

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 des Kantons St.Gallen

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

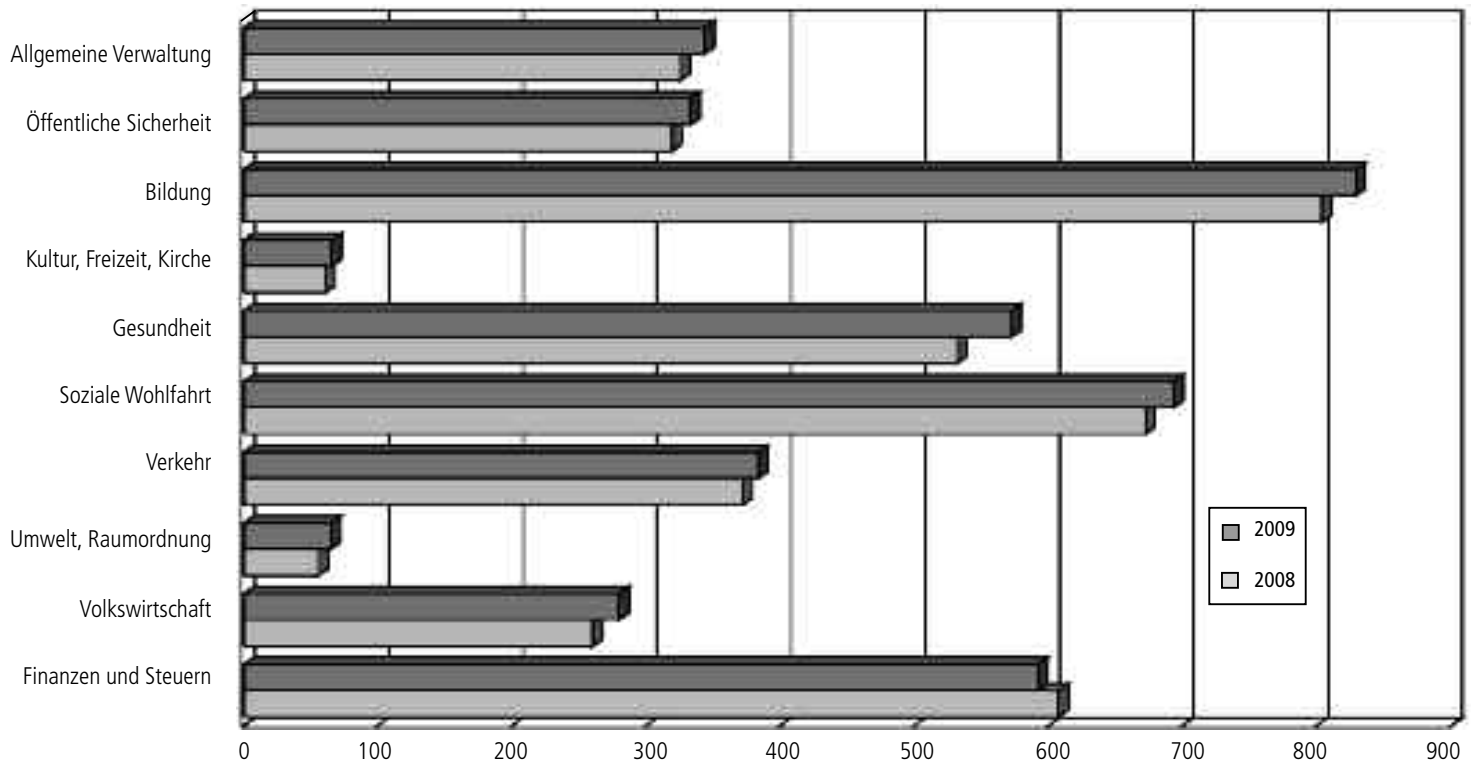
bewilligter Kredit Fr.	Bezeichnung (* = abgerechnete Sonderkredite)	verwendet bis 31. 12. 2008 Fr.	Verwendung 2009 Fr.	Kreditrest 31. 12. 2009 Fr.
Laufende Rechnung				
1'725'000.00	Projekt Naturgefahren, KRB vom 28. November 2000 (33.00.03)	1'627'835.35	– 64'028.35	161'193.00
3'000'000.00	Kataster der belasteten Standorte, KRB vom 28. November 2004 (33.04.03)	1'864'576.40	565'420.75	570'002.85
10'765'000.00	Mehrjahresprogramm der Standortförderung, KRB vom 23. Januar 2007 (36.06.01)	3'689'974.57	1'990'561.10	5'084'464.33
10'000'000.00	Förderprogramm Energie, KRB vom 27. November 2007 (33.07.03)	1'531'786.10	1'470'643.60	6'997'570.30
4'037'500.00	Projekt Naturgefahren, KRB vom 27. November 2007 (33.07.03)	– 288'201.80	386'559.30	3'939'142.50
Investitionsrechnung				
vgl. Zusammenstellung «abzuschreibendes Verwaltungsvermögen», Seite 103–106.				

