welcher einmalige Ausgaben in die Investitionsrechnung aufgenommen werden, liegt beim Kanton St.Gallen bei der Betragsgrenze des allgemein fakultativen Finanzreferendums, was 3 Mio. Franken entspricht. Dies trägt dazu bei, die Verschuldung tief zu halten, weil alle Sachgüter unter 3 Mio. Franken direkt über die Erfolgsrechnung abgeschrieben werden (direkte Entschuldung). Als abweichend von der Fachempfehlung kann der Umstand gewertet werden, dass die Aktivierungsgrenze im Kanton St.Gallen nicht je Anlagekategorie festgehalten ist, sondern pauschal für alle Güter gilt. Zudem wird mit der Aktivierungsgrenze von 3 Mio. Franken je nach Betrachtungsweise vom Grundsatz der Wesentlichkeit gemäss HRM2 abgewichen.

HRM2 empfiehlt die Abschreibung der Anlagen im Vewaltungsvermögen auf Basis der Nutzungsdauer nach Anlagekategorie vorzunehmen. Es ist gemäss der Fachempfehlung jedoch noch immer möglich, die Abschreibungen finanzpolitisch vorzunehmen. Ist dies der Fall, müssen sie aber als ordentliche und zusätzliche Abschreibungen separat ausgewiesen werden. Zudem müssen die zusätzlichen Abschreibungen als Mittel der Finanzpolitik als ausserordentlicher Aufwand gebucht werden, um einen Einfluss auf das Betriebsergebnis zu verhindern. Der Kanton St.Gallen weicht hier von der Fachempfehlung ab. Das aus allgemeinen Mitteln abzuschreibende Vewaltungsvermögen wird finanzpolitisch abgeschrieben. Die Abschreibungsdauer (oder besser Tilgungsdauer) wird im Rahmen des Sonderkreditbeschlusses durch den Kantonsrat

beschlossen. Bei diesem Entscheid stehen finanzpolitische Überlegungen im Vordergrund. Zusätzliche Abschreibungen können ebenfalls nur durch den Kantonsrat während der Erfolgsverwendung beschlossen werden. Eine allfällige Differenz zwischen betrieblichen und höheren finanzpolitischen Abschreibungen wird nicht ausserordentlich gebucht. Die Abschreibungsfristen sind im Anlagespiegel (vgl. Anhang zur Rechnung) ersichtlich.

1.6 Auswirkungen auf die Rechnung 2014

1.6.1 Abgrenzung Ferien und Überzeitguthaben sowie Lektionensaldi

Im Zusammenhang mit der Umsetzung der Fachempfehlung Nr. 05 nach HRM2 wurden auf den 31. Dezember 2014 erstmals die Ferien- und Überzeitguthaben der Staatsangestellten sowie die Lektionensaldi der Mittel- und Berufsschullehrer abgegrenzt. Bei dieser Position handelte es sich in der Rechnung des Kantons um die letzte grössere und wesentliche Position, welche noch nicht periodengerecht erfasst wurde. Die im Budget 2014 nicht vorgesehene Abgrenzung führte zu einmaligen Mehrkosten von rund 25 Mio. Franken in der Rechnung 2014. Im Kapitel zum Personalaufwand wird darauf weiter eingegangen.

1.6.2 Notwendigkeit für die Bildung von zusätzlichen Delkrederepositionen

Durch die Umsetzung der HRM2-Fachempfehlung Nr. 06 bestand die Notwendigkeit zur Bildung von zusätzlichen Delkrederepositionen auf Forderungen. Diese mussten mittels Wertberichtigungen in der Höhe des potenziellen Verlustrisikos möglichst den Tatsachen entsprechend ausgewiesen werden. Aufgrund des Wesentlichkeitsaspekts machte eine Bildung von Delkrederepositionen nur bei Rechnungsabschnitten mit einem Debitorenbestand von über 3 Mio. Franken und/oder einem erhöhten Verlustpotenzial von mindestens 5 Prozent Sinn. Neben dem Steueramt, das bereits früher Delkrederepositionen für die verschiedenen Steuerarten führte und jährlich anpasste, kamen nur noch wenige Rechnungsabschnitte in Frage (z.B. insbesondere Kantonspolizei, Staatsanwaltschaft und Gerichte).

Die Detailanalyse zur Bildung von Delkredere ergab eine einmalige nicht budgetierte zusätzliche Wertberichtigung in der Höhe von 8.4 Mio. Franken.

1.6.3 Auflösung von stillen Reserven auf Warenbeständen

Der auf dem Inventar des Lehrmittelverlags in den Vorjahren gebildete «Waren-Drittel» muss im Zusammenhang mit der Einführung von HRM2 vollständig aufgelöst werden, da weder ein latentes Risiko noch Steueroptimierungsgründe die Reserve weiter rechtfertigen. Aus dieser Auflösung ergibt sich zugunsten der Rechnung 2014 ein einmaliger nicht budgetierter ausserordentlicher Ertrag von 2.6 Mio. Franken.

1.6.4 Geldflussrechnung

Neu ist nach der Fachempfehlung Nr. 14 auch eine Geldflussrechnung zu erstellen. Die Geldflussrechnung stellt den Ertrag bzw. die Einnahmen (Zunahme von liquiden Mitteln) und den Aufwand bzw. die Ausgaben (Abnahme von liquiden Mitteln) einander gegenüber. Sie zeigt als Kenngrössen den Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit, aus Investitionstätigkeit und aus Finanzierungstätigkeit. Ihr Saldo zeigt die Veränderung des Fonds «Geld» innerhalb einer Periode.

Die Geldflussrechnung findet sich neu erstmals im Anhang zur Rechnung. Ebenfalls wird die Geldflussrechnung in einem separaten Botschaftskapitel thematisiert.

1.6.5 Finanzkennzahlen

Im Rahmen einer Auslegeordnung wurden verschiedene Finanzkennzahlen bestimmt, die inskünftig für die staatlichen Rechnungswesenspublikationen berechnet werden sollen. Mit diesen zehn Kennzahlen werden alle Kennzahlen der Priorität 1 des HRM2-Standards sowie die für den Kanton St.Gallen zweckmässigen Kennzahlen der Priorität 2 publiziert. Zusätzlich werden noch weitere, für die Führung des Finanzhaushalts relevante Kennzahlen publiziert. Die im Anhang zur Rechnung 2014 ausgewiesenen und im neuen Kapitel 8 kommentierten Kennzahlen sind die folgenden:

- Nettoverschuldungsquotient (1. Priorität)
- Selbstfinanzierungsgrad (1. Priorität)
- Zinsbelastungsanteil (1. Priorität)
- Kapitaldienstanteil (2. Priorität)
- Investitionsanteil (2. Priorität)
- Staatsquote
- Transferanteil gesamt
- Transferquote Bund/Kanton
- Transferquote Kanton/Gemeinden
- Steuerquote

1.6.6 Eigenkapitalnachweis, Anlagespiegel, Beteiligungsspiegel

Mit der Umsetzung der Fachempfehlungen nach HRM2 wird der Eigenkapitalnachweis als Teil des Anhangs neu eingeführt. Dieser zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals detailliert auf. Zur Dokumentation und Information über die Bewertung des Anlagevermögens ist neu auch ein Anlagespiegel zu erstellen. Er dient einerseits der Offenlegung der Rechnungslegungsgrundsätze, welche in der Anlagenbuchhaltung zur Anwendung kommen, und andererseits der Dokumentation der Anlagen selbst.

Auch wird neu ein Beteiligungsspiegel geführt, welcher sämtliche Beteiligungsverhältnisse des Kantons offenlegt. Dabei ist zu beachten, dass mit dem im Rahmen der Staatsrechnung 2014 veröffentlichen Beteiligungsspiegel in einem ersten Schritt den Vorgaben von HRM2 Rechnung getragen wird. Die im Zusammenhang mit der Umsetzung der Public Corporate Governance (PCG) stehenden Anforderungen sind in diesem Beteiligungsspiegel (noch) nicht berücksichtigt. Die Vorlage zur Umsetzung der PCG-Grundsätze befindet sich derzeit in der parlamentarischen Beratung. Zudem sind diesbezüglich verschiedene Projektarbeiten im Gang. Für das Rechnungsjahr 2015 bzw. für das Geschäftsjahr 2015 wird dann ein Beteiligungsspiegel veröffentlicht, welcher sowohl den HRM2- wie auch den PCG-Grundsätzen entspricht. In welcher Form die Veröffentlichung erfolgt, ist derzeit noch offen (Anhang zur Staatsrechnung, Anhang zum Geschäftsbericht, Publikation auf dem Internet).

Im Anhang zur Rechnung 2014 finden sich die entsprechenden Nachweise und Spiegel. Zudem werden weitere zu kommentierende Ereignisse im Zusammenhang mit einzelnen dieser Themen in den jeweiligen Kapiteln der Botschaft gewürdigt.

2 Überblick

2.1 Ergebnis

Im Vergleich mit der Vorjahresrechnung und mit dem Budget (ohne Nachtragskredite) zeigt die Erfolgsrechnung 2014 folgendes Ergebnis:

in Mio. Fr.	Rechnung 2013	Budget 2014	Rechnung 2014	Abweichung zum Budget
Erfolgsrechnung				
Aufwand	4'475.2	4'580.6	4'583.8	3.2
Ertrag	4'548.5	4'550.5	4'607.6	57.1
Rechnungsergebnis	73.4	– 30.1	23.8	53.9
Bezug freies Eigenkapital	80.0	50.0	50.0	–
Rechnungsergebnis vor Bezug freies Eigenkapital	– 6.6	– 80.1	– 26.2	53.9
Bezug besonderes Eigenkapital	61.2	25.60	26.0	0.4
Rechnungsergebnis vor Bezug besonderes und freies Eigenkapital	– 67.8	– 105.7	– 52.2	53.5
A.o. Aufwände ¹	–	–	33.5	33.5
A.o. Erträge (ohne Eigenkapitalbezüge) ¹	–	–	2.9	– 2.9
Operatives Rechnungsergebnis	– 67.8	– 105.7	– 21.6	84.1
Investitionsrechnung				
Ausgaben	149.0	516.8	429.1	– 87.7
Einnahmen	34.1	59.4	48.3	– 11.1
Nettoinvestition	114.9	457.4	380.8	– 76.6
Eigenkapital (Stand Ende Jahr)				
Freies Eigenkapital ²	316.4	154.1	290.2	136.1
Besonderes Eigenkapital	367.2	341.6	341.2	– 0.4
Verwendbares Eigenkapital	683.6	495.6	631.4	135.8
Weiteres Eigenkapital ³	–	–	253.5	253.5
Gesamtes Eigenkapital	683.6	495.6	884.9	389.3

Der Erfolgsausweis nach HRM2 erfolgt abgestuft, d.h. es sind beim Erfolgsausweis verschiedene Betrachtungsweisen zu unterscheiden. Insbesondere sind das effektive Ergebnis und das operative Ergebnis zu unterscheiden. Letzteres klammert die Eigenkapitalbezüge und die weiteren ausserordentlichen Positionen der Rechnung aus.

Das Ergebnis 2014 der Erfolgsrechnung fällt um rund 54 Mio. Franken besser aus als budgetiert. Statt eines Defizits von 30.1 Mio. Franken weist die Rechnung einen Überschuss von 23.8 Mio. Franken aus. Der Ertragsüberschuss von 23.8 Mio. Franken enthält entsprechend der Budgetvorgabe den Bezug aus dem freien Eigenkapital von 50 Mio. Franken sowie den Bezug einer Jahrestanche von 25.6 Mio. Franken aus dem besonderen Eigenkapital. Zusätzlich wurden 0.4 Mio. Franken für Beiträge im Bereich Gemeindevereinigungen aus dem besonderen Eigenkapital bezogen. Klammert man die Eigenkapitalbezüge aus, resultiert ein Defizit von 52.2 Mio. Franken gegenüber einem budgetierten Defizit von 105.7 Mio. Franken.

¹ Diese ausserordentlichen Aufwände und Erträge stehen im Zusammenhang mit der Umstellung auf den Rechnungslegungsstandard HRM2 (Bildung von Rückstellungen und Auflösung von stillen Reserven).

² Der Wert für das Budget 2014 basiert auf dem Budgetwert vor Abschluss der Rechnung 2013.

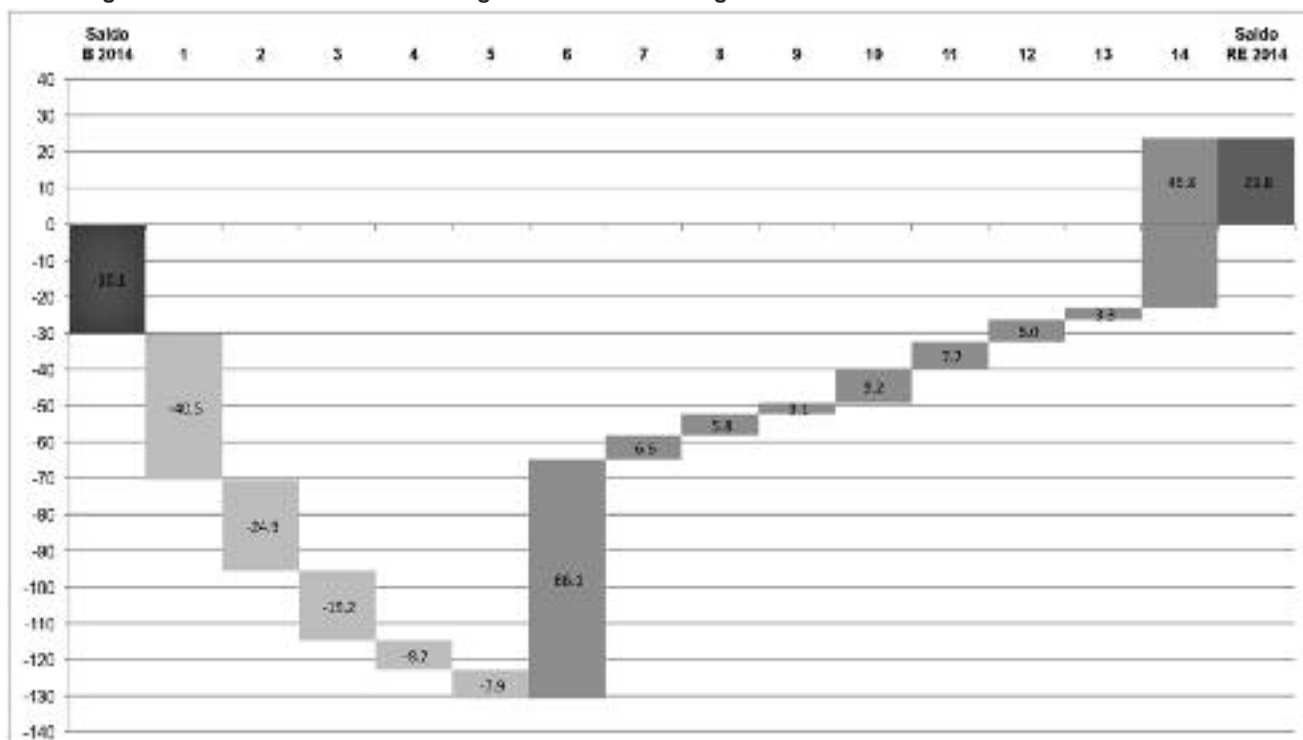
³ Weiteres Eigenkapital vgl. dazu Kapitel 2.3

Durch die Umstellung auf den Rechnungslegungsstandard HRM2 sind im Rechnungsjahr 2014 einmalige und nicht budgetierte ausserordentliche Aufwände und Erträge angefallen. In den ausserordentlichen Aufwänden sind 24.9 Mio. Franken für Ferien- und Überzeitabgrenzungen sowie 8.4 Mio. Franken für die Bildung von zusätzlichen Delkrederepositionen enthalten. Die ausserordentlichen Erträge enthalten 2.6 Mio. Franken aus der Auflösung von stillen Reserven (Warendrittel). Werden diese einmaligen Effekte ausgeklammert, weist die Rechnung ein operatives Defizit von 21.6 Mio. Franken aus.

Das freie Eigenkapital sinkt gegenüber dem Vorjahr um 26.2 Mio. Franken und das besondere Eigenkapital um 26.0 Mio. Franken. Bei der Kategorie des «Weiteren Eigenkapitals» handelt es sich gemäss der ursprünglichen HRM1-Gliederung u.a. um Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen sowie gegenüber Globalkreditinstitutionen mit entsprechender Zweckbindung. Im Rahmen der Umstellung auf HRM2 müssen diese neu im Eigenkapital gegliedert und ausgewiesen werden. An ihrer Zweckbindung ändert sich durch diese Anpassung nichts. Ebenso ergibt sich durch diese Umgliederung keine Veränderung der finanzpolitischen Handlungsmöglichkeiten.

Nachfolgende Abbildung zeigt die wichtigsten Einflussfaktoren, die zum Rechnungsergebnis 2014 geführt haben (für eine umfassendere Übersicht zu den Differenzen zwischen Budget und Rechnung 2014 vergleiche Abschnitt 3.2):

Abbildung 1: Grösste Saldoverschlechterungen und -verbesserungen 2014



- 1 Minderertrag Gewinnausschüttung SNB
- 2 Mehraufwand Ferien- und Überzeitrückstellung nach HRM2
- 3 Mehraufwand ausserkantonale Hospitalisierung
- 4 Mehraufwand Bildung zusätzliches Delkredere nach HRM2
- 5 Mehraufwand/Minderertrag Kantonspolizei
- 6 Mehrertrag kantonale Steuern
- 7 Mehrertrag Rückerstattung Gemeinden (Innerkantonaler FA)
- 8 Mehrertrag Kostenrückerstattung Konkordatsfachhochschulen
- 9 Mehrertrag Kostenrückerstattung Amt für Soziales
- 10 Minderaufwand Ergänzungsleistungen
- 11 Minderaufwand öffentlicher Verkehr
- 12 Minderaufwand Sonderschulen
- 13 Minderaufwand Amt für Volksschule
- 14 Saldo übrige Veränderungen (netto)

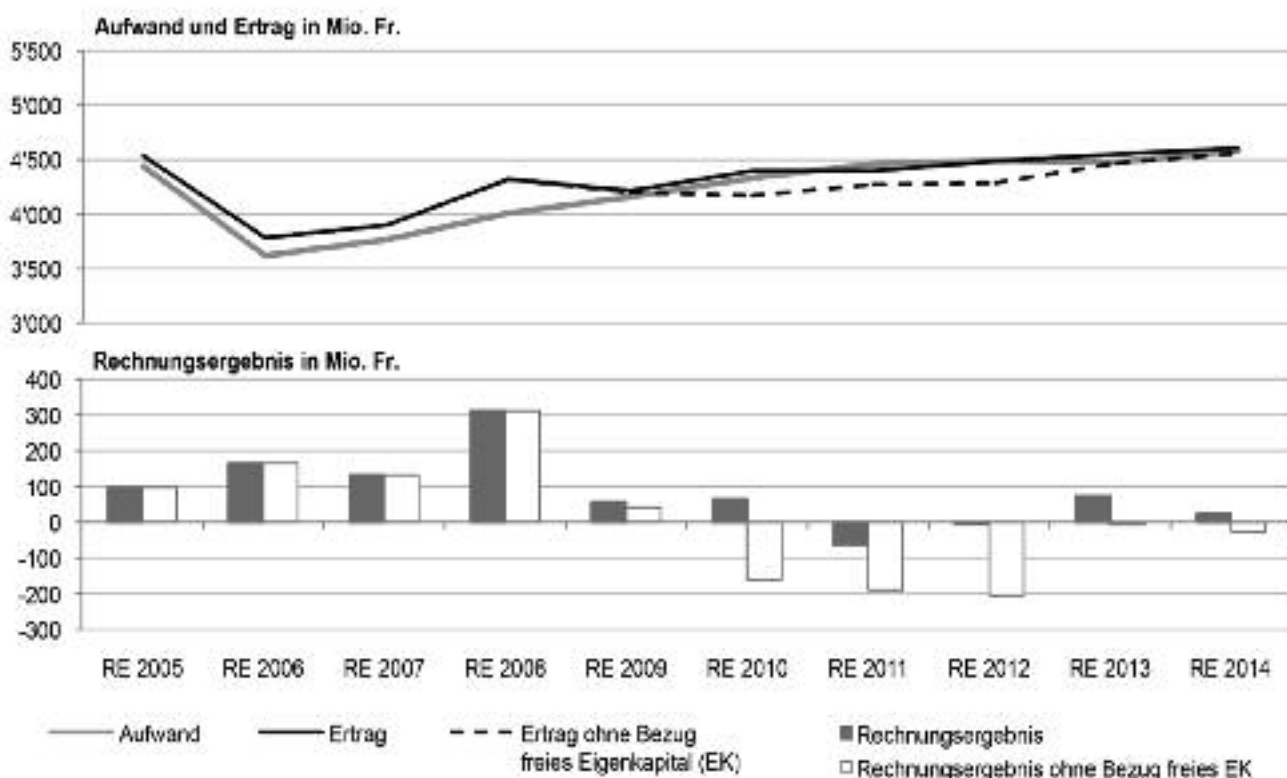
Ausgehend vom budgetierten Defizit haben vor allem die nicht erfolgte Gewinnausschüttung der SNB und die im Zusammenhang mit der Umstellung auf HRM2 erforderlichen Ferien- und Überzeitrückstellungen sowie das zusätzlich gebildete Delkredere das Ergebnis negativ beeinträchtigt. Des Weiteren haben Mehraufwendungen in den Bereichen der ausserkantonalen Hospitalisierung und der Kantonspolizei das Ergebnis verschlechtert. Demgegenüber wurde das Ergebnis insbesondere durch höhere Steuereinnahmen, aber auch durch Minderaufwendungen in den Bereichen Sonder- und Volksschulen, Konkordatsfachhochschulen, Ergänzungsleistungen, öffentlicher Verkehr, innerkantonaler Finanzausgleich und Sozialleistungen verbessert.

2.2 Entwicklung von Aufwand und Ertrag

Im Jahr 2014 nimmt der Aufwand gegenüber dem Vorjahr brutto um 108.6 Mio. Franken zu. Andererseits erhöht sich der Gesamtertrag gegenüber dem Vorjahr brutto um 59.1 Mio. Franken. Dass sich der Aufwand und der Ertrag nicht synchron entwickeln, hängt vor allem mit einmaligen und teilweise unerwarteten Effekten zusammen. Einerseits ist auf die nicht erfolgte Gewinnausschüttung der SNB von 40.5 Mio. Franken zu verweisen, andererseits führen die einmalig zu bildenden Rückstellungen im Zusammenhang mit der Umsetzung von HRM2 von 33.1 Mio. Franken zu einer wesentlichen Veränderung. Unter Ausklammerung dieser einmaligen Effekte ist eine Stabilisierung des Aufwands zu verzeichnen (vgl. oberer Teil der nachstehenden Grafik). Auch das Rechnungsdefizit, welches sich ohne Bezüge aus dem freien Eigenkapital ergibt, stabilisiert sich zunehmend. Nichtsdestotrotz sind auch im Rechnungsjahr 2014 Eigenkapitalbezüge zur Deckung des Aufwands notwendig. Jedoch hat sich dieser Bezug gegenüber dem Vorjahr von 80.0 Mio. Franken auf 50.0 Mio. Franken verringert.

Gegenüber dem Budget fällt der Aufwand weitgehend stabil aus. Klammert man die nicht budgetierten Rückstellungen von 33.1 Mio. Franken aus, liegt der Aufwand 2014 um 0.7 % unter Budget (vgl. dazu Ziff. 3.2).

Abbildung 2: Ausgewiesene und effektive Rechnungsabschlüsse 2005–2014



Im Gesamtaufwand sind Positionen enthalten, die saldoneutral, d.h. durch gleich hohe Erträge gedeckt sind. Dazu gehören die Ertragsanteile Dritter, wie z.B. die Gemeindeanteile an den Steuererträgen juristischer Personen, die durchlaufenden Beiträge und internen Verrechnungen sowie die Beiträge an Globalkreditinstitutionen, welche durch Erträge gedeckt sind. Ferner enthält der Gesamtaufwand nicht ausgabenwirksame Einlagen in Fonds.

Der um diese Positionen bereinigte Aufwand steigt im Jahr 2014 gegenüber dem Vorjahr um 46.8 Mio. Franken oder 1.4 Prozent an.

in Mio. Fr.	Rechnung 2013	Rechnung 2014	Aufwand- wachstum
Aufwand Erfolgsrechnung	4'475.2	4'583.8	2.4%
– Ertragsanteile Dritter	– 354.8	– 361.2	
– Durchlaufende Beiträge	– 267.2	– 264.7	
– Fondierungen	– 24.8	– 48.0	
– Interne Verrechnungen	– 390.7	– 430.0	
– Globalkredite (Erträge)	– 4.5	– 4.7	
– Durch Auflösung von Rückstellungen gedeckter Aufwand ⁴	– 4.7	– 0.0	
Aufwand bereinigt	3'428.4	3'475.2	1.4%

Das Staatssekretariat für Wirtschaft (Seco) schätzt das reale Wachstum des Bruttoinlandprodukts der Schweiz im Jahr 2014 auf 2.0 Prozent (Märzprognose 2015). Damit liegt das bereinigte Aufwandswachstum unter der Entwicklung des gesamtwirtschaftlichen Umfelds. Daraus ergibt sich eine rückläufige Staatsquote.

2.3 Entwicklung der Reserven

Mit der Umsetzung der Fachempfehlungen nach HRM2 ist der Eigenkapitalnachweis neu ein Teil des Anhangs zur Staatsrechnung. Dieser zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals detailliert auf. Die Entwicklung der Reserven wird an dieser Stelle neu zusammenfassend kommentiert. Beim Weiteren Eigenkapital handelt es sich gemäss der ursprünglichen HRM1-Gliederung u.a. um Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen sowie gegenüber Globalkreditinstitutionen mit entsprechender Zweckbindung. Im Rahmen der Umstellung auf HRM2 müssen diese nun neu im Eigenkapital gegliedert und ausgewiesen werden. An ihrer Zweckbindung ändert sich durch diese Anpassung nichts. Ebenso wenig ergeben sich Veränderungen bezüglich des finanzpolitischen Handlungsspielraums. Für die Beurteilung der finanzpolitischen Handlungsfähigkeit ist das freie Eigenkapital massgebend.

Mit dem Rechnungsabschluss 2014 setzt sich der Rückgang der Reserven fort. Das freie Eigenkapital, das Ende 2013 einen Stand von 316.4 Mio. Franken aufgewiesen hat, sinkt jedoch nur leicht. Der ausgewiesene Überschuss von 23.8 Mio. Franken macht den budgetierten Bezug von 50.0 Mio. Franken bis zur Hälfte wett. Das freie Eigenkapital reduziert sich damit per Ende 2014 auf einen Wert von 290.2 Mio. Franken. Im Vergleich zu den Vorjahren fällt der Bezug aus dem freien Eigenkapital deutlich geringer aus. Das ist das Ergebnis einer konsequenten Umsetzung der Massnahmen zur Konsolidierung des Staatshaushaltes.

Das besondere Eigenkapital, das für steuerliche Entlastungen und die Förderung von Gemeindevereinigungen verwendet werden darf, sinkt um 26.0 Mio. Franken auf 341.2 Mio. Franken. Zum budgetierten Bezug von 25.6 Mio. Franken kommt im Jahr 2014 ein Bezug von 0.4 Mio. Franken für Gemeindefusionsprojekte hinzu.

Werden die Bezüge des freien und des besonderen Eigenkapitals zusammengefasst, dann nimmt das «verwendbare» Eigenkapital insgesamt um 52.2 Mio. Franken (Vorjahr: 67.8 Mio. Franken) ab. Dies entspricht rund 1.5 Prozent (Vorjahr: 2.0 Prozent) des bereinigten Aufwands.

⁴ 2013: Durch die Rückstellung für Haftungsrisiken aus der Staatsgarantie für die St.Galler Kantonalbank gedeckter Buchverlust auf den sich im Finanzvermögen befindenden Aktien der Bank.

in Mio. Fr.	Rechnung 2010	Rechnung 2011	Rechnung 2012	Rechnung 2013	Rechnung 2014
Spezialfinanzierungen im EK	–	–	–	–	229.4
Fonds im Eigenkapital	–	–	–	–	23.1
Rücklagen Globalbudgetbereiche	–	–	–	–	1.0
Vorfinanzierungen	–	–	–	–	–
Aufwertungsreserven	–	–	–	–	–
Weiteres Eigenkapital	–	–	–	–	253.5
Übriges Eigenkapital (besonderes Eigenkapital)	521.8	467.1	428.4	367.2	341.2
Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre (freies Eigenkapital)	718.2	528.3	323.0	316.4	290.2
Gesamtes Eigenkapital	1'240.0	995.4	751.4	683.6	884.9

2.4 Beurteilung des Ergebnisses und Ausblick

Die Rechnung 2014 weist einen Ertragsüberschuss von 23.8 Mio. Franken bzw. ein operatives Defizit von 21.6 Mio. Franken aus. Im Vergleich zu den Vorjahren, in denen die um Eigenkapitalbezüge bereinigten effektiven Defizite bis auf über 200 Mio. Franken stiegen, ist die Verbesserung der Haushaltssituation unübersehbar und sie hält weiter an. Die Sparpakete I und II⁵ sowie das Entlastungsprogramm 2013 (EP 2013) und der nach der Erhöhung im Jahr 2013 auf 115 Prozent liegende Steuerfuss zeigen ihre Wirkung. Die Aufwandentwicklung ist soweit steuerbar im Griff. Die Staatsquote wird sich leicht rückläufig entwickeln.

Trotz dieser Verbesserungen weist der Kanton St.Gallen im Rechnungsjahr 2014 erstmals eine Nettoverschuldung aus (vgl. Kapitel 6.5). Das Nettovermögen sinkt um knapp 300 Mio. Franken auf gegen –189.2 Mio. Franken. Der aus allgemeinen Mitteln abzuschreibenden Verschuldung von rund 1'074.1 Mio. Franken steht neu ein Eigenkapitalbestand von 884.9 Mio. Franken gegenüber. Davon entfallen knapp 341.2 Mio. Franken auf das besondere Eigenkapital, welches für Steuerentlastungen und Gemeindevereinigungsprojekte reserviert ist und 253.5 Mio. Franken auf das weitere Eigenkapital, welches für Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen sowie gegenüber Globalkreditinstitutionen zweckgebunden ist.

Das Budget 2015 und der Aufgaben- und Finanzplan 2016–2018 zeigen, dass die Verbesserung der Kantonsfinanzen anhalten wird. Während 2015 bis 2017 noch mit (kleiner werdenden) Defiziten gerechnet werden muss, ist für das Jahr 2018 – ohne Bezüge aus dem freien Eigenkapital – erstmals wieder mit einem positiven Rechnungsergebnis zu rechnen. Ob diese Prognosen nach der Aufhebung des Euro-Mindestkurses durch die Schweizerische Nationalbank (SNB) am 15. Januar 2015 jedoch in diesem Umfang eintreffen werden, ist offen. Es bestehen in dieser Hinsicht verschiedene Unsicherheiten (künftige Gewinnausschüttungen der SNB, Entwicklung der Steuererträge, usw.). Dies zeigt auch die vom Staatssekretariat für Wirtschaft (Seco) am 19. März 2015 veröffentlichte Konjunkturprognose, welche von einer temporären Konjunkturdelle ausgeht. Unsicherheiten zeigen sich aber auch bei weiteren Positionen auf Bundesebene. So besteht das Risiko, dass die Mittel im Bundesfinanzausgleich bereits ab 2016 wesentlich geringer ausfallen werden. Erhebliche Veränderungen sind auch durch die Unternehmenssteuerreform III zu erwarten. Schliesslich zeichnen sich im Bundeshaushalt gewisse Ungleichgewichte ab. Allfällige Massnahmen können sich unter Umständen auch auf die Kantone auswirken. Gerade vor dem Hintergrund des enger gewordenen finanzpolitischen Handlungsspielraums ist unverändert finanzpolitische Disziplin gefordert.

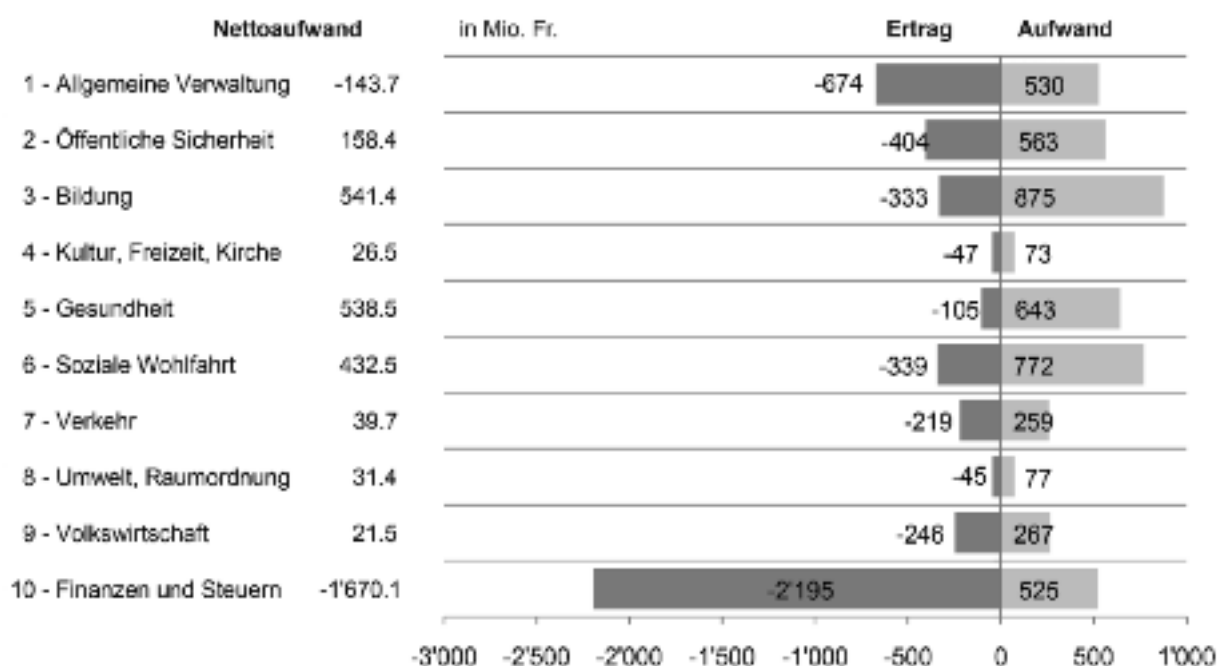
⁵ Massnahmen zur Bereinigung des strukturellen Defizits (33.11.09), Massnahmen zur dauerhaften Stabilisierung des Staatshaushalts (33.12.09) und Entlastungsprogramm 2013 (33.13.09).

3 Erfolgsrechnung

3.1 Übersicht

Die nachfolgende Abbildung teilt den Aufwandüberschuss auf die staatlichen Aufgabenbereiche auf. Klammert man den Bereich Finanzen und Steuern, der rund 50 Prozent aller Erträge auf sich vereinigt, aus, beträgt der Aufwandüberschuss rund 1.6 Milliarden Franken. Davon entfallen rund 1.5 Milliarden Franken oder knapp 94 Prozent auf die drei grössten Bereiche Bildung (541.9 Mio. Franken), Gesundheit (538.3 Mio. Franken) und soziale Wohlfahrt (432.6 Mio. Franken). Es folgen die Ausgaben für den Verkehr (Strassen und öffentlicher Verkehr), die allgemeine Verwaltung und die öffentliche Sicherheit (Justiz, Polizei, Feuerwehr).

Abbildung 3: Aufwand und Ertrag nach funktionalen Aufgabengebieten 2014⁶



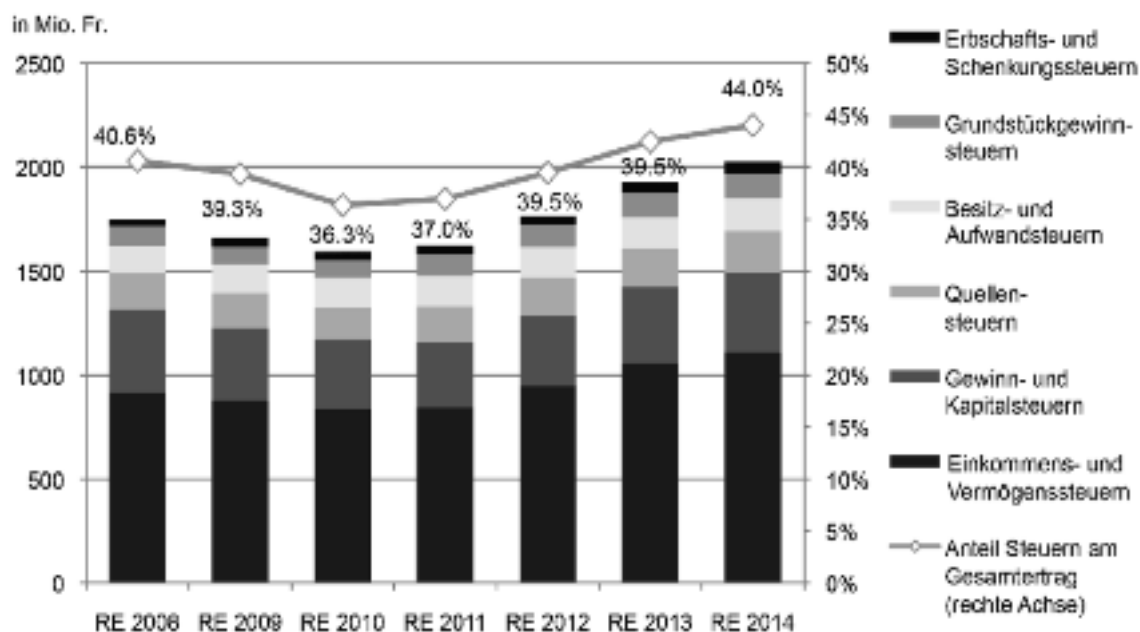
Auf der Ertragsseite tragen die Steuern mit 44.0 Prozent den grössten Teil zum Gesamtertrag bei. Es folgen die Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung (13.2 Prozent), welche die Beiträge aus dem nationalen Finanz- und Lastenausgleich sowie Anteile an den Einnahmen aus der direkten Bundesteuer und Verrechnungssteuer enthalten. Drittwichtigste Finanzierungsquelle sind die Beiträge für eigene Rechnung (13.0 Prozent), worunter insbesondere die an bestimmte Aufgaben geknüpften Beiträge des Bundes fallen.

Im Zuge der Steuergesetzrevisionen und Steuerfussenkungen sank der Steuerertrag in den Jahren 2008 bis 2010 sowohl in absoluten Zahlen als auch relativ zum Gesamtertrag. Wie aus nachfolgender Abbildung hervorgeht, sank der Bruttosteuerertrag von rund 1.8 Mrd. Franken im Jahr 2008 auf knapp 1.6 Mrd. Franken im Jahr 2010. Dies entspricht einem Rückgang von 11.1 Prozent.

Seit dem Jahr 2011 steigt der Bruttosteuerertrag wieder an. Im Jahr 2014 beträgt die Zunahme rund 98.0 Mio. Franken, was primär auf die stabile Konjunktur der letzten Jahre sowie die durch die Postnumerandobesteuerung leicht verspätet wirkenden Effekte zurückzuführen ist.

⁶ Die Aufteilung nach Funktionen entspricht nicht der institutionellen, departementalen Gliederung.

Abbildung 4: Bruttosteuerertrag nach Ertragsarten 2008–2014



3.2 Abweichungen zum Budget

Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung 2014 fällt um 53.8 Mio. Franken besser aus als budgetiert. Die nachfolgende Darstellung zeigt die Abweichungen zwischen Rechnungsabschluss und Budget 2014 (ohne Nachtragskredite) im Überblick. Dabei werden jene Rechnungsabschnitte einzeln aufgeführt, welche im Saldo eine Abweichung von mindestens 1 Mio. Franken aufweisen. Diese Positionen erklären rund 90 Prozent der Ergebnisverbesserung.

in 1'000 Fr.

		Aufwand	Ertrag	Saldo	
		Minderaufwand (+); Mehraufwand (–)	Mehrertrag (+); Minderertrag (–)	Verbesserung (+) Verschlechterung (–)	
2050	Amt für öffentlichen Verkehr	+ 12'122	– 4'466	+ 7'656	1)
2451	Standortförderung	+ 2'684	– 1'512	+ 1'172	
3000	Generalsekretariat DI	– 1'154	+ 2'213	+ 1'059	
3051	Ergänzungsleistungen	+ 10'192	– 972	+ 9'220	2)
3150	Amt für Gemeinden	+ 1'777	+ 6'665	+ 8'442	3)
3200	Amt für Soziales	– 628	+ 3'753	+ 3'125	
4050	Amtsleitung Amt für Volksschule	+ 3'237	+ 52	+ 3'289	
4051	Lehrmittelverlag	+ 1'118	+ 1'481	+ 2'599	4)
4053	Sonderschulen	+ 2'155	+ 3'827	+ 5'982	5)
4150	Amtsleitung Amt für Berufsschule	– 860	– 156	– 1'016	
4153	Höhere Berufs- und Weiterbildung	+ 2'028	+ 36	+ 2'064	
4232	Fachhochschulen	– 2'687	+ 8'448	+ 5'761	6)
5054	Dienst für Informatikplanung	+ 1'980	+ 443	+ 2'423	
5056	Amt für Vermögensverwaltung	– 443	– 2'076	– 2'519	
5105	Kantonale Steuern	– 5'409	+ 71'491	+ 66'082	7)
5106	Bundessteuern	– 147	+ 1'640	+ 1'493	8)
5500	Vermögenserträge	– 2'744	+ 5'289	+ 2'545	9)
5501	Passivzinsen	– 2'353	–	– 2'353	
5509	Verschiedene Aufwendungen und Erträge	+ 324	– 35'004	– 34'680	10)
5600	Allgemeiner Personalaufwand	– 17'824	– 904	– 18'728	11)
6156	Gewässer	+ 2'393	– 142	+ 2'251	
7151	Asylwesen	+ 1'951	– 319	+ 1'632	

in 1'000 Fr.

		Aufwand	Ertrag	Saldo	
		Minderaufwand (+); Mehraufwand (-)	Mehrertrag (+); Minderertrag (-)	Verbesserung (+) Verschlechterung (-)	
7200	Amt für Justizvollzug	+ 981	+ 1'304	+ 2'285	12)
7250	Kantonspolizei	- 2'336	- 5'521	- 7'857	
7300	Strassenverkehr	+ 1'716	- 3'065	- 1'349	
7400	Amt für Militär und Zivilschutz	+ 1'947	- 815	+ 1'132	
8301	Individuelle Prämienverbilligung	+ 3'487	- 713	+ 2'774	13)
8303	Innerkantonale Hospitalisation	+ 2'250	+ 111	+ 2'361	
8304	Ausserkantonale Hospitalisation	- 21'200	+ 1'922	- 19'278	
9001	Kreisgericht	- 61	+ 1'389	+ 1'328	
9002	Kantonsgericht	- 1'040	- 137	- 1'177	
		- 6'544	54'262	+ 47'718	
Übrige Rechnungsabschnitte		+ 3'360	+ 2'780	+ 6'140	
Total Erfolgsrechnung		- 3'184	+ 57'042	+ 53'858	

Folgende Abweichungen stehen im Vordergrund (Ziffern gemäss Randbemerkung in obiger Tabelle):

- 1) Minderaufwand dank tieferen Abgeltungen des Kantons für das bestellte Verkehrsangebot infolge erfolgreicher Offertverhandlungen mit den Transportunternehmen, Abweichungen bei den geplanten Tarifierhöhungen, eine durch den Bund übernommene einmalige Abgeltung und den Verzicht auf geplante Angebotsausbauten. Die geringeren Abgeltungsbeiträge führten zu tieferen Gemeindebeiträgen.
- 2) Erstmals ist seit Jahren bei den IV-Ergänzungsleistungen ein Rückgang der Anzahl Bezüger zu verzeichnen, was auf die 5. und 6. IV-Revision zurückzuführen ist. Diese Entwicklung tritt unerwartet früh ein. Das Bundesamt für Sozialversicherungen (BSV) hatte für die Ergänzungsleistung erst ab 2017 eine Stabilisierung der IV-Renten vorausgesagt. Hinzu kommen deutlich stärkere Kostenverschiebungen aufgrund des Gesetzes für Menschen mit Behinderung. Diese Kostenverlagerung war im Budget 2014 zudem schwierig zu prognostizieren. Dieser Trend macht sich auch bei den Ausserordentlichen Ergänzungsleistungen sowie den AHV-Ergänzungsleistungen bemerkbar.
- 3) Der Minderaufwand ist das Resultat einer zu pessimistischen Budgetierung des erstmals ausgerichteten Soziodemographischen Sonderlastenausgleichs sowie deutlich geringerer Aufwendungen in der 2. Stufe des Finanzausgleichs, was dank verbesserter Finanzlage der betroffenen Gemeinden zustande kam. Der Mehrertrag ist auf die Beitragsrückzahlungen von Gemeinden zurückzuführen. Dieser kam durch wesentlich bessere Rechnungsabschlüsse 2013 der Gemeinden zu Stande, was entsprechend auch Rückzahlungen von Finanzausgleichsmitteln aus dem partiellen Steuerfussausgleich und dem individuellen Sonderlastenausgleich zur Folge hatte.
- 4) Im Zusammenhang mit der Einführung der Fachempfehlungen nach HRM2 wurden die stillen Reserven (2.6 Mio. Franken) auf dem Inventar des Lehrmittelverlags aufgelöst, da solche Reserven unter HRM2 nicht zulässig sind und weder ein latentes Verlust-Risiko noch Steueroptimierungsgründe diese weiterhin rechtfertigen.
- 5) Minderaufwand, da mehr Schüler und Schülerinnen innerkantonalen Sonderschulen zugewiesen werden konnten. Innerkantonale Sonderschulplatzierungen sind im Durchschnitt günstiger als ausserkantonale. Weitere Minderaufwendungen ergaben sich bei den Internatsplätzen, wo der Bedarf rückläufig war. Die Mehrerträge sind auf Beitragsrückzahlungen zurückzuführen, die aufgrund der Abweichungen zwischen provisorischen Akontozahlungen und definitiven Schlussabrechnungen nötig wurden. Zudem sind durch die höhere Anzahl St.Galler Sonderschüler und -schülerinnen höhere Beiträge der Gemeinden geflossen.

- 6) Mehrertrag infolge Rückzahlungen der FHS St.Gallen, der Hochschule für Heilpädagogik (HfH), der Hochschule für Technik Rapperswil (HSR) sowie der Hochschule für Technik Buchs (NTB) aus den Jahresabschlüssen 2013. Die Überschüsse in den Jahresrechnungen 2013 der Fachhochschulen resultierten vor allem aus höheren Studierendenzahlen, höheren Bundesbeiträgen sowie tieferen Personalkosten. Eine Rückerstattung ergab sich auch aus der Umstellung der Rechnungslegung bei der HfH und den dadurch frei verwendbar werdenden Neubewertungsreserven.
- 7) Bedeutende Mehrerträge bei den Einkommens- und Vermögenssteuern (44.1 Mio. Franken), Quellensteuern (11.6 Mio. Franken) und Erbschafts- und Schenkungssteuern (14.7 Mio. Franken), während ein kleiner Minderertrag nur bei den Quellensteuern zu verzeichnen ist (–2.6 Mio. Franken brutto). Die Mehrerträge führen zu Mehraufwendungen für die Ertragsanteile der Gemeinden und Dritter (vgl. Abschnitt 3.3.6).
- 8) Die Mehreinnahmen bei den Bundessteuern sind grösstenteils auf das bessere Ergebnis bei den natürlichen Personen zurückzuführen.
- 9) Nettomehrertrag infolge von Gewinnen auf Anlagen des Finanzvermögens von netto 4.7 Mio. Franken. Der Gewinn ist grösstenteils durch den Buchgewinn auf den sich im Finanzvermögen befindlichen Namenaktien der St.Galler Kantonalbank SGKB (2.8 Mio. Franken) sowie dem Kursgewinn aus dem Aktienverkauf der Schweizer Salinen AG (1.8 Mio. Franken) zurückzuführen. Der Mehraufwand ist durch die Einlage von 2.8 Mio. Franken in die Rückstellung für Risiken aus der Staatsgarantie der SGKB begründet. Bei den Beteiligungen des Verwaltungsvermögens resultiert unter dem Strich ein ausgeglichenes Ergebnis.
- 10) Der Minderertrag ist vor allem auf die nicht erfolgte Gewinnausschüttung der Nationalbank von 40.5 Mio. Franken zurückzuführen. Dem steht ein leicht höherer Ertrag aus dem Kantonsanteil an der Verrechnungssteuer von knapp 4.1 Mio. gegenüber.
- 11) Einmaliger Mehraufwand durch im Zusammenhang mit der Umstellung der Rechnungslegung auf die Fachempfehlungen nach HRM2 vorgenommene Ferien- und Überzeitabgrenzung (24.9 Mio. Franken). Dem gegenüber stehen Minderaufwände durch die neue Verordnung über die Lohnfortzahlung für Magistratspersonen (–2.1 Mio. Franken) sowie tiefere pauschale Besoldungskorrekturen.
- 12) Im Zusammenhang mit der Umsetzung von Massnahme 43 des Sparpakets I war eine Reduktion der Entschädigung an die Stadt St.Gallen für die Übertragung polizeilicher Aufgaben vorgesehen. In Nachverhandlungen wurde das Entlastungsvolumen reduziert, wodurch für den Kanton St.Gallen ein Mehraufwand gegenüber Budget entstand (knapp 2.5 Mio. Franken). Der Minderertrag ist zu einem grossen Teil (4.5 Mio. Franken) auf die spätere Inbetriebnahme der fünf neuen semistationären Geschwindigkeitsmessenanlagen zurückzuführen.
- 13) Der Mehraufwand bei den ausserkantonalen Hospitalisationen ist einerseits auf höhere Kosten für ausserkantonale Spitalbehandlungen im Jahr 2014 zurückzuführen (–12.6 Mio. Franken) und andererseits auf verspätete Rechnungen aus dem Jahr 2013. Die dafür vorgesehenen Kreditreserven waren zu knapp bemessen. Dem gegenüber steht ein Mehrertrag aufgrund höherer Rückvergütungen durch die Spitäler (Stornos). Zusätzlich kommen höhere Rückvergütungen durch die Schaden Service Schweiz AG als Folge von Regressforderungen bei Unfällen hinzu. Diese wurden vom Kanton vorfinanziert und nachträglich von Haftpflichtversicherern übernommen.

Eine vollständige Zusammenstellung der aufgetretenen Kreditüberschreitungen und der dazugehörigen Erklärungen findet sich in der Übersicht «Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen» im Anhang. Der Kantonsrat gewährte Nachtragskredite zulasten der Rechnung 2014 im Umfang von 9.3 Mio. Franken:

	Konto	Nachtragskredit in Fr.
Förderbeiträge an die Inkorporation der Primarschulgemeinden Gähwil, Kirchberg, Lenggenwil, Niederhelfenschwil und Zuckenriet	3150.360	420'500
Baubeitrag an das Ausbildungszentrum des Autogewerbeverbandes Sektion St.Gallen-Appenzell und Fürstentum Liechtenstein (AGVS)	4150.360	1'022'017
Beitrag an die Stiftung Kinder- und Jugendpsychiatrische Dienste St.Gallen (KJPD SG)	8305.360	176'300
Beiträge aus dem Lotteriefonds 2014 (I)	3259.360	3'893'150
Beiträge aus dem Lotteriefonds 2014 (II)	3259.360	3'822'400
Total Nachtragskredite		9'334'367

Zu beachten ist, dass die Kredite im Zusammenhang mit dem Lotteriefonds jeweils durch entsprechende Mittelbezüge aus der Spezialfinanzierung gedeckt werden und das Rechnungsergebnis nicht beeinflussen.

3.3 Abweichungen zur Vorjahresrechnung

Die Gegenüberstellung der Rechnung 2014 mit der Vorjahresrechnung zeigt folgendes Bild:

in Mio. Fr.		Rechnung 2013	Rechnung 2014	Veränderung in Mio. in %	
30	Personalaufwand	693.8	700.8	7.0	1.0
31	Sachaufwand	437.6	400.7	– 36.9	– 8.4
32	Passivzinsen	37.5	30.2	– 7.3	– 19.5
33	Abschreibungen	127.7	157.1	29.4	23.0
34	Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung	572.4	600.0	27.6	4.8
35	Entschädigungen an Gemeinwesen	74.3	71.4	– 2.9	– 3.9
36	Staatsbeiträge	1'849.2	1'880.8	31.6	1.7
37	Durchlaufende Beiträge	267.2	264.7	– 2.5	– 0.9
38	Fondierungen	24.8	48.0	23.2	93.5
39	Interne Verrechnungen	390.7	430.0	39.3	10.1
	Aufwand	4'475.2	4'583.7	108.5	2.4
40	Steuern	1'931.2	2'029.2	98.0	5.1
41	Regalien und Konzessionen	14.6	14.6	0.0	0.0
42	Vermögenserträge	173.9	128.7	– 45.2	– 26.0
43	Entgelte	302.0	318.2	16.2	5.4
44	Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung	600.2	608.0	7.8	1.3
45	Rückerstattung Gemeinwesen	133.1	130.6	– 2.5	– 1.9
46	Beiträge für eigene Rechnung	557.3	600.0	42.7	7.7
47	Durchlaufende Beiträge	267.2	264.6	– 2.6	– 1.0
48	Defondierungen	178.3	83.6	– 94.7	– 53.1
49	Interne Verrechnungen	390.7	430.0	39.3	10.1
	Ertrag	4'548.5	4'607.5	59.0	1.3

3.3.1 Personalaufwand

Der Personalaufwand (Kontengruppe 30) erhöht sich im Rechnungsjahr 2014 leicht um 1 Prozent. Die Zunahme ist vor allem auf die höheren Arbeitgeberbeiträge an die Versichertenkasse des Staatspersonals zurückzuführen. Der gesamte Personalaufwand liegt unterhalb des budgetierten Wertes (–5.3 Mio. Franken).

Die einzelnen Departemente hatten am Personalaufwand folgenden Anteil:

in Mio. Fr.	Rechnung 2013	Rechnung 2014	Veränderung	
			in Mio.	in %
Räte	3.8	3.7	– 0.1	0.0
Staatskanzlei	5.4	5.3	– 0.1	– 1.9
Volkswirtschaftsdepartement	56.5	57.5	1.0	1.8
Departement des Innern	26.1	26.5	0.4	1.5
Bildungsdepartement	256.3	257.7	1.4	0.5
Finanzdepartement	40.3	37.6	– 2.7	– 6.7
Baudepartement	64.6	64.7	0.1	0.2
Sicherheits- und Justizdepartement	179.2	184.9	5.7	3.2
Gesundheitsdepartement	30.1	30.5	0.4	1.3
Gerichte	31.5	32.5	1.0	3.2
Total	693.8	700.9	7.1	1.0

Die Zunahme im Volkswirtschaftsdepartement ist neben der allgemeinen Anpassungen unter anderem auf den höheren Besoldungsaufwand im Bereich der vom Bund refinanzierten Arbeitslosenversicherung zurückzuführen. Zudem wurde im Landwirtschaftsamt eine Aufstockung um 100 Stellenprozente (Mitarbeiter Umsetzung Agrarpolitik 2014–2017) vorgenommen.

Die Abnahme im Finanzdepartement ist einerseits auf die Verselbständigung und Ausgliederung der beiden Versicherungskassen in die neue St.Galler Pensionskasse und die damit verbundene Ausgliederung der Mitarbeitenden der Versichertenverwaltung auf Anfang 2014 zurückzuführen. Andererseits führt die angepasste Verordnung über die Lohnfortzahlung für Magistratspersonen zu einer wesentlichen Abnahme (–2.1 Mio. Franken).

Im Sicherheits- und Justizdepartement steigt der Personalaufwand gegenüber der Rechnung 2013 wie budgetiert vor allem bei der Kantonspolizei infolge der Übernahme der neu ausgebildeten Polizeischüler. Daneben stieg der Personalaufwand wie im Budget 2014 berücksichtigt im Amt für Justizvollzug (400 Stellenprozente für Massnahmenzentrum Bitzi, Agoge, Leitung Aussenwohngruppe und soziale Integration) und beim Strassenverkehrsamt (150 Stellenprozent zur Umsetzung ViaSicura).

3.3.2 Sachaufwand

Der Sachaufwand (Kontengruppe 31) nimmt um 36.9 Mio. Franken bzw. 8.4 Prozent ab. Die einzelnen Konten zeigen folgende Veränderungen:

in Mio. Fr.	Rechnung 2013	Rechnung 2014	Veränderung
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	30.3	30.8	0.5
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	13.3	14.9	1.6
312 Informatik	60.8	58.8	– 2.0 1)
313 Verbrauchsmaterialien	32.8	29.5	– 3.3 2)
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt .	67.5	61.6	– 5.9 2)
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt .	18.9	18.4	– 0.5
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	28.1	28.1	0.0
317 Spesenentschädigungen	11.2	10.9	– 0.3
318 Dienstleistungen und Honorare	158.7	133.0	– 25.7 3)
319 Anderer Sachaufwand	16.0	14.7	– 1.3
Total	437.6	400.7	– 36.9

- 1) Vergleiche nachfolgendes Kapitel 3.3.3. zum Informatikaufwand.
- 2) Die Minderaufwände in den Bereichen der Verbrauchsmaterialien und der Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt kommen hauptsächlich durch weniger Aufwand und damit zusammenhängendem tieferen Baustoffverbrauch beim Unterhalt der Kantons- und Nationalstrassen zu Stande. Durch den milden Winter 2014 haben sich auch die Aufwände beim Winterdienst und beim Unterhalt des Fuhrparks stark reduziert. Die Verbrauchsmaterialien liegen um rund 3.7 Mio. Franken, die Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt um rund 0.7 Mio. Franken unter dem Budgetwert 2014.
- 3) Der hohe Vorjahreswert im Bereich der Dienstleistungen und Honorare wurde durch Projektierungskosten im Hochbauamt hervorgerufen (22.9 Mio. Franken). Für die Spitalbauprojekte wurden im 2013 entsprechende Mittel über die Kreditreserven zurückgestellt.

3.3.3 Informatikaufwand

Der Informatikaufwand entwickelte sich im Jahr 2014 im Vergleich zur Rechnung des Vorjahres rückläufig. Die Aufwandreduktion ist hauptsächlich auf geringere Investitionskosten zurückzuführen, konkret auf Verschiebungen und Verzögerungen von Projekten in den Bereichen EIR (Suche) und IAM (Identity and Access Management), den Verzicht auf Softwareupdates und nicht beanspruchte Support-Leistungen sowie Minderaufwände beim Kantonalen Steueramt. Dadurch sind die Informatikinvestitionen im Jahr 2014 auf 6.6 Mio. Franken gesunken und liegen somit deutlich unter dem in den letzten Jahren üblichen Investitionsniveau von jährlich rund 10.0 Mio. Franken. Die Informatikbetriebskosten nehmen demgegenüber um 0.9 Mio. Franken zu. Dies liegt vor allem an Mehraufwendungen bei der Kantonspolizei und beim Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt im Bereich der E-Rechnungen. Der Informatik-Einsatz ist indessen nicht nur an den damit verbundenen Kosten, sondern vielmehr auch am Nutzen zu messen, zum Bsp. durch verbesserte und vereinfachte Angebote für Bürgerinnen und Bürger oder für die Unternehmungen sowie durch bessere Anwendungen, die es ermöglichen, die Produktivität zu erhöhen und das Fallwachstum mit einem gleichbleibenden Personalbestand zu bewältigen.

in Mio. Fr.	Rechnung 2013	Rechnung 2014	Veränderung
Informatikaufwand (312)	60.8	58.8	– 2.0
– Betriebskosten	51.3	52.2	+ 0.9
– Investitionskosten	9.5	6.6	– 2.9

Informatikbetriebskosten

Die bedeutendsten IT-Fachanwendungen weisen in der Rechnung 2014 folgende Betriebskosten aus:

in Mio. Fr.	Rechnung 2013	Rechnung 2014	Veränderung
Basisinfrastruktur	20.3	20.4	+ 0.1
Steuerlösungen	14.8	14.6	– 0.2
Informatik-Lösungen Kantonspolizei	3.1	3.3	+ 0.2
Enterprise Content Management (ECM)	3.1	3.8	+ 0.7
ELSA/Cari (Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt)	2.0	2.2	+ 0.2
SAP ERP (Rechnungs- und Personalwesen)	1.9	1.5	– 0.4
Geografisches Informationssystem (GIS):	1.7	1.6	– 0.1

Informatikinvestitionen der Erfolgsrechnung

Informatikinvestitionen, welche einen Betrag von bis 3 Mio. Franken umfassen, werden nicht über die Investitionsrechnung erfasst und aktiviert, sondern direkt der Erfolgsrechnung belastet. In den obigen Zahlen nicht enthalten sind die Sonderkredite im Informatikbereich. Diese Investitionen mit einem Umfang von mehr als 3 Mio. Franken je Vorhaben werden über die Investitionsrechnung abgewickelt.

Die Informatikstrategie unterscheidet Informatikvorhaben in den beiden Dimensionen «Strategische Projekte» und «Querschnittsvorhaben der Informatik». Im jährlich aktualisierten Informatikplan wurden folgende Informatikvorhaben als Strategische Projekte für das Jahr 2014 eingestuft:

- Umsetzung E-Government Strategie
- Elektronische Langzeitarchivierung
- Sicherheitsfunknetz der Schweiz (POLYCOM SG/AI/AR)
- Elektronisches Grundstück-Informationssystem (eGRIS)
- Neue Schuladministrationssoftware (NESA)
- Veranlagungsunterstützung Steuern natürliche Personen (SN eDesk)
- Quellensteuer-Lösung (abx-tax-gov.quest)
- EDV-unterstützte Veranlagung (abx-tax EVA)
- KAPOgoesMOBILE
- Kantonales Immobiliencontrolling
- Infrastruktur im Bereich Geodaten (Geo-Gov-Bus Kanton St.Gallen)
- Informatik-Strategie für die Querschnitts-Aufgaben des Finanzdepartements
- Digitalisierung Stipendien

Als strategische Querschnittsvorhaben der Informatik wurden für das Jahr 2014 folgende Projekte definiert:

- Elektronische Identität (IAM [Identitiy und Access Management], Weiterentwicklung)
- Architektur-Management, Unternehmensarchitektur (Aufbau Architektur-Management)
- Datenmanagement (Strategisches Datenmanagement Kanton und Gemeinden [STRADAM], Umsetzung Informations-Management)
- Anwendungsinfrastruktur (FileNet Upgrade [ECM], Datenbank-Strategie)
- Arbeitsplatz 2015
- Optimierung der Infrastruktur (EP 2013 Massnahme S11: Zusammenlegung von Rechenzentren)

Weitere Informatikaufwendungen

Nebst dem Informatikaufwand, der unter der Kontengruppe 312 verbucht wird, fallen in der Erfolgsrechnung des Kantons durch die Abschreibung von IT-Sonderkrediten weitere Aufwendungen des Aufgabenbereichs Informatik an. Die Abschreibungen von IT-Sonderkrediten haben die Erfolgsrechnung 2014 folgendermassen belastet (in Klammern Abschreibungsfristen, Investitionsvolumen):

– Kantonale Notrufzentrale, Ersatz Einsatzleitsystem (ELIS)	Fr. 947'400
– Sicherheitsfunknetz POLYCOM (2009–2018, 41.4 Mio. Fr.)	Fr. 4'136'000
– E-Government (2013–2017, 5.0 Mio. Fr.)	Fr. 500'000
– Ersatz Schuladministrationslösung NESA / EDUC+ (2014–2018, 3.5 Mio. Fr.) . .	Fr. 700'000

Nicht Teil des in den vorstehenden Kapiteln aufgeführten Informatikaufwands sind die Informatikaufwendungen jener Institutionen, die über Globalkredite, Spezialfinanzierungen und Staatsbeiträge finanziert sind (Universität inkl. Institute [IT-Personalaufwand 2014: rund 7.1 Mio. Fr.], Spitalverbunde [IT-Personalaufwand 2014: rund 17.7 Mio. Fr.]). Auch ist die sogenannte Unterrichtsinformatik, d.h. die Informatik, die zu Unterrichtszwecken in den kantonalen Berufsfachschulen und Mittelschulen verwendet wird, nicht Bestandteil des in der Kontengruppe 312 verbuchten Informatikaufwands.

In den vorstehenden Beträgen des Informatikaufwands sind die Personalaufwendungen für Mitarbeitende, die in der Kantonsverwaltung mit Informatikaufgaben betraut sind, nicht erfasst. Gestützt auf eine Schätzung beschäftigen sich in der Zentralverwaltung rund 27 Vollzeitstellen mit Informatikaufgaben, was Kosten in der Grössenordnung von rund 4.4 Mio. Franken zur Folge hat⁷. Zudem arbeiten in der Abteilung Geoinformation zwölf GIS-Spezialisten (11.8 Vollzeitstellen), die nicht Bestandteil der erwähnten Schätzung sind. Daneben erbringen weitere 39 Mitarbeitende des Bildungsdepartements Informatikdienstleistungen für die Berufsfachschulen und die Mittelschulen. Der Personalaufwand für diese Mitarbeitenden betrug im Jahr 2014 rund 4.3 Mio. Franken.

3.3.4 Staatsbeiträge

Die Staatsbeiträge (Kontengruppe 36) liegen um 31.6 Mio. Franken oder 1.7 Prozent höher als im Vorjahr. Veränderungen von über 3 Mio. Franken ergeben sich in folgenden Rechnungsabschnitten:

in Mio. Fr.		Rechnung 2013	Rechnung 2014	Veränderung	
2050	Amt für öffentlichen Verkehr	80.6	95.4	14.8	1)
3051	Ergänzungsleistungen	277.6	280.7	3.1	
3200	Amt für Soziales	153.6	150.0	– 3.6	
4053	Sonderschulen	113.9	117.7	3.9	
4152	Berufliche Grundbildung	37.4	33.3	– 4.1	
8301	Individuelle Prämienverbilligung	202.7	189.0	–13.7	2)
8303	Innerkantonale Hospitalisation	388.7	398.8	10.1	3)
8304	Ausserkantonale Hospitalisation	103.4	116.2	12.8	3)

1) Die Zunahme beim Amt für öffentlichen Verkehr ist im Wesentlichen getrieben durch den Anstieg der Abgeltungen für das bestellte Verkehrsangebot infolge der Einführung der S-Bahn St.Gallen. Die Staatsbeiträge bleiben jedoch aufgrund tieferer Abgeltungen an Transportunternehmen durch tiefere Offerten, einer nachträglich einmalig durch den Bund übernommenen Abgeltung sowie tieferer Kosten für die S-Bahn St.Gallen durch erfolgreiche Offertverhandlungen unter dem budgetierten Wert von rund 106 Mio. Franken.

2) Die Abnahme der Staatsbeiträge bei der individuellen Prämienverbilligung ist vor allem auf die Umsetzung der Massnahme E59 aus dem EP 2013 zurückzuführen.

⁷ Vgl. hierzu Bericht «Entwicklung der Informatikkosten der Staatsverwaltung (40.14.02)» der Regierung vom 29. April 2014.

- 3) Gegenüber dem Vorjahr steigen die Beiträge sowohl an die inner- als auch die ausserkantonalen Hospitalisationen aufgrund der Erhöhung des kantonalen Vergütungsanteils (von 52 auf 54 Prozent). Ein weiterer und bedeutender Teil der Zunahme der ausserkantonalen Hospitalisationen ist zudem auf die höheren Fallzahlen sowie Rechnungen für Spitalaufenthalte im Jahr 2013 zurückzuführen, welche erst im 2014 verrechnet wurden.

3.3.5 Übriger Aufwand

Passivzinsen (32): Zur Kontengruppe 32 gehören neben dem eigentlichen Zinsaufwand auch die Kurs- und Buchverluste auf Anlagen des Finanzvermögens. Der Minderaufwand von 7.3 Mio. Franken ist im Wesentlichen auf Kursverluste auf dem Finanzvermögen im Zusammenhang mit Geldmarktanlagen und der entsprechenden Bruttoverbuchung (dem Kursverlust von 12.8 Mio. Franken standen Kursgewinne von 6.4 Mio. Franken in der 42er-Kontogruppe gegenüber) zurückzuführen. Mitte 2013 wurden zur Ausfinanzierung der St.Galler Pensionskassen zudem im Umfang von 400 Mio. Franken Neuemissionen von Schuldpapieren getätigt. Im Rechnungsjahr 2014 schlägt nun entsprechend der Zins für ein volles Jahr zu Buche (+4.0 Mio. Franken).

Abschreibungen (33): Die Abschreibungen nehmen gesamthaft um 29.4 Mio. Franken bzw. 23.0 Prozent zu. Die aus allgemeinen Mitteln zu finanzierenden Abschreibungen auf Hochbauten, technischen Einrichtungen, Investitionsbeiträgen und der Ausfinanzierungsteil der St.Galler Pensionskassen nehmen um 7.1 Mio. Franken zu. Diese Zunahme ist vor allem auf die erstmalige Abschreibung des Ausfinanzierungsteils der St.Galler Pensionskassen zurückzuführen (5.4 Mio. Franken). Die weitere Zunahme ist auf diverse Abschreibungstranchen zurückzuführen (darunter: Abschreibung Investitionsbeiträge, Hochbauten, Technische Einrichtungen, Studiendarlehen).

Die aus zweckgebundenen Mitteln finanzierten Abschreibungen auf Strassenbauten richten sich nach den verfügbaren Mitteln und dem Abschreibungsbedarf. Sie nehmen analog Vorjahr um 11.2 Mio. Franken zu.

Die Abschreibungen auf dem Finanzvermögen fallen um 11.2 Mio. Franken höher aus. Dies ist vor allem durch die mit der Einführung von HRM2 zusätzlich vorgenommenen Wertberichtigungen auf Forderungen (Delkredere) zurückzuführen (8.4 Mio. Franken).

Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung (34): Die Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung zeigen eine Zunahme von 27.6 Mio. Franken oder 4.8 Prozent. Die Zunahme ist auf höhere Beiträge an den innerkantonalen Finanzausgleich im Umfang von 21.2 Mio. Franken zurückzuführen. Zudem sind dank den gestiegenen Steuereinnahmen auch die an die Gemeinden ausgerichteten Anteile nochmals angestiegen. Die Ertragsanteile an der Gewinn- und Kapitalsteuer (1.2 Mio. Franken) und an der Quellensteuer (5.9 Mio. Franken) stehen dabei im Vordergrund.

in Mio. Fr.		Rechnung 2013	Rechnung 2014	Veränderung
340	Ertragsanteile des Bundes	20.8	23.6	2.8
341	Ertragsanteile der Kantone	5.2	4.6	– 0.6
342	Ertragsanteile der Gemeinden, davon	296.2	299.6	3.4
	– Gemeindeanteile Einkommens- und Vermögenssteuer	7.0	2.6	– 4.4
	– Gemeindeanteile Gewinn- und Kapitalsteuer	146.1	147.3	1.2
	– Gemeindeanteile Quellensteuer	95.4	101.3	5.9
	– Gemeindeanteile Grundstückgewinnsteuer	42.7	43.5	0.8
344	Ertragsanteile Dritter, davon	32.5	33.2	0.7
	– Anteil katholischer Konfessionsteil	16.7	17.3	0.6
	– Anteil evangelischer Konfessionsteil	8.2	8.5	0.3
347	Finanz- und Lastenausgleich, davon	217.7	238.9	21.2
	– Ressourcenausgleich kantonalen Finanzausgleich	97.4	97.8	0.4
	– Sonderlastenausgleich kantonalen Finanzausgleich	106.9	124.9	18.0
	– Partieller Steuerfussausgleich kantonalen Finanzausgleich	4.3	6.2	1.9

Entschädigungen an Gemeinwesen (35): Die Entschädigungen an Gemeinwesen nehmen um 2.9 Mio. Franken oder 3.9 Prozent ab. Diese Veränderung ist grösstenteils auf die Massnahme 43 des Sparpakets I und der damit verbundenen Reduktion der Entschädigung an die Stadt St.Gallen für die Übertragung polizeilicher Massnahmen zurückzuführen (rund 2.0 Mio. Franken).

