

VII. Übersichten

Verzeichnis der Sonderkredite

Funktionale Gliederung der laufenden Rechnung

Funktionale Gliederung der Investitionsrechnung

Effektive Ausgaben / Einnahmen

Gliederung nach schweizerischem Kontenrahmen für öffentliche Haushalte

Ergebnisse der laufenden Rechnung / Investitionsrechnung

Entwicklung der Bilanzpositionen

Rechnung der Universität St.Gallen

Rechnung der Interstaatlichen Hochschule für Technik Buchs (NTB)

Rechnung der Hochschule für Technik Rapperswil (HSR)

Rechnung der FHS St.Gallen, Hochschule für Angewandte Wissenschaften

Rechnung der Pädagogischen Hochschule Rorschach

Rechnung der Interstaatlichen Maturitätsschule für Erwachsene St.Gallen

Rechnung der Kantonalen Arbeitslosenkasse St.Gallen

Rechnung der Familienausgleichskasse für das Staatspersonal

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

Verzeichnis der Sonderkredite

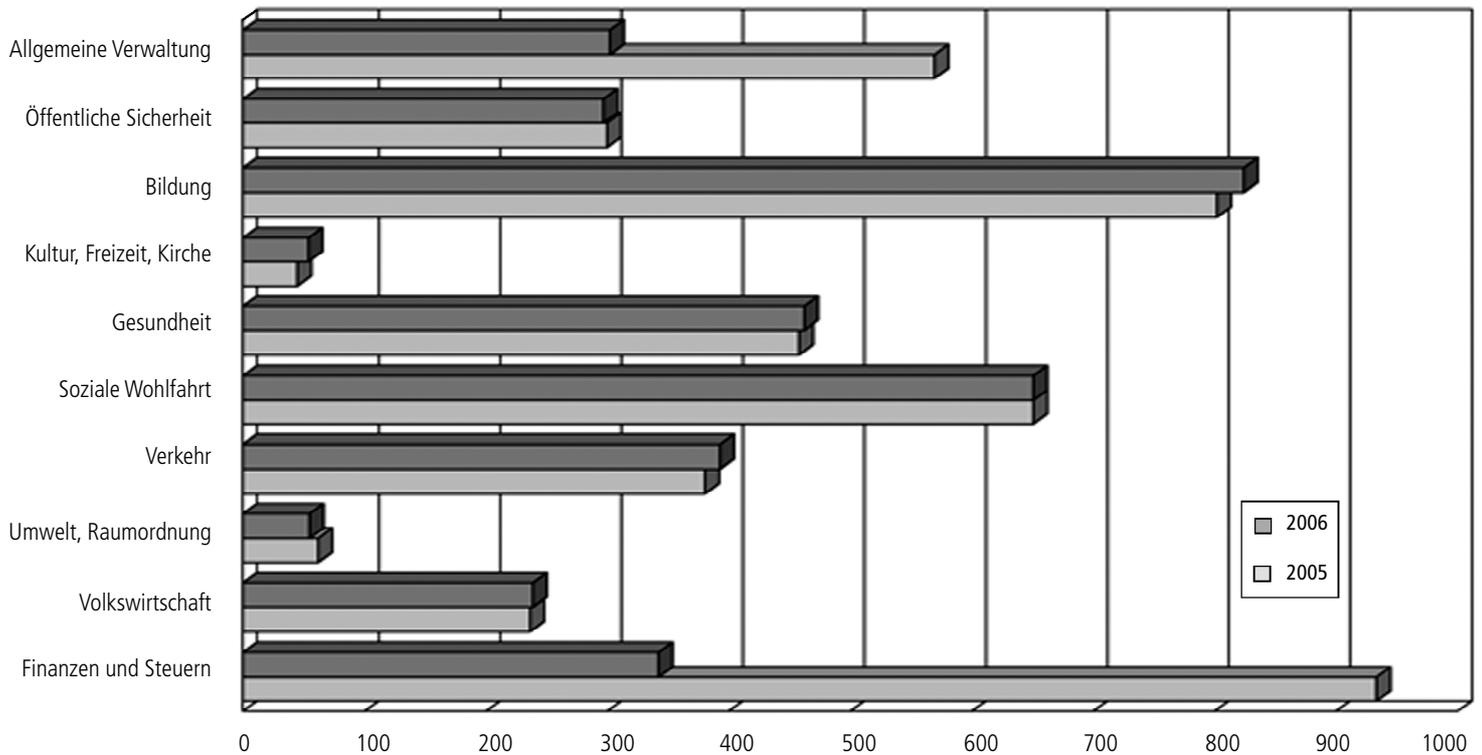
bewilligter Kredit Fr.	Bezeichnung (* = abgerechnete Sonderkredite)	verwendet bis 31. 12. 2005 Fr.	Verwendung 2006 Fr.	Kreditrest 31. 12. 2006 Fr.
Laufende Rechnung				
1 725 000.00	Projekt Naturgefahren, KRB vom 28. November 2000 (33.00.03)	785 032.60	414 329.10	525 638.30
2 000 000.00	Förderungsprogramm Energie, KRB vom 28. November 2000 (33.00.03), netto nach Abzug Bundesbeitrag	1 991 552.95	--.--	8 447.05
3 000 000.00	Kataster der belasteten Standorte, KRB vom 28. November 2004 (33.04.03)	118 982.15	391 747.40	2 489 270.45
Investitionsrechnung				
vgl. Zusammenstellung «abzuschreibendes Verwaltungsvermögen», Seite 102–105.				

Funktionale Gliederung der laufenden Rechnung

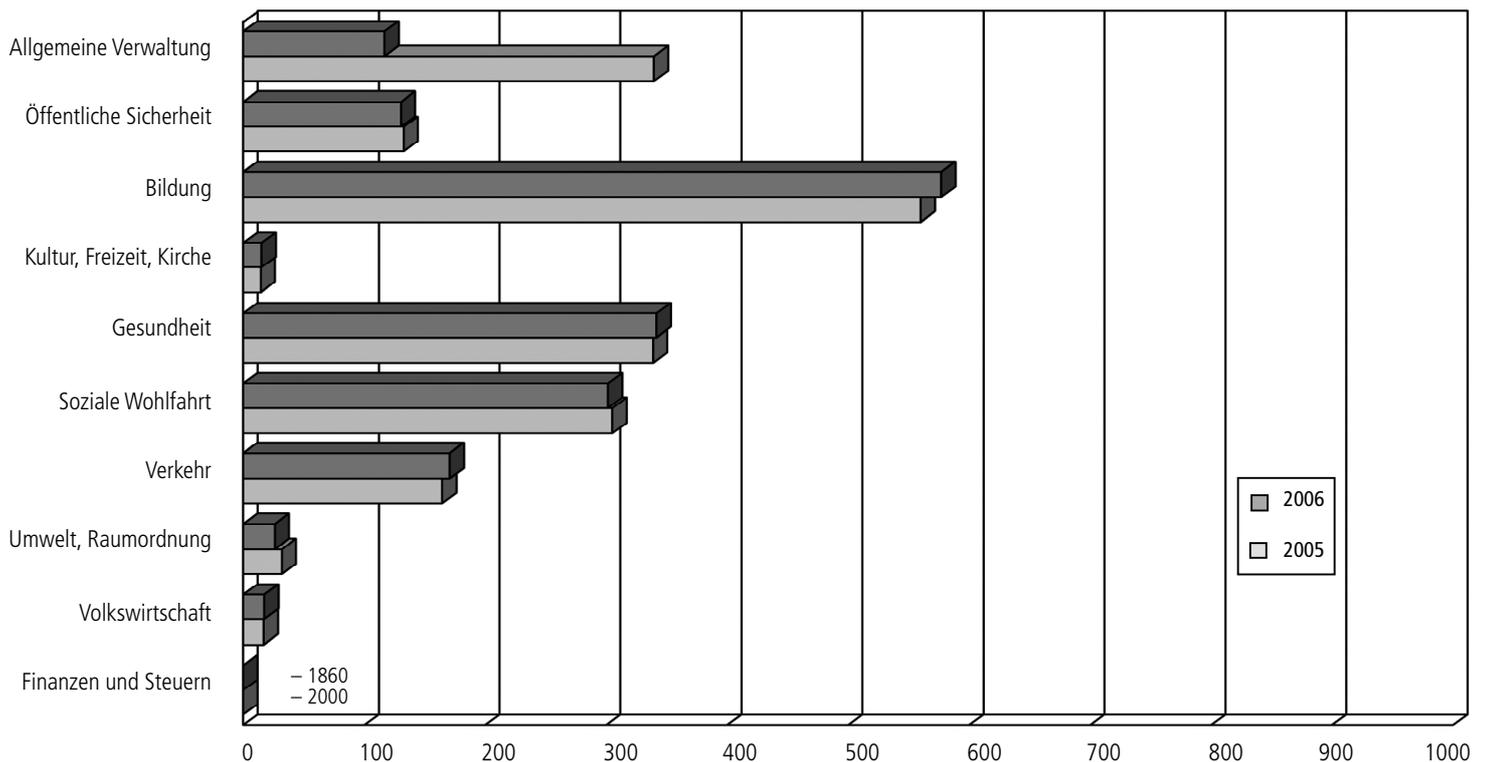
Funktion	Rechnung 2004		Rechnung 2005		Rechnung 2006	
	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %
Bruttoaufwand						
Allgemeine Verwaltung	310 793.2	9.0	569 327.8	12.8	302 382.4	8.3
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	282 045.1	8.1	290 582.6	6.6	286 682.3	7.9
– Landesverteidigung	10 379.6	0.3	9 212.1	0.2	10 163.9	0.3
Bildung	772 870.3	22.3	802 027.2	18.1	824 370.9	22.8
Kultur, Freizeit, Kirche	43 665.5	1.3	44 504.4	1.0	53 823.6	1.5
Gesundheit	447 169.8	12.9	457 944.9	10.3	462 169.6	12.8
Soziale Wohlfahrt	635 486.5	18.3	650 755.2	14.7	650 834.3	18.0
Verkehr						
– Strassen.	305 423.1	8.8	330 042.7	7.5	338 958.5	9.4
– Öffentlicher Verkehr	47 861.0	1.4	50 549.7	1.1	53 925.7	1.5
Umwelt, Raumordnung	68 372.8	2.0	61 753.9	1.4	54 814.4	1.5
Volkswirtschaft	238 495.0	6.9	236 452.6	5.3	238 667.1	6.6
Finanzen und Steuern	303 771.8	8.8	933 365.1	21.0	342 042.4	9.4
	3 466 333.6	100.0	4 436 518.1	100.0	3 618 835.2	100.0
Ertrag						
Allgemeine Verwaltung	202 588.5	5.8	230 110.6	5.1	185 860.4	4.9
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	157 522.4	4.5	163 028.9	3.6	160 047.5	4.2
– Landesverteidigung	4 990.3	0.1	4 311.9	0.1	6 598.0	0.2
Bildung	243 413.1	6.9	242 159.7	5.3	247 432.7	6.5
Kultur, Freizeit, Kirche	31 085.4	0.9	30 062.0	0.7	38 835.7	1.0
Gesundheit	117 257.1	3.3	119 321.5	2.6	120 659.2	3.2
Soziale Wohlfahrt	345 378.8	9.8	345 705.6	7.6	349 424.0	9.2
Verkehr						
– Strassen.	177 938.1	5.0	190 454.1	4.2	195 308.9	5.2
– Öffentlicher Verkehr	23 868.5	0.7	25 797.7	0.6	27 156.1	0.7
Umwelt, Raumordnung	35 522.7	1.0	29 933.3	0.7	28 806.8	0.8
Volkswirtschaft	217 267.0	6.2	219 632.0	4.8	221 439.4	5.9
Finanzen und Steuern	1 967 793.6	55.8	2 933 081.6	64.7	2 201 773.0	58.2
	3 524 625.4	100.0	4 533 598.9	100.0	3 783 341.7	100.0
Nettoaufwand						
Allgemeine Verwaltung	108 204.7	6.7	339 217.2	17.8	116 522.1	6.9
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	124 522.7	7.8	127 553.8	6.7	126 634.9	7.5
– Landesverteidigung	5 389.4	0.3	4 900.1	0.3	3 565.8	0.2
Bildung	529 457.2	33.0	559 867.5	29.4	576 938.2	34.0
Kultur, Freizeit, Kirche	12 580.0	0.8	14 442.3	0.8	14 987.9	0.9
Gesundheit	329 912.7	20.6	338 623.3	17.8	341 510.4	20.1
Soziale Wohlfahrt	290 107.7	18.1	305 049.6	16.0	301 410.3	17.8
Verkehr						
– Strassen.	127 485.1	7.9	139 588.5	7.3	143 649.5	8.5
– Öffentlicher Verkehr	23 992.5	1.5	24 752.1	1.3	26 769.7	1.6
Umwelt, Raumordnung	32 850.1	2.0	31 820.6	1.7	26 007.6	1.5
Volkswirtschaft	21 227.9	1.3	16 820.6	0.9	17 227.7	1.0
	1 605 729.9	100.0	1 902 635.7	100.0	1 695 224.1	100.0
Finanzen und Steuern	– 1 664 021.8		– 1 999 716.5		– 1 859 730.6	
Ertragsüberschuss laufende Rechnung	58 291.8		97 080.9		164 506.5	

Funktionale Gliederung der laufenden Rechnung

Bruttoaufwand nach Funktionen
(in Mio. Franken)



Nettoaufwand nach Funktionen
(in Mio. Franken)



Funktionale Gliederung der Investitionsrechnung

Funktion	Rechnung 2004		Rechnung 2005		Rechnung 2006	
	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %
Bruttoaufwand						
Allgemeine Verwaltung	618.1	0.2	106.2	0.1	3 438.3	1.8
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	10 697.1	4.4	12 520.0	5.9	10 372.8	5.5
– Landesverteidigung	–	–	–	–	–	–
Bildung	43 950.1	18.1	23 592.3	11.1	18 518.9	9.9
Kultur, Freizeit, Kirche	–	–	17 059.8	8.0	6 000.0	3.2
Gesundheit	3 694.7	1.5	4 680.8	2.2	9 488.2	5.1
Soziale Wohlfahrt	2 062.9	0.8	–	–	– 4.1	– 0.0
Verkehr						
– Strassen	151 917.8	62.5	120 959.2	57.1	97 597.1	52.1
– Öffentlicher Verkehr	7 925.0	3.3	6 205.0	2.9	4 843.0	2.6
Umwelt, Raumordnung	11 089.4	4.6	10 207.5	4.8	5 145.0	2.8
Volkswirtschaft	11 125.0	4.6	16 686.9	7.9	31 849.9	17.0
Finanzen und Steuern	–	–	–	–	–	–
	243 080.1	100.0	212 017.7	100.0	187 249.1	100.0
Ertrag						
Allgemeine Verwaltung	–	–	100.0	0.1	–	–
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	2 398.6	2.1	1 957.7	1.8	4 983.2	6.5
– Landesverteidigung	–	–	–	–	–	–
Bildung	6 112.1	5.4	2 034.6	1.9	2 646.3	3.5
Kultur, Freizeit, Kirche	–	–	1 500.0	1.4	1 200.0	1.6
Gesundheit	–	–	–	–	1 540.0	2.0
Soziale Wohlfahrt	17.6	0.0	2 396.5	2.2	–	–
Verkehr						
– Strassen	99 014.7	87.7	93 946.3	87.9	63 845.1	83.6
– Öffentlicher Verkehr	–	–	–	–	200.0	0.3
Umwelt, Raumordnung	5 442.0	4.8	4 987.1	4.7	1 957.4	2.5
Volkswirtschaft	–	–	–	–	–	–
Finanzen und Steuern	–	–	–	–	–	–
	112 985.0	100.0	106 922.1	100.0	76 371.9	100.0
Nettoaufwand						
Allgemeine Verwaltung	618.1	0.5	6.2	–	3 438.3	3.1
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	8 298.5	6.4	10 562.3	10.1	5 389.7	4.9
– Landesverteidigung	–	–	–	–	–	–
Bildung	37 838.0	29.1	21 557.8	20.5	15 872.6	14.3
Kultur, Freizeit, Kirche	–	–	15 559.8	14.8	4 800.0	4.3
Gesundheit	3 694.7	2.8	4 680.8	4.4	7 948.2	7.2
Soziale Wohlfahrt	2 045.3	1.6	– 2 396.5	– 2.3	– 4.1	– 0.0
Verkehr						
– Strassen	52 903.2	40.7	27 012.9	25.7	33 752.0	30.4
– Öffentlicher Verkehr	7 925.0	6.1	6 205.0	5.9	4 643.0	4.2
Umwelt, Raumordnung	5 647.4	4.3	5 220.4	5.0	3 187.6	2.9
Volkswirtschaft	11 125.0	8.6	16 686.9	15.9	31 849.9	28.7
Finanzen und Steuern	–	–	–	–	–	–
	130 095.2	100.0	105 095.6	100.0	110 877.2	100.0

Effektive Ausgaben / Einnahmen

	Laufende Rechnung 1000 Fr.	Investitions- rechnung 1000 Fr.	Zusammen 1000 Fr.
Effektive eigene Ausgaben	2 896 422.7	184 434.0	3 080 856.8
Personalaufwand	686 603.0	–.–	686 603.0
Konsum	437 276.8	–.–	437 276.8
Sachgüter (Investitionen)	–.–	130 322.8	130 322.8
Übertragungen an Dritte	355 256.8	4 843.0	360 099.9
Übertragungen an öffentliche Haushalte	1 417 286.1	14 139.2	1 431 425.3
Darlehen und Beteiligungen	–.–	35 129.0	35 129.0
Durchlaufende Beiträge	271 880.7	2 815.1	274 695.8
Buchmässige Posten	450 531.8	–.–	450 531.8
Abschreibung Verwaltungsvermögen	82 572.7	–.–	82 572.7
Fondierungen	7 235.7	–.–	7 235.7
Interne Verrechnungen	360 723.4	–.–	360 723.4
	3 618 835.2	187 249.1	3 806 084.3
Effektive eigene Einnahmen	3 097 042.0	73 556.9	3 170 598.8
Steuern	1 760 558.5	–.–	1 760 558.5
Regalien und Konzessionen	36 555.6	–.–	36 555.6
Vermögenserträge	189 927.9	–.–	189 927.9
Entgelte	321 265.1	–.–	321 265.1
Übertragungen	788 734.9	66 759.6	855 494.5
Abgang von Sachgütern	–.–	3 977.4	3 977.4
Rückzahlung Darlehen und Beteiligungen	–.–	2 819.9	2 819.9
Durchlaufende Beiträge	271 880.7	2 815.1	274 695.8
Buchmässige Posten	414 419.1	–.–	414 419.1
Defondierungen	53 695.7	–.–	53 695.7
Interne Verrechnungen	360 723.4	–.–	360 723.4
	3 783 341.7	76 371.9	3 859 713.7
Saldo effektive Ausgaben / effektive Einnahmen	200 619.2	– 110 877.2	89 742.0