Funktionale Gliederung der laufenden Rechnung

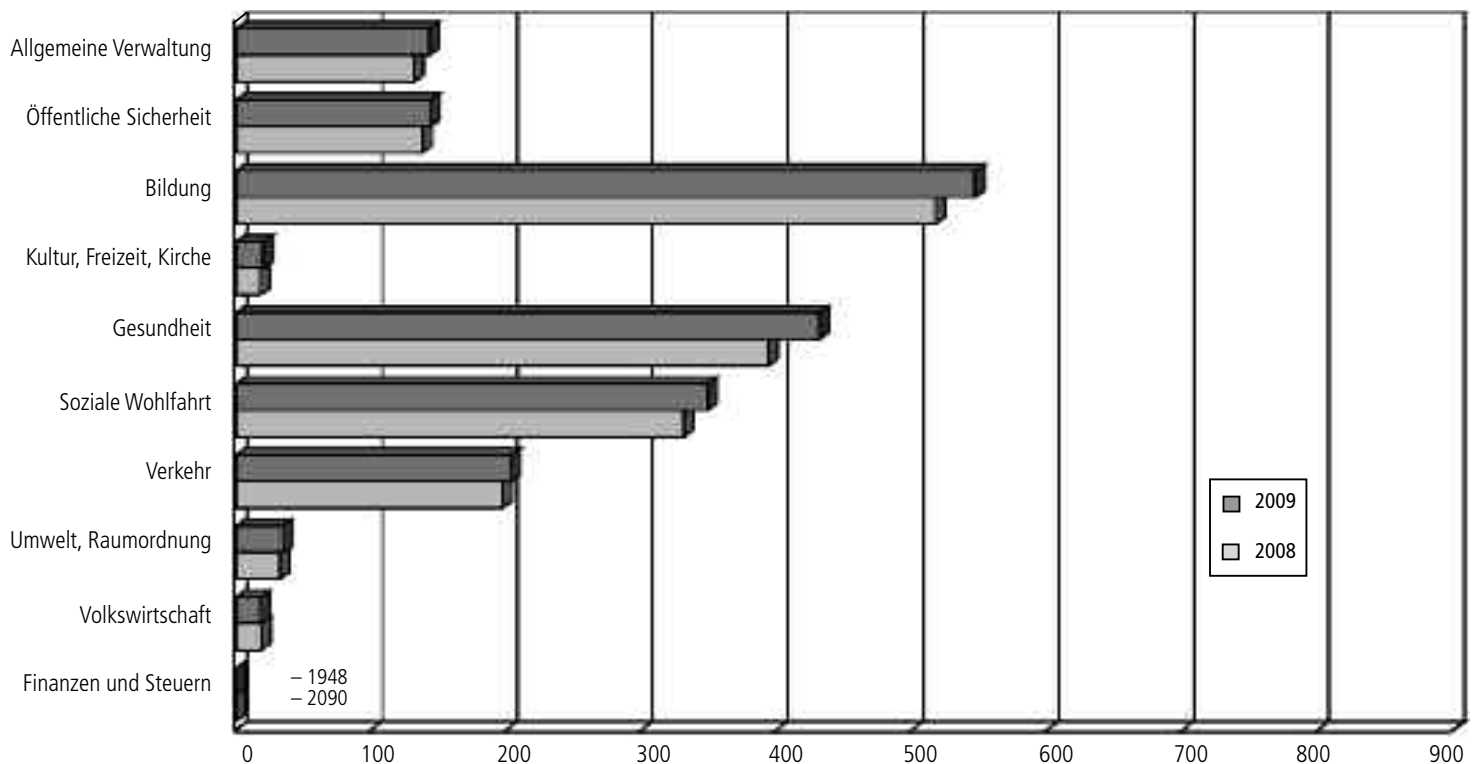
Funktion	Rechnung 2007		Rechnung 2008		Rechnung 2009	
	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %
Bruttoaufwand						
Allgemeine Verwaltung	311'964.1	8.3	325'414.4	8.1	343'905.6	8.3
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	299'119.1	7.9	310'237.2	7.7	323'019.8	7.8
– Landesverteidigung	10'026.7	0.3	9'026.6	0.2	10'018.7	0.2
Bildung	844'673.0	22.4	803'909.8	20.1	828'804.4	19.9
Kultur, Freizeit, Kirche	56'708.7	1.5	61'112.2	1.5	65'570.3	1.6
Gesundheit	487'875.1	13.0	531'860.6	13.3	572'418.4	13.8
Soziale Wohlfahrt	657'122.1	17.5	672'301.8	16.8	693'173.3	16.7
Verkehr						
– Strassen.	340'575.9	9.0	298'839.9	7.5	304'958.8	7.3
– Öffentlicher Verkehr	53'446.7	1.4	73'139.2	1.8	79'020.2	1.9
Umwelt, Raumordnung	56'443.6	1.5	55'607.8	1.4	65'035.1	1.6
Volkswirtschaft	252'651.7	6.7	259'946.1	6.5	280'152.2	6.7
Finanzen und Steuern	396'389.1	10.5	607'297.6	15.1	592'013.7	14.2
	3'766'995.6	100.0	4'008'693.3	100.0	4'158'090.5	100.0
Ertrag						
Allgemeine Verwaltung	183'245.3	4.7	193'525.5	4.5	200'801.8	4.8
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	169'643.0	4.3	175'138.1	4.1	182'558.0	4.3
– Landesverteidigung	6'220.3	0.2	5'942.6	0.1	6'358.6	0.2
Bildung	252'072.9	6.5	286'737.9	6.6	282'186.1	6.7
Kultur, Freizeit, Kirche	41'872.6	1.1	43'015.1	1.0	45'191.6	1.1
Gesundheit	123'905.8	3.2	138'441.9	3.2	140'723.5	3.3
Soziale Wohlfahrt	334'980.1	8.6	341'585.6	7.9	344'542.7	8.2
Verkehr						
– Strassen.	193'534.2	4.9	146'061.7	3.4	148'095.7	3.5
– Öffentlicher Verkehr	29'424.8	0.8	28'835.2	0.7	32'541.1	0.8
Umwelt, Raumordnung	28'888.6	0.7	23'247.3	0.5	30'527.6	0.7
Volkswirtschaft	232'691.8	6.0	241'052.7	5.6	261'771.0	6.2
Finanzen und Steuern	2'302'532.6	59.0	2'696'976.2	62.4	2'540'041.1	60.2
	3'899'012.1	100.0	4'320'559.9	100.0	4'215'338.7	100.0
Nettoaufwand						
Allgemeine Verwaltung	128'718.8	7.3	131'888.8	7.4	143'103.8	7.6
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	129'476.1	7.3	135'099.1	7.6	140'461.8	7.4
– Landesverteidigung	3'806.4	0.2	3'084.0	0.2	3'660.1	0.2
Bildung	592'600.1	33.4	517'171.9	29.1	546'618.3	28.9
Kultur, Freizeit, Kirche	14'836.1	0.8	18'097.1	1.0	20'378.8	1.1
Gesundheit	363'969.4	20.5	393'418.7	22.1	431'694.8	22.8
Soziale Wohlfahrt	322'142.0	18.2	330'716.2	18.6	348'630.6	18.4
Verkehr						
– Strassen.	147'041.6	8.3	152'778.2	8.6	156'863.2	8.3
– Öffentlicher Verkehr	24'021.8	1.4	44'304.0	2.5	46'479.1	2.5
Umwelt, Raumordnung	27'555.0	1.5	32'360.5	1.8	34'507.5	1.8
Volkswirtschaft	19'959.8	1.1	18'893.4	1.1	18'381.2	1.0
	1'774'127.1	100.0	1'777'811.9	100.0	1'890'779.2	100.0
Finanzen und Steuern	– 1'906'143.6		– 2'089'678.6		– 1'948'027.4	
Ertragsüberschuss laufende Rechnung	– 132'016.5		– 311'866.6		– 57'248.2	

Funktionale Gliederung der laufenden Rechnung

Bruttoaufwand nach Funktionen
(in Mio. Franken)



Nettoaufwand nach Funktionen
(in Mio. Franken)



Funktionale Gliederung der Investitionsrechnung

Funktion	Rechnung 2007		Rechnung 2008		Rechnung 2009	
	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %
Bruttoaufwand						
Allgemeine Verwaltung	770.6	0.5	9'016.3	4.8	10'392.6	6.5
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	5'155.8	3.1	4'690.0	2.5	10'381.8	6.5
– Landesverteidigung	–	–	–	–	–	–
Bildung	30'902.2	18.7	40'574.4	21.6	37'502.0	23.4
Kultur, Freizeit, Kirche	3'562.0	2.2	8'196.6	4.3	3'412.3	2.1
Gesundheit	17'904.0	10.8	28'582.6	15.2	29'082.5	18.2
Soziale Wohlfahrt	–	–	–	–	–	–
Verkehr						
– Strassen	88'045.3	53.3	74'964.3	39.8	46'688.2	29.1
– Öffentlicher Verkehr	11'179.1	6.8	6'025.0	3.2	8'594.1	5.4
Umwelt, Raumordnung	3'485.0	2.1	7'026.3	3.7	9'450.0	5.9
Volkswirtschaft	4'268.5	2.6	9'153.2	4.9	4'609.2	2.9
Finanzen und Steuern	–	–	–	–	–	–
	165'272.5	100.0	188'228.7	100.0	160'112.8	100.0
Ertrag						
Allgemeine Verwaltung	125.0	0.1	307.5	0.4	–	–
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	624.6	0.4	1'511.9	2.1	1'366.6	3.5
– Landesverteidigung	–	–	–	–	–	–
Bildung	16'754.9	10.3	10'246.3	13.9	7'251.0	18.7
Kultur, Freizeit, Kirche	300.0	0.2	–	–	260.0	0.7
Gesundheit	–	–	–	–	–	–
Soziale Wohlfahrt	–	–	–	–	–	–
Verkehr						
– Strassen	58'225.8	36.0	55'901.1	75.8	28'980.4	75.0
– Öffentlicher Verkehr	100.0	0.1	100.0	0.1	100.0	0.3
Umwelt, Raumordnung	429.0	0.2	638.9	0.9	705.0	1.8
Volkswirtschaft	85'273.4	52.7	5'000.0	6.8	–	–
Finanzen und Steuern	–	–	–	–	–	–
	161'832.8	100.0	73'705.7	100.0	38'663.1	100.0
Nettoaufwand						
Allgemeine Verwaltung	645.6	18.8	8'708.8	7.6	10'392.6	8.6
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	4'531.2	131.7	3'178.2	2.8	9'015.2	7.4
– Landesverteidigung	–	–	–	–	–	–
Bildung	14'147.2	411.3	30'328.1	26.5	30'251.0	24.9
Kultur, Freizeit, Kirche	3'262.0	94.8	8'196.6	7.1	3'152.3	2.6
Gesundheit	17'904.0	520.5	28'582.6	25.0	29'082.5	23.9
Soziale Wohlfahrt	–	–	–	–	–	–
Verkehr						
– Strassen	29'819.6	866.9	19'063.1	16.6	17'707.8	14.6
– Öffentlicher Verkehr	11'079.1	322.1	5'925.0	5.2	8'494.1	7.0
Umwelt, Raumordnung	3'056.0	88.9	6'387.4	5.6	8'745.0	7.2
Volkswirtschaft	– 81'004.9	– 2355.0	4'153.2	3.6	4'609.2	3.8
Finanzen und Steuern	–	–	–	–	–	–
	3'439.7	100.0	114'523.0	100.0	121'449.7	100.0