Fondierungen (38): Die Fondierungen liegen um 23.2 Mio. Franken oder 93.5 Prozent über dem Vorjahreswert. Diese Zunahme kommt hauptsächlich durch die mit der Einführung von HRM2 erstmals vorgenommenen Ferien- und Überzeitrückstellungen zu Stande. Der ermittelte Wert betrug 24.9 Mio. Franken. In den Folgejahren ist in der Rechnung jeweils nur noch die Veränderung des entsprechenden Bestand an Ferien- und Überzeitguthaben zu buchen.

3.3.6 Steuerertrag

Der Bruttosteuerertrag der kantonalen Steuern (Kontengruppe 40) steigt gegenüber dem Vorjahr um 98.0 Mio. Franken und fällt 5.1 Prozent höher aus als im Vorjahr. Die einzelnen Steuerarten zeigen folgendes Ergebnis:

in Mio. Fr.		Rechnung 2013	Rechnung 2014	Veränderung
400	Einkommens- und Vermögenssteuern	1'056.7	1'112.9	56.2
401	Gewinn- und Kapitalsteuern	365.5	380.1	14.6
402	Quellensteuern	184.8	200.3	15.5
403	Grundstückgewinnsteuern	118.6	121.6	3.0
405	Erbschafts- und Schenkungssteuern	50.9	54.7	3.8
406	Besitz- und Aufwandsteuern ⁸	152.0	156.4	4.4
408	Steuerstrafen	2.7	3.2	0.5
	Total	1'931.2	2'029.2	98.0

Nachstehende Tabelle zeigt den Nettoertrag der kantonalen Steuern, d.h. der Bruttoertrag abzüglich der Ertragsanteile Dritter, Ausgleichs- und Verzugszinsen und Abschreibungen, sowie den Kantonsanteil an den direkten Bundessteuern. Der Nettoertrag der kantonalen Steuern liegt um 87.5 Mio. Franken bzw. 6.1 Prozent über dem Vorjahreswert. Der Kantonsanteil der direkten Bundessteuern hat im Vergleich zum Vorjahr ebenfalls um 3.6 Mio. Franken bzw. 3.1 Prozent zugenommen.

Im Detail weisen die einzelnen Steuerarten folgende Erträge aus:

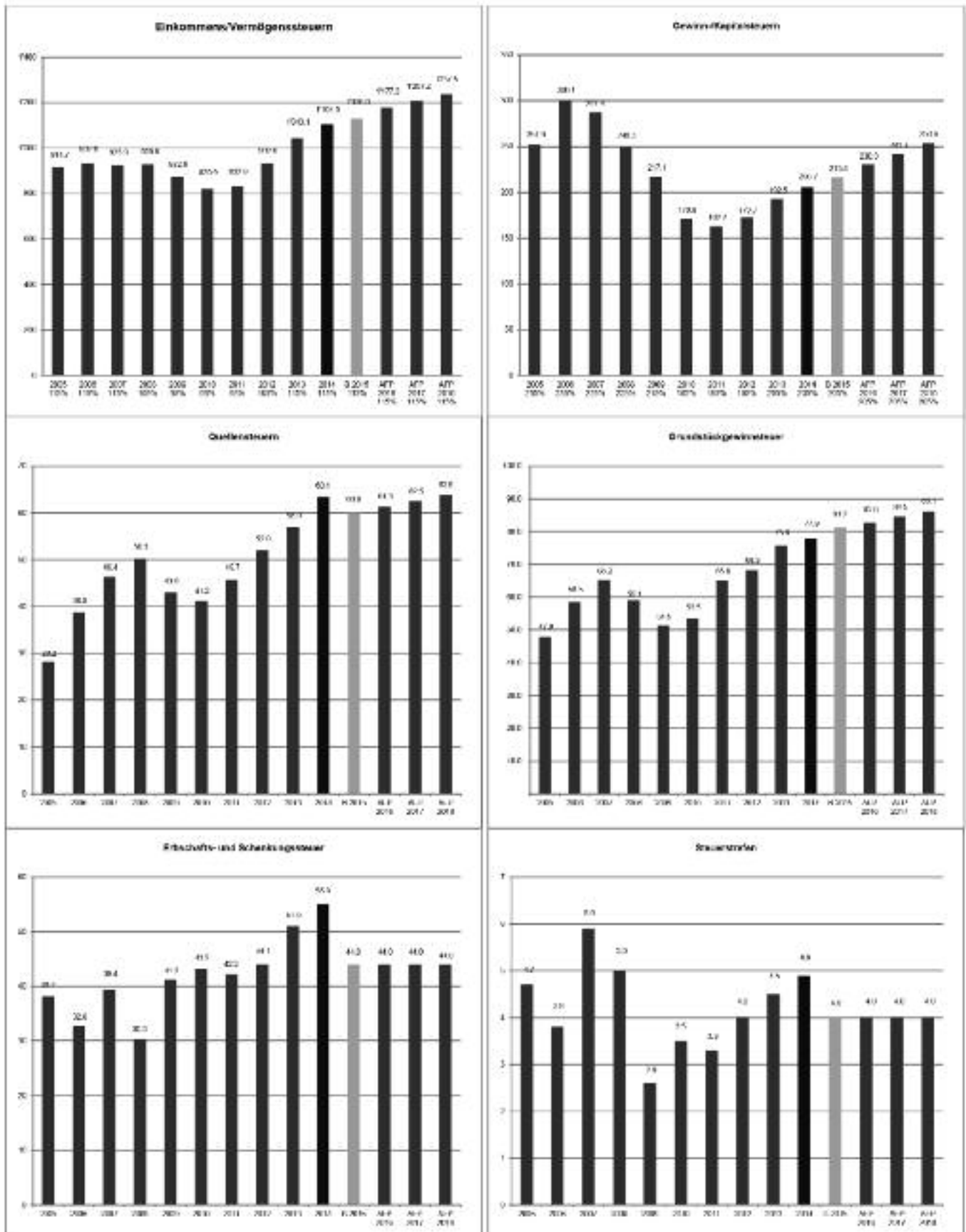
in Mio. Fr.	Rechnung 2013	Budget 2014	Rechnung 2014	
Einkommens- und Vermögenssteuern	1'043.1	1'060.7	1'104.5	1)
Gewinn- und Kapitalsteuern	192.5	206.8	205.8	2)
Quellensteuern	56.9	56.6	63.3	3)
Grundstückgewinnsteuern	75.8	77.1	77.9	4)
Erbschafts- und Schenkungssteuern	51.0	40.2	55.0	5)
Steuerstrafen	4.5	3.9	4.9	6)
Kantonale Steuern	1'423.8	1'445.3	1'511.4	
Direkte Bundessteuer	116.6	118.7	120.2	7)
Total	1'540.4	1'564.0	1'631.6	

⁸ Die Besitz- und Aufwandsteuern umfassen die zweckgebundenen kantonalen Strassenverkehrssteuern, die für den Bund erhobenen pauschalen Schwerverkehrsabgaben sowie die Wasserfahrzeugsteuern.

- 1) Der Nettoertrag der Einkommens- und Vermögenssteuern liegt um 43.8 Mio. Franken bzw. 4.1 Prozent über dem Budget und weist gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von 5.9 Prozent auf. Der budgetierte Einkommenszuwachs von 1.25 Prozent (progressionsbereinigt 1.75 Prozent) sowie der budgetierte Vermögenszuwachs von 2 Prozent wurden somit überschritten. Die Hauptgründe dieser Abweichung liegen in einer positiveren Konjunkturentwicklung als erwartet und damit in einem höheren Einkommens- und Vermögenswachstum im 2014. Zudem haben sich die Nachzahlungen der Vorjahre ebenfalls über den Erwartungen entwickelt. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2014 hat sich um 15.8 Mio. Franken auf 144.0 Mio. Franken erhöht.
- 2) Der Nettoertrag der Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen weist gegenüber dem Budget einen Minderertrag von 1.0 Mio. Franken (−0.5%) aus. Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich ein Mehrertrag in der Höhe von 13.2 Mio. Franken. Der budgetierte Gewinnzuwachs von 3 Prozent konnte somit knapp nicht erreicht werden. Der Steueranteil der Top-Clients (Steuerbetrag > Fr. 500'000) hat sich gegenüber dem Vorjahr wieder leicht erhöht und beträgt 43.5% der Bruttoeinnahmen. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2014 hat sich um 2.5 Mio. auf 9.4 Mio. Franken reduziert.
- 3) Der Nettoertrag der Quellensteuer liegt um 6.8 Mio. Franken bzw. 11.9 Prozent über dem Budget und weist gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von 11.3 Prozent auf. Der Mehrertrag gegenüber dem Budget resultiert aus Mehreinnahmen von unselbständig erwerbenden Personen mit steuerrechtlichem Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz, wobei sich vor allem das Wachstum bei den Grenzgängern von 10.9 Prozent positiv auf das Ergebnis ausgewirkt hat. Die Anzahl der Quellensteuerpflichtigen hat sich gegenüber dem Vorjahr auf 16'282 Fälle (Vorjahr: 16'403 Fälle) nochmals leicht reduziert. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2014 hat sich um 0.8 Mio. Franken auf 6.7 Mio. Franken erhöht.
- 4) Der Nettoertrag der Grundstückgewinnsteuer liegt um 0.8 Mio. Franken bzw. 1.0 Prozent über dem Budget und weist gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von 2.8 Prozent auf. Nach wie vor setzte sich der positive Trend der letzten Jahre im 2014 fort. Aufgrund der tiefen Zinsen wurde weiterhin im Liegenschaftsbereich investiert. Die Anzahl der verarbeiteten Handänderungen von Total 8'102 (Vorjahr: 8'818) hat sich erneut reduziert. Hingegen haben die durchschnittlichen Verkaufspreise und damit die Grundstückgewinne zugenommen. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2014 hat sich um 1.3 Mio. auf 4.4 Mio. Franken reduziert.
- 5) Der Nettoertrag der Erbschafts- und Schenkungssteuern liegt um 14.8 Mio. Franken bzw. 36.8 Prozent über dem Budget und weist gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von 7.7 Prozent auf. Die Erbschafts- und Schenkungssteuern sind naturgemäss nur sehr schwer budgetierbar. Einige ganz grosse Fälle haben zu diesem ausserordentlich guten Resultat geführt. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2014 hat sich gegenüber dem Vorjahr um 2.7 Mio. Franken reduziert und liegt bei 4.1 Mio. Franken.
- 6) Der Nettoertrag der Steuerstrafen liegt um 1.0 Mio. Franken bzw. 26.1 Prozent über dem Budget und weist gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von 8.4 Prozent auf. Es liegt in der Natur der Steuerstrafen, dass deren Erträge kaum prognostiziert werden können. Die Vorjahre haben gezeigt, dass die Ertragszahlen wesentlich von einzelnen grossen Fällen geprägt werden. Grössere Abweichungen bei den Erträgen sowohl gegen oben als auch gegen unten lassen sich kaum vermeiden. Der Steuerausstand der Steuerstrafen hat sich gegenüber dem Vorjahr um 0.1 Mio. Franken erhöht und liegt bei 2.7 Mio. Franken.
- 7) Der Kantonsanteil an der direkten Bundessteuer liegt um 1.5 Mio. Franken bzw. 1.3 Prozent über dem Budget und weist gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von 3.1 Prozent auf. Die Gründe dieser Mehreinnahmen liegen grösstenteils bei den besseren Ergebnissen bei den Natürlichen Personen. Der Steuerausstand hat sich gegenüber dem Vorjahr um 0.6 Mio. Franken erhöht und liegt bei 6.7 Mio. Franken.

Nachfolgende Grafik zeigt die vergangene und erwartete Ertragsentwicklung der einzelnen Steuerarten für den Zeitraum 2005 bis 2018.

Abbildung 5: Steuererträge, 2005–2018, in Mio. Franken (bis 2008 inkl. Nachsteuern)



3.3.7 Vermögenserträge

Die Vermögenserträge (Kontengruppe 42) nehmen gegenüber dem Vorjahr um 45.2 Mio. Franken oder 26.0 Prozent ab. Der Ertragsüberschuss zwischen Vermögenserträgen und Passivzinsen (Kontogruppe 32) sinkt von 136.5 auf 98.4 Mio. Franken. Die einzelnen Ertragsarten zeigen folgendes Ergebnis:

in Mio. Fr.		Rechnung 2013	Rechnung 2014	Veränderung
Finanzvermögen				
420	Vermögenserträge aus Post und Banken	0.5	0.4	– 0.1
421	Vermögenserträge aus Guthaben	8.6	10.2	1.6
422	Vermögenserträge aus Anlagen	4.5	4.2	– 0.3
423	Liegenschaftserträge	4.1	4.5	0.4
424	Gewinne auf Anlagen	6.5	5.8	– 0.5
Verwaltungsvermögen				
425	Vermögenserträge aus Darlehen	0.3	0.3	0.0
426	Vermögenserträge aus Beteiligungen	101.7	58.8	– 42.9 1)
427	Liegenschaftserträge	47.6	44.2	– 3.4 2)
Total		173.9	128.6	– 45.2

- 1) Die Abnahme der Vermögenserträge ist hauptsächlich auf die nicht erfolgte Gewinnausschüttung der Nationalbank (SNB) von 40.5 Mio. Franken zurückzuführen. Zudem haben die St.Gallisch-Appenzellischen Kraftwerke (SAK) AG gegenüber dem Vorjahr eine tiefere Dividende (–2.9 Mio. Franken) ausgerichtet.
- 2) Der leichte Rückgang der Liegenschaftserträge ist vor allem auf tiefere Nutzungsentschädigungen bei den Spitalbauten und den Psychiatriebauten zurückzuführen. Desweiteren sind die Gründe vielschichtig.

3.3.8 Übrige Erträge

Regalien und Konzessionen (41): Die Erträge verändern sich gegenüber dem Vorjahr nur unwesentlich.

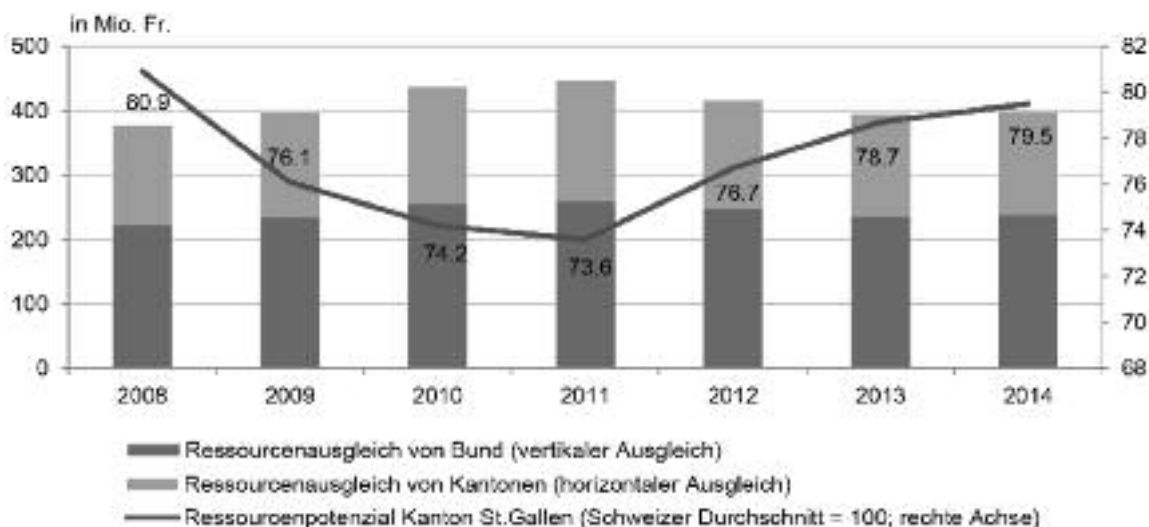
Entgelte (43): Die Erträge nehmen um 16.2 Mio. Franken zu (+5.4 Prozent). Die grössten Veränderungen ergaben sich über das Sicherheits- und Justizdepartement verteilt (rund 14 Mio. Franken). Diese sind vor allem auf eine erhöhte Anzahl von gebührenpflichtigen Leistungen zurückzuführen (Ausweise und Fahrprüfungen). Auch haben die Bussenerträge gegenüber der Rechnung 2013 zugenommen. Hinzu kommt eine einmalige Rückerstattung des Bundes für das Massnahmenzentrum Bitzi im Zusammenhang mit der Bildung im Strafvollzug.

Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung (44): Im Vergleich zum Vorjahr fallen die Erträge um 7.6 Mio. Franken höher aus (+1.3 Prozent). Die Mehrerträge sind auf die um 2.3 Mio. Franken höheren Beiträge aus dem Bundesfinanzausgleich zurückzuführen. Ein Anstieg verzeichnen auch die Erträge aus dem Anteil an der direkten Bundesteuer (+3.8 Mio. Franken) und der Verrechnungssteuer (+0.6 Mio. Franken).

in Mio. Fr.		Rechnung 2013	Rechnung 2014	Veränderung
440	Anteile an Bundeseinnahmen	177.6	181.9	+4.3
446	Anteil am Ertrag selbständiger Unternehmen	25.4	26.4	+1.0
447	Finanz- und Lastenausgleich	397.3	399.6	+2.3
Total		600.3	607.9	+7.6

Gegenüber dem Vorjahr 2013 hat der Ressourcenindex des Kantons St.Gallen im Finanzausgleich des Bundes im Jahr 2014 von 78.7 auf neu 79.5 zugenommen. Aufgrund der Verbesserung des Ressourcenpotenzials wäre zu erwarten gewesen, dass die Ausgleichszahlungen zugunsten des Kantons St.Gallen entsprechend tiefer ausfallen würden. Dies war aber nicht der Fall, hat der Kanton St.Gallen im Jahr 2014 doch rund 2.3 Mio. Franken mehr an Ausgleichszahlungen aus dem Bundesfinanzausgleich erhalten als noch im Jahr 2013. Ein Grund hierfür war, dass das umzuverteilende Gesamtvolumen gegenüber dem Vorjahr insgesamt zugenommen und den negativen Effekt aus der Verbesserung im Ressourcenpotenzial überkompensiert hat. Zudem ist davon auszugehen, dass sich die ressourcenschwachen Kantone im Ressourcenpotenzial durchschnittlich leicht besser entwickelt haben als der Kanton St.Gallen. Trotz zunehmendem Ressourcenpotenzial resultieren somit für den Kanton St.Gallen geringfügig höhere Ausgleichsbeiträge.

Abbildung 6: Beträge aus dem Ressourcenausgleich und Ressourcenpotenzial 2008–2014



Rückerstattungen (45): Bei den Rückerstattungen des Gemeinwesens zeigt sich ein Minderertrag von 2.5 Mio. Franken oder 1.9 Prozent. Der Rückgang ist einerseits auf die tieferen Beitragsrückzahlungen der Gemeinden im Rahmen des kantonalen Finanzausgleichs (–3.0 Mio. Franken) und andererseits auf die tieferen Rückerstattungen des Bundes im Nationalstrassenbereich (–3.4 Mio. Franken) zurückzuführen. Diese Entwicklung wird durch höhere Kostenrückerstattungen der Kantone im Bereich der ausserkantonalen Hospitalisation leicht ausgeglichen (+1.3 Mio. Franken)

Beiträge für eigene Rechnung (46): Die Beiträge für die eigene Rechnung weisen gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von 41.4 Mio. Franken auf, während die Investitionsbeiträge um 1.3 Mio. Franken zunehmen. Die Beiträge für die eigene Rechnung nehmen insgesamt um 42.7 Mio. Franken oder 7.7 Prozent zu. Veränderungen von über 3 Mio. Franken zeigen die nachfolgenden Rechnungsabschnitte:

in Mio. Fr.		Rechnung 2013	Rechnung 2014	Veränderung	
2050	Amt für öffentlichen Verkehr	41.9	48.8	6.9	1)
3052	Pflegefinanzierung	35.1	60.9	25.8	2)
4231	Universitäre Hochschulen	61.9	66.2	4.3	3)
8301	Individuelle Prämienverbilligung	132.2	135.7	3.5	4)

- 1) Die Zunahme beim Amt für öffentlichen Verkehr ist im Wesentlichen getrieben durch den Anstieg der Abgeltungen für das bestellte Verkehrsangebot infolge der Einführung der S-Bahn St.Gallen. Durch ein tieferes Abgeltungsvolumen als budgetiert, sind die Gemeindebeiträge auch unter Budget.
- 2) Erhöhung der Gemeindebeiträge an den Kosten der Pflegefinanzierung von 60 Prozent auf 100 Prozent.

- 3) Höhere Kantonsbeiträge im Hochschulbereich. Insgesamt schliesst die Rechnung 2014 leicht unter Budget ab (–0.4 Mio. Franken), da ein Rückgang bei den Forschungsgeldern für EU-Projekte verzeichnet wurde.
- 4) Höhere Bundesbeiträge für die individuelle Prämienverbilligung. Die Rechnung schliesst im Rahmen der Budgetvorgabe von 136.4 Mio. Franken ab.

Defondierungen (48): Die Defondierungen liegen um 94.7 Mio. Franken oder 53.1 Prozent unter den Vorjahrswerten:

in Mio. Fr.		Rechnung 2013	Rechnung 2014	Veränderung	
	Defondierungen, davon	178.3	83.6	– 94.7	
481	Entnahme aus Rückstellungen	10.1	6.3	– 3.8	1)
488	Entnahme aus Eigenkapital	141.2	76.0	– 65.2	2)
489	Bevorschussungen	24.5	0.2	– 24.3	3)

- 1) Im Jahr 2014 wurden die zur Deckung der Nachzahlungen Treueprämien (1.2 Mio. Franken) sowie die im Bereich Risk-Management (2.3 Mio. Franken) vorhandenen Rückstellungen aufgelöst. Zudem wurden die Rückstellungen bei den Berufsfachschulen im Bereich Weiterbildung aufgelöst (2.3 Mio. Franken).
- 2) Die Entnahmen aus dem Eigenkapital fallen im Jahr 2014 um rund 32 Mio. Franken tiefer aus als im Vorjahr. Der Rückgang ist einerseits auf den geringer ausfallenden Bezug aus dem freien Eigenkapital zurückzuführen, der mit 50 Mio. Franken deutlich unter dem Vorjahresbezug von 80 Mio. Franken liegt. Hinzu kommt der Bezug einer Jahrestanche aus dem besonderen Eigenkapital von 25.6 Mio. Franken und zusätzlichen 0.4 Mio. Franken für im Rechnungsjahr 2014 getätigte Beiträge an Gemeindevereinigungen.
- 3) Die Bevorschussungen richten sich nach den Aktivierungen von Investitionsprojekten gemäss Investitionsprogramm. Im Jahr 2014 fiel der Wert wesentlich tiefer aus, da im Hochbauamt die für Projektierungen benötigten Mittel aus bereits im Rechnungsjahr 2013 gebildeten Kreditreservierungen finanziert werden konnten.

3.4 Institutionen mit nachkalkuliertem Staatsbeitrag oder Globalkredit

Spital- und Psychiatrieverbunde (Rechnungsabschnitt 8303)

Die Geschäftsberichte der Spitalverbunde mit Jahresrechnung und Jahresbericht werden dem Kantonsrat gesondert zur Kenntnisnahme vorgelegt. Im Rechnungsabschnitt 8303 „Innerkantonale Hospitalisation“ werden die Staatsbeiträge an die Spital- und Psychiatrieverbunde ausgewiesen. Die Staatsbeiträge setzen sich zusammen aus den Beiträgen für die stationären Behandlungen und den Beiträgen für die gemeinwirtschaftlichen Leistungen (universitäre Lehre, Forschung und psychologische erste Hilfe). Bei den Psychiatrieverbunden enthalten die Staatsbeiträge zusätzlich Beiträge für die Sicherstellung der Versorgung (v.a. für psychiatrische Tageskliniken und psychiatrische Ambulatorien).

Der im Budget 2014 bewilligte pauschale Staatsbeitrag an die Spital- und Psychiatrieverbunde beläuft sich auf 340.7 Mio. Franken. Der aufgrund der effektiv erbrachten Leistungen errechnete definitive Kantonsbeitrag beträgt 332.9 Mio. Franken. Im Vergleich zum Budget 2014 ergibt sich daraus eine Entlastung des Kantonshaushalts von 7.8 Mio. Franken.

Der Einbezug des definitiven Kantonsbeitrags in die Jahresabschlüsse der Spitäler zeigt, dass diese im Jahr 2014 insgesamt einen Überschuss von 8.8 Mio. Franken erzielt haben. Entsprechend der Praxis der vergangenen Jahre werden Überschüsse bei den Spital- und Psychiatrieverbunden vorab zur Deckung allfälliger Verlustvorträge sowie zur Äufnung der Pflichtreserve verwendet. Der verbleibende Betrag wird den Spitalverbunden (SV) mindestens zur Hälfte belassen. Im Jahr 2014 hat die Regierung den Anteil des Kantons am verbleibenden Überschuss auf rund 36 Prozent oder 3 Mio. Franken festgelegt (dies führt zu einem entsprechenden Vermögensertrag, welcher wie budgetiert im Rechnungsabschnitt des Finanzdepartements verbucht wird). Sie berücksichtigt damit, dass die Spitalverbunde bei stagnierender (SV 2 bis 4) bzw. sinkender (SV1) Baserate im Jahr 2014 ein Lohnwachstum (Stufenanstieg und Mehrbelastung Pensionskasse ab 2014) verzeichnen mussten, dass von den Spitalverbunden nicht beeinflusst werden konnte. Auch wird dem Umstand Rechnung getragen, dass die Ergebnisse der Spitalverbunde stark von den sich jährlich verändernden SwissDRG-Versionen abhängig sind sowie ein immer stärker werdender Wettbewerbsdruck besteht. Ferner wird mit dem beschlossenen Überschussanteil die Budgetvorgabe 2014 eingehalten.

Die Spital- und Psychiatrieverbunde haben zu diesem Ergebnis wie folgt beigetragen:

in Mio. Fr.	Anpassung Kantonsbeitrag Minderaufwand (+); Mehraufwand (–)	Anteil Staat am Gewinn Mehrertrag (+); Minderertrag (–)	Auswirkung auf Rechnung 2014 Verbesserung (+) Verschlechterung (–)
Spitalverbunde	8.2	3.0	11.2
Psychiatrieverbunde	–0.4	0.0	– 0.4
Total	7.8	3.0	10.8

Zentrum für Labormedizin (Rechnungsabschnitt 8309):

Für das Zentrum für Labormedizin (ZLM) wurde im Budget 2014 eine Ertragsüberschussvorgabe von 0.6 Mio. Franken festgelegt. Die Nachkalkulation führt zu einer Erhöhung dieser Vorgabe auf 0.1 Mio. Franken. Das effektive Rechnungsergebnis weist einen Ertragsüberschuss von 1.3 Mio. Franken aus, so dass ein Überschuss von 0.6 Mio. Franken resultiert.

Das Gesetz über das Zentrum für Labormedizin (sGS 320.22) sieht vor, dass Überschüsse vorab zur Deckung allfälliger Verlustvorträge bzw. zur Äufnung der Pflichtreserve zu verwenden sind. Der verbleibende Betrag ist zwischen dem ZLM und dem Kanton hälftig aufzuteilen. Für den Kanton entsteht deshalb ein Beteiligungsertrag von 0.2 Mio. Franken. Wie im Budget vorgesehen, wird dieser im Rechnungsabschnitt des Finanzdepartements verbucht.

Waldregionen (Rechnungsabschnitte 2120 bis 2125):

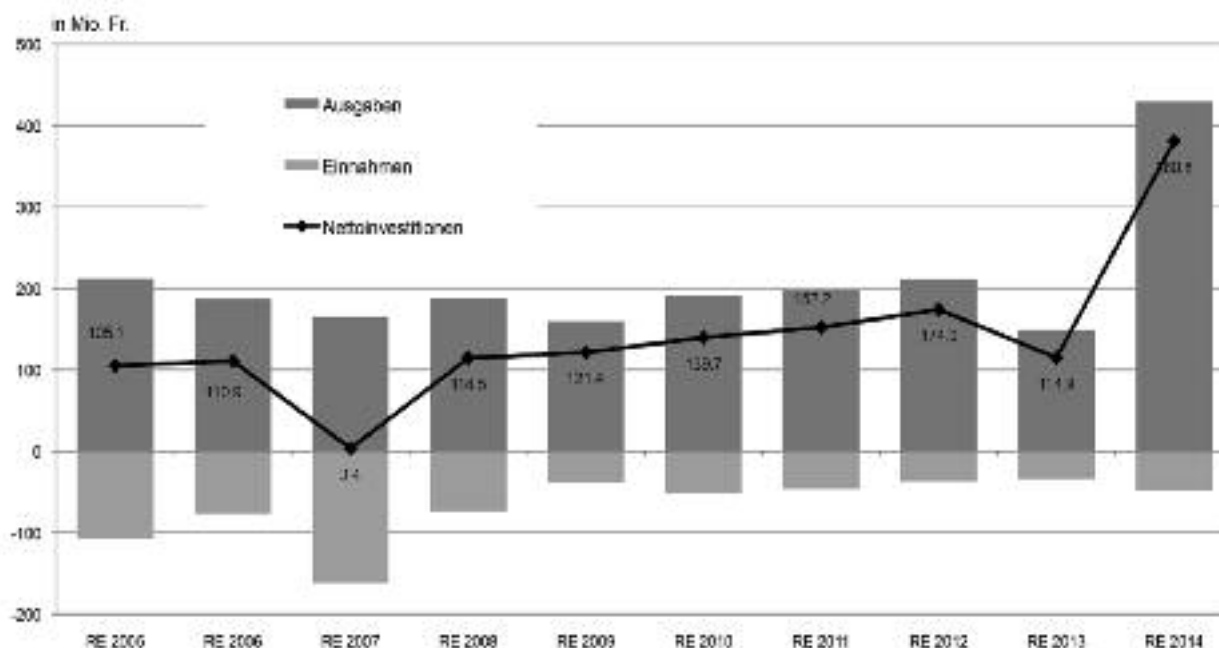
Für die Waldregionen 1 bis 5 wurden im Budget 2014 gesamthaft 7.3 Mio. Franken bewilligt. Die Waldregionen werden nur teilweise vom Kanton finanziert. Deren Globalkredite werden im Gegensatz zu den anderen Globalkrediten nicht nachkalkuliert. Das tatsächliche Rechnungsergebnis unterschreitet den Budgetwert um 0.2 Mio. Franken. Der Betrag wird den Rückstellungen für das Globalkreditsystem zugewiesen (Rechnungsabschnitt 5506).

4 Investitionsrechnung

4.1 Übersicht

Mit 380.9 Mio. Franken liegen die Nettoinvestitionen 2014 über den Vorjahreswerten. Folgende Grafik zeigt die Investitionsausgaben und -einnahmen sowie die Nettoinvestitionen der letzten zehn Jahre:

Abbildung 7: Investitionsausgaben und -einnahmen, Nettoinvestitionen 2005–2014



In der Investitionsrechnung werden jene Vorfälle verbucht, welche zu einer Veränderung des Verwaltungsvermögens führen. Dazu gehören Investitionen und Investitionsbeiträge, bei denen der Finanzbedarf zulasten des Staates mindestens 3 Mio. Franken beträgt, sowie alle Aufwendungen für den Strassenbau. Ebenfalls zur Investitionsrechnung gehören Einnahmen und Ausgaben im Zusammenhang mit Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens.

Die Investitionsrechnung lässt sich somit in drei Bereiche unterteilen, die – auch wegen ihrer Bedeutung hinsichtlich Abschreibung und Verschuldung – einer unterschiedlichen Betrachtung bedürfen: (1) Hochbauten, technische Einrichtungen und Investitionsbeiträge, (2) Strassenbau, (3) Darlehen und Beteiligungen.

Die Investitionsausgaben für Hochbauten, technische Einrichtungen und Investitionsbeiträge werden aus allgemeinen Mitteln planmässig über die beschlossene Abschreibungsfrist abgeschrieben. In der Regel sind dies 5 Jahre für Projekte mit Investitionskosten bis 9 Mio. Franken (= dreifacher Wert der für das allgemeine Finanzreferendum massgebenden Betragsgrenze) und 10 Jahre für Projekte mit einem Finanzbedarf von über 9 Mio. Franken. Aus der Höhe der aktivierten Investitionsausgaben für Hochbauten, technische Einrichtungen und Investitionsbeiträge ergibt sich die aus den allgemeinen Mitteln abzuschreibende Verschuldung (vgl. Abschnitt 6.3).

Der Strassenbau wird aus zweckgebundenen Mitteln finanziert. Sowohl die Abschreibungen als auch der Abbau der Verschuldung im Strassenbau richten sich nach den verfügbaren Mitteln im Strassenfonds; sie belasten den allgemeinen Haushalt nicht.

Darlehen und Beteiligungen werden nach kaufmännischen Grundsätzen bewertet. Abschreibungen sind deshalb nur vorzunehmen, wenn Verluste eintreten oder solche allenfalls drohen. Eine Verschuldung im Sinn einer Verpflichtung, in kommenden Rechnungsperioden planmässige Abschreibungen vornehmen zu müssen, ist mit den Darlehen und Beteiligungen nicht verbunden.

Im Detail zeigt die Investitionsrechnung 2014 folgendes Ergebnis:

in Mio. Fr.

	Rechnung 2013	Budget 2014	Rechnung 2014
Hochbauten, technische Einrichtungen und Investitionsbeiträge			
Ausgaben	86.1	116.2	77.6
Einnahmen	11.4	16.6	14.7
Nettoinvestition	74.8	99.6	62.9
Strassenbau			
Ausgaben	55.3	68.2	60.3
Einnahmen	20.7	21.9	14.5
Nettoinvestition	34.6	46.3	45.8
Darlehen und Beteiligungen			
Ausgaben	7.6	332.4	291.2
Einnahmen	2.0	20.9	19.1
Nettoinvestition	5.5	311.5	272.1

4.2 Abweichungen zum Budget

In der Investitionsrechnung werden jeweils im Rahmen des gesamten vom Kantonsrat beschlossenen Objektkredits die erwarteten Auszahlungskredite budgetiert. Die Reduktion der Nettoinvestitionen gegenüber dem Budget 2014 von 76.6 Mio. Franken kann im Wesentlichen wie folgt begründet werden:

Hochbauten, technische Einrichtungen und Investitionsbeiträge (–36.7 Mio. Franken): Die tieferen Nettoinvestitionen ergeben sich aufgrund von diversen Projektverzögerungen bzw. späterem Realisierungsbeginn. Den wesentlichsten Teil der tieferen Nettoinvestitionen macht die Verzögerung im Projekt APZ 2015 aus. Hier wurden für das Rechnungsjahr 2014 rund 22.0 Mio. Franken budgetiert, wobei im selben Zeitraum erst 6.4 Mio. Franken angefallen sind (Netto –15.6 Mio. Franken). Auch beim Landwirtschaftlichen Zentrum St.Gallen (–3.0 Mio. Franken), bei der Kantonsschule Sargans (–4.9 Mio. Franken), Psychiatrische Klinik Pfäfers (–3.8 Mio. Franken), HPV Gossau (–3.0 Mio. Franken), Sprachheilschule St.Gallen (–2.7 Mio. Franken) und bei der HSR Buchs (–2.8 Mio. Franken) gestaltet sich die Situation ähnlich. Dies ist insbesondere auf schwer budgetierbare jährliche Zahlungstranchen zurückzuführen. Die entsprechenden Investitionen werden in den Folgejahren anfallen.

Strassenbau (–0.5 Mio. Franken): Die tieferen Nettoinvestitionen sind auf geringere Investitionsausgaben bei den Strassen zurückzuführen.

Darlehen und Beteiligungen (–39.4 Mio. Franken): Die Minderausgaben sind im Wesentlichen in der Verzögerung der budgetierten Darlehen an Behinderteneinrichtungen begründet (–27.6 Mio. Franken). Des Weiteren fiel bei der Ausfinanzierung der St.Galler Pensionskassen, aufgrund eines verbesserten Deckungsbeitrags zum Ausfinanzierungszeitpunkt, das Nettodarlehen tiefer aus als ursprünglich angenommen (–14.8 Mio. Franken).

4.3 Finanzierung

4.3.1 Finanzierungsausweis

Im Finanzierungsausweis werden Nettoinvestitionen und Selbstfinanzierung einander gegenübergestellt. Die Selbstfinanzierung ihrerseits ist die Summe aus den Abschreibungen und dem Saldo der laufenden Rechnung. Im Vergleich zum Vorjahr zeigt sich folgendes Ergebnis:

in Mio. Fr.	Rechnung 2013	Rechnung 2014
Nettoinvestitionen	114.9	380.8
abzüglich Abschreibungen	– 107.6	– 125.8
abzüglich Saldo Erfolgsrechnung	– 73.4	– 23.8
Finanzierungsfehlbetrag		231.2
Finanzierungsüberschuss	66.1	

Nachdem sich der Finanzierungsüberschuss im Vorjahr auf rund 66 Mio. Franken belief, weist die Rechnung 2014 einen Finanzierungsfehlbetrag von 231.2 Mio. Franken aus. Diese Verschlechterung ist hauptsächlich aufgrund der Ausfinanzierung der St.Galler Pensionskassen zu Stande gekommen.

4.3.2 Selbstfinanzierungsgrad

Durch die Umsetzung der Fachempfehlungen nach HRM2 ist der Ausweis von Finanzkennzahlen neu verpflichtend. In diesem Zusammenhang wurde für die Finanzkennzahlen ein neues Kapitel (Kapitel 8) geschaffen, in welchem u.a. auch der Selbstfinanzierungsgrad künftig ausgewiesen wird.

5 Geldflussrechnung

5.1 Einleitung

Wie im Kapitel 1.6.5. erwähnt, ist gemäss der HRM2 Fachempfehlung Nr. 14 neu auch eine Geldflussrechnung zu erstellen. Die Geldflussrechnung stellt die Einnahmen (Zunahme von liquiden Mitteln) und die Ausgaben (Abnahme von liquiden Mitteln) einander gegenüber. Sie zeigt als Kenngrössen den Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit, aus Investitionstätigkeit und aus Finanzierungstätigkeit. Der Saldo der Geldflussrechnung zeigt die Veränderung des Fonds «Geld» innerhalb einer Periode.

5.2 Analyse

Folgend wird auf die Geldflussrechnung der Rechnung 2014 und die wesentlichsten Geldflüsse eingegangen. Eine detaillierte Geldflussrechnung findet sich zudem im Anhang zur Rechnung 2014.

in Mio. Fr.	Bilanz per 31.12.2013	Bilanz per 31.12.2014	Veränderung
Geldfluss aus operativer Tätigkeit	3'231.6	151'191.7	+ 147'960.1
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	– 290'089.1	– 381'287.8	– 91'198.7
– Geldfluss aus Investitionstätigkeit VV	– 107'004.5	– 372'888.3	– 265'883.8
– Geldfluss aus Anlagetätigkeit im FV	– 183'084.6	– 8'399.5	+ 174'685.1
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	352'004.7	2'603.8	– 349'400.9
Total Veränderung Flüssige Mittel	65'147.2	– 227'492.3	– 292'639.5

Die Geldflussrechnung lässt sich in Geldflüsse aus operativer Tätigkeit, aus Investitionstätigkeit und aus Finanzierungstätigkeit unterteilen. Sie zeigt die um geldflussunwirksame Buchungen bereinigten Geldflüsse. Ein positiver Wert entspricht einem Zufluss und ein negativer Wert einem Abfluss von flüssigen Mitteln.

Der Geldfluss aus operativer Tätigkeit beträgt 151.2 Mio. Franken und hat gegenüber dem Vorjahr um rund 148 Mio. Franken zugenommen. Dies ist unter anderem mit tieferen Eigenkapitalbezügen als im Vorjahr (+65.2 Mio. Franken) begründet. Auch beeinflussen die erstmalige Bildung von Ferien- und Überzeitrückstellungen sowie der Erhöhung des Delkredere im Zusammenhang mit der Einführung von HRM2 (+33.3 Mio. Franken) sowie die Veränderung des Kreditorenbestands gegenüber dem Vorjahr den Geldfluss (+73.9 Mio. Franken). Dem gegenüber steht ein um 49.6 Mio. tieferes Jahresergebnis.

Die Investitionstätigkeit weist einen Mittelabfluss von 227.5 Mio. Franken auf und hat sich gegenüber Vorjahr um 91.2 Mio. Franken erhöht. Der wesentlichste Effekt ist dabei die Ausfinanzierung der St.Galler Pensionskasse in der Höhe von rund 270 Mio. Franken. Die Verbesserung des Geldflusses aus der Anlagetätigkeit im Finanzvermögen hängt damit zusammen, dass im Vorjahr eine Umschichtung von rund 200 Mio. Franken von Bankkonten mit Sonderkonditionen auf festverzinsliche Anlagen vorgenommen wurde.

Der Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit beträgt 2.6 Mio. Franken und hat gegenüber dem Vorjahr um 349.4 Mio. Franken abgenommen. Der höhere Geldfluss im Vorjahr steht hauptsächlich im Zusammenhang mit der damals getätigten Aufnahme von Fremdkapital für die Ausfinanzierung der St.Galler Pensionskasse. Im Jahr 2014 wurde kein zusätzliches Fremdkapital aufgenommen.

6 Bilanz

6.1 Übersicht

Die Hauptpositionen der Bilanz per 31. Dezember 2014 zeigen im Vergleich zur Vorjahresbilanz nachfolgende Veränderungen:

in Mio. Fr.	Bilanz per 31.12.2013	Bilanz per 31.12.2014	Veränderung
Aktiven	3'040.4	3'092.9	+ 52.5
Finanzvermögen	2'221.3	2'018.8	– 202.5
Verwaltungsvermögen	819.1	1'074.1	+ 255.0
Passiven	3'040.4	3'092.9	+ 52.5
Fremdkapital	2'110.1	2'208.0	+ 97.9
Eigenkapital (vor Erfolgsverbuchung)	856.9	861.1	+ 4.2
– <i>Spezialfinanzierungen im Eigenkapital</i>	221.8	229.4	+ 7.6
– <i>Fonds im Eigenkapital</i>	23.8	23.1	– 0.7
– <i>Rücklagen Globalbudgetbereiche</i>	1.1	1.0	– 0.1
– <i>Übriges Eigenkapital (besonderes EK)</i>	367.2	341.2	– 26.0
– <i>Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre (freies EK)</i>	243.0	266.4	+ 23.4
Ertragsüberschuss	73.4	23.8	– 49.6

Im Rahmen der Umstellung auf HRM2 müssen Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen, Fonds im Eigenkapital sowie gegenüber Globalkreditinstitutionen neu im Eigenkapital gegliedert und ausgewiesen werden. An ihrer Zweckbindung ändert sich durch diese Anpassung nichts. Ebenso wenig ergeben sich Veränderungen bezüglich des finanzpolitischen Handlungsspielraums. Für die Beurteilung der finanzpolitischen Handlungsfähigkeit ist das freie Eigenkapital massgebend.

Bei der Veränderung des freien Eigenkapitals ist zu berücksichtigen, dass in der Bilanz per Ende 2013 der Ertragsüberschuss separat erfasst und noch nicht dem freien Eigenkapital zugewiesen ist. Rechnet man die Ertragsüberschüsse ein, reduziert sich das freie Eigenkapital von 316.4 Mio. Franken per Ende 2013 um 26.2 Mio. Franken auf 290.2 Mio. Franken.

6.2 Finanzvermögen

Die Veränderung des Finanzvermögens von 202.5 Mio. Franken ist im Wesentlichen auf die Reduktion der flüssigen Mittel um 227.5 Mio. Franken und die gleichzeitige Zunahme der Sachanlagen des Finanzvermögens um 15.2 Mio. Franken sowie der Forderungen um 8.8 Mio. Franken zurückzuführen.

Bei den flüssigen Mitteln ist die Abnahme gegenüber dem Vorjahr von 227.5 Mio. Franken hauptsächlich durch die Ausfinanzierung der St.Galler Pensionskasse sowie die Finanzierung der Staatstätigkeit zu erklären. Gleichzeitig wurden keine neuen flüssigen Mittel aufgenommen, was sich auch in der Abnahme der Bilanzsumme zeigt.

Bei den Sachanlagen des Finanzvermögens sowie den Forderungen handelt es sich bei der Zunahme hauptsächlich um normale Schwankungen aufgrund der Stichtagbetrachtung.

6.3 Verwaltungsvermögen

Die Veränderung des Verwaltungsvermögens ergibt sich aus der Differenz zwischen Nettoinvestitionen gemäss Investitionsrechnung und den Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen. Der Nachweis für den bilanzierten Wert des Verwaltungsvermögens kann wie folgt erbracht werden:

in Mio. Fr.	Bilanz per 31.12. 2014
Verwaltungsvermögen per 31.12.2013	819.1
Nettoinvestition 2014	380.8
Abschreibungen 2014	– 125.8
Verwaltungsvermögen per 31.12.2014	<u>1'074.1</u>

6.4 Fremdkapital

Das Fremdkapital ist um 97.9 Mio. Franken angestiegen. Das ist u.a. auf die im Zusammenhang mit der Einführung von HRM2 erstmals gebildeten Ferien- und Überzeitrückstellungen in der Höhe von 24.9 Mio. Franken sowie einer zusätzlichen Wertberichtigung auf den Debitoren (Delkredere) von 8.4 Mio. Franken zurückzuführen. Des Weiteren haben die laufenden Verbindlichkeiten gegenüber Vorjahr um 53.4 Mio. Franken zugenommen, was jedoch ausschliesslich stichtagbezogen ist.

6.5 Nettoschuld

Ein Mass für die Verschuldung der öffentlichen Hand nach HRM2 ist die Kennzahl «Nettoschuld I» der Bilanzanalyse. Sie zeigt unter anderem auf, wie volatil ein Gemeinwesen auf Zinsschwankungen voraussichtlich reagieren wird. Sie entspricht dem Fremdkapital abzüglich des Finanzvermögens. Im Fall des Kantons St.Gallen resultiert aus dieser Berechnung eine positive Nettoschuld I, d.h. eine Nettoverschuldung:

in Mio. Fr.	Bilanz per 31.12.2013	Bilanz per 31.12.2014	Veränderung
Fremdkapital	2'110.1	2'208.0	+ 97.9
Finanzvermögen	2'221.3	2'018.8	– 202.5
Nettoschuld I	– 111.2	189.2	+ 300.4

Die in den vorstehenden Zahlen ersichtliche und im Budget 2014 prognostizierte Nettoverschuldung ist auf verschiedene gleichzeitig eingetretene Ereignisse zurückzuführen. Einerseits nahm das Finanzvermögen im Zusammenhang mit der Ausfinanzierung der St.Galler Pensionskasse (rund 270 Mio. Franken) in erheblichem Masse ab, andererseits wurden im Zusammenhang mit der Einführung von HRM2 erstmals zusätzliche Rückstellungen auf Ferien- und Überzeitguthaben und Wertberichtigungen auf Debitoren notwendig (Total 33.3 Mio. Franken). Hinzu kommt die im Jahr 2014 ausgebliebene Gewinnausschüttung der SNB über 40.5 Mio. Franken.

Durch die Umsetzung der Fachempfehlungen nach HRM2 ist der Ausweis von Finanzkennzahlen neu verpflichtend. In diesem Zusammenhang wurde für die Finanzkennzahlen ein neues Kapitel (Kapitel 8) geschaffen, in welchem künftig u.a. auch der Verschuldungsquotient ausgewiesen wird.

7 Sonderrechnungen

Die Sonderrechnungen umfassen das vom Staat verwaltete Drittvermögen. Sie lassen sich wie folgt gruppieren:

- Legate und Stiftungen
- Staatsfonds
 - Irma- und Samuel-Teitler-Stiftung
 - Ernst-Schürpf-Stiftung (Stiftungsvermögen)
- andere Sonderrechnungen
 - durch das Amt für Finanzdienstleistungen verwaltete Vermögen
 - durch externe Rechnungsstellen verwaltete Vermögen

Die Rechnungslegung der Sonderrechnungen (Bilanz und Erfolgsrechnung) erfolgt unter Abschnitt VII. der Rechnung.

Die Gesamtbilanz der Sonderrechnungen setzt sich wie folgt zusammen:

in Mio. Fr.	Bilanz per 31.12.2013	Bilanz per 31.12.2014	Veränderung
Aktiven	7'528.1	40.6	– 7'487.5
Flüssige Mittel	1'071.0	0.7	– 1'070.3
Guthaben	71.2	19.5	– 51.7
Anlagen	6'385.6	20.4	– 6'365.2
Transitorische Aktiven	0.3	0.0	– 0.3
Passiven	7'528.1	40.6	– 7'487.5
Laufende Verpflichtungen	108.3	1.5	– 106.8
Rückstellungen	141.7	1.7	– 140.0
Transitorische Passiven	5.3	0.0	– 5.3
Eigenkapital	7'272.8	37.4	– 7'235.4

Die Abnahme der Bilanzsumme der Sonderrechnungen ist vor allem auf zwei Ereignisse zurückzuführen. Die Vermögensverwaltung der Versicherungskasse für das Staatspersonal sowie die Kantonale Lehrerversicherungskasse wird im Zusammenhang mit der Vereinheitlichung der Kassen und der daraus erfolgten Gründung der St.Galler Pensionskasse seit dem 1. Januar 2014 neu von der Pensionskasse selbst wahrgenommen. Die GVA (Gebäuderversicherungsanstalt) verwaltet ihr Vermögen seit dem 1. November 2014 ebenfalls selbst. Die Summe des per 31. Dezember 2014 nicht mehr verwalteten Vermögens beträgt 7'486.0 Mio. Franken.

8 Finanzkennzahlen

8.1 Einleitung

Wie im Kapitel 1.6.5 erwähnt, wird im Rahmen der Umsetzung von HRM2 in der Berichterstattung zur Rechnung 2014 erstmals ein umfassendes Kennzahlenset ausgewiesen. Die für die Führung des Finanzhaushalts massgebenden Finanzkennzahlen sind nachfolgend aufgeführt. Die entsprechenden Angaben sind zudem auch im Anhang dokumentiert. Die Finanzkennzahlen der Jahre 2010 bis 2013 wurden gemäss HRM2-Grundlagen berechnet, was die Vergleichbarkeit mit den Werten des Rechnungsjahres 2014 ermöglicht.

8.2 Finanzkennzahlen nach HRM2

Nettoverschuldungsquotient	RE 2010	– 43.9%
Nettoschulden / Fiskalertrag	RE 2011	– 27.3%
Diese Kennzahl drückt aus, wie gross der Anteil der Nettoschulden (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen) an den Staatssteuern ist.	RE 2012	– 9.8%
	RE 2013	– 5.8%
	RE 2014	9.3%

Mit der Rechnung 2014 weist der Kanton St.Gallen erstmals eine Nettoverschuldung aus. Das ist der Grund, weshalb der Nettoverschuldungsquotient im Vergleich zu den Vorjahren erstmals positiv wird. Gründe für diese Verschlechterung sind die erheblichen Mittelabflüsse (Pensionskasse) und die höheren Verpflichtungen aufgrund der im Zusammenhang mit der Einführung von HRM2 gebildeten Rückstellungen.

Selbstfinanzierungsgrad	RE 2010	51.0%
Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen	RE 2011	76.6%
Diese Kennzahl zeigt, bis zu welchem Grad die neuen Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln finanziert werden können.	RE 2012	64.6%
	RE 2013	47.0%
	RE 2014	22.7%

Der Selbstfinanzierungsgrad hat sich per Ende 2014 markant reduziert, da im Jahr 2014 die Investitionen (Finanzierungen) im Zusammenhang mit der Ausfinanzierung der St.Galler Pensionskasse im Umfang von netto rund 270 Mio. Franken die Nettoinvestitionen wesentlich erhöhen.

Zinsbelastungsanteil	RE 2010	0.01%
Nettozinsaufwand / laufender Ertrag	RE 2011	0.13%
Diese Kennzahl drückt aus, welcher Anteil des Ertrags zur Begleichung der Nettozinsen verwendet wird.	RE 2012	0.28%
	RE 2013	0.46%
	RE 2014	0.57%

Der Zinsbelastungsanteil hat sich aufgrund von zunehmendem Zinsaufwand als Folge erhöhter Fremdkapitalaufnahme erhöht. Insgesamt bewegt sich der Zinsbelastungsanteil aufgrund der momentanen Tiefzinsphase auf einem sehr niedrigen Niveau.

Kapitaldienstanteil	RE 2010	2.5%
Kapitaldienst / laufender Ertrag	RE 2011	2.9%
Diese Kennzahl erläutert, welcher Anteil der Staatssteuern für Zinsen und Abschreibungen verwendet wird.	RE 2012	3.1%
	RE 2013	3.3%
	RE 2014	3.9%

Der Nettozins- wie auch der Abschreibungsaufwand haben aufgrund der Mittelaufnahmen und der höheren Investitionen im Vergleich zum Vorjahr zugenommen, was sich in einem erhöhten Kapitaldienstanteil widerspiegelt.

Investitionsanteil	RE 2010	5.2%
Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben	RE 2011	5.2%
Diese Kennzahl gibt Auskunft über die Aktivität im Bereich der Investitionen.	RE 2012	5.5%
	RE 2013	3.9%
	RE 2014	10.3%

Der Investitionsanteil steigt aufgrund stark zunehmender Nettoinvestitionen durch die Ausfinanzierung der St.Galler Pensionskasse markant an. In diesem Zusammenhang ist auf die im interkantonalen Vergleich hohe Aktivierungsgrenze von 3 Mio. Franken im Kanton St.Gallen hinzuweisen. Investitionsbeiträge unter 3 Mio. Franken werden im Kanton St.Gallen direkt über die Erfolgsrechnung abgewickelt. Das führt dazu, dass der Investitionsanteil im Vergleich zu anderen Kantonen deutlich tiefer ausfällt.

8.3 Weitere Finanzkennzahlen

Bereinigter Aufwand indexiert	RE 2010	100.0
Entwicklung des bereinigten Aufwands, indexiert	RE 2011	104.0
Diese Kennzahl gibt Auskunft über die jährliche Entwicklung des bereinigten Aufwands (RE 2010: Indexwert 100.0).	RE 2012	104.3
	RE 2013	106.3
	RE 2014	107.8

Gegenüber dem Vorjahr 2013 hat der bereinigte Aufwand um 1.5 Prozentpunkte bzw. um 1.4 Prozent zugenommen. Eine bedeutende Zunahme von 4.0 Prozentpunkten (bzw. 4.0%) war im Jahr 2011 aufgrund von Einmaleffekten in den Bereichen Pflegefinanzierung und Gemeindevereinigungen zu verzeichnen.

Staatsquote indexiert	RE 2010	100.0
Entwicklung der Staatsquote (Bereinigter Aufwand / Bruttoinlandprodukt Schweiz [BIP]), indexiert	RE 2011	102.0
Diese Kennzahl gibt Auskunft über die jährliche Entwicklung der Staatsquote (RE 2010: Indexwert 100.0).	RE 2012	101.3
	RE 2013	101.5
	RE 2014	100.8

Per Ende 2012 und 2014 hat sich die Staatsquote rückläufig entwickelt, da in diesen Jahren das gesamtwirtschaftliche Wachstum der Schweiz höher war als dasjenige des bereinigten Aufwands des Kantons St.Gallen.

Steuerquote indexiert	RE 2010	100.0
Entwicklung der Steuerquote (Direkte Steuern / Bruttoinlandprodukt Schweiz [BIP]), indexiert	RE 2011	100.4
Diese Kennzahl gibt Auskunft über die jährliche Entwicklung der Steuerquote (RE 2010: Indexwert 100.0).	RE 2012	108.1
	RE 2013	116.4
	RE 2014	120.1

Die indexierte Steuerquote weist in den Jahren 2012 und 2013 bedeutende Anstiege aus. Diese sind auf die kantonalen Steuerfusserhöhungen in den Jahren 2012 (von 95% auf 105%) und 2013 (von 105% auf 115%) zurückzuführen.

Transferanteil	RE 2010	68.7%
Transferaufwand / bereinigter Aufwand Kanton	RE 2011	69.9%
Diese Kennzahl drückt aus, wie hoch der Anteil des gesamten Transferaufwands am bereinigten Aufwand des Kantons ist.	RE 2012	74.4%
	RE 2013	73.4%
	RE 2014	74.4%

Der Kantonshaushalt ist ein typischer Transferhaushalt. Knapp drei Viertel des bereinigten Aufwands des Kantons wurden im Jahr 2014 an die Gemeinden, Empfänger von Staatsbeiträgen und weitere Subventionsempfänger ausgerichtet. Gegenüber den Vorjahren hat der Transferanteil am kantonalen Aufwand weiter zugenommen. Der wesentliche Anstieg im Jahr 2012 gegenüber dem Vorjahr 2011 ist hauptsächlich auf die Einführung der neuen Spitalfinanzierung zurückzuführen.

Transferquote Kanton / Gemeinden	RE 2010	18.6%
Transferaufwand netto an Gemeinden / bereinigter Aufwand Kanton	RE 2011	17.0%
Diese Kennzahl zeigt den Anteil des Nettoaufwands zugunsten der Gemeinden am bereinigten Aufwand des Kantons.	RE 2012	16.8%
	RE 2013	15.0%
	RE 2014	14.2%

Der Anteil des Nettoaufwands zugunsten der Gemeinden am bereinigten Aufwand des Kantons nimmt hauptsächlich aufgrund diverser Entlastungsmassnahmen per Ende 2014 weiter ab.

Transferquote Bund / Kanton	RE 2010	23.3%
Transferertrag (netto) vom Bund / laufender Ertrag Kanton	RE 2011	23.3%
Diese Kennzahl drückt aus, welchen Anteil der Transferertrag vom Bund am laufenden Ertrag des Kantons ausmacht.	RE 2012	23.0%
	RE 2013	22.1%
	RE 2014	21.8%

Tendenziell rückläufige Nettoerträge des Bundes (hauptsächlich aus dem Bundesfinanzausgleich) bewirken bei zunehmenden laufenden Kantonserträgen eine leicht abnehmende Transferquote Bund / Kanton.

9 Verwendung des Rechnungsergebnisses

Nach Art. 64 Abs. 1 des Staatsverwaltungsgesetzes wird ein Ertragsüberschuss der laufenden Rechnung zur Bildung von freiem Eigenkapital verwendet; er kann auch für zusätzliche Abschreibungen eingesetzt werden. Per 1. Januar 2014 beträgt das freie Eigenkapital 316.4 Mio. Franken.

Die Regierung beantragt, den Ertragsüberschuss der laufenden Rechnung 2014 von Fr. 23'799'346.15 vollumfänglich dem freien Eigenkapital zuzuweisen. Das freie Eigenkapital wird nach der Verwendung des Rechnungsergebnisses einen Stand von 290.2 Mio. Franken bzw. 26.1 Steuerprozenten aufweisen (Vorjahr: 316.4 Mio. Franken).

10 Antrag

Wir unterbreiten Ihnen, Herr Präsident, sehr geehrte Damen und Herren, folgende Anträge:

1. Die Rechnung 2014, umfassend die Erfolgsrechnung, die Investitionsrechnung, die Geldflussrechnung, die Bilanz sowie die Sonderrechnungen, wird genehmigt.
2. Der Ertragsüberschuss der laufenden Rechnung von Fr. 23'799'346.15 wird dem freien Eigenkapital zugewiesen.

Im Namen der Regierung,
Die Präsidentin:
Heidi Hanselmann

Der Staatssekretär:
Canisius Braun

Beilage: Projekt-Abschluss Informatik-Bildungsoffensive

Um die Umsetzung des Konzeptes Informatik-Bildungsoffensive (IBO) zu finanzieren, gewährte der Kantonsrat mit Beschluss vom 18. Februar 2003 einen Sonderkredit von 10 Mio. Franken (sGS 211.72). Der Sonderkredit ermöglichte die Informatikinfrastruktur der kantonalen Berufsfachschulen und Mittelschulen zu modernisieren, zu vereinheitlichen und zu vernetzen. Flankiert wurden die Investitionen in Hardware und Software durch organisatorische Anpassungen. Um Synergien zu nutzen, wurden für die Sicherstellung des Supports jeweils mehrere Schulen organisatorisch-personalrechtlich zu regionalen Informatik-Clustern zusammengefasst.

Auch die Aus- und Weiterbildung der Lehrpersonen wurde intensiviert. Das Hauptaugenmerk lag dabei auf der Ausbildung von Ausbildnern, d.h. von Lehrpersonen, die ihrerseits andere Lehrpersonen ausbilden konnten. Finanziert wurden diese Ausbildungen allerdings nicht durch Mittel des Sonderkredits, sondern durch das Programm «Public Private Partnership – Schulen ins Netz» des Bundes.

Rund 80 Prozent der Sonderkreditmittel wurden in den ersten drei Jahren für Verkabelungen, Hardware und Software verwendet. In den Jahren ab 2006 wurden die Mittel verstärkt für Dienstleistungen eingesetzt und ab 2012 wurden an den Kantonsschulen am Burggraben St.Gallen und Heerbrugg drahtlose Netzwerke (WLAN) aufgebaut.

Die Regierung hat die Abrechnung des Sonderkredites zur Informatikbildungsoffensive an ihrer Sitzung vom 10. Februar 2015 (RRB 2015/069) genehmigt. Damit ist das Projekt Informatikbildungsoffensive abgeschlossen.

II. Finanzierungsausweis

Finanzierungsausweis

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.		Rechnung 2014 Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		Erfolgsrechnung		
4 475 162 288.31	4 580 586 000	Aufwand	4 583 770 022.42	6 150 345 –
	9 334 367 N			
4 548 546 401.90 –	4 550 527 000 –	Ertrag	4 607 569 368.57 –	57 042 369 +
73 384 113.59	39 393 367 –	Aufwandüberschuss	23 799 346.15	
		Ertragsüberschuss		
		Investitionsrechnung		
148 999 974.42	516 813 900	Ausgaben	429 123 572.95	87 690 327 –
34 118 712.10 –	59 412 400 –	Einnahmen	48 258 365.50 –	11 154 035 –
114 881 262.32 –	457 401 500 –	Nettoinvestition	380 865 207.45 –	
		Finanzierung		
114 881 262.32	457 401 500	Nettoinvestition	380 865 207.45	
107 563 435.13 –	127 950 500 –	Abschreibungen	125 795 554.26 –	
73 384 113.59 –	39 393 367	Saldo Erfolgsrechnung	23 799 346.15 –	
66 066 286.40 –	368 844 367	Finanzierungsfehlbetrag	231 270 307.04	
		Finanzierungsüberschuss		

III. Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung

Räte

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
Kanton St.Gallen					
4 475 162 288.31	4 580 586 000	Aufwand	4 583 770 022.42		6 150 345 –
	9 334 367 N				
4 548 546 401.90	4 550 527 000	Ertrag		4 607 569 368.57	57 042 369 +
73 384 113.59 +		Ertragsüberschuss	23 799 346.15		
	39 393 367 –	Aufwandüberschuss			
0 Räte					
5 330 447.64	6 508 700	Aufwand	6 332 726.05		175 974 –
201 748.40	108 000	Ertrag		120 659.20	12 659 +
5 128 699.24 –	6 400 700 –	Aufwandüberschuss		6 212 066.85	
010 Räte					
5 330 447.64	6 508 700	Aufwand	6 332 726.05		175 974 –
201 748.40	108 000	Ertrag		120 659.20	12 659 +
5 128 699.24 –	6 400 700 –	Aufwandüberschuss		6 212 066.85	
0100 Kantonsrat					
2 082 998.48	3 131 700	Aufwand	3 007 298.59		124 401 –
20 751.15		Ertrag			
2 062 247.33 –	3 131 700 –	Aufwandüberschuss		3 007 298.59	
1 022 866.70	1 034 500	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	966 416.70		68 083 –
24 462.55	24 000	301 Besoldungen	19 080.30		4 920 –
52 683.65	49 300	303 Arbeitgeberbeiträge	59 958.55		10 659 +
990.30	1 500	306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen			1 500 –
13 780.25	10 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	13 569.60		3 570 +
113 579.65	130 500	312 Informatik	123 463.59		7 036 –
120 000.00	120 000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	120 000.00		
237 708.95	242 800	317 Spesenentschädigungen	215 629.00		27 171 –
8 552.58	22 000	318 Dienstleistungen und Honorare	37 716.80		15 717 +
36 279.50	147 000	319 Anderer Sachaufwand	101 249.40		45 751 –
439 000.00	439 000	360 Staatsbeiträge	439 000.00		
13 094.35	911 100	390 Interne Verrechnungen	911 214.65		115 +
20 751.15		439 Andere Entgelte			
0102 Regierung					
3 247 449.16	3 377 000	Aufwand	3 325 427.46		51 573 –
180 997.25	108 000	Ertrag		120 659.20	12 659 +
3 066 451.91 –	3 269 000 –	Aufwandüberschuss		3 204 768.26	
2 288 619.20	2 307 300	301 Besoldungen	2 316 897.70		9 598 +
376 024.80	380 700	303 Arbeitgeberbeiträge	371 331.40		9 369 –
	1 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	1 192.25		192 +
143 160.50	133 000	317 Spesenentschädigungen	128 720.85		4 279 –
67 109.32	130 000	318 Dienstleistungen und Honorare	107 620.68		22 379 –
221 140.29	250 000	319 Anderer Sachaufwand	273 658.23		23 658 +
151 395.05	175 000	390 Interne Verrechnungen	126 006.35		48 994 –
1 218.00		436 Kostenrückerstattungen			
179 779.25	108 000	439 Andere Entgelte		120 659.20	12 659 +

Erfolgsrechnung
Staatskanzlei

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		1 Staatskanzlei			
15 708 373.56	16 247 500	Aufwand	15 468 641.46		778 859 –
10 630 865.59	10 791 800	Ertrag		10 450 327.30	341 473 –
5 077 507.97 –	5 455 700 –	Aufwandüberschuss		5 018 314.16	
		100 Staatskanzlei			
6 821 359.86	7 055 600	Aufwand	6 615 033.64		440 566 –
1 749 294.24	1 894 800	Ertrag		1 787 680.67	107 119 –
5 072 065.62 –	5 160 800 –	Aufwandüberschuss		4 827 352.97	
		1000 Staatskanzlei			
6 657 543.98	6 875 500	Aufwand	6 448 961.72		426 538 –
1 749 294.24	1 894 800	Ertrag		1 787 680.67	107 119 –
4 908 249.74 –	4 980 700 –	Aufwandüberschuss		4 661 281.05	
3 704 889.10	3 682 300	301 Besoldungen	3 604 674.90	K	77 625 –
522 209.25	525 500	303 Arbeitgeberbeiträge	532 134.15		6 634 +
595.30	1 000	306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen			1 000 –
60 726.70	54 200	309 Anderer Personalaufwand	44 622.10		9 578 –
784 705.49	1 042 200	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	860 714.40		181 486 –
	7 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge			7 000 –
229 393.53	250 000	312 Informatik	198 375.02		51 625 –
45 701.76	70 900	317 Spesenentschädigungen	68 617.03		2 283 –
288 197.87	350 500	318 Dienstleistungen und Honorare	266 542.05	K	83 958 –
725 656.98	735 100	319 Anderer Sachaufwand	730 332.47		4 768 –
1 532.00	500	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	51.00		449 –
293 936.00	156 300	390 Interne Verrechnungen	142 898.60		13 401 –
7.10		420 Vermögenserträge aus Post und Banken		6.65	7 +
174 946.56	252 300	431 Gebühren für Amtshandlungen		269 466.67	17 167 +
247 041.70	254 600	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		232 651.30	21 949 –
799 388.47	835 800	435 Verkaufserlöse		750 075.58	85 724 –
477 239.52	537 900	436 Kostenrückerstattungen		523 653.45	14 247 –
36 238.89	3 200	439 Andere Entgelte		3 977.02	777 +
14 432.00	11 000	490 Interne Verrechnungen		7 850.00	3 150 –
		1001 Fachstelle für Datenschutz			
163 815.88	180 100	Aufwand	166 071.92		14 028 –
163 815.88 –	180 100 –	Ertrag		166 071.92	
		Aufwandüberschuss			
130 810.35	129 500	301 Besoldungen	130 717.20		1 217 +
17 885.00	18 100	303 Arbeitgeberbeiträge	19 043.10		943 +
201.00	200	309 Anderer Personalaufwand	167.40		33 –
1 067.25	3 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	2 018.40		982 –
8 160.20	10 600	312 Informatik	8 119.68		2 480 –
555.80	1 500	317 Spesenentschädigungen	974.80		525 –
670.28	10 700	318 Dienstleistungen und Honorare	596.34		10 104 –
4 466.00	6 500	319 Anderer Sachaufwand	4 435.00		2 065 –

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		105 Materialzentrale			
8 887 013.70	9 191 900	Aufwand	8 853 607.82		338 292 –
8 881 571.35	8 897 000	Ertrag		8 662 646.63	234 353 –
5 442.35 –	294 900 –	Aufwandüberschuss		190 961.19	
		1050 Materialzentrale			
8 887 013.70	9 191 900	Aufwand	8 853 607.82		338 292 –
8 881 571.35	8 897 000	Ertrag		8 662 646.63	234 353 –
5 442.35 –	294 900 –	Aufwandüberschuss		190 961.19	
812 912.55	795 800	301 Besoldungen	844 614.00		48 814 +
130 929.75	124 700	303 Arbeitgeberbeiträge	142 450.65		17 751 +
854.00	900	309 Anderer Personalaufwand	898.90		1 –
3 136 229.45	3 363 500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	3 036 577.80		326 922 –
18 100.80		311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	3 224.25		3 224 +
69 458.97	61 100	312 Informatik	60 913.19		187 –
12 041.05	14 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	6 222.85		7 777 –
540.50	1 200	317 Spesenentschädigungen	334.30		866 –
4 702 349.78	4 825 900	318 Dienstleistungen und Honorare	4 756 369.48		69 531 –
942.15	1 000	319 Anderer Sachaufwand	105.50		895 –
2 654.70	3 800	390 Interne Verrechnungen	1 896.90		1 903 –
4 230 263.15	4 195 000	435 Verkaufserlöse		3 960 058.03	234 942 –
98 147.45	180 700	436 Kostenrückerstattungen		173 059.90	7 640 –
4 553 160.75	4 521 300	490 Interne Verrechnungen		4 529 528.70	8 229 +

Erfolgsrechnung
Volkswirtschaftsdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		2 Volkswirtschaftsdepartement			
422 490 724.68	454 901 500	Aufwand	436 059 731.51		18 841 768 –
331 210 202.24	344 231 300	Ertrag		336 788 519.92	7 442 780 –
91 280 522.44 –	110 670 200 –	Aufwandüberschuss		99 271 211.59	
		200 Generalsekretariat VD			
3 487 939.13	4 202 000	Aufwand	4 062 578.94		139 421 –
1 005 711.17	992 700	Ertrag		1 167 931.34	175 231 +
2 482 227.96 –	3 209 300 –	Aufwandüberschuss		2 894 647.60	
		2000 Generalsekretariat VD			
3 487 939.13	4 202 000	Aufwand	4 062 578.94		139 421 –
1 005 711.17	992 700	Ertrag		1 167 931.34	175 231 +
2 482 227.96 –	3 209 300 –	Aufwandüberschuss		2 894 647.60	
1 750.00	6 200	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	1 400.00		4 800 –
2 738 993.00	3 028 100	301 Besoldungen	2 958 359.70	K	69 740 –
419 907.35	439 600	303 Arbeitgeberbeiträge	461 350.40		21 750 +
2 693.60	3 200	309 Anderer Personalaufwand	2 645.05		555 –
39 767.76	57 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	54 240.32		2 760 –
190 690.70	221 100	312 Informatik	204 422.71		16 677 –
22 621.10	30 000	317 Spesenentschädigungen	28 060.65		1 939 –
39 697.47	383 500	318 Dienstleistungen und Honorare	319 984.26	K	63 516 –
25 735.35	28 000	319 Anderer Sachaufwand	26 686.05		1 314 –
500.00		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			
5 582.80	5 300	390 Interne Verrechnungen	5 429.80		130 +
8 837.62	6 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		2 140.00	3 860 –
130 951.70	114 500	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		144 683.44	30 183 +
713.00	5 000	435 Verkaufserlöse		1 699.50	3 301 –
78 149.75	20 000	436 Kostenrückerstattungen		32 631.10	12 631 +
110.95		439 Andere Entgelte		5 000.00	5 000 +
12 912.65	10 900	450 Rückerstattungen des Bundes		11 630.10	730 +
177 763.05	179 000	451 Rückerstattungen der Kantone		193 414.35	14 414 +
118 502.40	139 300	452 Rückerstattungen der Gemeinden		137 004.85	2 295 –
477 770.05	518 000	490 Interne Verrechnungen		639 728.00	121 728 +
		205 Amt für öffentlichen Verkehr			
93 809 368.98	121 546 800	Aufwand	109 425 162.63		12 121 637 –
45 803 873.00	56 851 400	Ertrag		52 385 436.79	4 465 963 –
48 005 495.98 –	64 695 400 –	Aufwandüberschuss		57 039 725.84	
		2050 Amt für öffentlichen Verkehr			
93 809 368.98	121 546 800	Aufwand	109 425 162.63		12 121 637 –
45 803 873.00	56 851 400	Ertrag		52 385 436.79	4 465 963 –
48 005 495.98 –	64 695 400 –	Aufwandüberschuss		57 039 725.84	
773 729.40	785 200	301 Besoldungen	784 179.20		1 021 –
119 457.50	118 300	303 Arbeitgeberbeiträge	125 949.05		7 649 +
1 215.20	700	309 Anderer Personalaufwand	1 061.40		361 +