Gliederung nach schweizerischem Kontenrahmen für öffentliche Haushalte (volkswirtschaftliche Gliederung)

	Rechnung 2004 1000 Fr.	Rechnung 2005 1000 Fr.	Rechnung 2006 1000 Fr.
30 Personalaufwand	664 718.3	674 334.5	686 603.0
300 Behörden/Kommissionen/Richter	14 358.8	14 219.6	14 242.0
301 Verwaltungs-/Betriebspersonal	403 524.2	411 400.7	421 697.3
302 Lehrkräfte	161 407.2	159 242.5	159 043.0
303 Sozialversicherungsbeiträge	34 136.8	34 482.1	35 128.9
304 Personalversicherungsbeiträge	40 181.8	43 284.5	44 168.6
305 Unfall-/Krankenversicherungsbeiträge	1 242.8	1 254.2	1 264.8
306 Dienstkleider/Wohnungs-/Verpflegungszulagen	1 255.9	1 201.5	1 256.4
307 Rentenleistungen	2 421.9	2 454.4	2 425.5
309 Übriger Personalaufwand	6 188.9	6 794.9	7 376.7
31 Sachaufwand	354 925.1	376 539.4	381 699.2
310 Büro-/Schulmaterial/Drucksachen	31 066.6	31 479.5	33 400.8
311 Mobilien/Maschinen/Fahrzeuge	15 966.3	17 214.5	18 675.9
312 Wasser/Energie/Heizmaterial	8 446.0	8 972.6	9 478.5
313 Verbrauchsmaterialien	33 024.0	35 530.8	34 439.7
314 Dienstleistungen Dritter baulicher Unterhalt	45 151.6	50 447.0	52 448.9
315 Dienstleistungen Dritter übriger Unterhalt	15 984.4	17 447.2	16 903.8
316 Mieten/Pachten/Benützungskosten	21 303.9	22 768.9	22 864.7
317 Spesenentschädigungen	9 129.8	9 743.8	9 778.9
318 Dienstleistungen/Honorare	165 604.9	173 082.5	173 089.2
319 Übriger Sachaufwand	9 247.6	9 852.7	10 618.7
32 Passivzinsen	36 786.1	35 954.2	34 623.5
320 Laufende Verpflichtungen	6 063.7	5 361.9	4 994.9
321 Kurzfristige Schulden	426.7	--	--
322 Mittel-/langfristige Schulden	30 202.3	30 250.9	29 526.9
323 Sonderrechnungen	85.2	331.1	92.5
329 Übrige Passivzinsen	8.3	10.3	9.2
33 Abschreibungen	125 672.3	363 599.4	103 526.9
330 Abschreibung Finanzvermögen	24 122.0	18 742.9	20 954.1
331 Abschreibungen Verwaltungsvermögen, ordentlich	101 550.3	110 169.4	82 572.7
332 Abschreibungen Verwaltungsvermögen, zusätzlich	--	234 687.1	--
34 Anteile, Beiträge ohne Zweckbindung	231 083.0	241 781.4	298 362.3
340 Einnahmenanteile	194 857.5	214 242.0	266 263.3
341 Beiträge Finanzausgleich	36 225.5	27 539.4	32 099.0
35 Entschädigungen an Gemeinwesen	40 223.0	41 796.3	42 802.9
350 an Bund	2 923.6	5 460.7	5 720.4
351 an Kantone	2 483.1	2 925.6	3 568.6
352 an Gemeinden	34 816.3	33 410.1	33 513.8
36 Eigene Beiträge	1 343 972.1	1 385 896.4	1 431 377.7
360 an Bund	149 602.6	155 777.1	156 066.0
361 an Kantone	106 712.6	114 896.7	126 616.3
362 an Gemeinden	245 298.4	247 367.2	245 218.0
363 an eigene Anstalten	520 418.4	526 148.4	548 220.5
364 an gemischtwirtschaftliche Unternehmen	47 288.5	49 485.4	53 979.8
365 an private Institutionen	120 178.5	125 916.1	142 632.1
366 an private Haushalte	153 090.7	165 421.4	157 278.8
367 an Ausland	1 382.5	884.1	1 366.2

Gliederung nach schweizerischem Kontenrahmen für öffentliche Haushalte (volkswirtschaftliche Gliederung)

		Rechnung 2004 1000 Fr.	Rechnung 2005 1000 Fr.	Rechnung 2006 1000 Fr.
37	Durchlaufende Beiträge	270 622.4	273 670.4	271 880.7
371	an Kantone	22 430.1	31 885.0	31 473.8
372	an Gemeinden	55 807.0	47 862.9	45 164.6
375	an private Institutionen	6 348.9	7 030.9	6 723.7
376	an private Haushalte	186 036.3	186 891.6	188 518.5
38	Einlagen in Spezial-/Vorfinanzierungen	31 744.6	656 277.1	7 235.7
380	Spezial-/Vorfinanzierungen	—	485.5	452.1
381	Spezialfinanzierungen	1 765.0	2 855.2	4 024.1
382	Vorfinanzierungen	29 979.6	652 936.3	2 759.4
39	Interne Verrechnungen	366 586.6	386 668.8	360 723.4
390	Interne Verrechnungen	366 586.6	386 668.8	360 723.4
40	Steuern	1 553 899.4	1 621 921.0	1 760 558.5
400	Einkommens-/Vermögenssteuern	1 032 425.8	1 028 301.5	1 083 092.1
401	Ertrags-/Kapitalsteuern	297 027.2	359 835.2	429 684.3
403	Vermögensgewinnsteuern	67 790.3	72 962.5	89 267.2
405	Erbschafts-/Schenkungssteuern	36 580.3	37 688.2	32 658.7
406	Besitz-/Aufwandsteuern	120 075.7	123 133.5	125 856.2
41	Regalien und Konzessionen	31 231.3	33 236.7	36 555.6
411	Regalien	3 492.0	4 003.3	3 824.7
413	Patente	168.8	178.2	149.5
415	Konzessionen	8 525.7	10 026.3	9 692.9
417	Lotterie/Zahlenlotto/Sport-Toto	19 044.8	19 029.0	22 888.4
42	Vermögenserträge	230 755.4	1 118 556.8	189 927.9
420	Banken	177.1	172.2	259.8
421	Guthaben	10 054.9	11 725.1	24 619.1
422	Anlagen Finanzvermögen	8 055.0	7 227.3	7 835.5
424	Buchgewinne auf Anlagen Finanzvermögen	28 261.3	50 934.2	— 42 148.4
425	Darlehen Verwaltungsvermögen	350.8	328.9	450.7
426	Beteiligungen Verwaltungsvermögen	150 412.0	1 011 297.7	161 907.6
427	Liegenschaftserträge Verwaltungsvermögen	33 344.1	36 811.1	36 886.7
429	Übrige Vermögenserträge	100.4	60.4	116.9
43	Entgelte	321 235.6	322 791.0	321 265.1
431	Gebühren für Amtshandlungen	69 635.2	70 060.7	70 007.2
432	Spital-/Heimtaxen/Kostgelder	86 626.0	89 020.9	88 778.4
433	Schulgelder	28 131.2	27 285.4	25 772.5
434	Benützungsgebühren/Dienstleistungen	32 268.7	33 528.5	36 879.1
435	Verkäufe	29 915.4	29 721.2	31 482.4
436	Rückerstattungen	35 909.7	37 311.4	32 275.6
437	Bussen	17 814.4	18 662.4	18 362.0
438	Eigenleistungen Investitionen	9 274.1	9 795.3	9 519.8
439	Übrige Entgelte	11 661.0	7 405.0	8 188.2
44	Anteile, Beiträge ohne Zweckbindung	220 487.7	240 666.9	252 185.6
440	Anteile an Bundeseinnahmen	220 487.7	240 666.9	252 185.6
45	Rückerstattungen von Gemeinwesen	93 526.7	108 507.6	104 121.3
450	Bund	49 234.1	51 963.3	56 799.3
451	Kantone	27 138.9	30 850.7	30 578.6
452	Gemeinden	17 153.7	25 693.6	16 743.4

Gliederung nach schweizerischem Kontenrahmen für öffentliche Haushalte (volkswirtschaftliche Gliederung)

	Rechnung 2004 1000 Fr.	Rechnung 2005 1000 Fr.	Rechnung 2006 1000 Fr.
46 Beiträge für eigene Rechnung	424 028.8	420 716.5	432 428.0
460 Bundesbeiträge	246 580.7	250 106.0	245 475.6
461 Kantonsbeiträge	23 579.3	21 040.0	23 580.2
462 Gemeindebeiträge	152 031.3	147 795.2	161 768.2
463 Beiträge eigener Anstalten	469.2	404.7	228.7
469 Übrige Beiträge	1 368.3	1 370.6	1 375.3
47 Durchlaufende Beiträge	270 622.4	273 670.4	271 880.7
470 durchlaufende Bundesbeiträge	262 088.6	264 117.6	262 264.5
471 durchlaufende Kantonsbeiträge	3 843.2	4 213.3	3 882.0
472 durchlaufende Gemeindebeiträge	4 690.6	5 339.5	5 734.2
48 Entnahmen aus Spezial-/Vorfinanzierungen	12 251.6	6 863.1	53 695.7
480 Sondervermögen	97.3	414.9	506.5
481 Spezialfinanzierungen	1 388.3	659.2	2 512.6
482 Vorfinanzierungen	10 766.0	5 789.1	50 676.7
49 Interne Verrechnungen	366 586.6	386 668.8	360 723.4
490 Interne Verrechnungen	366 586.6	386 668.8	360 723.4
50 Sachgüter	210 286.2	159 915.9	130 322.8
501 Tiefbauten	147 172.2	120 636.7	91 787.8
503 Hochbauten	57 444.2	33 929.0	37 038.2
506 Mobilien/Maschinen/Fahrzeuge	5 669.8	5 350.2	1 496.8
52 Darlehen und Beteiligungen	12 738.4	18 356.9	35 129.0
523 an eigene Anstalten	—	—	1 540.0
524 an gemischtwirtschaftliche Unternehmen	11 125.0	16 686.9	31 849.9
526 an private Haushalte	1 613.4	1 670.1	1 739.1
56 Eigene Beiträge	14 501.1	19 357.0	18 982.3
560 an Bund	769.7	272.5	4 810.9
561 an Kantone	1 590.0	1 590.0	1 407.0
562 an Gemeinden	4 216.4	11 289.4	7 921.3
564 an gemischtwirtschaftliche Unternehmen	7 925.0	6 205.0	4 843.0
566 an private Haushalte	—	9 559.8	—
57 Durchlaufende Beiträge	5 554.5	4 828.1	2 815.1
571 an Kantone	—	—	747.6
572 an Gemeinden	5 554.5	4 828.1	2 067.5
60 Abgang Sachgüter	1 746.3	1 276.7	3 977.4
601 Tiefbauten	1 746.3	1 276.7	3 977.4
62 Rückzahlung von Darlehen/Beteiligungen	1 245.2	1 219.7	2 819.9
623 Eigene Anstalten	—	—	1 540.0
624 Gemischtwirtschaftliche Unternehmen	—	—	200.0
626 Private Haushalte	1 245.2	1 219.7	1 079.9
63 Rückerstattungen für Sachgüter	3 394.4	3 213.1	3 489.4
631 Tiefbauten	3 252.8	3 169.6	3 489.4
633 Hochbauten	141.6	43.5	—

Gliederung nach schweizerischem Kontenrahmen für öffentliche Haushalte (volkswirtschaftliche Gliederung)

	Rechnung 2004 1000 Fr.	Rechnung 2005 1000 Fr.	Rechnung 2006 1000 Fr.
66 Beiträge für eigene Rechnung.	101 044.5	96 384.6	63 270.2
660 Bundesbeiträge	93 450.0	86 859.2	53 229.1
661 Kantonsbeiträge	2 600.0	– 66.6	50.0
662 Gemeindebeiträge	4 385.5	4 806.8	3 579.4
663 Beiträge eigener Anstalten	27.6	45.5	–.–
669 Übrige Beiträge	581.4	4 739.7	6 411.8
67 Durchlaufende Beiträge	5 554.5	4 828.1	2 815.1
670 durchlaufende Bundesbeiträge	5 554.5	4 828.1	2 815.1

Ergebnisse der laufenden Rechnung / Investitionsrechnung

Jahr	Laufende Rechnung			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

* Aufgrund der Umstellung auf das HRM sind keine Vergleichswerte vorhanden

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

Entwicklung der Bilanzpositionen

Jahr	Aktiven				Passiven			
	Finanzvermögen	Verwaltungs- vermögen	Aktivierte GK-Abweichungen	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

* Aufgrund der Umstellung auf das HRM sind keine Vergleichswerte vorhanden

Rechnung der Universität St.Gallen

	Rechnung 2005 Fr.	Voranschlag 2006 Fr.	Rechnung 2006 Fr.
Erfolgsrechnung			
Ertrag			
Studiengebühren und Kollegelder	6 555 300.87	7 370 800.00	7 094 208.85
Eigene erwirtschaftete Beiträge	4 254 890.37	4 015 428.00	5 213 656.94
Beiträge von Dritten	2 421 633.11	4 356 172.00	4 019 733.83
Sonstiger Ertrag	2 571 860.31	2 506 942.00	2 381 275.53
Veränderung der Rückstellungen und Vorträge	608 114.82	429 999.00	– 177 105.42
Subtotal	16 411 799.48	18 679 341.00	18 531 769.73
Aufwandüberschuss (Konto 4231.360)	69 776 905.34	71 860 500.00	71 858 415.42
Total Ertrag	86 188 704.82	90 539 841.00	90 390 185.15
Aufwand			
Gehälter Lehrkörper	35 203 083.72	36 955 941.16	36 314 554.99
Gehälter Verwaltung	15 963 002.45	16 961 959.68	17 235 413.50
Sozialversicherungen und übrige Personalkosten	7 281 402.83	7 577 788.16	7 583 541.42
Sachaufwand	22 558 440.70	23 998 567.00	23 388 996.01
Eigene Beiträge	4 740 986.70	4 470 585.00	5 530 482.18
Sonstiger Aufwand	441 788.42	575 000.00	337 197.05
Total Aufwand	86 188 704.82	90 539 841.00	90 390 185.15

Rechnung der Universität St.Gallen

	Bestand per 31. 12. 2005 Fr.	Bestand per 31. 12. 2006 Fr.
Aggregierte Bilanz (ohne Institute)		
Aktiven		
Flüssige Mittel	11 726 856.04	9 438 293.59
Guthaben	9 090 166.49	16 524 443.20
Anlagen	23 216 523.55	25 235 400.35
Transitorische Aktiven	633 366.93	332 216.47
Sachanlagen	623 240.80	80 990.00
Total Aktiven	45 290 153.81	51 611 343.61
Passiven		
Laufende Verpflichtungen	14 244 134.24	13 116 561.46
Hypotheken	224 000.00	--.--
Rückstellungen	4 044 124.65	3 948 870.20
Transitorische Passiven	4 455 375.71	10 371 958.23
Kapital	22 322 519.21	24 173 953.72
Total Passiven	45 290 153.81	51 611 343.61

Rechnung der Interstaatlichen Hochschule für Technik Buchs (NTB)

Konto	Rechnung 2005 Fr.	Voranschlag 2006 Fr.	Rechnung 2006 Fr.
Erfolgsrechnung			
Ertrag			
30 Schul-/Studiengelder	392 620.00	534 900.00	844 481.30
31 Übrige Kernleistungen	2 485 023.10	3 600 000.00	3 072 045.45
33 Bundesbeiträge	4 857 773.90	5 909 700.00	6 706 662.70
34 Trägerkantone			
3493 Kanton St. Gallen	8 267 760.00	8 339 000.00	7 909 945.40
3494 Kanton Graubünden	1 979 300.00	2 146 768.00	2 036 319.30
3498 Fürstentum Liechtenstein	916 530.00	842 848.00	799 483.70
35 Nicht-Trägerkantone	1 344 000.00	4 470 891.00	4 484 464.50
37 Beiträge Privater, weitere Beiträge	994 179.80	90 000.00	377 804.00
38 Finanzerträge	20 007.70	10 000.00	51 002.40
39 Nicht-liquidationswirksame Erlöse	1 580 000.00	--,--	350 000.00
71 Betriebliche Nebenerlöse	62 656.75	66 500.00	56 289.40
Total Ertrag	22 899 851.25	26 010 607.00	26 688 498.15
Aufwand			
40 Betriebsmittel	2 532 892.10	2 440 000.00	2 162 751.60
41 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	519 766.30	1 009 940.00	554 720.70
42 Beträge an Schüler/Studierende	18 087.10	45 000.00	21 861.60
44 Dienstleistungen Dritter	494 901.05	55 000.00	513 440.40
50 Besoldungen	12 384 143.00	17 383 000.00	15 470 102.55
57 Sozialleistungen	2 009 935.00	2 606 000.00	2 258 483.95
58 Kostenminderungen	– 189 246.75	– 175 000.00	– 103 261.35
59 Übrige Personalkosten	304 841.05	365 000.00	409 989.95
60 Infrastrukturkosten	1 235 463.00	735 000.00	851 520.50
61 Unterhalt, Wartung, Reparaturen Betrieb	231 212.75	321 000.00	253 760.05
62 Fahrzeug- und Transportkosten	17 180.95	25 000.00	25 157.15
63 Sachvers., Abgaben, Gebühren, Bewilligungen	91 201.20	159 000.00	199 178.35
64 Energie- und Entsorgungskosten	275 312.45	335 000.00	364 164.40
65 Verwaltungskosten	673 609.45	660 000.00	948 020.00
66 Übrige Betriebskosten	127 950.85	48 000.00	268 274.05
69 Bildung von Rückstellungen/Rücklagen	1 114 275.10	--,--	800 000.00
72 Betriebliche Nebenkosten	205 544.60	--,--	232 904.75
Subtotal	22 047 069.20	26 011 940.00	25 231 068.65
Erfolg		– 1 333.00	
– Technologietransfer	769 768.25		1 393 853.75
– Weiterbildung	81 821.90		97 150.50
– Dienstleistungen	1 191.90		– 33 574.75
Total Aufwand	22 899 851.25	26 010 607.00	26 688 498.15

Rechnung der Interstaatlichen Hochschule für Technik Buchs (NTB)