Effektive Ausgaben / Einnahmen

	Laufende Rechnung 1000 Fr.	Investitions- rechnung 1000 Fr.	Verwaltungs- rechnung 1000 Fr.
Effektive eigene Ausgaben	3'408'262.3	160'112.8	3'568'375.0
Personalaufwand	772'560.3	--	772'560.3
Konsum	488'551.7	--	488'551.7
Sachgüter (Investitionen)	--	133'072.2	133'072.2
Übertragungen an Dritte	605'209.6	9'192.1	614'401.7
Übertragungen an öffentliche Haushalte.	1'541'940.6	9'187.1	1'551'127.7
Darlehen und Beteiligungen	--	8'661.4	8'661.4
Durchlaufende Beiträge	254'258.2	--	254'258.2
Buchmässige Posten	495'570.1	--	495'570.1
Abschreibung Verwaltungsvermögen	74'343.4	--	74'343.4
Fondierungen	60'430.5	--	60'430.5
Interne Verrechnungen	360'796.3	--	360'796.3
	4'158'090.5	160'112.8	4'318'203.3
Effektive eigene Einnahmen	3'534'341.6	38'663.1	3'573'004.7
Steuern	1'658'378.0	--	1'658'378.0
Regalien und Konzessionen	39'176.5	--	39'176.5
Vermögenserträge	281'986.7	--	281'986.7
Entgelte	356'216.2	--	356'216.2
Übertragungen	1'198'584.2	35'336.7	1'233'920.9
Abgang von Sachgütern	--	2'007.4	2'007.4
Rückzahlung Darlehen und Beteiligungen	--	1'319.0	1'319.0
Durchlaufende Beiträge	254'258.2	--	254'258.2
Buchmässige Posten	426'738.9	--	426'738.9
Defondierungen	65'942.7	--	65'942.7
Interne Verrechnungen	360'796.3	--	360'796.3
	4'215'338.7	38'663.1	4'254'001.8
Saldo zwischen effektive Ausgaben und effektive Einnahmen	126'079.4	- 121'449.7	4'629.7

Gliederung nach schweizerischem Kontenrahmen für öffentliche Haushalte (volkswirtschaftliche Gliederung)

		Rechnung 2007 1000 Fr.	Rechnung 2008 1000 Fr.	Rechnung 2009 1000 Fr.
30	Personalaufwand	698'837.8	725'540.1	772'560.3
300	Behörden/Kommissionen/Richter	14'606.7	14'830.4	17'337.0
301	Verwaltungs-/Betriebspersonal	428'185.2	447'185.4	479'201.7
302	Lehrkräfte	162'044.3	164'870.3	170'358.5
303	Sozialversicherungsbeiträge	35'856.9	37'315.3	39'844.2
304	Personalversicherungsbeiträge	45'330.7	47'050.1	50'768.3
305	Unfall-/Krankenversicherungsbeiträge	1'286.1	1'405.3	1'500.6
306	Dienstkleider/Wohnungs-/Verpflegungszulagen	1'083.8	1'128.9	1'448.4
307	Rentenleistungen	2'447.7	2'548.1	2'555.7
309	Übriger Personalaufwand	7'996.4	9'206.4	9'545.8
31	Sachaufwand	407'672.4	428'486.7	446'421.2
310	Büro-/Schulmaterial/Drucksachen	33'048.6	33'806.5	33'486.9
311	Möbilien/Maschinen/Fahrzeuge	21'937.7	25'401.5	28'437.9
312	Wasser/Energie/Heizmaterial	8'974.9	10'324.6	10'630.8
313	Verbrauchsmaterialien	35'390.8	38'330.4	38'559.3
314	Dienstleistungen Dritter baulicher Unterhalt	58'988.3	57'463.6	58'965.3
315	Dienstleistungen Dritter übriger Unterhalt	17'536.9	18'182.0	20'980.4
316	Mieten/Pachten/Benützungskosten	24'260.1	25'838.4	27'585.9
317	Spesenentschädigungen	10'266.9	10'707.2	11'272.2
318	Dienstleistungen/Honorare	187'102.0	197'257.0	203'958.0
319	Übriger Sachaufwand	10'166.3	11'175.5	12'544.5
32	Passivzinsen	31'832.3	27'744.9	23'559.5
320	Laufende Verpflichtungen	3'908.4	6'523.8	4'136.4
322	Mittel-/langfristige Schulden	27'821.2	21'021.5	19'372.2
323	Sonderrechnungen	95.0	193.3	46.3
329	Übrige Passivzinsen	7.7	6.3	4.6
33	Abschreibungen	92'632.2	79'143.6	92'914.3
330	Abschreibung Finanzvermögen	19'085.0	16'786.6	18'571.0
331	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	73'547.3	62'357.0	74'343.4
34	Anteile, Beiträge ohne Zweckbindung	337'568.3	566'172.4	540'216.8
340	Einnahmenanteile	310'421.6	309'768.9	291'652.0
341	Beiträge Finanzausgleich	27'146.6	256'403.5	248'564.9
35	Entschädigungen an Gemeinwesen	43'761.8	54'302.2	59'417.6
350	an Bund	5'703.1	5'604.8	6'384.6
351	an Kantone	4'064.5	3'880.7	3'461.8
352	an Gemeinden	33'994.1	44'816.6	49'571.2
36	Eigene Beiträge	1'495'323.4	1'485'898.2	1'547'515.8
360	an Bund	155'100.1	33'821.2	4'217.3
361	an Kantone	140'513.5	166'708.8	167'001.0
362	an Gemeinden	252'761.7	94'319.7	77'864.6
363	an eigene Anstalten	583'127.4	630'374.7	693'223.4
364	an gemischtwirtschaftliche Unternehmen	51'837.0	73'116.2	75'687.2
365	an private Institutionen	143'346.8	315'986.5	335'414.7
366	an private Haushalte	167'122.8	169'220.6	190'460.5
367	an Ausland	1'514.1	2'350.5	3'647.2
37	Durchlaufende Beiträge	276'057.1	253'820.2	254'258.2
371	an Kantone	30'335.7	39'572.6	26'686.6
372	an Gemeinden	43'938.6	19'260.2	19'554.0
375	an private Institutionen	7'311.5	6'584.6	1'888.1
376	an private Haushalte	194'471.3	188'402.9	206'129.5

Gliederung nach schweizerischem Kontenrahmen für öffentliche Haushalte (volkswirtschaftliche Gliederung)