Erfolgsrechnung
Volkswirtschaftsdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
4 140.37	8 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	4 810.67		3 189 –
33 458.58	58 300	312 Informatik	54 717.94		3 582 –
27 937.29	19 000	317 Spesenentschädigungen	15 685.05		3 315 –
466 823.81	613 100	318 Dienstleistungen und Honorare	508 983.88		104 116 –
218 427.10	100 000	319 Anderer Sachaufwand	21 453.30		78 547 –
80 621 256.83	106 467 600	360 Staatsbeiträge	95 369 582.19	K	11 098 018 –
11 542 922.90	13 376 600	390 Interne Verrechnungen	12 538 739.95		837 860 –
2 409 824.00	2 409 800	421 Vermögenserträge aus Guthaben		2 389 892.00	19 908 –
715 383.00		436 Kostenrückerstattungen		385 430.94	385 431 +
787 295.00		439 Andere Entgelte		856 069.85	856 070 +
41 891 371.00	54 281 600	460 Beiträge für eigene Rechnung		48 754 044.00	5 527 556 –
	160 000	489 Bevorschussungen			160 000 –
		210 Kantonsforstamt			
13 629 833.91	14 325 900	Aufwand	13 350 481.97		975 418 –
6 715 788.82	8 194 300	Ertrag		7 613 619.38	580 681 –
6 914 045.09 –	6 131 600 –	Aufwandüberschuss		5 736 862.59	
		2100 Kantonsforstamt			
11 401 238.87	12 022 300	Aufwand	10 922 158.86		1 100 141 –
4 606 613.54	5 855 000	Ertrag		5 191 161.43	663 839 –
6 794 625.33 –	6 167 300 –	Aufwandüberschuss		5 730 997.43	
1 243 482.95	1 207 100	301 Besoldungen	1 228 472.50		21 373 +
192 250.80	192 200	303 Arbeitgeberbeiträge	197 458.60		5 259 +
1 541.40	1 500	309 Anderer Personalaufwand	1 463.60		36 –
20 176.05	33 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	22 632.06		10 368 –
	3 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge			3 000 –
224 915.96	359 000	312 Informatik	341 997.75	K	17 002 –
38 629.85	35 000	317 Spesenentschädigungen	35 593.50		594 +
256 133.71	381 000	318 Dienstleistungen und Honorare	381 986.25		986 +
59 956.80	73 000	319 Anderer Sachaufwand	67 229.70		5 770 –
1 197.25	1 000	320 Zins auf laufenden Verpflichtungen	2 901.05		1 901 +
9 353 478.75	9 726 900	360 Staatsbeiträge	8 633 740.20		1 093 160 –
9 475.35	9 600	390 Interne Verrechnungen	8 683.65		916 –
22 300.00	15 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		18 050.00	3 050 +
43 220.10	20 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgeldern		54 925.10	34 925 +
4 718.30	3 000	436 Kostenrückerstattungen		7 106.00	4 106 +
12 245.55	110 000	439 Andere Entgelte		18 967.63	91 032 –
4 396 029.59	5 400 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		4 786 462.70	613 537 –
128 100.00	307 000	490 Interne Verrechnungen		305 650.00	1 350 –
		2101 Staatswaldungen			
2 164 493.34	2 124 700	Aufwand	2 116 742.61		7 957 –
2 045 073.58	2 160 400	Ertrag		2 110 877.45	49 523 –
	35 700 +	Ertragsüberschuss			
119 419.76 –		Aufwandüberschuss		5 865.16	
862 745.65	885 700	301 Besoldungen	870 963.05		14 737 –
103 866.30	109 000	303 Arbeitgeberbeiträge	114 220.55		5 221 +
17 878.00	20 000	306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	19 750.69		249 –

Erfolgsrechnung
Volkswirtschaftsdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
2 068.05	1 700	309 Anderer Personalaufwand	936.30		764 –
1 503.50	2 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	2 963.90		964 +
149 574.50	77 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	82 628.90		5 629 +
98 973.68	103 000	313 Verbrauchsmaterialien	106 692.00		3 692 +
127 312.44	139 700	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	167 856.40		28 156 +
118 705.95	87 500	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	97 072.00		9 572 +
40 842.20	45 000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	34 334.50		10 666 –
13 936.40	20 000	317 Spesenentschädigungen	10 128.00		9 872 –
417 689.42	407 700	318 Dienstleistungen und Honorare	400 236.10		7 464 –
142 410.00	156 400	319 Anderer Sachaufwand	142 125.98		14 274 –
3 487.25	5 000	329 Andere Passivzinsen	1 834.24		3 166 –
63 500.00	65 000	390 Interne Verrechnungen	65 000.00		
25 539.00	25 400	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		29 570.10	4 170 +
1 030 870.88	1 040 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1 035 600.30	4 400 –
695 419.73	690 000	435 Verkaufserlöse		581 113.37	108 887 –
43 090.75	5 000	436 Kostenrückerstattungen		30 647.50	25 648 +
23 894.87	20 000	439 Andere Entgelte		50 240.73	30 241 +
7 135.45	6 000	450 Rückerstattungen des Bundes		7 332.70	1 333 +
219 122.90	374 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		376 372.75	2 373 +
		2109 Walderhaltungsmassnahmen (SF)			
64 101.70	178 900	Aufwand	311 580.50		132 681 +
64 101.70	178 900	Ertrag		311 580.50	132 681 +
60 145.00		360 Staatsbeiträge			
		382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen	132 630.45		132 630 +
3 956.70	178 900	390 Interne Verrechnungen	178 950.05		50 +
56 650.00	20 000	439 Andere Entgelte		311 093.50	291 094 +
6 659.90	153 200	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen			153 200 –
791.80	5 700	490 Interne Verrechnungen		487.00	5 213 –
		212 Waldregionen			
9 204 643.82	9 381 000	Aufwand	16 395 673.53		7 014 674 +
4 905 112.69	4 928 400	Ertrag		12 116 585.35	7 188 185 +
4 299 531.13 –	4 452 600 –	Aufwandüberschuss		4 279 088.18	
		2120 Finanzierung Waldregionen			
2 801 800.00	2 804 300	Aufwand		2 816 875.00	12 575 +
2 801 800.00 +	2 804 300 +	Ertrag	2 816 875.00		
2 801 800.00	2 804 300	460 Beiträge für eigene Rechnung		2 816 875.00	12 575 +

Erfolgsrechnung

Volkswirtschaftsdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
2121 Waldregion 1					
1 898 158.09	1 911 300	Aufwand	2 942 718.58		1 031 419 +
335 293.07	318 500	Ertrag		1 377 328.00	1 058 828 +
1 562 865.02 –	1 592 800 –	Aufwandüberschuss		1 565 390.58	
11 085.00	16 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	10 227.50		5 773 –
918 004.30	892 800	301 Besoldungen	909 359.10		16 559 +
138 364.20	136 300	303 Arbeitgeberbeiträge	135 954.90		345 –
20 588.87	4 700	306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	5 811.19		1 111 +
10 632.56	10 000	309 Anderer Personalaufwand	11 138.38		1 138 +
9 128.91	14 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	9 190.98		4 809 –
67 155.51	64 400	312 Informatik	44 396.58		20 003 –
29 410.97	28 900	313 Verbrauchsmaterialien	31 700.80		2 801 +
21 500.00	21 000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	22 350.00		1 350 +
71 271.55	67 000	317 Spesenentschädigungen	63 983.25		3 017 –
542 442.15	507 800	318 Dienstleistungen und Honorare	588 183.65		80 384 +
17 245.00	6 000	319 Anderer Sachaufwand	17 348.70		11 349 +
		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	7.95		8 +
28 992.12		381 Zuweisung an Rückstellungen	66 558.75		66 559 +
12 336.95	142 400	390 Interne Verrechnungen	1 026 506.85		884 107 +
205 489.05	138 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		213 921.30	75 921 +
20 319.25	25 000	435 Verkaufserlöse		30 268.82	5 269 +
4 755.75		436 Kostenrückerstattungen		26 186.40	26 186 +
29 426.05	24 900	439 Andere Entgelte		27 854.50	2 955 +
74 197.45		481 Entnahme aus Rückstellungen		32 278.55	32 279 +
920.00		483 Ertragsposten Globalkredit- system		30 908.20	30 908 +
185.52	130 600	490 Interne Verrechnungen		1 015 910.23	885 310 +
2122 Waldregion 2					
1 911 720.93	1 916 700	Aufwand	3 600 500.94		1 683 801 +
743 196.23	713 500	Ertrag		2 422 315.74	1 708 816 +
1 168 524.70 –	1 203 200 –	Aufwandüberschuss		1 178 185.20	
11 505.00	16 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	11 435.00		4 565 –
1 316 296.80	1 308 600	301 Besoldungen	1 323 446.20		14 846 +
210 853.35	209 200	303 Arbeitgeberbeiträge	220 040.00		10 840 +
2 826.50	6 400	306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	4 324.60		2 075 –
18 323.35	5 700	309 Anderer Personalaufwand	23 940.05		18 240 +
8 252.35	12 500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	9 982.60		2 517 –
37 555.05	47 300	312 Informatik	28 494.87		18 805 –
5 087.65	3 000	313 Verbrauchsmaterialien	6 278.88		3 279 +
31 000.00	31 800	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	32 800.00		1 000 +
92 121.95	87 000	317 Spesenentschädigungen	87 655.20		655 +
64 529.71	68 500	318 Dienstleistungen und Honorare	92 812.61		24 313 +
25 587.00	1 600	319 Anderer Sachaufwand	17 824.35		16 224 +
74 988.07		381 Zuweisung an Rückstellungen	147 720.87		147 721 +
12 794.15	119 100	390 Interne Verrechnungen	1 593 745.71		1 474 646 +

Erfolgsrechnung

Volkswirtschaftsdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
698 694.93	605 800	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		701 062.90	95 263 +
		439 Andere Entgelte		4 278.50	4 279 +
44 248.35		481 Entnahme aus Rückstellungen		88 110.54	88 111 +
		483 Ertragsposten Globalkredit- system		45 746.44	45 746 +
252.95	107 700	490 Interne Verrechnungen		1 583 117.36	1 475 417 +
2123 Waldregion 3					
1 920 247.53	2 105 500	Aufwand	3 569 967.01		1 464 467 +
431 000.20	570 400	Ertrag		2 095 017.61	1 524 618 +
1 489 247.33 –	1 535 100 –	Aufwandüberschuss		1 474 949.40	
12 667.50	16 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	7 957.50		8 043 –
1 319 815.00	1 308 000	301 Besoldungen	1 320 383.15		12 383 +
207 475.40	204 600	303 Arbeitgeberbeiträge	210 947.10		6 347 +
7 203.20	8 000	306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	9 223.35		1 223 +
7 321.80	10 500	309 Anderer Personalaufwand	1 250.00		9 250 –
6 888.58	14 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	11 134.15		2 866 –
		311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	983.90		984 +
49 929.64	65 500	312 Informatik	50 347.22		15 153 –
7 634.45	4 000	313 Verbrauchsmaterialien	3 354.63		645 –
34 658.10	35 000	316 Mieten, Pachten und Benutzungskosten	34 555.40		445 –
76 493.00	81 800	317 Spesenentschädigungen	79 764.85		2 035 –
158 293.71	188 000	318 Dienstleistungen und Honorare	195 765.66		7 766 +
18 623.65	11 500	319 Anderer Sachaufwand	55 336.40		43 836 +
		381 Zuweisung an Rückstellungen	37 588.24		37 588 +
13 243.50	158 600	390 Interne Verrechnungen	1 551 375.46		1 392 775 +
407 246.30	423 100	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		436 748.71	13 649 +
1 101.30		436 Kostenrückerstattungen		18 450.20	18 450 +
1 000.00		439 Andere Entgelte		400.00	400 +
20 168.28		481 Entnahme aus Rückstellungen		31 663.76	31 664 +
1 239.65		483 Ertragsposten Globalkredit- system		66 598.44	66 598 +
244.67	147 300	490 Interne Verrechnungen		1 541 156.50	1 393 857 +
2124 Waldregion 4					
1 279 748.31	1 291 800	Aufwand	2 215 910.52		924 111 +
219 043.27	215 300	Ertrag		1 164 463.94	949 164 +
1 060 705.04 –	1 076 500 –	Aufwandüberschuss		1 051 446.58	
8 837.50	16 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	6 937.50		9 063 –
806 875.30	805 400	301 Besoldungen	812 757.80		7 358 +
127 581.50	126 700	303 Arbeitgeberbeiträge	133 855.80		7 156 +
4 712.95	4 000	306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	5 898.75		1 899 +
1 631.00	5 100	309 Anderer Personalaufwand	1 174.00		3 926 –
4 161.70	10 900	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	8 510.70		2 389 –
36 437.54	37 800	312 Informatik	22 474.14		15 326 –
5 307.00	2 500	313 Verbrauchsmaterialien	1 811.10		689 –

Erfolgsrechnung
Volkswirtschaftsdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
22 302.00	22 000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	21 960.00		40 –
69 168.25	58 500	317 Spesenentschädigungen	64 004.20		5 504 +
114 454.45	102 800	318 Dienstleistungen und Honorare	158 472.30		55 672 +
2 493.90	1 800	319 Anderer Sachaufwand	2 513.90		714 +
66 876.97		381 Zuweisung an Rückstellungen	58 134.84		58 135 +
8 908.25	98 300	390 Interne Verrechnungen	917 405.49		819 105 +
209 389.38	127 700	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		193 956.82	66 257 +
3 908.30	1 000	436 Kostenrückerstattungen		1 806.40	806 +
		481 Entnahme aus Rückstellungen		28 904.10	28 904 +
5 594.40		483 Ertragsposten Globalkredit-system		34 445.61	34 446 +
151.19	86 600	490 Interne Verrechnungen		905 351.01	818 751 +
2125 Waldregion 5					
2 194 768.96	2 155 700	Aufwand	4 066 576.48		1 910 876 +
374 779.92	306 400	Ertrag		2 240 585.06	1 934 185 +
1 819 989.04 –	1 849 300 –	Aufwandüberschuss		1 825 991.42	
15 320.00	16 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	13 902.50		2 098 –
1 458 431.85	1 457 800	301 Besoldungen	1 488 450.95		30 651 +
237 023.25	228 900	303 Arbeitgeberbeiträge	247 266.55		18 367 +
3 573.75	7 600	306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	8 850.43		1 250 +
17 299.20	11 400	309 Anderer Personalaufwand	1 972.05		9 428 –
8 774.10	10 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	10 774.05		774 +
51 997.44	65 000	312 Informatik	48 777.79		16 222 –
7 984.42	6 000	313 Verbrauchsmaterialien	17 353.95		11 354 +
57 622.65	60 000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	53 775.70		6 224 –
98 897.35	96 000	317 Spesenentschädigungen	95 989.95		10 –
57 804.00	37 200	318 Dienstleistungen und Honorare	72 450.69		35 251 +
8 398.50	9 500	319 Anderer Sachaufwand	34 800.95		25 301 +
153 129.10		381 Zuweisung an Rückstellungen	123 182.21		123 182 +
18 513.35	150 300	390 Interne Verrechnungen	1 849 028.71		1 698 729 +
274 091.71	169 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		246 981.67	77 982 +
4 270.40	500	436 Kostenrückerstattungen			500 –
2 082.17	500	439 Andere Entgelte		835.60	336 +
53 359.30		481 Entnahme aus Rückstellungen		76 253.23	76 253 +
40 692.20		483 Ertragsposten Globalkredit-system		84 364.65	84 365 +
284.14	136 400	490 Interne Verrechnungen		1 832 149.91	1 695 750 +
215 Landwirtschaftsamt					
232 204 042.85	229 245 600	Aufwand	222 522 034.98		6 723 565 –
219 403 232.57	215 882 900	Ertrag		209 594 032.86	6 288 867 –
12 800 810.28 –	13 362 700 –	Aufwandüberschuss		12 928 002.12	
2150 Landwirtschaftsamt					
222 404 966.65	219 477 900	Aufwand	212 870 843.36		6 607 057 –
215 111 246.17	212 085 000	Ertrag		205 661 457.48	6 423 543 –
7 293 720.48 –	7 392 900 –	Aufwandüberschuss		7 209 385.88	

Erfolgsrechnung
Volkswirtschaftsdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
1 350.00	1 200	300	1 200.00		
1 356 191.10	1 485 600	301	1 468 470.85		17 129 –
226 896.95	242 400	303	247 307.30		4 907 +
1 363.25	1 700	309	1 394.35		306 –
26 127.35	56 800	310	66 612.95		9 813 +
438 935.38	167 000	312	176 947.74		9 948 +
26 914.05	38 600	317	31 872.70		6 727 –
13 596.91	52 100	318	13 613.94		38 486 –
26 821.55	34 000	319	28 825.65		5 174 –
4 638.07	5 000	322	3 571.73		1 428 –
	20 000	330			20 000 –
57 983.85	15 000	340	7 716.00		7 284 –
3 314.60	10 000	352	7 660.40		2 340 –
10 382 440.79	9 479 900	360	9 063 148.75		416 751 –
209 818 868.70	207 850 000	370	201 726 717.20		6 123 283 –
19 524.10	18 600	390	25 783.80		7 184 +
	20 000	421			20 000 –
132 290.00	150 000	431		144 250.00	5 750 –
		435		18 026.00	18 026 +
125 726.50	170 000	436		138 885.10	31 115 –
4 638.07	5 000	438		3 571.73	1 428 –
56 202.70	50 000	439		106 345.90	56 346 +
60 000.00	200 000	460		24 778.95	175 221 –
209 818 868.70	207 850 000	470		201 726 717.20	6 123 283 –
4 913 520.20	3 640 000	490		3 498 882.60	141 117 –
		2156 Landwirtschaftliches Zentrum SG			
9 799 076.20	9 767 700	Aufwand	9 651 191.62		116 508 –
4 291 986.40	3 797 900	Ertrag		3 932 575.38	134 675 +
5 507 089.80 –	5 969 800 –	Aufwandüberschuss		5 718 616.24	
6 228 607.72	6 175 800	301	6 134 670.49		41 130 –
950 801.60	945 500	303	951 029.96		5 530 +
391.00	800	306	424.60		375 –
7 160.15	11 000	309	6 739.15		4 261 –
185 740.22	169 000	310	170 646.50		1 647 +
99 934.91	220 100	311	205 553.98		14 546 –
96 454.23	102 400	312	86 953.85		15 446 –
710 544.24	669 700	313	672 333.98		2 634 +
12 119.40	27 700	314	22 259.20		5 441 –
197 546.33	199 300	315	187 270.54		12 029 –
28 397.46	23 700	316	31 726.30		8 026 +
223 509.50	218 600	317	225 456.70		6 857 +
332 434.16	367 800	318	367 843.25		43 +
25 469.03	25 300	319	29 472.00		4 172 +
		330	581.57		582 +
699 966.25	611 000	390	558 229.55		52 770 –

Erfolgsrechnung
Volkswirtschaftsdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
38 504.15	33 500	427		38 557.35	5 057 +
385 449.82	346 000	432		365 667.54	19 668 +
116 877.95	118 000	433		129 557.90	11 558 +
1 043 971.36	899 000	434		941 567.17	42 567 +
779 382.28	652 600	435		667 490.76	14 891 +
1 502 047.17	1 339 900	436		1 379 008.83	39 109 +
55 482.47	29 900	439		43 019.08	13 119 +
	21 000	460		18 632.00	2 368 –
370 271.20	358 000	490		349 074.75	8 925 –
		240	Amt für Natur, Jagd und Fischerei		
13 285 200.00	12 251 800	Aufwand	11 815 290.47		436 510 –
9 360 672.63	9 567 400	Ertrag		9 223 328.46	344 072 –
3 924 527.37 –	2 684 400 –	Aufwandüberschuss		2 591 962.01	
		2400	Amt für Natur, Jagd und Fischerei		
11 070 201.23	9 736 900	Aufwand	9 540 057.93		196 842 –
7 145 673.86	7 052 500	Ertrag		6 948 095.92	104 404 –
3 924 527.37 –	2 684 400 –	Aufwandüberschuss		2 591 962.01	
24 962.50	35 000	300			819 –
2 262 943.15	2 268 600	301			31 513 –
363 042.50	345 500	303			1 672 +
25 889.05	19 800	306			2 347 +
3 709.40	2 300	309			3 871 +
47 134.92	32 500	310			1 793 –
30 159.85	53 000	311			32 012 –
87 365.51	164 200	312			4 479 +
134 824.13	158 500	313			45 619 –
98 875.10	79 400	315			3 068 +
15 675.00	23 600	316			7 700 –
150 817.20	160 500	317			27 612 +
481 102.43	518 200	318			26 920 +
67 610.02	161 800	319			103 864 –
140.00		330			2 058 +
53 093.35	53 000	351			6 +
16 400.00	16 000	352			400 +
1 986 569.20	1 595 000	360			92 588 +
5 219 887.92	4 050 000	390			138 542 –
796 273.40	774 000	410			27 269 +
3 625.00	3 500	431			1 875 –
71 220.00	80 000	433			14 340 –
43 680.20	28 000	434			4 437 –
81 714.50	78 500	435			17 324 +
13 528.20	8 000	436			14 095 +

Erfolgsrechnung
Volkswirtschaftsdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
700.00	500	437 Bussen		850.00	350 +
33 083.95	31 100	439 Andere Entgelte		322 124.32	291 024 +
3 450 892.50	3 047 900	460 Beiträge für eigene Rechnung		2 835 942.85	211 957 –
28 140.82		481 Entnahme aus Rückstellungen			
2 622 815.29	3 001 000	490 Interne Verrechnungen		2 779 143.60	221 856 –
		2409 Jagdrechnung (SF)			
2 214 998.77	2 514 900	Aufwand	2 275 232.54		239 667 –
2 214 998.77	2 514 900	Ertrag		2 275 232.54	239 667 –
329 741.00	330 000	342 Ertragsanteile der Gemeinden	329 741.00		259 –
1 885 257.77	2 184 900	390 Interne Verrechnungen	1 945 491.54		239 408 –
1 971 680.00	1 970 000	410 Regalien		1 967 240.00	2 760 –
243 062.47	543 600	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen		307 877.79	235 722 –
256.30	1 300	490 Interne Verrechnungen		114.75	1 185 –
		245 Amt für Wirtschaft und Arbeit			
56 869 695.99	63 948 400	Aufwand	58 488 508.99		5 459 891 –
44 015 811.36	47 814 200	Ertrag		44 687 585.74	3 126 614 –
12 853 884.63 –	16 134 200 –	Aufwandüberschuss		13 800 923.25	
		2450 Amtsleitung/Zentrale Dienste			
2 571 309.65	2 663 100	Aufwand	2 653 304.87		9 795 –
1 907 889.41	1 826 000	Ertrag		1 738 877.00	87 123 –
663 420.24 –	837 100 –	Aufwandüberschuss		914 427.87	
1 996 108.35	1 996 500	301 Besoldungen	2 047 382.60		50 883 +
310 874.35	307 000	303 Arbeitgeberbeiträge	326 848.90		19 849 +
1 066.30	1 900	309 Anderer Personalaufwand	1 310.50		590 –
11 088.00	30 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	7 968.20		22 032 –
95 474.18	121 700	312 Informatik	105 288.97	K	16 411 –
463.30		314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt			
		315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	746.85		747 +
17 016.43	23 000	317 Spesenentschädigungen	19 772.20		3 228 –
83 896.49	78 000	318 Dienstleistungen und Honorare	63 618.15		14 382 –
46 207.05	93 000	319 Anderer Sachaufwand	72 163.15	K	20 837 –
9 115.20	12 000	390 Interne Verrechnungen	8 205.35		3 795 –
390.00		427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens			
10 353.30	14 000	436 Kostenrückerstattungen		61 822.95	47 823 +
858.10		439 Andere Entgelte		163.35	163 +
1 896 288.01	1 812 000	490 Interne Verrechnungen		1 676 890.70	135 109 –
		2451 Standortförderung			
4 607 542.53	8 636 800	Aufwand	5 952 443.08		2 684 357 –
1 266 324.64	2 698 000	Ertrag		1 185 619.10	1 512 381 –
3 341 217.89 –	5 938 800 –	Aufwandüberschuss		4 766 823.98	
6 312.50	7 300	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	262.50		7 038 –
1 346 283.80	1 393 600	301 Besoldungen	1 411 077.20		17 477 +

Erfolgsrechnung
Volkswirtschaftsdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
196 444.25	200 800	303 Arbeitgeberbeiträge	210 474.10		9 674 +
890.00	1 500	309 Anderer Personalaufwand	1 070.00		430 –
46 519.73	65 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	44 781.18		20 219 –
89 231.68	99 700	312 Informatik	80 304.21		19 396 –
		316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	200.00		200 +
133 488.50	137 000	317 Spesenentschädigungen	174 098.40		37 098 +
478 829.29	1 087 300	318 Dienstleistungen und Honorare	997 397.95	K	89 902 –
44 667.08	53 700	319 Anderer Sachaufwand	71 476.73		17 777 +
2 252 586.75	5 582 900	360 Staatsbeiträge	2 952 362.16	K	2 630 538 –
12 288.95	8 000	390 Interne Verrechnungen	8 938.65		939 +
22 357.84	20 000	436 Kostenrückerstattungen		8 784.95	11 215 –
2.75		439 Andere Entgelte		158.70	159 +
960 164.05	2 414 200	460 Beiträge für eigene Rechnung		912 875.45	1 501 325 –
283 800.00	263 800	490 Interne Verrechnungen		263 800.00	
2452 Arbeitsbedingungen					
2 547 896.83	2 584 100	Aufwand	2 527 401.61		56 698 –
1 160 925.40	1 575 800	Ertrag		1 635 592.25	59 792 +
1 386 971.43 –	1 008 300 –	Aufwandüberschuss		891 809.36	
1 575.00	1 400	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	1 312.50		88 –
1 897 781.85	1 928 000	301 Besoldungen	1 920 499.15		7 501 –
293 180.40	285 700	303 Arbeitgeberbeiträge	294 008.15		8 308 +
2 034.00	2 100	309 Anderer Personalaufwand	2 048.00		52 –
27 385.70	32 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	19 478.75		12 521 –
21 060.00	22 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	20 430.90		1 569 –
123 688.01	152 400	312 Informatik	100 825.87		51 574 –
4 215.25	5 500	313 Verbrauchsmaterialien	4 124.55		1 375 –
17 550.60	12 400	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	11 601.05		799 –
44 435.19	49 300	317 Spesenentschädigungen	57 215.00		7 915 +
70 799.53	68 800	318 Dienstleistungen und Honorare	76 856.09		8 056 +
2 546.60	3 300	319 Anderer Sachaufwand	6 168.80		2 869 +
7 275.00	12 200	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	5 527.10		6 673 –
26 500.00		360 Staatsbeiträge			
7 869.70	9 000	390 Interne Verrechnungen	7 305.70		1 694 –
16 850.00	16 500	411 Patente		18 000.00	1 500 +
620.00		421 Vermögenserträge aus Guthaben			
271 935.45	556 500	431 Gebühren für Amtshandlungen		458 709.45	97 791 –
25 170.20	2 000	436 Kostenrückerstattungen		28 824.10	26 824 +
16 400.00	20 000	437 Bussen		33 025.00	13 025 +
28 743.25	28 800	439 Andere Entgelte		28 182.20	618 –
719 296.50	830 000	450 Rückerstattungen des Bundes		799 871.50	30 129 –
81 910.00	122 000	490 Interne Verrechnungen		268 980.00	146 980 +
2455 Arbeitslosenversicherung					
37 190 676.70	38 447 500	Aufwand	37 729 932.48		717 568 –
28 003 734.03	29 197 500	Ertrag		28 938 456.35	259 044 –
9 186 942.67 –	9 250 000 –	Aufwandüberschuss		8 791 476.13	
17 438 134.85	18 470 000	301 Besoldungen	17 906 322.30		563 678 –
2 691 135.65	2 800 900	303 Arbeitgeberbeiträge	2 790 596.30		10 304 –
223 687.71	384 900	309 Anderer Personalaufwand	242 402.60		142 497 –

Erfolgsrechnung
Volkswirtschaftsdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
271 021.32	286 900	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	312 791.57		25 892 +
517 460.25	93 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	27 761.50		65 239 –
947 113.11	973 600	312 Informatik	1 004 169.44		30 569 +
72 504.40	97 800	313 Verbrauchsmaterialien	65 810.40		31 990 –
29 443.65	85 000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	10 868.70		74 131 –
14 773.65	33 600	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	13 456.38		20 144 –
3 370.00	1 500	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	14 964.00		13 464 +
196 012.88	256 400	317 Spesenentschädigungen	209 577.80		46 822 –
1 122 382.31	1 173 800	318 Dienstleistungen und Honorare	1 277 959.28		104 159 +
61 950.11	164 700	319 Anderer Sachaufwand	37 505.73		127 194 –
9 175 396.00	9 250 000	350 Entschädigungen an Bund	8 785 911.00		464 089 –
4 426 290.81	4 375 400	390 Interne Verrechnungen	5 029 835.48		654 435 +
2 595.00	1 900	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		2 375.00	475 +
54 000.00	50 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		42 760.00	7 240 –
68 452.60	49 100	436 Kostenrückerstattungen		137 137.10	88 037 +
437 617.05	317 000	439 Andere Entgelte		485 509.25	168 509 +
27 340 730.98	28 625 800	450 Rückerstattungen des Bundes		28 157 862.40	467 938 –
96 556.45	150 000	451 Rückerstattungen der Kantone		102 032.40	47 968 –
3 781.95	3 700	490 Interne Verrechnungen		10 780.20	7 080 +
2456 Arbeitslosenkasse					
6 602 494.08	6 927 000	Aufwand	6 604 811.45		322 189 –
8 327 161.68	7 827 000	Ertrag		8 168 425.54	341 426 +
1 724 667.60 +	900 000 +	Ertragsüberschuss	1 563 614.09		
4 542 643.90	4 727 200	301 Besoldungen	4 539 363.00		187 837 –
648 732.45	672 100	303 Arbeitgeberbeiträge	669 002.00		3 098 –
40 658.40	51 400	309 Anderer Personalaufwand	33 049.05		18 351 –
45 074.25	60 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	47 638.64		12 361 –
2 322.70	12 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	20 121.93		8 122 +
263 252.46	241 300	312 Informatik	234 753.08		6 547 –
18 755.10	19 000	313 Verbrauchsmaterialien	18 655.90		344 –
		314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	4 815.70		4 816 +
6 247.90	13 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	3 399.25		9 601 –
25 466.35	20 000	317 Spesenentschädigungen	29 497.30		9 497 +
149 469.97	137 800	318 Dienstleistungen und Honorare	128 640.75		9 159 –
39 540.30	9 000	319 Anderer Sachaufwand	32 316.83		23 317 +
820 330.30	964 200	390 Interne Verrechnungen	843 558.02		120 642 –
54 116.60	50 000	436 Kostenrückerstattungen		56 242.45	6 242 +
85 330.75	16 000	439 Andere Entgelte		99 218.37	83 218 +
8 186 812.85	7 760 100	450 Rückerstattungen des Bundes		8 010 392.60	250 293 +
901.48	900	490 Interne Verrechnungen		2 572.12	1 672 +
2458 Tourismusrechnung (SF)					
3 287 258.50	4 491 900	Aufwand	2 929 491.50		1 562 409 –
3 287 258.50	4 491 900	Ertrag		2 929 491.50	1 562 409 –
187 768.25	710 000	318 Dienstleistungen und Honorare	138 709.20		571 291 –
2 806 405.35	3 509 800	360 Staatsbeiträge	2 518 161.60		991 638 –

Erfolgsrechnung
Volkswirtschaftsdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
293 084.90	272 100	390 Interne Verrechnungen	272 620.70		521 +
1 172 433.45	1 200 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		1 206 974.50	6 975 +
464 199.97	1 531 200	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen		42 126.85	1 489 073 –
1 650 625.08	1 760 700	490 Interne Verrechnungen		1 680 390.15	80 310 –
		2459 Arbeitsmarktfonds (SF)			
62 517.70	198 000	Aufwand	91 124.00		106 876 –
62 517.70	198 000	Ertrag		91 124.00	106 876 –
23 881.30	70 000	318 Dienstleistungen und Honorare	21 400.00		48 600 –
35 573.50	25 000	319 Anderer Sachaufwand	66 723.05		41 723 +
	100 000	350 Entschädigungen an Bund			100 000 –
3 062.90	3 000	390 Interne Verrechnungen	3 000.95		1 +
61 907.80	193 500	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen		90 765.15	102 735 –
609.90	4 500	490 Interne Verrechnungen		358.85	4 141 –

Erfolgsrechnung
Departement des Innern

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		3 Departement des Innern			
823 414 292.80	861 596 900	Aufwand	849 955 621.29		19 777 329 –
	8 136 050 N				
240 127 708.67	260 543 700	Ertrag		270 914 981.62	10 371 282 +
583 286 584.13 –	609 189 250 –	Aufwandüberschuss		579 040 639.67	
		300 Generalsekretariat DI			
8 144 282.21	10 670 200	Aufwand	11 823 849.45		1 153 649 +
2 067 442.30	4 341 900	Ertrag		6 555 010.51	2 213 111 +
6 076 839.91 –	6 328 300 –	Aufwandüberschuss		5 268 838.94	
		3000 Generalsekretariat DI			
8 144 282.21	10 670 200	Aufwand	11 823 849.45		1 153 649 +
2 067 442.30	4 341 900	Ertrag		6 555 010.51	2 213 111 +
6 076 839.91 –	6 328 300 –	Aufwandüberschuss		5 268 838.94	
4 875.00	4 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	4 425.00		425 +
3 064 666.75	3 238 300	301 Besoldungen	3 096 832.80	K	141 467 –
484 579.35	495 800	303 Arbeitgeberbeiträge	491 843.20		3 957 –
15 507.65	21 500	309 Anderer Personalaufwand	9 236.30		12 264 –
99 743.51	109 200	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	90 999.01		18 201 –
306 179.03	326 500	312 Informatik	275 663.41		50 837 –
23 499.85	42 600	317 Spesenentschädigungen	23 547.00		19 053 –
634 086.68	745 600	318 Dienstleistungen und Honorare	667 826.93	K	77 773 –
121 627.20	120 300	319 Anderer Sachaufwand	114 929.60		5 370 –
900.00		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	1 500.00		1 500 +
2 297 496.84	3 090 000	360 Staatsbeiträge	1 989 330.59	K	1 100 669 –
999 901.35	2 356 800	370 Durchlaufende Beiträge	5 025 253.86		2 668 454 +
91 219.00	119 600	390 Interne Verrechnungen	32 461.75		87 138 –
20 120.00	20 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		16 320.00	3 680 –
62 476.40	142 100	436 Kostenrückerstattungen		151 203.70	9 104 +
119 381.95		439 Andere Entgelte		265 326.15	265 326 +
865 562.60	1 823 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		1 096 906.80	726 093 –
999 901.35	2 356 800	470 Durchlaufende Beiträge		5 025 253.86	2 668 454 +
		305 Sozialwerke			
352 114 168.39	372 406 000	Aufwand	359 351 020.98		13 054 979 –
116 235 689.15	149 117 000	Ertrag		145 235 046.15	3 881 954 –
235 878 479.24 –	223 289 000 –	Aufwandüberschuss		214 115 974.83	
		3050 Sozialwerke des Bundes			
7 826 580.54	9 176 000	Aufwand	9 295 272.82		119 273 +
7 826 580.54 –	9 176 000 –	Ertrag		9 295 272.82	
		Aufwandüberschuss			
176 191.35	200 000	318 Dienstleistungen und Honorare	192 605.00		7 395 –
7 650 389.19	8 976 000	360 Staatsbeiträge	9 102 667.82		126 668 +

Erfolgsrechnung
Departement des Innern

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		3051 Ergänzungsleistungen			
284 553 410.55	298 130 000	Aufwand	287 938 282.22		10 191 718 –
81 177 397.00	84 967 000	Ertrag		83 994 768.00	972 232 –
203 376 013.55 –	213 163 000 –	Aufwandüberschuss		203 943 514.22	
6 938 840.00	7 144 000	318 Dienstleistungen und Honorare	7 184 340.17		40 340 +
277 614 570.55	290 986 000	360 Staatsbeiträge	280 753 942.05		10 232 058 –
2 284 000.00	2 300 000	450 Rückerstattungen des Bundes		2 309 050.00	9 050 +
78 885 272.00	82 667 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		81 677 593.00	989 407 –
8 125.00		480 Entnahme aus Sondervermögen		8 125.00	8 125 +
		3052 Pflegefinanzierung			
59 734 177.30	65 100 000	Aufwand	62 117 465.94		2 982 534 –
35 058 292.15	64 150 000	Ertrag		61 240 278.15	2 909 722 –
24 675 885.15 –	950 000 –	Aufwandüberschuss		877 187.79	
1 303 690.35	1 300 000	318 Dienstleistungen und Honorare	1 227 187.79		72 812 –
58 430 486.95	63 800 000	360 Staatsbeiträge	60 890 278.15		2 909 722 –
	350 000	452 Rückerstattungen der Gemeinden		350 000.00	
35 058 292.15	63 800 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		60 890 278.15	2 909 722 –
		310 Amt für Bürgerrecht und Zivilstand			
2 534 678.89	2 005 400	Aufwand	1 972 751.38		32 649 –
941 584.50	974 100	Ertrag		1 047 283.80	73 184 +
1 593 094.39 –	1 031 300 –	Aufwandüberschuss		925 467.58	
		3100 Amt für Bürgerrecht und Zivilstand			
2 534 678.89	2 005 400	Aufwand	1 972 751.38		32 649 –
941 584.50	974 100	Ertrag		1 047 283.80	73 184 +
1 593 094.39 –	1 031 300 –	Aufwandüberschuss		925 467.58	
1 307 729.10	1 339 800	301 Besoldungen	1 343 704.00		3 904 +
211 131.15	208 700	303 Arbeitgeberbeiträge	200 775.20		7 925 –
1 591.20	1 600	309 Anderer Personalaufwand	1 361.20		239 –
12 550.89	15 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	14 261.72		738 –
862 075.97	291 200	312 Informatik	242 555.09		48 645 –
3 952.94	4 000	317 Spesenentschädigungen	3 991.25		9 –
12 222.74	12 300	318 Dienstleistungen und Honorare	10 384.02		1 916 –
112 884.70	120 000	319 Anderer Sachaufwand	145 966.50		25 967 +
200.00	2 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			2 000 –
10 340.20	10 800	390 Interne Verrechnungen	9 752.40		1 048 –
780 142.30	808 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		883 074.10	75 074 +
4 386.00	6 000	436 Kostenrückerstattungen		1 518.50	4 482 –
1 277.20	100	439 Andere Entgelte		1 930.00	1 830 +
155 779.00	160 000	452 Rückerstattungen der Gemeinden		160 761.20	761 +

Erfolgsrechnung
Departement des Innern

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
315 Amt für Gemeinden					
213 750 410.40	235 927 800	Aufwand	234 150 370.58		2 197 929 –
	420 500 N				
56 220 223.20	43 782 500	Ertrag		50 447 594.25	6 665 094 +
157 530 187.20 –	192 565 800 –	Aufwandüberschuss		183 702 776.33	
3150 Amt für Gemeinden					
213 750 410.40	235 927 800	Aufwand	234 150 370.58		2 197 929 –
	420 500 N				
56 220 223.20	43 782 500	Ertrag		50 447 594.25	6 665 094 +
157 530 187.20 –	192 565 800 –	Aufwandüberschuss		183 702 776.33	
9 100.00	3 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	450.00		2 550 –
1 733 087.40	1 977 400	301 Besoldungen	1 755 440.60		221 959 –
303 857.45	299 500	303 Arbeitgeberbeiträge	276 488.60		23 011 –
1 791.00	1 700	309 Anderer Personalaufwand	1 700.00		
11 921.10	14 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	10 332.75		3 667 –
87 626.59	88 300	312 Informatik	77 909.06		10 391 –
33 931.30	45 300	317 Spesenentschädigungen	28 111.75		17 188 –
38 757.36	90 900	318 Dienstleistungen und Honorare	69 373.67	K	21 526 –
1 426.25	2 000	319 Anderer Sachaufwand	2 194.30		194 +
		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	1 000.00		1 000 +
210 212 977.60	233 150 000	347 Finanz- und Lastenausgleich	231 461 100.00		1 688 900 –
1 311 600.70	250 000	360 Staatsbeiträge	462 173.90		208 326 –
	420 500 N				
4 333.65	5 700	390 Interne Verrechnungen	4 095.95		1 604 –
381 370.00	380 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		330 120.00	49 880 –
80.00	500	435 Verkaufserlöse			500 –
19 600.00		436 Kostenrückerstattungen		7 526.90	7 527 +
2 918 473.20	2 000	439 Andere Entgelte		57 447.35	55 447 +
11 593 700.00	2 000 000	452 Rückerstattungen der Gemeinden		8 627 400.00	6 627 400 +
41 307 000.00	41 400 000	490 Interne Verrechnungen		41 425 100.00	25 100 +
320 Amt für Soziales					
169 364 289.97	166 282 700	Aufwand	166 911 047.46		628 347 +
15 486 337.05	13 401 100	Ertrag		17 154 173.80	3 753 074 +
153 877 952.92 –	152 881 600 –	Aufwandüberschuss		149 756 873.66	
3200 Amt für Soziales					
169 364 289.97	166 282 700	Aufwand	166 911 047.46		628 347 +
15 486 337.05	13 401 100	Ertrag		17 154 173.80	3 753 074 +
153 877 952.92 –	152 881 600 –	Aufwandüberschuss		149 756 873.66	
4 029.80	7 500	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	4 665.00		2 835 –
3 510 793.80	3 692 000	301 Besoldungen	3 639 645.10		52 355 –
574 395.45	591 500	303 Arbeitgeberbeiträge	592 174.55		675 +
9 198.53	12 600	309 Anderer Personalaufwand	3 877.60		8 722 –
49 082.59	46 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	35 408.29	K	10 592 –
320 614.85	349 900	312 Informatik	331 874.02		18 026 –

Erfolgsrechnung
Departement des Innern

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
31 413.85	65 500	317 Spesenentschädigungen	51 168.70		14 331 –
335 078.50	590 500	318 Dienstleistungen und Honorare	385 284.99	K	205 215 –
49 238.30	62 100	319 Anderer Sachaufwand	56 198.00		5 902 –
153 639 099.95	150 023 300	360 Staatsbeiträge	149 999 407.31		23 893 –
9 642 028.35	9 587 100	370 Durchlaufende Beiträge	10 567 262.80		980 163 +
1 199 316.00	1 254 700	390 Interne Verrechnungen	1 244 081.10		10 619 –
9 700.00	9 500	431 Gebühren für Amtshandlungen		10 500.00	1 000 +
3 471 130.00	1 883 600	436 Kostenrückerstattungen		4 276 845.55	2 393 246 +
42 746.95	1 000	439 Andere Entgelte		33 003.75	32 004 +
461 093.20	80 000	452 Rückerstattungen der Gemeinden		371 292.05	291 292 +
1 859 638.55	1 839 900	460 Beiträge für eigene Rechnung		1 895 269.65	55 370 +
9 642 028.35	9 587 100	470 Durchlaufende Beiträge		10 567 262.80	980 163 +
325 Amt für Kultur					
67 527 468.67	64 517 600	Aufwand	65 443 898.16		6 789 252 –
39 062 213.44	7 715 550 N	Ertrag		39 835 305.06	1 486 805 +
28 465 255.23 –	38 348 500	Aufwandüberschuss		25 608 593.10	
3250 Amt für Kultur					
45 278 499.04	43 026 500	Aufwand	43 452 825.31		426 325 +
17 188 438.52	17 233 300	Ertrag		18 224 304.92	991 005 +
28 090 060.52 –	25 793 200 –	Aufwandüberschuss		25 228 520.39	
2 512.50	21 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	3 987.50		17 013 –
6 155 308.95	6 190 100	301 Besoldungen	6 217 003.70		26 904 +
964 918.15	963 100	303 Arbeitgeberbeiträge	968 248.45		5 148 +
5 406.80	9 000	309 Anderer Personalaufwand	6 951.00		2 049 –
1 144 669.57	1 268 500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	1 284 340.60	K	15 841 +
177 385.04	136 800	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	132 579.56		4 220 –
1 251 793.84	1 462 000	312 Informatik	1 342 290.88	K	119 709 –
10 981.75	18 000	313 Verbrauchsmaterialien	13 172.75		4 827 –
14 197.10	29 200	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	11 377.19		17 823 –
29 092.87	35 500	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	31 224.02		4 276 –
142 128.88	148 500	317 Spesenentschädigungen	117 815.67		30 684 –
1 731 431.18	1 791 000	318 Dienstleistungen und Honorare	1 585 784.11	K	205 216 –
85 583.96	122 500	319 Anderer Sachaufwand	74 143.97		48 356 –
931.10	2 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	2 253.30		253 +
26 630 797.10	26 659 600	360 Staatsbeiträge	27 583 027.96		923 428 +
135 150.00		370 Durchlaufende Beiträge			
6 796 210.25	4 169 700	390 Interne Verrechnungen	4 078 624.65		91 075 –
621.15	5 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		407.40	4 593 –
978 135.22	1 011 600	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1 077 591.90	65 992 +
6 883.10	7 000	435 Verkaufserlöse		6 753.50	247 –
83 441.30	95 400	436 Kostenrückerstattungen		108 187.40	12 787 +
133 021.40	87 200	439 Andere Entgelte		234 765.07	147 565 +
3 542 944.00	3 560 800	460 Beiträge für eigene Rechnung		4 394 983.20	834 183 +
135 150.00		470 Durchlaufende Beiträge			
12 308 242.35	12 466 300	490 Interne Verrechnungen		12 401 616.45	64 684 –

Erfolgsrechnung
Departement des Innern

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		3251 Stiftsarchiv			
606 828.98	615 100	Aufwand	617 090.95		1 991 +
231 634.27	239 200	Ertrag		237 018.24	2 182 –
375 194.71 –	375 900 –	Aufwandüberschuss		380 072.71	
455 041.85	452 800	301 Besoldungen	458 715.10		5 915 +
64 668.45	64 700	303 Arbeitgeberbeiträge	66 918.10		2 218 +
416.60	500	309 Anderer Personalaufwand	491.00		9 –
24 839.72	27 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	26 768.21		232 –
40 339.51	51 000	312 Informatik	42 407.94		8 592 –
8 563.15	8 000	317 Spesenentschädigungen	8 918.80		919 +
11 491.20	9 600	318 Dienstleistungen und Honorare	10 138.70		539 +
1 468.50	1 500	390 Interne Verrechnungen	2 733.10		1 233 +
226 991.70	231 200	436 Kostenrückerstattungen		232 763.10	1 563 +
4 642.57	8 000	439 Andere Entgelte		4 255.14	3 745 –
		3259 Lotteriefonds (SF)			
21 642 140.65	20 876 000	Aufwand	21 373 981.90		7 217 568 –
	7 715 550 N				
21 642 140.65	20 876 000	Ertrag		21 373 981.90	497 982 +
	7 715 550 –	Aufwandüberschuss			
9 062 200.00		360 Staatsbeiträge	7 715 550.00		
	7 715 550 N				
270 698.00	810 000	370 Durchlaufende Beiträge	8 918.00		801 082 –
	7 596 900	382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen	1 270 359.00		6 326 541 –
12 309 242.65	12 469 100	390 Interne Verrechnungen	12 379 154.90		89 945 –
602.00	6 000	435 Verkaufserlöse		1 947.00	4 053 –
596 007.35	30 000	439 Andere Entgelte		373 907.95	343 908 +
20 133 788.00	20 000 000	446 Anteil am Ertrag selbständiger Unternehmen		20 987 237.60	987 238 +
270 698.00	810 000	470 Durchlaufende Beiträge		8 918.00	801 082 –
637 658.50		482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen			
3 386.80	30 000	490 Interne Verrechnungen		1 971.35	28 029 –
		340 Konkursamt			
2 855 954.82	2 911 300	Aufwand	2 904 622.68		6 677 –
1 850 002.28	1 952 000	Ertrag		1 982 961.38	30 961 +
1 005 952.54 –	959 300 –	Aufwandüberschuss		921 661.30	
		3400 Konkursamt			
2 855 954.82	2 911 300	Aufwand	2 904 622.68		6 677 –
1 850 002.28	1 952 000	Ertrag		1 982 961.38	30 961 +
1 005 952.54 –	959 300 –	Aufwandüberschuss		921 661.30	
2 053 253.60	2 036 400	301 Besoldungen	2 037 758.20		1 358 +
296 000.45	301 800	303 Arbeitgeberbeiträge	312 454.80		10 655 +
2 580.00	2 500	309 Anderer Personalaufwand	2 500.00		
62 125.88	60 500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	48 296.90		12 203 –
69.00	500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge			500 –
158 097.54	158 600	312 Informatik	154 998.18		3 602 –

Erfolgsrechnung
Departement des Innern

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
23 382.90	29 000	317	25 010.50		3 990 –
19 402.04	27 100	318	17 458.37		9 642 –
1 602.90	3 000	319	2 069.90		930 –
186 278.11	235 000	330	248 750.43		13 750 +
53 162.40	56 900	390	55 325.40		1 575 –
1 831 797.08	1 949 000	431		1 962 484.48	13 484 +
17 255.75	2 000	436		20 408.50	18 409 +
949.45	1 000	439		68.40	932 –
		355	Amt für Handelsregister und Notariate		
7 123 039.45	6 875 900	Aufwand	7 398 060.60		522 161 +
8 264 216.75	8 626 600	Ertrag		8 657 606.67	31 007 +
1 141 177.30 +	1 750 700 +	Ertragsüberschuss	1 259 546.07		
		3550	Amt für Handelsregister und Notariate		
7 123 039.45	6 875 900	Aufwand	7 398 060.60		522 161 +
8 264 216.75	8 626 600	Ertrag		8 657 606.67	31 007 +
1 141 177.30 +	1 750 700 +	Ertragsüberschuss	1 259 546.07		
4 285 707.55	4 318 500	301	4 364 274.55		45 775 +
605 960.45	613 300	303	629 878.50		16 579 +
6 144.07	6 000	309	6 010.04		10 +
100 464.26	115 600	310	89 283.36		26 317 –
433 846.37	590 700	312	555 587.47		35 113 –
180.40	1 100	313	186.10		914 –
1 265.30	4 000	315	1 241.30		2 759 –
22 764.70	28 800	317	21 766.70		7 033 –
1 155 413.16	638 000	318	1 143 388.59		505 389 +
13 889.02	10 000	319	11 847.79		1 848 +
33 075.42	49 700	330	48 258.90		1 441 –
328 305.00	340 000	340	335 667.00		4 333 –
136 023.75	160 200	390	190 670.30		30 470 +
29.20	200	420		15.25	185 –
699.05	1 000	421		2 373.21	1 373 +
7 181 660.07	7 948 000	431		7 393 518.24	554 482 –
1 064 130.06	677 200	436		1 256 348.93	579 149 +
17 698.37	200	439		5 351.04	5 151 +

Erfolgsrechnung

Bildungsdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		4 Bildungsdepartement			
857 706 257.98	862 522 300	Aufwand	860 263 080.70		3 281 236 –
	1 022 017 N				
313 722 142.11	309 860 100	Ertrag		327 118 761.90	17 258 662 +
543 984 115.87 –	553 684 217 –	Aufwandüberschuss		533 144 318.80	
		400 Generalsekretariat BLD			
18 202 380.13	20 291 500	Aufwand	19 534 471.83		757 028 –
2 335 661.61	2 437 500	Ertrag		2 438 407.20	907 +
15 866 718.52 –	17 854 000 –	Aufwandüberschuss		17 096 064.63	
		4000 Generalsekretariat BLD			
7 766 843.68	8 608 500	Aufwand	8 222 629.48		385 871 –
683 208.51	705 500	Ertrag		768 359.20	62 859 +
7 083 635.17 –	7 903 000 –	Aufwandüberschuss		7 454 270.28	
371 256.25	419 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	375 593.75		43 406 –
4 844 712.55	5 254 800	301 Besoldungen	5 163 408.80	K	91 391 –
723 682.35	776 600	303 Arbeitgeberbeiträge	770 699.50		5 901 –
23 749.40	29 200	309 Anderer Personalaufwand	10 872.75		18 327 –
170 223.72	324 500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	225 378.76		99 121 –
	4 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge			4 000 –
493 265.87	492 200	312 Informatik	461 372.04		30 828 –
	2 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt			2 000 –
13 125.00	13 100	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	13 125.00		25 +
98 222.83	136 000	317 Spesenentschädigungen	104 113.45		31 887 –
698 567.60	731 300	318 Dienstleistungen und Honorare	780 267.11		48 967 +
86 744.65	104 400	319 Anderer Sachaufwand	81 321.92		23 078 –
147 651.61	175 000	360 Staatsbeiträge	165 487.15		9 513 –
95 641.85	146 400	390 Interne Verrechnungen	70 989.25		75 411 –
7.30		420 Vermögenserträge aus Post und Banken		6.45	6 +
22 000.00	15 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		35 900.00	20 900 +
245 869.37	231 000	435 Verkaufserlöse		228 369.29	2 631 –
72 214.65	61 000	436 Kostenrückerstattungen		92 710.90	31 711 +
35 467.44	800	439 Andere Entgelte		835.79	36 +
307 649.75	397 700	490 Interne Verrechnungen		410 536.77	12 837 +
		4003 Ausbildungsbeihilfen			
10 435 536.45	11 683 000	Aufwand	11 311 842.35		371 158 –
1 652 453.10	1 732 000	Ertrag		1 670 048.00	61 952 –
8 783 083.35 –	9 951 000 –	Aufwandüberschuss		9 641 794.35	
31 275.75	30 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	32 262.20		2 262 +
10 328 460.00	11 500 000	360 Staatsbeiträge	11 184 620.00		315 380 –
75 800.70	153 000	390 Interne Verrechnungen	94 960.15		58 040 –
3 737.80	2 000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		19 634.55	17 635 +
55 393.30	92 000	425 Vermögenserträge aus Darlehen des Verwaltungsvermögens		51 436.45	40 564 –

Erfolgsrechnung
Bildungsdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
68 070.00	90 000	436 Kostenrückerstattungen		61 990.00	28 010 –
1 525 252.00	1 548 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		1 536 987.00	11 013 –
		405 Amt für Volksschule			
146 010 548.88	158 262 400	Aufwand	151 409 047.68		6 853 352 –
67 255 285.31	66 237 600	Ertrag		71 614 185.86	5 376 586 +
78 755 263.57 –	92 024 800 –	Aufwandüberschuss		79 794 861.82	
		4050 Amtsleitung AVS			
20 145 129.60	23 560 700	Aufwand	20 323 743.50		3 236 957 –
618 579.26	535 200	Ertrag		587 435.43	52 235 +
19 526 550.34 –	23 025 500 –	Aufwandüberschuss		19 736 308.07	
70 287.50	124 700	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	110 622.50		14 078 –
3 074 389.30	3 094 100	301 Besoldungen	3 076 018.70		18 081 –
501 870.60	517 500	303 Arbeitgeberbeiträge	503 789.55		13 710 –
2 450.00	2 700	309 Anderer Personalaufwand	2 704.00		4 +
67 588.41	110 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	120 383.62	K	10 384 +
96 106.15	94 000	312 Informatik	116 241.06		22 241 +
190.00	500	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt			500 –
7 500.00	7 500	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	7 125.00		375 –
132 906.60	140 000	317 Spesenentschädigungen	120 438.40		19 562 –
1 928 078.29	1 937 400	318 Dienstleistungen und Honorare	1 765 677.72		171 722 –
514 264.40	511 000	319 Anderer Sachaufwand	509 034.05		1 966 –
300.00		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			
19 673.75	187 000	352 Entschädigungen an Gemeinden	37 008.65		149 991 –
6 063 888.15	6 800 900	360 Staatsbeiträge	5 959 830.95		841 069 –
7 665 636.45	10 033 400	390 Interne Verrechnungen	7 994 869.30		2 038 531 –
21 000.00	18 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		20 700.00	2 700 +
1 200.00		433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren			
87 186.15	65 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgbühren		86 866.30	21 866 +
476 746.80	452 000	436 Kostenrückerstattungen		449 450.85	2 549 –
32 446.31	200	439 Andere Entgelte		30 418.28	30 218 +
		4051 Lehrmittelverlag			
9 849 647.26	10 992 000	Aufwand	9 873 628.45		1 118 372 –
13 019 720.06	14 488 500	Ertrag		15 969 598.15	1 481 098 +
3 170 072.80 +	3 496 500 +	Ertragsüberschuss	6 095 969.70		
1 115 058.20	1 181 100	301 Besoldungen	1 136 231.65		44 868 –
133 857.15	144 700	303 Arbeitgeberbeiträge	153 432.65		8 733 +
832.70	900	309 Anderer Personalaufwand	500.00		400 –
7 343 272.13	8 017 600	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	7 420 099.99	K	597 500 –
1 023.05	2 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	299.00		1 701 –
112 656.78	106 500	312 Informatik	131 193.86		24 694 +
31 794.90	26 500	313 Verbrauchsmaterialien	23 155.55		3 344 –
6 319.95	5 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	7 561.30		2 561 +

Erfolgsrechnung
Bildungsdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
98 645.20	126 500	317	82 927.30		43 573 –
921 073.12	1 271 000	318	808 670.02		462 330 –
35 060.08	65 000	319	66 420.83		1 421 +
28 989.00	29 000	360	29 502.00		502 +
21 065.00	16 200	390	13 634.30		2 566 –
16 716.40	15 000	434		799.29	14 201 –
5 361 112.81	4 473 500	435		5 378 198.50	904 699 +
		436		77.05	77 +
581.75		439		2 624 788.96	2 624 789 +
7 641 309.10	10 000 000	490		7 965 734.35	2 034 266 –
		4052 Weiterbildung Schule			
2 112 432.15	2 503 300	Aufwand	2 160 640.27		342 660 –
166 612.05	89 900	Ertrag		105 877.50	15 978 +
1 945 820.10 –	2 413 400 –	Aufwandüberschuss		2 054 762.77	
18 345.00	22 000	300	25 210.00		3 210 +
844 386.80	833 600	301	823 743.70		9 856 –
67 046.80	68 700	303	70 635.70		1 936 +
	500	309	500.00		
82 714.90	127 000	310	117 294.85		9 705 –
26 274.01	25 200	312	27 595.64		2 396 +
	500	315			500 –
95 921.05	106 300	317	101 201.85		5 098 –
896 339.29	1 193 900	318	897 182.03		296 718 –
7 200.85	7 100	319	14 061.90		6 962 +
70 097.55	118 200	352	78 971.10		39 229 –
4 105.90	300	390	4 243.50		3 944 +
108 394.10	50 800	436		55 643.85	4 844 +
58 217.95	39 100	439		50 233.65	11 134 +
		4053 Sonderschulen			
113 903 339.87	121 206 400	Aufwand	119 051 035.46		2 155 365 –
53 450 373.94	51 124 000	Ertrag		54 951 274.78	3 827 275 +
60 452 965.93 –	70 082 400 –	Aufwandüberschuss		64 099 760.68	
34 881.60	110 000	318	6 408.00		103 592 –
113 868 458.27	119 793 000	360	117 741 227.46		2 051 773 –
	1 303 400	390	1 303 400.00		
2 179 434.95	30 000	436		3 147 425.75	3 117 426 +
206 969.15		439		71 370.00	71 370 +
51 063 969.84	51 094 000	460		51 732 479.03	638 479 +
		415 Amt für Berufsbildung			
279 898 889.08	267 384 400	Aufwand	269 783 190.20		1 376 773 +
	1 022 017 N				
134 611 011.85	129 583 000	Ertrag		132 510 595.68	2 927 596 +
145 287 877.23 –	138 823 417 –	Aufwandüberschuss		137 272 594.52	

Erfolgsrechnung
Bildungsdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		4150 Amtsleitung ABB			
7 136 437.92	5 135 700	Aufwand	5 995 297.87		162 419 –
	1 022 017 N				
55 686 456.56	54 262 300	Ertrag		54 105 834.30	156 466 –
48 550 018.64 +	48 104 583 +	Ertragsüberschuss	48 110 536.43		
81 067.10	99 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	71 357.25		27 643 –
3 203 796.40	3 190 800	301 Besoldungen	3 216 121.40		25 321 +
491 189.25	499 000	303 Arbeitgeberbeiträge	513 499.85		14 500 +
94 455.35	150 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	112 527.50		37 473 –
561 061.63	706 200	312 Informatik	767 899.38	K	61 699 +
94 644.80	121 000	317 Spesenentschädigungen	93 698.25		27 302 –
71 760.19	223 600	318 Dienstleistungen und Honorare	78 557.94		145 042 –
73 284.45	88 000	319 Anderer Sachaufwand	76 704.80		11 295 –
900.00	1 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	600.00		400 –
2 415 500.00		360 Staatsbeiträge	1 022 017.00		
	1 022 017 N				
48 778.75	57 100	390 Interne Verrechnungen	42 314.50		14 786 –
53 112.41	42 300	431 Gebühren für Amtshandlungen		49 630.25	7 330 +
8 784.80	3 500	436 Kostenrückerstattungen		4 172.80	673 +
30 994.35	1 500	439 Andere Entgelte		6 150.25	4 650 +
55 593 565.00	54 215 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		54 045 881.00	169 119 –
		4151 Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung			
9 074 657.69	9 338 700	Aufwand	9 035 367.45		303 333 –
591 486.25	517 500	Ertrag		598 307.50	80 808 +
8 483 171.44 –	8 821 200 –	Aufwandüberschuss		8 437 059.95	
5 325.00	5 900	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	4 125.00		1 775 –
6 751 703.15	6 730 000	301 Besoldungen	6 734 118.25		4 118 +
1 073 156.80	1 064 000	303 Arbeitgeberbeiträge	1 060 392.40		3 608 –
14 862.45	47 000	309 Anderer Personalaufwand	18 311.70		28 688 –
208 166.48	308 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	233 175.69		74 824 –
7 489.10	2 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge			2 000 –
573 864.89	613 700	312 Informatik	542 590.44		71 110 –
1 659.95	2 200	313 Verbrauchsmaterialien	1 599.95		600 –
	5 000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt			5 000 –
768.40	3 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	782.45		2 218 –
168 929.90	183 600	317 Spesenentschädigungen	173 760.75		9 839 –
69 172.17	136 500	318 Dienstleistungen und Honorare	68 577.32		67 923 –
192 650.30	229 200	319 Anderer Sachaufwand	191 360.86		37 839 –
537.45		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	866.69		867 +
6 371.65	8 600	390 Interne Verrechnungen	5 705.95		2 894 –
519 216.43	506 500	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		549 649.37	43 149 +
60 789.35		436 Kostenrückerstattungen		36 417.85	36 418 +
11 480.47	11 000	439 Andere Entgelte		12 240.28	1 240 +

Erfolgsrechnung
Bildungsdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
4152 Berufliche Grundbildung					
37 413 221.82	33 220 000	Aufwand	33 260 123.77		40 124 +
65 580.00	60 000	Ertrag		63 140.00	3 140 +
37 347 641.82 –	33 160 000 –	Aufwandüberschuss		33 196 983.77	
37 413 221.82	33 220 000	360 Staatsbeiträge	33 260 123.77		40 124 +
65 580.00	60 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		63 140.00	3 140 +
4153 Höhere Berufs- und Weiterbildung					
22 657 395.46	25 108 500	Aufwand	23 080 259.98		2 028 240 –
		Ertrag		36 000.00	36 000 +
22 657 395.46 –	25 108 500 –	Aufwandüberschuss		23 044 259.98	
15 209 345.10	17 540 000	360 Staatsbeiträge	15 767 544.00		1 772 456 –
7 448 050.36	7 568 500	390 Interne Verrechnungen	7 312 715.98		255 784 –
		436 Kostenrückerstattungen		36 000.00	36 000 +
4156 Berufsfachschulen					
203 617 176.19	194 581 500	Aufwand	198 412 141.13		3 830 641 +
78 267 489.04	74 743 200	Ertrag		77 707 313.88	2 964 114 +
125 349 687.15 –	119 838 300 –	Aufwandüberschuss		120 704 827.25	
219 485.55	241 300	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	252 029.80		10 730 +
127 311 702.30	122 239 200	301 Besoldungen	125 991 231.65		3 752 032 +
18 821 205.80	18 377 700	303 Arbeitgeberbeiträge	19 241 338.15		863 638 +
18 696.05	15 000	306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	13 792.50		1 208 –
751 358.26	1 100 500	309 Anderer Personalaufwand	851 159.37		249 341 –
9 579 499.48	10 659 500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	9 490 730.93		1 168 769 –
2 145 561.69	1 600 100	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	1 625 824.20		25 724 +
1 074 794.84	1 088 700	312 Informatik	947 520.75		141 179 –
3 966 533.82	3 998 900	313 Verbrauchsmaterialien	3 907 952.13		90 948 –
747 968.99	772 500	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	762 017.75		10 482 –
2 563 951.36	2 677 500	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2 656 371.40		21 129 –
9 517 249.83	9 881 200	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	9 561 045.83		320 154 –
3 219 697.05	3 026 200	317 Spesenentschädigungen	2 696 622.23		329 578 –
4 785 877.91	4 955 100	318 Dienstleistungen und Honorare	4 683 803.34		271 297 –
3 176 747.62	3 088 500	319 Anderer Sachaufwand	3 319 370.76		230 871 +
74 779.81	24 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	33 514.04		9 514 +
146 026.95	204 300	352 Entschädigungen an Gemeinden	162 832.15		41 468 –
2 456 623.57	341 500	381 Zuweisung an Rückstellungen	2 223 249.70		1 881 750 +
98 170.67	55 500	389 Bevorschussungen	75 854.74		20 355 +
12 941 244.64	10 234 300	390 Interne Verrechnungen	9 915 879.71		318 420 –
145.15	500	420 Vermögenserträge aus Post und Banken		90.55	409 –
1 245 489.62	1 026 200	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		1 200 429.94	174 230 +
22 623.10	5 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		15 730.00	10 730 +
6 636.00	6 000	432 Spitaltaxen und Kostgelder		6 825.60	826 +

Erfolgsrechnung
Bildungsdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
22 955 150.47	22 746 400	433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		22 289 771.34	456 629 –
3 497 635.16	3 538 400	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		3 625 771.43	87 371 +
2 888 518.99	2 979 100	435 Verkaufserlöse		3 068 190.87	89 091 +
2 832 213.90	2 542 100	436 Kostenrückerstattungen		2 877 846.89	335 747 +
149 988.14	116 600	439 Andere Entgelte		194 617.55	78 018 +
34 762.70		450 Rückerstattungen des Bundes		75 852.30	75 852 +
31 594 344.85	30 150 100	451 Rückerstattungen der Kantone		30 951 508.57	801 409 +
55 111.00	72 000	452 Rückerstattungen der Gemeinden		56 145.00	15 855 –
715.23		480 Entnahme aus Sondervermögen			
1 806 152.39	314 600	481 Entnahme aus Rückstellungen		2 287 686.96	1 973 087 +
64 976.74	8 200	489 Bevorschussungen		160 085.84	151 886 +
11 113 025.60	11 238 000	490 Interne Verrechnungen		10 896 761.04	341 239 –
		420 Amt für Mittelschulen			
108 789 821.81	110 583 800	Aufwand	110 606 737.72		22 938 +
9 904 772.57	10 617 700	Ertrag		11 113 661.76	495 962 +
98 885 049.24 –	99 966 100 –	Aufwandüberschuss		99 493 075.96	
		4200 Amtsleitung AMS			
1 149 658.37	1 079 400	Aufwand	1 180 185.59		100 786 +
8 810.94	700	Ertrag		8 292.48	7 592 +
1 140 847.43 –	1 078 700 –	Aufwandüberschuss		1 171 893.11	
110 402.15	80 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	171 165.00		91 165 +
728 814.95	729 500	301 Besoldungen	728 417.00		1 083 –
117 271.10	117 500	303 Arbeitgeberbeiträge	125 680.40		8 180 +
445.80	800	309 Anderer Personalaufwand	587.10		213 –
10 129.80	12 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	6 619.70		5 380 –
28 044.84	25 400	312 Informatik	26 646.65		1 247 +
42 069.40	36 500	317 Spesenentschädigungen	49 735.35		13 235 +
101 406.08	63 900	318 Dienstleistungen und Honorare	62 708.99	K	1 191 –
8 292.50	13 000	319 Anderer Sachaufwand	8 015.25		4 985 –
1 059.40		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			
1 722.35	800	390 Interne Verrechnungen	610.15		190 –
4 250.00	500	431 Gebühren für Amtshandlungen		1 400.00	900 +
1 200.00		433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren			
3 360.94	200	439 Andere Entgelte		6 892.48	6 692 +
		4205 Mittelschulen			
107 640 163.44	109 504 400	Aufwand	109 426 552.13		77 848 –
9 895 961.63	10 617 000	Ertrag		11 105 369.28	488 369 +
97 744 201.81 –	98 887 400 –	Aufwandüberschuss		98 321 182.85	
71 552 918.40	71 993 000	301 Besoldungen	72 929 585.45		936 585 +
10 996 543.65	11 078 200	303 Arbeitgeberbeiträge	11 351 461.40		273 261 +
3 280.55	5 900	306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	4 873.75		1 026 –
503 897.29	514 500	309 Anderer Personalaufwand	416 798.13		97 702 –
3 006 744.90	3 184 600	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	2 946 602.60	K	237 997 –