Konto	Bestand per 31. 12. 2005 Fr.	Bestand per 31. 12. 2006 Fr.	
Bilanz per 31. Dezember			
Aktiven			
100	Kasse	12 446.15	7 779.10
101	Post	29 465.15	36 404.90
102	Bank	4 418 103.00	8 189 027.80
110	Debitoren	2 075 119.15	2 398 352.65
120	Warenvorräte	49 283.95	44 254.25
128	Angefangene Projekte / DL	157 125.55	176 528.30
151	Mobile Sachanlagen	2.00	2.00
160	Immobilien	1.00	1.00
	Total Aktiven	6 741 545.95	10 852 350.00
Passiven			
20	Kurzfristige Kreditoren aus Lief.+Leistungen	1 703 982.80	2 332 213.55
21	Andere kurzfristige Kreditoren	37 549.35	48 136.65
22	Andere Verbindlichkeiten	---	140 968.90
23	Transitorische Passiven	100.00	840 820.00
26	Rücklagen/Rückstellungen	2 395 339.15	2 845 339.15
280	Fonds VK-Bücher, WB, Cafeteria	305 929.85	369 505.60
281	Fonds Technologietransfer	2 298 644.80	3 692 498.55
2891	Verrechnungskonto Kanton St.Gallen	---	429 054.60
2892	Verrechnungskonto Kanton Graubünden.	---	110 448.70
2893	Verrechnungskonto Fürstentum Liechtenstein	---	43 364.30
	Total Passiven.	6 741 545.95	10 852 350.00

Rechnung der Hochschule für Technik Rapperswil (HSR)

Konto	Rechnung 2005 Fr.	Voranschlag 2006 Fr.	Rechnung 2006 Fr.	
Erfolgsrechnung				
Ertrag				
30	Betriebslöse Kernleistungen	2 346 859.86	1 705 348.00	2 635 170.87
31	Betriebslöse übrige Kernleistungen	5 738 618.37	5 870 311.00	6 788 290.37
33	Bundesbeiträge	17 658 749.40	16 687 054.00	17 286 762.58
3400	Kanton Zürich	9 361 053.33	9 886 490.00	9 059 850.03
3401	Kanton Schwyz	1 744 246.67	1 655 021.00	1 990 966.65
3402	Kanton Glarus	637 416.67	576 607.00	677 229.99
3403	Kanton St. Gallen	3 718 056.67	3 465 882.00	4 236 939.98
345	Infrastrukturbeiträge für Gebäude	100 000.00	100 000.00	100 000.00
349	Restkostenfinanzierung			
3490	Kanton Zürich	6 038 946.97	5 719 749.10	6 546 389.97
3491	Kanton Schwyz	955 909.08	957 499.85	621 553.35
3492	Kanton Glarus	139 537.58	333 595.35	232 970.01
3493	Kanton St.Gallen.	1 384 902.03	2 005 156.70	1 234 100.02
35	Beiträge Nicht-Träger-Kantone	4 556 240.00	4 618 200.00	5 212 746.69
37	Beiträge Dritter, weitere Beiträge.	533 622.75	358 800.00	1 833 692.20
39	Auflösung von Rückstellungen	3 253 729.77	--.--	3 530 026.10
	Total Ertrag	58 167 889.15	53 939 714.00	61 986 688.81
Aufwand				
40	Betriebsmittel	6 840 528.81	4 254 335.00	5 289 499.47
41	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	256 912.08	764 000.00	213 867.22
42	Beiträge an Schüler/Studierende	161 014.26	159 500.00	90 753.22
44	Dienstleistungen Dritter	2 364 143.87	2 248 250.00	3 314 927.62
50	Gehälter	34 957 593.41	39 198 800.00	38 638 034.93
58	Kostenminderungen	– 234 325.05	– 25 000.00	– 316 882.00
59	Personalnebenkosten	914 718.45	1 358 400.00	1 057 341.57
60	Infrastrukturkosten	3 934 621.85	2 396 400.00	3 943 934.70
61	Unterhalt, Reparaturen, Wartung.	702 283.41	1 096 414.00	734 773.26
62	Fahrzeug- und Transportkosten	59 387.91	46 400.00	65 927.68
63	Sachversicherungen, Abgaben, Gebühren	255 283.75	158 250.00	218 788.79
64	Energie- und Entsorgungskosten	390 305.10	443 500.00	433 288.55
65	Verwaltungskosten	1 185 399.63	1 552 050.00	1 431 726.30
66	Übrige Betriebskosten	431 649.26	1 055 000.00	648 742.45
67	Finanzerfolg	– 128 450.08	– 100 010.00	– 244 063.54
68	Abschreibungen	--.--	--.--	420 858.00
69	Rückstellungen	6 112 146.05	--.--	5 802 862.21
	Subtotal	58 203 212.71	54 606 289.00	61 744 380.43
	Erfolg	503 073.18	– 334 025.00	1 039 083.28
70	Erlöse aus Vermietungen	– 323 128.67	– 291 000.00	– 365 902.73
71	Betriebliche Nebenerlöse.	– 568 825.20	– 49 550.00	– 702 205.19
72	Betriebliche Nebenkosten	353 557.13	8 000.00	271 333.02
	Total Aufwand	58 167 889.15	53 939 714.00	61 986 688.81

Rechnung der Hochschule für Technik Rapperswil (HSR)

Kont		Bestand per 31. 12. 2005 Fr.	Bestand per 31. 12. 2006 Fr.
Bilanz per 31. Dezember			
Aktiven			
100	Kasse	4 215.19	3 007.50
101	Post	326 266.25	97 099.51
102	Bank	11 624 402.72	2 239 301.66
105	Festgeld	9 389 125.00	24 471 957.50
106	Finanzanlagen	700 200.00	700 200.00
11	Forderungen	7 690 396.96	9 074 306.92
12	Vorräte	10.00	--.--
13	Transitorische Aktiven	2 134 824.67	1 088 048.36
16	Immobilien	1.00	1.00
	Total Aktiven	31 869 441.79	37 673 922.45
Passiven			
20	Kreditoren	5 485 327.74	4 428 790.60
21	Durchlaufkonti	– 2 279.20	– 1 502.80
22	Kurzfristige Verbindlichkeiten	150 771.63	123 996.62
23	Transitorische Passiven	5 776 357.60	10 111 384.28
25	Langfristige Verbindlichkeiten	519 802.32	518 266.97
26	Rückstellungen	3 592 069.55	3 888 043.45
27	Rücklagen	2 908 300.00	2 908 300.00
281	Investitionskapital	--.--	2 787 669.22
282	Risikokapital	12 936 018.97	7 011 134.96
283	Institutskapital	--.--	4 858 755.87
	Verrechnungkonto Träger	503 073.18	1 039 083.28
	Total Passiven	31 869 441.79	37 673 922.45

Rechnung der FHS St.Gallen, Hochschule für Angewandte Wissenschaften

Konto	Rechnung 2005 Fr.	Voranschlag 2006 Fr.	Rechnung 2006 Fr.
Erfolgsrechnung			
Ertrag			
300	Ertrag aus Lehre	6 574 059.91	6 491 067.76
310	Ertrag aus Dienstleistungen	6 482 300.80	6 886 726.06
330	Bundesbeiträge	7 644 328.05	6 598 553.51
340	Restkostenbeiträge Träger		
3403	Kanton St.Gallen.	6 284 199.78	7 960 383.22
3405	Kanton Thurgau	1 006 456.20	1 290 592.60
3406	Kanton Appenzell Innerrhoden	188 116.30	139 139.73
3407	Kanton Appenzell Ausserrhoden	714 832.42	803 939.74
342	FHV-Trägerbeiträge		
3423	Kanton St.Gallen.	5 679 800.22	6 687 416.78
3425	Kanton Thurgau	1 838 543.80	2 267 507.00
3426	Kanton Appenzell Innerrhoden	187 883.70	323 660.27
3427	Kanton Appenzell Ausserrhoden	701 367.58	796 790.26
347	Übrige Beiträge Träger		
3473	Kanton St.Gallen.	---	1 694 299.99
3475	Kanton Thurgau	---	411 563.00
3476	Kanton Appenzell Innerrhoden	---	53 536.00
3477	Kanton Appenzell Ausserrhoden	---	185 148.01
3449	Infrastrukturbeiträge Träger	2 310 832.42	5 056 802.04
8134	Verrechnung Infrastrukturbeitr. Träger	- 2 310 832.56	- 5 056 802.04
350	Nicht Träger FHV.	1 292 298.94	1 572 278.10
370	Beiträge	1 501 275.58	733 107.65
700	Betriebliche Nebenerlöse.	475 126.22	230 608.74
81	Auflösung Rückstellungen	1 305 765.05	1 798 072.44
91	Auflösung von Rücklagen	139 847.55	281 596.83
	Total Ertrag	42 016 201.96	47 205 987.69
Aufwand			
490	Sachaufwand und DL-Kosten.	3 122 761.94	7 153 417.17
500	Gehälter	23 759 964.71	21 490 527.90
570	Sozialleistungen	3 206 256.86	2 963 494.23
590	Übriger Personalaufwand	1 246 354.97	1 026 306.73
599	Interne verrechnete Personalleistungen	1 553 154.07	2 968 234.78
600	Miet- und Raumaufwand	2 904 888.51	5 314 532.42
610	Unterhalt und Reparaturen	68 103.56	65 406.69
620	Fahrzeugkosten	6 294.60	5 657.45
630	Sachversicherungen / Gebühren	42 753.80	29 391.92
640	Energie / Entsorgung.	6 154.50	1 613.75
650	Diverser Sachaufwand	1 113 194.54	1 314 820.97
657	Marketingaufwand	1 056 437.46	929 118.89
660	Übrige Betriebsaufwendungen	143 674.01	130 319.44
670	Finanzaufwand	8 760.34	10 444.14
671	Finanzertrag	- 30 475.33	- 69 515.76
720	Aufwand für Nebenleistungen	47 100.08	8 832.00
769	Diverses / interne Transfers	1 011 860.21	240 937.24
82	Bildung von Rückstellungen	1 619 971.76	955 435.00
92	Bildung von Rücklagen	1 128 991.37	2 667 012.73
	Total Aufwand	42 016 201.96	47 205 987.69

Rechnung der FHS St.Gallen, Hochschule für Angewandte Wissenschaften

Konto	Bestand per 31. 12. 2005 Fr.	Bestand per 31. 12. 2006 Fr.
Bilanz per 31. Dezember		
Aktiven		
Kasse	9 862.95	18 422.09
Post	66 177.44	59 346.64
Bank	6 419 165.26	8 317 158.82
Forderungen	7 561 780.81	7 451 779.85
Transitorische Aktiven	123 917.91	458 549.68
Anlagevermögen	--.--	3 333 333.30
Total Aktiven	14 180 904.37	19 638 590.38
Passiven		
Kreditoren / Delkrede	2 011 372.89	2 231 729.20
Kurzfristige Verbindlichkeiten	– 6 838.39	47 181.82
Transitorische Passiven	5 758 755.52	6 029 778.40
Andere Verbindlichkeiten	8 090.00	3 371 963.30
Rückstellungen langfristig	3 452 336.85	2 477 897.23
Rücklagen / Fonds	2 957 187.50	5 480 040.43
Total Passiven	14 180 904.37	19 638 590.38

Rechnung der Pädagogischen Hochschule Rorschach

Konto	Rechnung 2005 Fr.	Voranschlag 2006 Fr.	Rechnung 2006 Fr.	
Erfolgsrechnung				
Ertrag				
4200	Zins auf Post / Bankkonto	35.05	----	39.30
4270	Miet- / Pachtzins	124 752.10	137 700.00	142 710.60
4325	Verpflegungsvergütung (Personal)	1 706.40	----	1 729.20
4330	Schulgelder	183 107.88	466 000.00	225 800.00
4331	Einschreibe- / Prüfungsgebühren	616 400.00	911 300.00	824 700.00
4340	Nutzungsentschädigung	150 406.00	20 000.00	41 009.65
4341	Arbeiten für Dritte	1 026 535.70	1 499 253.00	1 362 449.67
4342	Erträge DL-Betriebe.	299 689.85	235 000.00	339 247.41
4353	Erlös Materialverkäufe	121 057.96	50 000.00	128 122.71
4360	Kostenrückerstattung Dritte.	48 144.20	----	192 503.05
4361	Besoldungsrückerstattungen	1 077 193.80	360 275.00	554 938.20
4362	Rückerstattungen Verwaltungskosten	12 393.62	----	9 942.44
4399	Verschiedene Einnahmen	33 419.35	----	79 375.50
4510	Kostenrückerstattung Kantone	1 299 000.00	2 062 500.00	1 884 187.50
4600	Laufende Beiträge	12 430 013.43	15 804 785.00	14 374 791.14
4800	Entnahme Sonderrechnungen	40 537.11	----	----
4810	Entnahme Rückstellungen	----	----	300 000.00
	Total Ertrag	17 464 392.45	21 546 813.00	20 461 546.37
Aufwand				
3000	Taggelder / Entschädigungen	40 395.90	101 500.00	54 153.75
3010	Besoldungen	10 695 354.35	13 698 776.00	12 280 280.60
3011	A.o. Leistungsprämien	15 500.00	----	29 300.00
3030	Arbeitgeberbeiträge	1 168 288.50	1 918 832.00	1 498 848.80
3060	Dienstkleider/Wohnung/Verpflegung	695.75	508.00	773.95
3090	Personalbeschaffungskosten	13 027.40	16 240.00	19 995.55
3091	Aus- / Weiterbildung Personal	44 995.75	102 515.00	101 040.65
3100	Bürokosten / Drucksachen	110 093.20	165 100.00	137 436.68
3102	Schulmaterialien / Lehrmittel	211 325.59	362 000.00	289 850.60
3114	Techn. Instrumente / Geräte	159 585.81	140 000.00	110 860.63
3115	Raumausstattung	3 181.45	90 000.00	182 333.55
3120	Informatik-Investitionskosten	314 387.97	251 000.00	769 151.39
3121	Informatik-Betriebskosten	198 040.20	196 000.00	351 479.77
3134	Haushaltmaterialien	31 295.56	45 000.00	24 149.78
3136	Wasser / Engergie / Heizung	237 700.15	305 000.00	250 175.60
3137	Lebensmittel	151 121.60	141 000.00	156 473.58
3152	Betrieblicher Unterhalt Hochbauten.	157 515.01	160 000.00	161 165.19
3153	Betrieblicher Unterhalt Mobilien / Maschinen	38 176.98	19 000.00	22 797.95
3169	Anderer Benützungskosten	3 099 877.60	3 100 500.00	3 161 654.70
3170	Spesen Behörden / Kommissionen	55 948.53	122 500.00	102 703.70
3171	Spesen Staatspersonal	46 702.10	62 500.00	61 925.80
3172	Veranstaltungen	26 383.92	35 000.00	20 837.15
3179	Anderer Spesenentschädigungen	----	2 000.00	----
3180	Post- / Fernmelde- / Bankgebühren	107 773.85	114 900.00	141 312.05
3183	Abgaben / Versicherungen	71 561.15	108 000.00	69 334.05
3199	Anderer Sachaufwand	122 991.53	128 500.00	241 705.60
3800	Zuweisung Sonderrechnungen	----	41 000.00	62 562.40
3810	Zuweisung Rückstellungen	348 835.50	119 442.00	159 242.90
	Total Aufwand	17 464 392.45	21 546 813.00	20 461 546.37

Rechnung der Pädagogischen Hochschule Rorschach

Konto	Bestand per 31.12.2005	Bestand per 31.12.2006
Bilanz per 31. Dezember		
Aktiven		
1000 Kasse	7 312.00	6 232.95
1001 Post	21 529.67	18 267.40
1010 Debitoren	888 968.90	1 636 769.10
1013 Kontokorrentguthaben.	3 826 843.32	4 849 425.28
1018 Verbindungskonto alte/neue Rechnung	--.--	675.00
1025 Vorräte / Inventar	43 214.10	51 579.40
Total Aktiven	4 787 867.99	6 562 949.13
Passiven		
2000 Kreditoren	517 926.63	1 024 503.88
2003 Kontokorrentschulden	10 120.00	20 162.70
2004 Abrechnungskonten	- 160 100.25	- 207 542.00
2008 Verbindungskonto alte/neue Rechnung	1 106 145.97	1 416 791.41
2069 Andere Sonderrechnungen.	47 270.16	109 832.56
2070 Rückstellungen	3 266 505.48	4 199 200.58
Total Passiven	4 787 867.99	6 562 949.13

Rechnung der Interstaatlichen Maturitätsschule für Erwachsene St.Gallen

Konto		Rechnung 2005 Fr.	Voranschlag 2006 Fr.	Rechnung 2006 Fr.
Erfolgsrechnung				
Ertrag				
250	Schulgelder	711 332.05	792 000.00	831 719.25
260	Trägerschaftsbeiträge	42 865.25	71 000.00	39 226.80
360	Verschiedene Einnahmen	1 698.40	800.00	5 773.30
440	Kanton Appenzell Ausserrhoden	259 937.70	264 300.00	235 455.65
440	Kanton Appenzell Innerrhoden	64 961.45	69 800.00	88 410.80
440	Kanton St.Gallen	2 561 482.40	2 685 100.00	2 559 675.60
440	Kanton Graubünden	234 296.70	264 300.00	318 688.35
440	Anteil Fürstentum Liechtenstein	84 083.65	77 300.00	71 730.80
	Total Ertrag	3 960 657.60	4 224 600.00	4 150 680.55
Aufwand				
615	Taggelder Mitglieder AK und PE	17 393.75	19 000.00	17 232.20
620	Besoldungen Lehrbetrieb	2 717 135.80	2 832 300.00	2 888 270.30
622	Besoldungen Verwaltungspersonal	214 122.30	197 000.00	206 753.70
660	Arbeitgeberbeiträge Sozialversicherung	422 286.60	396 300.00	456 317.70
770	Anschaffung/Unterhalt Mobilien	742.90	2 500.00	529.90
781	Lehrmittel	387 173.80	531 800.00	366 859.80
783	Bibliothek	917.85	1 000.00	--.--
787	Studienwochen/Sonderveranstaltungen	--.--	7 000.00	1 562.00
800	Bürokosten	28 724.15	30 000.00	23 798.00
804	Informatikkosten	38 611.20	28 700.00	28 179.45
805	Drucksachen und Formulare	4 301.15	7 000.00	9 064.75
810	Reiseentschädigungen	7 622.55	6 500.00	7 280.35
820	Mietzinse	45 065.50	52 000.00	45 605.85
830	Entschädigungen Mittelschulen	16 789.00	40 000.00	38 850.15
871	Sachversicherung	423.15	500.00	423.15
880	Verschiedene Ausgaben	59 347.90	73 000.00	59 953.25
	Total Aufwand	3 960 657.60	4 224 600.00	4 150 680.55