	Rechnung 2007 1000 Fr.	Rechnung 2008 1000 Fr.	Rechnung 2009 1000 Fr.
38 Einlagen in Spezial-/Vorfinanzierungen	30'405.4	45'375.9	60'430.5
380 Spezial-/Vorfinanzierungen	452.8	435.4	475.9
381 Spezialfinanzierungen	11'123.8	40'208.6	38'429.0
382 Vorfinanzierungen	18'828.8	4'732.0	21'525.6
39 Interne Verrechnungen	352'904.9	342'209.1	360'796.3
390 Interne Verrechnungen	352'904.9	342'209.1	360'796.3
40 Steuern	1'822'811.5	1'754'604.5	1'658'378.0
400 Einkommens-/Vermögenssteuern	1'113'834.5	1'104'607.1	1'046'685.9
401 Ertrags-/Kapitalsteuern	441'871.1	394'462.0	349'822.2
403 Vermögensgewinnsteuern	99'105.0	93'289.9	82'867.5
405 Erbschafts-/Schenkungssteuern	39'177.6	29'902.5	40'881.2
406 Besitz-/Aufwandsteuern	128'823.4	132'342.9	138'121.2
41 Regalien und Konzessionen	39'011.5	39'136.3	39'176.5
411 Regalien	3'016.0	3'130.5	2'928.5
413 Patente	153.2	369.6	315.1
415 Konzessionen	10'150.8	10'578.9	10'708.5
417 Lotterie/Zahlenlotto/Sport-Toto	25'691.4	25'057.3	25'224.4
42 Vermögenserträge	214'576.3	288'173.3	281'986.7
420 Banken	369.7	1'927.6	2'692.6
421 Guthaben	40'658.5	45'282.1	24'582.1
422 Anlagen Finanzvermögen	6'835.0	10'030.2	8'046.9
424 Buchgewinne auf Anlagen Finanzvermögen	5'044.9	– 15'476.6	15'528.4
425 Darlehen Verwaltungsvermögen	484.2	500.0	379.4
426 Beteiligungen Verwaltungsvermögen	122'563.6	197'518.2	180'599.8
427 Liegenschaftserträge Verwaltungsvermögen	38'543.5	48'308.3	50'140.8
429 Übrige Vermögenserträge	76.9	83.6	16.7
43 Entgelte	333'917.3	342'687.5	356'216.2
431 Gebühren für Amtshandlungen	69'615.7	67'547.0	70'796.7
432 Spital-/Heimtaxen/Kostgelder	91'643.7	97'790.4	102'058.1
433 Schulgelder	23'774.3	23'486.5	22'791.0
434 Benützungsgebühren/Dienstleistungen	41'797.7	41'097.8	41'449.6
435 Verkäufe	32'940.1	33'294.7	32'615.1
436 Rückerstattungen	36'105.0	37'776.8	43'862.2
437 Bussen	19'951.1	22'379.5	24'006.5
438 Eigenleistungen Investitionen	9'847.2	9'051.8	7'560.0
439 Übrige Entgelte	8'242.6	10'263.0	11'077.0
44 Anteile, Beiträge ohne Zweckbindung	274'240.3	637'839.4	565'764.7
440 Anteile an Bundeseinnahmen	274'240.3	258'168.2	166'451.2
444 Beiträge Finanzausgleich	–	379'671.2	399'313.5
45 Rückerstattungen von Gemeinwesen	98'432.6	168'640.6	161'763.0
450 Bund	49'025.2	71'002.5	82'280.5
451 Kantone	32'106.8	57'819.2	39'789.5
452 Gemeinden	17'300.6	39'818.9	39'692.9

Gliederung nach schweizerischem Kontenrahmen für öffentliche Haushalte (volkswirtschaftliche Gliederung)

	Rechnung 2007 1000 Fr.	Rechnung 2008 1000 Fr.	Rechnung 2009 1000 Fr.
46 Beiträge für eigene Rechnung	435'490.4	437'748.2	471'056.5
460 Bundesbeiträge	259'154.7	311'403.6	326'488.6
461 Kantonsbeiträge	25'421.4	25'119.5	37'078.4
462 Gemeindebeiträge	148'484.5	97'911.8	102'805.7
463 Beiträge eigener Anstalten	468.7	176.1	1'328.5
469 Übrige Beiträge	1'961.2	3'137.3	3'355.4
47 Durchlaufende Beiträge	276'057.1	253'820.2	254'258.2
470 durchlaufende Bundesbeiträge	268'199.8	246'676.2	246'317.0
471 durchlaufende Kantonsbeiträge	2'912.4	2'552.0	3'536.2
472 durchlaufende Gemeindebeiträge	4'944.9	4'592.1	4'405.0
48 Entnahmen aus Spezial-/Vorfinanzierungen	103'524.6	55'700.6	65'942.7
480 Sondervermögen	506.9	753.4	495.4
481 Spezialfinanzierungen	2'193.4	3'274.5	3'327.8
482 Vorfinanzierungen	100'824.3	51'672.7	62'119.4
49 Interne Verrechnungen	352'904.9	342'209.1	360'796.3
490 Interne Verrechnungen	352'904.9	342'209.1	360'796.3
50 Sachgüter	137'307.5	155'475.2	133'072.2
501 Tiefbauten	84'091.2	72'280.0	43'611.0
503 Hochbauten	50'714.3	77'235.0	77'877.6
506 Mobilien/Maschinen/Fahrzeuge	2'502.0	5'960.2	11'583.5
52 Darlehen und Beteiligungen	6'090.1	10'835.0	8'661.4
524 an gemischtwirtschaftliche Unternehmen	4'268.5	9'153.2	4'609.2
525 an private Institutionen	--	--	2'400.0
526 an private Haushalte	1'821.6	1'681.8	1'652.3
56 Eigene Beiträge	21'269.4	21'825.2	18'379.2
560 an Bund	2'183.4	227.7	2'137.1
561 an Kantone	3'290.0	6'960.0	7'050.0
562 an Gemeinden	1'595.0	32.3	--
564 an gemischtwirtschaftliche Unternehmen	11'179.1	6'025.0	8'594.1
565 an private Institutionen	3'021.9	8'580.1	598.0
57 Durchlaufende Beiträge	605.4	93.4	--
571 an Kantone	470.4	59.4	--
572 an Gemeinden	135.1	34.0	--
60 Abgang Sachgüter	1'859.9	708.5	2'007.4
601 Tiefbauten	1'859.9	708.5	2'007.4
62 Rückzahlung von Darlehen/Beteiligungen	86'698.4	6'388.5	1'319.0
624 Gemischtwirtschaftliche Unternehmen	85'373.4	5'100.0	100.0
626 Private Haushalte	1'325.0	1'288.5	1'219.0
63 Rückerstattungen für Sachgüter	2'696.8	2'212.9	13'957.0
631 Tiefbauten	2'725.8	2'212.9	13'957.0
633 Hochbauten	- 29.0	--	--

Gliederung nach schweizerischem Kontenrahmen für öffentliche Haushalte (volkswirtschaftliche Gliederung)

	Rechnung 2007 1000 Fr.	Rechnung 2008 1000 Fr.	Rechnung 2009 1000 Fr.
66 Beiträge für eigene Rechnung	69'972.2	64'302.5	21'379.7
660 Bundesbeiträge	50'405.8	56'374.6	14'598.3
661 Kantonsbeiträge	--	--	1'366.6
662 Gemeindebeiträge	5'800.6	5'112.3	4'495.4
663 Beiträge eigener Anstalten	10.4	--	--
669 Übrige Beiträge	13'755.4	2'815.5	919.3
67 Durchlaufende Beiträge	605.4	93.4	--
670 durchlaufende Bundesbeiträge	605.4	93.4	--

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
2007	3'766'995'647.77	3'950'966'385.66	183'970'737.89 ²	165'272'492.82	161'832'782.67	– 3'439'710.15	73'547'258.80	254'078'286.54
2008	4'008'693'322.45	4'320'559'949.61	311'866'627.16	188'228'722.83	73'705'709.44	– 114'523'013.39	62'356'991.43	259'700'605.20
2009	4'158'090'549.52	4'215'338'702.88	57'248'153.36	160'112'795.01	38'663'088.00	– 121'449'707.01	74'343'398.32	10'141'844.67

* Aufgrund der Umstellung auf das HRM sind keine Vergleichswerte vorhanden

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

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

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
2007	2'419'138'789.82	588'702'470.09	---	---	1'814'097'669.50	4'005'688.15	53'426'607.01	1'136'311'295.25 ²⁾
2008	2'552'369'903.34	640'868'492.05	---	---	1'676'990'754.36	989'161.65	90'360'724.97	1'424'897'754.41
2009	2'604'944'086.94	687'974'800.74	---	---	1'735'122'489.16	1'487'864.14	125'461'926.61	1'430'846'607.77

* Aufgrund der Umstellung auf das HRM sind keine Vergleichswerte vorhanden

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

Rechnung der Universität St.Gallen

	Rechnung 2008 Fr.	Voranschlag 2009 Fr.	Rechnung 2009 Fr.
Erfolgsrechnung			
Ertrag			
Lehre und Weiterbildung	8'503'115.74	9'004'500.00	9'295'534.29
Auftragsforschung, Dienstleistungen und Sponsoring	427'438.37	247'810.00	318'109.72
Rückerstattungen und Dienstleistungen der Administration	8'238'475.13	8'874'054.65	8'333'034.06
Beiträge von Dritten	1'946'089.98	4'175'583.00	2'028'895.61
Sonstiger Ertrag	1'759'653.83	1'538'357.45	1'884'099.47
Veränderung der Rückstellungen und Vorträge	639'628.00	1'968'488.00	– 2'874'670.64
Subtotal	21'514'401.05	25'808'793.10	18'985'002.51
Aufwandüberschuss (Konto 4231.360)	80'292'200.00	85'553'399.61	89'494'400.00
Total Ertrag	101'806'601.05	111'362'192.71	108'479'402.51
Aufwand			
Gehälter Lehrkörper	39'564'214.03	44'217'881.69	43'102'332.32
Gehälter Verwaltung	18'608'224.68	20'526'501.00	20'127'910.66
Sozialversicherungen und übrige Personalkosten	8'612'404.06	10'137'952.32	9'398'157.87
Sachaufwand	27'344'083.08	28'998'867.70	27'580'397.87
Eigene Beiträge	7'505'831.75	7'480'690.00	8'169'660.79
Sonstiger Aufwand	171'843.45	300.00	100'943.00
Total Aufwand	101'806'601.05	111'362'192.71	108'479'402.51