Erfolgsrechnung
Bildungsdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
508 154.30	480 800	311 Mobilen, Maschinen und Fahrzeuge	445 335.75		35 464 –
490 224.50	499 800	312 Informatik	411 678.40		88 122 –
1 398 941.90	1 364 700	313 Verbrauchsmaterialien	1 254 402.09		110 298 –
209 406.81	252 400	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	249 143.44		3 257 –
851 724.53	980 100	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	833 176.15	K	146 924 –
777 897.49	792 200	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	779 801.40		12 399 –
772 361.17	826 400	317 Spesenentschädigungen	827 202.46		802 +
910 373.43	976 800	318 Dienstleistungen und Honorare	1 020 198.34	K	43 398 +
176 423.72	184 000	319 Anderer Sachaufwand	157 577.52		26 422 –
25 014.00		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	1 050.00		1 050 +
867 399.00	891 700	351 Entschädigungen an Kantone	907 839.00		16 139 +
273 080.90	310 000	352 Entschädigungen an Gemeinden	311 907.80		1 908 +
4 797 127.20	5 012 900	360 Staatsbeiträge	4 211 370.00		801 530 –
9 518 649.70	10 156 400	390 Interne Verrechnungen	10 366 548.45		210 148 +
36.50	200	420 Vermögenserträge aus Post und Banken		12.25	188 –
		421 Vermögenserträge aus Guthaben		3 683.65	3 684 +
42 331.50	41 200	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		49 751.50	8 552 +
2 464 044.70	2 464 800	433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		2 304 083.95	160 716 –
174 959.56	163 600	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgeldern		141 322.15	22 278 –
327 426.93	363 100	435 Verkaufserlöse		349 926.88	13 173 –
805 497.67	636 600	436 Kostenrückerstattungen		850 553.45	213 953 +
15 575.02	14 500	439 Andere Entgelte		55 358.95	40 859 +
3 344 561.35	3 462 700	451 Rückerstattungen der Kantone		3 661 035.30	198 335 +
1 708 500.00	2 718 000	452 Rückerstattungen der Gemeinden		2 591 150.00	126 850 –
28 044.00	12 300	460 Beiträge für eigene Rechnung		24 812.00	12 512 +
984 984.40	740 000	490 Interne Verrechnungen		1 073 679.20	333 679 +
423 Amt für Hochschulen					
295 592 521.93	297 444 400	Aufwand	300 325 111.24		2 880 711 +
92 805 312.63	94 890 000	Ertrag		103 164 025.35	8 274 025 +
202 787 209.30 –	202 554 400 –	Aufwandüberschuss		197 161 085.89	
4230 Amtsleitung AHS					
807 520.58	895 100	Aufwand	896 165.43		1 065 +
61.01		Ertrag		4.13	4 +
807 459.57 –	895 100 –	Aufwandüberschuss		896 161.30	
651 047.80	657 700	301 Besoldungen	675 076.20		17 376 +
106 447.10	103 700	303 Arbeitgeberbeiträge	109 272.05		5 572 +
2 677.90	4 700	309 Anderer Personalaufwand	649.50		4 051 –
7 188.65	8 100	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	6 848.15		1 252 –
	2 000	311 Mobilen, Maschinen und Fahrzeuge	270.00		1 730 –
24 866.82	24 000	312 Informatik	24 665.54		666 +
	2 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt			2 000 –
10 107.00	23 000	317 Spesenentschädigungen	14 493.95		8 506 –
4 243.91	64 700	318 Dienstleistungen und Honorare	64 219.09	K	481 –
555.80	5 000	319 Anderer Sachaufwand	485.80		4 514 –

Erfolgsrechnung
Bildungsdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
385.60	200	390 Interne Verrechnungen	185.15		15 –
61.01		439 Andere Entgelte		4.13	4 +
		4231 Universitäre Hochschulen			
153 278 253.00	155 015 500	Aufwand	155 208 421.00		192 921 +
61 869 266.15	66 340 000	Ertrag		66 166 018.60	173 981 –
91 408 986.85 –	88 675 500 –	Aufwandüberschuss		89 042 402.40	
153 278 253.00	155 015 500	360 Staatsbeiträge	155 208 421.00		192 921 +
61 869 266.15	66 340 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		66 166 018.60	173 981 –
		4232 Fachhochschulen			
141 506 748.35	141 533 800	Aufwand	144 220 524.81		2 686 725 +
30 935 985.47	28 550 000	Ertrag		36 998 002.62	8 448 003 +
110 570 762.88 –	112 983 800 –	Aufwandüberschuss		107 222 522.19	
109 728 931.78	112 039 300	360 Staatsbeiträge	111 825 862.39		213 438 –
30 833 316.57	28 550 000	370 Durchlaufende Beiträge	31 450 162.42		2 900 162 +
944 500.00	944 500	390 Interne Verrechnungen	944 500.00		
102 668.90		436 Kostenrückerstattungen		5 547 840.20	5 547 840 +
30 833 316.57	28 550 000	470 Durchlaufende Beiträge		31 450 162.42	2 900 162 +
		430 Amt für Sport			
9 212 096.15	8 555 800	Aufwand	8 604 522.03		48 722 +
6 810 098.14	6 094 300	Ertrag		6 277 886.05	183 586 +
2 401 998.01 –	2 461 500 –	Aufwandüberschuss		2 326 635.98	
		4300 Amt für Sport			
3 156 319.85	3 447 000	Aufwand	3 219 776.78		227 223 –
754 321.84	985 500	Ertrag		893 140.80	92 359 –
2 401 998.01 –	2 461 500 –	Aufwandüberschuss		2 326 635.98	
228 035.00	307 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	234 515.00		72 485 –
682 523.00	692 400	301 Besoldungen	689 164.00		3 236 –
108 453.95	115 600	303 Arbeitgeberbeiträge	114 620.25		980 –
1 178.75	1 400	309 Anderer Personalaufwand	1 264.60		135 –
11 396.15	18 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	9 475.80		8 524 –
	2 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	140.00		1 860 –
36 674.53	36 600	312 Informatik	37 881.45		1 281 +
1 464.00	5 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	3 549.65		1 450 –
35 154.80	73 000	317 Spesenentschädigungen	47 169.60		25 830 –
571 839.22	672 500	318 Dienstleistungen und Honorare	603 885.62	K	68 614 –
5 780.75	9 000	319 Anderer Sachaufwand	3 863.89		5 136 –
83 735.75	124 000	360 Staatsbeiträge	85 151.87		38 848 –
1 390 083.95	1 390 500	390 Interne Verrechnungen	1 389 095.05		1 405 –
390 635.95	443 500	436 Kostenrückerstattungen		408 760.05	34 740 –
2 805.79	700	439 Andere Entgelte		441.05	259 –
300 880.10	356 300	460 Beiträge für eigene Rechnung		298 939.70	57 360 –
60 000.00	185 000	490 Interne Verrechnungen		185 000.00	

Erfolgsrechnung
Bildungsdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		4309 Sport-Toto-Fonds (SF)			
6 055 776.30	5 108 800	Aufwand	5 384 745.25		275 945 +
6 055 776.30	5 108 800	Ertrag		5 384 745.25	275 945 +
110 000.00	113 000	318 Dienstleistungen und Honorare	110 000.00		3 000 –
5 566 348.55	4 310 000	360 Staatsbeiträge	4 058 679.00		251 321 –
	170 800	382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen	702 831.73		532 032 +
379 427.75	515 000	390 Interne Verrechnungen	513 234.52		1 765 –
147 165.00	85 000	439 Andere Entgelte		135 920.00	50 920 +
5 033 447.00	5 000 000	446 Anteil am Ertrag selbständiger Unternehmen		5 246 809.40	246 809 +
871 931.80		482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen			
3 232.50	23 800	490 Interne Verrechnungen		2 015.85	21 784 –

Erfolgsrechnung
Finanzdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		5 Finanzdepartement			
627 855 448.08	645 756 100	Aufwand	669 318 410.10		23 562 310 +
2 745 712 333.65	2 706 598 000	Ertrag		2 745 360 319.43	38 762 319 +
2 117 856 885.57 +	2 060 841 900 +	Ertragsüberschuss	2 076 041 909.33		
		500 Generalsekretariat FD			
2 902 883.05	2 959 600	Aufwand	3 405 817.71		446 218 +
1 563 836.50	1 623 100	Ertrag		2 147 688.30	524 588 +
1 339 046.55 –	1 336 500 –	Aufwandüberschuss		1 258 129.41	
		5000 Generalsekretariat FD			
2 805 868.25	2 897 300	Aufwand	3 178 250.51		280 951 +
1 466 821.70	1 560 800	Ertrag		1 920 121.10	359 321 +
1 339 046.55 –	1 336 500 –	Aufwandüberschuss		1 258 129.41	
1 104 799.50	1 099 500	301 Besoldungen	1 047 367.55	K	52 132 –
180 895.75	150 000	303 Arbeitgeberbeiträge	150 139.50		140 +
1 000.00	11 000	309 Anderer Personalaufwand	706.50		10 294 –
15 703.70	22 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	16 454.35		5 546 –
52 220.55	62 100	312 Informatik	43 185.64		18 914 –
2 459.40	2 500	317 Spesenentschädigungen	2 664.80		165 +
6 420.00	13 500	318 Dienstleistungen und Honorare	5 663.47		7 837 –
119 421.80	120 700	319 Anderer Sachaufwand	113 256.90		7 443 –
3 750.00	3 700	342 Ertragsanteile der Gemeinden	3 750.00		50 +
57 910.00	100 000	360 Staatsbeiträge	225 281.00		125 281 +
1 249 301.00	1 300 000	370 Durchlaufende Beiträge	1 558 317.00		258 317 +
11 986.55	12 300	390 Interne Verrechnungen	11 463.80		836 –
93 813.60	102 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		78 970.30	23 030 –
60 000.00	50 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		50 000.00	
	1 000	436 Kostenrückerstattungen			1 000 –
7 283.10	7 800	439 Andere Entgelte		79 084.80	71 285 +
56 424.00	100 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		153 749.00	53 749 +
1 249 301.00	1 300 000	470 Durchlaufende Beiträge		1 558 317.00	258 317 +
		5009 Kantonshilfskasse (SF)			
97 014.80	62 300	Aufwand	227 567.20		165 267 +
97 014.80	62 300	Ertrag		227 567.20	165 267 +
94 764.00	60 000	360 Staatsbeiträge	225 393.00		165 393 +
2 250.80	2 300	390 Interne Verrechnungen	2 174.20		126 –
10 000.00	10 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		10 000.00	
76 573.25	38 800	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen		207 316.70	168 517 +
10 441.55	13 500	490 Interne Verrechnungen		10 250.50	3 250 –
		505 Zentrale Dienste			
37 961 477.08	36 572 900	Aufwand	34 223 787.54		2 349 112 –
23 667 010.52	19 977 800	Ertrag		17 875 794.51	2 102 005 –
14 294 466.56 –	16 595 100 –	Aufwandüberschuss		16 347 993.03	

Erfolgsrechnung
Finanzdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
5050 Personalamt					
8 749 478.77	5 908 800	Aufwand	5 748 237.63		160 562 –
4 190 682.71	1 285 400	Ertrag		1 283 827.10	1 573 –
4 558 796.06 –	4 623 400 –	Aufwandüberschuss		4 464 410.53	
167 000.00		300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen			
3 627 530.25	2 482 500	301 Besoldungen	2 455 953.35		26 547 –
602 970.05	403 300	303 Arbeitgeberbeiträge	414 497.80		11 198 +
1 068 112.40	1 030 800	309 Anderer Personalaufwand	947 102.97		83 697 –
123 534.57	62 100	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	31 865.04		30 235 –
5 511.40	3 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	205.75		2 794 –
1 397 770.95	1 234 700	312 Informatik	1 187 008.76	K	47 691 –
211 384.50	227 600	317 Spesenentschädigungen	216 061.20		11 539 –
1 102 418.30	363 000	318 Dienstleistungen und Honorare	410 509.56		47 510 +
58 404.80	18 100	319 Anderer Sachaufwand	12 496.15		5 604 –
384 841.55	83 700	390 Interne Verrechnungen	72 537.05		11 163 –
275 012.05	260 000	433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		283 333.15	23 333 +
370 725.00	574 400	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		678 247.35	103 847 +
1 020.00		435 Verkaufserlöse		600.00	600 +
3 330 648.11	355 000	436 Kostenrückerstattungen		231 289.95	123 710 –
9 464.30		439 Andere Entgelte		1 898.70	1 899 +
	12 000	451 Rückerstattungen der Kantone		5 800.00	6 200 –
203 813.25	84 000	490 Interne Verrechnungen		82 657.95	1 342 –
5051 Amt für Finanzdienstleistungen					
1 852 625.40	1 889 700	Aufwand	1 770 385.76		119 314 –
372 809.00	376 200	Ertrag		430 009.10	53 809 +
1 479 816.40 –	1 513 500 –	Aufwandüberschuss		1 340 376.66	
691 804.65	706 600	301 Besoldungen	699 146.25		7 454 –
104 026.80	99 800	303 Arbeitgeberbeiträge	106 671.45		6 871 +
800.00	800	309 Anderer Personalaufwand	800.00		
180 065.60	192 400	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	167 068.06		25 332 –
870 331.53	882 000	312 Informatik	791 770.45	K	90 230 –
461.80	800	317 Spesenentschädigungen	389.30		411 –
2 947.82	2 900	318 Dienstleistungen und Honorare	3 122.35		222 +
356.50	500	319 Anderer Sachaufwand	807.25		307 +
1 830.70	3 900	390 Interne Verrechnungen	610.65		3 289 –
109 009.25	107 500	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		154 106.20	46 606 +
	500	436 Kostenrückerstattungen		3 455.45	2 955 +
18 275.35	15 000	439 Andere Entgelte		18 863.00	3 863 +
245 524.40	253 200	490 Interne Verrechnungen		253 584.45	384 +
5052 Risk Management					
9 656 184.35	9 500 500	Aufwand	8 979 054.95		521 445 –
9 656 184.35	9 500 500	Ertrag		8 979 054.95	521 445 –
960.25	6 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen			6 000 –
21 600.00	21 900	312 Informatik	21 600.00		300 –

Erfolgsrechnung

Finanzdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
1 835 332.70	1 871 100	318 Dienstleistungen und Honorare	1 922 222.90		51 123 +
4 678 973.75	4 725 500	319 Anderer Sachaufwand	3 281 943.86		1 443 556 –
686.45	10 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	1 643.75		8 356 –
3 118 631.20	2 866 000	381 Zuweisung an Rückstellungen	3 751 644.44		885 644 +
6 617 041.65	6 436 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		6 542 056.02	106 056 +
105 786.15	52 000	436 Kostenrückerstattungen		108 362.45	56 362 +
2 933 356.55	3 012 500	481 Entnahme aus Rückstellungen		2 328 636.48	683 864 –
5054 Dienst für Informatikplanung					
13 009 148.99	14 786 100	Aufwand	12 805 755.19		1 980 345 –
1 045 420.21	667 600	Ertrag		1 110 209.31	442 609 +
11 963 728.78 –	14 118 500 –	Aufwandüberschuss		11 695 545.88	
1 590 765.90	1 569 000	301 Besoldungen	1 768 659.20		199 659 +
257 747.40	253 400	303 Arbeitgeberbeiträge	290 365.65		36 966 +
1 200.00	1 100	309 Anderer Personalaufwand	1 300.00		200 +
4 509.15	15 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	10 393.95		4 606 –
6 652 037.14	7 765 100	312 Informatik	6 688 530.53	K	1 076 569 –
19 685.70	18 000	317 Spesenentschädigungen	19 265.75		1 266 +
346 266.45	13 000	318 Dienstleistungen und Honorare	5 687.11		7 313 –
627.20	2 100	319 Anderer Sachaufwand	2 615.40		515 +
4 136 310.05	5 149 400	390 Interne Verrechnungen	4 018 937.60		1 130 462 –
11 155.32		434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		26 367.12	26 367 +
539 372.85	556 000	436 Kostenrückerstattungen		502 778.14	53 222 –
338 380.45		438 Eigenleistungen für Investitionen		226 700.00	226 700 +
86 447.59		439 Andere Entgelte		266 886.05	266 886 +
70 064.00	111 600	490 Interne Verrechnungen		87 478.00	24 122 –
5055 Finanzkontrolle					
2 571 097.17	2 486 800	Aufwand	2 475 785.95		11 014 –
746 244.50	703 400	Ertrag		703 604.87	205 +
1 824 852.67 –	1 783 400 –	Aufwandüberschuss		1 772 181.08	
2 125 632.75	2 044 100	301 Besoldungen	2 035 128.75		8 971 –
328 888.60	304 000	303 Arbeitgeberbeiträge	320 596.80		16 597 +
1 600.00	1 500	309 Anderer Personalaufwand	1 500.00		
10 786.40	17 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	14 604.46		2 396 –
65 842.74	72 300	312 Informatik	64 952.00		7 348 –
25 865.30	34 000	317 Spesenentschädigungen	24 307.95		9 692 –
5 772.33	7 200	318 Dienstleistungen und Honorare	5 733.99		1 466 –
5 126.75	4 700	319 Anderer Sachaufwand	7 305.60		2 606 +
1 582.30	2 000	390 Interne Verrechnungen	1 656.40		344 –
588 811.15	670 900	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		667 559.05	3 341 –
57 453.20	5 000	436 Kostenrückerstattungen		9 583.20	4 583 +
480.15	1 000	439 Andere Entgelte		1 462.62	463 +
99 500.00	26 500	490 Interne Verrechnungen		25 000.00	1 500 –

Erfolgsrechnung
Finanzdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		5056 Amt für Vermögensverwaltung			
2 122 942.40	2 001 000	Aufwand	2 444 568.06		443 568 +
7 655 669.75	7 444 700	Ertrag		5 369 089.18	2 075 611 –
5 532 727.35 +	5 443 700 +	Ertragsüberschuss	2 924 521.12		
37 500.00	40 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	30 000.00		10 000 –
1 563 116.70	1 417 000	301 Besoldungen	1 646 412.20	K	229 412 +
225 397.00	219 600	303 Arbeitgeberbeiträge	269 629.05	K	50 029 +
1 300.00	1 800	309 Anderer Personalaufwand	1 550.00		250 –
11 967.32	13 500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	54 525.71		41 026 +
224 217.45	233 100	312 Informatik	314 079.99	K	80 980 +
17 518.55	21 000	317 Spesenentschädigungen	17 191.25		3 809 –
23 253.33	34 400	318 Dienstleistungen und Honorare	92 179.26		57 779 +
3 330.75	3 800	319 Anderer Sachaufwand	2 624.70		1 175 –
15 341.30	16 800	390 Interne Verrechnungen	16 375.90		424 –
58.55	100	420 Vermögenserträge aus Post und Banken		38.16	62 –
7 635 951.58	7 420 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		5 259 387.41	2 160 613 –
		436 Kostenrückerstattungen		105 584.60	105 585 +
19 659.62	24 600	439 Andere Entgelte		4 079.01	20 521 –
		510 Kantonales Steueramt			
429 834 545.34	429 626 100	Aufwand	434 827 172.16		5 201 072 +
1 903 943 929.25	1 929 743 500	Ertrag		2 002 997 264.02	73 253 764 +
1 474 109 383.91 +	1 500 117 400 +	Ertragsüberschuss	1 568 170 091.86		
		5100 Amtsleitung KStA			
66 744 441.84	64 221 100	Aufwand	63 866 072.67		355 027 –
410 139.60	338 500	Ertrag		460 848.00	122 348 +
66 334 302.24 –	63 882 600 –	Aufwandüberschuss		63 405 224.67	
19 975 295.80	20 926 200	301 Besoldungen	20 752 810.85		173 389 –
3 026 171.40	3 119 200	303 Arbeitgeberbeiträge	3 228 797.55		109 598 +
93 844.20	89 100	309 Anderer Personalaufwand	96 167.60		7 068 +
393 962.50	570 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	386 494.95		183 505 –
	40 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	40 351.00		351 +
19 545 811.45	15 857 900	312 Informatik	15 552 056.64		305 843 –
582 399.00	620 000	317 Spesenentschädigungen	583 302.25		36 698 –
3 814 384.51	3 754 700	318 Dienstleistungen und Honorare	3 809 419.73		54 720 +
50 747.33	47 000	319 Anderer Sachaufwand	51 981.60		4 982 +
18 763 070.00	18 683 000	352 Entschädigungen an Gemeinden	18 882 425.00		199 425 +
498 755.65	514 000	390 Interne Verrechnungen	482 265.50		31 735 –
376.65	1 000	420 Vermögenserträge aus Post und Banken		361.30	639 –
198 177.00	195 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		201 362.00	6 362 +
22 192.90	22 500	435 Verkaufserlöse		35 348.40	12 848 +
173 894.55	110 000	436 Kostenrückerstattungen		96 804.20	13 196 –
7 998.50	5 000	439 Andere Entgelte		121 972.10	116 972 +
7 500.00	5 000	490 Interne Verrechnungen		5 000.00	

Erfolgsrechnung
Finanzdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
5105 Kantonale Steuern					
363 075 103.50	365 405 000	Aufwand	370 814 099.49		5 409 099 +
1 786 951 745.11	1 810 705 000	Ertrag		1 882 196 139.01	71 491 139 +
1 423 876 641.61 +	1 445 300 000 +	Ertragsüberschuss	1 511 382 039.52		
5 908 280.19	5 700 000	318 Dienstleistungen und Honorare	6 048 707.09		348 707 +
3 396 448.92	3 508 000	320 Zins auf laufenden Verpflichtungen	3 620 037.68		112 038 +
9 734 772.95	11 867 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	10 950 990.25		916 010 –
14 808 544.77	16 600 000	340 Ertragsanteile des Bundes	17 363 311.29		763 311 +
5 171 085.90	4 000 000	341 Ertragsanteile der Kantone	4 576 422.70		576 423 +
291 080 456.97	291 510 000	342 Ertragsanteile der Gemeinden	294 576 231.88		3 066 232 +
32 298 263.85	31 720 000	344 Ertragsanteile Dritter	33 029 298.35		1 309 298 +
677 249.95	500 000	360 Staatsbeiträge	649 100.25		149 100 +
1 056 698 532.11	1 068 800 000	400 Einkommens- und Vermögenssteuern		1 112 941 302.73	44 141 303 +
365 503 871.15	382 700 000	401 Gewinn- und Kapitalsteuern		380 138 378.45	2 561 622 –
184 818 116.29	188 700 000	402 Quellensteuern		200 313 168.91	11 613 169 +
118 559 777.05	120 900 000	403 Grundstückgewinnsteuern		121 623 226.40	723 226 +
50 896 262.15	40 000 000	405 Erbschafts- und Schenkungssteuern		54 704 114.05	14 704 114 +
2 742 665.00	2 000 000	408 Steuerstrafen		3 218 061.00	1 218 061 +
4 594 286.26	4 965 000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		6 095 813.87	1 130 814 +
130 210.00	140 000	436 Kostenrückerstattungen		128 330.00	11 670 –
3 008 025.10	2 500 000	437 Bussen		3 033 743.60	533 744 +
5106 Bundessteuern					
15 000.00		Aufwand	147 000.00		147 000 +
116 582 044.54	118 700 000	Ertrag		120 340 277.01	1 640 277 +
116 567 044.54 +	118 700 000 +	Ertragsüberschuss	120 193 277.01		
15 000.00		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	147 000.00		147 000 +
20 500.00		421 Vermögenserträge aus Guthaben			
116 561 544.54	118 700 000	440 Anteile an Bundeseinnahmen		120 340 277.01	1 640 277 +
550 Allgemeiner Finanzaufwand und -ertrag					
153 549 381.66	167 968 200	Aufwand	170 408 514.16		2 440 314 +
813 468 894.73	754 021 400	Ertrag		722 011 280.75	32 010 119 –
659 919 513.07 +	586 053 200 +	Ertragsüberschuss	551 602 766.59		
5500 Vermögenserträge					
13 082 322.75	339 600	Aufwand	3 083 257.96		2 743 658 +
82 186 014.49	68 073 000	Ertrag		73 362 120.79	5 289 121 +
69 103 691.74 +	67 733 400 +	Ertragsüberschuss	70 278 862.83		
48 486.45	40 000	318 Dienstleistungen und Honorare	15 917.16		24 083 –
12 766 312.30		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens			
267 524.00	299 600	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	300 095.80		496 +
		381 Zuweisung an Rückstellungen	2 767 245.00		2 767 245 +

Erfolgsrechnung
Finanzdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
491 458.03	500 000	420 Vermögenserträge aus Post und Banken		421 022.69	78 977 –
1 127 413.39	461 000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		1 175 745.07	714 745 +
4 565 094.19	4 146 700	422 Vermögenserträge aus Anlagen des Finanzvermögens		4 267 202.53	120 503 +
6 416 420.08		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		4 602 100.50	4 602 101 +
262 071.90	1 951 000	425 Vermögenserträge aus Darlehen des Verwaltungsvermögens		288 162.15	1 662 838 –
61 151 387.00	58 592 500	426 Vermögenserträge aus Beteiligungen des Verwaltungsverm.		58 799 649.95	207 150 +
1 128 895.85		427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		1 309 519.15	1 309 519 +
142.05	100	428 Zins aus Sonderrechnungen		86.75	13 –
4 683 030.00		481 Entnahme aus Rückstellungen			
2 360 102.00	2 421 700	490 Interne Verrechnungen		2 498 632.00	76 932 +
		5501 Passivzinsen			
22 027 627.16	25 008 400	Aufwand	27 361 586.49		2 353 186 +
22 027 627.16 –	25 008 400 –	Ertrag		27 361 586.49	
		Aufwandüberschuss			
744 325.50	749 800	318 Dienstleistungen und Honorare	759 875.65		10 076 +
9 825.25	79 000	320 Zins auf laufenden Verpflichtungen	1 432 702.00		1 353 702 +
21 198 854.16	24 122 000	322 Zins auf mittel- und langfristigen Schulden	25 127 500.00		1 005 500 +
74 622.25	57 600	328 Zins auf Sonderrechnungen	41 508.84		16 091 –
		5502 Interne Verzinsung			
79 898.10	420 600	Aufwand	51 959.36		368 641 –
106 641.42	243 000	Ertrag		102 908.73	140 091 –
26 743.32 +		Ertragsüberschuss	50 949.37		
	177 600 –	Aufwandüberschuss			
79 898.10	420 600	390 Interne Verrechnungen	51 959.36		368 641 –
106 641.42	243 000	490 Interne Verrechnungen		102 908.73	140 091 –
		5505 Abschreibungen			
107 563 435.13	127 950 500	Aufwand	125 795 554.26		2 154 946 –
107 563 435.13	127 950 500	Ertrag		125 795 554.26	2 154 946 –
107 563 435.13	127 950 500	331 Abschreibungen auf Verwaltungsvermögen	125 795 554.26		2 154 946 –
107 563 435.13	127 950 500	490 Interne Verrechnungen		125 795 554.26	2 154 946 –
		5506 Rückstellungen			
179 968.91		Aufwand	190 736.83		190 737 +
179 968.91 –		Ertrag		190 736.83	
		Aufwandüberschuss			
179 968.91		383 Aufwandsposten Globalkreditsystem	190 736.83		190 737 +

Erfolgsrechnung

Finanzdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		5509 Verschiedene Aufwendungen und Erträge			
10 616 129.61	14 249 100	Aufwand	13 925 419.26		323 681 –
623 612 803.69	557 754 900	Ertrag		522 750 696.97	35 004 203 –
612 996 674.08 +	543 505 800 +	Ertragsüberschuss	508 825 277.71		
675 000.00 –	648 000 –	312 Informatik	675 000.00 –		27 000 –
82 227.25	78 300	318 Dienstleistungen und Honorare	82 484.02		4 184 +
592.83		319 Anderer Sachaufwand	200.73		201 +
7 438 019.00	7 438 000	347 Finanz- und Lastenausgleich	7 438 019.00		19 +
2 000 000.00		381 Zuweisung an Rückstellungen			
1 770 290.53	7 380 800	390 Interne Verrechnungen	7 079 715.51		301 084 –
155 034.65	146 000	410 Regalien		87 013.40	58 987 –
3 297 902.36	3 500 000	412 Konzessionen		3 358 866.40	141 134 –
600.00	600	421 Vermögenserträge aus Guthaben		600.00	
40 529 769.00	40 530 000	426 Vermögenserträge aus Beteili- gungen des Verwaltungsverm.			40 530 000 –
7 567 595.00	8 500 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		8 354 000.00	146 000 –
2 692.08	1 000	439 Andere Entgelte		8 145.95	7 146 +
33 382 633.15	29 756 300	440 Anteile an Bundeseinnahmen		34 081 728.70	4 325 429 +
397 261 040.00	399 621 000	447 Finanz- und Lastenausgleich		399 624 941.00	3 941 +
215 537.45	100 000	481 Entnahme aus Rückstellungen		1 214 901.52	1 114 902 +
141 200 000.00	75 600 000	488 Entnahme aus Eigenkapital		76 020 500.00	420 500 +
		560 Allgemeiner Personalaufwand			
3 607 160.95	8 629 300	Aufwand	26 453 118.53		17 823 819 +
3 068 662.65	1 232 200	Ertrag		328 291.85	903 908 –
538 498.30 –	7 397 100 –	Aufwandüberschuss		26 124 826.68	
		5600 Allgemeiner Personalaufwand			
3 607 160.95	8 629 300	Aufwand	26 453 118.53		17 823 819 +
3 068 662.65	1 232 200	Ertrag		328 291.85	903 908 –
538 498.30 –	7 397 100 –	Aufwandüberschuss		26 124 826.68	
188 770.15	210 000	301 Besoldungen	258 687.40		48 687 +
68 486.60	86 800	303 Arbeitgeberbeiträge	76 113.79		10 686 –
2 133 433.45	2 125 000	307 Rentenleistungen			2 125 000 –
	4 615 100	308 Pauschale Besoldungs- korrekturen			4 615 100 –
1 175 615.15	1 545 000	309 Anderer Personalaufwand	1 073 060.84		471 939 –
3 245.60	8 400	316 Mieten, Pachten und Benutzungskosten	5 700.00		2 700 –
980.50	1 000	317 Spesenentschädigungen	1 126.10		126 +
36 629.50	38 000	318 Dienstleistungen und Honorare	31 816.20		6 184 –
		360 Staatsbeiträge	106 614.20		106 614 +
		381 Zuweisung an Rückstellungen	24 900 000.00		24 900 000 +
193 798.95	208 800	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		148 566.75	60 233 –
1 043 545.00	1 015 000	436 Kostenrückerstattungen		30 979.70	984 020 –
1 831 318.70	8 400	439 Andere Entgelte		148 745.40	140 345 +

Erfolgsrechnung
Baudepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		6 Baudepartement			
373 639 535.31	373 438 300	Aufwand	363 517 692.93		9 920 607 –
302 950 557.11	291 766 500	Ertrag		283 862 370.36	7 904 130 –
70 688 978.20 –	81 671 800 –	Aufwandüberschuss		79 655 322.57	
		600 Generalsekretariat BD			
5 987 179.47	6 162 200	Aufwand	5 885 252.15		276 948 –
1 071 126.40	835 500	Ertrag		992 625.70	157 126 +
4 916 053.07 –	5 326 700 –	Aufwandüberschuss		4 892 626.45	
		6000 Generalsekretariat BD			
4 712 383.72	4 981 700	Aufwand	4 764 783.06		216 917 –
170 950.45	132 900	Ertrag		282 132.60	149 233 +
4 541 433.27 –	4 848 800 –	Aufwandüberschuss		4 482 650.46	
2 975 649.85	3 043 400	301 Besoldungen	2 994 154.89	K	49 245 –
451 435.45	447 500	303 Arbeitgeberbeiträge	453 386.30		5 886 +
6 775.20	15 000	309 Anderer Personalaufwand	8 751.60		6 248 –
32 305.50	38 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	29 850.70		8 149 –
546 700.84	656 800	312 Informatik	612 331.20		44 469 –
76 533.74	74 000	317 Spesenentschädigungen	63 594.45		10 406 –
312 733.12	312 000	318 Dienstleistungen und Honorare	271 552.21	K	40 448 –
155 538.32	166 000	319 Anderer Sachaufwand	153 235.80		12 764 –
73 710.35	136 000	360 Staatsbeiträge	97 861.81		38 138 –
81 001.35	93 000	390 Interne Verrechnungen	80 064.10		12 936 –
2 420.55	2 400	410 Regalien		2 420.55	21 +
119 450.00	110 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		157 580.00	47 580 +
27 706.30	5 500	436 Kostenrückerstattungen		88 154.05	82 654 +
		438 Eigenleistungen für Investitionen		17 912.05	17 912 +
14 373.60	15 000	439 Andere Entgelte		16 065.95	1 066 +
7 000.00		450 Rückerstattungen des Bundes			
		6001 Wohnbauförderung			
1 115 970.95	1 002 900	Aufwand	934 859.59		68 040 –
741 351.15	525 000	Ertrag		524 883.60	116 –
374 619.80 –	477 900 –	Aufwandüberschuss		409 975.99	
254 380.20	251 400	301 Besoldungen	262 765.60		11 366 +
28 984.00	24 300	303 Arbeitgeberbeiträge	25 857.70		1 558 +
	200	309 Anderer Personalaufwand			200 –
3 463.05	4 500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	3 640.55		859 –
8 450.39	14 000	312 Informatik	7 644.75		6 355 –
1 364.90	2 000	317 Spesenentschädigungen	1 096.70		903 –
1 022.76	1 500	318 Dienstleistungen und Honorare	1 043.90		456 –
1 288.50	2 200	319 Anderer Sachaufwand	2 261.80		62 +
94 919.00	40 000	340 Ertragsanteile des Bundes	29 054.00	K	10 946 –
15 938.00	2 000	341 Ertragsanteile der Kantone			2 000 –
114 122.05	15 000	342 Ertragsanteile der Gemeinden	18 526.89	K	3 527 +
379 851.75	415 800	360 Staatsbeiträge	389 483.20		26 317 –
212 186.35	230 000	370 Durchlaufende Beiträge	193 484.50		36 516 –
301 366.10	57 000	436 Kostenrückerstattungen		78 915.50	21 916 +
		439 Andere Entgelte		78.50	79 +
72 715.80	64 000	451 Rückerstattungen der Kantone		70 379.40	6 379 +

Erfolgsrechnung

Baudepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
212 186.35	230 000	470 Durchlaufende Beiträge		193 484.50	36 516 –
155 082.90	174 000	490 Interne Verrechnungen		182 025.70	8 026 +
		6009 Mietwohnungsfonds (SF)			
158 824.80	177 600	Aufwand	185 609.50		8 010 +
158 824.80	177 600	Ertrag		185 609.50	8 010 +
158 824.80	177 600	390 Interne Verrechnungen	185 609.50		8 010 +
158 084.65	172 200	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen		185 185.05	12 985 +
740.15	5 400	490 Interne Verrechnungen		424.45	4 976 –
		605 Amt für Raumentwicklung und Geoinformation			
8 935 320.23	9 724 000	Aufwand	9 715 396.11		8 604 –
2 023 863.21	2 724 000	Ertrag		2 505 102.10	218 898 –
6 911 457.02 –	7 000 000 –	Aufwandüberschuss		7 210 294.01	
		6050 Amt für Raumentwicklung und Geoinformation			
8 935 320.23	9 724 000	Aufwand	9 715 396.11		8 604 –
2 023 863.21	2 724 000	Ertrag		2 505 102.10	218 898 –
6 911 457.02 –	7 000 000 –	Aufwandüberschuss		7 210 294.01	
	6 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen			6 000 –
5 149 446.65	5 417 100	301 Besoldungen	5 392 945.40		24 155 –
796 812.00	846 000	303 Arbeitgeberbeiträge	852 879.15		6 879 +
4 841.90	5 000	309 Anderer Personalaufwand	4 990.90		9 –
55 120.04	72 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	67 010.67		4 989 –
36 383.05		311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge			
444 819.60	929 000	312 Informatik	927 536.06	K	1 464 –
315.40	6 000	313 Verbrauchsmaterialien	3 744.00		2 256 –
2 149.60	3 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2 375.80		624 –
	1 000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten			1 000 –
91 022.08	101 000	317 Spesenentschädigungen	81 030.76		19 969 –
624 408.63	754 100	318 Dienstleistungen und Honorare	580 547.03	K	173 553 –
122 325.44	119 300	319 Anderer Sachaufwand	102 094.95		17 205 –
2 600.00		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	700.00		700 +
56 157.60	56 500	341 Ertragsanteile der Kantone	56 415.20		85 –
3 480.00	4 000	344 Ertragsanteile Dritter	5 380.00		1 380 +
40 970.50	40 000	352 Entschädigungen an Gemeinden	39 389.35		611 –
1 314 120.54	1 101 500	360 Staatsbeiträge	1 217 197.89		115 698 +
190 347.20	262 500	390 Interne Verrechnungen	381 158.95		118 659 +
1 096 493.67	1 431 500	431 Gebühren für Amtshandlungen		1 482 534.39	51 034 +
48 439.78	25 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		15 144.18	9 856 –
29 526.67	50 000	435 Verkaufserlöse		43 051.25	6 949 –
13 768.03	10 000	436 Kostenrückerstattungen		109 141.46	99 141 +
21 532.91	3 000	439 Andere Entgelte		474 100.45	471 100 +
25 000.00		450 Rückerstattungen des Bundes		33 000.00	33 000 +
21 802.15	18 000	451 Rückerstattungen der Kantone		31 086.17	13 086 +

Erfolgsrechnung
Baudepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
748 000.00	1 177 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		298 094.20	878 906 –
19 300.00	9 500	490 Interne Verrechnungen		18 950.00	9 450 +
		610 Hochbauamt			
142 083 029.73	126 291 100	Aufwand	121 301 007.80		4 990 092 –
107 821 385.92	87 377 800	Ertrag		82 475 055.71	4 902 744 –
34 261 643.81 –	38 913 300 –	Aufwandüberschuss		38 825 952.09	
		6100 Amtsleitung HBA			
32 154 646.72	17 687 600	Aufwand	7 748 063.75		9 939 536 –
24 446 438.70	9 016 500	Ertrag		23 302.53	8 993 197 –
7 708 208.02 –	8 671 100 –	Aufwandüberschuss		7 724 761.22	
5 771 383.65	6 416 700	301 Besoldungen	5 599 644.65		817 055 –
925 545.35	1 021 300	303 Arbeitgeberbeiträge	913 925.85		107 374 –
8 403.70	8 400	309 Anderer Personalaufwand	8 400.00		
39 857.55	60 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	38 748.98		21 251 –
309 719.19	505 000	312 Informatik	503 979.28	K	1 021 –
84 257.25	80 000	317 Spesenentschädigungen	110 181.40		30 181 +
24 946 409.52	9 536 000	318 Dienstleistungen und Honorare	530 255.88	K	9 005 744 –
69 070.51	60 000	319 Anderer Sachaufwand	42 927.71		17 072 –
	200	390 Interne Verrechnungen			200 –
31 091.45	11 500	436 Kostenrückerstattungen		10 452.17	1 048 –
15 512.30	5 000	439 Andere Entgelte		12 850.36	7 850 +
24 399 834.95	9 000 000	489 Bevorschussungen			9 000 000 –
		6105 Verwaltung der Staatsliegenschaften			
79 457 833.51	80 603 500	Aufwand	82 692 761.18		2 089 261 +
52 904 397.72	50 361 300	Ertrag		51 591 570.31	1 230 270 +
26 553 435.79 –	30 242 200 –	Aufwandüberschuss		31 101 190.87	
1 413 500.15	1 454 400	301 Besoldungen	1 297 431.10		156 969 –
188 175.95	195 600	303 Arbeitgeberbeiträge	187 671.50		7 929 –
130 560.00	131 800	309 Anderer Personalaufwand	129 360.00		2 440 –
661 470.00	371 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	399 418.75		28 419 +
2 686 482.50	1 340 000	313 Verbrauchsmaterialien	2 430 940.45		1 090 940 +
890 000.00	903 000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	931 403.00		28 403 +
2 059 869.60	2 233 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2 253 338.45		20 338 +
15 543 435.10	15 610 000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	15 461 494.72		148 505 –
10 763.40	8 800	317 Spesenentschädigungen	10 033.65		1 234 +
2 971 624.85	2 933 000	318 Dienstleistungen und Honorare	2 828 492.56		104 507 –
77 556.60	86 000	319 Anderer Sachaufwand	91 861.20		5 861 +
52 824 395.36	55 336 900	390 Interne Verrechnungen	56 671 315.80		1 334 416 +
4 123 405.24	4 120 000	423 Liegenschaftserträge des Finanzvermögens		4 481 721.48	361 721 +
	1 300 000	424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		1 283 593.80	16 406 –
43 787 639.27	39 820 400	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		40 338 152.07	517 752 +
638 018.85	536 000	436 Kostenrückerstattungen		698 483.95	162 484 +
19 838.66	10 000	439 Andere Entgelte		24 493.89	14 494 +
4 335 495.70	4 574 900	490 Interne Verrechnungen		4 765 125.12	190 225 +

Erfolgsrechnung

Baudepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		6106 Bauten und Renovationen			
30 470 549.50	28 000 000	Aufwand	30 860 182.87		2 860 183 +
30 470 549.50	28 000 000	Ertrag		30 860 182.87	2 860 183 +
29 071 505.75	28 000 000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	28 806 295.00	K	806 295 +
1 399 043.75		390 Interne Verrechnungen	2 053 887.87		2 053 888 +
736 324.75		436 Kostenrückerstattungen		2 180.00	2 180 +
662 719.00		439 Andere Entgelte		751 545.57	751 546 +
29 071 505.75	28 000 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		1 300 162.30	1 300 162 +
		490 Interne Verrechnungen		28 806 295.00	806 295 +
		615 Tiefbauamt			
177 625 137.65	193 138 100	Aufwand	182 726 460.59		10 411 639 –
166 361 953.18	179 345 700	Ertrag		171 185 039.44	8 160 661 –
11 263 184.47 –	13 792 400 –	Aufwandüberschuss		11 541 421.15	
		6150 Amtsleitung TBA			
8 775 997.97	8 971 000	Aufwand	8 753 257.41		217 743 –
7 376 658.29	7 571 000	Ertrag		7 353 257.42	217 743 –
1 399 339.68 –	1 400 000 –	Aufwandüberschuss		1 399 999.99	
6 633 929.35	6 763 400	301 Besoldungen	6 627 411.00		135 989 –
1 047 129.15	1 066 900	303 Arbeitgeberbeiträge	1 026 653.10		40 247 –
97 305.65	95 000	309 Anderer Personalaufwand	73 259.00		21 741 –
79 540.43	97 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	91 534.54		5 465 –
7 998.90	30 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	15 685.25		14 315 –
433 174.09	390 800	312 Informatik	445 633.82		54 834 +
6 064.40	17 500	313 Verbrauchsmaterialien	13 873.45		3 627 –
14 878.90	19 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	21 170.90		2 171 +
191 694.65	216 000	317 Spesenentschädigungen	204 324.50		11 676 –
196 216.21	198 300	318 Dienstleistungen und Honorare	163 128.45		35 172 –
17 873.69	18 000	319 Anderer Sachaufwand	13 858.60		4 141 –
50 192.55	59 100	390 Interne Verrechnungen	56 724.80		2 375 –
1 300.00	1 300	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		1 300.00	
79 620.00	78 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		115 660.00	37 660 +
27 241.65	10 000	436 Kostenrückerstattungen		18 672.65	8 673 +
6 823 428.15	7 009 300	438 Eigenleistungen für Investitionen		6 763 209.35	246 091 –
34 738.19	11 400	439 Andere Entgelte		31 423.12	20 023 +
410 330.30	461 000	490 Interne Verrechnungen		422 992.30	38 008 –
		6152 Gemeindestrassen			
15 966 435.85	16 294 600	Aufwand	17 174 762.45		880 162 +
15 966 435.85	16 294 600	Ertrag		17 174 762.45	880 162 +
15 966 435.85	16 294 600	360 Staatsbeiträge	17 174 762.45	K	880 162 +
579 590.90		439 Andere Entgelte		290 567.45	290 567 +
15 386 844.95	16 294 600	490 Interne Verrechnungen		16 884 195.00	589 595 +

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		6153 Kantonsstrassen			
92 560 924.83	102 615 100	Aufwand	98 922 334.28		3 692 766 –
92 560 924.83	102 615 100	Ertrag		98 922 334.28	3 692 766 –
9 539 572.10	9 862 200	301 Besoldungen	9 374 494.70		487 705 –
1 379 895.90	1 437 500	303 Arbeitgeberbeiträge	1 475 922.15		38 422 +
61 054.10	65 500	306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	59 725.40		5 775 –
11 487.95	12 000	309 Anderer Personalaufwand	11 964.80		35 –
37 589.25	44 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	28 746.86		15 253 –
1 588 159.57	1 797 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	1 727 147.40	K	69 853 –
263 566.21	287 300	312 Informatik	261 452.80		25 847 –
5 828 490.03	6 291 000	313 Verbrauchsmaterialien	4 959 095.13		1 331 905 –
28 044 068.92	25 715 500	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	25 242 209.93	K	473 290 –
4 448 204.78	4 150 500	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	3 578 189.26		572 311 –
212 257.07	232 200	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	230 467.40		1 733 –
218 596.10	235 000	317 Spesenentschädigungen	219 801.25		15 199 –
1 923 093.77	1 895 800	318 Dienstleistungen und Honorare	1 746 107.13		149 693 –
9 865.81	41 000	319 Anderer Sachaufwand	26 517.20		14 483 –
180.00		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			
835 098.75	620 000	351 Entschädigungen an Kantone	581 288.00		38 712 –
2 195 664.40	2 200 000	352 Entschädigungen an Gemeinden	1 749 630.65	K	450 369 –
679 329.33	680 000	360 Staatsbeiträge	679 952.18		48 –
35 284 750.79	47 048 600	390 Interne Verrechnungen	46 969 622.04		78 978 –
100 000.00		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens			
350 864.37	313 000	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		308 985.32	4 015 –
25 951.00	20 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		31 546.00	11 546 +
1 468 698.39	1 272 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1 277 238.10	5 238 +
591 421.58	534 000	435 Verkaufserlöse		536 077.35	2 077 +
600 734.05	395 000	436 Kostenrückerstattungen		476 618.35	81 618 +
710 306.33	205 000	438 Eigenleistungen für Investitionen		965 440.00	760 440 +
432 925.77	370 000	439 Andere Entgelte		496 403.09	126 403 +
272 724.45	60 000	452 Rückerstattungen der Gemeinden		320 072.45	260 072 +
88 007 298.89	99 446 100	490 Interne Verrechnungen		94 509 953.62	4 936 146 –
		6154 Nationalstrassen			
37 245 549.90	38 842 000	Aufwand	33 675 277.43		5 166 723 –
37 245 549.90	38 842 000	Ertrag		33 675 277.43	5 166 723 –
10 843 622.70	11 581 800	301 Besoldungen	10 688 953.50		892 847 –
1 585 955.60	1 685 500	303 Arbeitgeberbeiträge	1 696 238.40		10 738 +
67 084.95	84 000	306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	74 569.15		9 431 –
71 150.35	202 500	309 Anderer Personalaufwand	72 517.05		129 983 –
33 263.30	35 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	21 799.80		13 200 –
2 500 455.85	2 845 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2 487 838.71	K	357 161 –
188 117.91	315 700	312 Informatik	275 114.86		40 585 –
6 531 258.34	6 700 000	313 Verbrauchsmaterialien	4 573 526.33		2 126 474 –

Erfolgsrechnung

Baudepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
7 157 545.96	4 400 000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	4 084 767.84		315 232 –
3 118 999.90	4 790 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2 872 577.47		1 917 423 –
141 318.58	220 000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	146 873.01		73 127 –
219 813.90	250 000	317 Spesenentschädigungen	239 538.75		10 461 –
1 460 755.80	1 442 000	318 Dienstleistungen und Honorare	1 303 678.86		138 321 –
9 608.05	26 000	319 Anderer Sachaufwand	18 715.58		7 284 –
1 100.00		344 Ertragsanteile Dritter			
	2 350 000	351 Entschädigungen an Kantone			2 350 000 –
3 315 498.71	1 914 500	390 Interne Verrechnungen	5 118 568.12		3 204 068 +
899 802.87	980 000	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		883 215.77	96 784 –
8 092.05	10 000	431 Gebühren für Amtshandlungen			10 000 –
1 142 278.68	558 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		590 866.90	32 867 +
698 338.95	800 000	435 Verkaufserlöse		709 056.90	90 943 –
2 176 631.57	1 900 000	436 Kostenrückerstattungen		1 931 611.31	31 611 +
79 646.01	80 000	439 Andere Entgelte		141 270.64	61 271 +
29 840 238.78	32 140 000	450 Rückerstattungen des Bundes		26 099 995.74	6 040 004 –
1 466 829.84	1 400 000	451 Rückerstattungen der Kantone		1 861 402.33	461 402 +
933 691.15	974 000	490 Interne Verrechnungen		1 457 857.84	483 858 +
		6156 Gewässer			
20 515 722.39	23 980 900	Aufwand	21 587 914.46		2 392 986 –
10 651 877.60	11 588 500	Ertrag		11 446 493.30	142 007 –
9 863 844.79 –	12 392 400 –	Aufwandüberschuss		10 141 421.16	
1 344 044.40	1 341 300	301 Besoldungen	1 387 860.30		46 560 +
222 372.75	216 000	303 Arbeitgeberbeiträge	216 178.30		178 +
	600	306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	568.45		32 –
6 005.95	1 100	309 Anderer Personalaufwand	800.00		300 –
10 203.35	12 300	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	12 012.03		288 –
320.90	1 100	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	422.80		677 –
37 297.60	41 400	312 Informatik	36 750.72		4 649 –
369 342.53	870 000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	504 271.27		365 729 –
610 525.65	600 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	592 557.70		7 442 –
60 904.50	60 000	317 Spesenentschädigungen	63 813.70		3 814 +
1 185 907.01	1 198 000	318 Dienstleistungen und Honorare	290 486.88		907 513 –
3 012.25	4 100	319 Anderer Sachaufwand	341 432.30	K	337 332 +
11 428 093.40	13 073 500	360 Staatsbeiträge	13 295 011.01		221 511 +
1 672 207.50	3 000 000	370 Durchlaufende Beiträge	1 269 630.60		1 730 369 –
3 565 484.60	3 561 500	390 Interne Verrechnungen	3 576 118.40		14 618 +
51 595.55	40 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		53 082.60	13 083 +
1 582 058.13	1 610 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1 671 516.30	61 516 +
11 033.10	5 000	436 Kostenrückerstattungen		7 518.80	2 519 +
366 116.52	301 000	439 Andere Entgelte		2 015 069.10	1 714 069 +
6 957 516.80	6 623 500	460 Beiträge für eigene Rechnung		6 417 375.90	206 124 –
1 672 207.50	3 000 000	470 Durchlaufende Beiträge		1 269 630.60	1 730 369 –
11 350.00	9 000	490 Interne Verrechnungen		12 300.00	3 300 +

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		6159 Steinbruch Starkenbach			
2 560 506.71	2 434 500	Aufwand	2 612 914.56		178 415 +
2 560 506.71	2 434 500	Ertrag		2 612 914.56	178 415 +
803 743.95	767 700	301 Besoldungen	867 589.95		99 890 +
123 056.40	123 200	303 Arbeitgeberbeiträge	134 877.60		11 678 +
5 017.12	8 500	306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	4 698.70		3 801 –
925.93	1 000	309 Anderer Personalaufwand	925.92		74 –
4 779.69	12 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	13 954.67		1 955 +
102 952.31	34 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	203 900.97		169 901 +
21 732.92	21 700	312 Informatik	23 116.46		1 416 +
431 665.01	459 000	313 Verbrauchsmaterialien	450 658.15		8 342 –
454 914.22	490 000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	258 206.04		231 794 –
128 542.53	90 400	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	114 591.29		24 191 +
26 077.92	1 500	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	150.00		1 350 –
3 978.15	5 500	317 Spesenentschädigungen	2 550.08		2 950 –
388 487.97	344 600	318 Dienstleistungen und Honorare	473 115.59		128 516 +
24 632.59	35 400	319 Anderer Sachaufwand	24 579.14		10 821 –
40 000.00	40 000	390 Interne Verrechnungen	40 000.00		
9 600.00	9 600	427 Liegenschaftserträge		6 400.00	3 200 –
367 258.73	311 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		321 443.62	10 444 +
1 897 032.68	2 000 000	435 Verkaufserlöse		1 985 737.61	14 262 –
23 221.45		436 Kostenrückerstattungen		52 333.15	52 333 +
36 365.92	5 000	439 Andere Entgelte		7 760.22	2 760 +
227 027.93	108 900	481 Entnahme aus Rückstellungen		239 239.96	130 340 +
		620 Amt für Umwelt und Energie			
39 008 868.23	38 122 900	Aufwand	43 889 576.28		5 766 676 +
25 672 228.40	21 483 500	Ertrag		26 704 547.41	5 221 047 +
13 336 639.83 –	16 639 400 –	Aufwandüberschuss		17 185 028.87	
		6200 Amt für Umwelt und Energie			
39 008 868.23	38 122 900	Aufwand	43 889 576.28		5 766 676 +
25 672 228.40	21 483 500	Ertrag		26 704 547.41	5 221 047 +
13 336 639.83 –	16 639 400 –	Aufwandüberschuss		17 185 028.87	
10 823 140.75	11 095 500	301 Besoldungen	10 994 178.05		101 322 –
1 750 502.25	1 779 900	303 Arbeitgeberbeiträge	1 751 625.75		28 274 –
1 427.00	2 000	306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	172.80		1 827 –
72 063.97	86 000	309 Anderer Personalaufwand	73 263.25		12 737 –
107 885.78	138 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	103 515.39		34 485 –
371 207.97	470 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	446 612.80		23 387 –
577 195.54	699 200	312 Informatik	642 571.01		56 629 –
93 423.33	106 000	313 Verbrauchsmaterialien	97 018.97		8 981 –
99 052.93	383 000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	378 795.05	K	4 205 –

Erfolgsrechnung
Baudepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
177 230.01	209 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	152 407.78		56 592 –
		316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	2 764.80		2 765 +
112 210.92	138 000	317 Spesenentschädigungen	97 000.00		41 000 –
3 123 608.58	4 117 400	318 Dienstleistungen und Honorare	4 069 473.73	K	47 926 –
97 562.65	136 000	319 Anderer Sachaufwand	135 251.80		748 –
2 220.50		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	1 426.00		1 426 +
55 251.65	57 000	340 Ertragsanteile des Bundes	55 491.05		1 509 –
3 328 505.20	3 300 000	342 Ertragsanteile der Gemeinden	3 339 566.80		39 567 +
170 750.00	160 000	344 Ertragsanteile Dritter	160 200.00		200 +
296 164.00	380 000	351 Entschädigungen an Kantone	356 419.00		23 581 –
5 645 447.45	7 228 000	360 Staatsbeiträge	8 256 241.15		1 028 241 +
11 838 644.00	7 369 000	370 Durchlaufende Beiträge	12 343 822.00		4 974 822 +
265 373.75	268 900	390 Interne Verrechnungen	431 759.10		162 859 +
8 344 782.50	8 305 000	412 Konzessionen		8 421 599.20	116 599 +
1 531 811.55	2 237 500	431 Gebühren für Amtshandlungen		2 428 668.00	191 168 +
105 202.05	130 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		124 710.25	5 290 –
7 648.40	8 000	435 Verkaufserlöse		6 700.37	1 300 –
90 290.18	33 000	436 Kostenrückerstattungen		28 401.40	4 599 –
394 792.52	3 500	439 Andere Entgelte		329 377.37	325 877 +
796 292.38	820 700	450 Rückerstattungen des Bundes		867 681.48	46 981 +
412 486.72	405 800	451 Rückerstattungen der Kantone		528 572.46	122 772 +
512 468.10	441 000	452 Rückerstattungen der Gemeinden		464 864.88	23 865 +
1 180 400.00	1 200 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		524 600.00	675 400 –
11 838 644.00	7 369 000	470 Durchlaufende Beiträge		12 343 822.00	4 974 822 +
457 410.00	530 000	490 Interne Verrechnungen		635 550.00	105 550 +

Erfolgsrechnung

Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		7 Sicherheits- und Justiz- departement			
545 964 804.53	560 267 300	Aufwand	568 332 810.54		8 065 511 +
422 412 448.48	442 659 700	Ertrag		446 669 066.56	4 009 367 +
123 552 356.05 –	117 607 600 –	Aufwandüberschuss		121 663 743.98	
		700 Generalsekretariat SJD			
3 724 293.63	4 364 000	Aufwand	4 189 025.70		174 974 –
288 602.30	91 200	Ertrag		105 827.05	14 627 +
3 435 691.33 –	4 272 800 –	Aufwandüberschuss		4 083 198.65	
		7000 Generalsekretariat SJD			
3 724 293.63	4 364 000	Aufwand	4 189 025.70		174 974 –
288 602.30	91 200	Ertrag		105 827.05	14 627 +
3 435 691.33 –	4 272 800 –	Aufwandüberschuss		4 083 198.65	
54 885.75	45 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	35 363.60		9 636 –
2 072 841.75	2 566 900	301 Besoldungen	2 537 734.50	K	29 166 –
319 283.35	348 600	303 Arbeitgeberbeiträge	351 775.50		3 176 +
2 100.00	22 000	309 Anderer Personalaufwand	2 000.00		20 000 –
36 228.52	33 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	30 270.03		2 730 –
237 021.19	142 800	312 Informatik	139 341.63		3 458 –
	6 400	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	6 098.00		302 –
4 942.65	8 500	317 Spesenentschädigungen	7 361.80		1 138 –
134 826.95	359 700	318 Dienstleistungen und Honorare	299 901.99	K	59 798 –
205 411.02	195 500	319 Anderer Sachaufwand	205 373.50		9 874 +
	500	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			500 –
580 580.65	525 000	360 Staatsbeiträge	466 923.45		58 077 –
76 171.80	110 100	390 Interne Verrechnungen	106 881.70		3 218 –
48 330.00	36 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		47 100.00	11 100 +
79 874.55	55 000	436 Kostenrückerstattungen		55 093.30	93 +
160 397.75	200	439 Andere Entgelte		382.80	183 +
		490 Interne Verrechnungen		3 250.95	3 251 +
		715 Migrationsamt			
57 324 515.02	60 435 300	Aufwand	59 130 818.67		1 304 481 –
54 459 529.24	55 176 300	Ertrag		56 279 453.14	1 103 153 +
2 864 985.78 –	5 259 000 –	Aufwandüberschuss		2 851 365.53	
		7150 Migrationswesen			
7 786 117.63	8 155 800	Aufwand	8 263 606.56		107 807 +
5 947 058.59	5 755 100	Ertrag		6 448 495.09	693 395 +
1 839 059.04 –	2 400 700 –	Aufwandüberschuss		1 815 111.47	
3 656 199.95	3 846 200	301 Besoldungen	3 810 106.25		36 094 –
521 605.15	525 900	303 Arbeitgeberbeiträge	558 617.45		32 717 +
6 226.15	7 700	309 Anderer Personalaufwand	7 198.00		502 –
296 862.65	193 600	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	315 873.25		122 273 +
690 263.73	810 200	312 Informatik	821 076.93		10 877 +

Erfolgsrechnung
Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
2 743.10	5 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2 645.55		2 354 –
13 590.70	19 000	317 Spesenentschädigungen	17 442.20		1 558 –
533 163.60	372 600	318 Dienstleistungen und Honorare	592 969.58		220 370 +
17 523.25	18 300	319 Anderer Sachaufwand	14 910.75		3 389 –
17 095.00	20 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	17 856.00		2 144 –
593 996.80	600 000	340 Ertragsanteile des Bundes	662 941.20		62 941 +
102 821.15	400 000	360 Staatsbeiträge	95 435.40		304 565 –
1 334 026.40	1 337 300	390 Interne Verrechnungen	1 346 534.00		9 234 +
8.05	100	420 Vermögenserträge aus Post und Banken		6.80	93 –
3 738 944.89	3 203 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		3 759 785.84	556 786 +
680 993.95	597 000	436 Kostenrückerstattungen		751 871.40	154 871 +
1 127.70	5 000	439 Andere Entgelte		1 089.05	3 911 –
1 525 984.00	1 950 000	450 Rückerstattungen des Bundes		1 935 742.00	14 258 –
7151 Asylwesen					
45 509 979.79	48 433 000	Aufwand	46 481 580.25		1 951 420 –
42 624 012.80	43 160 600	Ertrag		42 841 371.35	319 229 –
2 885 966.99 –	5 272 400 –	Aufwandüberschuss		3 640 208.90	
5 659 471.35	6 441 600	301 Besoldungen	6 179 169.35		262 431 –
870 543.40	940 900	303 Arbeitgeberbeiträge	938 889.55		2 010 –
16 603.45	21 600	309 Anderer Personalaufwand	19 293.20		2 307 –
52 365.75	72 400	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	79 297.03		6 897 +
93 009.15	122 500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	90 267.30		32 233 –
645 080.37	592 500	312 Informatik	566 817.96	K	25 682 –
1 493 711.30	2 086 400	313 Verbrauchsmaterialien	1 867 186.59		219 213 –
248 725.92	273 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	211 441.64	K	61 558 –
255 978.00	327 500	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	261 412.00		66 088 –
36 306.75	44 500	317 Spesenentschädigungen	32 847.55		11 652 –
3 579 390.05	4 618 100	318 Dienstleistungen und Honorare	3 915 382.83	K	702 717 –
22 414.05	32 500	319 Anderer Sachaufwand	11 878.00		20 622 –
31 164 682.50	31 505 000	352 Entschädigungen an Gemeinden	30 884 054.55		620 945 –
316 334.20	409 500	360 Staatsbeiträge	394 305.55		15 194 –
1 055 363.55	945 000	390 Interne Verrechnungen	1 029 337.15		84 337 +
87.05	500	420 Vermögenserträge aus Post und Banken		65.65	434 –
14 325.00	2 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		2 465.00	465 +
37 667.40	45 200	432 Spitaltaxen und Kostgelder		40 445.95	4 754 –
27 437.00	26 400	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		30 133.05	3 733 +
55 409.35	109 500	435 Verkaufserlöse		70 226.25	39 274 –
275 874.55	234 000	436 Kostenrückerstattungen		381 544.40	147 544 +
36 453.40	7 000	439 Andere Entgelte		15 441.05	8 441 +
719 292.00	950 000	450 Rückerstattungen des Bundes		794 259.50	155 741 –
850 617.75	941 000	451 Rückerstattungen der Kantone		1 243 993.50	302 994 +
40 606 849.30	40 845 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		40 262 797.00	582 203 –
7152 Ausweisstelle					
4 028 417.60	3 846 500	Aufwand	4 385 631.86		539 132 +
5 888 457.85	6 260 600	Ertrag		6 989 586.70	728 987 +
1 860 040.25 +	2 414 100 +	Ertragsüberschuss	2 603 954.84		

Erfolgsrechnung

Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
848 925.05	946 600	301 Besoldungen	916 165.50		30 435 –
124 743.30	146 000	303 Arbeitgeberbeiträge	132 056.65		13 943 –
3 387.50	2 900	309 Anderer Personalaufwand	2 799.90		100 –
3 828.35	20 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	18 634.50		1 366 –
99 583.08	115 800	312 Informatik	101 963.03		13 837 –
3 498.20	4 000	317 Spesenentschädigungen	3 339.30		661 –
13 033.72	11 000	318 Dienstleistungen und Honorare	19 143.08		8 143 +
2 928 632.30	2 600 000	340 Ertragsanteile des Bundes	3 186 957.50		586 958 +
2 786.10	200	390 Interne Verrechnungen	4 572.40		4 372 +
5 446 560.60	5 860 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		6 529 948.10	669 948 +
435 360.80	400 600	436 Kostenrückerstattungen		457 058.00	56 458 +
6 536.45		439 Andere Entgelte			
		490 Interne Verrechnungen		2 580.60	2 581 +
		720 Amt für Justizvollzug			
62 952 154.78	62 182 500	Aufwand	61 201 670.60		980 829 –
34 894 316.30	35 815 900	Ertrag		37 120 198.05	1 304 298 +
28 057 838.48 –	26 366 600 –	Aufwandüberschuss		24 081 472.55	
		7200 Amt für Justizvollzug			
62 952 154.78	62 182 500	Aufwand	61 201 670.60		980 829 –
34 894 316.30	35 815 900	Ertrag		37 120 198.05	1 304 298 +
28 057 838.48 –	26 366 600 –	Aufwandüberschuss		24 081 472.55	
675.00	1 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	525.00		475 –
20 905 211.10	21 435 600	301 Besoldungen	21 364 874.35		70 726 –
3 165 050.05	3 140 000	303 Arbeitgeberbeiträge	3 309 096.20		169 096 +
28 381.50	43 200	306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	35 975.46		7 225 –
166 567.68	199 200	309 Anderer Personalaufwand	160 481.90		38 718 –
132 163.55	157 200	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	149 562.59		7 637 –
1 046 629.93	1 079 800	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	988 738.13	K	91 062 –
639 790.00	647 900	312 Informatik	635 313.61		12 586 –
5 326 726.20	5 308 400	313 Verbrauchsmaterialien	5 234 487.71		73 912 –
25 437.55	38 000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	22 420.20		15 580 –
894 370.83	1 205 700	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	1 196 656.47		9 044 –
600.00	600	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	600.00		
155 409.50	184 000	317 Spesenentschädigungen	146 592.00		37 408 –
23 980 381.12	24 603 300	318 Dienstleistungen und Honorare	24 153 600.78	K	449 699 –
127 800.10	134 000	319 Anderer Sachaufwand	149 103.61		15 104 +
12 769.82	10 000	329 Andere Passivzinsen	14 099.33		4 099 +
360.80	9 500	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	10 466.76		967 +
438 596.85	460 000	360 Staatsbeiträge	439 177.04		20 823 –
5 905 233.20	3 525 100	390 Interne Verrechnungen	3 189 899.46		335 201 –
42.40	200	420 Vermögenserträge aus Post und Banken		32.10	168 –
71 820.00	63 800	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		47 820.00	15 980 –
7 950.00	5 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		5 010.00	10 +
24 162 412.44	25 450 400	432 Spitaltaxen und Kostgelder		25 184 973.06	265 427 –

Erfolgsrechnung
Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
163 370.03	169 500	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		166 298.54	3 201 –
5 634 430.81	5 598 000	435 Verkaufserlöse		5 373 221.52	224 778 –
982 427.96	1 096 400	436 Kostenrückerstattungen		1 941 704.65	845 305 +
134 245.06	39 300	439 Andere Entgelte		135 150.52	95 851 +
33 420.75	25 000	451 Rückerstattungen der Kantone		35 092.70	10 093 +
4 961.00	130 500	460 Beiträge für eigene Rechnung		125 542.00	4 958 –
3 699 235.85	3 237 800	490 Interne Verrechnungen		4 105 352.96	867 553 +
725 Kantonspolizei					
131 761 093.90	136 131 500	Aufwand	138 468 199.81		2 336 700 +
63 731 697.79	76 979 900	Ertrag		71 459 110.97	5 520 789 –
68 029 396.11 –	59 151 600 –	Aufwandüberschuss		67 009 088.84	
7250 Kantonspolizei					
131 761 093.90	136 131 500	Aufwand	138 468 199.81		2 336 700 +
63 731 697.79	76 979 900	Ertrag		71 459 110.97	5 520 789 –
68 029 396.11 –	59 151 600 –	Aufwandüberschuss		67 009 088.84	
80 467 988.60	82 867 500	301 Besoldungen	83 051 708.55		184 209 +
11 703 835.75	12 324 400	303 Arbeitgeberbeiträge	12 722 479.40		398 079 +
1 266 438.96	1 233 100	306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	1 165 970.91	K	67 129 –
1 214 828.99	1 365 900	309 Anderer Personalaufwand	1 187 646.20		178 254 –
398 329.48	638 200	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	481 120.58		157 079 –
2 518 214.08	4 796 300	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	4 893 396.37	K	97 096 +
9 275 732.99	10 095 200	312 Informatik	10 106 955.76	K	11 756 +
1 501 853.23	1 637 400	313 Verbrauchsmaterialien	1 436 324.37		201 076 –
184 258.70	114 800	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	63 885.29	K	50 915 –
1 752 828.86	2 493 800	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	1 830 026.38		663 774 –
497 769.05	604 200	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	535 274.94		68 925 –
949 583.95	949 700	317 Spesenentschädigungen	1 046 825.41		97 125 +
4 548 756.88	4 375 100	318 Dienstleistungen und Honorare	4 543 148.26		168 048 +
497 073.52	566 200	319 Anderer Sachaufwand	580 835.75		14 636 +
723 582.45	1 006 900	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	882 785.03		124 115 –
1 375 893.96	1 315 000	342 Ertragsanteile der Gemeinden	1 389 976.86		74 977 +
164 027.20	175 500	350 Entschädigungen an Bund	174 957.25		543 –
991 845.10	1 195 800	351 Entschädigungen an Kantone	1 065 743.35		130 057 –
8 561 540.00	4 130 000	352 Entschädigungen an Gemeinden	6 618 820.00		2 488 820 +
3 166 712.15	4 246 500	390 Interne Verrechnungen	4 690 319.15		443 819 +
10.30		420 Vermögenserträge aus Post und Banken		20.80	21 +
3 472 942.73	3 867 100	431 Gebühren für Amtshandlungen		3 424 743.49	442 357 –
917 688.27	1 561 900	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1 565 715.67	3 816 +
62 117.92	78 800	435 Verkaufserlöse		66 127.95	12 672 –
3 761 284.39	3 940 700	436 Kostenrückerstattungen		4 205 293.18	264 593 +
12 823 207.53	21 830 000	437 Bussen		17 379 555.72	4 450 444 –
179 861.63	53 100	439 Andere Entgelte		103 737.31	50 637 +
1 745 900.00	1 653 400	450 Rückerstattungen des Bundes		1 658 576.99	5 177 +
977 053.53	935 900	451 Rückerstattungen der Kantone		896 030.00	39 870 –
3 395 146.84	3 735 900	452 Rückerstattungen der Gemeinden		3 290 967.06	444 933 –
36 396 484.65	39 323 100	490 Interne Verrechnungen		38 868 342.80	454 757 –

Erfolgsrechnung

Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		730 Strassenverkehrs- und Schiffahrtsamt			
216 296 742.43	221 967 700	Aufwand	221 942 235.15		25 465 –
228 008 541.85	234 669 200	Ertrag		233 396 634.32	1 272 566 –
11 711 799.42 +	12 701 500 +	Ertragsüberschuss	11 454 399.17		
		7300 Strassenverkehr			
24 469 887.85	26 164 400	Aufwand	24 448 234.47		1 716 166 –
34 829 215.91	37 702 800	Ertrag		34 638 098.33	3 064 702 –
10 359 328.06 +	11 538 400 +	Ertragsüberschuss	10 189 863.86		
11 536 635.20	11 780 500	301 Besoldungen	11 674 375.85		106 124 –
1 691 460.30	1 686 000	303 Arbeitgeberbeiträge	1 790 653.10		104 653 +
29 111.65	50 500	306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	45 613.55		4 886 –
77 085.95	182 700	309 Anderer Personalaufwand	96 193.90		86 506 –
469 634.40	593 900	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	492 828.45		101 072 –
37 038.70	198 900	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	178 448.15		20 452 –
3 589 471.89	3 587 300	312 Informatik	3 816 847.56	K	229 548 +
392 613.00	483 900	313 Verbrauchsmaterialien	353 870.25		130 030 –
18 936.85	35 000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	14 424.70		20 575 –
355 521.15	418 400	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	357 562.05		60 838 –
175 812.10	185 200	317 Spesenentschädigungen	177 562.97		7 637 –
2 539 553.86	3 188 000	318 Dienstleistungen und Honorare	1 567 190.83		1 620 809 –
51 906.25	109 900	319 Anderer Sachaufwand	71 559.40		38 341 –
356 518.20	180 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	606 275.16		426 275 +
1 938 584.75	1 750 000	340 Ertragsanteile des Bundes	1 994 658.40		244 658 +
1 210 003.60	1 734 200	390 Interne Verrechnungen	1 210 170.15		524 030 –
1 893 899.75	1 700 000	406 Besitz- und Aufwandsteuern		1 946 718.40	246 718 +
45.80	100	420 Vermögenserträge aus Post und Banken		54.15	46 –
28 585 815.12	31 575 500	431 Gebühren für Amtshandlungen		29 875 948.35	1 699 552 –
1 654 070.36	1 647 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1 692 130.36	45 130 +
4 120.68	4 500	435 Verkaufserlöse		2 701.21	1 799 –
1 049 741.40	1 907 700	436 Kostenrückerstattungen		218 037.97	1 689 662 –
1 163 085.63	378 000	439 Andere Entgelte		396 307.91	18 308 +
478 437.17	490 000	450 Rückerstattungen des Bundes		506 199.98	16 200 +
		7301 Schifffahrt			
1 739 470.96	1 700 900	Aufwand	1 643 954.63		56 945 –
3 091 942.32	2 864 000	Ertrag		2 908 489.94	44 490 +
1 352 471.36 +	1 163 100 +	Ertragsüberschuss	1 264 535.31		
782 231.30	771 900	301 Besoldungen	785 951.10		14 051 +
118 736.55	114 100	303 Arbeitgeberbeiträge	125 685.50		11 586 +
5 063.05	4 500	306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	4 431.05		69 –
4 760.00	4 700	309 Anderer Personalaufwand	4 620.00	K	80 –
37 739.15	40 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	39 100.65		899 –
32 826.40	4 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	4 355.30		355 +