Rechnung der Interstaatlichen Maturitätsschule für Erwachsene St.Gallen

Konto		Bestand per 31.12.2005	Bestand per 31.12.2006
Bilanz per 31. Dezember			
Aktiven			
10002	Post	171 446.84	104 282.36
10010	Verrechnungssteuer	59.00	57.98
10011	Debitoren	11 587.05	--.--
10040	Transitorische Aktiven	--.--	--.--
	Total Aktiven	183 092.89	104 340.34
Passiven			
20050	Kreditoren	50 101.90	52 117.35
20051	Kanton Appenzell Ausserrhoden	– 32 401.60	32 142.75
20052	Kanton Appenzell Innerrhoden	– 10 413.15	– 17 823.95
20053	Kanton St.Gallen	31 894.99	172 219.39
20054	Kanton Graubünden	34 687.80	– 54 000.55
20055	Fürstentum Liechtenstein	4 309.65	6 578.85
20058	Verrechnungskonto Allgemein	– 453 664.70	– 588 781.40
20060	Transitorische Passiven	558 578.00	508 560.00
20119	Lohnvorauszahlungen	--.--	– 6 672.10
	Total Passiven	183 092.89	104 340.34

Rechnung der Kantonalen Arbeitslosenkasse St.Gallen

Vorjahr Fr.	Konto	Rechnungsjahr Aufwand Fr.	Rechnungsjahr Ertrag Fr.
Erfolgsrechnung 2006			
204 690 442.00	600 Arbeitslosen-, Kurzarbeits-, Schlechtwetter-, Insolvenzentschädigung	168 430 679.65	
40 503 461.05	610 Leistungen Präventivmassnahmen	27 400 523.15	
48 341.65	621 Vorschüsse Bilaterale VL.	79 773.45	
4 901 787.45	631.1 Personalkosten	5 108 598.65	
455 083.15	631.2 Raumkosten.	470 563.65	
184 461.30	631.3 Kosten Mobilier/Immobilien	157 154.30	
101 910.00	631.4 Büromaterialkosten	97 580.65	
303 077.00	631.5 Gebühren und Versicherungen	306 454.90	
20 857.85	631.6 Reisekosten	29 869.75	
299 835.15	631.7 EDV-Betriebskosten	123 714.95	
71 122.50	631.8 Übrige Personalkosten	38 275.45	
59 394.80	631.9 Sonstige Verwaltungskosten	30 348.70	
95 970.55	640 Verwaltungskosten Fonds	146 616.35	
5 488.22	661 Abschreibungen	878.30	
29.45	680 Sonstiger Aufwand	1.45	
- 230 000 000.00	701 Vorschüsse Ausgleichsfonds der ALV.		187 000 000.00
- 188 323.70	706 Leistungsexport Bilat. LE		103 554.05
- 19 878.30	721 Zinsertrag		9 395.27
- 621 770.78	741 Ertrag aus Insolvenz.		576 425.58
- 675 162.35	745 Ertrag aus Berufspraktika		639 232.95
- 60 081.80	761 Ertrag aus Trägerhaftung		77 059.15
- 9 360 397.15	781 AHV-Beiträge		7 823 026.20
- 5 437 547.35	782 NBU-Beiträge		4 514 702.15
- 950 341.25	783 BVG-Beiträge		492 874.85
- 7 889.01	790 Sonstige Erträge.		6 695.48
		202 421 033.35	201 242 965.68
4 419 870.43	Aufwandüberschuss.		1 178 067.67
		202 421 033.35	202 421 033.35
Bilanz per 31. Dezember 2006			
		Aktiven	Passiven
---	111 Kassa	---	
2 847 877.57	112 Post.	715 437.98	
3 810 266.45	113 Bank	5 302 082.15	
7 832.20	121 Amt für Finanzdienstleistungen	- 203 929.50	
2 181.85	123 Verrechnungssteuer	2 561.82	
2 300.00	124 Vorschüsse an Versicherte	300.00	
2 326 153.20	131 Rückforderungen	2 080 175.30	
7 592 920.90	150 Forderungen	6 943 183.85	
226 388.00	160 Mobilier/Maschinen/EDV	154 917.00	
---	181 Transitorische Aktiven	---	
- 36 115.15	200 Nicht ausbezahlte Leistungen		25 409.45
- 54 879.65	211 Kreditoren ALE/PM		42 591.40
- 8 392.55	221 Kreditoren Insolvenz.		967.10
2 658.75	232 Übrige Kreditoren		808.35
- 7 597 159.50	270 Rückstellungen		6 980 987.90
---	281 Transitorische Passiven		---
- 9 122 032.07	291 Betriebskapital		7 943 964.40
		14 994 728.60	14 994 728.60
Rechnung der Familienausgleichskasse für das Staatspersonal			
Erfolgsrechnung 2006			
15 900 677.30	Ausbezahlte Kinderzulagen an das Staatspersonal	16 053 686.00	
- 15 900 677.30	Beiträge des Staates		16 053 686.00

Kreditüberschreitungen der laufenden Rechnung 2006

In der folgenden Zusammenstellung werden die durch den Kantonsrat zusammen mit der Rechnung 2006 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 Voranschlagskredites, mindestens aber **Fr. 5000.–** beträgt.
2. Falls Kreditüberschreitungen sich aus mehreren Unterkonten der internen Rechnung zusammensetzen, wird die **Zusammensetzung** auf Stufe der 4-stelligen Kontengruppen gezeigt. Kontengruppen mit Budgetabweichungen unter Fr. 1000.– werden nicht aufgeführt.
3. **Besoldungen:** Die Besoldungskredite 2006 basierten ursprünglich auf den Ansätzen des Jahres 2005. Der Kantonsrat beschloss auf Antrag der Regierung (RRB Nr. 707 vom 6.12.2005) die Besoldungsansätze 2006 generell um 1.5% zu erhöhen; die entsprechenden Zusatzkredite wurden zentral im Finanzdepartement in Konto 5600.308 berücksichtigt. Es stand somit effektiv ein Kredit von **101.5%** der in den einzelnen Besoldungskonten aufgeführten Budgetbeträge zur Verfügung. Bei den Kontengruppen 301 und 303 stimmen aus diesem Grund die Beträge der Kreditüberschreitungen nicht mit den Zahlen in der gedruckten Rechnung überein.
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 entsprechenden Regierungsbeschlüsse (RRB) in Klammern aufgeführt.
6. Bei den durchlaufenden Beiträgen (Kontengruppen 370 und 470), den internen Verrechnungen (Kontengruppen 390 und 490) und den Zuweisungen oder Entnahmen aus Spezialfinanzierungen (Kontengruppen 382 und 482) wird auf die Begründung der Kreditüberschreitungen verzichtet, da diese Abweichungen per Saldo keinen Einfluss auf das Rechnungsergebnis haben.
7. Die **Globalkreditinstitutionen** im Gesundheitsdepartement haben die Kreditabweichungen nur für den Globalkredit als Ganzes und nicht pro Kostenart zu begründen.

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
0 Räte		
0102 Regierung		
317 Spesenentschädigungen Vermehrte Repräsentationsverpflichtungen.		+ 9 000
1 Staatskanzlei		
1000 Stabsdienste		
301 Besoldungen Seit April Umwandlung einer Praktikumsstelle in den ordentlichen Stellenplan. Mehrausgaben durch Kostenrückerstattung finanziert.		+ 143 400
303 Arbeitgeberbeiträge Begründung wie Kontengruppe 301.		+ 26 000
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 103 900
3100 Bürokosten und Drucksachen Grösserer Bedarf an Verpackungsmaterial für diverse Grossversendungen.	+ 12 300	
3101 Druckkosten Höhere Kosten um umfangreichere Ausgaben Amtsblatt. Grosser Umfang im Bereich Systemdruck.	+ 91 600	
1050 Materialzentrale		
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+ 44 700
3112 Arbeitsmaschinen und -geräte Neu- und Ersatzbeschaffung Frankiermaschinen.	+ 44 700	
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 89 900
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Verlagerung der B-Post-Frankierung direkt an den Postdienst.	+ 107 700	
3188 Aufträge an Dritte Weniger Aufträge an Dritte.	- 17 800	
2 Volkswirtschaftsdepartement		
2000 Generalsekretariat		
303 Arbeitgeberbeiträge Zu tief budgetiert; der Aufwand entspricht dem Stellenplan.		+ 13 500
2100 Forstwirtschaft		
303 Arbeitgeberbeiträge Nachzahlungen in die Versicherungskasse nach Personalmutationen.		+ 20 100
317 Spesenentschädigungen Zu tief budgetiert.		+ 8 600
2101 Staatswaldungen		
313 Verbrauchsmaterialien Für die Bepflanzungsarbeiten an der A1 in St.Gallen Winkeln wurden Pflanzen eingekauft. Der Mehraufwand wird kompensiert durch Mehrertrag in Kontengruppe 434.		+ 8 200
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 13 600
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	+ 2 100	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Erhöhte Reparaturkosten und höherer Treibstoffverbrauch infolge zusätzlicher Arbeiten für Dritte. Der Mehraufwand wird kompensiert durch Mehrertrag in Kontengruppe 434.	+ 11 500	
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 41 300
3188 Aufträge an Dritte Mehraufwand bei Holzereiarbeiten in den Forstkreisen I und V. Der Mehraufwand wird kompen- siert durch Mehrertrag in Kontengruppe 435.	+ 41 400	
2109 Walderhaltungsmassnahmen (SF)		
360 Staatsbeiträge Mit RRB 2002/47 wurde ein Staatsbeitrag von Fr. 170 000.– für die Waldzertifizierung im Kanton St.Gallen beschlossen. Die letzte Teilzahlung in der Höhe von Fr. 20 000.– wurde im 2006 ausbe- zahlt.		+ 20 000

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
2150 Landwirtschaftsamt		
322 Zins auf mittel- und langfristigen Schulden		+ 26 800
Höhere Zinsen aus Darlehen des Bundes für Investitionskredite der Landwirtschaftlichen Kreditkasse (Mehreinnahmen in Kontengruppe 4389).		
360 Staatsbeiträge		+ 749 800
3600 Laufende Beiträge	+ 366 000	
Mehraufwendungen infolge höherer Beiträge für Öko-Qualität (Mehreinnahmen in Kontengruppe 492; Fr. 91 000.–), Schlussrechnung für den Kantonsbeitrag 2003/2004 für die ehemalige Landwirtschaftliche Schule Rheinhof Salez, und Schulgeldanpassung bei der Ausbildung zum Pferdepfleger/Bereiter.		
3605 Investitionsbeiträge	+ 383 800	
Unvorhergesehene Mehraufwendungen für die Behebung von Unwetterschäden (RRB 2006/70).		
2156 Landwirtschaftliches Zentrum SG		
309 Anderer Personalaufwand		+ 5 100
Im Jahr 2006 erfolgten mehrere Stellenwechsel, so dass die Kosten für die Stelleninsetrate höher ausfielen.		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 29 800
3100 Bürokosten und Drucksachen	+ 43 800	
Der Mehraufwand für Drucksachen und Büromaterial wird kompensiert durch Mehrertrag in Kontengruppen 4353 und 4920.		
3102 Schulmaterialien und Lehrmittel	– 14 000	
Anfertigung kleinerer Möbelstücke in der Holzbearbeitung; entsprechend Minderertrag in Kontengruppe 4353.		
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 22 300
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	+ 17 600	
Mehraufwendungen infolge unumgänglichen Ersatzes der Telefonanlage in Kaltbrunn, Ersatz der defekten Waschmaschine im Melkerhaus Flawil sowie Kabelschaden durch Mäusefrass.		
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen	+ 4 800	
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 281 900
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	– 30 200	
Geringere Telefongebühren.		
3182 Medizinische Fremdleistungen	+ 1 200	
3183 Abgaben und Versicherungen	+ 4 000	
3185 Kurs- und Projektkosten	– 8 000	
3188 Aufträge an Dritte	+ 314 900	
Mehraufwand zur Bekämpfung des Feuerbrandes im Obstbau und der Ambrosia (RRB 2006/612); teilweise kompensiert durch Mehrertrag in Kontengruppe 4600.		
2200 Veterinäramt		
317 Spesenentschädigungen		+ 15 800
3170 Spesenentschädigungen Behörden und Kommissionen	– 1 900	
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal	+ 17 700	
Wegen der umbaubedingten Auslagerung der Fleischkontrollequipe von St.Gallen in den Schlachthof Zürich und wegen des vermehrten Einsatzes von Amtstierärzten für «blaue Kontrollen» sind mehr Spesenauslagen entstanden.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 76 900
3188 Aufträge an Dritte	+ 76 700	
Mehraufwendungen für Einsätze der Chemiewehrstützpunkte und des Amtes für Jagd und Fischerei zur Bekämpfung der Vogelgrippe (RRB 2006/481).		
2252 Vermessung		
352 Entschädigung an Gemeinden		+ 9 900
Die in Kontengruppe 4310 vermehrt eingenommenen Gebühren (z.B. aus Verträgen über den grossflächigen AV-Datenbezug) wurden an die Gemeinden weitergeleitet.		
2300 Amt für Arbeit		
Die Aufwendungen und die entsprechenden Kostenrückerstattungen richten sich vor allem nach den Arbeitslosenzahlen und können sich anders entwickeln als bei der Budgetierung angenommen. Da die Kosten durch den Bund refinanziert werden, wird verzichtet, diese Begründung für jede Kontengruppe aufzuführen.		
301 Besoldungen		+ 353 700
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 69 200
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+ 69 500

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
350 Entschädigungen an Bund Die Kantone beteiligen sich an den Kosten für die Durchführung der öffentlichen Arbeitsvermittlung und an den arbeitsmarktlichen Massnahmen mit einem Betrag von 0.05% der beitragspflichtigen Lohnsumme. Bei der Definition des Verteilerschlüssels berücksichtigt der Bundesrat die Finanzkraft der Kantone und die Anzahl Tage kontrollierter Arbeitslosigkeit. Die Entschädigung an den Bund fällt im Vergleich zum Voranschlag 2006 höher aus, weil sich die Anzahl Tage kontrollierter Arbeitslosigkeit erhöht hat.		+ 561 800
2301 Arbeitslosenkasse Die Aufwendungen und die entsprechenden Kostenrückerstattungen richten sich vor allem nach den Arbeitslosenzahlen und können sich anders entwickeln als bei der Budgetierung angenommen. Da die Kosten durch den Bund refinanziert werden, wird verzichtet, diese Begründung für jede Kontengruppe aufzuführen.		
301 Besoldungen		+ 187 100
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 28 400
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+ 58 800
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 31 100
2303 Einsatzprogramme / Bildung und Coaching Die Aufwendungen und die entsprechenden Kostenrückerstattungen richten sich vor allem nach den Arbeitslosenzahlen und können sich anders entwickeln, als bei der Budgetierung angenommen. Da die Kosten durch den Bund refinanziert werden, wird verzichtet, diese Begründung für jede Kontengruppe aufzuführen.		
301 Besoldungen		+ 106 700
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 19 900
309 Anderer Personalaufwand		+ 9 400
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+ 6 100
318 Dienstleistungen und Honorare Einerseits zu tief budgetiert. Andererseits werden die Stellensuchenden nach neuer Praxis früher in arbeitsmarktliche Einsatzprogramme eingeteilt. Zudem fiel ein Investitionsbeitrag für ein Motivationssemester für Jugendliche an, dessen Organisator aus Platzgründen die Räumlichkeiten erweitern musste.		+ 3 889 100
319 Anderer Sachaufwand		+ 11 500
2308 Arbeitsmarktfonds (SF)		
319 Anderer Sachaufwand Auszahlung eines Taschengeldes an Teilnehmende in den Projekten «fit4job» und «Passage», die sonst keinen Anspruch auf Arbeitslosenentschädigung haben.		+ 38 600
2358 Tourismusrechnung (SF)		
318 Dienstleistungen und Honorare Im Rahmen des Vollzugs des Tourismusgesetzes wurde zur Unterstützung der Wirkungskontrolle im Bereich des Tourismusmarketings im Kanton St.Gallen eine Tourismusstatistik eingeführt.		+ 47 300
3 Departement des Innern		
3080 Amt für berufliche Vorsorge und Stiftungen		
312 Informatik		+ 14 100
3121 Informatik-Betriebskosten Anpassungen an der Fachanwendung als Folge zusätzlicher Mandanten.	+ 14 100	
3100 Amt für Bürgerrecht und Zivilstand		
319 Anderer Sachaufwand		+ 34 000
3192 Rückerstattungen Infolge bundesrechtlicher Gebührenanpassung wurde den Gemeinden eine Entschädigung für die Erstellung der Erhebungsberichte nach Art. 27 BÜG ausbezahlt.	+ 44 800	
3199 Anderer Sachaufwand Geringere Belastungen durch den Bund (EAZW).	- 10 800	
3201 Flüchtlingsbetreuung		
360 Staatsbeiträge Höhere Verwaltungs- und Betreuungskosten des St.Galler Flüchtlingsdienstes durch die grössere Anzahl Flüchtlinge und vorläufig aufgenommene Flüchtlinge. Der Mehraufwand wird vollumfänglich durch höhere Beiträge des Bundes gedeckt (vgl. Kontengruppe 460).		+ 145 000