	Bestand per 31. 12. 2008 Fr.	Bestand per 31. 12. 2009 Fr.
Aggregierte Bilanz (ohne Institute)		
Aktiven		
Flüssige Mittel	12'330'397.46	9'695'628.50
Guthaben	25'345'972.81	31'296'969.70
Anlagen	21'396'816.37	22'210'417.13
Transitorische Aktiven	1'457'666.15	1'881'574.88
Sachanlagen	93'750.00	37'520.00
Darlehen an Studierende.	2'861'690.90	3'151'490.30
Total Aktiven.	63'486'293.69	68'273'600.51
Passiven		
Laufende Verpflichtungen	19'320'690.33	14'055'353.48
Kurzfristige Schulden	5'128'302.33	5'590'875.32
Mittel- und langfristige Schulden	---	---
Rückstellungen	2'837'943.00	5'682'042.64
Transitorische Passiven	14'962'867.63	19'716'209.37
Kapital	21'236'490.40	23'229'119.70
Total Passiven	63'486'293.69	68'273'600.51

Rechnung der Interstaatlichen Hochschule für Technik Buchs (NTB)

Konto	Rechnung 2008 Fr.	Voranschlag 2009 Fr.	Rechnung 2009 Fr.	
Erfolgsrechnung				
Ertrag				
30	Schul-/Studiengelder	892'763.05	641'100.00	745'835.89
31	Übrige Kernleistungen	3'676'902.05	2'075'000.00	3'605'225.12
32	EU-Beiträge	23'469.50	---	---
33	Bundesbeiträge	5'252'407.25	6'714'400.00	5'884'913.60
34	Trägerkantone			
	Kanton St.Gallen	7'989'830.74	8'732'000.00	8'218'128.95
	Kanton Graubünden	2'461'671.30	2'881'934.00	2'712'335.25
	Fürstentum Liechtenstein.	707'479.45	878'196.00	826'515.70
35	Nicht-Trägerkantone	1'207'140.05	1'316'000.00	1'047'144.90
37	Beiträge Privater, weitere Beiträge	495'688.55	185'000.00	628'119.35
38	Finanzerträge / Ertrag interne Verrechnung	3'405'098.55	2'535'500.00	3'012'870.49
39	Nicht-liquidationswirksame Erlöse	120'000.00	---	530'000.00
71	Betriebliche Nebenerlöse.	794'254.15	65'000.00	151'768.35
	Total Ertrag	27'026'704.64	26'024'130.00	27'362'857.60
Aufwand				
40	Betriebsmittel	3'744'591.70	2'325'000.00	2'358'375.22
41	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	575'831.53	516'000.00	660'268.72
42	Beträge an Schüler/Studierende	31'584.70	30'000.00	15'154.70
44	Dienstleistungen Dritter	679'187.55	229'000.00	573'823.69
48	Interne Verrechnung/Angefangene Arbeiten	256'833.85	---	408'673.75
56	Besoldungen.	17'970'658.03	19'560'000.00	18'764'368.68
59	Übrige Personalkosten	562'492.65	407'500.00	347'557.07
60	Infrastrukturkosten	1'266'845.35	1'005'000.00	1'456'611.16
61	Unterhalt, Wartung, Reparaturen Betrieb	264'817.50	342'000.00	270'196.77
62	Fahrzeug- und Transportkosten	37'516.75	33'000.00	31'358.80
63	Sachvers., Abgaben, Gebühren, Bewilligungen	196'872.94	160'000.00	148'988.59
64	Energie- und Entsorgungskosten	334'265.65	370'000.00	384'604.30
65	Verwaltungskosten	875'886.05	847'000.00	798'214.26
66	Übrige Betriebskosten	146'220.30	142'500.00	336'931.39
67	Finanzerfolg	5'090.20	5'000.00	5'355.00
69	Bildung von Rückstellungen/Rücklagen	---	---	480'000.00
72	Betriebliche Nebenkosten	890'309.90	181'500.00	173'775.99
	Subtotal	27'839'004.65	26'153'500.00	27'214'258.09
	Erfolg		- 129'370.00	
	Technologietransfer	- 565'019.64		121'337.50
	Weiterbildung	- 180'330.96		---
	Dienstleistungen	- 66'949.41		27'262.01
	Total Aufwand	27'026'704.64	26'024'130.00	27'362'857.60

Rechnung der Interstaatlichen Hochschule für Technik Buchs (NTB)

Konto	Bestand per 31. 12. 2008 Fr.	Bestand per 31. 12. 2009 Fr.	
Bilanz per 31. Dezember			
Aktiven			
100	Kasse	4'335.35	2'856.25
101	Post	1'231'671.05	1'791'371.45
102	Bank	8'693'086.19	8'602'826.55
110	Debitoren	2'238'683.16	1'353'925.76
120	Warenvorräte	53'964.10	52'253.85
128	Angefangene Projekte / DL.	354'273.10	244'409.70
151	Mobile Sachanlagen	2.00	2.00
160	Immobilien Sachanlagen	1.00	1.00
	Total Aktiven	12'576'015.95	12'047'646.56
Passiven			
20	Kurzfristige Kreditoren aus Lieferungen + Leistungen	3'159'001.00	2'510'776.36
21	Andere kurzfristige Kreditoren	59'278.80	65'147.70
22	Andere Verbindlichkeiten	64'198.85	168'612.10
23	Transitorische Passiven	1'953'887.80	1'563'231.55
26	Rücklagen/Rückstellungen	2'945'339.15	2'895'339.15
280	Fonds VK-Bücher, WB, Cafeteria	13'140.53	212'134.60
281	Fonds Technologie-Transfer.	3'948'531.31	3'897'257.00
2891	Verrechnungskonto Kanton St.Gallen	309'769.26	513'871.05
2892	Verrechnungskonto Kanton Graubünden	95'440.70	169'596.75
2893	Verrechnungskonto Fürstentum Liechtenstein	27'428.55	51'680.30
	Total Passiven	12'576'015.95	12'047'646.56

Rechnung der Hochschule für Technik Rapperswil (HSR)