Erfolgsrechnung
Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
70 411.29	104 800	312 Informatik	69 608.83		35 191 –
39 344.45	36 000	313 Verbrauchsmaterialien	33 978.40		2 022 –
59 191.30	62 000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	61 304.65		695 –
146 038.40	142 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	132 253.50		9 747 –
52 322.00	56 000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	55 296.00		704 –
34 871.80	29 500	317 Spesenentschädigungen	33 024.40		3 524 +
25 037.87	48 300	318 Dienstleistungen und Honorare	16 417.50		31 883 –
4 746.85	5 200	319 Anderer Sachaufwand	9 170.50		3 971 +
304 822.40	257 000	360 Staatsbeiträge	258 257.25		1 257 +
21 328.15	20 900	390 Interne Verrechnungen	10 500.00		10 400 –
2 283 954.75	2 350 000	406 Besitz- und Aufwandsteuern		2 347 740.55	2 259 –
449 920.00	427 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		486 301.00	59 301 +
44 607.51	50 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		46 770.03	3 230 –
29 859.11	30 000	435 Verkaufserlöse		24 619.86	5 380 –
3 000.00	6 000	436 Kostenrückerstattungen			6 000 –
6 159.25	1 000	439 Andere Entgelte		3 058.50	2 059 +
274 441.70		490 Interne Verrechnungen			
		7309 Strassenfonds (SF)			
190 087 383.62	194 102 400	Aufwand	195 850 046.05		1 747 646 +
190 087 383.62	194 102 400	Ertrag		195 850 046.05	1 747 646 +
11 488 909.48		382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen	6 558 727.68		6 558 728 +
178 598 474.14	194 102 400	390 Interne Verrechnungen	189 291 318.37		4 811 082 –
147 802 305.70	144 642 000	406 Besitz- und Aufwandsteuern		151 925 625.30	7 283 625 +
22 647 924.00	22 270 000	440 Anteile an Bundeseinnahmen		22 372 570.00	102 570 +
16 766 878.81	16 823 800	460 Beiträge für eigene Rechnung		16 885 615.26	61 815 +
	8 698 200	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen			8 698 200 –
2 870 275.11	1 668 400	490 Interne Verrechnungen		4 666 235.49	2 997 835 +
		735 Strafuntersuchung			
60 320 653.91	59 099 400	Aufwand	69 260 937.29		10 161 537 +
32 028 430.30	28 837 200	Ertrag		38 032 461.47	9 195 261 +
28 292 223.61 –	30 262 200 –	Aufwandüberschuss		31 228 475.82	
		7352 Staatsanwaltschaft			
60 320 653.91	59 099 400	Aufwand	69 260 937.29		10 161 537 +
32 028 430.30	28 837 200	Ertrag		38 032 461.47	9 195 261 +
28 292 223.61 –	30 262 200 –	Aufwandüberschuss		31 228 475.82	
22 505 092.65	22 676 500	301 Besoldungen	22 538 180.45		138 320 –
3 422 298.10	3 410 900	303 Arbeitgeberbeiträge	3 563 220.25		152 320 +
52 777.55	60 700	309 Anderer Personalaufwand	49 298.45		11 402 –
232 396.11	280 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	253 078.05		26 922 –
21 753.00	37 500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	21 986.05		15 514 –
1 502 491.30	1 646 700	312 Informatik	1 499 464.67		147 235 –
110.10	700	313 Verbrauchsmaterialien	137.65		562 –
26 928.55	32 500	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	26 448.65		6 051 –

Erfolgsrechnung

Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
1 275.00		316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	4 250.00		4 250 +
120 070.15	134 000	317 Spesenentschädigungen	139 145.55		5 146 +
21 895 392.87	21 336 900	318 Dienstleistungen und Honorare	20 960 580.12		376 320 –
63 884.56	110 100	319 Anderer Sachaufwand	73 659.95		36 440 –
164.50	5 000	320 Zins auf laufenden Verpflichtungen			5 000 –
8 044 536.14	7 131 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	17 513 081.40		10 382 081 +
37 200.00	68 900	350 Entschädigungen an Bund	73 900.00		5 000 +
2 394 283.33	2 168 000	390 Interne Verrechnungen	2 544 506.05		376 506 +
28.15	200	420 Vermögenserträge aus Post und Banken		25.80	174 –
429 342.78	325 000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		479 033.59	154 034 +
8 121 543.60	8 598 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		10 313 523.51	1 715 524 +
100 000.00	100 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		100 000.00	
793 435.86	461 000	435 Verkaufserlöse		2 239 842.68	1 778 843 +
9 351 622.12	6 849 000	436 Kostenrückerstattungen		9 060 557.91	2 211 558 +
12 268 592.90	11 583 000	437 Bussen		13 305 772.65	1 722 773 +
173 749.39	163 000	439 Andere Entgelte		271 874.13	108 874 +
790 115.50	758 000	490 Interne Verrechnungen		2 261 831.20	1 503 831 +
		740 Amt für Militär und Zivilschutz			
13 585 350.86	16 086 900	Aufwand	14 139 923.32		1 946 977 –
9 001 330.70	11 090 000	Ertrag		10 275 381.56	814 618 –
4 584 020.16 –	4 996 900 –	Aufwandüberschuss		3 864 541.76	
		7400 Amt für Militär und Zivilschutz			
13 585 350.86	16 086 900	Aufwand	14 139 923.32		1 946 977 –
9 001 330.70	11 090 000	Ertrag		10 275 381.56	814 618 –
4 584 020.16 –	4 996 900 –	Aufwandüberschuss		3 864 541.76	
2 400.00	9 500	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	2 475.00		7 025 –
5 064 140.40	5 117 200	301 Besoldungen	5 129 985.05		12 785 +
797 960.85	796 800	303 Arbeitgeberbeiträge	839 876.70		43 077 +
25 917.83	22 700	306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	19 217.55		3 482 –
5 222.70	5 500	309 Anderer Personalaufwand	5 500.00		
68 103.31	102 400	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	73 933.27		28 467 –
149 267.12	151 400	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	131 825.65		19 574 –
322 759.13	325 700	312 Informatik	329 669.15		3 969 +
89 377.20	88 100	313 Verbrauchsmaterialien	67 439.30		20 661 –
	22 500	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	4 210.45		18 290 –
272 435.90	284 300	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	265 989.11		18 311 –
220 368.67	236 500	317 Spesenentschädigungen	203 344.93		33 155 –
476 389.56	654 900	318 Dienstleistungen und Honorare	564 123.11	K	90 777 –
2 127 129.54	1 402 600	319 Anderer Sachaufwand	1 497 741.06		95 141 +
6 074.20	11 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	27 296.10		16 296 +
25 389.60	35 000	340 Ertragsanteile des Bundes	29 555.60		5 444 –
	74 300	350 Entschädigungen an Bund	21 947.90		52 352 –

Erfolgsrechnung
Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
3 442.00		351 Entschädigungen an Kantone	1 826.00		1 826 +
30 036.80	31 000	352 Entschädigungen an Gemeinden	29 000.00		2 000 –
73 931.50	151 900	360 Staatsbeiträge	117 525.30		34 375 –
537 733.10	2 788 000	370 Durchlaufende Beiträge	514 889.29		2 273 111 –
2 893 431.00	2 686 900	380 Zuweisung an Sondervermögen	3 277 889.80		590 990 +
393 840.45	1 088 700	390 Interne Verrechnungen	984 663.00		104 037 –
50.05	100	420 Vermögenserträge aus Post und Banken		50.85	49 –
246.95		421 Vermögenserträge aus Guthaben		9 715.25	9 715 +
2 982 431.00	3 000 000	430 Ersatzabgaben		3 410 713.00	410 713 +
201 091.50	216 500	431 Gebühren für Amtshandlungen		196 015.15	20 485 –
19 606.50	12 500	433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		22 280.00	9 780 +
1 254 353.15	1 186 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1 159 888.05	26 112 –
10 682.80	10 200	435 Verkaufserlöse		9 953.12	247 –
92 420.45	95 200	436 Kostenrückerstattungen		201 591.25	106 391 +
281 290.00	260 000	437 Bussen		258 965.00	1 035 –
99 566.30	16 500	439 Andere Entgelte		676 590.65	660 091 +
3 366 578.75	3 350 000	440 Anteile an Bundeseinnahmen		3 538 798.05	188 798 +
91 800.00	96 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		91 800.00	4 200 –
537 733.10	2 788 000	470 Durchlaufende Beiträge		514 889.29	2 273 111 –
63 480.15	59 000	490 Interne Verrechnungen		184 131.90	125 132 +

Erfolgsrechnung
Gesundheitsdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		8 Gesundheitsdepartement			
759 901 358.49	755 752 000	Aufwand	769 988 174.93		14 059 875 +
166 706 815.66	176 300 N				
593 194 542.83 –	170 043 400	Ertrag		171 146 890.57	1 103 491 +
	585 884 900 –	Aufwandüberschuss		598 841 284.36	
		800 Generalsekretariat GD			
14 917 502.71	15 856 300	Aufwand	15 285 108.81		571 191 –
2 540 468.04	2 265 600	Ertrag		2 280 626.59	15 027 +
12 377 034.67 –	13 590 700 –	Aufwandüberschuss		13 004 482.22	
		8000 Generalsekretariat GD			
12 954 849.66	13 928 800	Aufwand	13 429 401.06		499 399 –
577 814.99	338 100	Ertrag		424 918.84	86 819 +
12 377 034.67 –	13 590 700 –	Aufwandüberschuss		13 004 482.22	
8 137.50	28 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	1 202.00		26 798 –
3 807 996.95	3 799 100	301 Besoldungen	3 781 103.10	K	17 997 –
551 013.45	535 300	303 Arbeitgeberbeiträge	533 778.55		1 521 –
10 683.60	20 000	309 Anderer Personalaufwand	46 699.00		26 699 +
62 157.43	86 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	58 894.65		27 105 –
479 976.46	528 900	312 Informatik	495 929.65		32 970 –
993.60	3 000	313 Verbrauchsmaterialien	993.60		2 006 –
67 552.50	117 000	317 Spesenentschädigungen	53 437.75		63 562 –
1 862 961.60	2 328 200	318 Dienstleistungen und Honorare	2 357 652.64	K	29 453 +
506 436.37	509 800	319 Anderer Sachaufwand	498 890.87	K	10 909 –
27 250.00	1 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	1 540.00		540 +
5 466 068.45	5 866 100	360 Staatsbeiträge	5 502 850.65		363 249 –
103 621.75	106 400	390 Interne Verrechnungen	96 428.60		9 971 –
378 105.84	220 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		312 592.40	92 592 +
102 322.65	91 100	436 Kostenrückerstattungen		77 088.25	14 012 –
3 000.00		437 Bussen		4 500.00	4 500 +
78 635.95	5 000	439 Andere Entgelte		19 131.84	14 132 +
15 750.55	22 000	490 Interne Verrechnungen		11 606.35	10 394 –
		8009 Suchtbekämpfungsfonds (SF)			
1 962 653.05	1 927 500	Aufwand	1 855 707.75		71 792 –
1 962 653.05	1 927 500	Ertrag		1 855 707.75	71 792 –
	1 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen			1 000 –
	50 000	318 Dienstleistungen und Honorare			50 000 –
1 358 294.75	1 374 500	360 Staatsbeiträge	1 354 540.00		19 960 –
600 998.05	498 100	382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen	497 206.50		894 –
3 360.25	3 900	390 Interne Verrechnungen	3 961.25		61 +
67 572.30	35 200	436 Kostenrückerstattungen		59 300.00	24 100 +
1 631 836.00	1 691 600	440 Anteile an Bundeseinnahmen		1 591 490.00	100 110 –
203 420.10	195 000	446 Anteil am Ertrag selbständiger Unternehmen		204 400.25	9 400 +
59 055.00		451 Rückerstattungen der Kantone			
769.65	5 700	490 Interne Verrechnungen		517.50	5 183 –

Erfolgsrechnung
Gesundheitsdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
805 Amt für Gesundheitsvorsorge					
4 236 462.13	4 047 300	Aufwand	4 147 344.05		100 044 +
1 100 625.89	1 047 400	Ertrag		1 090 140.72	42 741 +
3 135 836.24 –	2 999 900 –	Aufwandüberschuss		3 057 203.33	
8050 Amt für Gesundheitsvorsorge					
4 236 462.13	4 047 300	Aufwand	4 147 344.05		100 044 +
1 100 625.89	1 047 400	Ertrag		1 090 140.72	42 741 +
3 135 836.24 –	2 999 900 –	Aufwandüberschuss		3 057 203.33	
150.00	4 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	525.00		3 475 –
1 713 336.65	1 719 800	301 Besoldungen	1 839 596.30		119 796 +
262 443.10	276 900	303 Arbeitgeberbeiträge	296 982.75		20 083 +
2 502.80	2 400	309 Anderer Personalaufwand	1 597.30		803 –
29 384.75	40 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	25 666.12		14 334 –
2 149.20	500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge			500 –
78 003.37	94 100	312 Informatik	101 423.68		7 324 +
49 511.84	40 000	313 Verbrauchsmaterialien	25 258.39		14 742 –
57 505.00	60 000	317 Spesenentschädigungen	59 732.30		268 –
1 138 992.87	960 500	318 Dienstleistungen und Honorare	942 835.41	K	17 665 –
118 215.45	56 900	319 Anderer Sachaufwand	52 610.10		4 290 –
769 000.00	750 000	360 Staatsbeiträge	750 000.00		
15 267.10	42 200	390 Interne Verrechnungen	51 116.70		8 917 +
6 622.20	8 000	435 Verkaufserlöse		7 371.00	629 –
673 120.99	503 400	436 Kostenrückerstattungen		561 305.67	57 906 +
301 472.70	409 900	439 Andere Entgelte		394 611.55	15 288 –
119 410.00	126 100	452 Rückerstattungen der Gemeinden		126 852.50	753 +
810 Aus- und Weiterbildung					
64 700.00	92 000	Aufwand	78 000.00		14 000 –
2 900.00	5 000	Ertrag		2 900.00	2 100 –
61 800.00 –	87 000 –	Aufwandüberschuss		75 100.00	
8109 Andere Aus- und Weiterbildung					
64 700.00	92 000	Aufwand	78 000.00		14 000 –
2 900.00	5 000	Ertrag		2 900.00	2 100 –
61 800.00 –	87 000 –	Aufwandüberschuss		75 100.00	
64 700.00	92 000	360 Staatsbeiträge	78 000.00	K	14 000 –
2 900.00	5 000	436 Kostenrückerstattungen		2 900.00	2 100 –
812 Amt für Verbraucherschutz und Veterinärwesen					
19 609 460.05	19 742 500	Aufwand	19 142 673.96		599 826 –
11 110 917.88	10 224 500	Ertrag		10 029 697.10	194 803 –
8 498 542.17 –	9 518 000 –	Aufwandüberschuss		9 112 976.86	

Erfolgsrechnung
Gesundheitsdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		8120 Amt für Verbraucherschutz und Veterinärwesen			
13 939 675.44	14 550 000	Aufwand	14 477 353.14		72 647 –
5 441 133.27	5 032 000	Ertrag		5 364 376.28	332 376 +
8 498 542.17 –	9 518 000 –	Aufwandüberschuss		9 112 976.86	
1 125.00	2 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	900.00		1 100 –
8 205 489.35	8 364 000	301 Besoldungen	8 355 170.10		8 830 –
1 254 184.45	1 289 800	303 Arbeitgeberbeiträge	1 308 933.00		19 133 +
3 469.30	10 000	306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	8 718.60		1 281 –
49 832.79	49 400	309 Anderer Personalaufwand	54 263.19		4 863 +
69 484.29	82 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	77 433.63		4 566 –
377 165.65	385 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	364 471.04		20 529 –
411 288.14	1 150 700	312 Informatik	1 124 755.33	K	25 945 –
452 092.16	479 600	313 Verbrauchsmaterialien	435 586.31		44 014 –
213 726.16	250 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	232 655.45		17 345 –
288 213.27	283 000	317 Spesenentschädigungen	302 490.30		19 490 +
1 020 133.88	1 052 400	318 Dienstleistungen und Honorare	991 374.50		61 026 –
48 649.60	50 000	319 Anderer Sachaufwand	47 906.89		2 093 –
22 559.00	12 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	39 257.45		27 257 +
1 522 262.40	1 090 100	390 Interne Verrechnungen	1 133 437.35		43 337 +
743.00	500	421 Vermögenserträge aus Guthaben			500 –
3 614 535.30	3 375 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		3 709 453.38	334 453 +
1 189 185.86	1 200 000	432 Spitaltaxen und Kostgelder		1 178 073.10	21 927 –
77 377.39	31 000	436 Kostenrückerstattungen		35 716.24	4 716 +
30 643.12	10 000	439 Andere Entgelte		16 938.56	6 939 +
528 648.60	415 500	490 Interne Verrechnungen		424 195.00	8 695 +
		8121 Tiergesundheit			
1 869 518.80	2 403 500	Aufwand	1 589 666.53		813 833 –
1 869 518.80	2 403 500	Ertrag		1 589 666.53	813 833 –
50 670.80		301 Besoldungen	47 014.25		47 014 +
3 194.20		303 Arbeitgeberbeiträge	2 275.35		2 275 +
1 054.57	5 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	1 747.80		3 252 –
44 683.84	45 000	313 Verbrauchsmaterialien	48 638.23		3 638 +
11 003.35		317 Spesenentschädigungen	11 694.80		11 695 +
963 075.39	1 457 000	318 Dienstleistungen und Honorare	695 355.10		761 645 –
2 107.55	2 000	319 Anderer Sachaufwand	192.00		1 808 –
1 243.95	2 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	210.00		1 790 –
792 485.15	891 000	360 Staatsbeiträge	781 039.00		109 961 –
	1 500	390 Interne Verrechnungen	1 500.00		
1 869 518.80	2 403 500	490 Interne Verrechnungen		1 589 666.53	813 833 –
		8129 Tierseuchenkasse (SF)			
3 800 265.81	2 789 000	Aufwand	3 075 654.29		286 654 +
3 800 265.81	2 789 000	Ertrag		3 075 654.29	286 654 +
1 675 573.66	129 300	382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen	1 229 138.81		1 099 839 +

Erfolgsrechnung
Gesundheitsdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014 Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
2 124 692.15	2 659 700	390 Interne Verrechnungen	1 846 515.48		813 185 –
244 836.85	200 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		169 318.10	30 682 –
86 089.77	50 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		52 847.40	2 847 +
70 240.69	30 000	436 Kostenrückerstattungen		218 400.89	188 401 +
2 035 040.30	1 500 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		1 581 186.80	81 187 +
1 364 058.20	1 009 000	490 Interne Verrechnungen		1 053 901.10	44 901 +
		820 Heimstätten Wil			
16 495 508.22	17 091 800	Aufwand	16 791 301.27		300 499 –
16 208 404.95	17 089 500	Ertrag		16 917 289.24	172 211 –
287 103.27 –	2 300 –	Ertragsüberschuss	125 987.97		
		Aufwandüberschuss			
		8221 Heimstätten Wil			
16 495 508.22	17 091 800	Aufwand	16 791 301.27		300 499 –
16 208 404.95	17 089 500	Ertrag		16 917 289.24	172 211 –
287 103.27 –	2 300 –	Ertragsüberschuss	125 987.97		
		Aufwandüberschuss			
10 876 602.65	10 565 200	301 Besoldungen	10 741 533.20		176 333 +
1 466 529.95	1 446 400	303 Arbeitgeberbeiträge	1 503 941.35		57 541 +
203 063.90	267 300	309 Anderer Personalaufwand	299 938.80		32 639 +
62 996.29	74 500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	77 525.87		3 026 +
116 844.50	278 500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	319 143.82		40 644 +
227 108.90	247 800	312 Informatik	249 082.45		1 282 +
1 276 045.34	1 587 200	313 Verbrauchsmaterialien	1 211 943.24		375 257 –
510 628.39	792 700	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	602 996.75		189 703 –
553 620.95	631 300	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	605 339.20		25 961 –
105 099.88	119 100	317 Spesenentschädigungen	93 737.25		25 363 –
923 087.48	953 300	318 Dienstleistungen und Honorare	836 986.81		116 313 –
118 649.94	128 500	319 Anderer Sachaufwand	244 947.01		116 447 +
3 243.50		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	4 185.52		4 186 +
51 986.55		390 Interne Verrechnungen			
3 675 991.50	4 739 400	432 Spitaltaxen und Kostgelder		4 128 738.91	610 661 –
1 158 984.38	92 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1 062 424.36	970 424 +
1 101 278.67	1 209 500	435 Verkaufserlöse		1 003 700.77	205 799 –
115 905.25	1 083 500	436 Kostenrückerstattungen		131 774.78	951 725 –
58 062.24	49 000	439 Andere Entgelte		70 279.52	21 280 +
10 098 182.91	9 916 100	460 Beiträge für eigene Rechnung		10 520 370.90	604 271 +
		830 Amt für Gesundheits- versorgung			
704 577 725.38	698 922 100	Aufwand	714 543 746.84		15 445 347 +
135 743 498.90	176 300 N				
568 834 226.48 –	139 411 400	Ertrag		140 826 236.92	1 414 837 +
	559 687 000 –	Aufwandüberschuss		573 717 509.92	

Erfolgsrechnung
Gesundheitsdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		8300 Amtsleitung AfGVE			
1 097 082.34	1 207 500	Aufwand	1 219 417.14		11 917 +
304 681.75	249 600	Ertrag		319 978.99	70 379 +
792 400.59 –	957 900 –	Aufwandüberschuss		899 438.15	
779 843.55	803 600	301 Besoldungen	839 503.50		35 904 +
131 887.60	124 000	303 Arbeitgeberbeiträge	133 533.65		9 534 +
700.00	900	309 Anderer Personalaufwand	900.00		
5 709.30	56 200	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	35 372.00		20 828 –
24 768.23	25 000	312 Informatik	27 881.15		2 881 +
6 834.75	3 000	317 Spesenentschädigungen	6 124.95		3 125 +
137 807.25	187 800	318 Dienstleistungen und Honorare	166 155.54		21 644 –
446.11		319 Anderer Sachaufwand	719.60		720 +
9 085.55	7 000	390 Interne Verrechnungen	9 226.75		2 227 +
303 571.10	249 600	436 Kostenrückerstattungen		316 015.99	66 416 +
27.15		439 Andere Entgelte		36.25	36 +
1 083.50		490 Interne Verrechnungen		3 926.75	3 927 +
		8301 Individuelle Prämien- verbilligung			
206 292 351.44	196 446 300	Aufwand	192 959 695.36		3 486 605 –
132 232 540.00	136 407 700	Ertrag		135 695 043.00	712 657 –
74 059 811.44 –	60 038 600 –	Aufwandüberschuss		57 264 652.36	
3 555 089.98	3 224 300	318 Dienstleistungen und Honorare	3 971 947.17		747 647 +
202 737 261.46	193 222 000	360 Staatsbeiträge	188 987 748.19		4 234 252 –
132 232 540.00	136 407 700	460 Beiträge für eigene Rechnung		135 695 043.00	712 657 –
		8302 Zentrale Kosten für Spitäler/Kliniken			
775 874.20	834 100	Aufwand	803 875.16		30 225 –
775 874.20	834 100	Ertrag		803 875.16	30 225 –
619 032.40	695 200	301 Besoldungen	643 364.70		51 835 –
60 183.80	63 600	303 Arbeitgeberbeiträge	79 353.10		15 753 +
1 088.90	3 500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	3 125.65		374 –
11 476.80	12 600	312 Informatik	12 101.88		498 –
3 300.80	8 000	317 Spesenentschädigungen	4 151.90		3 848 –
14 593.16	3 100	318 Dienstleistungen und Honorare	919.63		2 180 –
59 411.19	37 500	319 Anderer Sachaufwand	55 213.30		17 713 +
6 787.15	10 600	390 Interne Verrechnungen	5 645.00		4 955 –
774 785.55	833 000	436 Kostenrückerstattungen		802 786.51	30 213 –
1 088.65	1 100	490 Interne Verrechnungen		1 088.65	11 –
		8303 Innerkantonale Hospitalisation			
388 703 531.40	401 009 000	Aufwand	398 759 261.75		2 249 738 –
360 265.35		Ertrag		111 065.15	111 065 +
388 343 266.05 –	401 009 000 –	Aufwandüberschuss		398 648 196.60	
388 703 531.40	401 009 000	360 Staatsbeiträge	398 759 261.75	K	2 249 738 –
70 519.50		436 Kostenrückerstattungen		111 065.15	111 065 +
289 745.85		439 Andere Entgelte			

Erfolgsrechnung
Gesundheitsdepartement

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		8304 Ausserkantonale Hospitalisation			
103 376 077.80	95 000 000	Aufwand	116 199 990.80		21 199 991 +
1 846 139.60	1 310 000	Ertrag		3 232 165.62	1 922 166 +
101 529 938.20 –	93 690 000 –	Aufwandüberschuss		112 967 825.18	
103 376 077.80	95 000 000	360 Staatsbeiträge	116 199 990.80		21 199 991 +
1 846 139.60	1 310 000	451 Rückerstattungen der Kantone		3 232 165.62	1 922 166 +
		8305 Ambulante Versorgung			
4 332 808.20	4 425 200	Aufwand	4 601 506.63		7 +
	176 300 N				
4 332 808.20 –	4 601 500 –	Ertrag		4 601 506.63	
		Aufwandüberschuss			
4 332 808.20	4 425 200	360 Staatsbeiträge	4 601 506.63		7 +
	176 300 N				
		8309 Zentrum für Labormedizin			
223 998.00	610 000	Aufwand			
223 998.00 +	610 000 +	Ertrag		664 109.00	54 109 +
		Ertragsüberschuss	664 109.00		
223 998.00	610 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		664 109.00	54 109 +

Erfolgsrechnung

Gerichte

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		9 Gerichte			
43 151 045.24	43 595 400	Aufwand	44 533 132.91		937 733 +
14 871 579.99	13 924 500	Ertrag		15 137 471.71	1 212 972 +
28 279 465.25 –	29 670 900 –	Aufwandüberschuss		29 395 661.20	
		900 Zivil- und Strafrechtspflege			
35 859 947.00	35 912 500	Aufwand	37 017 015.82		1 104 516 +
14 248 780.29	13 183 300	Ertrag		14 462 974.21	1 279 674 +
21 611 166.71 –	22 729 200 –	Aufwandüberschuss		22 554 041.61	
		9001 Kreisgerichte			
23 685 924.99	23 101 600	Aufwand	23 162 403.91		60 804 +
10 277 957.52	9 572 400	Ertrag		10 961 300.88	1 388 901 +
13 407 967.47 –	13 529 200 –	Aufwandüberschuss		12 201 103.03	
309 654.10	401 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	286 904.75		114 095 –
13 592 201.80	13 422 100	301 Besoldungen	13 721 774.95		299 675 +
2 107 344.70	2 084 700	303 Arbeitgeberbeiträge	2 186 946.45		102 246 +
18 506.62	23 400	309 Anderer Personalaufwand	21 303.05		2 097 –
243 791.42	268 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	236 477.48		31 523 –
836 343.43	815 700	312 Informatik	824 404.03		8 704 +
40 746.45	88 800	317 Spesenentschädigungen	43 847.85		44 952 –
5 220 543.06	4 629 400	318 Dienstleistungen und Honorare	4 609 526.42		19 874 –
4 619.70	6 300	319 Anderer Sachaufwand	3 831.30		2 469 –
339 626.41	443 300	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	275 242.68		168 057 –
972 547.30	918 900	390 Interne Verrechnungen	952 144.95		33 245 +
50.00	700	420 Vermögenserträge aus Post und Banken		43.90	656 –
38 014.23	12 500	421 Vermögenserträge aus Guthaben		68 764.09	56 264 +
5 585 719.25	6 102 600	431 Gebühren für Amtshandlungen		5 960 361.96	142 238 –
3 221 990.73	2 203 200	436 Kostenrückerstattungen		3 225 591.01	1 022 391 +
9 800.00		437 Bussen			
33 697.91	47 100	439 Andere Entgelte		36 059.82	11 040 –
1 388 685.40	1 206 300	490 Interne Verrechnungen		1 670 480.10	464 180 +
		9002 Kantonsgericht			
8 710 472.53	9 163 100	Aufwand	10 202 632.77		1 039 533 +
3 100 103.60	2 756 900	Ertrag		2 619 484.30	137 416 –
5 610 368.93 –	6 406 200 –	Aufwandüberschuss		7 583 148.47	
204 768.50	300 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	170 293.50		129 707 –
5 965 834.75	6 077 500	301 Besoldungen	6 018 119.35		59 381 –
951 455.85	968 800	303 Arbeitgeberbeiträge	951 741.10		17 059 –
62 787.45	97 000	309 Anderer Personalaufwand	76 503.26		20 497 –
95 641.11	125 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	106 628.84		18 371 –
262 078.58	300 300	312 Informatik	271 942.52		28 357 –
6 839.15	11 100	317 Spesenentschädigungen	6 391.15		4 709 –
806 116.51	779 500	318 Dienstleistungen und Honorare	661 671.66		117 828 –
12 928.15	25 000	319 Anderer Sachaufwand	15 406.30		9 594 –
151 932.08	150 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	167 589.74		17 590 +

Erfolgsrechnung

Gerichte

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
190 090.40	328 900	390 Interne Verrechnungen	1 756 345.35		1 427 445 +
6.65	100	420 Vermögenserträge aus Post und Banken		6.30	94 –
543.40	1 000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		3 155.10	2 155 +
1 431 245.27	1 162 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		1 132 812.28	29 188 –
646 667.85	395 000	436 Kostenrückerstattungen		366 738.82	28 261 –
	1 000	437 Bussen			1 000 –
3 823.30	4 000	439 Andere Entgelte		5 802.20	1 802 +
1 017 817.13	1 193 800	490 Interne Verrechnungen		1 110 969.60	82 830 –
		9004 Anlagekammer			
764 102.15	894 900	Aufwand	929 918.15		35 018 +
219 300.00	193 000	Ertrag		197 938.00	4 938 +
544 802.15 –	701 900 –	Aufwandüberschuss		731 980.15	
184 000.00	200 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	215 200.00		15 200 +
11 978.30	12 900	303 Arbeitgeberbeiträge	13 923.50		1 024 +
582.10	800	317 Spesenentschädigungen	453.50		347 –
35.00	1 000	319 Anderer Sachaufwand			1 000 –
567 506.75	680 200	390 Interne Verrechnungen	700 341.15		20 141 +
219 300.00	193 000	490 Interne Verrechnungen		197 938.00	4 938 +
		9005 Schlichtungsstellen			
2 380 170.78	2 418 500	Aufwand	2 390 891.04		27 609 –
469 069.17	488 000	Ertrag		425 971.03	62 029 –
1 911 101.61 –	1 930 500 –	Aufwandüberschuss		1 964 920.01	
1 124 283.75	1 060 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	1 148 522.70		88 523 +
189 068.40	189 000	301 Besoldungen	189 172.80		173 +
101 978.25	98 200	303 Arbeitgeberbeiträge	101 420.55		3 221 +
6 338.90	12 500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	6 640.30		5 860 –
12 663.87	12 100	312 Informatik	11 968.54		131 –
82 369.75	86 000	317 Spesenentschädigungen	74 252.30		11 748 –
310 749.86	388 700	318 Dienstleistungen und Honorare	344 312.85		44 387 –
552 718.00	572 000	352 Entschädigungen an Gemeinden	514 601.00		57 399 –
469 069.17	488 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		424 180.68	63 819 –
		436 Kostenrückerstattungen		1 790.35	1 790 +
		9006 Rechtsaufsicht			
319 276.55	334 400	Aufwand	331 169.95		3 230 –
182 350.00	173 000	Ertrag		258 280.00	85 280 +
136 926.55 –	161 400 –	Aufwandüberschuss		72 889.95	
135 830.00	145 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	145 180.00		180 +
7 328.10	9 200	303 Arbeitgeberbeiträge	11 478.70		2 279 +
	200	317 Spesenentschädigungen			200 –
26 118.45	30 000	319 Anderer Sachaufwand	24 511.25		5 489 –
150 000.00	150 000	390 Interne Verrechnungen	150 000.00		
181 350.00	170 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		248 280.00	78 280 +
1 000.00	3 000	437 Bussen		10 000.00	7 000 +

Erfolgsrechnung
Gerichte

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		905 Verwaltungsrechtspflege			
7 291 098.24	7 682 900	Aufwand	7 516 117.09		166 783 –
622 799.70	741 200	Ertrag		674 497.50	66 703 –
6 668 298.54 –	6 941 700 –	Aufwandüberschuss		6 841 619.59	
		9050 Versicherungsgericht			
3 837 862.57	3 888 500	Aufwand	4 055 326.66		166 827 +
176 200.85	200 100	Ertrag		237 646.00	37 546 +
3 661 661.72 –	3 688 400 –	Aufwandüberschuss		3 817 680.66	
	3 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	2 700.00		300 –
2 960 303.85	2 992 100	301 Besoldungen	3 064 252.40		72 152 +
463 264.40	482 600	303 Arbeitgeberbeiträge	475 195.75		7 404 –
2 600.00	2 700	309 Anderer Personalaufwand	3 100.00		400 +
37 346.35	48 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	42 410.85		5 589 –
125 168.59	124 500	312 Informatik	127 315.08		2 815 +
6 877.50	8 000	317 Spesenentschädigungen	5 436.70		2 563 –
224 080.83	209 200	318 Dienstleistungen und Honorare	317 335.68		108 136 +
102.00		319 Anderer Sachaufwand	50.00		50 +
3 000.00	2 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	3 000.00		1 000 +
15 119.05	16 400	390 Interne Verrechnungen	14 530.20		1 870 –
147 120.00	150 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		123 600.00	26 400 –
28 987.60	50 000	436 Kostenrückerstattungen		113 940.05	63 940 +
93.25	100	439 Andere Entgelte		105.95	6 +
		9051 Verwaltungsrekurs- kommission			
1 925 053.46	2 238 600	Aufwand	1 951 948.60		286 651 –
148 296.25	232 100	Ertrag		188 564.20	43 536 –
1 776 757.21 –	2 006 500 –	Aufwandüberschuss		1 763 384.40	
150 005.45	260 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	149 611.00		110 389 –
1 377 617.40	1 513 700	301 Besoldungen	1 344 981.85		168 718 –
220 695.45	245 200	303 Arbeitgeberbeiträge	229 037.90		16 162 –
1 303.00	1 100	309 Anderer Personalaufwand	1 482.65		383 +
35 431.30	34 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	29 072.55		4 927 –
47 645.97	48 600	312 Informatik	46 790.06		1 810 –
18 339.75	25 000	317 Spesenentschädigungen	17 279.10		7 721 –
56 417.79	79 400	318 Dienstleistungen und Honorare	101 173.44		21 773 +
184.25		319 Anderer Sachaufwand	350.00		350 +
	15 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	10 330.00		4 670 –
17 413.10	16 600	390 Interne Verrechnungen	21 840.05		5 240 +
3.65	100	420 Vermögenserträge aus Post und Banken		5.10	95 –
148 286.50	230 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		188 559.10	41 441 –
	2 000	436 Kostenrückerstattungen			2 000 –
6.10		439 Andere Entgelte			

Erfolgsrechnung
Gerichte

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		9052 Verwaltungsgericht			
1 528 182.21	1 555 800	Aufwand	1 508 841.83		46 958 –
298 302.60	309 000	Ertrag		248 287.30	60 713 –
1 229 879.61 –	1 246 800 –	Aufwandüberschuss		1 260 554.53	
204 680.00	230 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	214 880.00		15 120 –
1 022 457.80	1 021 500	301 Besoldungen	981 301.30		40 199 –
174 532.15	167 300	303 Arbeitgeberbeiträge	186 145.00		18 845 +
1 500.00	1 700	309 Anderer Personalaufwand	1 700.00		
32 826.50	40 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	36 348.35		3 652 –
41 361.43	37 600	312 Informatik	38 223.09		623 +
12 667.45	14 000	317 Spesenentschädigungen	10 908.75		3 091 –
23 666.98	29 400	318 Dienstleistungen und Honorare	14 337.74		15 062 –
1 218.60		319 Anderer Sachaufwand	1 220.50		1 221 +
5 200.00	5 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	12 050.00		7 050 +
8 071.30	9 300	390 Interne Verrechnungen	11 727.10		2 427 +
7.55		420 Vermögenserträge aus Post und Banken		6.65	7 +
286 300.00	300 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		234 258.00	65 742 –
4 080.00		436 Kostenrückerstattungen		4 994.80	4 995 +
7 915.05	9 000	439 Andere Entgelte		9 027.85	28 +

IV. Investitionsrechnung

Investitionsrechnung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014 Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		Kanton St.Gallen			
148 999 974.42	516 813 900	Ausgaben	429 123 572.95		87 690 327 –
34 118 712.10	59 412 400	Einnahmen		48 258 365.50	11 154 035 –
114 881 262.32 –	457 401 500 –	Ausgabenüberschuss		380 865 207.45	
		A Investitionen und Investitionsbeiträge			
86 130 831.32	116 213 900	Ausgaben	77 569 795.06		38 644 105 –
11 371 585.44	16 580 100	Einnahmen		14 677 546.00	1 902 554 –
74 759 245.88 –	99 633 800 –	Ausgabenüberschuss		62 892 249.06	
		A0 Hochbauten			
62 489 215.60	66 400 000	Ausgaben	53 440 454.90		12 959 545 –
6 988 333.30	12 600 000	Einnahmen		11 133 481.00	1 466 519 –
55 500 882.30 –	53 800 000 –	Ausgabenüberschuss		42 306 973.90	
		A00 Allgemeine Verwaltung			
6 009 755.65	24 500 000	Ausgaben	24 677 533.05		177 533 +
102 000.00		Einnahmen			
5 907 755.65 –	24 500 000 –	Ausgabenüberschuss		24 677 533.05	
		A0029000 Verwaltungszentrum Oberer Graben St.Gallen			
6 009 755.65		Ausgaben	977 398.60		977 399 +
102 000.00		Einnahmen			
5 907 755.65 –		Ausgabenüberschuss		977 398.60	
6 009 755.65		503 Hochbauten	977 398.60		977 399 +
102 000.00		660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung			
		A0029002 Davidstrasse 31 St.Gallen Erwerb			
	24 000 000	Ausgaben	23 512 550.00		487 450 –
	24 000 000 –	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		23 512 550.00	
	24 000 000	503 Hochbauten	23 512 550.00		487 450 –
		A0029003 Lämmlisbrunnenstrasse 54, St.Gallen, Innensanierung			
	500 000	Ausgaben	187 584.45		312 416 –
	500 000 –	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		187 584.45	
	500 000	503 Hochbauten	187 584.45		312 416 –

Investitionsrechnung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A01 Öffentliche Sicherheit			
	700 000	Ausgaben			700 000 –
	700 000 –	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
		A0110004 Polizeiposten Wil, Neubau			
	700 000	Ausgaben			700 000 –
	700 000 –	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
	700 000	503 Hochbauten			700 000 –
		A02 Bildung			
37 919 434.30	27 700 000	Ausgaben	24 739 208.10		2 960 792 –
6 886 333.30	12 600 000	Einnahmen		11 083 831.00	1 516 169 –
31 033 101.00 –	15 100 000 –	Ausgabenüberschuss		13 655 377.10	
		A0230001 BWZ Rorschach-Rheintal Erweiterung/Sanierung Altstätten			
85 952.10		Ausgaben			
8 166.00		Einnahmen			
77 786.10 –		Ausgabenüberschuss			
85 952.10		503 Hochbauten			
8 166.00		660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung			
		A0230003 Landw. Zentrum SG, Teil- abbruch und Ersatzneubau Landwirtschaftsschule			
	4 000 000	Ausgaben	1 073 420.65		2 926 579 –
	4 000 000 –	Einnahmen		1 073 420.65	
		Ausgabenüberschuss			
	4 000 000	503 Hochbauten	1 073 420.65		2 926 579 –
		A0252000 KS Sargans/BWZ Sarganser- land Erwerb/Erweiterung Sporthallen			
314 294.60		Ausgaben	1 071.50 –		1 072 –
323 083.00		Einnahmen			
8 788.40 +		Einnahmenüberschuss	1 071.50		
314 294.60		503 Hochbauten	1 071.50 –		1 072 –
323 083.00		660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung			

Investitionsrechnung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014 Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		A0252001 KS Heerbrugg Sanierung/Erweiterung			
16 897 767.30	4 000 000	Ausgaben	5 418 339.60		1 418 340 +
16 897 767.30 –	4 000 000 –	Einnahmen		115 050.00	115 050 +
16 897 767.30	4 000 000	Ausgabenüberschuss		5 303 289.60	
		503 Hochbauten	5 418 339.60		1 418 340 +
		660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		115 050.00	115 050 +
		A0252002 KS Sargans, Teilabbruch und Erweiterung			
	10 000 000	Ausgaben	5 127 421.20		4 872 579 –
	10 000 000 –	Einnahmen		5 127 421.20	
	10 000 000	Ausgabenüberschuss			
		503 Hochbauten	5 127 421.20		4 872 579 –
		A0271001 Universität St.Gallen Sanierung und Erweiterung			
		Ausgaben	68 246.95 –		68 247 –
		Einnahmen			
		Einnahmenüberschuss	68 246.95		
		503 Hochbauten	68 246.95 –		68 247 –
		A0273000 Fachhochschulzentrum St.Gallen, Neubau			
15 926 423.50		Ausgaben	1 793 086.20		1 793 086 +
5 050 494.30	6 300 000	Einnahmen		6 627 144.00	327 144 +
10 875 929.20 –	6 300 000 +	Einnahmenüberschuss	4 834 057.80		
		Ausgabenüberschuss			
15 926 423.50		503 Hochbauten	1 793 086.20		1 793 086 +
2 580 333.30		633 Kostenrückerstattungen für Hochbauten		3 096 400.00	3 096 400 +
2 470 161.00	6 300 000	660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		3 530 744.00	2 769 256 –
		A0273001 HSR Rapperswil Forschungszentrum			
4 694 996.80	9 700 000	Ausgaben	11 396 258.90		1 696 259 +
1 504 590.00	6 300 000	Einnahmen		4 341 637.00	1 958 363 –
3 190 406.80 –	3 400 000 –	Ausgabenüberschuss		7 054 621.90	
4 694 996.80	9 700 000	503 Hochbauten	11 396 258.90		1 696 259 +
1 504 590.00	6 300 000	660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		4 341 637.00	1 958 363 –

Investitionsrechnung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A03 Kultur, Freizeit, Kirche			
439 506.50		Ausgaben	131 682.85 –		131 683 –
		Einnahmen			
439 506.50 –		Einnahmenüberschuss	131 682.85		
		Ausgabenüberschuss			
		A0329000 Lokremise St.Gallen Erwerb und Umbau			
439 506.50		Ausgaben	131 682.85 –		131 683 –
		Einnahmen			
439 506.50 –		Einnahmenüberschuss	131 682.85		
		Ausgabenüberschuss			
439 506.50		503 Hochbauten	131 682.85 –		131 683 –
		A04 Gesundheit			
18 120 519.15	10 500 000	Ausgaben	3 221 196.70		7 278 803 –
		Einnahmen		49 650.00	49 650 +
18 120 519.15 –	10 500 000 –	Ausgabenüberschuss		3 171 546.70	
		A0411001 Kantonsspital St.Gallen Erweiterung Haus 24			
12 192 381.95	3 500 000	Ausgaben	1 053 556.15		2 446 444 –
		Einnahmen		49 650.00	49 650 +
12 192 381.95 –	3 500 000 –	Ausgabenüberschuss		1 003 906.15	
12 192 381.95	3 500 000	503 Hochbauten	1 053 556.15		2 446 444 –
		660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		49 650.00	49 650 +
		A0411002 Kantonsspital St.Gallen Pathologie/Rechtsmedizin			
478 436.95		Ausgaben			
		Einnahmen			
478 436.95 –		Ausgabenüberschuss			
478 436.95		503 Hochbauten			
		A0411004 Kantonsspital St.Gallen Sanierung/Umnutzung Haus 57			
530 334.55		Ausgaben			
		Einnahmen			
530 334.55 –		Ausgabenüberschuss			
530 334.55		503 Hochbauten			

Investitionsrechnung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A0411014 Kantonsspital St.Gallen Erweiterung Notaufnahme			
4 919 365.70	3 200 000	Ausgaben	2 167 640.55		1 032 359 –
4 919 365.70 –	3 200 000 –	Einnahmen		2 167 640.55	
4 919 365.70	3 200 000	Ausgabenüberschuss			
		503 Hochbauten	2 167 640.55		1 032 359 –
		A0413002 Psych. Klinik Pfäfers Sanierung Klostergebäude			
	3 800 000	Ausgaben			3 800 000 –
	3 800 000 –	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
	3 800 000	503 Hochbauten			3 800 000 –
		A08 Volkswirtschaft			
	3 000 000	Ausgaben	934 199.90		2 065 800 –
	3 000 000 –	Einnahmen		934 199.90	
		Ausgabenüberschuss			
		A0820000 Fischereizentrum Steinach Neubau			
	3 000 000	Ausgaben	934 199.90		2 065 800 –
	3 000 000 –	Einnahmen		934 199.90	
		Ausgabenüberschuss			
	3 000 000	503 Hochbauten	934 199.90		2 065 800 –
		A1 Technische Einrichtungen			
5 217 655.72	28 095 000	Ausgaben	11 173 267.16		16 921 733 –
15 772.14		Einnahmen			
5 201 883.58 –	28 095 000 –	Ausgabenüberschuss		11 173 267.16	
		A10 Allgemeine Verwaltung			
1 206 925.61	23 150 000	Ausgaben	7 326 670.26		15 823 330 –
1 206 925.61 –	23 150 000 –	Einnahmen		7 326 670.26	
		Ausgabenüberschuss			
		A1022000 E-Government 2008–2012			
674 298.26	350 000	Ausgaben	497 834.45		147 834 +
674 298.26 –	350 000 –	Einnahmen		497 834.45	
674 298.26	350 000	Ausgabenüberschuss			
		506 Technische Einrichtungen	497 834.45		147 834 +

Investitionsrechnung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A1022001 E-Government 2013–2017			
194 246.90	1 000 000	Ausgaben	428 326.85		571 673 –
194 246.90 –	1 000 000 –	Einnahmen		428 326.85	
194 246.90	1 000 000	506 Technische Einrichtungen	428 326.85		571 673 –
		A1022003 Arbeitsplatz der Zukunft			
338 380.45	21 800 000	Ausgaben	6 400 508.96		15 399 491 –
338 380.45 –	21 800 000 –	Einnahmen		6 400 508.96	
338 380.45	21 800 000	506 Technische Einrichtungen	6 400 508.96		15 399 491 –
		A11 Öffentliche Sicherheit			
3 300 088.41	3 545 000	Ausgaben	2 205 499.02		1 339 501 –
15 772.14		Einnahmen		2 205 499.02	
3 284 316.27 –	3 545 000 –	Ausgabenüberschuss			
		A1111002 Sicherheitsfunknetz POLYCOM			
3 300 088.41	2 500 000	Ausgaben	1 551 257.07		948 743 –
15 772.14		Einnahmen		1 551 257.07	
3 284 316.27 –	2 500 000 –	Ausgabenüberschuss			
3 300 088.41	2 500 000	506 Technische Einrichtungen	1 551 257.07		948 743 –
15 772.14		660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung			
		A1111003 KAPOgoesMOBILE			
	1 045 000	Ausgaben	654 241.95		390 758 –
	1 045 000 –	Einnahmen		654 241.95	
	1 045 000	506 Technische Einrichtungen	654 241.95		390 758 –
		A12 Bildung			
710 641.70	1 400 000	Ausgaben	1 641 097.88		241 098 +
710 641.70 –	1 400 000 –	Einnahmen		1 641 097.88	
		Ausgabenüberschuss			
		A1230001 Schuladministrationslösung EDUC+ (Sekundarstufe II)			
337 976.75	1 400 000	Ausgaben	1 536 971.03		136 971 +
337 976.75 –	1 400 000 –	Einnahmen		1 536 971.03	
337 976.75	1 400 000	506 Technische Einrichtungen	1 536 971.03		136 971 +

Investitionsrechnung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A1299000 Informatik-Bildungs- offensive			
372 664.95		Ausgaben	104 126.85		104 127 +
372 664.95 –		Einnahmen		104 126.85	
372 664.95		Ausgabenüberschuss			
		506 Technische Einrichtungen	104 126.85		104 127 +
		A2 Investitionsbeiträge			
18 423 960.00	21 718 900	Ausgaben	12 956 073.00		8 762 827 –
4 367 480.00	3 980 100	Einnahmen		3 544 065.00	436 035 –
14 056 480.00 –	17 738 800 –	Ausgabenüberschuss		9 412 008.00	
		A22 Bildung			
406 000.00	8 533 500	Ausgaben			8 533 500 –
406 000.00 –	8 533 500 –	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
		A2220000 HPV Gossau-Untertoggen- burg-Wil, Erweiterung/ Erneuerung			
	3 000 000	Ausgaben			3 000 000 –
	3 000 000 –	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
	3 000 000	560 Investitionsbeiträge			3 000 000 –
		A2220001 Sprachheilschule St.Gallen, Neubau Mädchenhaus			
406 000.00	2 700 000	Ausgaben			2 700 000 –
406 000.00 –	2 700 000 –	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
406 000.00	2 700 000	560 Investitionsbeiträge			2 700 000 –
		A2273002 Hochschule für Technik Buchs Erneuerungs- investitionen			
	2 833 500	Ausgaben			2 833 500 –
	2 833 500 –	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
	2 833 500	560 Investitionsbeiträge			2 833 500 –
		A23 Kultur, Freizeit, Kirche			
		Ausgaben	2 000 000.00		2 000 000 +
		Einnahmen		2 000 000.00	
		Ausgabenüberschuss			

Investitionsrechnung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A2311001 Naturmuseum St.Gallen			
		Ausgaben	2 000 000.00		2 000 000 +
		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		2 000 000.00	
		560 Investitionsbeiträge	2 000 000.00		2 000 000 +
		A26 Verkehr			
18 017 960.00	13 185 400	Ausgaben	10 956 073.00		2 229 327 –
4 367 480.00	3 980 100	Einnahmen		3 544 065.00	436 035 –
13 650 480.00 –	9 205 300 –	Ausgabenüberschuss		7 412 008.00	
		A2629007 Bahnhofplatz St.Gallen Bushof			
		Ausgaben	124 637.00		124 637 +
		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		124 637.00	
		560 Investitionsbeiträge	124 637.00		124 637 +
		A2629008 S-Bahn St.Gallen 2013			
8 394 000.00	3 327 200	Ausgaben	3 673 216.00		346 016 +
8 394 000.00 –	3 327 200 –	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		3 673 216.00	
8 394 000.00	3 327 200	560 Investitionsbeiträge	3 673 216.00		346 016 +
		A2629012 Schweiz. Südostbahn Techn. Verbesserungen 2012			
		Ausgaben			
		Einnahmen		57 335.00	57 335 +
		Einnahmenüberschuss	57 335.00		
		644 Beitragsrückzahlungen von gemischtwirt. Unternehmen		57 335.00	57 335 +
		A2629013 S-Bahn Zürich 4. Teilergänzung			
889 000.00	935 000	Ausgaben	184 760.00		750 240 –
889 000.00 –	935 000 –	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		184 760.00	
889 000.00	935 000	560 Investitionsbeiträge	184 760.00		750 240 –

Investitionsrechnung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A2629014 Schweiz. Südostbahn Techn. Verbesserungen 2013			
8 734 960.00		Ausgaben			
4 367 480.00		Einnahmen			
4 367 480.00 –		Ausgabenüberschuss			
8 734 960.00		560 Investitionsbeiträge			
4 367 480.00		660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung			
		A2629015 Appenzeller Bahnen Durchmesserlinie			
	963 000	Ausgaben			963 000 –
		Einnahmen			
	963 000 –	Ausgabenüberschuss			
	963 000	560 Investitionsbeiträge			963 000 –
		A2629016 Schweiz. Südostbahn Inves- titionsvereinbarung 2014			
	7 960 200	Ausgaben	6 973 460.00		986 740 –
	3 980 100	Einnahmen		3 486 730.00	493 370 –
	3 980 100 –	Ausgabenüberschuss		3 486 730.00	
	7 960 200	560 Investitionsbeiträge	6 973 460.00		986 740 –
	3 980 100	660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		3 486 730.00	493 370 –

Investitionsrechnung
Strassenbau

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		B Strassenbau			
55 317 655.03	68 190 000	Ausgaben	60 265 774.16		7 924 226 –
20 699 480.66	21 861 000	Einnahmen		14 472 225.35	7 388 775 –
34 618 174.37 –	46 329 000 –	Ausgabenüberschuss		45 793 548.81	
		B0 Strassenbau			
55 317 655.03	68 190 000	Ausgaben	60 265 774.16		7 924 226 –
20 699 480.66	21 861 000	Einnahmen		14 472 225.35	7 388 775 –
34 618 174.37 –	46 329 000 –	Ausgabenüberschuss		45 793 548.81	
		B06 Verkehr			
55 317 655.03	68 190 000	Ausgaben	60 265 774.16		7 924 226 –
20 699 480.66	21 861 000	Einnahmen		14 472 225.35	7 388 775 –
34 618 174.37 –	46 329 000 –	Ausgabenüberschuss		45 793 548.81	
		B0613000 Kantonsstrassenbau			
55 317 655.03	68 190 000	Ausgaben	60 265 774.16		7 924 226 –
20 699 480.66	21 861 000	Einnahmen		14 472 225.35	7 388 775 –
34 618 174.37 –	46 329 000 –	Ausgabenüberschuss		45 793 548.81	
55 229 655.03	68 190 000	501 Tiefbauten	59 816 841.26		8 373 159 –
		503 Hochbauten	12 932.90		12 933 +
88 000.00		570 Durchl. Investitionsbeiträge	436 000.00		436 000 +
218 100.00		601 Abgang von Tiefbauten		7 200.00	7 200 +
1 622 000.00	2 225 000	631 Kostenrückerstattungen für Tiefbauten		274 000.00	1 951 000 –
18 771 380.66	19 636 000	660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		13 755 025.35	5 880 975 –
88 000.00		670 Durchl. Investitionsbeiträge		436 000.00	436 000 +

Investitionsrechnung

Finanzierungen

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014 Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		C Finanzierungen			
7 551 488.07	332 410 000	Ausgaben	291 288 003.73		41 121 996 –
2 047 646.00	20 971 300	Einnahmen		19 108 594.15	1 862 706 –
5 503 842.07 –	311 438 700 –	Ausgabenüberschuss		272 179 409.58	
		C0 Darlehen			
7 551 488.07	332 410 000	Ausgaben	291 288 003.73		41 121 996 –
2 047 646.00	20 971 300	Einnahmen		18 995 594.15	1 975 706 –
5 503 842.07 –	311 438 700 –	Ausgabenüberschuss		272 292 409.58	
		C00 Allgemeine Verwaltung			
	300 000 000	Ausgaben	287 126 532.00		12 873 468 –
	15 000 000	Einnahmen		16 883 080.45	1 883 080 +
	285 000 000 –	Ausgabenüberschuss		270 243 451.55	
		C0022000 Ausfinanzierung St.Galler Pensionskasse			
	300 000 000	Ausgaben	287 126 532.00		12 873 468 –
	15 000 000	Einnahmen		16 883 080.45	1 883 080 +
	285 000 000 –	Ausgabenüberschuss		270 243 451.55	
	300 000 000	523 Darlehen und Beteiligungen an eigenen Anstalten	287 126 532.00		12 873 468 –
	15 000 000	623 Rückzahlungen eigener Anstalten von Darlehen		16 883 080.45	1 883 080 +
		C02 Bildung			
1 578 850.00	1 720 000	Ausgaben	1 317 900.00		402 100 –
1 238 696.00	4 296 400	Einnahmen		1 215 613.70	3 080 786 –
	2 576 400 +	Einnahmenüberschuss			
340 154.00 –		Ausgabenüberschuss		102 286.30	
		C0273000 Fachhochschule St.Gallen			
	3 096 400	Ausgaben			3 096 400 –
	3 096 400 +	Einnahmen			
		Einnahmenüberschuss			
	3 096 400	621 Rückzahlungen Kantone von Darlehen			3 096 400 –
		C0299000 Studiendarlehen			
1 578 850.00	1 720 000	Ausgaben	1 317 900.00		402 100 –
1 238 696.00	1 200 000	Einnahmen		1 215 613.70	15 614 +
340 154.00 –	520 000 –	Ausgabenüberschuss		102 286.30	
1 578 850.00	1 720 000	526 Darlehen an private Haushalte	1 317 900.00		402 100 –
1 238 696.00	1 200 000	626 Rückzahlungen privater Haushalte von Darlehen		1 215 613.70	15 614 +

Investitionsrechnung
Finanzierungen

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		C05 Soziale Wohlfahrt			
2 950 000.00	27 600 000	Ausgaben			27 600 000 –
44 250.00	770 000	Einnahmen		118 000.00	652 000 –
		Einnahmenüberschuss	118 000.00		
2 905 750.00 –	26 830 000 –	Ausgabenüberschuss			
		C0550000 Darlehen an Behinderten- einrichtungen			
2 950 000.00	27 600 000	Ausgaben			27 600 000 –
44 250.00	770 000	Einnahmen		118 000.00	652 000 –
		Einnahmenüberschuss	118 000.00		
2 905 750.00 –	26 830 000 –	Ausgabenüberschuss			
2 950 000.00	27 600 000	525 Darlehen an private Institutionen			27 600 000 –
44 250.00	770 000	625 Rückzahlungen privater Institutionen von Darlehen		118 000.00	652 000 –
		C06 Verkehr			
		Ausgaben			
100 000.00	100 000	Einnahmen		100 000.00	
100 000.00 +	100 000 +	Einnahmenüberschuss	100 000.00		
		C0629000 Schweiz. Südostbahn			
		Ausgaben			
100 000.00	100 000	Einnahmen		100 000.00	
100 000.00 +	100 000 +	Einnahmenüberschuss	100 000.00		
100 000.00	100 000	624 Rückzahlungen gemischtwirt. Unternehmen von Darlehen		100 000.00	
		C07 Umwelt, Raumordnung			
1 018 000.00	2 240 000	Ausgaben	240 000.00		2 000 000 –
364 700.00	504 900	Einnahmen		378 900.00	126 000 –
		Einnahmenüberschuss	138 900.00		
653 300.00 –	1 735 100 –	Ausgabenüberschuss			
		C0791000 NRP-Darlehen			
1 018 000.00	2 240 000	Ausgaben	240 000.00		2 000 000 –
364 700.00	504 900	Einnahmen		378 900.00	126 000 –
		Einnahmenüberschuss	138 900.00		
653 300.00 –	1 735 100 –	Ausgabenüberschuss			
1 018 000.00	2 240 000	525 Darlehen an private Institutionen	240 000.00		2 000 000 –
364 700.00	504 900	625 Rückzahlungen privater Institutionen von Darlehen		378 900.00	126 000 –

Investitionsrechnung
Finanzierungen

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014 Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		C08 Volkswirtschaft			
2 004 638.07	850 000	Ausgaben	2 603 571.73		1 753 572 +
300 000.00	300 000	Einnahmen		300 000.00	
1 704 638.07 –	550 000 –	Ausgabenüberschuss		2 303 571.73	
		C0812000 Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft			
2 004 638.07	850 000	Ausgaben	2 603 571.73		1 753 572 +
2 004 638.07 –	850 000 –	Einnahmen		2 603 571.73	
		Ausgabenüberschuss			
2 004 638.07	850 000	524 Darlehen und Beteiligungen an gemischtwirt. Unternehmen	2 603 571.73		1 753 572 +
		C0890001 Olma Messen St.Gallen			
300 000.00	300 000	Ausgaben		300 000.00	
300 000.00 +	300 000 +	Einnahmen	300 000.00		
		Einnahmenüberschuss			
300 000.00	300 000	624 Rückzahlungen gemischtwirt. Unternehmen von Darlehen		300 000.00	
		C1 Beteiligungen			
		Ausgaben		113 000.00	113 000 +
		Einnahmen	113 000.00		
		Einnahmenüberschuss			
		C18 Volkswirtschaft			
		Ausgaben		113 000.00	113 000 +
		Einnahmen	113 000.00		
		Einnahmenüberschuss			
		C1890002 Schweizer Salinen AG			
		Ausgaben		113 000.00	113 000 +
		Einnahmen	113 000.00		
		Einnahmenüberschuss			
		624 Rückzahlungen gemischtwirt. Unternehmen von Darlehen		113 000.00	113 000 +

V. Mehrstufige Erfolgsrechnung /
Erfolgsrechnung HRM2-Gliederung
(Ebene Kanton)

Mehrstufige Erfolgsrechnung (HRM2)

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.		Rechnung 2014 Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
Mehrstufige Erfolgsrechnung (HRM2)				
692 251 751.52	704 663 400	30 Personalaufwand	699 397 351.53	5 266 048 –
458 164 359.30	443 710 800	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	411 370 979.58	32 339 820 –
88 200 735.13	105 449 600	33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	104 132 324.26	1 317 276 –
24 656 323.89	14 345 000	35 Einlagen in Fonds/Spezialfinanzierungen	22 919 962.76	8 574 963 +
2 515 284 650.96	2 593 190 300	36 Transferaufwand	2 586 473 084.47	16 051 583 –
	9 334 367 N			
267 210 034.92	263 840 900	37 Durchlaufende Beiträge	264 658 457.67	817 558 +
390 685 807.96	426 504 000	39 Interne Verrechnungen	429 967 081.84	3 463 082 +
4 436 453 663.68	4 561 038 367	Betrieblicher Aufwand	4 518 919 242.11	42 119 125 –
1 934 497 286.31 –	1 955 292 000 –	40 Fiskalertrag	2 032 517 202.19 –	77 225 202 +
36 657 696.20 –	36 408 900 –	41 Regalien und Konzessionen	37 735 989.10 –	1 327 089 +
282 435 472.69 –	284 651 900 –	42 Entgelte	296 962 798.93 –	12 310 899 +
46 882 208.79 –	20 014 200 –	43 Verschiedene Erträge	21 596 223.43 –	1 582 023 +
12 679 113.83 –	14 874 900 –	45 Entnahmen aus Fonds/Spezialfinanzierungen	7 329 157.48 –	7 545 743 –
1 305 736 292.73 –	1 354 890 500 –	46 Transferertrag	1 312 212 966.53 –	42 677 533 –
267 210 034.92 –	263 840 900 –	47 Durchlaufende Beiträge	264 658 457.67 –	817 558 +
390 685 807.96 –	426 504 000 –	49 Interne Verrechnungen	429 967 081.84 –	3 463 082 +
4 276 783 913.43 –	4 356 477 300 –	Betrieblicher Ertrag	4 402 979 877.17 –	46 502 577 +
159 669 750.25	204 561 067	Aufwandüberschuss aus betrieblicher Tätigkeit	115 939 364.94	88 621 702 –
38 528 655.72	28 882 000	34 Finanzaufwand	31 320 043.48	2 438 043 +
130 514 042.22 –	118 449 700 –	44 Finanzertrag	125 684 228.06 –	7 234 528 +
91 985 386.50 –	89 567 700 –	Ertragsüberschuss aus Finanzierung	94 364 184.58 –	4 796 485 +
67 684 363.75	114 993 367	Operatives Ergebnis (Aufwandüberschuss)	21 575 180.36	93 418 187 –
179 968.91	0	38 Ausserordentlicher Aufwand	33 530 736.83	33 530 737 +
141 248 446.25 –	75 600 000 –	48 Ausserordentlicher Ertrag	78 905 263.34 –	3 305 263 +
141 068 477.34 –	75 600 000 –	Ausserordentliches Ergebnis (Ertragsüberschuss)	45 374 526.51 –	30 225 473 –
73 384 113.59 –	39 393 367	Gesamtergebnis (Aufwandüberschuss)	23 799 346.15 –	
		Gesamtergebnis (Ertragsüberschuss)		
		Die vollständig HRM2-konform gegliederte Rechnung 2014 kann auf der Homepage des Kantons St.Gallen (www.sg.ch) unter der Rubrik «Publikationen & Services» nachgeschlagen werden.		

Erfolgsrechnung gemäss HRM2-Gliederung

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
Kanton St.Gallen (HRM2)					
4 475 162 288.31	4 580 586 000	Aufwand	4 583 770 022.42		6 150 345 –
	9 334 367 N				
4 548 546 401.90	4 550 527 000	Ertrag		4 607 569 368.57	57 042 369 +
73 384 113.59 +		Ertragsüberschuss	23 799 346.15		
	39 393 367 –	Aufwandüberschuss			
17 789 234.85	18 143 300	300 Behörden, Kommissionen und Richter	17 730 970.30		412 330 –
399 737 250.40	413 194 200	301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	405 156 328.25		8 037 872 –
170 969 645.37	166 514 500	302 Löhne der Lehrkräfte	170 800 945.89		4 286 446 +
6 206 644.70	6 967 100	304 Zulagen	7 089 869.44		122 769 +
88 965 226.75	89 770 100	305 Arbeitgeberbeiträge	92 275 312.25		2 505 212 +
2 133 433.45	2 125 000	306 Arbeitgeberleistungen			2 125 000 –
6 450 316.00	7 949 200	309 Übriger Personalaufwand	6 343 925.40		1 605 275 –
52 273 985.17	57 887 500	310 Material- und Warenaufwand	50 294 102.63		7 593 397 –
18 894 522.53	22 202 300	311 Nicht aktivierbare Anlagen	20 841 795.67		1 360 504 –
12 589 256.54	11 438 500	312 Ver- und Entsorgung	11 860 298.84		421 799 +
140 785 411.90	118 113 400	313 Dienstleistungen und Honorare	101 582 874.06		16 530 526 –
81 727 723.35	79 045 300	314 Baulicher Unterhalt	75 634 064.39		3 411 236 –
5 723 931.27	6 815 900	315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	5 717 778.65		1 098 121 –
27 689 353.52	28 470 900	316 Mieten, Leasing, Pachten und Benutzungsgebühren	27 762 693.12		708 207 –
11 487 760.58	12 066 300	317 Spesenentschädigungen	11 198 950.91		867 349 –
19 822 379.67	21 242 600	318 Wertberichtigungen auf Forderungen	22 611 207.02		1 368 607 +
87 170 034.77	86 428 100	319 Verschiedener Betriebsaufwand	83 867 214.29		2 560 886 –
88 200 735.13	105 449 600	330 Abschreibungen Sachanlagen VV	104 132 324.26		1 317 276 –
24 702 007.47	27 792 600	340 Zinsaufwand	30 244 154.87		2 451 555 +
12 766 312.30		341 Realisierte Kursverluste			
792 811.95	789 800	342 Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	775 792.81		14 007 –
267 524.00	299 600	344 Wertberichtigungen Anlagen FV	300 095.80		496 +
10 890 842.70	13 717 600	350 Einlagen in Fonds/Spezialfinanzierungen FK	14 502 259.32		784 659 +
13 765 481.19	627 400	351 Einlagen in Fonds/Spezialfinanzierungen EK	8 417 703.44		7 790 303 +
354 780 852.25	354 453 200	360 Ertragsanteile an Dritte	361 150 861.72		6 697 662 +
74 260 941.35	85 080 000	361 Entschädigungen an Gemeinwesen	83 976 617.83		1 103 382 –
217 650 996.60	240 588 000	362 Finanz- und Lastenausgleich	238 899 119.00		1 688 881 –
1 849 229 160.76	1 890 568 200	363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	1 880 783 255.92		19 119 311 –
	9 334 367 N				
19 362 700.00	22 500 900	366 Abschreibungen Inv.beiträge	21 663 230.00		837 670 –
267 210 034.92	263 840 900	370 Durchlaufende Beiträge	264 658 457.67		817 558 +
		380 A.o.Personalaufwand	24 900 000.00		24 900 000 +
		381 A.o.Sach- und Betriebsaufwand	8 440 000.00		8 440 000 +
179 968.91		389 Einlage in Eigenkapital	190 736.83		190 737 +
390 685 807.96	426 504 000	399 Übrige interne Verrechnungen	429 967 081.84		3 463 082 +
1 244 259 313.40	1 259 500 000	400 Direkte Steuern; natürliche Personen		1 316 472 532.64	56 972 533 +
365 503 871.15	382 700 000	401 Direkte Steuern; juristische Personen		380 138 378.45	2 561 622 –
172 753 941.56	164 400 000	402 Übrige direkte Steuern	179 686 206.85		15 286 207 +
151 980 160.20	148 692 000	403 Besitz- und Aufwandsteuern	156 220 084.25		7 528 084 +
2 925 408.60	2 892 400	410 Regalien	2 857 942.65		34 457 –
8 361 632.50	8 321 500	412 Konzessionen	8 439 599.20		118 099 +
25 370 655.10	25 195 000	413 Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto und Wetten	26 438 447.25		1 243 447 +
2 982 431.00	3 000 000	420 Ersatzabgaben	3 410 713.00		410 713 +
76 577 149.78	82 450 300	421 Gebühren für Amtshandlungen	83 149 083.22		698 783 +

Erfolgsrechnung gemäss HRM2-Gliederung

Rechnung 2013 Fr.	Budget 2014 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2014		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
29 305 248.92	31 631 000	422 Spital- und Heimplatz-, Kostgelder		30 745 348.50	885 652 –
25 904 311.67	25 681 700	423 Schul- und Kursgelder		25 094 686.34	587 014 –
43 086 299.46	42 092 200	424 Benützung- und Dienstleistungsgebühren		41 697 823.52	394 376 –
25 589 396.30	25 005 100	425 Erlös aus Verkäufen		25 012 435.26	7 335 +
47 650 343.57	35 774 200	426 Rückerstattungen		50 805 268.49	15 031 068 +
28 412 015.53	36 197 500	427 Bussen		34 026 411.97	2 171 088 –
2 928 276.46	2 819 900	429 Übrige Entgelte		3 021 028.63	201 129 +
14 605 620.84	3 634 900	430 Verschiedene betriebliche Erträge		13 619 390.30	9 984 490 +
32 276 587.95	16 379 300	431 Aktivierung Eigenleistungen		7 976 833.13	8 402 467 –
7 544 549.07	6 843 300	440 Zinsertrag		8 288 026.05	1 444 726 +
100 000.00	1 300 000	441 Realisierte Gewinne FV		3 205 131.29	1 905 131 +
3 234 544.00	3 234 600	442 Beteiligungsertrag FV		3 309 461.48	74 861 +
4 123 405.24	4 120 000	443 Liegenschaftenertrag FV		4 481 721.48	361 721 +
6 437 920.08		444 Wertberichtigungen Anlagen FV		3 044 563.01	3 044 563 +
42 954 185.20	44 679 700	445 Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen VV		42 976 318.60	1 703 381 –
18 514 667.00	15 955 800	446 Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen		16 162 929.95	207 130 +
47 604 771.63	42 316 300	447 Liegenschaftenertrag VV		44 216 076.20	1 899 776 +
10 150 195.26	3 544 200	450 Entnahmen aus Fonds/Spezialfinanzierungen FK		6 495 885.94	2 951 686 +
2 528 918.57	11 330 700	451 Entnahmen aus Fonds/Spezialfinanzierungen EK		833 271.54	10 497 428 –
218 120 285.44	216 297 900	460 Ertragsanteile		181 924 863.76	34 373 036 –
133 069 577.29	126 472 700	461 Entschädigungen von Gemeinwesen		130 576 470.08	4 103 770 +
397 261 040.00	399 621 000	462 Finanz- und Lastenausgleich		399 624 941.00	3 941 +
557 285 390.00	612 498 900	463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		600 086 691.69	12 412 208 –
267 210 034.92	263 840 900	470 Durchlaufende Beiträge		264 658 457.67	817 558 +
		483 A.o.Erträge; verschiedene		2 622 700.00	2 622 700 +
141 248 446.25	75 600 000	489 Entnahme aus Eigenkapital		76 282 563.34	682 563 +
390 685 807.96	426 504 000	499 Übrige interne Verrechnungen		429 967 081.84	3 463 082 +

VI. Bilanz

Bilanz

Schlussbilanz

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2013* Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2014 Fr.
Aktiven	3'040'423'026.79	3'092'939'823.74
10 Finanzvermögen	2'221'343'523.48	2'018'790'667.24
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	738'594'298.71	511'102'012.38
1000 Kassa	514'418.44	502'727.64
1001 Post	6'473'099.57	8'993'759.64
1002 Bank	113'529'279.74	122'643'524.14
1003 Kurzfristige Geldmarktanlagen	618'077'500.96	378'962'000.96
101 Forderungen	738'807'057.11	747'653'821.39
1010 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	178'811'364.23	185'271'228.49
1011 Kontokorrente mit Dritten	254'259'275.63	258'081'813.67
1012 Steuerforderungen	174'654'679.63	182'259'544.87
1013 Anzahlungen an Dritte	22'878'138.00	21'684'252.00
1014 Transferforderungen	11'151'531.04	14'300'139.13
1015 Interne Kontokorrente	97'051'164.76	86'054'489.41
1019 Übrige Forderungen	903.82	2'353.82
102 Kurzfristige Finanzanlagen	200'000'000.00	100'000'000.00
1023 Festgelder	200'000'000.00	100'000'000.00
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	190'686'971.16	191'292'630.38
1041 Sach- und übriger Betriebsaufwand	187'193'165.05	188'536'749.61
1044 Finanzaufwand / Finanzertrag	3'493'806.11	2'755'880.77
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	12'222'341.08	13'724'276.74
1060 Handelswaren	6'290'711.42	8'213'477.48
1061 Roh- und Hilfsmaterial	4'112'707.25	3'803'289.83
1062 Halb- und Fertigfabrikate	1'818'922.41	1'707'509.43
107 Finanzanlagen	151'489'833.94	250'315'651.67
1070 Aktien und Anteilscheine	75'148'920.00	77'964'651.00
1071 Verzinsliche Anlagen	75'486'380.00	171'769'200.00
1072 Langfristige Forderungen	2.00	2.00
1079 Übrige langfristige Finanzanlagen	854'531.94	581'798.67
108 Sachanlagen	189'543'021.48	204'702'274.68
1080 Grundstücke	55'413'934.43	70'867'201.43
1084 Gebäude	134'129'087.05	133'835'073.25
14 Verwaltungsvermögen	819'079'503.31	1'074'149'156.50
140 Sachanlagen	262'138'609.69	262'687'775.30
1404 Hochbauten	257'213'857.57	252'873'156.02
1406 Mobilien	4'924'752.12	9'814'619.28
144 Darlehen	264'164'415.72	531'049'125.30
1444 Darlehen an öffentlichen Unternehmungen	240'918'833.47	507'982'256.75
1445 Darlehen an private Unternehmungen	9'383'833.00	9'126'933.00
1447 Darlehen an private Haushalte	13'861'749.25	13'939'935.55
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	228'235'860.00	228'122'860.00
1454 Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	228'235'860.00	228'122'860.00
146 Investitionsbeiträge	64'540'617.90	52'289'395.90
1461 Investitionsbeiträge an Kantone und Konkordate	27'173'254.10	22'136'254.10
1462 Investitionsbeiträge an Gemeinden und -zweckverbände	– 15'000.00	– 800'000.00
1464 Investitionsbeiträge an öffentlichen Unternehmungen	36'976'363.80	31'850'541.80
1466 Investitionsbeiträge an private Unternehmungen	406'000.00	– 897'400.00

Bilanz
Schlussbilanz

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2013* Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2014 Fr.
Passiven	3'040'423'026.79	3'092'939'823.74
20 Fremdkapital	2'110'084'572.06	2'208'047'598.71
200 Laufende Verpflichtungen	339'024'082.21	392'446'890.57
2000 Lieferungen und Leistungen von Dritten	185'590'615.68	207'156'575.62
2001 Kontokorrente mit Dritten	70'583'697.46	64'048'091.83
2002 Steuern	25'995'578.99	23'260'249.47
2003 Erhaltene Anzahlungen von Dritten	15'121'470.70	16'105'812.44
2004 Transfer-Verbindlichkeiten	14'891'225.40	14'228'964.15
2005 Interne Kontokorrente	7'549'383.26	33'063'364.83
2006 Depotgelder und Kautionen	19'264'916.97	34'556'052.33
2009 Übrige laufende Verpflichtungen	27'193.75	27'779.90
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	160.13	411.35
2010 Verbindl. Finanzintermediären	160.13	411.35
204 Passive Rechnungsabgrenzung	272'685'300.64	282'338'341.98
2041 Sach- und übriger Betriebsaufwand	162'214'637.26	176'584'014.30
2043 Transfers und Erfolgsrechnung	92'471'791.46	87'785'069.14
2044 Finanzaufwand / Finanzertrag	17'998'871.92	17'969'258.54
205 Kurzfristige Rückstellungen	133'397'909.31	156'335'409.98
2059 Übrige kurzfristige Rückstellungen	133'397'909.31	156'335'409.98
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	1'178'468'833.47	1'181'072'405.20
2062 Kassascheine	75'000'000.00	75'000'000.00
2063 Anleihen	800'000'000.00	800'000'000.00
2064 Darlehen und Schuldscheine	303'468'833.47	306'072'405.20
208 Langfristige Rückstellungen	168'387'360.91	172'477'613.87
2083 Rückstellungen für nicht versicherte Schäden	30'841'110.37	32'264'118.33
2087 Rückstellungen für Finanzaufwand	137'546'250.54	140'213'495.54
209 Verbindlichkeiten Spezialfinanzierungen/Fonds im Fremdkapital	18'120'925.39	23'376'525.76
2090 Verbindlichkeiten Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	12'044'362.60	14'017'553.33
2091 Verbindlichkeiten Fonds im Fremdkapital	6'076'562.79	9'358'972.43
29 Eigenkapital	930'338'454.73	884'892'225.03
290 Verpflichtungen/Vorschüsse Spezialfinanzierungen	221'782'206.08	229'366'637.98
2900 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	221'782'206.08	229'366'637.98
291 Fonds	23'826'010.35	23'087'829.11
2910 Fonds im Eigenkapital	23'826'010.35	23'087'829.11
292 Rücklagen Globalbudgetbereiche	1'120'344.78	1'049'018.27
2920 Rücklagen Globalbudgetbereiche	1'120'344.78	1'049'018.27
298 Übriges Eigenkapital	367'200'000.00	341'179'500.00
2980 Übriges Eigenkapital	367'200'000.00	341'179'500.00
299 Bilanzüberschuss/Bilanzfehlbetrag	316'409'893.52	290'209'239.67
2990 Jahresergebnis	73'384'113.59	23'799'346.15
2999 Kumulierte Ergebnisse Vorjahre	243'025'779.93	266'409'893.52

* Die Schlussbilanz 2013 nach HRM1 wurde im Rahmen der HRM2-Umstellung als HRM2-Eröffnungsbilanz umgegliedert.