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
3250 Amt für Kultur		
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten		+ 10 600
Seit der Rechnung 2006 werden die Mietkosten für die Kulturwohnung in Rom gesondert ausgewiesen. Die Nebenkosten und die Betreuungskosten für die Wohnung waren nicht budgetiert worden.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 593 300
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	- 11 000	
Die Tendenz der letzten zwei Jahre zeigt rückläufige Portogebühren in der Kantonsbibliothek.		
3184 Arbeitsentgelte	- 2 400	
3188 Aufträge an Dritte	+ 607 100	
Den Aufwendungen für den Betrieb des Provisoriums Lokremise, der bis Mitte 2007 dauert, stehen Mehreinnahmen in der Kontengruppe 4360 gegenüber (RRB 2006/484). Archäologische Ausgrabung Jona, Kempraten von Fr. 172 400.–. Der Bundesbeitrag von Fr. 39 100.– wurde in der Kontengruppe 460 verbucht (RRB 2006/226). Autorenlesung in der Kantonsbibliothek von Fr. 31 000.– (RRB 2006/228; Mehreinnahmen vgl. Kontengruppe 4349).		
3600 Amt für Militär und Zivilschutz; Amtsleitung		
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 16 100
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	+ 13 900	
Nicht aufschiebbare Unterhaltsarbeiten im Zivilschutzausbildungszentrum Bütschwil (Ersatz Abwassertauchpumpe, Spülen der Abwasserleitungen und -schächte, Ersatz des Gas-Durchlauferhitzers, statische Überprüfung und Verstärkung der Dachkonstruktion).		
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen	+ 2 300	
319 Anderer Sachaufwand		+ 141 300
3192 Rückerstattungen	+ 152 800	
Mehr Rückzahlungen Wehrpflichtersatzabgabe; kompensiert durch Mehreinnahmen in Kontengruppe 4404, Anteil Wehrpflichtersatzabgabe.		
3199 Anderer Sachaufwand	- 11 500	
Geringerer Aufwand für Öffentlichkeitsarbeit.		
3605 Zeughaus St.Gallen		
313 Verbrauchsmaterialien		+ 7 400
3136 Wasser, Energie und Heizung	+ 7 900	
Mehr Strom verbraucht, höherer Gaspreis.		
4 Erziehungsdepartement		
4000 Generalsekretariat		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 29 900
AHV- und Pensionskassenbeiträge zu tief budgetiert.		
4050 Amt für Volksschule; Amtsleitung		
309 Anderer Personalaufwand		+ 18 100
Weiterbildungskosten durch die Neuorganisation des Beratungsdienstes für die Lehrpersonen und die Schulen.		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 15 800
Aufwand für den Bericht Perspektiven der Volksschule und für Publikationen für das Projekt Fremdsprachen.		
317 Spesenentschädigungen		+ 22 500
3170 Spesenentschädigungen Behörden und Kommissionen	+ 18 500	
Spesen der Arbeitsgruppen für die Änderungen der Lektionentafel 2008 mit Englisch und erweiterten Blockzeiten.		
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal	+ 3 900	
4051 Lehrmittelverlag		
301 Besoldungen		+ 264 600
Autorenhonorare für Neuentwicklungen. Minderaufwand in Kontengruppe 318, Mehrertrag in Kontengruppe 435.		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 17 700
Begründung wie für Kontengruppe 301.		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 318 000
3100 Bürokosten und Drucksachen	- 1 800	
3105 Lehrmittelproduktion und -beschaffung	+ 319 800	
Produktion und Beschaffung von Lehrmitteln.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
	Fr.	
4052 Lehrerweiterbildung		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 7 800
Höhere Druckkosten als erwartet.		
4100 Amt für Bildungsfinanzen; Amtsleitung		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 33 000
Neues Ablagesystem der Lehrerversicherungskasse.		
317 Spesenentschädigungen		+ 10 800
Mehr Einsätze in Projektarbeiten. Minderaufwand in Kontengruppe 3188.		
4102 Sonderschulen		+11 401 600
360 Staatsbeiträge		
3600 Laufende Beiträge	+11 755 600	
Zunahme der Anzahl Kinder, die eine Sonderschule besuchen. Erste Tranche für die Umstellung vom Nachfinanzierungsmodell auf die periodengerechte Finanzierung zur Vermeidung eines finanziellen Engpasses bei den Sonderschulen (RRB 2006/724).		
3605 Investitionsbeiträge	- 354 000	
Weniger Aufwand für Sonderschulbauten und Renovationen.		
4103 Ausbildungsbeihilfen		+ 3 019 500
360 Staatsbeiträge		
Höhere Stipendienleistungen, da im Jahr 2006 mehr Beitragsgesuche eingegangen sind (RRB 2007/16).		
4150 Amt für Berufsbildung; Amtsleitung		
300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen		+ 8 000
Mehr Zwischenprüfungen und Betriebsexpertisen als erwartet.		
310 Büro-, Schulmaterialien und Drucksachen		+ 7 300
Die Broschüre «Info aus der Berufsbildung» wird nicht mehr vom Bund finanziert.		
317 Spesenentschädigungen		+ 10 200
3170 Spesenentschädigungen Behörden und Kommissionen	+ 14 900	
Begründung wie für Kontengruppe 300.		
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal	- 4 700	
4151 Berufsberatung		+ 136 300
301 Besoldungen		
Projekt Lehrstellenbörse / Coaching. Mehrertrag in Kontengruppe 450.		
309 Anderer Personalaufwand		+ 8 200
3090 Personalbeschaffungskosten	+ 5 600	
3091 Aus- und Weiterbildung des Personals	+ 2 600	
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+ 16 500
3110 Büromaschinen	+ 1 000	
3115 Raumausstattung	+ 15 600	
Begründung wie für Kontengruppe 301.		
317 Spesenentschädigungen		+ 11 100
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal	+ 6 300	
3172 Veranstaltungsspesen	+ 5 600	
4152 Berufsausbildung		+ 3 570 900
360 Staatsbeiträge		
Zunahme der ausserkantonalen Lehrverhältnisse und Schulgelderhöhung für st.gallische Lernende an ausserkantonalen Berufsschulen (RRB 2007/17).		
4156 Berufsschulen		+ 315 200
303 Arbeitgeberbeiträge		
Nachzahlungen in die Pensionskasse und Reduktion des Koordinationsabzuges.		
313 Verbrauchsmaterialien		+ 158 600
3131 Baustoffe und Material für Unterhalt von Sachgütern	+ 49 500	
Übernahme der Mensa des kaufmännischen Berufs- und Weiterbildungszentrums St.Gallen.		
3133 Produktionsstoffe	+ 25 000	
Gewerbliches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen: Die Verbrauchsmaterialien der Lehrwerkstätte Damenschneiderinnen wurden bisher in der Kontengruppe 3102 verbucht.		
3134 Haushaltmaterialien	- 9 700	
3136 Wasser, Energie, Heizung	+ 94 000	
Höhere Energiepreise.		
3137 Lebensmittel	+ 14 100	
Begründung wie für Kontengruppe 3131.		
3139 Andere Verbrauchsmaterialien	- 14 200	
Geringerer Bedarf an Kleinmaterialien als erwartet.		
Umlagerung in die Kontengruppen 3170, 3171 und 3172.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
	Fr.	
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen Kaufmännisches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen: Abschreibung von Forderungen nach erfolglosen Betreibungen.		+ 10 300
381 Zuweisung an Rückstellungen Gewinn des Bereiches «Weiterbildung».		+ 451 000
4200 Amt für Mittelschulen; Amtsleitung		
300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen Aufwand für die neuen Kommissionen Berufsauftrag und Fachmittelschule.		+ 13 300
301 Besoldungen Koordination und Einführung der neuen Schulverwaltungssoftware MSAdmin.		+ 33 100
303 Arbeitgeberbeiträge Begründung wie für Kontengruppe 301 und zu tief budgetiert.		+ 16 800
317 Spesenentschädigungen		+ 9 300
3170 Spesenentschädigungen Behörden und Kommissionen Begründungen wie für Kontengruppen 300 und 301.	+ 8 200	
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal	+ 1 100	
4205 Mittelschulen		
309 Anderer Personalaufwand		+ 82 400
3090 Personalbeschaffungskosten Höherer Aufwand für Stelleninserate.	+ 34 100	
3091 Aus- und Weiterbildung des Personals Mehraufwand für Schulleiteraus- und Fortbildungskurse und Unterstützung im Personalcoaching.	+ 48 300	
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+ 40 300
3110 Büromaschinen	+ 2 000	
3112 Arbeitsmaschinen und -geräte Kantonsschule Heerbrugg: Ersatz der Bodenreinigungsmaschine für Grossflächen.	+ 33 900	
3115 Raumausstattung	+ 4 900	
313 Verbrauchsmaterialien		+ 148 400
3131 Baustoffe und Material für Unterhalt von Sachgütern	+ 1 900	
3136 Wasser, Energie und Heizung Energiepreiserhöhungen und Mehrverbrauch.	+ 105 500	
3137 Lebensmittel Umsatzerhöhung in den Mensen. Mehrertrag in Kontengruppe 434.	+ 39 900	
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 100 100
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Kantonsschule am Burggraben: Sanierung der Steuerung der Lüftung und der Heizanlage (RRB 2006/514). Kantonsschule Sargans: Sanierung der Kanalisationsleitung.	+ 81 500	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Kantonsschule Sargans: Ersatz defekte Tiefkühltruhen.	+ 18 700	
319 Anderer Sachaufwand		+ 22 800
Heerbrugg: Mehraufwand für die Organisationsentwicklung. Kosten für die Auswertung und Detailanalyse aus der Personalumfrage. Burggraben: Mehraufwand für die Jubiläumsfeier.		
351 Entschädigungen an Kantone		+ 105 800
Regionales Schulabkommen: Mehr Schülerinnen und Schüler an beitragsberechtigten Schulen. Interkantonale Vereinbarung für Schulen mit spezifisch strukturierten Angeboten für Hochbegabte: Die Sportmittelschule Engelberg ist neu beitragsberechtigt. Verdoppelung des Schulgeldes am Sportgymnasium Davos.		
4231 Universitäre Hochschulen		
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 51 600
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Pädagogische Hochschule St.Gallen: Unvorhergesehene Reparaturen des Daches und der Rollläden des Hochschulgebäudes Gossau.	+ 62 500	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Minderaufwand beim Unterhalt der Mobilien und Maschinen.	- 11 000	
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten		+ 11 200
3160 Miet- und Pachtzinse	+ 3 700	
3169 Andere Benützungskosten	+ 7 400	
360 Staatsbeiträge		+ 624 400
Höhere Beiträge gemäss Interkantonaler Universitätsvereinbarung IUUV, da mehr st.gallische Studierende ausserkantonale Universitäten besuchen (RRB 2006/723).		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
4232 Fachhochschulen		
360 Staatsbeiträge FHS St.Gallen, Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Erweiterung des Raumangebots sowie Ausbau der Unterrichtsinfrastruktur infolge der höheren Anzahl der Studierenden (RRB 2006/295). Mehr st.gallische Studierende an ausserkantonalen Fachhochschulen sowie Aufnahme zusätzlicher Studiengänge in die Interkantonale Fachhochschulvereinbarung (RRB 2006/723).		+ 2 005 200
4233 Regionale didaktische Zentren		
301 Besoldungen Umlagerung der Leitungskosten des Regionalen didaktischen Zentrums Gossau von der Kontengruppe 318.		+ 94 200
303 Arbeitgeberbeiträge Begründung wie für Kontengruppe 301.		+ 10 900
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 25 800
3100 Bürokosten und Drucksachen	- 3 500	
3102 Schulmaterialien und Lehrmittel Aufbau der Mediatheken.	+ 29 200	
317 Spesenentschädigungen Höhere Spesen für Staatspersonal (Fr. 4400.–) und für Kommissionen (Fr. 1400.–).		+ 5 800
4300 Amt für Sport; Amtsleitung		
301 Besoldungen 50%-Stelle für das Sekretariat der Geschäftsstelle der IG St.Galler Sportverbände. Mehrertrag in Kontengruppe 490.		+ 39 300
303 Arbeitgeberbeiträge Begründung wie für Kontengruppe 301.		+ 6 700
317 Spesenentschädigungen Höhere Spesenentschädigungen für Kommissionen (Fr. 3800.–) und für Staatspersonal (Fr. 5900.–), höhere Veranstaltungsspesen (Fr. 2900.–).		+ 12 600
5 Finanzdepartement		
5000 Generalsekretariat		
309 Anderer Personalaufwand		+ 24 000
3090 Personalbeschaffungskosten Höhere Kosten für externe Unterstützung und Assessment im Zusammenhang mit der Neubesetzung der Stelle des Amtsleiters Personalamt.	+ 24 000	
5050 Personalamt		
309 Anderer Personalaufwand		+ 401 800
3091 Aus- und Weiterbildung Höherer Kreditbedarf für Weiterbildungskosten als budgetiert sowie steigende Kosten für externe Fortbildung.	+ 401 800	
5052 Risk Management		
319 Anderer Sachaufwand		+ 456 100
3191 Schadenvergütungen Höhere durchschnittliche Schadenbelastung durch Schadenfälle, wie Motorfahrzeug-Kasko, Bauwesen, Einbruch, Brand und Betriebshaftpflicht.	+ 455 500	
3192 Rückerstattungen Interne Prämienrückvergütung aufgrund von Risikomutationen.	+ 1 100	
381 Zuweisung an Rückstellungen Saldoausgleich des Rechnungsabschnitts (geringere Versicherungsprämien, vgl. Kontengruppe 3183).		+ 863 300
5054 Controlling, Dienst für Informatikplanung (DIP)		
309 Anderer Personalaufwand		+ 23 200
3090 Personalbeschaffungskosten Externe Beratungsdienstleistungen für Personalrekrutierung.	+ 23 200	
312 Informatik		+ 571 300
3120 Informatik-Investitionskosten Vergabe von Projektarbeiten an Dritte infolge eines längeren krankheitsbedingten Ausfalls des Amtsleiters (RRB 2006/593). Höhere Projektkosten für Nachrüstung Telefoniesystem.	+ 95 700	
3121 Informatik-Betriebskosten Mehraufwand für die Beschaffung von Office 2007-Lizenzen mit einem Enterprise Agreement im Zusammenhang mit SBI 2008 (RRB 2006/753).	+ 475 600	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
5056 Amt für Vermögensverwaltung		
301 Besoldungen		+ 164 200
Beförderungen sowie Mehraufwand aufgrund von erfolgsabhängigen Besoldungselementen.		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 22 700
Vgl. Begründung zu Kontengruppe 301.		
5100 Kantonales Steueramt; Amtsleitung		
309 Anderer Personalaufwand		+ 12 600
3091 Aus- und Weiterbildung Staatspersonal Vermehrte Weiterbildungen.	+ 12 600	
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 111 800
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Die Erledigungszahlen bei den Veranlagungen (siehe Kontengruppe 352) haben zu Mehrausgaben bei den Frankaturen geführt.	+ 167 900	
3186 Entschädigungen Geringere Betreuungskosten.	- 65 400	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+ 9 300	
352 Entschädigungen an Gemeinden		+ 347 000
Die Gemeindesteuerämter haben mehr Fälle erledigt als budgetiert.		
5105 Kantonale Steuern		
Die Kreditabweichungen bei den kantonalen Steuern stehen in engem Zusammenhang mit den Steuererträgen. Weitere Erläuterungen dazu finden sich im Bericht der Regierung zur Rechnung 2006.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 930 100
Höhere Bezugsprovisionen als Folge des höheren Quellensteuerertrages.		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 2 558 000
Höhere Verluste v.a. infolge von Abschreibungen und Erlassen bei nat. Personen (+ Fr. 4.6 Mio.) , Quellensteuer (Fr. 0.15 Mio.), und Nachsteuern und Steuerstrafen (+ Fr. 0.3 Mio.). Andererseits geringere Verluste als erwartet von Fr. 2.5 Mio. bei den jur. Personen.		
340 Ertragsanteile des Bundes		+ 1 974 300
Höhere Bundesanteile an Quellensteuern (Fr. 2.5 Mio.) als Folge der höheren Erträge. Andererseits geringere Bundesanteile (Fr. 0.5 Mio.) bei Nachsteuern und Steuerstrafen.		
341 Ertragsanteile der Kantone		+ 1 093 800
Höhere interkantonale Anteile an der Quellensteuer.		
342 Ertragsanteile der Gemeinden		+33 412 500
Höhere Gemeindeanteile infolge höherer Steuererträge bei den jur. Personen (+ Fr. 17.5 Mio.), bei den Quellensteuern (+ Fr. 10.9 Mio.) und bei den Grundstückgewinnsteuern (+ Fr. 5.7 Mio.).		
344 Ertragsanteile Dritter		+ 6 883 100
Höhere Ertragsanteile von Kirchgemeinden an den Steuern juristischer Personen (+ Fr. 5.7 Mio.) und höherer Fiskalausgleich an Österreich für Quellensteuern von österr. Grenzgängern (+ Fr. 1.1 Mio., neu ab 2006).		
5150 Amt für Jagd und Fischerei		
317 Spesenentschädigungen		+ 5 200
3170 Spesenentschädigungen Behörden und Kommissionen Erhöhte Kommissionstätigkeit im Zusammenhang mit neuem Jäger-Ausbildungsordner.	+ 4 600	
3171 Spesenentschädigung Staatspersonal	- 1 000	
3179 Andere Spesenentschädigungen	+ 1 700	
381 Zuweisung an Rückstellung		+ 50 000
Mehreinnahmen bei den Fischereipatenten sowie den Nutzungsentschädigungen (siehe Kontengruppen 4103 und 4950) führen zu Mehreinlagen in die Rückstellung.		
5500 Vermögenserträge		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 21 700
3186 Entschädigungen Für das kurzfristige Anlegen der vorhandenen liquiden Mittel wurden vermehrt Broker in Anspruch genommen.	+ 21 700	
5501 Passivzinsen		
320 Zins auf laufenden Verpflichtungen		+ 83 500
3200 Zins auf Kontokorrentschulden Höherer Zinsaufwand aufgrund stark gestiegener Zinsen sowie höherer Kontokorrentschulden.	+ 83 500	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
5505 Abschreibungen		
331 Abschreibungen auf Verwaltungsvermögen		+ 5 466 000
3310 Ordentliche Abschreibungen auf Sachgütern Höhere Abschreibungen beim Strassenbau infolge höherer verfügbarer Mittel aus dem Strassenfonds sowie Kostenüberschreitungen bei abgerechneten Objekten.	+ 5 417 700	
3312 Abschreibungen auf Darlehen und Beteiligungen Bei den Studiendarlehen mussten erneut keine Darlehensausstände abgeschrieben werden.	- 10 000	
3313 Ordentliche Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen Saldo aus Kostenunter- und Kostenüberschreitungen bei abgerechneten Objekten.	+ 58 300	
5506 Globalkreditsystem		
In diesem Rechnungsabschnitt werden zentral die (nicht budgetierbaren) Globalkreditabweichungen der psychiatrischen Kliniken verbucht. Weitere Details zu den folgenden Abweichungen finden sich im Abschnitt Gesundheitsdepartement unter den Rechnungsabschnitten 8215 und 8220.		
383 Aufwandposten Globalkreditsystem		+ 473 400
3830 Passivierung Globalkreditabweichungen Einlage von 50% der Globalkreditüberschreitung der St.Gallischen Psychiatrie-Dienste, Region Süd, sowie der St.Gallischen Psychiatrischen Dienste, Sektor Nord.	+ 473 400	
5509 Verschiedene Aufwendungen und Erträge		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 36 300
3183 Abgaben und Versicherungen	- 7 300	
3186 Entschädigungen	+ 3 300	
3188 Aufträge an Dritte Erstellung eines Kantonsratings durch Standard & Poor's (RRB 2005/624).	+ 40 300	
5600 Allgemeiner Personalaufwand		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 8 300
Nachzahlungen an die SVA für Nachforderungen AHV/ ALV/IV/EO der Rechnung 2005.		
309 Anderer Personalaufwand		+ 330 700
3090 Personalbeschaffungskosten Mehr Stellenwechsel und damit mehr Stellenausschreibungen als im Budget angenommen.	+ 129 400	
3099 Anderer Personalaufwand Die Schliessung von zwei weiteren Asylzentren hatte zusätzliche Kosten für Abgangsentschädigungen, Überbrückungsleistungen und Weiterbildungsmaßnahmen zur Folge.	+ 201 200	
6 Baudepartement		
6000 Generalsekretariat		
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+ 23 700
Notwendige Reparaturen am Dienstfahrzeug des Postdienstes standen in einem Missverhältnis zum Wert; deshalb wurde das Fahrzeug ersetzt (RRB 2006/376).		
6001 Wohnbauförderung		
340 Ertragsanteile des Bundes		+ 264 300
Mehraufwand im Zusammenhang mit dem Mehrertrag in Kontengruppe 436.		
341 Ertragsanteile der Kantone		+ 14 800
Vgl. Kontengruppe 340 und 436.		
342 Ertragsanteile der Gemeinden		+ 152 600
Vgl. Kontengruppe 340 und 436.		
6050 Amt für Raumentwicklung		
317 Spesenentschädigungen		+ 11 800
Erhöhung der Spesepauschalen sowie Zunahme von regionalen Tagungen.		
6100 Hochbauamt, Amtsleitung		
317 Spesenentschädigungen		+ 12 600
Vermehrte Baustellenpräsenz.		
6105 Verwaltung der Staatsliegenschaften		
313 Verbrauchsmaterialien		+ 168 600
3134 Haushaltmaterialien	- 3 000	
3136 Wasser, Energie und Heizung Mengen- und Preisabweichungen: Zu tief budgetiert.	+ 171 500	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
319 Anderer Sachaufwand		+ 128 500
3192 Rückerstattungen	– 1 600	
3199 Anderer Sachaufwand	+ 130 000	
Starthilfe für Investitionen an Fahrende: Umzug vom provisorischen zum endgültigen Standplatz in der Freudenau in Wil (RRB 2006/196).		
6106 Bauten- und Renovationen		+ 2 951 100
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		
3143 Bauten und Renovationen	+ 2 951 100	
Die Regierung bewilligte folgende unumgänglich dringliche Mehrausgaben:		
Fr. 2 000 000.– Rückkauf Dienstbarkeit Benützungsrecht Mensa im Kaufm. Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen vom Kaufm. Verein Ost (RRB 2006/808)		
Fr. 850 000.– Provisorium Lokremise (RRB 2006/448)		
Fr. 224 000.– Tilgung Restschuld Inhaberschuldbrief Kirchhoferareal Universität St.Gallen (RRB 2006/303)		
Fr. 150 000.– Teil-Dachsanieierung Hauptdach Kaufmännisches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen (RRB 2006/263)		
Diverse Vorhaben schlossen mit Minderkosten ab, u. a:		
Arbeiten im Staatsarchiv Fr. 19 400.–, Zivilschutzausbildungszentrum Bütschwil Fr. 45 300.–, Kantonsschule Heerbrugg Fr. 55 400.–, Kaufm. Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen Fr. 23 200.–, Berufs- und Weiterbildungszentrum Buchs Fr. 15 600.–, Jugendheim Platanenhof Fr. 17 300.–, Polizeistation Rapperswil/Jona Fr. 24 100.–.		
6150 Tiefbauamt, Amtsleitung		+ 9 400
309 Anderer Personalaufwand		
3091 Aus- und Weiterbildung des Personals	+ 9 400	
Mehraufwand bei den Schulgeldern für den neuen Lehrgang Betriebspraktiker.		
6152 Gemeindestrassen		+ 928 800
360 Staatsbeiträge		
3600 Laufende Beiträge	+ 935 000	
Höhere Kantonsbeiträge an die Gemeinden aufgrund der höheren Zuweisung aus dem Strassenfonds.		
3605 Investitionsbeiträge	– 6 300	
6153 Kantonsstrassen		+ 500 500
313 Verbrauchsmaterialien		
3131 Baustoffe und Material für Unterhalt von Sachgütern	+ 386 800	
Mehrverbrauch Streusalz (RRB 2006/524).		
3132 Betriebsstoffe	+ 174 300	
Mehraufwand für Treibstoffe, demgegenüber Mehrertrag in der Kontengruppe 435.		
3136 Wasser, Energie und Heizung	– 65 400	
Minderaufwand für Strassenbeleuchtung sowie Energie und Heizung in den Werkhöfen.		
3139 Andere Verbrauchsmaterialien	+ 4 900	
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+ 1 346 600
3140 Baulicher Unterhalt von Strassen	+ 1 522 400	
Mehraufwand für Elementarschäden (RRB 2006/524). Zusätzliche Sanierungen von Lichtsignalanlagen mit entsprechenden Mehreinnahmen in der Kontengruppe 452.		
3142 Baulicher Unterhalt von Hochbauten	– 175 800	
Aufgrund von Einsparungen wurde auf die Erstellung eines Salzsilos verzichtet.		
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 297 000
3150 Betrieblicher Unterhalt von Strassen	+ 271 300	
Mehraufwand für Winterdienstarbeiten durch Dritte (RRB 2006/524).		
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	+ 32 400	
Mehraufwand für Unterhalt Werkhof Schmerikon.		
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen	– 6 800	
352 Entschädigungen an Gemeinden		+ 265 400
Mehraufwand der Stadt St.Gallen für den betrieblichen und baulichen Unterhalt von Kantonsstrassen auf Stadtgebiet.		
6154 Nationalstrassen		+ 31 900
317 Spesenentschädigungen		
Mehraufwand für Personalspesen (Arbeitssicherheit) sowie für Tagesspesen an Zivildienstleistende und Abgaben an die Zentralstelle für Zivildienst.		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 5 700
3300 Abschreibung von Forderungen	+ 5 700	
Erlass von verrechneten Signalisationsarbeiten zugunsten öffentlicher Sportanlässe.		
351 Entschädigungen an Kantone		+ 163 500
Höhere Belastungen des Kantons Zürich für den betrieblichen Unterhalt an der A3/A3b.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
6159 Steinbruch Starkenbach		
301 Besoldungen		+ 36 900
Mehraufwand für Überzeiten und Zulagen im Zusammenhang mit den Winterdienstarbeiten für das Strassenkreisinspektorat Wattwil, demgegenüber Mehrertrag in der Kontengruppe 434.		
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 12 800
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	+ 8 700	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen	+ 4 200	
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 10 400
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	- 1 800	
3183 Abgaben und Versicherungen	+ 23 000	
Mehraufwand für LSVA und Selbstbehalt.		
3186 Entschädigungen	- 9 800	
3188 Aufträge an Dritte	- 1 200	
381 Zuweisung an Rückstellungen		+ 150 000
Ausgleich des Ergebnisses gemäss RRB 2005/254.		
6200 Amt für Umweltschutz		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 7 800
Abschreibungen von Forderungen infolge Konkurs des Schuldners oder uneinbringbarer Forderungen.		
344 Ertragsanteile Dritter		+ 43 600
Höhere Anteile an Gebühren des Amtes für Feuerschutz.		
7 Justiz- und Polizeidepartement		
7000 Generalsekretariat		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 246 700
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+ 255 200	
Es wurden einige grössere Straffälle abgeschlossen mit Entschädigungen für die amtliche Verteidigung, welche die übliche Honorarpauschale von maximal Fr. 10 000.– für Verfahren vor den Kreisgerichten teilweise erheblich überstiegen. Ausserdem war eine leichte Zunahme der Bewilligungen von amtlichen Verteidigungen zu verzeichnen.		
3188 Aufträge an Dritte	- 8 000	
7030 Amtsnotariate		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 6 300
Einmalige Ergänzung der Bibliotheken mit Kommentaren im Bereich Handels- und Zivilrecht.		
7050 Handelsregisteramt		
340 Ertragsanteile des Bundes		+ 16 300
Da mehr Einnahmen erzielt wurden, stieg auch der Anteil des Bundes.		
7100 Konkursamt		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 7 700
Mehraufwand infolge Entsorgung von Konkurs- und Geschäftsakten sowie fürs Einbinden von Konkursakten.		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 37 400
3300 Abschreibung von Forderungen	+ 37 400	
Die Anteile an nicht erhältlichen Gebühren sind fallabhängig und nicht voraussehbar. Bei Konkursverfahren, die mangels Aktiven eingestellt werden müssen, reicht die Konkursmasse oft nicht aus, um die Aufwendungen der gesetzlich vorgeschriebenen Massnahmen zu decken.		
7150 Ausländeramt		
310 Büro- und Schulmaterialien, Druckkosten		+ 17 600
Der bisher budgetierte Betrag wird seit dem Voranschlag 2006 auf die Rechnungsabschnitte 7150 und 7152 aufgeteilt. In der Aufteilung wurde zuviel auf 7152 verteilt, dies wird mit dem nächsten Budget korrigiert.		
317 Spesenentschädigungen		+ 10 300
Aufgrund der Neuordnung des Dolmetscherwesens werden diese Aufwendungen nicht mehr in der Kontengruppe 301 Besoldungen verbucht. Dies wurde in der Rechnung 2006 neu eingerichtet und konnte im Voranschlag 2006 noch nicht berücksichtigt werden.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 8 100
Zunahme bei den Kosten aus Rechtsstreitigkeiten aus Rekursen in fremdenpolizeilichen Verfahren.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
7151 Flüchtlingsbetreuung		
319 Anderer Sachaufwand		+ 209 100
3192 Rückerstattungen Rückerstattungen von St.Galler Gemeinden an das Bundesamt für Migration aufgrund der Revision durch die Eidg. Finanzkontrolle (vgl. Kontengruppe 4522).	+ 214 600	
3199 Anderer Sachaufwand	- 5 500	
7152 Passbüro		
301 Besoldungen Aushilfen wurden bisher im Rechnungsabschnitt 7150 geführt.		+ 21 600
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge Zusätzliche dritte Erfassungsstation für den biometrischen Pass, um Wartezeiten zu vermindern (RRB 2006/463; Fr. 13 600.-).		+ 13 200
312 Informatik		+ 38 500
3120 Informatik-Investitionskosten Kauf von zwei Notpassdruckern, da für die bisherigen Modelle keine Ersatzteile mehr beschafft werden können (RRB 2006/463; Fr. 22 400.-).	+ 21 100	
3121 Informatik-Betriebskosten Die Software der biometrischen Erfassungsstationen funktionierte nur mit Windows XP. Die Migration musste deshalb vorgezogen werden.	+ 17 400	
340 Ertragsanteile des Bundes Hohe Nachfrage nach dem Reisepass 03 wegen der bevorstehenden Einführung des biometrischen Passes. Mehreinnahmen in Kontengruppe 431.		+ 282 900
7205 Strafanstalt Saxerriet		
301 Besoldungen Anstellung von Aushilfen infolge mehrerer krankheits- und unfallbedingter Ausfälle von Mitarbeitern (vgl. Kontengruppe 4361).		+ 59 300
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 8 500
3100 Bürokosten und Drucksachen Übernahme Aufwandüberschuss der Hauszeitung «Bausteine» infolge Rückgang der zahlenden Abonnenten.	+ 7 300	
3103 Bücheranschaffungen	+ 1 200	
313 Verbrauchsmaterialien		+ 304 200
3131 Baustoffe und Material für Unterhalt von Sachgütern	+ 7 500	
3132 Betriebsstoffe Mehraufwand infolge höherer Brennstoffpreise, trotz tieferem Verbrauch.	+ 45 600	
3133 Produktionsstoffe Massive Preisanstiege für Stahl, Aluminium, Chromstahl und Messing infolge globaler Verknappung des Angebots (Fr. 176 000.-). Bei der Schweinehaltung mussten Anpassungen vorgenommen werden, um die 7-Punkte-Fleisch-Garantie (Label M-7) weiterhin erfüllen zu können (Fr. 40 000.-). Mehraufwand für Pferdepenionen (Fr. 20 000.-). Für letztere entsprechende Mehrerträge in Kontengruppe 435 «Verkaufserlöse».	+ 236 000	
3134 Haushaltmaterialien	- 2 300	
3136 Wasser, Energie und Heizung	- 14 000	
3137 Lebensmittel Mehraufwand infolge höherer Belegung. Entsprechende Mehreinnahmen in der Kontengruppe 4324.	+ 30 000	
3139 Andere Verbrauchsmaterialien	+ 1 600	
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt Grössere Nachbesserungen am Drainagesystem. Entsprechende Mehreinnahmen in Kontengruppe 439.		+ 11 600
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 46 400
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	+ 3 000	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Vorgezogene Unterhaltsarbeiten an zwei Traktoren, an zwei Nutzfahrzeugen und an einem Bagger sowie Anpassungen am Schweinestall.	+ 43 400	
7206 Massnahmenzentrum Bitzi		
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+ 15 500
3111 Fahrzeuge Das neue Fahrzeug konnte günstiger eingekauft werden.	- 18 500	
3112 Arbeitsmaschinen und -geräte Mehrausgaben für den Aufbau des Massnahmenzentrums; entsprechende Rückvergütungen des Hochbauamts in Kontengruppe 439 «Andere Entgelte».	+ 16 200	
3119 Andere Mobilien Begründung wie für Kontengruppe 3112.	+ 17 900	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
313 Verbrauchsmaterialien		+ 25 100
3132 Betriebsstoffe	- 2 200	
3133 Produktionsstoffe	+ 7 500	
Mehrausgaben in der Landwirtschaft für die Reparatur des Hirschgeheges sowie für den Pflanzenbau.		
3134 Haushaltmaterialien	+ 9 800	
Grosseinkauf von Insassenbekleidung sowie Erstausrüstung mit Haushaltmaterialien.		
3137 Lebensmittel	+ 10 400	
Neu wird der Einkauf der Kioskwaren für die Insassen über diese Kontengruppe verbucht. Entsprechender Mehrertrag in Kontengruppe 434.		
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 13 200
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	+ 11 000	
Neuorganisation des Gärtnereibetriebs mit Registrierkasse, die in einem abgeschlossenen Raum sein muss (Fr. 5 600.-). Reparatur des Entmisters sowie Einbau eines Büros in der Landwirtschaft (Fr. 5 300.-).		
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen	+ 2 300	
319 Anderer Sachaufwand		+ 5 200
Mehrausgaben für Anpflanzungen. Feuerlöscher in der Gärtnerei.		
7207 Jugendheim Platanenhof		
313 Verbrauchsmaterialien		+ 45 700
3133 Produktionsstoffe	+ 50 800	
Bedingt durch den erhöhten Produktionsausstoss der Gewerbebetriebe mussten mehr Produktionsmittel eingesetzt werden. Entsprechende Mehreinnahmen in Kontengruppe 435.		
3136 Wasser, Energie und Heizung	+ 2 500	
3137 Lebensmittel	- 8 800	
3139 Andere Verbrauchsmaterialien	+ 1 400	
317 Spesenentschädigungen		+ 8 000
Vermehrte Spesenentschädigungen für Aus- und Weiterbildungen des Heimpersonals.		
7250 Kantonspolizei		
330 Abschreibung auf Finanzvermögen		+ 467 900
Abschreibung uneinbringlicher Forderungen sowie von Forderungen, deren Erhältlichmachung einen unverhältnismässigen Aufwand verursachen würde. Umstellung von Netto- auf Bruttoprinzip.		
342 Ertragsanteile der Gemeinden		+ 270 000
Durch die Einführung des neuen Bussensystems wurden im Jahre 2005 systembedingt zu kleine Gemeindeanteile an den Ordnungsbussen rückvergütet. Dies wurde 2006 ausgeglichen.		
7300 Strassenverkehrsamt		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 107 900
3100 Bürokosten und Drucksachen	+ 109 900	
Ausserordentliche Bestellung von Rohlingen für Fahrausweise im Kreditkartenformat (FAK). Die Bestellung musste zusammen mit allen anderen Kantonen erfolgen. Entsprechender Mehrertrag in Kontengruppe 431.		
3102 Schulmaterialien und Lehrmittel	- 2 000	
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+ 28 600
Für die Prüfstelle Oberbüren musste eine Hebebühne infolge eines technischen Defekts ersetzt werden.		
312 Informatik		+ 70 600
3120 Informatik-Investitionskosten	+ 5 800	
3121 Informatik-Betriebskosten	+ 64 800	
Die Lizenzen für das elektronische Archiv bei den Administrativmassnahmen konnten für das Jahr 2006 nicht pro rata erworben werden. Infolge geänderter Vorgaben von Seiten des Bundes zur Produktion der FAK mussten in der Applikation ELSA Anpassungen ausgeführt werden.		
319 Anderer Sachaufwand		+ 10 000
Mehraufwand für rechtsmedizinische und verkehrspsychologische Untersuchungen bzw. Gutachten. Die Kosten werden den Betroffenen in Rechnung gestellt und unter Kontengruppe 436 verbucht.		
7301 Schifffahrt		
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 20 600
3151 Betrieblicher Unterhalt von Gewässern	+ 31 600	
Mehraufwand infolge Ersatzes von Seezeichen, die durch Eisdruck beschädigt worden sind sowie für Beseitigung von Sturmholz im Zürichsee.		
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen	- 2 400	
3159 Anderer betrieblicher Unterhalt	- 8 700	
360 Staatsbeiträge		+ 20 600
Mehraufwand aufgrund ausserordentlichen Unterhalts bei den Motorbooten der Seerettungsdienste Walen- und Bodensee.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
7352 Staatsanwaltschaft		
320 Zins auf laufenden Verpflichtungen Ausserordentlicher Mehraufwand für die Verzinsung eines grösseren, mehrjährigen Depositums.		+ 42 900
7356 Untersuchungs-, Bezirks- und Regionalgefängnisse		
306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen Die Dienstkleider für die Betreuer der Gefängnisse sowie für den Sicherheitsdienst der Strafanstalt Saxerriet wurden von einer Stelle beschafft. Entsprechende Rückvergütung der anderen in Kontengruppe 436.		+ 5 800
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge Die drei digitalen Aufzeichnungsgeräte für die Videoüberwachung des Bezirksgefängnisses St.Gallen mussten ersetzt werden (RRB 2005/629; Fr. 32 200.-). Die Rechnung wurde aber erst im Jahr 2006 fällig.		+ 26 000
313 Verbrauchsmaterialien		+ 31 800
3131 Baustoffe und Material für Unterhalt von Sachgütern	- 7 100	
3132 Betriebsstoffe	- 1 600	
3133 Produktionsstoffe Neue Ausgaben im Zusammenhang mit der Beschäftigung von Insassen. Entsprechende Mehreinnahmen in Kontengruppe 434 «Ertrag aus Dienstleistungen und Nutzungsgebühren».	+ 11 100	
3134 Haushaltmaterialien	- 4 100	
3136 Wasser, Energie und Heizung	+ 4 900	
3137 Lebensmittel Höherer Umsatz bei den Kioskwaren für die Insassen. Mehrertrag in Kontengruppe 434.	+ 21 900	
3139 Andere Verbrauchsmaterialien	+ 6 700	
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 13 200
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Mehraufwand als Folge der starken Beanspruchung im Regionalgefängnis Altstätten.	+ 25 700	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Verhältnismässig wenige Reparaturen von Zelleinrichtungen, Abwasch- und Waschmaschinen. Vorgesehene Pneu für Fahrzeuge wurden noch nicht beschafft und eine grössere Reparatur eines Fahrzeuges wurde zurückgestellt.	- 12 600	
319 Anderer Sachaufwand Unterstützungszahlungen an Insassen. Der Mehraufwand wird durch entsprechende Mehreinnahmen in Kontengruppe 436 «Kostenrückerstattungen» gedeckt.		+ 8 200
360 Staatsbeiträge Gleiche Begründung wie in Kontengruppe 319.		+ 5 400
8 Gesundheitsdepartement		
8000 Generalsekretariat		
300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen Der Aufwand für die Fachkommission und die Experten im Bereich Naturheilkunde hätte gemäss neuer Praxis bei den Besoldungen verbucht werden müssen, wurde jedoch irrtümlich über das bisherige Konto beglichen.		+ 13 800
8105 Staatliche Schulen der Gesundheitspflege		
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten Der Beschluss der Regierung zur Führung eines zusätzlichen Kurses in der Hebammenschule (RRB 2005/592) hat zur Folge, dass mehr Schülerinnen als erwartet in den Mieträumlichkeiten einquartiert werden mussten. Die Mietkosten werden den Schülerinnen in Rechnung gestellt, sodass dem Mehraufwand ein entsprechender Mehrertrag in der Kontengruppe 427 gegenübersteht.		+ 12 700
8109 Andere Aus- und Weiterbildung		
351 Entschädigungen an Kantone Aufgrund der neuen Bildungssystematik läuft die interkantonale Vereinbarung über die Ausbildung in den Gesundheitsberufen sukzessive aus und wird in Zukunft über die EDK-Ost (Erziehungsdirektorenkonferenz der Ostschweizer Kantone und des Fürstentums Liechtenstein) geregelt. Die letzten Möglichkeiten für Interessentinnen und Interessenten aus dem Kanton St.Gallen, die ausserkantonalen Angebote im Rahmen der bisherigen Ausbildungen zu absolvieren, wurden reger genutzt als ursprünglich angenommen.		+ 192 300