Konto	Rechnung 2008 Fr.	Voranschlag 2009 Fr.	Rechnung 2009 Fr.	
Erfolgsrechnung				
Ertrag				
30	Betriebserlöse Kernleistungen	3'459'398.74	3'583'268.00	3'319'507.48
31	Betriebserlöse übrige Kernleistungen	11'192'457.12	10'287'100.00	12'749'111.05
32	EU-Beiträge	13'379.30	---	18'124.95
33	Bundesbeiträge	16'655'399.15	18'732'952.00	16'701'193.08
	Pauschalbeiträge Trägerkanton			
3400	Kanton Zürich (bis 30. September 2008)	6'401'245.00	---	---
3401	Kanton Schwyz	1'653'631.15	1'883'000.00	1'399'220.60
3402	Kanton Glarus	617'648.93	664'300.00	696'724.45
3403	Kanton St.Gallen	4'822'211.10	4'762'100.00	4'613'086.24
	Infrastrukturbeiträge für Gebäude			
3450	Kanton Zürich	947'595.00	---	---
3451	Kanton Schwyz	263'340.00	266'945.00	264'451.67
3452	Kanton Glarus	92'180.00	91'777.00	89'602.04
3453	Kanton St.Gallen	681'020.00	717'622.00	720'610.82
3454	Kanton St.Gallen (Teil Zürich)	315'865.00	1'223'656.00	1'225'335.47
348	Weitere Beiträge	50'838.50	---	646'415.05
	Restkostenfinanzierung			
3490	Kanton Zürich (bis 30. September 2008)	4'013'865.00	---	---
3491	Kanton Schwyz	1'171'288.85	832'932.20	1'553'149.81
3492	Kanton Glarus	371'191.07	256'965.40	302'896.48
3493	Kanton St.Gallen	1'410'548.90	7'107'147.40	2'282'501.65
3494	Kanton St.Gallen (Teil Zürich)	930'545.00	---	4'658'865.77
35	Beiträge Nicht-Träger-Kantone	7'450'060.53	14'412'300.00	12'715'010.48
37	Beiträge Dritter, weitere Beiträge	682'297.14	664'000.00	999'873.51
38	Ertrag aus interner Verrechnung	519'143.39	---	664'285.78
39	Auflösung von Rückstellungen	3'985'121.25	---	3'655'538.00
	Total Ertrag	67'700'270.12	65'486'065.00	69'275'504.38
Aufwand				
40	Betriebsmittel	4'581'848.34	4'134'550.00	4'741'703.40
41	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	291'246.12	612'050.00	359'502.52
42	Beiträge Studierende	134'020.91	121'200.00	217'276.65
44	Dienstleistungen Dritter	3'420'476.85	3'142'400.00	3'282'483.89
48	Aufwand aus interner Verrechnung	619'503.69	---	792'053.55
50	Gehälter	35'804'433.48	47'935'500.00	38'221'454.24
51	Honorare	596'790.71	764'600.00	839'717.42
55	Lohnverrechnung	---	---	64.34
57	Sozialleistungen	5'878'592.09	---	6'370'175.12
58	Kostenminderungen	- 275'792.05	- 18'800.00	- 296'006.66
59	Personalnebenkosten	1'926'831.05	1'614'700.00	1'412'581.25
60	Infrastrukturkosten	3'515'277.25	2'046'700.00	3'648'919.55
61	Unterhalt, Reparaturen, Wartung	1'170'411.96	902'400.00	1'196'637.68
62	Fahrzeug- und Transportkosten	80'179.25	75'850.00	126'953.56
63	Sachversicherungen, Abgaben, Gebühren	251'628.92	266'300.00	301'791.05
64	Energie- und Entsorgungskosten	494'354.85	463'000.00	460'947.75
65	Verwaltungskosten	2'134'412.35	2'114'364.40	2'211'114.49
66	Übrige Betriebskosten	630'534.83	1'022'980.00	562'998.12
67	Finanzerfolg	- 664'891.31	- 126'400.00	- 73'041.28
68	Abschreibungen	642'997.32	683'620.00	588'750.79
69	Rückstellungen	5'262'398.30	---	4'599'091.85
70	Erlöse aus Vermietungen	- 362'917.69	- 228'000.00	- 331'993.10
71	Betriebliche Nebenerlöse	- 681'517.31	- 136'850.00	- 669'932.31
72	Betriebliche Nebenkosten	364'402.28	61'000.00	388'813.92
78	Ausserordentlicher Erfolg	- 96'497.24	---	- 107'204.21
79	Ergebnis MSE-Koordinationsstelle	0.15	---	19.51
	Erfolg	65'718'725.10	65'451'164.40	68'844'744.41
	Total Aufwand	67'700'270.12	65'486'065.00	69'275'504.38

Rechnung der Hochschule für Technik Rapperswil (HSR)

Kont		Bestand per 31. 12. 2008 Fr.	Bestand per 31. 12. 2009 Fr.
Bilanz per 31. Dezember			
Aktiven			
100	Kasse	3'724.25	2'983.30
101	Post	140'760.69	8'905.98
102	Bank	34'410'199.95	29'899'758.86
105	Festgeld	194'025.00	193'180.00
106	Finanzanlagen	200.00	--.--
11	Forderungen	11'763'697.76	11'967'523.21
13	Transitorische Aktiven	610'104.70	933'771.35
16	Immobilien	1.00	1.00
	Total Aktiven	47'122'713.35	43'006'123.70
Passiven			
20	Kreditoren	4'759'659.80	2'638'451.60
21	Durchlaufskonti	66'401.30	59'811.95
22	Kurzfristige Verbindlichkeiten	329'985.94	299'549.11
23	Transitorische Passiven	12'356'937.08	11'824'362.29
25	Langfristige Verbindlichkeiten	440'715.07	504'915.22
26	Rückstellungen	4'085'000.00	3'789'462.00
27	Rücklagen	3'310'000.00	3'310'000.00
281	Investitionskapital	2'824'171.65	3'152'815.40
282	Risikokapital	10'046'270.39	8'483'515.73
283	Institutskapital gebunden	5'212'862.41	5'812'712.61
284	Institutskapital geplant für Projekte	1'709'164.69	2'699'767.82
	Verrechnungskonto Trägerkantone	1'981'545.02	430'759.97
	Total Passiven	47'122'713.35	43'006'123.70

Rechnung der FHS St.Gallen, Hochschule für Angewandte Wissenschaften

Konto	Rechnung 2008 Fr.	Voranschlag 2009 Fr.	Rechnung 2009 Fr.	
Erfolgsrechnung				
Ertrag				
300	Ertrag aus Lehre	7'612'209.07	8'179'000.00	8'282'153.07
310	Ertrag aus Dienstleistungen	9'517'861.51	9'769'511.94	9'977'301.88
320	EU-Beiträge	78'359.65	40'000.00	22'148.05
330	Bundesbeiträge	7'412'632.90	7'305'938.00	8'208'754.91
	Restkostenbeiträge Trägerkantone			
3403	Kanton St.Gallen.	12'748'794.44	12'953'917.53	10'211'395.41
3405	Kanton Thurgau	3'067'846.81	2'422'451.03	2'405'901.96
3406	Kanton Appenzell Innerrhoden	197'606.38	316'502.02	194'895.58
3407	Kanton Appenzell Ausserrhoden	682'724.45	1'040'424.72	561'222.56
	FHV-Beiträge Trägerkantone			
3423	Kanton St.Gallen.	7'393'537.14	7'014'382.01	7'312'992.05
3425	Kanton Thurgau	2'092'770.38	2'606'748.53	2'007'784.73
3426	Kanton Appenzell Innerrhoden	364'582.84	314'783.20	359'132.29
3427	Kanton Appenzell Ausserrhoden	1'139'777.54	940'288.26	1'177'065.83
	Übrige Beiträge Trägerkantone			
3473	Kanton St.Gallen.	562'671.36	---	---
3475	Kanton Thurgau	225'782.08	---	---
3476	Kanton Appenzell Innerrhoden	20'386.64	---	---
3477	Kanton Appenzell Ausserrhoden	61'159.94	---	---
350	Nicht Träger FHV	2'110'771.79	2'470'836.00	2'191'017.71
370	Beiträge	216'385.25	20'000.00	37'350.00
371	Projektbeiträge/Anschübe FHS	893'966.00	769'507.00	1'009'382.50
381	Erträge aus FHO-Verrechnungen	5'446.00	---	2'564.00
700	Betriebliche Nebenerlöse.	195'296.81	166'905.00	227'158.39
831	Auflösung Rückstellungen	984'692.90	---	297'870.00
91	Auflösung von Rücklagen	140'635.90	58'769.00	85'503.48
	Total Ertrag	57'725'897.78	56'389'964.24	54'571'594.40
Aufwand				
490	Sachaufwand und DL-Kosten.	6'218'718.00	6'155'270.00	6'285'808.26
519	Gehälter	25'344'140.02	30'076'936.30	27'748'426.43
589	Sozialleistungen	3'295'550.66	4'210'168.40	3'975'744.35
590	Übriger Personalaufwand	619'554.78	1'422'650.00	1'421'632.28
599	Interne verrechnete Personalleistungen	5'576'137.50	4'989'107.94	6'183'688.41
600	Miet- und Raumaufwand.	5'149'744.83	4'728'128.60	4'721'977.89
610	Unterhalt und Reparaturen	35'063.60	22'700.00	13'179.18
620	Fahrzeugkosten	6'922.01	2'500.00	5'087.63
630	Sachversicherungen / Gebühren	80'839.47	34'000.00	10'267.85
640	Energie / Entsorgung.	1'218.40	---	283.40
650	Diverser Sachaufwand	1'276'076.71	1'569'103.00	1'168'326.78
657	Marketingaufwand	1'222'349.41	1'362'100.00	1'259'054.15
660	Übrige Betriebsaufwendungen	112'432.60	277'300.00	108'980.27
670	Finanzaufwand	17'493.21	1'000.00	25'895.08
671	Finanzertrag	- 388'153.43	---	- 420'922.70
720	Aufwand für Nebenleistungen	20'192.31	5'000.00	14'008.33
769	Diverses / interne Transfers	883'466.00	1'300'000.00	1'061'882.50
812	ausserord.Aufwand Vorjahre	520'176.00	---	---
832	Bildung von Rückstellungen	1'204'118.00	---	707'475.00
92	Bildung von Rücklagen	6'529'857.70	234'000.00	280'799.31
	Total Aufwand	57'725'897.78	56'389'964.24	54'571'594.40