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2013 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2014 Fr.
Eventualverpflichtungen		
– Staatsgarantie der St.Galler Kantonalbank gemäss Art. 6 des Kantonalbankgesetzes vom 22. September 1996 (sGS 861.2)	p.m.	p.m.
Der Kanton haftet für alle Verbindlichkeiten der Bank, soweit ihre eigenen Mittel nicht ausreichen.		
– Mehrheitsbeteiligung an der St.Galler Kantonalbank nach Art. 3 des Kantonalbankgesetzes vom 22. September 1996 (sGS 861.2)	4'491'060.00	4'491'060.00
Gemäss Art. 3b der Statuten der St.Galler Kantonalbank besteht per 31. Dezember 2014 noch bedingtes Aktienkapital von Fr. 8'806'000.–.		
– Garantie für die versicherten Leistungen der Versicherungskasse für das Staatspersonal; Versicherungsart Rentenversicherung	*	Gemäss Gesetz über die St.Galler Pensionskasse vom 9. Juni 2013 (sGS 864.1; PKG) wurde die Versicherungskasse für das Staatspersonal (VKStP) und die Kantonalen Lehrerversicherungskasse (KLVK) per 1. Januar 2014 zusammengeführt und in Form einer öffentlich-rechtlichen Stiftung verselbständigt.
Der Staat haftet für das Deckungskapitaldefizit.		
Der Bestand der Eventualverpflichtung entspricht den in der Bilanz der Versicherungskasse für das Staatspersonal ausgewiesenen nicht gedeckten Verpflichtungen der Kasse.		
– Garantie für die versicherten Leistungen der kantonalen Lehrerversicherungskasse; Versicherungsart Rentenversicherung	*	
Der Staat haftet für das Deckungskapitaldefizit.		
Der Bestand der Eventualverpflichtung entspricht den in der Bilanz der Kantonalen Lehrerversicherungskasse ausgewiesenen nicht gedeckten Verpflichtungen der Kasse.		
– Bürgschaften gemäss Grossratsbeschluss über den Fonds für Wirtschaftsförderung vom 23. August 1979. (sGS 573.1; in Kraft bis 31.12.2006) sowie Standortförderungsgesetz vom 30.05.2006 (sGS 573.0; in Kraft seit 1. Januar 2007)	117'500.00	52'500.00
– Darlehen gemäss Bundesgesetz über Investitionshilfe für Berggebiete IHG (SR 901.1; in Kraft bis 31.12.2007) sowie Bundesgesetz über Regionalpolitik vom 06.10.2006 (SR 901.1; in Kraft seit 1. Januar 2008)	17'181'971.00	18'721'192.00
Der Kanton haftet zur Hälfte für Verluste aus Investitionshilfedarlehen.		
– Garantieleistungen für Investitionskredite und Betriebshilfe in der Landwirtschaft gemäss Bundesgesetz über die Landwirtschaft (SR 910.1).	p.m.	p.m.
– Gewährung einer Leistungsgarantie zugunsten der Genossenschaft Konzert und Theater St. Gallen gemäss Kantonsratsbeschluss vom 07.06.2005 (38.04.02)	1'402'500.00	1'402'500.00
– Garantie gemäss Art. 751 OR für die Übernahme von Aktiengesellschaften durch eine Körperschaft des öffentlichen Rechts (Gemeinden) mit anschliessender Auflösung ohne Liquidation.	p.m.	p.m.
– Garantie gemäss Art. 915 OR für die Übernahme von Genossenschaften durch eine Körperschaft des öffentlichen Rechts (Gemeinden) mit anschliessender Auflösung ohne Liquidation.	p.m.	p.m.
– Gewährung von Beitragszusicherungen aus dem Gebäudeprogramm gemäss Art. 10, Abs. 1bis des Bundesgesetzes über die Reduktion der CO2-Emissionen vom 8. Oktober 1999 (SR 641.71; CO2-Gesetz).	13'214'530.00	8'237'130.00
* Der Ausfinanzierungsbetrag an die St.Galler Pensionskasse für die Unterdeckung und die Besitzstandswahrung betrug 287.1 Mio. Franken, wovon 71.8 Mio. Franken zulasten der Arbeitnehmenden geht.		

Details zu den Bilanzpositionen

Aktien und Anteilscheine

Nominalwert Fr.	Stückzahl		Dividende %	Bestand Ende Rechnungsjahr 2013 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2014 Fr.
1070 Aktien und Anteilscheine					
Aktien					
14'972'370.00	213'891	St. Galler Kantonalbank AG St. Gallen, Namenaktien zu Fr. 70.—	21.43	74'398'920.00	77'214'651.00
750'000.00	75	Kraftwerk Sarganserland AG Pfäfers, Namenaktien zu Fr. 10'000.—	2.50	750'000.00	750'000.00
55'500.00	5'500	IG GIS AG St. Gallen, Namenaktien zu Fr. 10.— (einbezahlt Fr. 5.—)	—	—	—
1'648'618.00	1'648'618	Appenzeller-Bahnen, Namenaktien zu Fr. 1.—	—	—	—
1'711'293.00	1'711'293	Schweizerische Südostbahn, Namenaktien zu Fr. 1.—	—	—	—
48'700.00	487	Frauenfeld-Wil-Bahn, Inhaberaktien zu Fr. 100.—	—	—	—
55.00	11	Frauenfeld-Wil-Bahn, Inhaberaktien zu Fr. 5.—	—	—	—
253'700.00	2'537	Frauenfeld-Wil-Bahn, Namenaktien zu Fr. 100.—	—	—	—
51'100.00	1'022	Bus Ostschweiz AG, Vorzugsaktien zu Fr. 50.—	—	—	—
50'000.00	50	Verwaltungsrechenzentrum AG, Namenaktien zu Fr. 1'000.—	5.00	—	—
174'600.00	582	TMF Extraktionswerk AG Kirchberg, Namenaktien zu Fr. 300.—	—	—	—
10'000.00	1'000	MCH Group AG, Namenaktien zu Fr. 10.—	5.00	—	—
8'800.00	8	City Parking St. Gallen AG, Namenaktien zu Fr. 1'100.—	—	—	—
22'000.00	22	Fernheizung Breite AG Altstätten, Namenaktien zu Fr. 1'000.—	—	—	—
1'000.00	5	Linth-Escher-Gesellschaft, Inhaberaktien zu Fr. 200.—	—	—	—
600.00	2	Grastrocknungsanlage Balgach AG Widnau, Namenaktien zu Fr. 300.—	—	—	—
1'750.00	7	Landwirtschaftliche Trocknungsanlage AG Gams, Namenaktien zu Fr. 250.—	—	—	—
1'000.00	2	Vianco, Namenaktien zu Fr. 500.—	—	—	—
19'761'086.00		Total Aktien		75'148'920.00	77'964'651.00
Anteilscheine					
1'000'000.00	10'000	Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft, St. Gallen	—	—	—
50'000.00	50	Engerieagentur St.Gallen GmbH, St.Gallen	—	—	—
75'000.00	750	BG OST-SÜD, St.Gallen	3.00	—	—
ohne Nominalwert	240	Genossenschaft Brennstoff-Lagerhaltung, St. Gallen	—	—	—
60'000.00	60	Schweiz. Gesellschaft für Hotelkredit SGH, Zürich	—	—	—
39'800.00	398	Schweiz. Bibliotheksdienst, Bern	—	—	—
100.00	1	Konzert und Theater, St. Gallen	—	—	—
45'000.00	45	Genossenschaft Werdenberger-Schlossfestspiele, Buchs.	—	—	—
500.00	5	Martkhallegenossenschaft Sargans-Werdenberg	—	—	—
250.00	5	NSG Nutz- und Schlachtviehgenossenschaft Gossau	—	—	—
100.00	2	Vieh-Zuchtgenossenschaft Thal-Rheineck	—	—	—
40.00	1	Vieh-Zuchtgenossenschaft Frumsen-Salez	—	—	—
20.00	1	Beratungs- und Gesundheitsdienst für Kleinwiederkäuer	—	—	—
1'270'810.00		Total Anteilscheine		—	—
21'031'896.00		Total Aktien und Anteilscheine		75'148'920.00	77'964'651.00

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2013 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2014 Fr.
1071 Verzinsliche Anlagen		
Festverzinsliche Obligationen/Festgelder		
Obligationen CHF (börsenkodiert)	3'182'080.00	--.--
Festgelder CHF	--.--	100'000'000.00
Total Festverzinsliche Obligationen/Festgelder	3'182'080.00	100'000'000.00
Darlehen eigene Anstalten		
1.80 % Kantonsspital St. Gallen, 2010–03.12.2020	25'000'000.00	25'000'000.00
1.80 % Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland, 2010–03.12.2020	5'000'000.00	5'000'000.00
0.88 % Kantonsspital St. Gallen, 2012–12.12.2022	30'000'000.00	30'000'000.00
0.90 % Spitalregion Fürstenland Toggenburg, 2013–27.08.2018.	6'000'000.00	6'000'000.00
Total Darlehen eigene Anstalten.	66'000'000.00	66'000'000.00
Darlehen öffentliche Unternehmungen		
3.55 % Abraxas Informatik AG St.Gallen, 2008–31.12.2018	3'000'000.00	3'000'000.00
Total Darlehen öffentliche Unternehmungen	3'000'000.00	3'000'000.00
Andere Darlehen		
Sport-Toto-Fonds	1'500.00	--.--
Investitionskredite Forstwirtschaft	3'302'800.00	2'769'200.00
Total Andere Darlehen	3'304'300.00	2'769'200.00
Total Verzinsliche Anlagen	75'486'380.00	171'769'200.00
1072 Langfristige Forderungen		
Zinslose Darlehen		
Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft St.Gallen (Fr. 853'488.15)	1.00	1.00
Stiftung Bellevue Neuenburg (Fr. 752'500.–)	1.00	1.00
Total Zinslose Darlehen	2.00	2.00
Total Langfristige Forderungen	2.00	2.00

Details zu den Bilanzpositionen

Grundstücke / Gebäude

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2013 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2014 Fr.
1080 Grundstücke*		
Grundstücke		
Parz. div. / Areal Bahnhof Nord (Landreserve)	4'316'634.15	4'316'634.15
Parz. 274 / Rietwis, Wattwil	2'605'457.60	2'605'457.60
Parz. 4571 / Fluhstrasse und Parz. 4572 / Zürcherstrasse, Jona	15'192'678.90	15'192'678.90
Parz. 2683 / Spitalstrasse 42, Grabs	1'103'328.50	1'103'328.50
Parz. 648 / Oberseestrasse, Rapperswil	7'842'189.00	7'842'189.00
Parz. 4590 / Bubikerstrasse, Jona	463'980.00	463'980.00
Parz. 1718 / Wilfeld, Wil	3'076'154.30	2'379'954.30
Parz. 1029 / Spitalstrasse 24, Altstätten	345'745.20	345'745.20
Parz. 2398 / Fluhstrasse 23, Rapperswil-Jona	1'460'276.00	1'460'276.00
Parz. 4984 / Güterbahnhof, St.Gallen	14'769'077.70	14'769'077.70
Parz. 4075 / Fleubenstrasse, Altstätten	800'000.00	800'000.00
Parz. 2690 / Spitalweg 3, Grabs	-- --	1'404'467.00
Parz. 3019 / Kunklerstrasse 9, St.Gallen	-- --	14'800'000.00
Total Grundstücke	51'975'521.35	67'483'788.35
Waldgrundstücke		
Waldgrundstücke	3'438'413.08	3'383'413.08
Total Waldgrundstücke	3'438'413.08	3'383'413.08
Total Grundstücke	55'413'934.43	70'867'201.43
1084 Gebäude*		
Gebäude		
Parz. 2304 / Schützengasse 1, St. Gallen	8'509'107.50	8'509'107.50
Parz. 2410 / Kreuzackerstrasse und Parz. 4322 / Dufourstrasse, St. Gallen (Bundesverwaltungsgericht)	89'886'876.80	89'586'781.00
Parz. 838 / Bahnhofstrasse 29, Widnau	1'450'000.00	1'456'082.00
Parz. 3948 / Bahnhofplatz 5/St.Leonhard-Strasse 40, St.Gallen	24'713'129.75	24'713'129.75
Parz. 3835 / Rosenbergstrasse 55, St.Gallen	5'293'410.95	5'293'410.95
Parz. 22 / Seegüetli, Unterwasser und Parz. 1616 / Seebach, Wildhaus	1'603'250.00	1'603'250.00
Parz. F1091 / Friedaustasse 1, St.Gallen	1'392'925.65	1'392'925.65
Parz. 2592 / Bronschhoferstrasse 69, Wil	1'280'386.40	1'280'386.40
Total Gebäude	134'129'087.05	133'835'073.25
* Aufgrund der Umstellung auf HRM2 wurden die Grundstücke aus dem Rechnungsjahr 2013 in Grundstücke und Gebäude aufgeteilt.		

Objektbezeichnung * abgerechnete Objekte	Abschrei- bungs- frist	Bestand Vorjahr	Netto- Investitionen	Abschreibungen	Bestand Ende Jahr	Gesamtkredit	Kreditrest Ende Vorjahr	Kreditrest Ende Jahr
Hochbauten (Fortsetzung) 10jährige Abschreibungsfrist (Fortsetzung) Fischereizentrum Steinach, Neubau Erwerb des Verwaltungsgebäudes Davidstrasse 31 in St.Gallen Teilabbruch und Ersatzneubau der Landw. Schule am Landw. Zentrum St.Gallen in Salez Teilabbruch und Erweiterung der Kantonsschule Sargans	2015-2024	--:--	934'199.90	--:--	934'199.90	10'950'000.00	10'950'000.00	10'015'800.10
	2016-2025	--:--	23'512'550.00	--:--	23'512'550.00	23'673'000.00	--:--	160'450.00
	2016-2025	--:--	1'073'420.65	--:--	1'073'420.65	32'000'000.00	--:--	30'926'579.35
	2016-2025	--:--	5'127'421.20	--:--	5'127'421.20	49'900'000.00	--:--	44'772'578.80
		4'924'752.12	11'173'267.16	6'283'400.00	9'814'619.28	122'813'000.00	69'980'271.04	58'792'281.27
Mobilien / Technische Einrichtungen 5jährige Abschreibungsfrist E-Government Schuladministrationslösung EDUC+ KAPOgoesMobile	2008-2012	322'948.37	2'689'047.43	700'000.00	1'666'099.06	14'093'000.00	7'815'948.37	5'126'900.94
	2014-2018	748'411.67	497'834.45	--:--	250'577.22	6'600'000.00	748'411.67	250'577.22
	2015-2019	425'463.30	1'536'971.03	700'000.00	1'262'434.33	3'500'000.00	3'074'536.70	1'537'565.67
		--:--	654'241.95	--:--	654'241.95	3'993'000.00	3'993'000.00	3'338'758.05
	2015-2020	338'380.45	6'400'508.96	--:--	6'738'889.41	40'500'000.00	40'161'619.55	33'761'110.59
6jährige Abschreibungsfrist Arbeitsplatz der Zukunft 7jährige Abschreibungsfrist Informatik-Bildungsoffensive	2015-2020	338'380.45	6'400'508.96	--:--	6'738'889.41	40'500'000.00	40'161'619.55	33'761'110.59
	2003-2009	118'849.46	104'126.85	14'722.61	--:--	10'000'000.00	118'849.46	--:--
		--	104'126.85	--	--:--	10'000'000.00	118'849.46	--:--
		5'028'168.50	1'979'583.92	5'598'122.61	1'409'629.81	58'220'000.00	21'883'853.66	19'904'269.74
	2007-2016	1'235'648.29	--:--	947'400.00	288'248.29	11'860'000.00	--:--	--:--
10jährige Abschreibungsfrist Kantonale Notrufzentrale, Ersatz Einsatzleitsystem Sicherheitsfunknetz POLYCOM E-Government 2013-2017	2009-2018	3'598'273.31	1'551'257.07	4'150'722.61	998'807.77	41'360'000.00	17'078'100.56	15'526'843.49
	2014-2023	194'246.90	428'326.85	500'000.00	122'573.75	5'000'000.00	4'805'753.10	4'377'426.25
		1.00	--:--	--:--	1.00			
		1.00	--:--	--:--	1.00			
Übrige Sachanlagen Verwaltunginventar								

Objektbezeichnung * abgerechnete Objekte	Abschrei- bungs- frist	Bestand Vorjahr	Netto- Investitionen	Abschreibungen	Bestand Ende Jahr	Gesamtkredit	Kreditrest Ende Vorjahr	Kreditrest Ende Jahr
Immaterielle Anlagen								
Darlehen								
Darlehen an öffentlichen Unternehmungen								
Olima Messen, St.Gallen		240'918'833.47	272'447'023.28	5'383'600.00	507'982'256.75	215'344'899.00	215'344'899.00	-54'898'552.55
Landw.Kreditgenossenschaft - Investitionshilfedarlehen		1'800'000.00	- 300'000.00	--	1'500'000.00			
Landw.Kreditgenossenschaft - Betriebshilfedarlehen (Bund)		207'816'837.62	2'603'571.73	--	210'420'409.35			
Landw.Kreditgenossenschaft - Betriebshilfedarlehen (Kanton)		10'651'995.85	--	--	10'651'995.85			
Landw.Kreditgenossenschaft - Betriebshilfedarlehen (Kanton)		2'350'000.00	--	--	2'350'000.00			
Abraxas Informatik AG, Aktionsärzsdarlehen		5'000'000.00	--	--	5'000'000.00			
Schweizerische Südbahn AG		13'300'000.00	- 100'000.00	--	13'200'000.00			
St.Galler Pensionskasse, Ausfinanzierung	2014-2053	--	270'243'451.55	5'383'600.00	264'859'851.55	215'344'899.00	215'344'899.00	- 54'898'552.55
Darlehen an private Unternehmungen								
NRP Darlehen		9'383'833.00	- 256'900.00	--	9'126'933.00			
Darlehen Behinderteneinrichtungen		6'478'083.00	- 138'900.00	--	6'339'183.00			
		2'905'750.00	- 118'000.00	--	2'787'750.00			
Darlehen an private Haushalte								
Studiendarlehen		13'861'749.25	102'286.30	24'100.00	13'939'935.55			
		13'861'749.25	102'286.30	24'100.00	13'939'935.55			
Beteiligungen, Grundkapitalien								
Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen								
St.Galler Kantonalbank AG (gesetzlich vorgeschriebener Anteil von 51 %)		228'235'860.00	- 113'000.00	--	228'122'860.00			
Dotationskapital Spitalverbunde		228'235'860.00	- 113'000.00	--	228'122'860.00			
Dotationskapital Spitalverbunde, Wertberichtigung		198'971'360.00	--	--	198'971'360.00			
Dotationskapital Spitalverbunde, Wertberichtigung		46'700'000.00	--	--	46'700'000.00			
Dotationskapital Spitalverbunde, Wertberichtigung		46'700'000.00	--	--	46'700'000.00			
Dotationskapital Zentrum für Labormedizin		3'600'000.00	--	--	3'600'000.00			
Dotationskapital Zentrum für Labormedizin, Wertberichtigung		3'600'000.00	--	--	3'600'000.00			
Dotationskapital Psychiatrieverbunde		9'300'000.00	--	--	9'300'000.00			
Dotationskapital Psychiatrieverbunde, Wertberichtigung		9'300'000.00	--	--	9'300'000.00			

Objektbezeichnung * abgerechnete Objekte	Abschrei- bungs- frist	Bestand Vorjahr	Netto- Investitionen	Abschreibungen	Bestand Ende Jahr	Gesamtkredit	Kreditrest Ende Vorjahr	Kreditrest Ende Jahr
Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen (Fortsetzung)								
Olma Messen, St.Gallen		2'000'000.00	--	--	2'000'000.00			
Schweiz.Nationalbank		750'500.00	--	--	750'500.00			
SAK Holding AG		20'830'000.00	--	--	20'830'000.00			
Schweizer Salinen AG		684'000.00	--	--	571'000.00			
Abraxas Informatik AG		5'000'000.00	--	--	5'000'000.00			
Investitionsbeiträge		64'540'617.90	9'412'008.00	21'663'230.00	52'289'395.90	189'723'516.50	52'286'453.50	48'317'110.50
Investitionsbeiträge an Kantone und Konkordate		27'173'254.10	--	5'037'000.00	22'136'254.10	56'644'500.00	2'723'765.80	2'723'765.80
10jährige Abschreibungsfrist		13'351'169.90	--	2'294'500.00	11'056'669.90	22'944'500.00	2'833'350.00	2'833'350.00
* Bundesverwaltungsgericht St.Gallen, Finanzierungsbeitrag	2010-2019	7'684'519.90	--	1'350'000.00	6'334'519.90	13'500'000.00	--	--
Hochschule für Technik Buchs, Erneuerungsinvestitionen	2013-2022	5'666'650.00	--	944'500.00	4'722'150.00	9'444'500.00	2'833'350.00	2'833'350.00
15jährige Abschreibungsfrist		13'822'084.20	--	2'742'500.00	11'079'584.20	33'700'000.00	109'584.20	109'584.20
Hochwasserschutzprojekt Linth 2000	2004-2018	13'822'084.20	--	2'742'500.00	11'079'584.20	33'700'000.00	109'584.20	109'584.20
Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeinde- zweckverbände		--	2'000'000.00	2'785'000.00	--	19'000'000.00	7'000'000.00	5'000'000.00
5jährige Abschreibungsfrist		--	2'000'000.00	1'400'000.00	--	7'000'000.00	7'000'000.00	5'000'000.00
Naturmuseum St.Gallen, Neubau	2013-2017	1'400'000.00	2'000'000.00	1'400'000.00	800'000.00	7'000'000.00	7'000'000.00	5'000'000.00
10jährige Abschreibungsfrist		1'385'000.00	--	1'385'000.00	--	12'000'000.00	--	--
Polysportives Zentrum Ostschweiz	2005-2014	1'385'000.00	--	1'385'000.00	--	12'000'000.00	--	--
Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen		36'976'363.80	7'412'008.00	12'537'830.00	31'850'541.80	107'562'082.50	36'451'753.70	34'482'410.70
5jährige Abschreibungsfrist		18'555'412.80	3'738'792.00	7'546'430.00	14'747'774.80	57'647'682.50	14'941'104.70	16'644'977.70
* Schweizerische Südstadt, Technische Verbesserungen 2009	2010-2014	1'084'930.00	--	1'084'930.00	--	7'305'192.00	--	--
* Schweizerische Südstadt, Technische Verbesserungen 2010	2011-2015	1'463'414.00	--	731'700.00	731'714.00	7'846'917.00	--	--
* Schweizerische Südstadt, Technische Verbesserungen 2011	2012-2016	4'522'466.00	--	1'507'500.00	3'014'966.00	7'537'466.00	--	--
S-Bahn Zürich, 4. Teilergänzung	2012-2016	146'648.80	184'760.00	644'900.00	313'491.20	3'224'300.00	1'787'851.20	1'603'091.20

Objektbezeichnung * abgerechnete Objekte	Abschrei- bungs- frist	Bestand Vorjahr	Netto- Investitionen	Abschreibungen	Bestand Ende Jahr	Gesamtkredit	Kreditrest Ende Vorjahr	Kreditrest Ende Jahr
Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen (Fortsetzung) 5jährige Abschreibungsfrist (Fortsetzung) Schweizerische Südstadt, Technische Verbesserungen 2012 Bahnhofplatz St.Gallen, Bushof Appenzeller Bahnen, Durchmesselinie Appenzell-St.Gallen-Trogen Schweizerische Südstadt, Technische Verbesserungen 2013 Schweizerische Südstadt, Technische Verbesserungen 2014 HGV-A Doppelspurverlängerung Goldach-Rorschach Stadt 10jährige Abschreibungsfrist S-Bahn St.Gallen 2013 Investitionsbeiträge an private Unternehmungen 5jährige Abschreibungsfrist Sprachheilschule St.Gallen, Neubau «Mädchenhaus»	2013-2017	6'970'474.00	— 57'335.00	1'742'600.00	5'170'539.00	8'713'074.00	---	---
	2014-2018	---	124'637.00	969'600.00	844'963.00	4'848'000.00	4'848'000.00	4'723'363.00
	2014-2018	---	---	865'200.00	865'200.00	4'326'000.00	4'326'000.00	4'326'000.00
	2015-2019	4'367'480.00	---	---	4'367'480.00	4'366'653.50	826.50	826.50
	2016-2020	---	3'486'730.00	---	3'486'730.00	3'980'080.00	3'980'080.00	493'350.00
	2016-2020	---	---	---	---	5'500'000.00	---	5'500'000.00
	2012-2021	18'420'951.00 18'420'951.00	3'673'216.00 3'673'216.00	4'991'400.00 4'991'400.00	17'102'767.00 17'102'767.00	49'914'400.00 49'914'400.00	21'510'649.00 21'510'649.00	17'837'433.00 17'837'433.00
		406'000.00	---	1'303'400.00	897'400.00	6'516'934.00	6'110'934.00	6'110'934.00
	2014-2018	406'000.00 406'000.00	---	1'303'400.00 1'303'400.00	897'400.00 897'400.00	6'516'934.00 6'516'934.00	6'110'934.00 6'110'934.00	6'110'934.00 6'110'934.00
		819'079'503.31	380'865'207.45	125'795'554.26	1'074'149'156.50	1'168'956'415.50	370'773'588.27	152'897'783.80
Total Verwaltungsvermögen								

Details zu den Bilanzpositionen

kurzfristige Rückstellungen

	Dep.	Ent- stehungs- jahr	Bestand Ende Rechnungsjahr 2013 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2014 Fr.
2059 Übrige kurzfristige Rückstellungen						
Kreditreserven						
Total Staatskanzlei			334'692.86	39'000.00	154'708.55	218'984.31
1000 Staatskanzlei	SK					
301 Besoldungen		2014		2'000.00		2'000.00
312 Informatik		2011/2012	152'827.25		90'627.75	62'199.50
318 Dienstleistungen und Honorare		2011-2014	88'609.01	37'000.00	22'004.20	103'604.81
319 Anderer Sachaufwand		2010/2013	93'256.60		42'076.60	51'180.00
Total Volkswirtschaftsdepartement			1'281'895.20	1'660'700.00	622'752.20	2'319'843.00
2000 Generalsekretariat VD	VD					
301 Besoldungen		2014	19'400.00	33'000.00	19'400.00	33'000.00
312 Informatik		2011	77'000.00		680.40	76'319.60
318 Dienstleistungen und Honorare		2014		141'000.00		141'000.00
2050 Amt für öffentlichen Verkehr	VD					
360 Staatsbeiträge		2011/12/14	800'400.00	600'000.00	470'400.00	930'000.00
2100 Kantonsforstamt	VD					
312 Informatik		2014		241'900.00		241'900.00
2101 Staatswaldungen	VD					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2013	43'000.00		43'000.00	--.--
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		2013	34'600.00		34'600.00	--.--
2150 Landwirtschaftsamt	VD					
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		2013	5'000.00		5'000.00	--.--
312 Informatik		2012/2013	225'698.70		30'890.00	194'808.70
2400 Amt für Natur, Jagd und Fischerei	VD					
312 Informatik		2011	58'014.70			58'014.70
2450 Amt für Wirtschaft und Arbeit	VD					
312 Informatik		2014		7'500.00		7'500.00
319 Anderer Sachaufwand		2014		26'000.00		26'000.00
2451 Standortförderung	VD					
318 Dienstleistungen und Honorare		2014		179'900.00		179'900.00
360 Staatsbeiträge		2014	18'781.80	431'400.00	18'781.80	431'400.00
Total Departement des Innern			6'175'754.57	648'700.00	1'806'687.67	5'017'766.90
3000 Generalsekretariat DI	DI					
301 Besoldungen		2014	9'500.00	10'400.00	9'500.00	10'400.00
312 Informatik		2007	657'567.57		134'159.45	523'408.12
318 Dienstleistungen und Honorare		2013/2014	2'624'101.70	52'000.00	357'415.45	2'318'686.25
360 Staatsbeiträge		2010/2014	1'119'961.60	42'000.00	86'000.00	1'075'961.60
3100 Amt für Bürgerrecht und Zivilstand	DI					
312 Informatik		2013	570'500.00		306'736.50	263'763.50

						Bestand Ende Rechnungsjahr 2013 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2014 Fr.
2062 Kassascheine							
Kassascheine							
3.00	%	Kanton St.Gallen, 2003-29.01.2018				25'000'000.00	25'000'000.00
3.42	%	Kanton St.Gallen, 2004-27.05.2022				50'000'000.00	50'000'000.00
Total Kassascheine						75'000'000.00	75'000'000.00
2063 Anleihen							
Obligationsanleihe							
3.75	%	Kanton St.Gallen, 1998-09.04.2018				200'000'000.00	200'000'000.00
3.125	%	Kanton St.Gallen, 2004-03.02.2020				200'000'000.00	200'000'000.00
1.75	%	Kanton St.Gallen, 2013-18.07.2028				250'000'000.00	250'000'000.00
2.00	%	Kanton St.Gallen, 2013-16.07.2038				150'000'000.00	150'000'000.00
Total Obligationsanleihe						800'000'000.00	800'000'000.00
2064 Darlehen und Schuldscheine							
Darlehen und Schuldscheine							
Investitionsdarlehen in der Landwirtschaft						207'816'837.62	210'420'409.35
Betriebshilfedarlehen in der Landwirtschaft						10'651'995.85	10'651'995.85
2.99	%	AXA Leben AG Winterthur, 2003-20.02.2018				25'000'000.00	25'000'000.00
1.79	%	Suva Luzern, 2010-03.12.2020				30'000'000.00	30'000'000.00
0.86	%	Ausgleichfonds der AHV Genf, 2012-12.12.2022				30'000'000.00	30'000'000.00
Total Darlehen und Schuldscheine						303'468'833.47	306'072'405.20

Details zu den Bilanzpositionen

Rückstellungen / Verbindlichkeiten

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2013 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2014 Fr.
2083 Rückstellungen für nicht versicherte Schäden		
Eigenversicherung	30'841'110.37	32'264'118.33
Total Rückstellungen für nicht versicherte Schäden	30'841'110.37	32'264'118.33
2087 Rückstellungen für Finanzaufwand		
Investitionsdarlehen Landwirtschaft.	3'000'000.00	3'000'000.00
Staatsgarantie St.Galler Kantonalbank AG	121'246'250.54	124'013'495.54
Schweizerische Südostbahn AG (ehem. Bodensee-Toggenburg-Bahn)	13'300'000.00	13'200'000.00
Total Rückstellungen für Finanzaufwand	137'546'250.54	140'213'495.54
2090 Verbindlichkeiten Spezialfinanzierungen im Fremdkapital		
Lotteriefonds	2'638'317.38	3'908'676.38
Sport-Toto-Fonds	9'406'045.22	10'108'876.95
Total Verbindlichkeiten Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	12'044'362.60	14'017'553.33
2091 Verbindlichkeiten Fonds im Fremdkapital		
Waldregion 2	3'828.50	--.--
Amt für Kultur	21'536.19	20'531.14
Kantonsschule am Burggraben, St.Gallen	263'922.63	202'387.40
Kantonsschule am Brühl, St.Gallen	73'048.13	57'077.93
Kantonsschule Sargans, Sargans	21'668.77	21'660.77
Kantonsschule Wil, Wil	32'478.13	33'398.05
Gewerbliches Berufs- und Weiterbildungszentrum, St.Gallen	192'156.05	197'805.35
Kaufmännisches Berufs- und Weiterbildungszentrum, St.Gallen	215'752.01	202'212.78
Berufs- und Weiterbildungszentrum Sarganserland, Sargans.	5'273.10	5'273.10
Berufs- und Weiterbildungszentrum Wil, Wil.	--.--	87'135.40
Berufs- und Weiterbildungszentrum für Gesundheitsberufe, St.Gallen	23'278.40	22'918.55
Jugendheim Platanen Hof, Oberuzwil	38'070.40	37'474.80
Migrationsamt; Asylwesen	35'962.00	37'585.40
Kantonspolizei St.Gallen	25'986.18	24'997.76
Amt für Militär und Zivilschutz; Ersatzbeiträge Zivilschutz	5'091'905.00	8'369'794.80
Heimstätten Wil	31'697.30	38'719.20
Total Verbindlichkeiten Fonds im Fremdkapital	6'076'562.79	9'358'972.43

Details zu den Bilanzpositionen

Eigenkapitalnachweis

Kto.G.	Bezeichnungen	Bestand per 31.12.2013 ¹	Abnahme	Zunahme	Bestand per 31.12.2014
29	Eigenkapitalnachweis				
	Tourismusrechnung	8'820'715.39	-42'126.85	---	8'778'588.54
	Walderhaltungsmassnahmen.	3'950'037.97	---	132'630.45	4'082'668.42
	Arbeitsmarktfonds	3'000'969.40	-90'765.15	---	2'910'204.25
	Jagdrechnung	995'894.10	-307'877.79	---	688'016.31
	Kantonshilfskasse	2'174'213.84	-207'316.70	---	1'966'897.14
	Mietwohnungsfonds	3'583'821.49	-185'185.05	---	3'398'636.44
	Strassenfonds	188'446'397.44	---	6'558'727.68	195'005'125.12
	Alkoholzehntel	2'952'777.98	---	345'379.75	3'298'157.73
	Spielsuchtabgabe	1'008'447.75	---	151'826.75	1'160'274.50
	Tierseuchenkasse	6'848'930.72	---	1'229'138.81	8'078'069.53
290	Verpflichtungen/Vorschüsse Spezial- finanzierungen im EK	221'782'206.08	-833'271.54	8'417'703.44	229'366'637.98
	FAK Staatspersonal	5'244'864.20	---	475'272.10	5'720'136.30
	BU-Fonds	7'629'425.24	-1'014'452.42	---	6'614'972.82
	NBU-Fonds	10'951'720.91	-199'000.92	---	10'752'719.99
291	Fonds im Eigenkapital	23'826'010.35	-1'213'453.34	475'272.10	23'087'829.11
	Waldregion 1	73'166.56	-30'908.20	32'009.42	74'267.78
	Waldregion 2	153'513.12	-45'746.44	32'514.80	140'281.48
	Waldregion 3	451'777.37	-66'598.44	65'950.60	451'129.53
	Waldregion 4	217'542.41	-34'445.61	29'153.43	212'250.23
	Waldregion 5	224'345.32	-84'364.65	31'108.58	171'089.25
292	Rücklagen Globalbudgetbereiche.	1'120'344.78	-262'063.34	190'736.83	1'049'018.27
	Besonderes Eigenkapital	367'200'000.00	-26'020'500.00	---	341'179'500.00
298	Übriges Eigenkapital	367'200'000.00	-26'020'500.00	---	341'179'500.00
2990	Jahresergebnis	73'384'113.59	-73'384'113.59	23'799'346.15	23'799'346.15
	Rechnungsjahr 2013.	73'384'113.59	-73'384'113.59	---	---
	Rechnungsjahr 2014.	---	---	23'799'346.15	23'799'346.15
2999	Kumulierte Ergebnisse Vorjahre	243'025'779.93	-50'000'000.00	73'384'113.59	266'409'893.52
	Freies Eigenkapital	243'025'779.93	-50'000'000.00	73'384'113.59	266'409'893.52
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	316'409'893.52	-123'384'113.59	97'183'459.74	290'209'239.67
29	Eigenkapital	930'338'454.73	-151'713'401.81	106'267'172.11	884'892'225.03

¹ Bei den Kontengruppen 290, 291 und 292 handelt es sich gemäss der ursprünglichen HRM1-Gliederung um Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen, gegenüber Globalkreditinstitutionen (VD) sowie Sonderrechnungen mit entsprechender Zweckbindung. Im Rahmen der Umstellung auf HRM2 müssen diese nun neu im Eigenkapital gegliedert und ausgewiesen werden. An der Zweckbindung dieser Bereiche ändert sich durch diese Anpassung nichts. Die beiden Spezialfinanzierungen Lotteriefonds und Sport-Toto-Fonds müssen gemäss HRM2 neu im Fremdkapital verbucht werden.

VII. Sonderrechnungen (Fonds im FK/EK)

	Rechnungsjahr 2013 Fr.	Rechnungsjahr 2014 Fr.
Personalversicherungskassen		
Versicherungskasse für das Staatspersonal		
(Gliederung der Erfolgsrechnung / Bilanz ab Rechnungsjahr 2005 entspricht den Anforderungen nach Swiss GAAP FER 26; Erfolg und Bestände der Vermögensanlagen sind nach kaufm. Grundsätzen gruppiert.)		
Erfolgsrechnung		
AN-Beiträge	99'113'022.00	
AG-Beiträge	107'161'689.60	
AN-Nachzahlungen	7'674'878.40	
AG-Nachzahlungen	7'833'211.40	
Einmaleinlagen und Einkaufssummen	17'232'875.05	
Ordentliche Beiträge und Einlagen.	239'015'676.45	
Freizügigkeitseinlagen	85'406'136.45	
Einzahlungen WEF-Vorbezug/Scheidung	3'578'158.95	
Eintrittsleistungen	88'984'295.40	
Zufluss aus Beiträgen und Eintrittsleistungen	327'999'971.85	
Altersrenten	– 109'830'591.10	
Hinterlassenenrente	– 19'833'652.65	
Invalidenrente	– 7'741'188.70	
Kapitalleistungen bei Pensionsierung, Tod, Invalidität	– 3'317'759.50	
Reglementarische Leistungen	– 140'723'191.95	
Freizügigkeitsleistungen bei Austritt	– 110'779'045.90	
Vorbezüge WEF/Scheidung	– 9'116'976.25	
Austrittsleistungen	– 119'896'022.15	
Abfluss für Leistungen und Vorbezüge	– 260'619'214.10	
Vorsorgekapital Aktive.	40'553'604.10	
Vorsorgekapital Rentner	---	
Technische Rückstellungen	235'687'969.45	
Auflösung Vorsorgekapital/technische Rückstellungen.	276'241'573.55	
Vorsorgekapital Aktive.	– 259'832'902.25	
Vorsorgekapital Rentner	– 216'378'928.00	
Technische Rückstellungen	– 34'722'366.15	
Verzinsung Sparkapital	– 5'782'356.30	
Bildung Vorsorgekapital/technische Rückstellungen	– 516'716'552.70	
Veränderung Vorsorgekapital/Rückstellungen	– 240'474'979.15	
Kosten Vertrauensärzte	– 14'139.40	
Beiträge an Sicherheitsfonds	– 881'827.00	
Versicherungsaufwand	– 895'966.40	
Nettoerfolg Versicherungsteil	– 173'990'187.80	

Gemäss Gesetz über die St. Galler Pensionskasse vom 9. Juni 2013 (sGS 864.1; PKG) wurde die Versicherungskasse für das Staatspersonal (VKStP) und die Kantonale Lehrerversicherungskasse (KLVK) per 1. Januar 2014 zusammengeführt und in Form einer öffentlich-rechtlichen Stiftung verselbstständigt.

	Rechnungsjahr 2013 Fr.	Rechnungsjahr 2014 Fr.
Versicherungskasse für das Staatspersonal (Fortsetzung)		
Erfolgsrechnung (Fortsetzung)		
Erfolg Liquidität	– 1'153'780.82	
Erfolg Geldmarktanlagen	453'290.59	
Erfolg Liquide Mittel	– 700'490.23	
Erfolg Kontokorrent beim Staat	782.20	
Erfolg Kontokorrent beim Staat	782.20	
Erfolg Obligationen CHF	– 18'351'976.61	
Erfolg Obligationen Fremdwährung	3'962'478.45	
Erfolg Festverzinsliche Wertpapiere	– 14'389'498.16	
Erfolg Aktien Schweiz	153'951'677.19	
Erfolg Aktien Ausland	134'415'988.88	
Erfolg Aktien	288'367'666.07	
Erfolg Private Equity	163'614.98	
Erfolg Nicht-traditionelle Anlagen	– 1'007'284.86	
Erfolg Commodity	– 20'474'354.04	
Erfolg Alternative Anlagen	– 21'318'023.92	
Erfolg Immobilien direkt	10'469'510.80	
Erfolg Immobilien indirekt	780'437.03	
Erfolg Immobilien	11'249'947.83	
Erfolg Hypotheken	2'079'681.90	
Erfolg Hypotheken (Refinanzierung)	– 83'854.17	
Erfolg Hypotheken	1'995'827.73	
Verwaltungsaufwand Vermögensverwaltung	– 2'501'520.42	
Verwaltungsaufwand Vermögensverwaltung	– 2'501'520.42	
Nettoerfolg Vermögensteil	262'704'691.10	
Sonstiger Ertrag	12'078.09	
Sonstiger Ertrag	12'078.09	
Sonstiger Aufwand	– 1'003'713.70	
Sonstiger Aufwand	– 1'003'713.70	
Verwaltungsaufwand Personal	– 783'398.89	
Verwaltungsaufwand Infrastruktur	– 332'860.74	
Verwaltungsaufwand sonstiges	– 704'208.68	
Verwaltungsaufwand Versicherungsanteil	– 1'820'468.31	
Veränderung Wertschwankungsreserven	– 9'902'000.00	
Veränderung Wertschwankungsreserven	– 9'902'000.00	
Erfolg Versicherungskasse für das Staatspersonal	76'000'399.38	

Gemäss Gesetz über die St.Galler Pensionskasse vom 9. Juni 2013 (sGS 864.1; PKG) wurde die Versicherungskasse für das Staatspersonal (VKStP) und die Kantonale Lehrerversicherungskasse (KLVK) per 1. Januar 2014 zusammengeführt und in Form einer öffentlich-rechtlichen Stiftung verselbstständigt.

	Rechnungsjahr 2013 Fr.	Rechnungsjahr 2014 Fr.
Versicherungskasse für das Staatspersonal (Fortsetzung)		
Bilanz per 31. Dezember		
Liquidität	52'566'028.99	
Geldmarktanlagen	620'737'666.88	
Liquide Mittel	673'303'695.87	
Kontokorrent beim Staat	3'867'375.48	
Kontokorrent beim Staat	3'867'375.48	
Obligationen CHF	1'057'376'216.74	
Obligationen Fremdwährung	302'553'239.24	
Festverzinsliche Wertpapiere	1'359'929'455.98	
Aktien Schweiz	696'657'734.38	
Aktien Ausland	713'130'056.83	
Aktien	1'409'787'791.21	
Private Equity	3'344'404.71	
Nicht-traditionelle Anlagen	61'870'444.67	
Commodity	62'340'538.71	
Alternative Anlagen	127'555'388.09	
Immobilien direkt	440'070'000.00	
Immobilien indirekt	62'504'786.53	
Immobilien	502'574'786.53	
Hypotheken	89'762'315.00	
Hypotheken	89'762'315.00	
Vermögensanlagen	4'166'780'808.16	
Guthaben Vermögensteil	10'590'897.13	
Guthaben Versichertenteil	7'275'041.35	
Übrige Guthaben	17'865'938.48	
Rechnungsabgrenzung Vermögensverwaltung	---	
Rechnungsabgrenzung Vermögensteil	---	
Rechnungsabgrenzung Versichertenverwaltung	183'516.50	
Rechnungsabgrenzung Versicherungsteil	183'516.50	
Aktive Rechnungsabgrenzung	183'516.50	
Total Aktiven	4'184'830'263.14	

Gemäss Gesetz über die St. Galler Pensionskasse vom 9. Juni 2013 (sGS 864.1; PKG) wurde die Versicherungskasse für das Staatspersonal (VKStP) und die Kantonale Lehrerversicherungskasse (KLVK) per 1. Januar 2014 zusammengeführt und in Form einer öffentlich-rechtlichen Stiftung verselbstständigt.

	Rechnungsjahr 2013 Fr.	Rechnungsjahr 2014 Fr.
Versicherungskasse für das Staatspersonal (Fortsetzung)		
Bilanz per 31. Dezember (Fortsetzung)		
Freizügigkeitsleistungen	– 58'352'885.73	
Renten	– 5'105'189.70	
Freizügigkeitsleistungen und Renten	– 63'458'075.43	
Schulden bei der Spezialreserve	– 2'488'256.18	
Schulden bei der Spezialreserve	– 2'488'256.18	
Kreditoren Vermögensteil	– 947'567.65	
Kreditoren Versicherungsteil	– 622'171.65	
Andere Verbindlichkeiten	– 1'569'739.30	
Verbindlichkeiten	– 67'516'070.91	
Rechnungsabgrenzung Vermögensverwaltung	– --.--	
Rechnungsabgrenzung Vermögensteil	– --.--	
Rechnungsabgrenzung Versichertenverwaltung	– 4'542'218.16	
Rechnungsabgrenzung Versicherungsteil	– 4'542'218.16	
Passive Rechnungsabgrenzung	– 4'542'218.16	
Vorsorgekapital Aktive	– 2'338'739'525.20	
Vorsorgekapital Aktive	– 2'338'739'525.20	
Vorsorgekapital Rentner	– 1'762'175'463.70	
Vorsorgekapital Rentner	– 1'762'175'463.70	
Technische Rückstellungen	– 112'992'458.45	
Technische Rückstellungen	– 112'992'458.45	
Vorsorgekapitalien/Technische Rückstellungen	– 4'213'907'447.35	
Wertschwankungsreserven	– 96'523'000.00	
Wertschwankungsreserven	– 96'523'000.00	
Freie Mittel	197'658'473.28	
Freie Mittel	197'658'473.28	
Total Passiven	– 4'184'830'263.14	
Spezialreserve der Versicherungskasse für das Staatspersonal		
Erfolgsrechnung		
Total Aufwand	12'935.53	
Total Ertrag	– 500.15	
Aufwandüberschuss	12'435.38	
Verwaltungskosten	8'773.28	
Entschädigungen	2'500.70	
Leistungen für Versicherungsfälle	1'661.55	
Zins auf Kontokorrentguthaben bei der Versicherungskasse	– 500.15	
Bilanz per 31. Dezember		
Kontokorrentguthaben bei der Versicherungskasse	2'488'256.18	
Reinvermögen	– 2'488'256.18	

Gemäss Gesetz über die St.Galler Pensionskasse vom 9. Juni 2013 (sGS 864.1; PKG) wurde die Versicherungskasse für das Staatspersonal (VKStP) und die Kantonale Lehrerversicherungskasse (KLVK) per 1. Januar 2014 zusammengeführt und in Form einer öffentlich-rechtlichen Stiftung verselbständigt.

	Rechnungsjahr 2013 Fr.	Rechnungsjahr 2014 Fr.
Kantonale Lehrerversicherungskasse (Gliederung der Erfolgsrechnung / Bilanz ab Rechnungsjahr 2005 entspricht den Anforderungen nach Swiss GAAP FER 26; Erfolg und Bestände der Vermögensanlagen sind nach kaufm. Grundsätzen gruppiert.)		
Erfolgsrechnung		
AN-Beiträge	48'974'780.40	
AG-Beiträge	57'887'752.00	
AN-Nachzahlungen	2'608'033.55	
AG-Nachzahlungen	2'693'194.80	
Einmaleinlagen und Einkaufssummen	12'822'611.25	
Ordentliche Beiträge und Einlagen.	124'986'372.00	
Freizügigkeitseinlagen	52'543'787.63	
Einzahlungen WEF-Vorbezug/Scheidung	2'190'469.65	
Eintrittsleistungen	54'734'257.28	
Zufluss aus Beiträgen und Eintrittsleistungen	179'720'629.28	
Altersrenten	– 75'635'042.55	
Hinterlassenenrente	– 9'031'811.10	
Invalidenrente	– 5'352'638.80	
Kapitalleistungen bei Pensionsierung, Tod, Invalidität	– 1'668'472.80	
Reglementarische Leistungen	– 91'687'965.25	
Freizügigkeitsleistungen bei Austritt	– 79'343'301.95	
Vorbezüge WEF/Scheidung	– 5'799'689.35	
Austrittsleistungen	– 85'142'991.30	
Abfluss für Leistungen und Vorbezüge	– 176'830'956.55	
Vorsorgekapital Aktive.	40'919'236.45	
Vorsorgekapital Rentner	– – – –	
Technische Rückstellungen	132'179'029.00	
Auflösung Vorsorgekapital/technische Rückstellungen.	173'098'265.45	
Vorsorgekapital Aktive.	– 84'391'720.95	
Vorsorgekapital Rentner	– 155'217'678.00	
Technische Rückstellungen	– 49'578'481.45	
Verzinsung Sparkapital	– 7'916'878.20	
Bildung Vorsorgekapital/technische Rückstellungen	– 297'104'758.60	
Veränderung Vorsorgekapital/Rückstellungen	– 124'006'493.15	
Kosten Vertrauensärzte	– 2'364.75	
Beiträge an Sicherheitsfonds	– 464'711.00	
Versicherungsaufwand	– 467'075.75	
Nettoerfolg Versicherungsteil	– 121'583'896.17	

Gemäss Gesetz über die St. Galler Pensionskasse vom 9. Juni 2013 (sGS 864.1; PKG) wurde die Versicherungskasse für das Staatspersonal (VKStP) und die Kantonale Lehrerversicherungskasse (KLVK) per 1. Januar 2014 zusammengeführt und in Form einer öffentlich-rechtlichen Stiftung verselbstständigt.

	Rechnungsjahr 2013 Fr.	Rechnungsjahr 2014 Fr.
Kantonale Lehrerversicherungskasse (Fortsetzung)		
Erfolgsrechnung (Fortsetzung)		
Erfolg Liquidität	– 696'571.46	
Erfolg Geldmarktanlagen	236'485.12	
Erfolg Liquide Mittel	– 460'086.34	
Erfolg Kontokorrent beim Staat	514.17	
Erfolg Kontokorrent beim Staat	514.17	
Erfolg Obligationen CHF	– 11'262'342.53	
Erfolg Obligationen Fremdwährung	2'373'497.19	
Erfolg Festverzinsliche Wertpapiere	– 8'888'845.34	
Erfolg Aktien Schweiz	94'017'098.14	
Erfolg Aktien Ausland	81'003'946.82	
Erfolg Aktien	175'021'044.96	
Erfolg Private Equity	126'598.56	
Erfolg Nicht-traditionelle Anlagen	– 652'869.81	
Erfolg Commodity	– 13'003'290.68	
Erfolg Alternative Anlagen	– 13'529'561.93	
Erfolg Immobilien direkt	6'358'891.33	
Erfolg Immobilien indirekt	202'198.02	
Erfolg Immobilien	6'561'089.35	
Erfolg Hypotheken	1'741'725.50	
Erfolg Hypotheken (Refinanzierung)	– 50'312.50	
Erfolg Hypotheken	1'691'413.00	
Verwaltungsaufwand Vermögensverwaltung	– 1'458'406.06	
Verwaltungsaufwand Vermögensverwaltung	– 1'458'406.06	
Nettoerfolg Vermögensteil	158'937'161.81	
Sonstiger Ertrag	3'500.11	
Sonstiger Ertrag	3'500.11	
Sonstiger Aufwand	– 1'795.50	
Sonstiger Aufwand	– 1'795.50	
Verwaltungsaufwand Personal	– 646'285.43	
Verwaltungsaufwand Infrastruktur	– 221'310.35	
Verwaltungsaufwand sonstiges	– 418'250.75	
Verwaltungsaufwand Versicherungsteil	– 1'285'846.53	
Veränderung Wertschwankungsreserven	– 10'559'000.00	
Veränderung Wertschwankungsreserven	– 10'559'000.00	
Erfolg Kantonale Lehrerversicherungskasse	25'510'123.72	

Gemäss Gesetz über die St.Galler Pensionskasse vom 9. Juni 2013 (sGS 864.1; PKG) wurde die Versicherungskasse für das Staatspersonal (VKStP) und die Kantonale Lehrerversicherungskasse (KLVK) per 1. Januar 2014 zusammengeführt und in Form einer öffentlich-rechtlichen Stiftung verselbstständigt.

	Rechnungsjahr 2013 Fr.	Rechnungsjahr 2014 Fr.
Kantonale Lehrerversicherungskasse (Fortsetzung)		
Bilanz per 31. Dezember		
Liquidität	32'892'357.07	
Geldmarktanlagen.	338'225'192.50	
Liquide Mittel	371'117'549.57	
Kontokorrent beim Staat	– 1'370'801.53	
Kontokorrent beim Staat	– 1'370'801.53	
Obligationen CHF	643'969'854.61	
Obligationen Fremdwährung	183'949'308.30	
Festverzinsliche Wertpapiere	827'919'162.91	
Aktien Schweiz	420'282'071.67	
Aktien Ausland	432'402'913.92	
Aktien	852'684'985.59	
Private Equity	1'072'174.98	
Nicht-traditionelle Anlagen	40'101'214.14	
Commodity	39'187'852.89	
Alternative Anlagen	80'361'242.01	
Immobilien direkt	230'668'418.50	
Immobilien indirekt	53'004'552.76	
Immobilien.	283'672'971.26	
Hypotheken	79'055'420.00	
Hypotheken	79'055'420.00	
Vermögensanlagen	2'493'440'529.81	
Guthaben Vermögensteil	6'059'517.66	
Guthaben Versichertenteil	10'356'043.30	
Übrige Guthaben	16'415'560.96	
Rechnungsabgrenzung Vermögensverwaltung	– – – –	
Rechnungsabgrenzung Vermögensteil	– – – –	
Rechnungsabgrenzung Versichertenverwaltung	7'782.55	
Rechnungsabgrenzung Versicherungsteil.	7'782.55	
Aktive Rechnungsabgrenzung	7'782.55	
Total Aktiven	2'509'863'873.32	

Gemäss Gesetz über die St. Galler Pensionskasse vom 9. Juni 2013 (sGS 864.1; PKG) wurde die Versicherungskasse für das Staatspersonal (VKStP) und die Kantonale Lehrerversicherungskasse (KLVK) per 1. Januar 2014 zusammengeführt und in Form einer öffentlich-rechtlichen Stiftung verselbstständigt.

	Rechnungsjahr 2013 Fr.	Rechnungsjahr 2014 Fr.
Kantonale Lehrerversicherungskasse (Fortsetzung)		
Bilanz per 31. Dezember (Fortsetzung)		
Freizügigkeitsleistungen	– 26'198'043.40	
Renten	– 1'748'158.30	
Freizügigkeitsleistungen und Renten	– 27'946'201.70	
Schulden bei der Spezialreserve	– 8'946'016.60	
Schulden bei der Spezialreserve	– 8'946'016.60	
Kreditoren Vermögensteil	– 356'875.10	
Kreditoren Versicherungsteil	– 13'499.40	
Andere Verbindlichkeiten	– 370'374.50	
Verbindlichkeiten	– 37'262'592.80	
Rechnungsabgrenzung Vermögensverwaltung	– --	
Rechnungsabgrenzung Vermögensteil	– --	
Rechnungsabgrenzung Versichertenverwaltung	– 711'519.00	
Rechnungsabgrenzung Versicherungsteil	– 711'519.00	
Passive Rechnungsabgrenzung	– 711'519.00	
Vorsorgekapital Aktive	– 1'249'731'401.40	
Vorsorgekapital Aktive	– 1'249'731'401.40	
Vorsorgekapital Rentner	– 1'207'153'408.00	
Vorsorgekapital Rentner	– 1'207'153'408.00	
Technische Rückstellungen	– 58'298'888.25	
Technische Rückstellungen	– 58'298'888.25	
Vorsorgekapitalien/Technische Rückstellungen	– 2'515'183'697.65	
Wertschwankungsreserven	– 97'146'000.00	
Wertschwankungsreserven	– 97'146'000.00	
Freie Mittel	140'439'936.13	
Freie Mittel	140'439'936.13	
Total Passiven	– 2'509'863'873.32	
Spezialreserve der Kantonalen Lehrerversicherungskasse		
Erfolgsrechnung		
Total Aufwand	33'341.64	
Total Ertrag	– 1'795.50	
Aufwandüberschuss	31'546.14	
Verwaltungskosten	7'937.84	
Entschädigungen	8'977.55	
Leistungen für Versicherungsfälle	16'426.25	
Zins aus Kontokorrentguthaben bei der Versicherungskasse	– 1'795.50	
Bilanz per 31. Dezember		
Kontokorrentguthaben bei der Versicherungskasse	8'946'016.60	
Reinvermögen	– 8'946'016.60	

Gemäss Gesetz über die St.Galler Pensionskasse vom 9. Juni 2013 (sGS 864.1; PKG) wurde die Versicherungskasse für das Staatspersonal (VKStP) und die Kantonale Lehrerversicherungskasse (KLVK) per 1. Januar 2014 zusammengeführt und in Form einer öffentlich-rechtlichen Stiftung verselbständigt.

Legate und Stiftungen

Staatsfonds

		Rechnungsjahr 2013 Fr.	Rechnungsjahr 2014 Fr.
Bilanz per 31. Dezember		2'602'823.04	2'565'210.90
1010	Debitoren	20'942.03	21'186.00
1013	Kontokorrentguthaben beim Staat	--,--	70'921.49
1020	Festverzinsliche Wertpapiere	2'046'229.50	2'074'037.44
1027	Hypotheken	515'000.00	393'000.00
1080	Marchzinsen	20'651.51	6'065.97
2003	Kontokorrentschuld beim Staat	— 42'759.22	--,--
2008	Kreditoren	— 1'750.00	— 1'750.00
2089	Verbindungskonto alte/neue Rechnung	— 51'180.48	— 38'233.06
2900	Reinvermögen	— 2'507'133.34	— 2'525'227.84
Erfolgsrechnung		33'991.06	34'076.45
3186	Entschädigungen	2'837.48	2'763.05
3200	Zins auf Kontokorrentschulden beim Staat	52.23	--,--
3911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	31'101.35	31'313.40
4211	Ertrag aus Kontokorrentguthaben beim Staat	— 13'109.27	— 13'160.52
4220	Ertrag aus festverzinslichen Wertpapieren	— 7'967.84	— 9'205.73
4228	Ertrag aus Hypotheken	— 12'913.95	— 11'460.20
4399	Andere Entgelte	--,--	— 250.00

Sonderrechnungen (Fonds im FK/EK)

Legate und Stiftungen

			Rechnungsjahr 2013 Fr.	Rechnungsjahr 2014 Fr.
7001	Custer-Ritterscher Betriebsfonds	BLD		
	Bestand Vorjahr		94'070.00	94'070.00
	Total Aufwand-Ertrag		---.---	---.---
	Bestand Ende Rechnungsjahr		94'070.00	94'070.00
3800	Einlage in Sonderrechnungen		1'175.80	1'175.95
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen		— 1'175.80	— 1'175.95
	Unantastbar: Fr. 50'000.—			
7003	Bébié-Stiftung für Fachschulstipendien	BLD		
	Bestand Vorjahr		66'889.09	67'725.19
	Ertragsüberschuss		836.10	846.50
	Bestand Ende Rechnungsjahr		67'725.19	68'571.69
3660	Beiträge an private Haushalte		---.---	---.---
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen		— 836.10	— 846.50
	Unantastbar: Fr. 50'000.—			
7101	Kantonaler Versicherungsfonds Vermächtnis Arnold Billwiller sel., St.Gallen	DI		
	Bestand Vorjahr		650'000.00	650'000.00
	Total Aufwand-Ertrag		---.---	---.---
	Bestand Ende Rechnungsjahr		650'000.00	650'000.00
3890	Einlage in die Erfolgsrechnung		8'125.00	8'125.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen		— 8'125.00	— 8'125.00
	Unantastbar: Fr. 650'000.—			
7107	Friedrich-Bartholme-Fonds	GD		
	Bestand Vorjahr		476'909.65	482'870.95
	Ertragsüberschuss		5'961.30	6'035.90
	Bestand Ende Rechnungsjahr		482'870.95	488'906.85
3660	Beiträge an private Haushalte		---.---	---.---
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen		— 5'961.30	— 6'035.90
	Unantastbar: Fr. 81'660.—			
7211	Ernst-Schürpf-Stiftung: Betriebsfonds	BLD		
	Bestand Vorjahr		120'885.65	116'896.00
	Aufwand-/Ertragsüberschuss		— 3'989.65	269.85
	Bestand Ende Rechnungsjahr		116'896.00	117'165.85
3179	Verwaltungskosten		505.50	491.20
3660	Beiträge an private Haushalte		6'900.00	2'600.00
4910	Interne Verrechnungen		— 1'972.10	— 1'925.65
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen		— 1'443.75	— 1'435.40

Sonderrechnungen (Fonds im FK/EK)

Legate und Stiftungen

		Rechnungsjahr 2013 Fr.	Rechnungsjahr 2014 Fr.
7215	Mayer-Gonzenbach'sche Stiftung SJD		
	Bestand Vorjahr	80'190.70	80'190.70
	Total Aufwand-Ertrag	---.---	---.---
	Bestand Ende Rechnungsjahr	80'190.70	80'190.70
3800	Einlage in Sonderrechnungen	1'002.40	1'002.40
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	— 1'002.40	— 1'002.40
Unantastbar: Fr. 60'000.—			
7216	Jean Reiser'scher Lehrlingsfonds BLD		
	Bestand Vorjahr	108'783.50	110'143.20
	Ertragsüberschuss	1'359.70	1'376.85
	Bestand Ende Rechnungsjahr	110'143.20	111'520.05
3660	Beiträge an private Haushalte	---.---	---.---
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	— 1'359.70	— 1'376.85
Unantastbar: Fr. 98'957.40			
7218	Otto-Weber-Fonds für die Ermöglichung der beruflichen Ausbildung bedürftiger im Kanton St.Gallen wohnhafter Jugendlicher BLD		
	Bestand Vorjahr	39'202.70	39'692.70
	Ertragsüberschuss	490.00	496.05
	Bestand Ende Rechnungsjahr	39'692.70	40'188.75
3660	Beiträge an private Haushalte	---.---	---.---
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	— 490.00	— 496.05
7220	Stipendienfonds Hof Oberkirch BLD		
	Bestand Vorjahr	107'372.35	108'714.50
	Ertragsüberschuss	1'342.15	1'359.00
	Bestand Ende Rechnungsjahr	108'714.50	110'073.50
3660	Beiträge an private Haushalte	---.---	---.---
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	— 1'342.15	— 1'359.00
7700	Zuwendungen der St.Gallisch-Appenzellischen Kraftwerke AG, St. Gallen, für den Ausbau der Krankenanstalten GD		
	Bestand Vorjahr	609'214.95	616'830.10
	Ertragsüberschuss	7'615.15	7'710.35
	Bestand Ende Rechnungsjahr	616'830.10	624'540.45
3890	Einlage in die Erfolgsrechnung	---.---	---.---
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	— 7'615.15	— 7'710.35

Sonderrechnungen (Fonds im FK/EK)

Legate und Stiftungen

		Rechnungsjahr 2013 Fr.	Rechnungsjahr 2014 Fr.
7750 bis			
7759 Spital Linth			
7757 Fonds Hans und Lilly Knecht-Wethli, Rüti ZH			
	GD		
	Bestand Vorjahr	100'000.00	100'000.00
	Total Aufwand-Ertrag	--.---	--.---
	Bestand Ende Rechnungsjahr	100'000.00	100'000.00
3800	Einlage in Sonderrechnungen	1'250.00	1'250.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	— 1'250.00	— 1'250.00
Unantastbar: Fr. 100'000.—			
7800 bis			
7809 Kantonsspital St.Gallen			
7804 Dr. Max Richard-Fonds			
	GD		
	Bestand Vorjahr	40'000.00	40'000.00
	Total Aufwand-Ertrag	--.---	--.---
	Bestand Ende Rechnungsjahr	40'000.00	40'000.00
3800	Einlage in Sonderrechnungen	500.00	500.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	— 500.00	— 500.00
Unantastbar: Fr. 40'000.—			
		Rechnungsjahr 2013 Fr.	Rechnungsjahr 2014 Fr.
Irma und Samuel Teitler Stiftung			
	DI		
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand		6'742.39	23'149.78
Total Ertrag		— 2'728.01	— 2'922.45
Aufwandüberschuss		4'014.38	20'227.33
3179	Verwaltungskosten	724.40	550.00
3186	Entschädigungen.	640.99	641.39
3200	Zins aus Kontokorrentschuld beim Staat	--.---	7.40
3650	Beiträge an private Institutionen	5'377.00	21'950.99
4211	Ertrag aus Kontokorrentguthaben beim Staat.	— 128.90	--.---
4220	Ertrag aus festverzinslichen Wertpapieren	— 2'599.11	— 2'922.45
Bilanz per 31. Dezember		536'287.08	516'059.75
1010	Debitoren	3'571.17	3'652.13
1013	Kontokorrentguthaben beim Staat	22'047.93	9'805.50
1020	Festverzinsliche Wertpapiere	506'750.00	501'332.68
1080	Marchzinsen	3'917.98	1'269.44
2900	Reinvermögen	— 536'287.08	— 516'059.75
Unantastbar: Fr. 500'000.—			

		Rechnungsjahr 2013 Fr.	Rechnungsjahr 2014 Fr.
Ernst-Schürpf-Stiftung: Stiftungsvermögen			
BLD			
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand		2'718.04	2'787.40
Total Ertrag		– 2'937.15	– 3'001.37
Ertragsüberschuss		– 219.11	– 213.97
3186	Entschädigungen.	745.94	782.40
3200	Zins aus Kontokorrentschuld beim Staat	--.--	79.35
3910	Interne Verrechnungen Legate und Stiftungen	1'972.10	1'925.65
4211	Ertrag aus Kontokorrentguthaben beim Staat.	– 122.80	--.--
4220	Ertrag aus festverzinslichen Wertpapieren	– 2'814.35	– 3'001.37
Bilanz per 31. Dezember		644'417.90	644'631.87
1010	Debitoren	4'748.92	5'455.16
1013	Kontokorrentguthaben beim Staat	4'532.26	36'813.63
1020	Festverzinsliche Wertpapiere	628'170.00	601'093.64
1080	Marchzinsen	6'966.72	1'269.44
2900	Reinvermögen	– 644'417.90	– 644'631.87
Unantastbar: Fr. 644'631.87			
Broderfonds für den Bezirk Sargans			
BLD			
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand		439.32	84'228.72
Total Ertrag		– 439.32	– 228.72
Total Aufwandüberschuss		--.--	84'000.00
3186	Entschädigungen.	94.70	45.56
3800	Einlage in Sonderrechnungen	--.--	84'183.16
3890	Einlage in Erfolgsrechnung	344.62	--.--
4211	Ertrag aus Kontokorrentguthaben beim Staat.	– 13.70	– 50.90
4220	Ertrag aus festverzinslichen Wertpapieren	– 425.62	– 177.82
Bilanz per 31. Dezember*		84'344.62	--.--
1010	Debitoren	604.04	--.--
1013	Kontokorrentguthaben beim Staat	2'676.75	--.--
1020	Festverzinsliche Wertpapiere	80'258.00	--.--
1080	Marchzinsen	805.83	--.--
2008	Verbindungskonto alte/neue Rechnung	– 344.62	--.--
2900	Reinvermögen	– 84'000.00	--.--
* wurde am 30.06.2014 aufgelöst			

		Rechnungsjahr 2013 Fr.	Rechnungsjahr 2014 Fr.
Sonstige Sonderrechnungen			
Unfallfonds für das Staatspersonal			
			FD
Fonds für Berufsunfälle			
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand		2'477'417.80	3'178'739.15
Total Ertrag		– 2'049'581.23	– 2'137'418.43
Aufwandüberschuss		427'836.57	1'041'320.72
3183	Abgaben und Versicherungen	1'857'460.35	2'414'131.45
3186	Entschädigungen	8'184.30	12'629.45
3191	Schadenvergütungen	611'773.15	751'978.25
4211	Ertrag aus Kontokorrentguthaben beim Staat	– 40'516.91	– 20'456.93
4349	Ertrag aus anderen Dienstleistungen	– 54'037.22	– 68'930.20
4363	Schadenvergütungen	– 611'773.15	– 751'978.25
4399	Andere Entgelte	– 810.85	– 2'067.45
4610	Beiträge von Kantonen	– 1'342'443.10	– 1'293'985.60
Bilanz per 31. Dezember		7'629'425.24	6'614'972.82
1013	Kontokorrentguthaben beim Staat	7'629'425.24	6'614'972.82
2000	Kreditoren	– 69'407.00	– 96'275.30
2900	Reinvermögen	– 7'560'018.24	– 6'518'697.52
Fonds für Nichtberufsunfälle			
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand		14'694'190.10	15'324'735.15
Total Ertrag		– 14'997'437.16	– 15'155'220.23
Ertrags-/Aufwandüberschuss		– 303'247.06	169'514.92
3183	Abgaben und Versicherungen	11'192'765.20	11'377'840.75
3186	Entschädigungen	11'613.85	50'951.70
3191	Schadenvergütungen	3'489'811.05	3'895'942.70
4211	Ertrag aus Kontokorrentguthaben beim Staat	– 31'187.97	– 18'692.56
4349	Ertrag aus anderen Dienstleistungen	– 673'522.34	– 662'241.50
4363	Schadenvergütungen	– 3'489'811.05	– 3'895'942.70
4399	Andere Entgelte	– 1'978.25	– 2'185.72
4660	Beiträge von privaten Haushalten	– 10'800'937.55	– 10'576'157.75
Bilanz per 31. Dezember		10'951'720.91	10'807'355.99
1010	Debitoren	– – – –	54'636.00
1013	Kontokorrentguthaben beim Staat	10'951'720.91	10'752'719.99
2000	Kreditoren	– 536'736.10	– 561'886.10
2900	Reinvermögen	– 10'414'984.81	– 10'245'469.89

Sonderrechnungen (Fonds im FK/EK)
Sonstige Sonderrechnungen

		Rechnungsjahr 2013 Fr.	Rechnungsjahr 2014 Fr.
St.Gallische Kulturstiftung			
DI			
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand		104'063.86	103'889.32
Total Ertrag		– 707'540.54	– 7'516.34
Ertags-/Aufwandüberschuss		– 603'476.68	96'372.98
3179	Verwaltungskosten		
	– Preisverleihungen	30'283.35	28'697.85
	– Stiftungsrat	400.00	3'040.00
	– Diverses	2'303.30	2'886.20
3186	Entschädigungen	1'077.21	1'765.27
3660	Beiträge an private Haushalte	70'000.00	67'500.00
4211	Ertrag aus Kontokorrentguthaben beim Staat	– 202.75	– 82.20
4220	Ertrag aus festverzinslichen Wertpapieren	– 7'337.79	– 7'434.14
4610	Beiträge von Kantonen	– 700'000.00	– --,--
Bilanz per 31. Dezember		1'551'529.87	1'384'511.52
1010	Debitoren	5'625.50	8'489.36
1013	Kontokorrentguthaben beim Staat	– --,--	27'024.37
1020	Festverzinsliche Wertpapiere	1'537'050.00	1'346'781.68
1080	Marchzinsen	8'854.37	2'216.11
2003	Kontokorrentschuld beim Staat	– 70'645.37	– --,--
2900	Reinvermögen	– 1'480'884.50	– 1'384'511.52
Unantastbar: Fr. 300'000.–			
St.Galler Amtsbürgschaftsgenossenschaft			
FD			
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand		191'714.07	379'532.88
Total Ertrag		– 514'967.68	– 469'197.56
Ertragsüberschuss		– 323'253.61	– 89'664.68
3000	Taggelder/Entschädigungen	52'725.00	54'050.00
3030	Sozialkosten	2'268.80	2'463.75
3100	Bürokosten/Drucksachen	9'305.00	9'412.15
3179	Verwaltungskosten inkl. Generalversammlung	33'565.90	16'092.13
3183	Steuern und Versicherungen	68'206.90	70'653.00
3186	Entschädigungen für Vermögensverwaltung	12'160.22	12'295.75
3188	Aufträge an Dritte	6'972.25	13'866.10
3191	Schadenvergütungen	6'510.00	200'700.00
4200	Ertrag aus liquiden Mitteln	– 17.20	– 15.95
4211	Ertrag aus Kontokorrentguthaben beim Staat	– 1'152.85	– 1'788.10
4220	Erfolg aus Obligationen/festverzinslichen Anlagen	– 57'664.89	– 58'666.06
4223	Erfolg aus Aktien	– 149'662.74	– 104'956.20
4342	Mitgliederbeiträge/Schadensselbstbehalte		
	– Mitgliederbeiträge	– 299'570.00	– 301'271.25
	– Schadensselbstbehalte/Regresszahlungen	– 6'900.00	– 2'500.00
		Rechnungsjahr 2013 Fr.	Rechnungsjahr 2014 Fr.