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
8150 Amt für Lebensmittelkontrolle		
309 Anderer Personalaufwand		+ 7 000
Höhere Kosten für Personalbeschaffung (Fr. 1600.–) und Personalweiterbildung (Fr. 5400.–).		
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 19 100
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	+ 14 800	
Mehraufwand für die Ausrüstung zusätzlicher Räume mit Innenbeschattung, um ein behinderungsfreies Arbeiten zu ermöglichen.		
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen	+ 4 300	
317 Spesenentschädigungen		+ 10 700
Mehraufwand infolge einer Erhöhung der Vergütungsansätze per 1. Januar 2005, die jedoch im Voranschlag 2006 nicht nachvollzogen wurde.		
8152 Institut für klinische Chemie und Hämatologie		
305 Arzthonorare		+ 28 300
Mehraufwand infolge Mehrumsatzes (Mehrertrag in Konto 8152.4323).		
313 Verbrauchsmaterialien		+ 1 096 300
3134 Haushaltmaterialien	– 1 700	
3136 Wasser, Energie und Heizung	+ 5 700	
3139 Andere Verbrauchsmaterialien	+ 1 092 300	
Mehrverbrauch an Reagenzien infolge höherer Untersuchungstätigkeit (Mehrertrag in Kontengruppe 4323).		
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 45 400
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	– 1 200	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen	+ 46 600	
Mehraufwand für Service, Unterhalt und Kalibrierung von Laborapparaten.		
319 Anderer Sachaufwand		+ 37 200
3139 Kostenanteile	– 8 900	
3199 Anderer Sachaufwand	+ 46 100	
Mehraufwand infolge Mehrumsatzes (Mehrertrag in Konto 8152.4323).		
8154 Institut für klinische Mikrobiologie und Immunologie		
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 117 500
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	+ 11 400	
Mehraufwand für den Unterhalt des Speziallabors.		
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen	+ 106 100	
Mehraufwand für Service, Unterhalt und Kalibrierung von Laborapparaten.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 167 700
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	– 16 500	
Minderaufwendungen bei den Portogebühren durch eine geringere Anzahl an Einsendungen von Kunden.		
3182 Medizinische Fremdleistungen	+ 179 600	
Zunahme der Vergabe von Aufträgen an Drittlabors infolge Personalreduktion.		
3188 Aufträge an Dritte	+ 4 100	