Rechnung der FHS St.Gallen, Hochschule für Angewandte Wissenschaften

Konto	Bestand per 31. 12. 2008 Fr.	Bestand per 31. 12. 2009 Fr.
Bilanz per 31. Dezember		
Aktiven		
Kasse	12'959.23	15'110.04
Post	39'307.69	32'397.24
Bank	19'244'030.41	19'427'614.05
Forderungen	5'820'887.06	4'159'919.79
Transitorische Aktiven	315'107.32	1'302'167.93
Anlagevermögen	2'000'000.05	1'333'333.40
Total Aktiven	27'432'291.76	26'270'542.45
Passiven		
Kreditoren / Delkredere	2'956'695.06	3'300'279.83
Kurzfristige Verbindlichkeiten	56'107.73	59'846.93
Transitorische Passiven	6'519'666.87	7'467'995.23
Andere Verbindlichkeiten	6'164'135.65	86'647.50
Rückstellungen	2'549'139.31	2'594'822.40
Verrechnungskonto Kanton St.Gallen	--.--	2'443'912.32
Verrechnungskonto Kanton Thurgau	--.--	615'513.48
Verrechnungskonto Kanton Appenzell Ausserrhoden	--.--	242'412.82
Verrechnungskonto Kanton Appenzell Innerrhoden	--.--	77'269.12
Rücklagen / Fonds	9'186'547.14	9'381'842.82
Total Passiven	27'432'291.76	26'270'542.45

Rechnung der Pädagogischen Hochschule des Kantons St.Gallen

Konto		Rechnung 2008 Fr.	Voranschlag 2009 Fr.	Rechnung 2009 Fr.
Erfolgsrechnung				
Ertrag				
4270	Miet- / Pachtzins	175'366.25	153'640.00	174'091.28
4330	Schulgelder	106'100.00	171'600.00	86'700.00
4331	Einschreibe- / Prüfungsgebühren	1'306'800.00	1'573'800.00	1'519'457.00
4340	Nutzungsentschädigung	48'270.00	32'000.00	66'785.00
4341	Erträge aus Arbeiten für Dritte	3'129'335.95	4'346'857.00	3'499'377.53
4342	Erträge aus Dienstleistungen-Betriebe	594'169.29	460'000.00	610'224.82
4353	Erlös Materialverkäufe	204'270.36	96'000.00	282'508.35
4360	Kostenrückerstattungen Dritte	162'689.58	6'900.00	313'097.82
4361	Besoldungsrückerstattungen	386'329.40	233'490.00	440'109.56
4399	Verschiedene Einnahmen	6'512.42	20'000.00	19'488.21
4510	Kostenrückerstattung Kantone	5'627'000.00	5'928'750.00	6'084'500.00
4521	Schulgelder von Gemeinden	307'162.80	300'000.00	344'892.70
4600	Laufende Beiträge	29'795'263.22	33'709'200.00	32'659'349.87
4800	Entnahme Sonderrechnungen	---	---	18'570.35
4880	Entnahme Rücklagen	---	21'697.00	78'456.61
	Total Ertrag	41'849'269.27	47'053'934.00	46'197'609.10
Aufwand				
3010	Besoldungen	25'338'100.32	29'878'902.00	28'478'889.34
3011	A.o. Leistungsprämien	110'000.00	135'805.00	120'700.00
3030	Arbeitgeberbeiträge	3'069'099.30	4'438'207.00	3'547'907.30
3090	Personalbeschaffungskosten	40'025.45	58'000.00	45'057.75
3091	Aus- / Weiterbildung Personal	390'246.67	458'815.00	351'442.95
3100	Bürokosten / Drucksachen	394'436.46	451'050.00	441'401.73
3102	Schulmaterialien / Lehrmittel	886'326.64	839'600.00	860'546.38
3110	Büromaschinen	475'033.60	423'000.00	1'086'691.64
3120	Informatik-Investitionskosten	843'933.43	633'200.00	754'384.20
3121	Informatik-Betriebskosten	1'128'730.65	1'277'546.00	1'160'359.87
3136	Wasser / Energie / Heizung	611'139.15	614'000.00	468'196.05
3137	Lebensmittel	311'454.20	276'000.00	314'818.28
3152	Betrieblicher Unterhalt Hochbauten	493'468.35	450'574.00	418'498.16
3153	Betrieblicher Unterhalt Mobilien / Maschienen	126'963.31	112'000.00	76'504.55
3160	Miet- und Pachtzinse	203'312.45	195'000.00	256'422.90
3169	Anderer Benützungskosten	5'809'329.60	5'457'010.00	5'471'899.20
3171	Spesenentschädigungen	296'217.56	371'600.00	332'912.92
3172	Veranstaltungen	91'260.60	34'000.00	141'512.32
3180	Post- / Fernmelde- / Bankgebühren	52'853.14	114'700.00	32'192.86
3183	Abgaben / Versicherungen	150'092.95	209'600.00	192'100.80
3199	Anderer Sachaufwand	428'439.25	584'250.00	624'892.75
3800	Zuweisung Sonderrechnungen	16'518.92	---	---
3880	Zuweisung Rücklagen	582'287.27	41'075.00	1'020'277.15
	Total Aufwand	41'849'269.27	47'053'934.00	46'197'609.10

Rechnung der Pädagogischen Hochschule des Kantons St.Gallen

Konto		Bestand per 31.12.2008 Fr.	Bestand per 31.12.2009 Fr.
Bilanz per 31. Dezember			
Aktiven			
1000	Kasse	17'951.80	36'575.95
1001	Post	8'948.28	18'331.65
1010	Debitoren	807'311.30	753'318.45
1013	Kontokorrentguthaben	9'886'122.22	10'312'598.42
1014	Abrechnungskonto	--.--	12.00
1018	Verbindungskonto alte/neue Rechnung	113'763.35	69'413.20
	Total Aktiven	10'834'096.95	11'190'249.67
Passiven			
2000	Kreditoren	2'144'783.88	1'636'512.97
2003	Kontokorrentschulden	425'106.00	811'235.72
2004	Abrechnungskonten	– 534'375.93	– 640'257.54
2008	Verbindungskonto alte/neue Rechnung	3'325'436.79	2'462'862.12
2069	Andere Sonderrechnungen	191'792.58	173'222.23
2070	Rückstellungen	3'842'922.80	4'366'422.80
2900	Rücklagen	1'438'430.83	2'380'251.37
	Total Passiven	10'834'096.95	11'190'249.67