Sonderrechnungen (Fonds im FK/EK)
Sonstige Sonderrechnungen

		Rechnungsjahr 2013 Fr.	Rechnungsjahr 2014 Fr.
Bilanz per 31. Dezember		11'284'084.96	11'375'006.49
1001	Post	35'423.15	37'324.80
1010	Debitoren (Verrechnungssteuern)	40'570.49	32'167.00
1013	Kontokorrentguthaben beim Staat	99'464.24	683'195.65
1018	Verbindungskonto alte/neue Rechnung	1'862.70	--,--
1020	Festverzinsliche Wertpapiere	10'556'265.40	10'068'620.04
1021	Aktien	514'815.50	530'531.50
1080	Marchzinsen	35'683.48	23'167.50
2008	Passive Rechnungsabgrenzung	— 20'286.00	— 21'542.85
2070	Rückstellungen für pendente Schadenfälle	— 1'500'000.00	— 1'500'000.00
2900	Reinvermögen	— 9'763'798.96	— 9'853'463.64
Rheinfonds		Rechnungsjahr 2013 Fr.	Rechnungsjahr 2014 Fr.
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand		4'046'869.28	4'645'256.35
Total Ertrag		— 3'911'476.79	— 4'273'532.34
Aufwandüberschuss		135'392.49	371'724.01
3010	Besoldungen	2'007'731.15	2'034'941.40
3030	Sozialkosten	277'363.60	285'818.05
3091	Anderer Personalaufwand	89'377.45	115'411.87
3100	Bürokosten und Drucksachen	28'293.36	23'067.59
3120	Informatikkosten	19'523.22	19'902.01
3131	Material für Unterhalt von Sachgütern	253'904.31	302'611.82
3159	Anderer betrieblicher Unterhalt	591'070.83	730'787.02
3160	Miet- und Pachtzinsen	4'320.00	4'320.00
3179	Verwaltungskosten	--,--	6'636.85
3183	Abgaben und Versicherungen	70'549.31	67'430.41
3188	Aufträge an Dritte	205'814.09	334'885.33
3199	Anderer Sachaufwand	45'662.81	208'411.10
3301	Abschreibung von Anlagen	453'259.15	511'032.90
4200	Ertrag aus Post/Bank	1'047.03	— 468.18
4220	Ertrag aus festverzinslichen Wertpapieren	— 1'802.86	— 2'517.68
4221	Ertrag aus Darlehen	— 58'164.05	— 49'181.75
4227	Ertrag Immobilien	— 305'563.63	— 313'726.65
4341	Erträge aus Arbeiten für Dritte	— 2'441'668.41	— 2'694'038.69
4399	Andere Entgelte	— 20'933.99	— 201'641.25
4610	Beiträge von Kantonen	— 630'000.00	— 630'000.00
4620	Beiträge von Gemeinden	— 210'000.00	— 210'000.00
4650	Beiträge von privaten Institutionen	— 244'390.88	— 171'958.14
Bilanz per 31. Dezember		6'822'051.19	6'808'075.41
1000	Kasse	3'189.70	2'405.90
1001	Post	376'578.80	634'054.99
1002	Bank	60'304.51	43'524.35
1010	Debitoren	855'796.91	933'080.48
1018	Verbindungskonto alte/neue Rechnung	206'259.03	265'615.78
1020	Festverzinsliche Wertpapiere	99'499.64	--,--
1023	Liegenschaften	3'745'195.16	3'398'240.53
1025	Vorräte / Inventar	1'116'892.15	925'596.00
1029	Sonstige Wertschriften	358'335.29	605'557.38
2000	Kreditoren	— 860'671.54	— 1'197'498.08
2003	Kontokorrentschuld beim Staat	— 204'351.20	— 225'675.99
2008	Verbindungskonto alte/neue Rechnung	— 3'161.55	— 2'758.45
2070	Rückstellungen	— 200'000.00	— 200'000.00
2900	Reinvermögen	— 5'553'866.90	— 5'182'142.89

	Rechnungsjahr 2013 Fr.	Rechnungsjahr 2014 Fr.
Familienausgleichskasse für das Staatspersonal FD		
Erfolgsrechnung		
Total Aufwand	18'831'416.70	18'995'244.10
Total Ertrag	– 20'135'582.95	– 19'470'516.20
Ertragsüberschuss	– 1'304'166.25	– 475'272.10
Aufwand		
Ausbezahlte Kinder- und Ausbildungszulagen	18'514'443.50	18'726'594.35
Abgabe für Lastenausgleich	216'973.20	168'649.75
Verwaltungskosten	100'000.00	100'000.00
Ertrag		
Kantonsbeiträge für Kinder- und Ausbildungszulagen	– 18'514'443.50	– 18'726'594.35
FAK-Arbeitgeberbeiträge Kanton und angeschlossene Anstalten	– 1'299'221.50	– 743'921.85
Reserveauflösung FAK Selbständige ausserhalb Landwirtschaft	– 321'917.95	--.--
Bilanz per 31. Dezember	5'244'864.20	5'720'136.30
Kontokorrentguthaben beim Staat	5'244'864.20	5'720'136.30
Reinvermögen	– 5'244'864.20	– 5'720'136.30

VIII. Übersichten

Abweichungen zum HRM2-Standard – Übersicht

Verzeichnis der Sonderkredite (Erfolgsrechnung)

Geldflussrechnung

Funktionale Gliederung der Erfolgsrechnung nach HRM2

Funktionale Gliederung der Investitionsrechnung nach HRM2

Gliederung nach schweizerischem Kontenrahmen für
öffentliche Haushalte (HRM2)

Ergebnisse der Erfolgsrechnung / Investitionsrechnung

Entwicklung der Bilanzpositionen

Beteiligungsspiegel

Rechnung der Kantonalen Arbeitslosenkasse St.Gallen

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

Abweichungen zum HRM2-Standard – Übersicht

Mit der Fachempfehlung Nr. 01 (Elemente des Rechnungsmodells für die öffentlichen Haushalte) regelt HRM2 die Bestandteile der Rechnung. HRM2 erlaubt explizit, dass von den Fachempfehlungen abgewichen werden darf. Ist dies der Fall, müssen diese im Anhang kommentiert werden. Die für die Rechnungslegung des Kantons St.Gallen vorgenommenen Abweichungen sind nachfolgend kommentiert:

FE	Thema	Kurzbeschreibung
03	Kontenrahmen und funktionelle Gliederung	Die Einführung des HRM2-Kontenrahmens hätte nicht zu einem Zusatznutzen geführt, der den grossen administrativen Aufwand und den Verlust der Kontinuität aufwiegen würde. Der Anforderung der interkantonalen (formellen) Vergleichbarkeit der Staatsrechnung wird daher alternativ über die Publikation einer HRM2-konformen volkswirtschaftlichen Gliederung im Anhang zur Staatsrechnung auf Ebene Gesamtstaat entsprochen. Eine vollständige materielle Vergleichbarkeit ist aufgrund des auch in HRM2 noch sehr grossen Handlungsspielraums ohnehin nicht zu erreichen. Im Internet können die vollständigen HRM2-konformen externen Publikationen in der Rubrik Publikationen → Finanzpublikationen unter folgendem Link http://www.sg.ch/ nachgeschlagen werden.
04	Erfolgsrechnung	Die Vergleichbarkeit des operativen Erfolges zwischen verschiedenen Rechnungsperioden wird höher gewichtet als die im HRM2-Standard geforderte Ausscheidung eines eher seltenen Ereignisses als ausserordentlicher Aufwand. Der ausserordentliche Erfolg (Aufwand oder Ertrag) umfasst alles, was nicht mit dem üblichen Geschäftsgang der betreffenden Rechnungsperiode zusammenhängt. Es spielt dabei keine Rolle, ob die Positionen vorhersehbar waren oder nicht bzw. ob sie budgetiert waren oder nicht. Nebst der Wesentlichkeit bilden somit die Periodenfremde und die Einmaligkeit die ausschlaggebenden Kriterien zur Abgrenzung des ausserordentlichen Erfolgs. So werden folgende Ereignisse separat als «ausserordentliche Ereignisse» in der Erfolgsrechnung ausgewiesen: a) Umstellungen im Bereich der Rechnungslegung (z.B. damit verbundene Bewertungskorrekturen) b) Wechsel bei der Finanzierung von Staatsbeiträgen von einem nachschüssigen System zu einer «aktuellen Erfassung» in der Staatsrechnung (Übereinstimmung von Beitragsjahr und Betriebsjahr) c) Bezüge aus dem Eigenkapital
05	Aktive und passive Rechnungsabgrenzung	Die Bereiche Kreditreservierungen sowie Passivierung von zugesicherten, aber noch nicht ausbezahlten Beiträgen werden unverändert weitergeführt. Ertragsabgrenzungen sind nur in sehr begründeten Fällen zugelassen.
09	Rückstellungen und Eventualverbindlichkeiten	Die Bildung von neuen bzw. die Auflösung von nicht mehr benötigten Rückstellungen (ohne Kreditreserven) werden aus kreditrechtlichen Gründen nicht über die entsprechende Aufwandposition verbucht. Die Bildung bzw. Entnahme von Rückstellungen werden über die jeweiligen Kontengruppen im Bereich der «Fondierungen/ Defondierung» verbucht.
12	Anlagegüter – Anlagebuchhaltung	<u>Aktivierungsgrenze für die Investitionsrechnung</u> Die Investitionsrechnung enthält: a) Investitionen und Investitionsbeiträge, welche die für das allgemeine fakultative Finanzreferendum massgebende Betragsgrenze erreichen; b) Aufwendungen für den Staatsstrassenbau; c) Finanzierungen. Die Aktivierungsgrenze liegt somit bei 3 Mio. Franken. <u>Abschreibungsregel (finanzpolitische Abschreibungen)</u> Das Verwaltungsvermögen wird planmässig abgeschrieben. Gleichzeitig mit der Beschlussfassung über Investitionen wird der Abschreibungsplan festgelegt. Mit dem Budget können zusätzliche Abschreibungen vorgesehen werden. Der Kantonsrat kann im Rahmen der Erfolgsverwendung zusätzliche Abschreibungen beschliessen. Die Abschreibung richtet sich nach der Höhe der Ausgaben, Wertbeständigkeit der Investitionen sowie bestehenden und zu erwartenden finanziellen Verpflichtungen des Staates. Ihre Dauer darf in der Regel 25 Jahre nicht übersteigen. Investitionen und Investitionsbeiträge werden in gleichmässigen Jahrestanchen abgeschrieben: a) in fünf Jahren, wenn der aus allgemeinen Mitteln zu tilgende Finanzbedarf des Staates den dreifachen Wert der für das allgemeine fakultative Finanzreferendum massgebenden Betragsgrenze nicht übersteigt; b) in zehn Jahren, wenn der Finanzbedarf des Staates höher ausfällt. Eine Investition wird längstens in der Zeit abgeschrieben, in der sie wirtschaftlich nutzbar ist. Zusätzliche Abschreibungen werden für die Verkürzung der Abschreibungsdauer der Objekte mit den zu diesem Zeitpunkt längsten Abschreibungsfristen verwendet. Darlehen und Beteiligungen im Verwaltungsvermögen werden nach kaufmännischen Grundsätzen abgeschrieben.

Verzeichnis der Sonderkredite

bewilligter Kredit Fr.	Bezeichnung (* = abgerechnete Sonderkredite)	verwendet bis 31. 12. 2013 Fr.	Verwendung 2014 Fr.	Kreditrest 31. 12. 2014 Fr.
Erfolgsrechnung				
10'765'000.00	* Mehrjahresprogramm der Standortförderung für die Jahre 2007 bis 2010, KRB vom 23. Januar 2007 (36.06.01); abgerechnet 4. Februar 2014	7'698'820.39	--.--	--.--
12'000'000.00	Förderprogramm Energie, KRB vom 27. November 2007 (33.07.03); Nachtrag vom 29. November 2011 (33.11.03)	11'631'033.50	-151'466.50	520'433.00
4'037'500.00	* Projekt Naturgefahren, KRB vom 27. November 2007 (33.07.03); abgerechnet 9. Dezember 2014	2'185'695.68	-1'678'444.35	--.--
11'000'000.00	Mehrfjahresprogramm der Standortförderung für die Jahre 2011 bis 2014, KRB vom 16. November 2010 (36.10.01)	3'879'270.70	1'820'894.47	5'299'834.83
12'000'000.00	Förderprogramm Energie, KRB vom 5. Juni 2012 (33.12.05)	1'873'646.05	3'855'072.95	6'271'281.00
7'200'000.00	Mehrfjahresprogramm der Standortförderung für die Jahre 2015 bis 2018, KRB vom 26. November 2014 (28.14.01)	--.--	--.--	7'200'000.00
Investitionsrechnung				
vgl. Zusammenstellung «Anlagespiegel», Seite 100–104				

Geldflussrechnung

	Rechnung 2013 Fr.	Rechnung 2014 Fr.
= Jahresergebnis	73'384'113.59	23'799'346.15
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	107'441'956.68	120'387'854.26
+/- Wertberichtigungen auf Darlehen/Beteiligungen VV	121'478.45	5'407'700.00
+/- Sonstige liquiditätsunwirksame Aufwände/Ertrag der ER	12'213'150.67	23'374'469.69
+/- Abnahme/Zunahme Forderungen	- 41'573'588.18	- 39'897'971.30
+/- Abnahme/Zunahme aktive Rechnungsabgrenzung	- 15'958'737.15	- 605'659.22
+/- Abnahme/Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	- 497'737.67	- 1'501'935.66
+/- Buch- und Kurserfolg auf Anlagen des FV	6'249'892.22	- 5'885'694.30
+/- Zunahme/Abnahme laufende Verbindlichkeiten	- 20'533'901.43	53'422'808.36
+/- Zunahme/Abnahme passive Rechnungsabgrenzung	972'360.58	9'653'041.34
+/- Bildung/Auflösung oder Verwendung von Rückstellungen	8'370'047.59	27'027'753.63
+/- Einlagen/Entnahmen aus SF, Fonds, Rücklagen des EK	- 126'957'406.47	- 63'989'975.48
= Geldfluss aus operativer Tätigkeit	3'231'628.88	151'191'737.47
+/- Rückzahlung von Darlehen/Beteiligungen	2'047'646.00	19'108'594.15
+/- Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	27'562'632.80	25'278'836.35
+/- Rückerstattung/Rückzahlung Investitionsbeiträge	4'202'333.30	3'427'735.00
+/- Durchlaufende Beiträge	88'000.00	436'000.00
= Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung	33'900'612.10	48'251'165.50
+/- Sachanlagen	- 115'064'411.42	- 116'470'234.82
+/- Darlehen und Beteiligungen	- 7'546'850.00	- 291'284'432.00
+/- Eigene Investitionsbeiträge	- 18'423'960.00	- 12'956'073.00
+/- Durchlaufende Investitionsbeiträge	- 88'000.00	- 436'000.00
= Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung	- 141'123'221.42	- 421'146'739.82
= Übertragung vom Verwaltungs- und Finanzvermögen	218'100.00	7'200.00
= Geldfluss aus Investitionstätigkeit im Verwaltungsvermögen	-107'004'509.32	-372'888'374.32
+/- Zunahme/Abnahme Finanz-/Sachanlagen FV (kurzfristig)	- 200'000'000.00	100'000'000.00
+/- Zunahme/Abnahme Finanz-/Sachanlagen FV (langfristig)	16'915'392.76	- 108'399'472.43
= Geldfluss aus Anlagetätigkeit im Finanzvermögen	-183'084'607.24	- 8'399'472.43
= Geldfluss aus Investitions- und Anlagetätigkeit	-290'089'116.56	-381'287'846.75
+/- Zunahme/Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	34.75	251.22
+/- Zunahme/Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	352'004'638.07	2'603'571.73
= Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	352'004'672.82	2'603'822.95
= Veränderung der flüssigen Mittel und kurzfristigen Geldanlagen (Bilanzgruppe 100)	65'147'185.14	-227'492'286.33

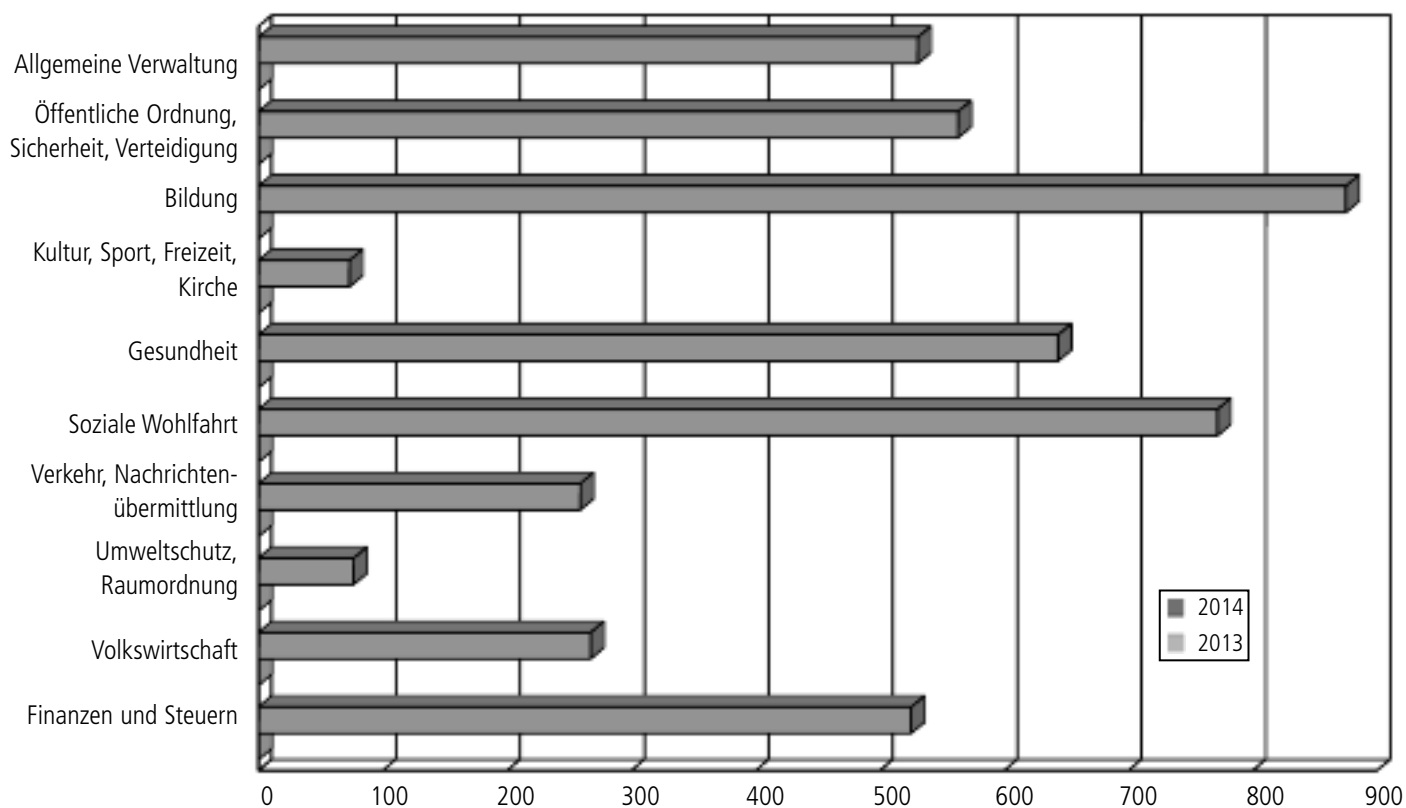
Funktionale Gliederung der Erfolgsrechnung nach HRM2

	Rechnung 2012		Rechnung 2013		Rechnung 2014	
	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %
Bruttoaufwand						
Allgemeine Verwaltung					530'315.5	11.6
Öffentliche Ordnung, Sicherheit, Verteidigung					562'679.1	12.3
Bildung					874'881.8	19.1
Kultur, Sport, Freizeit, Kirche					73'097.0	1.6
Gesundheit					643'264.3	14.0
Soziale Wohlfahrt					771'603.4	16.8
Verkehr, Nachrichtenübermittlung					258'775.8	5.6
Umweltschutz, Raumordnung					76'629.0	1.7
Volkswirtschaft					267'226.6	5.8
Finanzen und Steuern					525'297.7	11.5
					4'583'770.0	100.0
Ertrag						
Allgemeine Verwaltung					674'000.7	14.6
Öffentliche Ordnung, Sicherheit, Verteidigung					404'317.5	8.8
Bildung					333'456.7	7.2
Kultur, Sport, Freizeit,					46'631.8	1.0
Gesundheit					104'760.8	2.3
Soziale Wohlfahrt					339'082.7	7.4
Verkehr, Nachrichtenübermittlung					219'043.4	4.8
Umweltschutz, Raumordnung					45'212.9	1.0
Volkswirtschaft					245'680.7	5.3
Finanzen und Steuern					2'195'382.1	47.6
					4'607'569.4	100.0
Nettoaufwand						
Allgemeine Verwaltung					– 143'685.3	– 8.7
Öffentliche Ordnung, Sicherheit, Verteidigung					158'361.6	9.6
Bildung					541'425.1	32.9
Kultur, Sport, Freizeit, Kirche.					26'465.1	1.6
Gesundheit					538'503.4	32.7
Soziale Wohlfahrt					432'520.7	26.3
Verkehr, Nachrichtenübermittlung					39'732.4	2.4
Umweltschutz, Raumordnung					31'416.2	1.9
Volkswirtschaft					21'545.9	1.3
					1'646'285.1	100.0
Finanzen und Steuern					– 1'670'084.4	
Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung					– 23'799.3	

Die Rechnung 2014 wurde nach den neuen Grundsätzen des Harmonisierten Rechnungslegungsmodells für die Kantone und Gemeinden (HRM2) erstellt. Aus Kompatibilitätsgründen wurde auf eine Konvertierung der Zahlen der Rechnung 2012 und 2013 von HRM1 nach HRM2 verzichtet.

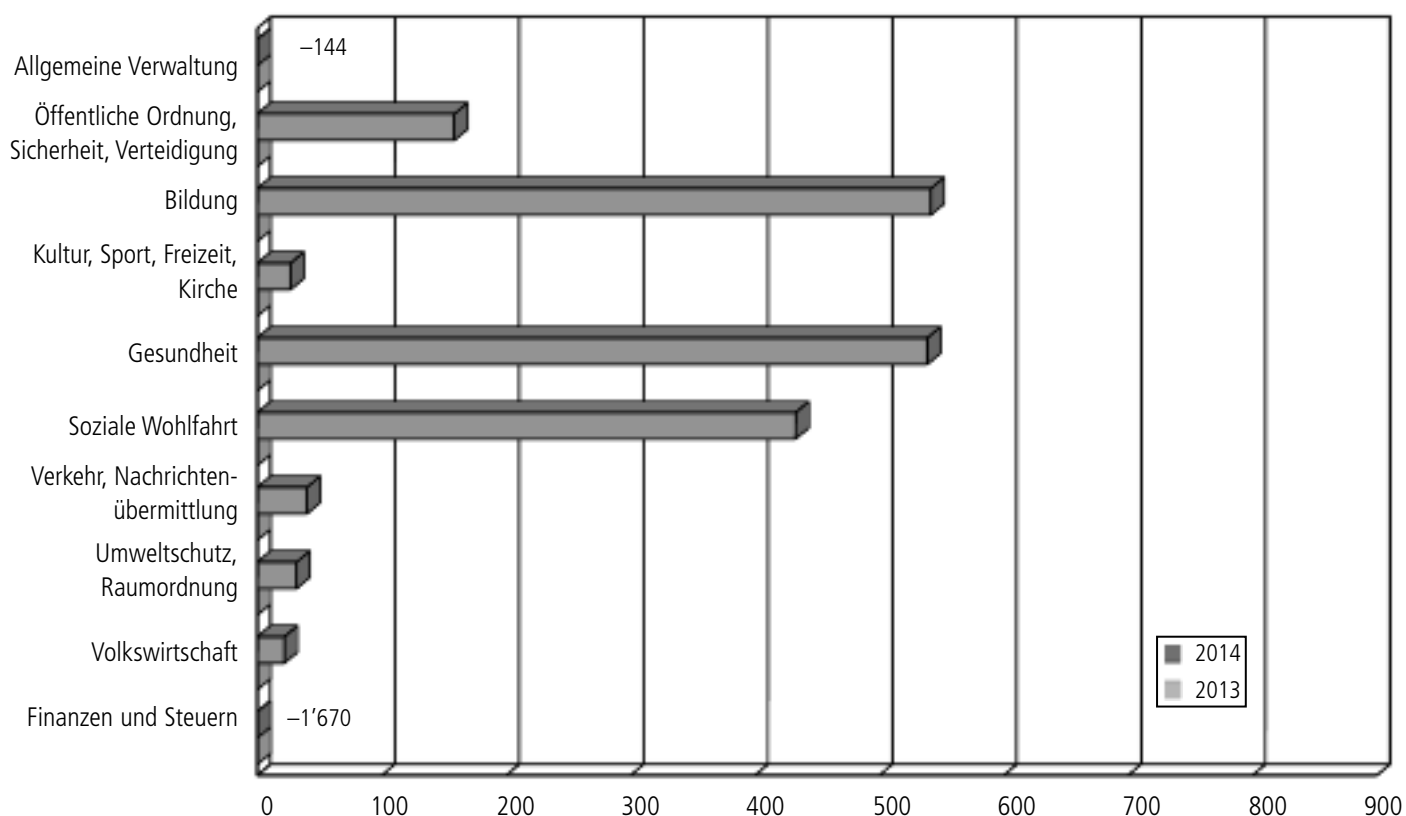
Bruttoaufwand nach Funktionen

(in Mio. Franken)



Nettoaufwand nach Funktionen

(in Mio. Franken)



Funktionale Gliederung der Investitionsrechnung nach HRM2

	Rechnung 2012		Rechnung 2013		Rechnung 2014	
	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %
Bruttoaufwand						
Allgemeine Verwaltung					319'130.7	74.4
Öffentliche Ordnung, Sicherheit, Verteidigung					2'205.5	0.5
Bildung					27'699.3	6.4
Kultur, Sport, Freizeit, Kirche					1'867.2	0.4
Gesundheit					3'221.2	0.8
Soziale Wohlfahrt					—.—	—.—
Verkehr, Nachrichtenübermittlung					71'221.8	16.6
Umweltschutz, Raumordnung					—.—	—.—
Volkswirtschaft					3'777.8	0.9
Finanzen und Steuern					—.—	—.—
					429'123.6	100.0
Ertrag						
Allgemeine Verwaltung					17'183.1	35.6
Öffentliche Ordnung, Sicherheit, Verteidigung					—.—	—.—
Bildung					12'299.4	25.5
Kultur, Sport, Freizeit, Kirche					—.—	—.—
Gesundheit					49.7	0.1
Soziale Wohlfahrt					118.0	0.2
Verkehr, Nachrichtenübermittlung					18'116.3	37.6
Umweltschutz, Raumordnung					—.—	—.—
Volkswirtschaft					491.9	1.0
Finanzen und Steuern					—.—	—.—
					48'258.4	100.0
Nettoaufwand						
Allgemeine Verwaltung					301'947.7	79.3
Öffentliche Ordnung, Sicherheit,					2'205.5	0.6
Bildung					15'399.8	4.0
Kultur, Sport, Freizeit,					1'867.2	0.5
Gesundheit					3'171.5	0.8
Soziale Wohlfahrt					— 118.0 —	0.0
Verkehr, Nachrichtenübermittlung					53'105.6	13.9
Umweltschutz, Raumordnung					—.—	—.—
Volkswirtschaft					3'285.9	0.9
					380'865.2	100.0
Finanzen und Steuern					—.—	
					380'865.2	

Die Rechnung 2014 wurde nach den neuen Grundsätzen des Harmonisierten Rechnungslegungsmodells für die Kantone und Gemeinden (HRM2) erstellt. Aus Kompatibilitätsgründen wurde auf eine Konvertierung der Zahlen der Rechnung 2012 und 2013 von HRM1 nach HRM2 verzichtet.

Gliederung nach schweizerischem Kontenrahmen für öffentliche Haushalte (HRM2) (volkswirtschaftliche Gliederung)

	Rechnung 2012 in 1000 Fr.	Rechnung 2013 in 1000 Fr.	Rechnung 2014 1000 Fr.
30 Personalaufwand			699'397.4
300 Behörden, Kommissionen und Richter			17'731.0
301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			405'156.3
302 Löhne der Lehrkräfte			170'800.9
303 Temporäre Arbeitskräfte			—.—
304 Zulagen			7'089.9
305 Arbeitgeberbeiträge			92'275.3
306 Arbeitgeberleistungen			—.—
309 Übriger Personalaufwand			6'343.9
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand			411'371.0
310 Material- und Warenaufwand			50'294.0
311 Nicht aktivierbare Anlagen			20'841.8
312 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV			11'860.3
313 Dienstleistungen und Honorare			101'582.9
314 Baulicher und betrieblicher Unterhalt			75'634.1
315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen			5'717.8
316 Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren			27'762.7
317 Spesenentschädigungen			11'199.0
318 Wertberichtigungen auf Forderungen			22'611.2
319 Verschiedener Betriebsaufwand			83'867.2
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen			104'132.3
330 Sachanlagen VV			104'132.3
332 Abschreibungen Immaterielle Anlagen			—.—
339 Abtragung Bilanzfehlbetrag			—.—
34 Finanzaufwand			31'320.0
340 Zinsaufwand			30'244.2
341 Realisierte Kursverluste			—.—
342 Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten			775.8
343 Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen			—.—
344 Wertberichtigungen Anlagen FV			300.1
349 Verschiedener Finanzaufwand			—.—
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			22'920.0
350 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im FK			14'502.3
351 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im EK			8'417.7
36 Transferaufwand			2'586'473.1
360 Ertragsanteile an Dritte			361'150.9
361 Entschädigungen an Gemeinwesen			83'976.6
362 Finanz- und Lastenausgleich			238'899.1
363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte			1'880'783.3
364 Wertberichtigungen Darlehen VV			—.—
365 Wertberichtigungen Beteiligungen VV			—.—
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge			21'663.2
369 Verschiedener Transferaufwand			—.—
37 Durchlaufende Beiträge			264'658.5
370 Durchlaufende Beiträge			264'658.5
38 Ausserordentlicher Aufwand			33'530.7
380 Ausserordentlicher Personalaufwand			24'900.0
381 Ausserordentlicher Sach- und Betriebsaufwand			8'440.0
383 Zusätzliche Abschreibungen			—.—
384 Ausserordentlicher Finanzaufwand			—.—
386 Ausserordentlicher Transferaufwand			—.—
387 Ausserordentlicher Transferaufwand; zusätzliche Abschreibungen auf Darlehen, Beteiligungen und Investitionsbeiträgen			—.—
389 Einlagen in das Eigenkapital			190.7

Die Rechnung 2014 wurde nach den neuen Grundsätzen des Harmonisierten Rechnungslegungsmodells für die Kantone und Gemeinden (HRM2) erstellt. Aus Kompatibilitätsgründen wurde auf eine Konvertierung der Zahlen der Rechnung 2012 und 2013 von HRM1 nach HRM2 verzichtet.

Gliederung nach schweizerischem Kontenrahmen für öffentliche Haushalte (HRM2) (volkswirtschaftliche Gliederung)

	Rechnung 2012 in 1000 Fr.	Rechnung 2013 in 1000 Fr.	Rechnung 2014 1000 Fr.
39 Interne Verrechnungen			429'967.1
399 Übrige interne Verrechnungen			429'967.1
40 Fiskalertrag			2'032'517.2
400 Direkte Steuern natürliche Personen			1'316'472.5
401 Direkte Steuern juristische Personen			380'138.4
402 Übrige Direkte Steuern			179'686.2
403 Besitz- und Aufwandsteuern			156'220.1
41 Regalien und Konzessionen			37'736.0
410 Regalien			2'857.9
411 Schweiz. Nationalbank			—.—
412 Konzessionen			8'439.6
413 Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten			26'438.4
42 Entgelte			296'962.8
420 Ersatzabgaben			3'410.7
421 Gebühren für Amtshandlungen			83'149.1
422 Spital- und Heimtaxen, Kostgelder			30'745.3
423 Schul- und Kursgelder			25'094.7
424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen			41'697.8
425 Erlös aus Verkäufen			25'012.4
426 Rückerstattungen			50'805.3
427 Bussen			34'026.4
429 Übrige Entgelte			3'021.0
43 Verschiedene Erträge			21'596.2
430 Verschiedene betriebliche Erträge			13'619.4
431 Aktivierung Eigenleistungen			7'976.8
432 Bestandesveränderungen			—.—
439 Übriger Ertrag			—.—
44 Finanzertrag			125'684.2
440 Zinsertrag			8'288.0
441 Realisierte Gewinne FV			3'205.1
442 Beteiligungsertrag FV			3'309.5
443 Liegenschaftenertrag FV			4'481.7
444 Wertberichtigungen Anlagen FV			3'044.6
445 Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV			42'976.3
446 Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen			16'162.9
447 Liegenschaftenertrag VV			44'216.1
448 Erträge von gemieteten Liegenschaften			—.—
449 Übriger Finanzertrag			—.—
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			7'329.2
450 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im FK			6'495.9
451 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im EK			833.3
46 Transferertrag			1'312'213.0
460 Ertragsanteile			181'924.9
461 Entschädigungen von Gemeinwesen			130'576.5
462 Finanz- und Lastenausgleich			399'624.9
463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten			600'086.7
466 Auflösung passivierte Investitionsbeiträge			—.—
469 Verschiedener Transferertrag			—.—
47 Durchlaufende Beiträge			264'658.5
470 Durchlaufende Beiträge			264'658.5

Die Rechnung 2014 wurde nach den neuen Grundsätzen des Harmonisierten Rechnungslegungsmodells für die Kantone und Gemeinden (HRM2) erstellt. Aus Kompatibilitätsgründen wurde auf eine Konvertierung der Zahlen der Rechnung 2012 und 2013 von HRM1 nach HRM2 verzichtet.

Gliederung nach schweizerischem Kontenrahmen für öffentliche Haushalte (HRM2) (volkswirtschaftliche Gliederung)

		Rechnung 2012 in 1000 Fr.	Rechnung 2013 in 1000 Fr.	Rechnung 2014 1000 Fr.
48	Ausserordentlicher Ertrag			78'905.3
480	Ausserordentliche Steuererträge			—
481	Ausserordentliche Erträge von Regalien, Konzessionen			—
482	Ausserordentliche Entgelte			—
483	Ausserordentliche verschiedene Erträge			2'622.7
484	Ausserordentliche Finanzerträge			—
485	Ausserordentliche Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			—
486	Ausserordentliche Transfererträge			—
487	Zusätzliche Auflösung passivierter Investitionsbeiträge			—
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital			76'282.6
49	Interne Verrechnungen			429'967.1
499	Übrige interne Verrechnungen			429'967.1
50	Sachanlagen			124'443.5
500	Grundstücke			—
501	Strassen / Verkehrswege			59'816.8
502	Wasserbau			—
503	Übriger Tiefbau			—
504	Hochbauten			53'453.4
505	Waldungen			—
506	Mobilien			11'173.3
509	Übrige Sachanlagen			—
51	Investitionen auf Rechnung Dritter			—
510	Grundstücke			—
511	Strassen			—
512	Wasserbau			—
513	Übriger Tiefbau			—
514	Hochbauten			—
515	Waldungen			—
516	Mobilien			—
519	Übrige Sachanlagen			—
52	Immaterielle Anlagen			—
520	Software			—
521	Patente / Lizenzen			—
529	Übrige immaterielle Anlagen			—
54	Darlehen			291'288.0
540	Bund			—
541	Kantone und Konkordate			—
542	Gemeinden und Gemeindezweckverbände			—
543	Öffentliche Sozialversicherungen			—
544	Öffentliche Unternehmungen			289'730.1
545	Private Unternehmungen			240.0
546	Private Organisationen ohne Erwerbszweck			—
547	Private Haushalte			1'317.9
548	Ausland			—
55	Beteiligungen und Grundkapitalien			—
550	Bund			—
551	Kantone und Konkordate			—
552	Gemeinden und Gemeindezweckverbände			—
553	Öffentliche Sozialversicherungen			—
554	Öffentliche Unternehmungen			—
555	Private Unternehmungen			—
556	Private Organisationen ohne Erwerbszweck			—
557	Private Haushalte			—
558	Ausland			—

Die Rechnung 2014 wurde nach den neuen Grundsätzen des Harmonisierten Rechnungslegungsmodells für die Kantone und Gemeinden (HRM2) erstellt. Aus Kompatibilitätsgründen wurde auf eine Konvertierung der Zahlen der Rechnung 2012 und 2013 von HRM1 nach HRM2 verzichtet.

Gliederung nach schweizerischem Kontenrahmen für öffentliche Haushalte (HRM2) (volkswirtschaftliche Gliederung)

		Rechnung 2012 in 1000 Fr.	Rechnung 2013 in 1000 Fr.	Rechnung 2014 1000 Fr.
56	Eigene Investitionsbeiträge			12'956.1
560	Bund			—.
561	Kantone und Konkordate			—.
562	Gemeinden und Gemeindezweckverbände			2 000.0
563	Öffentliche Sozialversicherungen			—.
564	Öffentliche Unternehmungen			10 956.1
565	Private Unternehmungen			—.
566	Private Organisationen ohne Erwerbszweck			—.
567	Private Haushalte			—.
568	Ausland			—.
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge			436.0
570	Bund			—.
571	Kantone und Konkordate			—.
572	Gemeinden und Gemeindezweckverbände			436.0
573	Öffentliche Sozialversicherungen			—.
574	Öffentliche Unternehmungen			—.
575	Private Unternehmungen			—.
576	Private Organisationen ohne Erwerbszweck			—.
577	Privat Haushalte			—.
578	Ausland			—.
58	Ausserordentliche Investitionen			—.
580	Ausserordentliche Investitionen für Sachanlagen			—.
582	Ausserordentliche Investitionen für immaterielle Anlagen			—.
584	Ausserordentliche Investitionen für Darlehen			—.
585	Ausserordentliche Investitionen für Beteiligungen und Grundkapitalien			—.
586	Ausserordentliche Investitionsbeiträge			—.
589	Übrige ausserordentliche Investitionen			—.
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen			7.2
600	Übertragung von Grundstücken			—.
601	Übertragung von Strassen			7.2
602	Übertragung von Wasserbauten			—.
603	Übertragung übrige Tiefbauten			—.
604	Übertragung Hochbauten			—.
605	Übertragung Waldungen			—.
606	Übertragung Mobilien			—.
609	Übertragung übrige Sachanlagen			—.
61	Rückerstattungen			3'370.4
610	Grundstücke			—.
611	Strassen			274.0
612	Wasserbau			—.
613	Tiefbau			—.
614	Hochbauten			3 096.4
615	Waldungen			—.
616	Mobilien			—.
619	Verschiedene Sachanlagen			—.
62	Abgang immaterielle Anlagen			—.
620	Software			—.
621	Patente / Lizenzen			—.
629	Übrige immaterielle Anlagen			—.

Die Rechnung 2014 wurde nach den neuen Grundsätzen des Harmonisierten Rechnungslegungsmodells für die Kantone und Gemeinden (HRM2) erstellt. Aus Kompatibilitätsgründen wurde auf eine Konvertierung der Zahlen der Rechnung 2012 und 2013 von HRM1 nach HRM2 verzichtet.

Gliederung nach schweizerischem Kontenrahmen für öffentliche Haushalte (HRM2) (volkswirtschaftliche Gliederung)

		Rechnung 2012 in 1000 Fr.	Rechnung 2013 in 1000 Fr.	Rechnung 2014 1000 Fr.
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung			25'278.8
630	Bund			14'616.4
631	Kantone und Konkordate			3'000.0
632	Gemeinde und Gemeindezweckverbände			6'943.0
633	Öffentliche Sozialversicherungen			—
634	Öffentliche Unternehmungen			—
635	Private Unternehmungen			719.5
636	Private Organisationen ohne Erwerbszweck			—
637	Private Haushalte			—
638	Ausland			—
64	Rückzahlung von Darlehen			18'995.6
640	Bund			—
641	Kantone und Konkordate			—
642	Gemeinde und Gemeindezweckverbände			—
643	Öffentliche Sozialversicherungen			—
644	Öffentliche Unternehmungen			17'283.1
645	Private Unternehmungen			496.9
646	Private Organisationen ohne Erwerbszweck			—
647	Private Haushalte			1'215.6
648	Ausland			—
65	Übertragung von Beteiligungen			113.0
650	Bund			—
651	Kantone und Konkordate			—
652	Gemeinde und Gemeindezweckverbände			—
653	Öffentliche Sozialversicherungen			—
654	Öffentliche Unternehmungen			113.0
655	Private Unternehmungen			—
656	Private Organisationen ohne Erwerbszweck			—
657	Private Haushalte			—
658	Ausland			—
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge			57.3
660	Bund			—
661	Kantone und Konkordate			—
662	Gemeinde und Gemeindezweckverbände			—
663	Öffentliche Sozialversicherungen			—
664	Öffentliche Unternehmungen			57.3
665	Private Unternehmungen			—
666	Private Organisationen ohne Erwerbszweck			—
667	Private Haushalte			—
668	Ausland			—
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge			436.0
670	Bund			436.0
671	Kantone und Konkordate			—
672	Gemeinde und Gemeindezweckverbände			—
673	Öffentliche Sozialversicherungen			—
674	Öffentliche Unternehmungen			—
675	Private Unternehmungen			—
676	Private Organisationen ohne Erwerbszweck			—
677	Private Haushalte			—
678	Ausland			—
68	Ausserordentliche Investitionseinnahmen			—
680	Ausserordentliche Investitionseinnahmen für Sachanlagen			—
682	Ausserordentliche Investitionseinnahmen für immaterielle Anlagen			—
683	Ausserordentliche Investitionsbeiträge für eigene Rechnung			—
684	Ausserordentliche Rückzahlung von Darlehen			—
685	Ausserordentliche Übertragung von Beteiligungen			—
686	Ausserordentliche Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge			—
689	Übrige ausserordentliche Investitionseinnahmen			—

Die Rechnung 2014 wurde nach den neuen Grundsätzen des Harmonisierten Rechnungslegungsmodells für die Kantone und Gemeinden (HRM2) erstellt. Aus Kompatibilitätsgründen wurde auf eine Konvertierung der Zahlen der Rechnung 2012 und 2013 von HRM1 nach HRM2 verzichtet.

Ergebnisse der Erfolgsrechnung / Investitionsrechnung

Jahr	Erfolgsrechnung			Investitionsrechnung			Finanzierung	
	Aufwand	Ertrag	Ertrags-/ Aufwand- Überschuss	Ausgaben	Einnahmen	Nettoinvestitionen	Abschreibungen	Finanzierungs- fehlbetrag / –überschuss
*								
1997	2'942'477'880.23	2'940'616'607.50	– 1'861'272.73	379'610'125.73	263'729'891.35	– 115'880'234.38	53'650'419.57	– 64'091'087.54
1998	3'020'754'127.82	3'059'945'271.38	39'191'143.56	433'367'022.81	287'774'210.75	– 145'592'812.06	71'481'021.25	– 34'920'647.25
1999	3'185'182'071.59	3'262'958'025.33	77'775'953.74	493'867'103.71	370'391'278.80	– 123'475'824.91	101'463'255.26	55'763'384.09
2000	3'262'183'589.43	3'356'631'042.81	94'447'453.38	647'814'528.59	849'058'247.25	201'243'718.66	88'711'587.45	384'402'759.49
2001	3'618'213'080.21	3'623'144'887.61	4'931'807.40	310'462'448.70	284'771'059.14	– 25'691'389.56	90'156'295.45	69'396'713.29
2002	3'671'135'604.22	3'554'328'270.69	– 116'807'333.53	311'107'742.97	180'646'964.25	– 130'460'778.72	100'469'017.89	– 146'799'094.36
2003	3'490'007'605.06	3'484'770'711.44	– 5'236'893.62	267'872'956.51	75'022'982.99	– 192'849'973.52	105'303'244.91	– 92'783'622.23
2004	3'466'333'594.18	3'524'625'421.42	58'291'827.24	243'080'134.56	112'984'957.95	– 130'095'176.61	101'550'299.06	29'746'949.69
2005	4'436'518'055.32	4'533'598'917.21	97'080'861.89	212'017'676.35	106'922'084.86	– 105'095'591.49	344'856'544.15	948'841'814.55 ¹
2006	3'618'835'199.44	3'783'341'739.35	164'506'539.91	187'249'126.17	76'371'940.62	– 110'877'185.55	82'572'742.91	136'202'097.27
2007	3'766'995'647.77	3'950'966'385.66	183'970'737.89 ²	165'272'492.82	161'832'782.67	– 3'439'710.15	73'547'258.80	254'078'286.54
2008	4'008'693'322.45	4'320'559'949.61	311'866'627.16	188'228'722.83	73'705'709.44	– 114'523'013.39	62'356'991.43	259'700'605.20
2009	4'158'090'549.52	4'215'338'702.88	57'248'153.36	160'112'795.01	38'663'088.00	– 121'449'707.01	74'343'398.32	10'141'844.67
2010	4'330'560'539.57	4'395'300'627.47	64'740'087.90	191'464'245.11	51'800'943.18	– 139'663'301.93	85'812'434.33	10'889'220.30
2011	4'461'848'265.36	4'397'000'959.41	– 64'847'305.95	198'394'664.38	46'186'195.94	– 152'208'468.44	96'938'669.39	– 120'117'105.00
2012	4'490'862'525.41	4'485'569'447.62	– 5'293'077.79	211'177'916.59	37'152'387.00	– 174'025'529.59	99'759'320.86	– 79'559'286.52
2013	4'475'162'288.31	4'548'546'401.90	73'384'113.59	148'999'974.42	34'118'712.10	– 114'881'262.32	107'563'435.13	66'066'286.40
Umstellung auf HRM2								
2014	4'583'770'022.42	4'607'569'368.57	23'799'346.15	429'123'572.95	48'258'365.50	– 380'865'207.45	125'795'554.26	– 231'270'307.04

* Aufgrund der Umstellung auf das HRM sind keine Vergleichswerte vorhanden

¹⁾ inkl. Einlage in Eigenkapital über Fr. 612'000'000.–

²⁾ Entnahme von Fr. 51'954'241.– aus Rückstellungen Staatsgarantie St.Galler Kantonbank gemäss Kantonsratsbeschluss

Entwicklung der Bilanzpositionen

Jahr	Aktiven				Passiven			
	Finanzvermögen	Verwaltungs- vermögen	Aktivierte GK-Abweichungen Überschuss	Bilanzfehlbetrag	Fremdkapital	Passivierte GK-Abweichungen	Spezialfinanzierungen	Kapital
*								
1997	993'478'462.03	1'036'408'983.15	--.---	1'861'272.73	1'905'397'424.67	--.---	61'300'853.28	65'050'439.96
1998	1'158'978'489.30	1'110'520'773.96	--.---	--.---	2'104'097'441.63	--.---	63'521'510.84	101'880'310.79
1999	1'138'309'050.15	1'132'533'343.61	--.---	--.---	2'065'722'131.65	--.---	40'063'997.58	165'056'264.53
2000	1'397'987'006.37	803'690'060.63	810'869.00	--.---	1'959'330'453.59	11'420'968.65	36'120'772.72	195'615'741.04
2001	1'556'773'873.28	724'183'161.77	355'254.50	--.---	2'045'921'802.64	11'278'859.40	38'606'072.04	185'505'555.47
2002	1'401'896'917.86	754'174'922.60	2'203'734.15	116'807'333.53	2'042'237'828.08	6'300'836.30	41'038'688.29	185'505'555.47
2003	1'310'016'894.72	841'721'651.21	--.---	5'236'893.62	2'089'403'927.69	1'461'316.00	40'411'973.62	25'698'221.94
2004	1'123'044'147.29	870'266'528.76	--.---	--.---	1'871'101'934.34	2'666'930.80	40'788'655.35	78'753'155.56
2005	2'149'531'259.74	630'505'576.10	--.---	--.---	1'945'464'155.25	3'753'966.00	42'984'697.14	787'834'017.45
2006	2'167'831'051.51	658'810'018.74	--.---	--.---	1'825'835'528.62	3'968'751.30	44'496'232.97	952'340'557.36
2007	2'419'138'789.82	588'702'470.09	--.---	--.---	1'814'097'669.50	4'005'688.15	53'426'607.01	1'136'311'295.25 ²
2008	2'552'369'903.34	640'868'492.05	--.---	--.---	1'676'990'754.36	989'161.65	90'360'724.97	1'424'897'754.41
2009	2'604'944'086.94	687'974'800.74	--.---	--.---	1'735'122'489.16	1'487'864.14	125'461'926.61	1'430'846'607.77
2010	2'517'840'982.35	741'825'668.34	--.---	--.---	1'858'924'136.92	1'380'374.19	159'375'443.91	1'239'986'695.67
2011	2'230'623'329.23	797'095'467.39	196'477.35	64'847'305.95	1'838'379'846.81	1'125'029.54	193'040'307.90	1'060'217'395.67
2012	1'958'724'210.34	871'361'676.12	--.---	5'293'077.79	1'855'090'118.58	988'822.12	222'581'165.83	756'718'857.72
2013	2'238'934'237.66	878'679'503.31	--.---	--.---	2'199'056'933.99	1'120'344.78	233'826'568.68	683'609'893.52
Umstellung auf HRM2								
2014	2'018'790'667.24	1'074'149'156.50	--.---	--.---	2'208'047'598.71	--.---	--.---	884'892'225.03

* Aufgrund der Umstellung auf das HRM sind keine Vergleichswerte vorhanden

²⁾ Entnahme von Fr. 51'954'241.– aus Rückstellungen Staatsgarantie St.Galler Kantonalbank gemäss Kantonsratsbeschluss

Beteiligungsspiegel

Im Beteiligungsspiegel sind gemäss HRM2-Standard (FE16) sowohl die kapitalmässigen Beteiligungen als auch die Organisationen aufzuführen, welche massgeblich beeinflusst werden. Massgeblich beeinflussen heisst, wenn aufgrund des Beteiligungs- oder Finanzierungsanteils einseitig Massnahmen oder Änderungen durchgesetzt werden können.

Im Anhang zur Staatsrechnung wird neu ein Beteiligungsspiegel geführt, welcher sämtliche Beteiligungsverhältnisse des Kantons offenlegt. Dabei ist zu beachten, dass mit dem im Rahmen der Staatsrechnung 2014 veröffentlichten Beteiligungsspiegel in einem ersten Schritt den Vorgaben von HRM2 Rechnung getragen wird. Die im Zusammenhang mit der Umsetzung der Public Corporate Governance (PCG) stehenden Anforderungen sind in diesem Beteiligungsspiegel (noch) nicht berücksichtigt. Die Vorlage zur Umsetzung der PCG-Grundsätze befindet sich derzeit in der parlamentarischen Beratung. Zudem sind diesbezüglich verschiedene Projektarbeiten im Gang. Für das Rechnungsjahr 2015 bzw. für das Geschäftsjahr 2015 wird dann ein Beteiligungsspiegel veröffentlicht, welcher sowohl den HRM2- wie auch den PCG-Grundsätzen entspricht. In welcher Form die Veröffentlichung erfolgt, ist derzeit noch offen (Anhang zur Staatsrechnung, Anhang zum Geschäftsbericht, Publikation auf dem Internet).

Name	Zust. Dept.	Rechtsform	Gesellschaftskapital	Anteil Kanton SG in %	Ausschüttung an Kanton in Fr.	Anlagezweck*
Abraxas Informatik AG	FD	AG	10'000'000	50.0	1'550'000	VV
Appenzeller Bahnen AG (AB)	VD	AG	15'600'000	10.6	–	FV
Bus Ostschweiz AG	VD	AG	125'000	40.9	–	FV
ch Stiftung für eidgenössische Zusammenarbeit	VD	Stiftung	–	–	–	–
Dir. Hermann Naef Stiftung	BLD	Stiftung	–	–	–	–
Energieagentur St.Gallen GmbH	BD	GmbH	200'000	25.0	–	FV
Fachhochschule Ostschweiz (FHO)	BLD	Verwaltungsvereinbarung (Stufe Regierung)	–	–	–	–
Frauenfeld-Wil-Bahn AG (FW)	VD	AG	4'495'050	6.7	–	FV
Gebäudeversicherungsanstalt des Kantons St.Gallen (GVA)	FD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	–	–	–	–
Genossenschaft Konzert und Theater St.Gallen	DI	Genossenschaft	–	–	–	FV
Hochschule für Angewandte Wissenschaften (FHS St.Gallen)	BLD	Interkantonale öffentlich-rechtliche Anstalt	–	–	–	–
Hochschule für Heilpädagogik (HfH)	BLD	Interkantonale öffentlich-rechtliche Anstalt	–	–	–	–
Hochschule für Technik Rapperswil (HSR)	BLD	Interkantonale öffentlich-rechtliche Anstalt	–	–	–	–
IG GIS AG (Interessengemeinschaft Geografisches Informationssystem) (Liberierung 50 %)	FD	AG	110'000	50	–	FV
Interkantonale Försterschule Maienfeld	VD	Stiftung	–	–	–	–
Internationale Rheinregulierung (IRR)	BD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	–	–	–	–
Interstaatliche Hochschule für Technik Buchs (NTB)	BLD	Interkantonale öffentlich-rechtliche Anstalt	–	–	–	–
Interstaatliche Maturitätsschule für Erwachsene (ISME)	BLD	Interkantonale öffentlich-rechtliche Anstalt	–	–	–	–
Karl-Eduard Studach-Stiftung	BLD	Stiftung	–	–	–	–
Kinder- und Jugendpsychiatrische Dienste (KJPD) St.Gallen	GD	Stiftung	–	–	–	–
Kinder- und Jugendpsychiatrisches Zentrum Sonnenhof (KJPZ) Ganterschwil	GD	Stiftung	–	–	–	–
Kraftwerke Sarganserland AG (KSL)	BD	AG	50'000'000	1.5	18'750	FV
Landwirtschaftliche Bürgschaftsgenossenschaft (LBG)	VD	Genossenschaft	706'400	indirekt über LKG	–	FV
Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft (LKG)	VD	Genossenschaft	1'681'415	59.5	–	FV

Beteiligungsspiegel

Name	Zust. Dept.	Rechtsform	Gesell- schafts- kapital	Anteil Kanton SG in %	Ausschüttung an Kanton in Fr.	Anlage- zweck*
Linthebene-Melioration	VD	Interkantonale öffentlich-rechtliche Anstalt	—	—	—	—
Linthwerk	BD	Interkantonale öffentlich-rechtliche Anstalt	—	—	—	—
Max Schmidheiny Stiftung	BLD	Stiftung	—	—	—	—
Melioration der Rheinebene	VD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	—	—	—	—
Olma Messen St.Gallen	VD	Genossenschaft	23'192'000	8.6	60'000	VV
Ostschweizer BVG- und Stiftungsaufsicht	FD	Interkantonale öffentlich-rechtliche Anstalt	—	—	—	—
Pädagogische Hochschule des Kantons St.Gallen (PHSG)	BLD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	—	—	—	—
Psychiatrieverbund Nord (Kantonale Psychiatrische Dienste – Sektor Nord; KPD-SN)	GD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	5'600'000	100	—	VV
Psychiatrieverbund Süd (Psychiatrie-Dienste Süd; PDS)	GD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	3'700'000	100	—	VV
Rheinunternehmen (RU)	BD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	—	—	—	—
Rheintaler Kulturstiftung	DI	Stiftung	—	—	—	—
Rhysearch	VD	Interkantonale öffentlich-rechtliche Anstalt	—	—	—	—
SAK Holding AG	BD	AG	25'000'000	83.3	10'623'300	VV
Schulpsychologischer Dienst (SPD)	BLD	Verein	—	—	—	—
Schweizer Salinen AG	FD	AG	11'164'000	5.1	684'000	VV
Schweizerische Nationalbank AG (SNB)	FD	AG	25'000'000	3.0	—	VV
Schweizerische Südostbahn AG (SOB)	VD	AG	8'925'000	19.2	—	FV
Schweizerisches Polizei-Institut Neuenburg (SPI)	SJD	Stiftung	—	—	—	—
Selfin Invest AG	FD	AG	10'000'000	6.8	—	VV
Sozialversicherungsanstalt St.Gallen (SVA)	DI	Öffentlich-rechtliche Anstalt	—	—	—	—
Spitalregion Fürstenland Toggenburg (SRFT)	GD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	2'890'000	100	—	VV
Kantonsspital St.Gallen (KSSG)	GD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	32'660'000	100	1'966'586	VV
Spital Linth	GD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	2'960'000	100	684'770	VV
Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland (SR RWS)	GD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	8'190'000	100	348'644	VV
St.Galler Pensionskasse	FD	Stiftung	—	—	—	—
St.Galler Kantonalbank AG	FD	AG	390'139'820	54.8	45'845'085	VV/FV
St.Gallisch-Appenzellische Kraftwerke AG	BD	AG	200'000'000	indirekt über Holding	—	—
St.Gallische Kulturstiftung	DI	Stiftung	—	—	—	—
Stiftung Altes Bad Pfäfers	DI	Stiftung	—	—	—	—
Stiftung KlangWelt Toggenburg	DI	Stiftung	—	—	—	—
Stiftung Kliniken Valens und Walenstadtberg	GD	Stiftung	—	—	—	—
Stiftung Kunst(zeug)haus Rapperswil-Jona	DI	Stiftung	—	—	—	—
Stiftung Lokremise St.Gallen	DI	Stiftung	—	—	—	—
Stiftung Mühlhof	GD	Stiftung	—	—	—	—

Beteiligungsspiegel

Name	Zust. Dept.	Rechtsform	Gesell- schafts- kapital	Anteil Kanton SG in %	Ausschüttung an Kanton in Fr.	Anlage- zweck*
Stiftung Opferhilfe	DI	Stiftung	–	–	–	–
Stiftung Ostschweizer Kinderspital (OKS)	GD	Stiftung	–	–	–	–
Stiftung Ostschweizer Kunstschaffen	DI	Stiftung	–	–	–	–
Stiftung Pro Werdenberg	DI	Stiftung	–	–	–	–
Stiftung Suchthilfe	GD	Stiftung	–	–	–	–
Stiftung SWITCH	BLD	Stiftung	–	–	–	–
Stiftung Weg der Schweiz	BD	Stiftung	–	–	–	–
Stiftung Zentrum für appenzellische Volksmusik	DI	Stiftung	–	–	–	–
Suchtrehabilitation Lutzenberg	GD	Interkantonale öffentlich-rechtliche Anstalt	–	–	–	–
Swisslos Interkantonale Landeslotterie	VD	Genossenschaft	–	–	–	–
TMF Extraktionswerk AG Bazenhaid	GD	AG	1'200'000	14.6	–	FV
Universität St.Gallen (HSG)	BLD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	–	–	–	–
Verein für ein Informationssystem über das öffentliche Beschaffungswesen in der Schweiz (SIMAP)	BD	Verein	–	–	–	–
Verein Interessengemeinschaft Kommunikationsnetz St.Gallen (IG KOMSG)	FD	Verein	–	–	–	–
Verein Kultur Toggenburg	DI	Verein	–	–	–	–
Verein Schloss Werdenberg	DI	Verein	–	–	–	–
Verein Südkultur	DI	Verein	–	–	–	–
Verwaltungsrechenzentrum AG St.Gallen	FD	AG	6'850'000	0.7	2'500	FV
Zentrum für Labormedizin	GD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	3'600'000	100	664'109	VV

* VV = Verwaltungsvermögen / FV = Finanzvermögen

Weitere Beteiligungen an anderen privatrechtlichen Gesellschaften können in den Details zur Bilanz (Ziffer 1070) nachgeschlagen werden.

Kantonale Arbeitslosenkasse St.Gallen

Die kantonale Arbeitslosenkasse vollzieht die Aufgaben nach Art. 81 zum Gesetz über die obligatorische Arbeitslosenversicherung und Insolvenzenschädigung vom 25. Juni 1982 (SR 837.0, AVIG). Bei dieser Bilanz/Erfolgsrechnung handelt es sich um die Abrechnung gegenüber dem Arbeitslosenversicherungsfonds, welcher vom SECO geführt wird. Diese Abrechnung hat somit keinen Einfluss auf das Ergebnis der Staatsrechnung des Kantons St.Gallen.

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2013 Fr.	Rechnung 2014 Fr.
Total Aufwand	235'928'686.52	228'703'776.65
Total Ertrag	– 237'384'339.63	– 230'497'773.85
Ertragsüberschuss	– 1'455'653.11	– 1'793'997.20
301 ALE Taggelder AHV-pflichtig	175'701'728.95	179'284'155.60
302 ALE Taggelder nicht AHV-pflichtig	695'865.00	663'620.25
303 ALE Taggelder Familienzulagen	2'431'750.45	2'239'071.65
306 Kurzarbeitsentschädigung	10'752'665.35	4'397'029.30
307 Schlechtwetterentschädigung	3'876'736.25	45'293.80
308 Insolvenzenschädigung	1'571'558.90	1'734'086.55
312 Projektkosten	25'445'244.00	25'134'530.15
315–319 Individuelle Arbeitsmarktmassnahmen	7'170'002.10	7'094'984.20
330–332 Diverse Betriebskosten betr. Versicherte	81'564.97	98'159.71
350 Betriebsaufwand VKE AS-ALV, ALK, Kantone	8'186'812.85	8'010'392.60
354 Zinsaufwand	199.45	24.62
355 Abschreibungen Versicherte	14'558.25	2'428.22
410 Ertrag Insolvenz	– 362'730.90	– 231'867.96
411 Ertrag Berufspraktika	– 179'854.90	– 136'934.00
412 Rückzahlung alter Leistungen	– --.--	– 3'982.40
415 Verfallene Leistungen	– 3'149.70	– 2'351.25
420 Ertrag Trägerhaftung ALK	– 51'003.65	– 22'672.10
430 AHV-Beiträge auf ALE	– 9'048'875.30	– 9'233'304.55
431 BVG-Beiträge auf ALE	– 1'058'548.90	– 1'100'519.25
432 NBU-Beiträge auf ALE	– 4'620'516.00	– 4'719'085.60
44 Betriebserträge Versicherter.	– 22'754.90	– 41'795.95
465 Zinsertrag	– 2'032.03	– 5'322.68
46 Übriger Betriebsertrag	– 23.00	61.89
490 Vorschüsse des SECO	– 222'000'000.00	– 215'000'000.00
4901 Leistungsexport Bilaterale LE	– 34'850.35	– --.--
Bilanz per 31. Dezember	11'151'397.20	11'615'453.58
101 Post	182'679.83	132'398.87
102 Bank	5'560'151.97	5'601'131.94
120 Forderungen aus ALE, AMM, SWE, KAE, VL	3'402'717.45	3'564'482.95
121 Vorschüsse an Bezüger	200.00	700.00
13 Forderungen aus Rückstellungen zu AVIG	2'005'153.91	2'316'503.01
172 Verrechnungssteuer	494.04	414.71
183 Aktive Rechnungsabgrenzung	– --.--	– 177.90
200 Kurzfristige Verbindlichkeiten ALE, AMM, SWE, KAE, IE, VL	– 1'442'366.75	– 4'322.10
202 Kurzfristige Verbindlichkeiten Quellensteuer, Soz.Vers.	– 85'363.75	– --.--
203 Kurzfristige Verbindlichkeiten Insolvenz	– 20'781.80	– --.--
204 Erneute Zustellung von Retouren	– 1'871.00	– 14'221.90
23 Verbindlichkeiten aus Rückstellungen zu AVIG	– 2'043'910.36	– 2'421'128.65
240 Verbindlichkeiten aus VKE	– 2'684'222.15	– 2'508'902.34
290 Betriebskapital	– 4'872'881.39	– 6'666'878.59

Kreditüberschreitungen der Erfolgsrechnung 2014

In der folgenden Zusammenstellung werden die durch den Kantonsrat mit der Rechnung 2014 zu genehmigenden Kreditüberschreitungen (Mehraufwand) aufgeführt.

Bezüglich der aufgeführten Kreditüberschreitungen sind folgende Punkte zu beachten:

1. **Kreditüberschreitungen** werden aufgeführt, wenn der Mehraufwand mehr als **Fr. 50'000** oder mehr als **5%** des Budgetkredits, mindestens aber **Fr. 5'000** beträgt.
2. Falls Kreditüberschreitungen sich aus mehreren Unterkonten der internen Rechnung zusammensetzen, wird die **Zusammensetzung auf Stufe der 4stelligen Kontengruppen** gezeigt. Dabei kann es aufgrund der kaufmännischen Rundung auf ganze Hunderter zwischen der 3stelligen und den 4stelligen Kontengruppen kleine betragliche Differenzen geben. Bei den Kreditüberschreitungen auf den 3stelligen Kontengruppen mussten bei den dazugehörenden 4stelligen Kontengruppen nur dort die Begründungen erfasst werden, wo die Abweichung mehr als Fr. 1'000 beträgt. Geringfügige Abweichungen unter dem Betrag von Fr. 1'000 auf Stufe der 4stelligen Kontengruppen werden weggelassen.
3. **Besoldungen:** Die Besoldungskredite im Budget 2014 weisen einige spezielle Faktoren auf. Die ordentlichen Besoldungskredite wurden wie gewohnt dezentral geplant. Im zentralen Konto 5600.308 waren im Budget 2014 folgende Elemente enthalten:
 - Kosten für den Stufenanstieg (+0.6%) abzgl. Mutationsgewinne (–0.5%)
 - Beförderungsquote (+0.4%)Diese Faktoren haben eine unterschiedliche Auswirkung auf die entsprechenden Kredite auf den 4stelligen Rechnungsabschnitten bzw. 3stelligen Kontengruppen (30x).