820 Spitäler und Kliniken

Mit dem Nachtrag zum Gesetz über die Spitalverbunde (sGS 320.2) wurde festgelegt, dass die vier Spitalverbunde ab dem 1. Januar 2006 durch einen gemeinsamen Verwaltungsrat geführt werden, welchen die Vorsteherin bzw. der Vorsteher des Gesundheitsdepartements präsidiert. Die neue Führungsstruktur sieht zusätzlich ein Koordinationsgremium bestehend aus den CEO's der vier Spitalverbunde unter der Leitung des Gesundheitsdepartements vor. Zur Unterstützung von Verwaltungsrat und Koordinationsgremium richten die vier Spitalverbunde gemeinsam eine Geschäftsstelle ein, welche aus 1.0 Stellen für die Geschäftsstellenleitung, 0.5 Stellen Sekretariat und den dazugehörenden Sachkosten besteht. Die Geschäftsstelle wird über die Spitalverbunde finanziert, indem die Aufwendungen über eine Rückerstattung durch die Spitalregionen wieder ausgeglichen werden.

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
8210 Zentrale Kosten Spitäler und Kliniken		
Die Geschäftsstelle der Spitalverbunde nahm ihre Arbeit Mitte des Jahres 2006 auf. Im Sinne der Transparenz wurden die Kosten der Geschäftsstelle nicht über die für das Jahr 2006 budgetierten Personal- und Sachkosten im Rechnungsabschnitt «8000 Generalsekretariat» gebucht, sondern direkt im neu geschaffenen Rechnungsabschnitt «8210 Zentrale Kosten Spitäler und Kliniken», wodurch auch sämtliche der unten ausgewiesenen Kreditabweichungen in diesem Rechnungsabschnitt erklärt sind. Ab dem Voranschlag 2007 sind die entsprechenden Aufwand- und Ertragskonten im Rechnungsabschnitt «8210 Zentrale Kosten Spitäler und Kliniken» budgetiert.		
301 Besoldungen		+ 373 700
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 25 400
310 Bürokosten und Drucksachen		+ 4 000
312 Informatik		+ 9 000
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 9 300
319 Anderer Sachaufwand		+ 12 200

8215 / 8220 Kreditabweichungen der beiden Psychiatrischen Dienste (Globalkreditinstitutionen)

Generelle Bemerkungen

In Anlehnung an den KRB über die Verlängerung des KRB über das Globalkreditsystem im Spitalbereich vom 26. November 2002 (sGS 320.102) werden die Kreditabweichungen der Globalkreditinstitutionen folgendermassen dargestellt: Der erste Teil zeigt jeweils die Herkunft der Mehr-/Minderbelastung der einzelnen Globalkreditinstitution (GKI) in der Rechnung des Kantons. Der zweite Teil zeigt das Ergebnis der Nachkalkulation der einzelnen GKI. Die Bildung und Auflösung von Globalkreditrckstellungen der einzelnen GKI werden zentral im Rechnungsabschnitt 5506 «Rückstellungen» im Finanzdepartement ausgewiesen. Um eine Übersicht pro Globalkreditinstitution zu erhalten, werden die Kreditabweichungen des Rechnungsabschnittes 5506 nachfolgend ebenfalls bei jeder Klinik aufgeführt.

Nachkalkulation der Globalkredite der Psychiatrischen Dienste

Mit der Erteilung eines Globalkredites wurde gleichzeitig eine Leistungsvereinbarung zwischen dem Gesundheitsdepartement und den beiden Kliniken abgeschlossen. In den Leistungsvereinbarungen wird festgehalten, dass die exakte Mittelzuteilung erst Ende des Rechnungsjahres aufgrund der effektiv erbrachten Leistungen erfolgt. Der definitive Globalkredit ist damit von den Leistungen abhängig und wird über eine Nachkalkulation ermittelt. Bestandteil dieser Nachkalkulation bilden auch exogene Faktoren. Bei den Fallkosten erfolgt keine Nachkalkulation. Die Nachkalkulation wurde von der Regierung am 27. Februar 2007 (RRB Nr. 2007/129) genehmigt. Grundsätzlich wird im stationären Bereich das Mengengerüst gemäss Voranschlag 2006 durch das effektive Mengengerüst des Jahres 2006 ersetzt. Nicht nachkalkuliert werden die gemeinwirtschaftlichen Leistungen, die ambulante Versorgung und die Abgeltung für Hochbauten. Bei den internen Verrechnungen werden die effektiven Werte des Jahres 2006 übernommen.

Die St.Gallischen Psychiatrie-Dienste Region Süd (KPDS) verzeichnen im stationären Bereich eine Zunahme der Pfl egetage gegenüber dem Voranschlag von 49 104 auf 49 639 (plus 1.1%), wobei eine gleichzeitige Verschiebung innerhalb der verschiedenen Versicherungskategorien insgesamt zu einer Reduktion des Globalkredites um rund Fr. 0.1 Mio. fhrt. Praktisch unverändert bleibt der Globalkredit gegenüber dem Voranschlag im Bereich der teilstationären und ambulanten Versorgung. Die Nachkalkulation des Sonderkredits für die Psychologische Erste Hilfe (PEH) fällt um rund Fr. 0.1 Mio. geringer aus als vorgesehen. Die internen Verrechnungen bleiben nahezu gleich. Exogene Faktoren fallen keine an.

In den St.Gallischen Kantonalen Psychiatrischen Diensten – Sektor Nord (KPDSN) führt eine Zunahme im stationären Bereich von 76 006 Pfl egetagen gemäss Budget auf 77 429 Pfl egetage (plus 1.9%) zu einer Globalkrediterhohung von rund Fr. 0.3 Mio. Im teilstationären und im ambulanten Bereich erhöhet sich der Globalkredit gegenüber dem Voranschlag nur unwesentlich. Hingegen führen die Leistungsverrechnung mit den Heimstätten Wil (plus Fr. 0.3 Mio.) und die vom Kanton abgeschöpften Mieterträge des Pflegeheims Eggfeld (minus Fr. 0.4 Mio.) zu einer Anpassung des Globalkredits. Die internen Verrechnungen fallen um rund Fr. 0.2 Mio. tiefer aus als budgetiert. Auch bei den KPDSN werden keine exogenen Faktoren angerechnet.

	Globalkredit	Rechnung 2006	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
8215 St.Gallische Psychiatrie-Dienste Region Süd (KPDS) – (Globalkredit)			
Globalkredit Kantonsrat gemäss Voranschlag 2006	(1) 16 727 200		
Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation	– 173 216		– 173 216
Nachkalkulierter Globalkredit 2006	(2) 16 553 984		
Aufwandüberschuss in der Rechnung	(3)	16 359 917	– 194 067
Im Gesundheitsdepartement ausgewiesene Kreditunterschreitung der Psychiatrie-Dienste Region Süd	(1,3) 16 727 200	16 359 917	– 367 283
5506 Rückstellungen Globalkreditinstitutionen (FD)			
Nachkalkulierter Globalkredit	(2) 16 553 984		
Anrechenbares Rechnungsergebnis	(3) 16 359 917		
Unterschreitung des nachkalkulierten Globalkredites		194 067	
50%-Kantonsanteil an der GK-Unterschreitung		97 034	
383 Aufwandposten Globalkreditsystem			+ 97 034
Einlage in Rückstellung für GK-Unterschreitung			
Total Minderbelastung der Rechnung des Kantons durch die KPDS (GD und FD)			– 270 249

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Voranschlag 2006	Nachkalkulation 2006
Nachkalkulation Globalkredit 2006 der KPDS			
1.	Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)	1 291 575	1 291 575
2.	Stationäre Versorgung:		
2.1	Garant: Krankenkasse – Kanton St.Gallen	11 469 887	11 430 071
2.2	Garant: UV/IV/MV – ganze Schweiz	22 148	13 523
2.3	Garant: Krankenkasse übrige Schweiz	- 156 578	- 233 100
2.4	Garant: Übrige Regionen	- 15 168	- 2 068
2.5	Zusatzeinnahmen	- 198 710	- 80 177
2.	Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung	11 121 578	11 128 249
3.	Teilstationäre Versorgung	258 984	210 305
4.	Ambulante Versorgung	1 803 956	1 803 956
5.	Infrastruktur/Nebenbetriebe	-	-
6.	Baulicher und betrieblicher Unterhalt Hochbauten	720 000	720 000
7.	Sonderkredite	470 000	364 487
8.	Interne Verrechnungen (Total)	665 000	639 284
9.	Pauschale Besoldungskorrektur	396 100	396 100
Exogene Faktoren: Keine (nur Rundungsdifferenzen)		-	28
Globalkredit (inkl. interne Verrechnungen)		16 727 200	16 553 984
Reduktion Globalkredit durch Nachkalkulation			- 173 216
8220 St.Gallische Psychiatrische Dienste – Sektor Nord (KPDSN) (Globalkredit)			
	Globalkredit Kantonsrat gemäss Voranschlag 2006	(1)	29 145 100
	Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation		+ 88 682
	Nachkalkulierter Globalkredit 2006	(2)	29 233 782
	Aufwandüberschuss in der Rechnung	(3)	28 481 099
	Im Gesundheitsdepartement ausgewiesene Kreditunterschreitung der Psychiatrischen Dienste – Sektor Nord	(1,3)	29 145 100
			28 481 099
			- 664 001
5506 Rückstellungen Globalkreditinstitutionen (FD)			
	Nachkalkulierter Globalkredit	(2)	29 233 782
	Anrechenbares Rechnungsergebnis	(3)	28 481 099
	Unterschreitung des effektiven Globalkredites		752 683
	50%-Kantonsanteil an der GK-Unterschreitung		376 342
	383 Aufwandposten Globalkreditsystem		
	Einlage in Rückstellung für GK-Unterschreitung.		+ 376 342
Total Mehrbelastung der Rechnung des Kantons durch die KPDSN (GD und FD)			+ 287 659
Nachkalkulation Globalkredit 2006 der KPDSN			
1.	Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)	2 053 744	2 053 744
2.	Stationäre Versorgung:		
2.1	Garant: Krankenkasse – Kanton St.Gallen	18 895 503	19 221 325
2.2	Garant: UV/IV/MV – ganze Schweiz	37 482	20 055
2.3	Garant: Krankenkasse übrige Schweiz	- 28 296	- 33 201
2.4	Garant: Übrige Regionen	- 766	- 460
2.5	Zusatzeinnahmen	- 129 041	- 69 302
2.	Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung	18 774 882	19 138 417
3.	Teilstationäre Versorgung	2 100 889	2 120 453
4.	Ambulante Versorgung	1 850 132	1 850 132
5.	Infrastruktur/Nebenbetriebe	570 000	437 994
6.	Baulicher und betrieblicher Unterhalt Hochbauten	1 000 000	1 000 000
7.	Sonderkredite	325 000	325 000
8.	Interne Verrechnungen (Total)	1 822 800	1 660 382
9.	Pauschale Besoldungskorrektur	647 700	647 700
Exogene Faktoren: Keine (nur Rundungsdifferenzen)		-	- 40
Globalkredit (inkl. interne Verrechnungen)		29 145 100	29 233 782
Erhöhung Globalkredit durch Nachkalkulation			+ 88 682

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
8221 Heimstätten Wil		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen Erhöhter Aufwand an Drucksachen für Eigenprodukte in der Geschützten Werkstätte.		+ 11 500
313 Verbrauchsmaterialien		+ 137 400
3133 Produktionsstoffe Mehraufwand infolge einer Produktionssteigerung, der entsprechende Mehrerträge in der Kontengruppe 4350 gegenüberstehen.	+ 143 000	
3134 Haushaltmaterialien	+ 5 300	
3135 Medizinische Bedürfnisse	+ 3 000	
3137 Lebensmittel	- 1 200	
3139 Andere Verbrauchsmaterialien Der Aufwand für Therapiematerial (Beschäftigungs- und Arbeitsmaterial) im Wohnheim für geistig Behinderte fiel geringer aus als budgetiert.	- 12 700	
315 Dienstleistungen Dritte für anderen Unterhalt		+ 44 200
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Erhöhter Aufwand für den Unterhalt im Wohnheim für geistig Behinderte infolge verstärkter Abnutzung und für eine Grossreinigung in der Geschützten Werkstätte.	+ 15 600	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Mehraufwand durch verschiedene Anpassungen an Einrichtungen aufgrund der Vorschriften der Eidgenössischen Koordinationskommission für Arbeitssicherheit (EKAS).	+ 28 600	
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 33 000
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Mehraufwand infolge Nachfakturierung für Frankaturen für das Jahr 2005 durch die Klinik Wil.	+ 15 700	
3182 Medizinische Fremdleistungen	+ 1 100	
3184 Arbeitsentgelte	- 5 100	
3188 Aufträge an Dritte Mehraufwand durch eine Zunahme der Vergabe von Aufträgen für Spezialanfertigungen im Zusammenhang mit Bestandteilen der Eigenprodukte, dem entsprechende Mehrerträge in der Kontengruppe 4350 gegenüberstehen.	+ 24 200	
319 Anderer Sachaufwand Mehraufwand für Produktentwicklung in der Geschützten Werkstätte.		+ 11 000
823 Spitalverbunde (Globalkredite)		
Kreditabweichungen bei den vier selbständigen Spitalverbunden (Globalkredite)		
8230 Spitalverbund 1 Kantonsspital St.Gallen		+ 1 807 785
360 Staatsbeiträge Mehraufwand durch Nachkalkulation Globalkredit, vgl. dazu die folgenden Erläuterungen.		
8231 Spitalverbund 2 Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland		- 250 173
360 Staatsbeiträge Minderaufwand durch Nachkalkulation Globalkredit, vgl. dazu die folgenden Erläuterungen.		
8232 Spitalverbund 3 Spital Linth		+ 238 053
360 Staatsbeiträge Mehraufwand durch Nachkalkulation Globalkredit, vgl. dazu die folgenden Erläuterungen.		
8233 Spitalverbund 4 Spitalregion Fürstenland Toggenburg		- 596 957
360 Staatsbeiträge Minderaufwand durch Nachkalkulation Globalkredit, vgl. dazu die folgenden Erläuterungen.		
823 Total der Spitalverbunde 1 bis 4		+ 1 198 708
360 Staatsbeiträge Total Mehraufwand durch die Nachkalkulation der vier Globalkredite.		
Generelle Bemerkungen Gemäss dem Gesetz über die Spitalverbunde (sGS 320.2) wurden die Spitäler per 1. Januar 2003 in vier Spitalverbunde in der Form von selbständig öffentlich-rechtlichen Anstalten mit Globalkrediten übergeführt. Die Kreditabweichungen der vier Spitalverbunde werden folgendermassen dargestellt: Der erste Teil zeigt jeweils die Herkunft der Mehr-/Minderbelastung der einzelnen Spitalverbunde in der Rechnung des Kantons. Der zweite Teil zeigt das Ergebnis der Nachkalkulation der einzelnen Spitalverbunde. Die Bildung und Auflösung von Globalkreditrückstellungen der einzelnen GKI werden zentral im Rechnungsabschnitt 5506 «Rückstellungen» im Finanzdepartement ausgewiesen. Um eine Übersicht pro Globalkreditinstitution zu erhalten, werden die Kreditabweichungen des Rechnungsabschnittes 5506 nachfolgend ebenfalls bei jedem Spitalverbund aufgeführt.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

Nachkalkulation der Globalkredite der Spitalregionen

Mit der Erteilung eines Globalkredites wurde gleichzeitig eine Grundvereinbarung zwischen dem Gesundheitsdepartement und den Spitalverbunden abgeschlossen. In den Grundvereinbarungen wird festgehalten, dass die exakte Mittelzuteilung erst Ende des Rechnungsjahres aufgrund der effektiv erbrachten Leistungen erfolgt. Der definitive Globalkredit ist damit von den Leistungen abhängig und wird über eine Nachkalkulation ermittelt. Bestandteil dieser Nachkalkulation bilden auch exogene Faktoren. Die Preise (bestehend aus der Abgeltung je Fall, Pflegetag und Implantat) werden nicht nachkalkuliert. Die Nachkalkulation wurde von der Regierung am 27. Februar 2007 (RRB Nr. 2007/127) genehmigt.