Die jeweilige Basis zur Berechnung des effektiv zur Verfügung stehenden Budgetkredits wurde somit generell um 0.5% erhöht. Bei denjenigen 4stelligen Rechnungsabschnitten, die im Rechnungsjahr 2014 von Nachzahlungen der Treueprämie gemäss Verwaltungsgerichtsurteil betroffen waren, wurde der effektiv ausbezahlte Aufwand ebenfalls zur Basis dazu gezählt.

Die Abweichungen zwischen Budget und Rechnung in der Kontogruppe 30 stimmen somit aufgrund dieser Sonderfaktoren nicht mit den Abweichungen gemäss den Abweichungsbegründungen überein. Basis für die Abweichungsbegründungen sind nicht die im Zahlenteil erwähnten Budgetwerte, sondern die um die erwähnten Sonderfaktoren korrigierten Budgetwerte.
4. Bei Kreditüberschreitungen, denen im gleichen Rechnungsjahr **unmittelbar entsprechender Mehrertrag oder Minderaufwand** gegenübersteht, wird in den Begründungen auf die entsprechende Kontengruppe verwiesen.
5. Falls während des Jahres durch die Regierung unumgängliche und dringliche Ausgaben oder durch Mehreinnahmen gedeckte Ausgaben beschlossen wurden, werden die Nummern der entsprechenden Regierungsbeschlüsse (RRB) in Klammern aufgeführt.
6. Bei den durchlaufenden Beiträgen (Kontengruppen 370/470), den internen Verrechnungen (Kontengruppen 390/490) und den Zuweisungen oder Entnahmen aus Spezialfinanzierungen (Kontengruppen 382/482) wird auf die Begründung der Kreditüberschreitungen verzichtet, da diese Abweichungen per Saldo keinen Einfluss auf das Rechnungsergebnis haben.
7. Die **Globalkreditinstitutionen** im Volkswirtschaftsdepartement haben die Kreditabweichungen nur für den Globalkredit als Ganzes und nicht pro Kostenart zu begründen.

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
0 Räte	Fr.	
0100 Kantonsrat		
303 Arbeitgeberbeiträge		+10'500
3030 Arbeitgeberbeiträge	+10'500	
Pensionskassenbeiträge für Mitglieder des Kantonsrates. Gemäss Vorsorgereglement der St.Galler Pensionskasse (sgpk) werden Personen, die aufgrund einer nebenamtlichen Tätigkeit eine Entschädigung des Kantons St.Gallen erhalten, bei der sgpk versichert.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+15'700
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	+100	
3188 Aufträge an Dritte	+15'600	
Honorar für die Erarbeitung des Entwurfs des Berichts des Präsidiums über die Tätigkeit des Parlamentes 2010 bis 2014.		
0102 Regierung		
319 Anderer Sachaufwand		+23'700
3199 Anderer Sachaufwand	+23'700	
Verschiedene, nicht planbare Aktivitäten und Anlässe führten zu Mehrkosten.		
1 Staatskanzlei		
1050 Materialzentrale		
301 Besoldungen		+44'800
3010 Besoldungen	+44'800	
Mehraufwand infolge einer krankheitsbedingten Absenz im Postbüro.		
303 Arbeitgeberbeiträge		+17'200
3030 Arbeitgeberbeiträge	+17'200	
Mehraufwand für höhere Beiträge an die neue St.Galler Pensionskasse.		
2 Volkswirtschaftsdepartement		
2050 Amt für öffentlichen Verkehr		
303 Arbeitgeberbeiträge		+7'000
3030 Arbeitgeberbeiträge	+7'000	
Mehraufwand für höhere Beiträge an die neue St.Galler Pensionskasse.		
2101 Staatswaldungen		
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+5'600
3111 Fahrzeuge	+9'600	
Mehraufwand durch die Anschaffung eines Kippers. Kompensation durch den Erlös aus dem Verkauf eines alten Betriebsfahrzeuges (Konto 2101.439).		
3112 Arbeitsmaschinen und -geräte	-4'000	
Geringerer Bedarf.		
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+28'200
3140 Baulicher Unterhalt von Strassen.	+24'900	
Mehrkosten infolge Behebung der Unwetterschäden aus dem Jahre 2013.		
3142 Baulicher Unterhalt von Hochbauten.	+4'700	
Bodenisolation im Büro des Werkhofs Goldach.		
3149 Anderer baulicher Unterhalt	-1'500	
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+9'600
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	-700	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen	+10'300	
Reparatur Forstschepper (Fr. 6'000) und Mulcher (Fr. 5'000).		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

212 Waldregionen 1 bis 5 (Globalkredite) und deren Finanzierung

Generelle Bemerkungen

2014 war das sechste Betriebsjahr der Waldregionen. Sie weisen Unterschreitungen der Globalkredite von total Fr. 190'700 (Vorjahr Fr. 180'000) auf, die in die Globalkreditreserven eingelegt werden. Das erfreuliche Ergebnis ist im Wesentlichen auf die folgenden Gründe zurückzuführen:

- Budgettreue auf der Ausgabenseite.
- Die Förster erreichten weiterhin eine gute Produktivität, das bedeutet ein gutes Verhältnis zwischen der Anzahl der im Sinne des Leistungsauftrags verrechenbaren und den nicht verrechenbaren Stunden.

(LK = Leistungskategorie)

Zusammenfassung

212 Waldregionen, Volkswirtschaftsdepartement VD

Globalkredite gemäss Kantonsrat (Budget)	7'256'900		
Anpassung Besoldungen LK1 und LK2 um 0.5% sowie Nachzahlungen Treueprämien	29'800		
Effektive Globalkredite Waldregionen total	7'286'700	7'096'000	-190'700
Finanzierung Waldregionen durch Gemeinden und Waldbesitzer	-2'804'300	-2'816'900	-12'600
Nettokosten VD Waldregionen total	4'482'400	4'279'100	-203'300

5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen) Finanzdepartement FD

383 Total Einlagen (netto) in Rückstellung für Globalkredit-Abweichungen		190'700	190'700
Nettokosten Kanton (VD + FD) Waldregionen total	4'482'400	4'469'800	-12'600

Details

2120 Finanzierung Waldregionen	-2'804'300	-2'816'900	-12'600
– Gemeinden (25% an LK1 / 35% an LK2)			
– Waldeigentümer (65% an LK2)			
2121 Waldregion 1	1'597'400	1'565'400	-32'000
Waldrat	21'400	17'900	-3'500
Leistungskategorie 1	1'229'300	1'202'100	-27'200
Leistungskategorie 2	346'700	345'400	-1'300
Ausserhalb Globalkredit: Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält eine Einlage in die allgemeinen Rückstellungen von Fr. 31'000).			
5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)			
383 Aufwandposten Globalkreditsystem			+32'000
Einlage in Rückstellung für GK-Abweichung			
2122 Waldregion 2	1'210'700	1'178'200	-32'500
Waldrat	21'400	18'100	-3'300
Leistungskategorie 1	979'500	961'700	-17'800
Leistungskategorie 2	209'800	198'400	-11'400
Ausserhalb Globalkredit: Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält eine Einlage in die allgemeinen Rückstellungen von Fr. 78'100).			
5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)			
383 Aufwandposten Globalkreditsystem			+32'500
Einlage in Rückstellung für GK-Abweichung			
2123 Waldregion 3	1'540'900	1'474'900	-66'000
Waldrat	21'400	12'400	-9'000
Leistungskategorie 1	1'278'700	1'273'400	-5'300
Leistungskategorie 2	240'800	189'100	-51'700
Die LK2-Stunden liegen unter dem budgetierten Soll. 2015 wird eine höhere Stundenleistung im LK2 angestrebt.			
Ausserhalb Globalkredit: Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält eine Entnahme aus den allgemeinen Rückstellungen von Fr. 14'100).			
5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)			
383 Aufwandposten Globalkreditsystem			+66'000
Einlage in Rückstellung für GK-Abweichung			

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Budget 2014 Fr.	Rechnung 2014 Fr.	Kredit- abweichung Fr.
2124 Waldregion 4	1'080'600	1'051'400	-29'200
Waldrat	21'400	11'600	-9'800
Leistungskategorie 1	868'900	852'200	-16'700
Leistungskategorie 2	190'300	187'600	-2'700
<u>Ausserhalb Globalkredit:</u> Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält eine Einlage in die allgemeinen Rückstellungen von Fr. 32'700).			
5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)			
383 Aufwandposten Globalkreditsystem			+29'200
Einlage in Rückstellung für GK-Abweichung			
2125 Waldregion 5	1'857'100	1'826'000	-31'100
Waldrat	21'400	21'000	-400
Leistungskategorie 1	1'460'700	1'433'800	-26'900
Leistungskategorie 2	375'000	371'200	-3'800
<u>Ausserhalb Globalkredit:</u> Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält eine Einlage in die allgemeinen Rückstellungen von Fr. 64'500).			
5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)			
383 Aufwandposten Globalkreditsystem			+31'100
Einlage in Rückstellung für GK-Abweichung			
Vorspalte			
Fr.			
Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.			
2150 Landwirtschaftsamt			
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen			+9'800
3100 Bürokosten und Drucksachen		+10'800	
Produktion Kartenmaterial zur Erhebung der Biodiversitätsförderflächen in Sömmerungsgebieten im Rahmen der Agrarpolitik 2014–2017 (AP14–17). Kompensiert durch Mehreinnahmen aus dem Verkauf dieser Karten (Konto 2150.435).			
3101 Druckkosten		-1'000	
312 Informatik			+9'900
3120 Informatik-Investitionskosten		+1'000	
3121 Informatik-Betriebskosten		+8'900	
Anpassung der Fachapplikation Agricola im Rahmen der AP14–17 mit temporärem Betrieb einer Testdatenbank.			
2156 Landwirtschaftliches Zentrum SG			
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten			+8'000
3160 Miet- und Pachtzinse		+10'200	
Punktuelle Miete verschiedener Maschinen und Gerätschaften.			
3169 Andere Benützungskosten		-2'200	
Geringere Büroentschädigungen.			
2400 Amt für Natur, Jagd und Fischerei			
317 Spesenentschädigungen			+27'600
3170 Spesenentschädigungen Behörden und Kommissionen		+4'300	
Mehr Kommissionssitzungen im Zusammenhang mit der Revision des Jagdgesetzes.			
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal		+19'800	
Die sieben Wildhüter stellen für berufliche Aufgaben ihre Privatfahrzeuge zur Verfügung. Für den Einsatz unter besonders schwierigen Verhältnissen wurde gemäss Artikel 127 der Personalverordnung ein Zuschlag in die Pauschalentschädigung integriert (Fr. 13'500). Teilnahme der neuen Fischereiaufseher an Weiterbildungen (Fr. 4'500).			
3179 Andere Spesenentschädigungen		+3'500	
Ver mehrt jagdliche Veranstaltungen und Sitzungen zu den Themen Wolf, Rothirsch und Steinwild mit Beteiligten aus mehreren Kantonen.			

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
	Fr.	
318 Dienstleistungen und Honorare		+26'900
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Geringere Telekommunikationskosten.	-2'200	
3183 Abgaben und Versicherungen Tiefere Jagd- und Gebäudeversicherungsprämien.	-2'600	
3185 Kurs- und Projektkosten Jagdliche Projekte (u.a. Rothirsch), die teilweise auch durch den Bund (BAFU) finanziell unterstützt wurden. Kompensation vergleiche Konto 2400.4600.	+46'000	
3186 Entschädigungen Weniger Schutzvorkehrungen gegen Wildschäden.	-50'400	
3188 Aufträge an Dritte Auftrag an die Fischhälterungsanlagen Mühlau und Werdenberg: im Verhältnis zum Budget veränderte Verbuchung, vergleiche Kompensation in den Konten 2400.313 und 2400.410.	+36'100	
360 Staatsbeiträge		+92'600
3600 Laufende Beiträge Zahlungen an Nachbarkantone für Naturschutzprojekte, die sich teilweise über St.Galler Gebiet erstrecken.	+4'800	
3605 Investitionsbeiträge Weitergabe des Bundesbeitrags für den Naturpark Neckertal (Fr. 224'100, vgl. Konto 2400.4605). Weniger Zusicherungen von Staatsbeiträgen im Bereich Natur- und Landschaftsschutz (-Fr. 136'300) zur Teilkompensation der Budgetunterschreitung bei den Gemeindebeiträgen (vgl. Konto 2400.4600).	+87'800	
2450 Amtsleitung/Zentrale Dienste		
301 Besoldungen		+8'800
3011 A.o. Leistungsprämien Zentral im Konto 2000.3011 budgetiert.	+8'800	
303 Arbeitgeberbeiträge		+17'900
3030 Arbeitgeberbeiträge Mehraufwand für höhere Beiträge an die neue St.Galler Pensionskasse.	+17'900	
2451 Standortförderung		
317 Spesenentschädigungen		+37'100
3170 Spesenentschädigungen Behörden und Kommissionen	-1'900	
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal Verstärkte Marktbearbeitung in den Zielmärkten Nordamerika, Grossbritannien, China und Indien sowie intensive Zusammenarbeit mit den kantonalen Tourismusdestinationen für Produktentwicklungen.	+39'000	
319 Anderer Sachaufwand		+17'800
3199 Anderer Sachaufwand Im Rahmen der Öffentlichkeitsarbeit wurden für verschiedene Anlässe Sponsoringbeiträge gesprochen.	+17'800	
2452 Arbeitsbedingungen		
317 Spesenentschädigungen		+7'900
3170 Spesenentschädigungen Behörden und Kommissionen	-100	
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal Mehr Kontrollen in den Bereichen Schwarzarbeit und «flankierende Massnahmen» sowie mehr Bauabnahmen.	+8'100	
318 Dienstleistungen und Honorare		+8'100
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Höhere Telekommunikationskosten.	+1'000	
3188 Aufträge an Dritte Expertise zur Grenzgängerthematik.	+7'000	
2455 Arbeitslosenversicherung		
Die in diesem Rechnungsabschnitt enthaltenen Kosten, welche sich nach den Stellensuchendenzahlen richten, sind für den Kanton grundsätzlich kostenneutral, da sie grösstenteils vom Bund refinanziert werden (vgl. Konto 2455.4500). Einzige namhafte Ausnahme ist der Kantonsbeitrag an den Bund für die finanzielle Beteiligung der Kantone an den Kosten, die aus der Durchführung der öffentlichen Arbeitsvermittlung (Art. 92 Abs. 7 bis AVIG) und der arbeitsmarktlichen Massnahmen (Art. 59d AVIG) entstehen (vgl. Konto 2455.3500). Deshalb wird auf die detaillierte Begründung je Konto verzichtet.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
	Fr.	
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+25'900
3100 Bürokosten und Drucksachen	+25'900	
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten		+13'500
3160 Miet- und Pachtzinse	+13'500	
318 Dienstleistungen und Honorare		+104'200
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	-24'400	
3183 Abgaben und Versicherungen	+6'000	
3185 Kurs- und Projektkosten	+59'300	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	-1'000	
3188 Aufträge an Dritte	+64'300	
2456 Arbeitslosenkasse		
Die in diesem Rechnungsabschnitt enthaltenen Kosten richten sich nach den Stellensuchendenzahlen und sind für den Kanton grundsätzlich kostenneutral, da sie vom Bund refinanziert werden (vgl. Konto 2456.4500). Für die Arbeitslosenkasse hat das Volkswirtschaftsdepartement seit dem Jahr 2009 mit dem Bund eine leistungsabhängige Pauschalentschädigung vereinbart. Diese wird aufgrund der erbrachten Dienstleistungen und den daraus abgeleiteten Leistungspunkten bemessen. Die Arbeitslosenkasse hat erneut einen Ertragsüberschuss erzielt. Grundsätzlich wäre auch ein Kostenüberhang möglich. Angesichts dieser Rahmenbedingungen wird auf die detaillierte Begründung je Konto verzichtet.		
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+8'100
3110 Büromaschinen	-6'000	
3114 Techn. Instrumente und Geräte	+800	
3115 Raumausstattung	+13'300	
317 Spesenentschädigungen		+9'500
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal	+9'500	
319 Anderer Sachaufwand		+23'300
3192 Rückerstattungen	+22'900	
3199 Anderer Sachaufwand	+500	
2459 Arbeitsmarktfonds (SF)		
319 Anderer Sachaufwand		+41'700
3192 Rückerstattungen	+41'700	
Wiedereingliederungsmassnahmen für Stellensuchende, welche nicht durch die Arbeitslosenkasse entschädigt werden.		
3 Departement des Innern		
3050 Sozialwerke des Bundes		
360 Staatsbeiträge		+126'700
3600 Laufende Beiträge	+126'700	
Die Berechnung der Familienzulage in der Landwirtschaft erfolgt durch das Bundesamt für Sozialversicherungen (BSV) und fiel etwas höher aus. Ebenfalls ist bei der Alters- und Hinterlassenenversicherung eine Zunahme zu verzeichnen. Die Kinderzulagen für Nichterwerbstätige fielen geringer aus, da die Anzahl Bezüger nicht wie angenommen zunahm.		
3100 Amt für Bürgerrecht und Zivilstand		
319 Anderer Sachaufwand		+26'000
3192 Rückerstattungen	+14'800	
Die deutlich höhere Anzahl erleichterte Einbürgerungen im Jahr 2014 führte zwar zu einem höheren Gebührenertrag (3100.431), hatte aber andererseits auch einen höheren Entschädigungsaufwand der Einbürgerungsräte zur Folge.		
3199 Anderer Sachaufwand	+11'200	
Der Arbeitseinsatz einer Aushilfe infolge Mutterschaftsurlaub einer Mitarbeiterin wurde über das Konto 3100.3199 (Verschiedene Ausgaben) abgerechnet (Entschädigung für Case-Management-Einsatz). Vermehrte Dokumentenüberprüfungen im Zusammenhang mit Auslandskunden führten zu höheren Staatsgebühren (kostenneutral).		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
3250 Amt für Kultur		
360 Staatsbeiträge		+923'400
3600 Laufende Beiträge	-33'200	
Kreditunterschreitung bei den Jahresbeiträgen an die Kulturinstitutionen (spezifische Anpassungen und Controlling der Leistungsvereinbarungen).		
3605 Investitionsbeiträge	+956'600	
Mit dem Bundesamt für Kultur wurde eine Programmvereinbarung für den Bereich Denkmalpflege und Heimatschutz abgeschlossen (2012–2015). Die entsprechenden Beiträge werden über die Beitragskostenarten der Denkmalpflege und/oder über die Lotteriefondsprojekte abgerechnet (siehe auch Konto 3250.4605 – Einnahmenüberschuss).		
3400 Konkursamt		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+13'800
3300 Abschreibung von Forderungen	+13'800	
Zunahme der Konkursverfahren (+18 Prozent), bei denen kein Kostenvorschuss zur Deckung der Verfahrenskosten vorliegt und gleichzeitig keine oder keine ausreichende Konkursmasse vorhanden ist.		
3550 Amt für Handelsregister und Notariate		
318 Dienstleistungen und Honorare		+505'400
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	-1'600	
3186 Entschädigungen	-600	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+507'600	
Verfahrenskosten sind fremdbestimmt und ergeben sich in den laufenden Verfahren. Dieser Aufwand wird den Kunden weiterverrechnet und gedeckt durch die Einnahmen im Konto 3550.4362: Rückerstattung von Verwaltungskosten und im Konto 3550.4310: Staatsgebühren.		
4 Bildungsdepartement		
4000 Generalsekretariat BLD		
318 Dienstleistungen und Honorare		+49'000
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	-22'000	
Amtliches Schulblatt: Tieferer Versandkosten infolge Rückgang der Abonnemente. Minderaufwand für die Fernmeldegebühren.		
3183 Abgaben und Versicherungen	+83'700	
Anstieg des Anteils der Risk-Management-Prämie zu Lasten des Bildungsdepartementes infolge eines Wasserschadens an der Kantonsschule Heerbrugg.		
3186 Entschädigungen	-2'700	
Amtliches Schulblatt: Tieferer Entschädigung für die Verwaltung infolge Rückgang der Inserate. Minderertrag im Konto 4000.4354.		
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+6'600	
Für die Sachverhaltsermittlung wurden in zwei Verfahren Gutachten benötigt.		
3188 Aufträge an Dritte	-16'600	
Studiendarlehen: Verzicht auf externe Unterstützung beim Inkasso.		
4050 Amtsleitung AVS		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+10'400
3100 Bürokosten und Drucksachen	+10'400	
Höhere Druck- und Kopierkosten im Zusammenhang mit Publikationen und Informationen zum Lehrplan 21.		
312 Informatik		+22'200
3121 Informatik-Betriebskosten	+22'200	
Schulverwaltungs-Software: Anpassungen für die Erstellung der statistischen Auswertungen. Datenverwaltungsprogramm ADRIS: Migration der Datenbanken.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
4051 Lehrmittelverlag		
303 Arbeitgeberbeiträge		+7'800
3030 Arbeitgeberbeiträge	+7'800	
Mehraufwand für höhere Beiträge an die neue St.Galler Pensionskasse.		
312 Informatik		+24'700
3121 Informatik-Betriebskosten	+24'700	
Updates bei der Verlagssoftware, damit diese mit der neuen kantonalen Arbeitsplatzinfrastruktur APZ 2015 kompatibel ist.		
4052 Weiterbildung Schule		
319 Anderer Sachaufwand		+7'000
3199 Anderer Sachaufwand	+7'000	
Mehraufwand für die Neuausrichtung der Elternbildung (ELBI) und für die Erstellung der Veranstaltungskalender der ELBI.		
4150 Amtsleitung ABB		
312 Informatik		+61'700
3120 Informatik-Investitionskosten	+52'600	
Kosten für die externe Projektleitung beim Projekt Kompass 3 Upgrade (RRB 2014/46). Diese wurden im Konto einmalige Projektkosten budgetiert: Minderaufwand im Konto 4150.3185.		
3121 Informatik-Betriebskosten	+9'100	
Die Rechenzenterleistungen sind höher ausgefallen, da sich die Ablösung der ECM-Plattform verzögert hat.		
4156 Berufsfachschulen		
301 Besoldungen		+3'005'500
3010 Besoldungen	+3'005'500	
Mehrklassen in der Grundbildung. Auszahlungen von erteilten Mehrlektionen an Lehrpersonen (RRB 2014/709).		
303 Arbeitgeberbeiträge		+763'000
3030 Arbeitgeberbeiträge	+763'000	
Siehe Begründung zu Konto 4156.3010.		
319 Anderer Sachaufwand		+230'900
3192 Rückerstattungen	+36'000	
3199 Anderer Sachaufwand	+194'900	
Höherer Aufwand für Werbung und Öffentlichkeitsarbeit im Bereich der Höheren Berufs- und Weiterbildung. Mehrertrag in den Konten 4156.4510 und 4156.4810.		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+9'500
3300 Abschreibung von Forderungen	+9'500	
Abschreibung von Forderungen im Bereich der Höheren Berufs- und Weiterbildung.		
381 Zuweisung an Rückstellungen.		+1'881'700
3810 Zuweisung an Rückstellungen	+1'881'700	
Bildung zweckgebundener Rückstellungen im Bereich der Höheren Berufs- und Weiterbildung nach Art. 13 EG-BB.		
389 Bevorschussungen		+20'400
3891 Zuweisung Betriebsreserven	+20'400	
Kaufmännisches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen: Ausgleich zweckgebundener Rückstellungen der Mensa als Betriebsreserve.		
4200 Amtsleitung AMS		
300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen.		+91'200
3000 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	+91'200	
Mehraufwand bei verschiedenen Kommissionen und Behörden durch vermehrte Kommissionstätigkeit. Das Einsparpotential infolge Auflösung der Aufsichtskommissionen wurde überschätzt.		
303 Arbeitgeberbeiträge		+7'600
3030 Arbeitgeberbeiträge	+7'600	
Mehraufwand für höhere Beiträge an die neue St.Galler Pensionskasse.		
317 Spesenentschädigungen		+13'200
3170 Spesenentschädigungen Behörden und Kommissionen	+14'000	
Siehe Begründung zu Konto 4200.300		
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal	-700	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
4205 Mittelschulen		
301 Besoldungen		+404'800
3010 Besoldungen	+404'800	
Führung einer zusätzlichen Klasse an der Kantonsschule Brühl ab 1. August 2014. Auszahlungen von Überdotationen der Lehrpersonen. Stellvertretungskosten infolge Krankheit und Mutterschaft.		
303 Arbeitgeberbeiträge		+206'900
3030 Arbeitgeberbeiträge	+206'900	
Siehe Begründung zu Konto 4205.3010.		
4230 Amtsleitung AHS		
303 Arbeitgeberbeiträge		+5'600
3030 Arbeitgeberbeiträge	+5'600	
Mehraufwand für höhere Beiträge an die neue St.Galler Pensionskasse.		
4231 Universitäre Hochschulen		
360 Staatsbeiträge		+192'900
3600 Laufende Beiträge	+192'900	
Mehr st.gallische Studierende an ausserkantonalen Universitäten.		
5 Finanzdepartement		
5000 Generalsekretariat FD		
360 Staatsbeiträge		+125'300
3605 Investitionsbeiträge	+125'300	
Es kamen mehr beitragsberechtigte Projekte für Wasserversorgungen zur Ausführung als angenommen; entsprechende Mehreinnahmen in Konto 5000.460.		
5009 Kantonshilfsskasse (SF)		
360 Staatsbeiträge		+165'400
3600 Laufende Beiträge	+165'400	
Es kamen mehr erledigte Fälle zur Auszahlung als angenommen.		
5050 Personalamt		
318 Dienstleistungen und Honorare		+47'500
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	-1'500	
3188 Aufträge an Dritte	+49'000	
Personal- und Organisationsentwicklung: Ausgaben für externe Führungsberatungen. Bewilligung Mehrausgaben von Fr. 20'000 (RRB 2014/474). Der restliche Mehraufwand von Fr. 29'000 wird mit entsprechendem Minderaufwand im Konto 5050.3172 Andere Veranstaltungsspesen aufgefangen.		
5051 Amt für Finanzdienstleistungen		
303 Arbeitgeberbeiträge		+6'100
3030 Arbeitgeberbeiträge	+6'100	
Mehraufwand für höhere Beiträge an die neue St.Galler Pensionskasse.		
5052 Risk Management		
318 Dienstleistungen und Honorare		+51'100
3183 Abgaben und Versicherungen	-19'100	
Geringeres Volumen an Versicherungen, die auf Bedarf abgeschlossen werden, wie zum Beispiel Bauwesen- und Bauherrenhaftpflichtversicherungen, Transport- und Ausstellungsversicherungen.		
3185 Kurs- und Projektkosten		
3188 Aufträge an Dritte	+70'200	
Die Spitalverbunde haben 2014 zusätzlich die Hälfte der Personalkosten für die Regulierung der Spitalhaftpflichtfälle übernommen. Die Gebäudeversicherungsanstalt wird entsprechend entschädigt.		
381 Zuweisung an Rückstellungen.		+885'600
3810 Zuweisung an Rückstellungen	+885'600	
Die Schadenvergütungen aus der eigenfinanzierten Spitalhaftpflichtversicherung ab 2012 fielen geringer aus als erwartet. Dadurch konnten rund Fr. 198'500 mehr den Rückstellungen zugewiesen werden. Zudem hat sich das Guthaben beim Versicherer aufgrund geringerem Rückstellungsbedarf um rund Fr. 687'200 verbessert.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
5054 Dienst für Informatikplanung		
301 Besoldungen		+186'700
3010 Besoldungen	+186'700	
Zwei zusätzliche Mitarbeiter (Service-Manager). Die Finanzierung erfolgt in den Jahren 2014 bis 2015 über den Sonderkredit APZ, siehe Erträge Konto 5054.4380. Ab 2016 gehen diese Kosten zu Lasten des allgemeinen Haushalts.		
303 Arbeitgeberbeiträge		+35'400
3030 Arbeitgeberbeiträge	+35'400	
Siehe Begründung zu Konto 5054.3010.		
5055 Finanzkontrolle		
303 Arbeitgeberbeiträge		+16'600
3030 Arbeitgeberbeiträge	+16'600	
Mehraufwand für höhere Beiträge an die neue St.Galler Pensionskasse.		
5056 Amt für Vermögensverwaltung		
301 Besoldungen		+220'600
3010 Besoldungen	+220'600	
Mehraufwand aufgrund des erfolgsabhängigen Besoldungselements für das Jahr 2013 sowie dessen Abgrenzung für das Jahr 2014 aufgrund des vollständigen Übertritts des AVV in die sgpk auf 01.01.2015.		
303 Arbeitgeberbeiträge		+48'800
3030 Arbeitgeberbeiträge	+48'800	
Aufgrund des Primatwechsels sind die erfolgsabhängigen Besoldungselemente neu PK-pflichtig.		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+41'000
3100 Bürokosten und Drucksachen	+41'000	
Fachliteratur wurde aufgrund der Übergangsbestimmung zur Entschädigung für die Vermögensverwaltung neu wieder über die Erfolgsrechnung bezahlt. Allfällige anteilmässige Kosten für die Monate November/Dezember 2014 wurden der sgpk in Rechnung gestellt.		
312 Informatik		+81'000
3120 Informatik-Investitionskosten	+68'000	
Mehrkosten im SAP-Modul CML für die Übertragung der Hypothekendarlehen der ehemaligen Versicherungskassen (VKStP, KLVK) in die sgpk. Fusionsbedingte Mehrkosten werden der sgpk in Rechnung gestellt.		
3121 Informatik-Betriebskosten	+13'000	
318 Dienstleistungen und Honorare		+57'800
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	-3'900	
Minderaufwand u.a. aufgrund des Übertritts eines Teils des AVV in die sgpk per Anfang November 2014.		
3188 Aufträge an Dritte	+61'700	
Mehraufwand bei den Dritttaufträgen im Umfeld der Vermögensverwaltung (u.a. auch im Zusammenhang mit der Integration in die sgpk).		
5100 Amtsleitung KStA		
303 Arbeitgeberbeiträge		+91'100
3030 Arbeitgeberbeiträge	+91'100	
Mehraufwand für höhere Beiträge an die neue St.Galler Pensionskasse sowie von Fluktuationen.		
309 Anderer Personalaufwand		+7'100
3091 Aus- und Weiterbildung des Personals	+7'300	
Höhere Kosten aufgrund Weiterbildung der zusätzlichen Steuerkommissäre (EP 2013/E38).		
3099 Anderer Personalaufwand	-200	
318 Dienstleistungen und Honorare		+54'700
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	+29'200	
Zuwachs der Anzahl Steuerpflichtigen führt zu leicht höheren Kosten.		
3186 Entschädigungen	+23'100	
Die Anzahl der Betreibungen hat im Jahr 2014 weiter zugenommen, wodurch sich auch die damit zusammenhängenden Bezugsspesen entsprechend erhöht haben.		
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+11'900	
Neu werden bei gutgeheissenen Verwaltungsgerichtsentscheiden Gebühren verrechnet.		
3188 Aufträge an Dritte	-9'500	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
352 Entschädigungen an Gemeinden		+199'400
3520 Entschädigungen an Gemeinden. Die Entschädigungen an die Gemeinden stiegen im Vergleich zum Vorjahr um 0.6%. Während dem sich die Veranlagungsentschädigungen leicht reduzierten, sind die Grundaufwandsentschädigungen sowie die Bezugsprovisionen DBSt infolge Zuwachs der Anzahl Steuerpflichtigen angestiegen.	+199'400	
5105 Kantonale Steuern		
318 Dienstleistungen und Honorare		+348'700
3186 Entschädigungen Bei den Entschädigungen handelt es sich um Bezugsprovisionen aus den Quellensteuern. Diese betra- gen 3 Prozent des Brutto-Ertrages der Quellensteuern (Konto 5105.4020). Durch die Erhöhung der Quellensteuererträge haben sich auch die Entschädigungen erhöht.	+348'700	
320 Zins auf laufenden Verpflichtungen		+112'000
3201 Zins auf Kreditoren und and. laufenden Verpflichtungen Im Jahr 2014 betrug der Zinssatz für Rückerstattungs- und Ausgleichszinsen 1.0% und für Verzugs- zinsen 4.0%. Der Mehraufwand resultiert aus höheren Ausgleichszinsen zu Gunsten der Steuer- pflichtigen. Er spiegelt sich ebenfalls im Mehrertrag bei den Verzugszinsen (Konto 5105.4212) wider.	+112'000	
340 Ertragsanteile des Bundes		+763'300
3400 Ertragsanteile des Bundes Infolge Mehreinnahmen, insbesondere bei den Quellensteuern (Konto 5105.4020) sowie bei den Steuerstrafen (Konto 5105.4080) haben sich auch die Ertragsanteile des Bundes erhöht.	+763'300	
341 Ertragsanteile der Kantone		+576'400
3410 Ertragsanteile der Kantone Die Ertragsanteile der Kantone haben sich erhöht, da vermehrt Firmen die Quellensteuern ausserkan- tonaler Mitarbeiter über den Kanton St.Gallen abrechnen (interkantonale Verrechnung).	+576'400	
342 Ertragsanteile der Gemeinden		+3'066'200
3420 Steueranteile der Gemeinden Die Ertragsanteile der Gemeinden stehen im direkten Zusammenhang mit den Erträgen der Gewinn- und Kapitalsteuern (5105.4010/4011), den Erträgen aus den Grundstückgewinnsteuern (5105.4030/4031), den Erträgen aus Quellensteuern (5105.4020) sowie den Nachsteuern aus Ein- kommens- und Vermögenssteuern (5105.4000). Durch die Mehreinnahmen bei den Quellensteuern sowie den Nachsteuern aus Einkommens- und Vermögenssteuern erhöhen sich auch die dazugehöri- gen Ertragsanteile der Gemeinden.	+3'066'200	
344 Ertragsanteile Dritter		+1'309'300
3440 Ertragsanteile Dritter. Die Ertragsanteile Dritter stehen im direkten Zusammenhang mit den Erträgen der Gewinn- und Kapitalsteuern (Konto 5105.4010/4011), den Erträgen aus den Grundstückgewinnsteuern (Konto 5105.4030/4031), den Erträgen aus Quellensteuern (Konto 5105.4020) sowie den Nachsteuern aus Einkommens- und Vermögenssteuern (Konto 5105.4000). Durch die Mehreinnahmen bei den Quellen- steuern sowie den Nachsteuern aus Einkommens- und Vermögenssteuern erhöhen sich auch die dazu- gehörigen Ertragsanteile Dritter.	+1'309'300	
360 Staatsbeiträge		+149'100
3600 Laufende Beiträge Der Aufwand für die Pauschale Steueranrechnung (anteilige Rückerstattung ausländischer Quellen- steuern aufgrund Doppelbesteuerungsabkommen) ist von einzelnen Fällen abhängig, welche nicht vorhersehbar sind.	+149'100	
5106 Bundessteuern		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+147'000
3300 Abschreibung von Forderungen Der Steuerausstand hat sich gegenüber dem Vorjahr erhöht, weshalb eine Erhöhung der Wertberich- tigungen (Delkredere) vorgenommen wurde.	+147'000	
5500 Vermögenserträge		
381 Zuweisung an Rückstellungen.		+2'767'200
3810 Zuweisung an Rückstellungen Einlage in die Rückstellung für Haftungsrisiken aus der Staatsgarantie für die St.Galler Kantonalbank aus dem Bewertungserfolg per 31.12.2014 (siehe Konto 5500.424).	+2'767'200	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
5501 Passivzinsen		
320 Zins auf laufenden Verpflichtungen		+1'352'500
3200 Zins auf Kontokorrentschulden	+1'352'500	
Mehraufwand für die Verzinsung zum technischen Zinssatz von 3.50% der Akonto- und Schlusszahlung der Ausfinanzierung der St.Galler Pensionskasse.		
322 Zins auf mittel- und langfristigen Schulden		+1'005'500
3220 Zins auf Darlehen	+1'005'500	
Bei der Budgetierung wurde von einem zu tiefen Volumen ausgegangen.		
5506 Rückstellungen		
383 Aufwandposten Globalkreditsystem		+190'700
3830 Passivierung Globalkreditabweichungen	+190'700	
Einlage der Globalkreditunterschreitungen der Waldregionen 1 bis 5. Vgl. dazu die Ausführungen des VD zu den Rechnungsabschnitten 2120 bis 2125.		
5600 Allgemeiner Personalaufwand		
301 Besoldungen		+47'600
3010 Besoldungen	+47'600	
Mehraufwand für Weiterbeschäftigung von Lehrabgängerinnen und -abgängern auf Überbrückungsstellen (Fr. 17'000) sowie für die Schlichtungs- und Meldestelle (Fr. 30'600).		
360 Staatsbeiträge		+106'600
3600 Laufende Beiträge	+106'600	
Rückerstattung der Nachzahlung Treueprämie an die Psychiatrischen Dienste.		
381 Zuweisung an Rückstellungen		+24'900'000
3810 Zuweisung an Rückstellungen	+24'900'000	
Abgrenzung der Ferien- und Überzeitguthaben im Bereich des Staatspersonals sowie Lektionensaldi im Bildungsbereich (RRB 2015/070).		
6 Baudepartement		
6050 Amt für Raumentwicklung und Geoinformation		
360 Staatsbeiträge		+115'700
3600 Laufende Beiträge	-109'400	
Minderaufwand Staatsbeiträge Raumplanung, Agglomerationsprogramme.		
3605 Investitionsbeiträge	+225'100	
Durch Mehreinnahmen gedeckte Mehrausgaben, vgl. Konto 6050.4398.		
6100 Amtsleitung HBA		
317 Spesenentschädigungen		+30'200
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal	+25'600	
Erhöhte Spesenentschädigungen aufgrund aktueller Projektlage.		
3172 Veranstaltungsspesen	+4'600	
Nicht budgetierte Veranstaltungsspesen.		
6105 Verwaltung der Staatsliegenschaften		
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+28'400
3112 Arbeitsmaschinen und -geräte	+1'100	
3115 Raumausstattung	+27'300	
Mehrbedarf an Sitz-/Stehischen aufgrund Arztzeugnis.		
313 Verbrauchsmaterialien		+1'090'900
3134 Haushaltmaterialien	+6'500	
Mehrverbrauch Wasch-/Reinigungsmittel.		
3136 Wasser, Energie und Heizung	+1'084'400	
Erwartete Überschreitung aufgrund der pauschalen Reduktion des Budgetkredits gemäss Massnahme K40 «Aufbau Energiemanagement und Betriebsoptimierung» aus dem Sparpaket II. Dezentrale Einsparungen stehen gegenüber. Berichterstattung im Jahresbericht Energiemanagement.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
	Fr.	
319 Anderer Sachaufwand		+5'900
3192 Rückerstattungen	+5'900	
Zahlungen an Gemeinden in Zusammenhang mit Stellplätzen für Fahrende.		
6106 Bauten und Renovationen		
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+806'300
3143 Bauten und Renovationen	+806'300	
Genehmigte Mehrausgaben von insgesamt Fr. 1'650'000; RRB 2014/185 Fr. 1'150'000 Kantonsspital St.Gallen Ersatz von 3 Personenliften. RRB 2014/452 Fr. 500'000 Kantonale Notrufzentrale Einbau neuer Rückkühler Haustechnik.		
Zahlreiche Einzelprojekte weisen einen Gesamtminderaufwand von Fr. 843'700 aus:		
Studie Planungskosten B+R 2015 DI Fr. 54'300. Studie Planungskosten B+R 2015 BLD Fr. 65'400.		
Zufahrtsstrasse zum Platanenhof Fr. 81'000. Diverse (< 50'000) Fr. 643'000.		
6150 Amtsleitung TBA		
312 Informatik		+54'800
3121 Informatik-Betriebskosten	+54'800	
Mehraufwand für Discspace.		
6152 Gemeindestrassen		
360 Staatsbeiträge		+880'200
3600 Laufende Beiträge	+619'100	
Höhere Beiträge an die Gemeinden aufgrund der höheren Zuweisung aus dem Strassenfonds.		
3605 Investitionsbeiträge	+261'100	
Mehraufwand für werkgebundene Beiträge an Gemeinden, denen Mehreinnahmen in Konto 6152.4398 gegenüberstehen.		
6156 Gewässer		
319 Anderer Sachaufwand		+337'300
3192 Rückerstattungen	+338'000	
Bildung Kreditreserve gemäss Schlussabrechnung für den Sonderkredit Naturgefahren 2./3. Etappe für allfällige Rückforderungen aus Bundesbeiträgen der Programmvereinbarung 2012 bis 2015 (RRB 2014/766).		
3199 Anderer Sachaufwand	-700	
360 Staatsbeiträge		+221'500
3600 Laufende Beiträge	+118'400	
Die budgetierten Betriebsbeiträge an die Linthverwaltung entfallen. Die Kreditüberschreitung resultiert aus höheren Staatsbeiträgen an die Internationale Rheinregulierung (IRR).		
3605 Investitionsbeiträge	+103'100	
Höhere Staatsbeiträge an Gemeinden für Gewässerbauten.		
6159 Steinbruch Starkenbach		
301 Besoldungen		+93'400
3010 Besoldungen	+93'400	
Mehraufwand für befristete Anstellungen infolge Unfall und Krankheit, der teilweise durch Mehrertrag in Konto 6159.4361 kompensiert wird.		
303 Arbeitgeberbeiträge		+10'900
3030 Arbeitgeberbeiträge	+10'900	
Mehraufwand für höhere Beiträge an die neue St.Galler Pensionskasse, vgl. Konto 6159.3010.		
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+169'900
3112 Arbeitsmaschinen und -geräte	+169'900	
Mehrausgabe für die Investition eines Muldenkippers gemäss RRB 2014/417. Zusatzkosten für die Beschaffung von Partikelfiltern.		
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+24'200
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	+4'900	
Mehraufwand für den Unterhalt des Bürogebäudes.		
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen	+19'300	
Ausserordentliche Reparaturen an Produktionsanlagen.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
	Fr.	
318 Dienstleistungen und Honorare		+128'500
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	+500	
3183 Abgaben und Versicherungen	-24'800	
Minderaufwand für LSVA-Abgaben, weil die Transporte bei Auslieferungen vermehrt durch Dritte erfolgten, vgl. Konto 6159.3188.		
3186 Entschädigungen	+40'400	
Mehraufwand für Abbauentenschädigungen.		
3188 Aufträge an Dritte	+112'400	
Mehraufwand für Fremdtransporte bei Auslieferungen.		
6200 Amt für Umwelt und Energie		
360 Staatsbeiträge		+1'028'200
3600 Laufende Beiträge	-15'800	
Verzögerungen bei verschiedenen IGKB-Projekten.		
3605 Investitionsbeiträge	+1'044'000	
RRB 2014/678: Mehrausgaben für die Auszahlung von zugesicherten Kantonsbeiträgen an die Abwasserbeseitigung.		
Sonderkredit Energieförderungsprogramm 2013 bis 2017: Nachspeisung.		
7 Sicherheits- und Justizdepartement		
7000 Generalsekretariat SJD		
319 Anderer Sachaufwand		+9'900
3190 Ersatzleistungen	-3'000	
Es wurden keine Schadenersatz- oder Genugtuungsleistungen ausserhalb des Strafbereichs ausbezahlt.		
3199 Anderer Sachaufwand	+12'900	
Erhöhung des KKJPD-Beitrages für das Projekt «Sicherheitsverbund Schweiz (SVS)».		
7150 Migrationswesen		
303 Arbeitgeberbeiträge		+29'200
3030 Arbeitgeberbeiträge	+29'200	
Mehraufwand für höhere Beiträge an die neue St.Galler Pensionskasse.		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+122'300
3100 Bürokosten und Drucksachen	+122'300	
Mehraufwand für Sicherheitspapier und Hüllen für Ausländerausweise (EU/EFTA) und für Rohlinge für biometrische Ausweise (Drittstaaten). Letztere führten zu Mehreinnahmen in Konto 7150.4360 (Kostenrückerstattungen von Dritten).		
318 Dienstleistungen und Honorare		+220'400
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	+44'800	
Gleiche Begründung wie in Konto 7150.3100 betreffend Rohlinge. Mehreinnahmen in Konto 7150.4362 (Rückerstattung von Verwaltungskosten).		
3182 Medizinische Fremdleistungen	+42'500	
Mehraufwand für Arztkosten im Bereich Wegweisung.		
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+133'100	
Höhere Ausschaffungskosten für Ausländer mit illegalem Aufenthalt. Mehreinnahmen in Konto 7150.4500 (Kostenrückerstattung des Bundes).		
340 Ertragsanteile des Bundes		+62'900
3400 Ertragsanteile des Bundes	+62'900	
Höhere Ertragsanteile des Bundes aufgrund der Mehreinnahmen in Konto 7150.4310 (Staatsgebühren).		
7151 Asylwesen		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+6'900
3100 Bürokosten und Drucksachen	-1'900	
Das neue Zentrum Vilters konnte noch nicht eröffnet werden, dafür wurden temporäre Zentren in Wil und Alt St.Johann betrieben.		
3102 Schulmaterialien und Lehrmittel	+8'800	
Mehraufwand aufgrund höherem Zustroms von unbegleiteten minderjährigen Asylsuchenden (UMA).		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
7152 Ausweisstelle		
318 Dienstleistungen und Honorare		+8'100
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	-300	
3186 Entschädigungen	+1'900	
Bezugsspesen für Kreditkartentransaktionen am Schalter.		
3188 Aufträge an Dritte	+6'500	
Geldtransporte ab 2014, teilweise Rückerstattung durch das Strassenverkehrsamt via interne Verrechnung (Konto 7152.4970).		
340 Ertragsanteile des Bundes		+587'000
3400 Ertragsanteile des Bundes	+587'000	
Höhere Ertragsanteile des Bundes aufgrund der Mehreinnahmen für Ausweise in Konto 7152.4319 (Andere Gebühren) und 7152.4362 (Rückerstattung von Verwaltungskosten).		
7200 Amt für Justizvollzug		
303 Arbeitgeberbeiträge		+151'900
3030 Arbeitgeberbeiträge	+151'900	
Mehraufwand für höhere Beiträge an die neue St.Galler Pensionskasse.		
319 Anderer Sachaufwand		+15'100
3199 Anderer Sachaufwand	+15'100	
Mehrausgaben durch die Aktivitäten im Rahmen des 50-Jahre-Jubiläums offener Strafvollzug. Mehreinnahmen in Konto 7200.4359 (Andere Verkaufserlöse).		
7250 Kantonspolizei		
303 Arbeitgeberbeiträge		+329'400
3030 Arbeitgeberbeiträge	+329'400	
Mehraufwand für höhere Beiträge an die neue St.Galler Pensionskasse.		
311 Mobilen, Maschinen und Fahrzeuge		+97'100
3110 Büromaschinen	+1'600	
3111 Fahrzeuge	+22'200	
Mehraufwand für den Ersatz eines Fahrzeugs infolge eines Brandanschlags. Mehrertrag in Konto 7250.4363 (Schadenvergütungen).		
3114 Techn. Instrumente und Geräte	+93'500	
Einerseits Minderaufwand infolge interner Sparmassnahmen und Verzichtsplanung. Andererseits Mehraufwand für ein Kommunikationssystem für Observationen (bewilligte Mehrausgaben; RRB 2014/768 Fr. 170'000) sowie für die Finanzierung der Differenz zum vorhandenen Kredit für ein Analysesystem für organische Substanzen (bewilligte Mehrausgaben; RRB 2015/011 Fr. 66'200).		
3115 Raumausstattung	-8'800	
Minderaufwand in den Gefängnissen.		
3116 Bewaffnung und Ausrüstung.	-11'500	
Minderaufwand bei der Beschaffung der neuen Dienstwaffen.		
317 Spesenentschädigungen		+97'100
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal	+95'800	
Mehraufwand für Pilotprojekte «KAPO der Zukunft» und für auswärtige Sitzungen und Tagungen.		
3172 Veranstaltungsspesen	-43'800	
Minderaufwand infolge Sparmassnahmen.		
3179 Andere Spesenentschädigungen	+45'100	
Begründung wie in Konto 7250.3171.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+168'000
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	-92'100	
Minderaufwand im Bereich POLYCOM und im Bussenversand weil die neuen semistationären Geschwindigkeitsmessenanlagen erst im September 2014 in Betrieb genommen werden konnten.		
3182 Medizinische Fremdleistungen	+562'500	
Mehraufwand für DNA-Analysen und ärztliche Behandlungen und Medikamente der Gefängnisinsassen.		
3183 Abgaben und Versicherungen	-15'600	
Tiefere Prämien für das Risk Management (EP 2013 Massnahme E36).		
3186 Entschädigungen	-20'400	
Minderaufwand bei der Diensthundehaltung sowie bei den Bank-/Kreditkartenspesen im Bereich der Bussen.		
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	-64'700	
Minderaufwand für Suchaktionen und Ausschaffungen.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
3188 Aufträge an Dritte Minderaufwand im Bereich Digitale Forensik sowie infolge Neuverhandlung des Wartungsvertrages für das Funknetz POLYCOM.	-201'700	
342 Ertragsanteile der Gemeinden		+75'000
3429 Andere Gemeindeanteile Höhere Gemeindeanteile an den Ordnungsbussen.	+75'000	
352 Entschädigungen an Gemeinden		+2'488'800
3520 Entschädigungen an Gemeinden. Massnahme 43 des Sparpakets I: Reduktion der Entschädigung an die Stadt St.Gallen für die Übertragung polizeilicher Aufgaben. Mehraufwand infolge Anpassung an das verhandelte Entlastungsvolumen.	+2'488'800	
7300 Strassenverkehr		
303 Arbeitgeberbeiträge		+94'900
3030 Arbeitgeberbeiträge Mehraufwand für höhere Beiträge an die neue St.Galler Pensionskasse.	+94'900	
312 Informatik		+229'500
3120 Informatik-Investitionskosten Minderaufwand im Bereich Kleinstvorhaben.	-8'000	
3121 Informatik-Betriebskosten Mehraufwand aufgrund steigender Geschäftsfälle im Bereich cari für die Bereitstellung von gedruckten Rechnungen und e-Rechnungen sowie für die Datenhaltung.	+237'500	
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+426'300
3300 Abschreibung von Forderungen Mehraufwand aus Verlustscheinen.	+426'300	
340 Ertragsanteile des Bundes		+244'700
3400 Ertragsanteile des Bundes Weiterleitung der Bundesanteile an der pauschalen Schwerverkehrsabgabe. Mehreinnahmen in Konto 7300.4060 (Strassenverkehrssteuer).	+244'700	
7301 Schifffahrt		
303 Arbeitgeberbeiträge		+10'900
3030 Arbeitgeberbeiträge Mehraufwand für höhere Beiträge an die neue St.Galler Pensionskasse.	+10'900	
7352 Staatsanwaltschaft		
303 Arbeitgeberbeiträge		+130'600
3030 Arbeitgeberbeiträge Mehraufwand für höhere Beiträge an die neue St.Galler Pensionskasse.	+130'600	
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+10'382'100
3300 Abschreibung von Forderungen Ausserordentliche Delkredere-Bildung aufgrund der Umsetzung des Rechnungslegungsstandards HRM2 (RRB 2015/057; 8.2 Mio. Franken). Ausserordentlicher Abschreibungsaufwand aufgrund von Verlustscheinen in einem grossen Fall; deutlicher Anstieg der in Rechnung gestellten Forderungen aus Strafverfahren der Staatsanwaltschaft und der Gerichte (vgl. Mehrertrag Konto 7352.431 [Gebühren aus Amtshandlungen], 7352.436 [Kostenrückerstattung] und 7352.437 [Bussen]) sowie der Rückforderungen aus amtlicher Verteidigung mit entsprechend anteilmässiger Erhöhung des Abschreibungsaufwandes infolge Uneinbringlichkeit; Mehraufwand wird teilweise ausgeglichen durch Mehrertrag in Konto 7352.421 (Wiedereingang abgeschriebenener Forderungen).	+10'382'100	
350 Entschädigungen an Bund		+5'000
3500 Entschädigungen an Bund Höhere Kostenanteile der Kantone für den Betrieb der Zeugenschutzstelle durch den Bund.	+5'000	
7400 Amt für Militär und Zivilschutz		
303 Arbeitgeberbeiträge		+43'100
3030 Arbeitgeberbeiträge Mehraufwand für höhere Beiträge an die neue St.Galler Pensionskasse.	+43'100	
319 Anderer Sachaufwand		+95'100
3192 Rückerstattungen Die Rückerstattungen für Wehrpflichtersatzabgaben haben aufgrund nachgeholter Dienstage zugenommen.	+88'300	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
3199 Anderer Sachaufwand	+6'800	
Mehraufwand für die nicht budgetierte Konferenz der kantonalen Verantwortlichen für Militär, Bevölkerungsschutz und Zivilschutz (KVMBZ).		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+16'300
3300 Abschreibung von Forderungen	+16'300	
Einige grosse Abschreibungsfälle aufgrund von Verlustscheinen.		
380 Zuweisung an Sondervermögen		+591'000
3800 Zuweisung an Sonderrechnungen	+591'000	
Einerseits höhere Zuweisung an die Sonderrechnung infolge der hohen Bautätigkeit (Mehrertrag in Konto 7400.4300 Ersatzbeiträge in gleicher Höhe); andererseits weil weniger Ersatzbeiträge ausgerich- tet wurden als angenommen.		
 8 Gesundheitsdepartement		
8000 Generalsekretariat GD		
309 Anderer Personalaufwand		+26'700
3090 Personalbeschaffungskosten	+35'300	
Mehraufwand für externe Assessments in Zusammenhang mit der Besetzung von Kaderstellen.		
3099 Anderer Personalaufwand	-8'600	
Der Zentralkredit zur Abdeckung des Mehraufwandes durch den Rahmenmassnahmenplan der Regie- rung bei betrieblichen Umstrukturierungen wurde nicht benötigt.		
8050 Amt für Gesundheitsvorsorge		
301 Besoldungen		+105'100
3010 Besoldungen	+105'100	
Mehraufwand für zwei Mitarbeitende infolge länger andauernder krankheitsbedingter Abwesenheit (Lohnfortzahlung gemäss kantonalem Personalrecht).		
303 Arbeitgeberbeiträge		+18'300
3030 Arbeitgeberbeiträge	+18'300	
Siehe Begründungen zu Konto 8050.301.		
312 Informatik		+7'300
3121 Informatik-Betriebskosten	+7'300	
Die Kosten für die Pandemietests wurden für die Jahre 2012 und 2013 nachträglich in Rechnung gestellt.		
8120 Amt für Verbraucherschutz und Veterinärwesen		
317 Spesenentschädigungen		+19'500
3170 Spesenentschädigungen Behörden und Kommissionen	-1'000	
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal	+20'400	
Es mussten vermehrt Kontrollen im Aussendienst gemacht werden, dies führte zu entsprechendem Mehraufwand bei Fahrspesen.		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+27'300
3300 Abschreibung von Forderungen	+27'300	
Mehraufwand infolge Zunahme von Tierschutzfällen.		
8121 Tiergesundheit		
301 Besoldungen		+47'000
3010 Besoldungen	+47'000	
Die Honorare der Bieneninspektoren werden nicht mehr über das Konto 8121.3188, sondern neu als besondere Arbeitsentschädigungen mit Sozialabgaben ausbezahlt.		
317 Spesenentschädigungen		+11'700
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal	+11'700	
Die Spesen der Bieneninspektoren werden nicht mehr über das Konto 8121.3188, sondern neu über Spesenentschädigungen ausbezahlt.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
8221 Heimstätten Wil		
301 Besoldungen		+114'200
3010 Besoldungen	+114'200	
2014 wurden erstmals Rückstellungen für Ferienguthaben getätigt. Zudem mussten krankheitsbedingte längerfristige Ausfälle kompensiert werden, damit die Betreuung der Klienten und Klientinnen bei der konstant hohen Belegung gewährleistet war.		
303 Arbeitgeberbeiträge		+57'500
3030 Arbeitgeberbeiträge	+57'500	
Siehe Begründung zu Konto 8221.3010.		
309 Anderer Personalaufwand		+32'600
3090 Personalbeschaffungskosten	+23'000	
Die notwendige intensivere Personalsuche (siehe auch Begründung zu Konto 8221.3010) führte zu höheren Kosten.		
3091 Aus- und Weiterbildung des Personals	-9'400	
3099 Anderer Personalaufwand	+19'000	
In Abstimmung mit den kantonalen psychiatrischen Dienste Sektor Nord wurde der Sockelbetrag der Heimstätten für die Kinderkrippe angehoben.		
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+40'600
3119 Andere Mobilien	+40'600	
Im Jahr 2014 musste mehr Mobiliar mit einem Grenzwert über Fr. 3'000.- ersetzt werden als angenommen. Dem steht ein Minderaufwand beim Unterhalt gegenüber (siehe Konto 8221.315).		
319 Anderer Sachaufwand		+116'400
3199 Anderer Sachaufwand	+116'400	
Neu werden die Kosten für Überwachungsaufträge durch die Securitas in dieser Kontengruppe erfasst, dem steht eine Entlastung im Konto 8221.3188 gegenüber. Ein Mehraufwand ergab sich auch durch die Feierlichkeiten in Zusammenhang mit dem 20-jährigen Bestehen der Heimstätten Wil.		
8300 Amtsleitung AfGVE		
303 Arbeitgeberbeiträge		+8'600
3030 Arbeitgeberbeiträge	+8'600	
Mehraufwand für höhere Beiträge an die neue St.Galler Pensionskasse in Zusammenhang mit Personalmutationen.		
8301 Individuelle Prämienverbilligung		
318 Dienstleistungen und Honorare		+747'600
3186 Entschädigungen	+747'600	
Aufgaben, die der SVA (Sozialversicherungsanstalt) vom Kanton übertragen werden, müssen kosten- deckend sein. Das System der bisher angewendeten Fallpauschalen hat in den letzten Jahren zu einer Unterdeckung geführt. Die seit dem Jahr 2012 aufgelaufenen Defizite wurden zu Lasten der Rechnung 2014 ausgeglichen. Ab dem Jahr 2015 erfolgt die Abrechnung nach den effektiven Kosten.		
8302 Zentrale Kosten für Spitäler/Kliniken		
303 Arbeitgeberbeiträge		+15'500
3030 Arbeitgeberbeiträge	+15'500	
Mit dem neuen Pensionskassenreglement ab 01.01.2014 steht den Verwaltungsräten der Eintritt in die St.Galler Pensionskasse offen, einzelne Verwaltungsräte haben von dieser Möglichkeit Gebrauch gemacht.		
319 Anderer Sachaufwand		+17'700
3199 Anderer Sachaufwand	+17'700	
Mehraufwand für verschiedene zusätzliche Aufträge in Zusammenhang mit den Spital- und Psychiat- rieverbunden.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
8303 Innerkantonale Hospitalisation		
360 Staatsbeiträge		-2'249'700
SB an eigene Anstalten, Spitäler (Beiträge an die vier kantonalen Spitalregionen):	-7'555'200	
– Kantonsspital St.Gallen; Fr. -5'296'600		
Der tiefere Kantonsbeitrag ist v.a. auf tiefere Fallzahlen bei den krankenversicherten st.gallischen Patientinnen und Patienten – trotz höherer DRG-Zusatzentgelte und höherer GWL-Vergütungen (aufgrund höherer Anzahl Assistenzärztinnen und -ärzte) – zurückzuführen.		
– Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland; Fr. -436'800		
Der tiefere Kantonsbeitrag ist v.a. auf einen tieferen Schweregrad (Casemixindex, CMI) bei den krankenversicherten Patientinnen und Patienten zurückzuführen.		
– Spitalregion Linth; Fr. +1'471'700		
Der höhere Kantonsbeitrag ist v.a. auf höhere Fallzahlen und auf einen höheren Schweregrad (CMI) bei den krankenversicherten st.gallischen Patientinnen und Patienten zurückzuführen.		
– Spitalregion Fürstenland Toggenburg; Fr. -3'293'500		
Der tiefere Kantonsbeitrag ist v.a. auf tiefere Fallzahlen und auf einen tieferen Schweregrad (CMI) bei den krankenversicherten st.gallischen Patientinnen und Patienten zurückzuführen. Im Bereich der Alkoholentwöhnung (PSA) wurden mehr Pflgetage und höhere Tarife verzeichnet.		
SB an eigene Anstalten; psych. Kliniken (Beiträge an die zwei kantonalen Psychiatrieverbünde):	-208'500	
– Psychiatrieverbund Süd; Fr. +414'400		
Der höhere Kantonsbeitrag ist v.a. auf mehr Pflgetage bei den krankenversicherten st.gallischen Patientinnen und Patienten und auf höhere Beiträge an die psychiatrischen Ambulatorien zurückzuführen, auch wenn der im Budget vorgesehene zusätzliche Investitionskostenbeitrag aufgrund höherer Tarife der Versicherer weggefallen ist.		
– Psychiatrieverbund Nord; Fr. -622'900		
Der tiefere Kantonsbeitrag ist v.a. auf weniger Pflgetage bei den krankenversicherten st.gallischen Patientinnen und Patienten und auf den Wegfall des im Budget vorgesehenen zusätzlichen Investitionskostenbeitrags (aufgrund höherer Tarife der Versicherer) zurückzuführen, auch wenn die Beiträge für die psychiatrischen Ambulatorien und Tageskliniken höher ausgefallen sind.		
SB an Gemeinde; Spitäler	+485'900	
– Der höhere Kantonsbeitrag ist v.a. auf einen höheren Schweregrad (CMI) und auf eine höhere Baserate für die Versicherer Helsana/Sanitas/KPT und Assura/Supra zurückzuführen.		
SB an private Institutionen; Spitäler	+5'559'700	
– Die Abweichung ist v.a. auf höhere Beiträge an die Hirslandenklinik Stephanshorn (mehr Fälle und höherer Schweregrad, aber tiefere Baserate), an die Thurklinik (höherer Schweregrad und höhere Baserate), an die Rosenklinik am See (mehr Fälle und höherer Schweregrad, aber tiefere Baserate) und an die Kliniken Valens (nachträgliche Fakturierung von 2013 Fällen) zurückzuführen. Die Beiträge an das Ostschweizer Kinderspital (weniger Fälle, aber höherer CMI) und an die Klinik St.Georg (weniger Fälle, aber höherer Schweregrad und höhere Baserate) fielen hingegen tiefer aus.		
SB an private Institutionen; psych. Kliniken	-393'800	
– Der tiefere Kantonsbeitrag ist auf weniger Pflgetage von st.gallischen Patientinnen und Patienten zurückzuführen.		
SB an private Institutionen; Jugendschutz	-137'800	
– Der tiefere Kantonsbeitrag ist auf weniger Pflgetage von st.gallischen Patientinnen und Patienten zurückzuführen.		
436 Kostenrückerstattungen		+111'100
Kostenrückerstattungen (Stornos, Rückvergütungen) im Rahmen der Beiträge für stationäre Behandlungen an innerkantonale Spitäler und Kliniken.	+111'100	
8304 Ausserkant.Hospitalisation		
360 Staatsbeiträge		+21'200'000
3600 Laufende Beiträge	+21'200'000	
Der höhere Beitrag ist v.a. auf mehr ausserkantonale Hospitalisationen im Jahr 2014 (+Fr. 12.6 Mio.) und auf Rechnungen aus dem Jahr 2013, die aufgrund der zu knapp bemessenen Kreditreserve für das 2013 zulasten des Jahres 2014 verbucht werden mussten (+Fr. 8.6 Mio.), zurückzuführen.		
451 Rückerstattungen der Kantone		+1'922'200
4510 Kostenrückerstattung von Kantonen	+1'922'200	
Mehrertrag aufgrund höherer Rückvergütungen durch die Spitäler (Stornos) und aufgrund höherer Rückvergütungen durch die Schaden Service Schweiz AG als Folge von Regressforderungen bei Unfällen, die vom Kanton vorfinanziert und nachträglich von Haftpflichtversicherern übernommen wurden.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

8309 Abweichungen des Zentrums für Labormedizin (Institution mit Ertragsüberschussvorgabe)

Generelle Bemerkungen

Der erste Teil der Abweichungen zeigt die Mehr-/Minderbelastung des Zentrums für Labormedizin (ZLM) in der Rechnung des Kantons. Der zweite Teil der Abweichungen zeigt das Ergebnis der Nachkalkulation des Zentrums für Labormedizin. Die Bildung und Auflösung von Rückstellungen werden zentral im Rechnungsabschnitt 5506 «Rückstellungen» im Finanzdepartement ausgewiesen.

Nachkalkulation der Ertragsüberschussvorgabe des Zentrums für Labormedizin

Die definitive Ertragsüberschussvorgabe ist abhängig von den effektiv erbrachten Leistungen und wird über eine Nachkalkulation ermittelt. Bestandteil dieser Nachkalkulation bilden auch exogene Faktoren. Bei den Ertragsüberschussvorgaben je Laborleistung erfolgt keine Nachkalkulation. Die Nachkalkulation wurde von der Regierung am 16. Februar 2015 (RRB 2015/089) genehmigt.

Grundsätzlich wird bei den Laborleistungen das Mengengerüst gemäss Budget 2014 durch das effektive Mengengerüst des Jahres 2014 ersetzt. Nachkalkuliert werden zudem die Beiträge für Gemeinwirtschaftliche Leistungen, Hochbauten und Sonderkredite.

Das ZLM verzeichnete bei den humanmedizinischen Laborleistungen – gegenüber dem Budget – eine Zunahme der Anzahl Analysen um rund 11.6 Prozent. Dieses Umsatzwachstum hatte jedoch eine überdurchschnittliche Erhöhung der Materialkosten zur Folge, da die Zunahme der Anzahl Analysen vor allem bei Spezialuntersuchungen und weniger bei Routineuntersuchungen zu verzeichnen ist. Dadurch sank bei den humanmedizinischen Laborleistungen – im Vergleich zum B 2014 – der durchschnittliche Deckungsbeitrag je Analyse, was zu einer entsprechenden Anpassung der Ertragsüberschussvorgabe im Rahmen der Nachkalkulation führte.

Bei den veterinärmedizinischen Laborleistungen ist ein Rückgang der Analysenzahl um rund 35.2 Prozent zu verzeichnen. Diese deutliche Reduktion ist insbesondere auf einen Rückgang von Untersuchungen in Zusammenhang mit dem BVD-Eradikationsprogramm sowie von Serienuntersuchungen zurückzuführen. Aufgrund dieser Entwicklung resultiert an Stelle einer Ertragsüberschussvorgabe in diesem Angebotssegment (Ertragsüberschuss von Fr. 9'000 gemäss B 2014) ein Globalkredit (Aufwandüberschuss von Fr. 23'777 gemäss nachkalkuliertem B 2014).

In den übrigen Bereichen der Ertragsüberschussvorgabe führt die Nachkalkulation zu einer leichten Erhöhung beim Beitrag für Gemeinwirtschaftliche Leistungen, welcher jedoch eine deutliche Reduktion bei den Sonderkrediten aufgrund tieferer Abschreibungsquoten gegenübersteht.

	Ertragsüber- schussvorgabe Fr.	Rechnung 2014 Fr.	Abweichung Fr.
8309 Zentrum für Labormedizin (Ertragsüberschussvorgabe)			
Ertragsüberschussvorgabe Kantonsrat gemäss Budget 2014	(1) – 610'000		
Veränderung Ertragsüberschussvorgabe durch Nachkalkulation (s.u.)	– 54'109		
Nachkalkulierter Ertragsüberschussvorgabe	(2) – 664'109		
Rechnungsergebnis vor Beiträgen eigener Anstalten	(3) – 1'277'247		
460 Beiträge eigener Anstalten	(1,2) – 610'000	– 664'109	– 54'109
Im Gesundheitsdepartement ausgewiesene Überschreitung der Ertrags- überschussvorgabe des Zentrums für Labormedizin			
Gewinnverwendung			
Nachkalkulierte Ertragsüberschussvorgabe = Beiträge eigener Anstalten	(2) – 664'109		
Rechnungsergebnis Zentrum für Labormedizin vor Beiträgen eigener Anstalten	(3) – 1'277'247		
Jahresgewinn Zentrum für Labormedizin	+ 613'138		
Zuweisung an Pflichtreserve des Zentrums für Labormedizin (20% des Gewinns)	122'628		
Zuweisung an die freien Reserven des Zentrums für Labormedizin (50% vom Rest)	245'255		
Zuweisung an den Kanton (50% vom Rest)	245'255		
5500 Vermögenserträge			
426 Vermögenserträge aus Beteiligungen Verwaltungsvermögen			– 245'255
Mehrertrag durch 50% Gewinnanteil des Kantons			
Total Minderbelastung der Kantonsrechnung durch Zentrum für Labormedizin (GD u. FD)			– 299'364

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Budget 2014	Nachkalkulation 2014
Nachkalkulation Ertragsüberschussvorgabe 2014 des Zentrums für Labormedizin		
1. Gemeinwirtschaftliche	790'000	854'137
2. Humanmedizinische Laborleistungen	–2'087'000	–2'000'751
3. Veterinärmedizinische Laborleistungen	–9'000	23'777
4. Hochbauten	375'200	375'200
5. Sonderkredite	320'000	83'528
Pauschale Besoldungskorrektur.	–	–
Rundung	800	–
Exogene Faktoren	–	–
Ertragsüberschussvorgabe	–610'000	–664'109
Erhöhung Ertragsüberschussvorgabe durch Nachkalkulation		–54'109
	Vorspalte	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
	Fr.	Fr.
9 Gerichte		
9001 Kreisgerichte		
301 Besoldungen		+215'100
3010 Besoldungen	+215'100	
Zusätzliche Personalkapazitäten infolge ausserordentlich grosser Straffall sowie krankheitsbedingte Personalausfälle und Mutterschaftsurlaube.		
303 Arbeitgeberbeiträge		+90'700
3030 Arbeitgeberbeiträge	+90'700	
Mehraufwand für höhere Beiträge an die neue St.Galler Pensionskasse.		
9002 Kantonsgericht		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+17'600
3300 Abschreibung von Forderungen	+17'600	
Abschreibungen von Gerichtsgebühren: Aufgrund der Neuen Prozessordnung (Bevorschussung Gerichtskosten) mussten weniger Gerichtsgebühren abgeschrieben werden, –Fr. 37'400.		
A.o. Bildung Delkrede: Risiken von mutmasslichen Forderungsausfällen müssen neu ausgewiesen werden, +Fr. 55'000.		
9004 Anklagekammer		
300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen		+15'200
3000 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	+15'200	
Anstieg Anzahl der Sitzungen infolge Zunahme der Fallbelastung.		
9005 Schlichtungsstellen		
300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen		+88'500
3000 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	+88'500	
Taggeldentschädigungen an Schlichtungsstellen für Arbeitsverhältnisse (Konto 9005.300).		
9050 Versicherungsgericht		
301 Besoldungen		+72'200
3010 Besoldungen	+72'200	
Um der Notsituation im IV-Bereich zu begegnen (vgl. Amtsbericht 2013) und die im Jahr 2014 mit Zustimmung von Verwaltungsgericht und Regierung eingeleiteten Massnahmen erfolgreich fortzusetzen (vgl. Antrag Versicherungsgericht vom 29. Januar 2014 und Protokoll des Regierungsrats vom 3. März 2014 Nr. 122) mussten verschiedene Personelle Massnahmen getroffen werden.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+108'100
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	–400	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+108'600	
Kosten für gerichtlich angeordnete Expertisen und Gutachten, sowie Zunahme der Fälle mit unentgeltlicher Rechtspflege.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
	Fr.	
9051 Verwaltungsrekurskommission		
318 Dienstleistungen und Honorare		+21'800
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	-1'300	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+23'100	
Aufwändige Gutachten im Bereich Kindes- und Erwachsenenschutzrecht.		
9052 Verwaltungsgericht		
303 Arbeitgeberbeiträge		+18'000
3030 Arbeitgeberbeiträge	+18'000	
Beitritt von nebenamtlichen Richtern in die St.Galler Pensionskasse aufgrund des neuen Pensionskassenreglements.		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+7'100
3300 Abschreibung von Forderungen	+7'100	
Mehraufwand Abschreibungen von (teilweise älteren) uneinbringlichen Gerichtsgebühren.		