Grundsätzlich wird im stationären Bereich das Mengengerüst gemäss Voranschlag 2006 durch das effektive Mengengerüst des Jahres 2006 ersetzt. Nicht nachkalkuliert werden die gemeinwirtschaftlichen Leistungen, die Abgeltung für den baulichen und betrieblichen Unterhalt der Hochbauten, sowie die Nutzungserschädigung. Die Entwicklung des Mengengerüsts im Rechnungsjahr 2006 ergibt folgendes Bild:

	Austritte		Pflegetage		Implantate	
	R 06	VA 06	R 06	VA 06	R 06	VA 06
Spitalverbund 1	31 796	31 177	265 814	282 588	3 551	2 490
Spitalverbund 2	13 299	13 777	95 363	102 749	627	540
Spitalverbund 3	4 898	4 671	35 885	38 162	84	126
Spitalverbund 4	6 791	7 094	52 401	56 417	352	276
Total	56 784	56 719	449 463	479 916	4 614	3 432

Folgende Faktoren haben zu einer Anpassung der Globalkredite geführt (in Mio. Fr.):

<i>(Werte auf 0.1 Mio. Fr. gerundet)</i>	SV 1	SV 2	SV 3	SV 4	Total
Veränderungen im Mengengerüst	- 1.3	- 0.8	- 0.1	- 0.9	- 3.1
- Austritte/Pflegetage/Implantate	- 1.5	- 1.1	- 0.1	- 1.1	- 3.7
- Arzthonorare	- 1.6	+ 0.4	0.0	- 0.2	- 1.4
- Beiträge Fürstentum Liechtenstein	+ 0.6	0.0	0.0	0.0	+ 0.6
- Ambulante Leistungen	+ 1.2	- 0.1	0.0	+ 0.3	+ 1.5
Regionenspezifische Anpassungen (v.a. Anpassung Sonderkredite)	+ 0.6	0.0	- 0.1	0.0	+ 0.4
Exogener Faktor Tarifierfassung	+ 2.4	+ 0.5	+ 0.2	0.0	+ 3.0
Weitere exogene Faktoren	+ 0.2	+ 0.1	+ 0.2	+ 0.3	+ 0.8
Total	+ 1.8	- 0.3	+ 0.2	- 0.6	+ 1.2

Die Zunahme der Globalkredite insgesamt (+ 0.5 %) ist v.a. auf die Tarifsituation zurückzuführen: Dem Voranschlag lagen höhere Tarife zugrunde als mit santésuisse zu einem späteren Zeitpunkt vertraglich vereinbart werden konnten. Andererseits hat die Entwicklung im stationären Bereich – insbesondere der Rückgang der durchschnittlichen Aufenthaltsdauer – zu einer Entlastung der Globalkredite geführt.

Die regionenspezifischen Anpassungen im Spitalverbund 1 sind in erster Linie auf geringere Mietzins- und Heizkostenbeteiligungen (rund Fr. 0.3 Mio.) und auf eine Erhöhung des Sonderkredites für die Einführung eines Patientenmanagementsystems sowie für DRG (rund Fr. 0.3 Mio.) zurückzuführen. Im Weiteren wurden im Spitalverbund 1 exogene Faktoren von rund Fr. 0.2 Mio. für die Bau-Gesamtmachbarkeitsstudie und für die Digitalisierung sowie elektronische Archivierung von Röntgenbildern bewilligt. Im Spitalverbund 2 wurden rund Fr. 0.1 Mio. für die Realisierung der Geriatrischen Abteilung am Spital Altstätten (bauliche Anpassungen, Ausbildung Personal und Support der Geriatrischen Klinik des Bürgerspitals St.Gallen) genehmigt. Im Spitalverbund 3 führen Mehraufwendungen von rund Fr. 0.2 Mio. im Zusammenhang mit der baulichen Erneuerung (v.a. Ausfall Mietzinseinnahmen und interne Baubegleitung) zu einer Erhöhung des Globalkredits. Der Spitalverbund 4 verzeichnet exogene Faktoren von rund Fr. 0.3 Mio. für die Umsetzung der von der Regierung beschlossenen Strategie (Mehrkosten aufgrund der späteren Schliessung der Gynäkologie/Geburtshilfe in Wattwil und Ausbau des psychosomatischen Angebots).

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Globalkredit	Rechnung 2006	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
8230 Globalkredit Spitalverbund 1				
Kantonsspital St.Gallen				
Globalkredit Kantonsrat gemäss Voranschlag 2006	(1)	157 473 000		
Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation (s.u.)		+ 1 807 785		
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	159 280 785		
Rechnungsergebnis vor Staatsbeitrag	(3)	-157 145 835		
360 Staatsbeiträge				
Im Gesundheitsdepartement ausgewiesene Kreditüberschreitung des Spitalverbundes 1	(1,2)	157 473 000	159 280 785	+ 1 807 785
5500 Vermögenserträge (Finanzdepartement)				
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	159 280 785		
Rechnungsergebnis Kantonsspital vor Staatsbeitrag	(3)	-157 145 835		
Jahresgewinn Kantonsspital		+ 2 134 950		
Zuweisung an die Pflichtreserve Kantonsspital (20% des Gewinns)		426 990		
Zuweisung an die freien Reserven Kantonsspital (50% vom Rest)		853 980		
Ablieferung an den Kanton (50% vom Rest)		853 980		
426 Vermögenserträge aus Beteiligungen des VV				
Mehrertrag durch Gewinnanteil des Kantons am Kantonsspital				- 853 980
Total Mehrbelastung der Kantonsrechnung durch Spitalverbund 1 (GD und FD)				+ 953 805
			Voranschlag 2006	Nachkalkulation 2006
Nachkalkulation Globalkredit 2006 Spitalverbund 1				
1. Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)			36 922 489	36 922 488
2. Stationäre Versorgung:				
2.1 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / Kanton St.Gallen)			118 141 512	117 812 864
<i>davon Subventionierung Halbprivat-/Privatabteilung</i>			23 451 015	21 998 268
2.2 Allgemeine Abteilung (UV/IV/MV/SUVA / ganze Schweiz)			3 223 305	3 295 531
2.3 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / übrige Schweiz)			- 6 398 812	- 7 462 273
2.4 Allgemeine Abteilung (übrige Garanten)			110 051	16 613
2.5 Zusatzerträge Halbprivat-/Privatabteilung			- 16 418 357	- 16 491 814
2.6 Arzthonoraren (netto)			- 21 914 635	- 23 515 279
2.7 Beiträge Fürstentum Liechtenstein			- 2 638 522	- 2 080 799
2. Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung			74 104 542	71 574 843
3. Ambulante Versorgung			13 337 445	14 527 701
4. Hochbauten (Total)			20 545 626	20 817 513
5. Sonderkredite (Total)			8 221 016	8 555 490
6. Pauschale Besoldungskorrektur			4 341 800	4 341 800
Exogene Faktoren (inkl. Rundungsdifferenzen)			-	2 540 950
Globalkredit			157 473 000	159 280 785
Erhöhung Globalkredit durch Nachkalkulation				+ 1 807 785

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Globalkredit	Rechnung 2006	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
8231 Globalkredit Spitalverbund 2				
Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland				
Globalkredit Kantonsrat gemäss Voranschlag 2006	(1)	41 789 000		
Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation (s.u.)		- 250 173		
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	41 538 827		
Rechnungsergebnis vor Staatsbeitrag	(3)	- 39 627 016		
360 Staatsbeiträge				
Im Gesundheitsdepartement ausgewiesene Kreditunterschreitung des Spitalverbundes 2	(1,2)	41 789 000	41 538 827	- 250 173
5500 Vermögenserträge (Finanzdepartement)				
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	41 538 827		
Rechnungsergebnis Spitalverbund 2 vor Staatsbeitrag	(3)	- 39 627 016		
Jahresgewinn Spitalverbund 2		+ 1 911 811		
Keine Zuweisung an Pflichtreserve, da bisheriger Bestand bereits 20% des Dotations- kapitals erreicht hat		-		
Zuweisung an freie Reserven des Spitalverbundes 2 (50% vom Jahresgewinn)		955 906		
Ablieferung an den Kanton (50% vom Jahresgewinn)		955 905		
426 Vermögenserträge aus Beteiligungen des VV				
Mehrertrag durch Gewinnanteil des Kantons am Spitalverbund 2				- 955 905
Total Minderbelastung der Kantonsrechnung durch Spitalverbund 2 (GD und FD)				- 1 206 078
			Voranschlag 2006	Nachkalkulation 2006
Nachkalkulation Globalkredit 2006 Spitalverbund 2				
1. Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)			9 382 457	9 382 457
2. Stationäre Versorgung:				
2.1 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / Kanton St.Gallen)			33 331 548	32 037 320
<i>davon Subventionierung Halbprivat-/Privatabteilung</i>			<i>6 887 151</i>	<i>6 764 745</i>
2.2 Allgemeine Abteilung (UV/IV/MV/SUVA / ganze Schweiz)			1 836 354	1 825 225
2.3 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / übrige Schweiz)			- 364 809	- 340 729
2.4 Allgemeine Abteilung (übrige Garanten)			- 26 857	- 11 023
2.5 Zusatzerträge Halbprivat-/Privatabteilung			- 4 532 166	- 4 398 651
2.6 Arzthonoraren (netto)			- 4 960 625	- 4 572 995
2.7 Beiträge Fürstentum Liechtenstein			- 3 974 050	- 3 961 430
2. Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung			21 309 394	20 577 718
3. Ambulante Versorgung			1 760 575	1 695 963
4. Hochbauten (Total)			6 207 950	6 207 950
5. Sonderkredite (Total)			1 976 500	1 955 890
6. Pauschale Besoldungskorrektur			1 152 100	1 152 100
Exogene Faktoren (inkl. Rundungsdifferenzen)			-	566 749
Globalkredit			41 789 000	41 538 827
Reduktion Globalkredit durch Nachkalkulation				- 250 173

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Globalkredit	Rechnung 2006	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
8232 Globalkredit Spitalverbund 3				
Spital Linth				
Globalkredit Kantonsrat gemäss Voranschlag 2006	(1)	16 405 900		
Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation		+ 238 053		
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	16 643 953		
Rechnungsergebnis vor Staatsbeitrag	(3)	- 16 303 870		
360 Staatsbeiträge				
Im Gesundheitsdepartement ausgewiesene Kreditüberschreitung des Spitalverbundes 3	(1,2)	16 405 900	16 643 953	+ 238 053
5500 Vermögenserträge (Finanzdepartement)				
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	16 643 953		
Rechnungsergebnis Spitalverbund 3 vor Staatsbeitrag	(3)	- 16 303 870		
Jahresgewinn des Spitalverbundes 3		+ 340 083		
Zuweisung an die Pflichtreserve des Spitalverbundes 3 (100% des Gewinns)		340 083		
Keine Zuweisung an die freien Reserven Spitalverbund 3		-		
Keine Ablieferung an den Kanton		-		
426 Vermögenserträge aus Beteiligungen des VV				
Kein Ertrag.				-
Total Mehrbelastung der Kantonsrechnung durch Spitalverbund 3 (GD und FD)				+ 238 053
			Voranschlag 2006	Nachkalkulation 2006
Nachkalkulation Globalkredit 2006 Spitalverbund 3				
1. Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)			3 193 092	3 193 092
2. Stationäre Versorgung:				
2.1 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / Kanton St.Gallen)			11 421 676	11 272 410
<i>davon Subventionierung Halbprivat-/Privatabteilung</i>			1 664 679	1 715 608
2.2 Allgemeine Abteilung (UV/IV/MV/SUVA / ganze Schweiz)			209 136	358 924
2.3 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / übrige Schweiz)			- 225 974	- 217 978
2.4 Allgemeine Abteilung (übrige Garanten)			524	- 3 204
2.5 Zusatzerträge Halbprivat-/Privatabteilung			- 1 118 127	- 1 158 021
2.6 Arzthonorare (netto)			- 1 083 252	- 1 124 014
2.7 Beiträge Fürstentum Liechtenstein			-	-
2. Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung			9 203 983	9 128 117
3. Ambulante Versorgung			476 992	502 900
4. Hochbauten (Total)			2 083 480	2 083 480
5. Sonderkredite (Total)			1 034 800	895 424
6. Pauschale Besoldungskorrektur			413 600	413 600
Exogene Faktoren (inkl. Rundungsdifferenzen)			-	427 340
Globalkredit			16 405 900	16 643 953
Erhöhung Globalkredit durch Nachkalkulation				+ 238 053

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Globalkredit	Rechnung 2006	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
8233 Globalkredit Spitalverbund 4				
Spitalregion Fürstenland Toggenburg				
Globalkredit Kantonsrat gemäss Voranschlag 2006	(1)	26 606 900		
Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation		– 596 957		
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	<u>26 009 943</u>		
Rechnungsergebnis vor Staatsbeitrag	(3)	– 26 588 134		
360 Staatsbeiträge				
Im Gesundheitsdepartement ausgewiesene Kreditunterschreitung des Spitalverbundes 4	(1,2)	26 606 900	26 009 943	– 596 957
5500 Vermögenserträge (Finanzdepartement)				
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	26 009 943		
Rechnungsergebnis Spitalverbund 4 vor Staatsbeitrag	(3)	– 26 588 134		
Jahresverlust Spitalverbund 4		– 578 191		
Verlustvortrag auf neue Rechnung		578 191		
426 Vermögenserträge aus Beteiligungen des VV				
Kein Ertrag.				–
Total Minderbelastung der Kantonsrechnung durch Spitalverbund 4 (GD und FD)				– 596 957
			Voranschlag 2006	Nachkalkulation 2006
Nachkalkulation Globalkredit 2006 Spitalverbund 4				
1. Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)			5 969 738	5 969 738
2. Stationäre Versorgung:				
2.1 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / Kanton St.Gallen)			17 163 315	16 190 376
<i>davon Subventionierung Halbprivat-/Privatabteilung</i>			2 394 003	2 253 667
2.2 Allgemeine Abteilung (UV/IV/MV/SUVA / ganze Schweiz)			718 189	605 046
2.3 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / übrige Schweiz)			– 693 035	– 696 363
2.4 Allgemeine Abteilung (übrige Garanten)			– 13 007	– 3 390
2.5 Zusatzerträge Halbprivat-/Privatabteilung			– 1 578 796	– 1 551 060
2.6 Arzthonorare (netto)			– 1 461 487	– 1 613 845
2.7 Beiträge Fürstentum Liechtenstein			–	–
2. Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung			14 135 179	12 930 764
3. Ambulante Versorgung			704 173	1 026 612
4. Hochbauten (Total)			3 145 150	3 145 150
5. Sonderkredite (Total)			1 989 084	1 954 092
6. Pauschale Besoldungskorrektur			663 600	663 600
Exogene Faktoren (inkl. Rundungsdifferenzen)			–	319 987
Globalkredit			26 606 900	26 009 943
Reduktion Globalkredit durch Nachkalkulation				– 596 957

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
9 Gerichte		
9000 Kreisgerichte		
301 Besoldungen Die Beförderungsquote wurde zentral beim Kantonsgericht budgetiert. Die Kosten für unselbständi- ge Dolmetscher wurden bisher unter der Kontengruppe 3187 verbucht.		+ 62 200
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 116 000
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	- 29 800	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Diesem Mehraufwand stehen entsprechende Mehreinnahmen in Kontengruppe 436 gegenüber.	+ 145 800	
9002 Kantonsgericht		
320 Zins auf laufende Verpflichtungen Verzinsung einer Kaution.		+ 8 300
9003 Kassationsgericht		
301 Besoldungen Zunahme, da sich die Besoldung des Gerichtsschreibers an der Anzahl Fälle orientiert.		+ 20 100
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten Zunahme, da sich die Sekretariatsentschädigung an der Anzahl Fälle orientiert.		+ 5 200
9006 Rechtsaufsicht		
319 Verschiedene Ausgaben Mehrausgaben für Infrastruktur für Anwalts- und Rechtsagentenprüfungen.		+ 6 100
9050 Versicherungsgericht		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen Verschlechterte Zahlungsmoral.		+ 6 400
9051 Verwaltungsrekurskommission		
318 Dienstleistungen und Honorare 3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Mehraufwand für Anwaltshonorare unentgeltliche Prozessführung.		+ 6 000
9052 Verwaltungsgericht		
318 Dienstleistungen und Honorare Mehraufwand für Anwaltshonorare unentgeltliche Prozessführung.		+ 22 500