Rechnung der Interstaatlichen Maturitätsschule für Erwachsene St.Gallen

Konto	Rechnung 2008 Fr.	Voranschlag 2009 Fr.	Rechnung 2009 Fr.
Erfolgsrechnung			
Ertrag			
250 Schulgelder	722'094.05	676'100.00	737'568.00
260 Trägerschaftsbeiträge	71'706.20	27'500.00	46'952.00
360 Verschiedene Einnahmen	18'055.40	8'000.00	2'427.25
440 Kanton Appenzell Ausserrhoden	275'321.20	334'500.00	254'760.00
440 Kanton Appenzell Innerrhoden	45'090.30	74'300.00	35'058.45
440 Kanton St.Gallen	2'679'258.35	2'807'600.00	2'776'456.81
440 Kanton Graubünden	395'480.80	385'100.00	380'410.35
440 Anteil Fürstentum Liechtenstein.	79'803.00	74'300.00	107'062.65
Total Ertrag	4'286'809.30	4'387'400.00	4'340'695.51
Aufwand			
615 Taggelder/Spesen Mitglieder AK, Visitatoren.	12'601.65	25'000.00	15'830.25
620 Besoldungen Lehrbetrieb	2'648'447.80	2'600'800.00	2'668'856.20
622 Besoldungen Verwaltungspersonal	214'057.65	200'000.00	196'153.35
660 Arbeitgeberbeiträge Sozialversicherung	458'418.45	457'600.00	415'917.95
770 Anschaffung/Unterhalt Mobilien	2'253.30	2'500.00	2'602.75
781 Lehrmittel	327'306.40	441'000.00	363'769.20
783 Bibliothek	--.--	1'000.00	916.60
787 Studienwochen/Sonderveranstaltungen	650.00	7'000.00	1'345.00
800 Bürokosten	19'829.10	34'000.00	18'368.06
804 Informatikkosten	49'020.20	60'000.00	83'270.15
805 Drucksachen und Formulare	1'483.35	10'000.00	942.70
810 Reiseentschädigungen	5'680.40	8'000.00	7'052.55
820 Mietzinse	45'906.25	52'000.00	45'816.00
830 Entschädigungen Mittelschulen	436'381.15	402'000.00	446'482.50
871 Sachversicherung	814.55	1'000.00	945.00
880 Verschiedene Ausgaben.	63'959.05	85'500.00	72'427.25
Total Aufwand	4'286'809.30	4'387'400.00	4'340'695.51

Rechnung der Interstaatlichen Maturitätsschule für Erwachsene St.Gallen

Konto		Bestand per 31.12.2008 Fr.	Bestand per 31.12.2009 Fr.
Bilanz per 31. Dezember			
Aktiven			
10002	Post	123'499.75	35'640.87
10010	Verrechnungssteuer.	50.04	48.91
10011	Debitoren	- 639.00	---
10040	Transitorische Aktiven	---	17'647.25
	Total Aktiven	122'910.79	53'337.03
Passiven			
20050	Kreditoren	19'962.85	24'279.55
20051	Kanton Appenzell Ausserrhoden	22'477.30	77'717.30
20052	Kanton Appenzell Innerrhoden	67'878.95	39'220.50
20053	Kanton St.Gallen	235'229.29	28'772.48
20054	Kanton Graubünden	- 13'102.90	6'486.75
20055	Fürstentum Liechtenstein	- 4'483.50	- 32'546.15
20058	Verrechnungskonto Allgemein	- 697'119.20	- 564'013.40
20060	Transitorische Passiven	492'068.00	473'420.00
	Total Passiven	122'910.79	53'337.03

Rechnung der Kantonalen Arbeitslosenkasse St.Gallen

Konto	Rechnungsjahr 2008 Fr.	Rechnungsjahr 2009 Fr.
Erfolgsrechnung		
Total Aufwand	148'622'091.21	324'406'398.32
Total Ertrag	- 152'952'749.79	- 315'635'613.33
Ertragsüberschuss	- 4'330'658.58	
Aufwandüberschuss		8'770'784.99
301 ALE Taggelder AHV-pflichtig	109'753'872.60	172'615'441.65
302 ALE Taggelder nicht AHV-pflichtig	377'357.50	306'717.25
303 ALE Taggelder Familienzulagen	2'209'884.10	2'757'714.10
306 Kurzarbeitsentschädigung	2'959'548.90	105'597'073.20
307 Schlechtwetterentschädigung	505'172.05	3'154'324.25
308 Insolvenzentschädigung	1'210'362.50	2'990'306.20
312 Projektkosten	20'664'492.75	23'255'318.35
315-319 Individuelle Arbeitsmarktmassnahmen	5'496'580.60	5'835'322.30
330-332 Diverse Betriebskosten betr. Versicherte	101'849.70	46'303.30
350 Betriebsaufwand VKE AS-ALV, ALK, Kantone	5'142'947.82	7'685'016.80
353 Bonus	68'099.00	48'569.00
354 Zinsaufwand	---	1.28
355 Abschreibungen Versicherte	6'107.89	1.49
391 Vorschüsse Bilaterale VL	125'815.80	114'289.15
410 Ertrag Insolvenz	- 140'454.27	- 260'158.25
411 Ertrag Berufspraktika	- 205'384.25	- 133'221.70
412 Rückzahlung alter Leistungen	- 858.25	- 204.75
420 Ertrag Trägerhaftung ALK	- 37'778.30	- 2'984.80
430 AHV-Beiträge auf ALE	- 5'542'570.95	- 8'717'099.40
431 BVG-Beiträge auf ALE	- 212'645.70	- 311'635.30
432 NBU-Beiträge auf ALE	- 3'194'811.05	- 5'024'447.50
441 Erstattung Betreuungskosten	- 3'812.10	- 1'823.30
465 Zinsertrag	- 17'018.47	- 6'896.97
466 Übriger Betriebsertrag	- 19'625.90	- 2'710.66
4900 Vorschüsse des SECO	- 143'500'000.00	- 301'000'000.00
4901 Leistungsexport Bilaterale LE	- 77'790.55	- 174'430.70
Bilanz per 31. Dezember	17'710'732.57	10'584'526.04
101 Post	127'501.55	475'450.01
102 Bank	10'592'673.69	3'060'871.27
120 Forderungen aus ALE, AMM, SWE, KAE, VL	1'779'841.45	1'954'960.60
121 Vorschüsse an Bezüger	---	5'422.35
13 Forderungen aus Rückstellungen zu AVIG	4'498'619.80	6'095'327.12
140 Haftung Träger	---	7'881.30
171 Staatskasse	574'941.68	- 1'071'709.82
172 Verrechnungssteuer	---	1'858.21
181 Transitorische Aktiven	3'719.40	---
19 Mobile Sachanlagen	133'435.00	54'465.00
200 Kurzfristige Verbindlichkeiten ALE, AMM, SWE, KAE, IE, VL	- 7'235.85	- 14'466.65
202 Kurzfristige Verbindlichkeiten Quellensteuereur, Soz.Vers..	---	183.65
203 Kurzfristige Verbindlichkeiten Insolvenz	---	- 23'226.90
220 Nicht zustellbare kurzfristige Verbindlichkeiten	---	- 32.55
23 Verbindlichkeiten aus Rückstellungen zu AVIG	- 4'502'075.70	- 6'107'592.90
232 Übrige Kreditoren	- 16'873.55	---
245 Diverse Verbindlichkeiten aus Rückstellungen	---	- 48'569.00
281 Transitorische Passiven	- 22'940.79	---
290 Betriebskapital	- 13'161'606.68	- 4'390'821.69
Rechnung der Familenausgleichskasse für das Staatspersonal		
Erfolgsrechnung		
Ausbezahlte Kinderzulagen an das Staatspersonal	18'258'137.55	17'934'354.35
Beiträge des Staates	- 18'258'137.55	- 17'934'354.35

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

Kreditüberschreitungen der laufenden Rechnung 2009

In der folgenden Zusammenstellung werden die durch den Kantonsrat mit der Rechnung 2009 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. 5'000.–** beträgt.
2. Falls Kreditüberschreitungen sich aus mehreren Unterkonten der internen Rechnung zusammensetzen, wird die **Zusammensetzung auf Stufe der 4-stelligen Kontengruppen** gezeigt. Dabei kann es aufgrund der kaufmännischen Rundung auf ganze Hunderter zwischen der 3-stelligen und den 4-stelligen Kontengruppen kleine betragsliche Differenzen geben. Bei den Kreditüberschreitungen auf den 3-stelligen Kontengruppen mussten bei den dazugehörigen 4-stelligen Kontengruppen nur dort die Begründungen erfasst werden, wo die Abweichung mehr als Fr. 1'000.– beträgt.
3. **Besoldungen:** Die Besoldungskredite im Voranschlag 2009 basierten auf den Besoldungsansätzen des Jahres 2008. Der Kantonsrat beschloss auf Antrag der Regierung (RRB 2008/873), die Besoldungsansätze per 2009 um **3.0% zu erhöhen**. Die entsprechenden Zusatzkredite wurden zentral im Finanzdepartement in Konto 5600.308 berücksichtigt. Die in den einzelnen Personalaufwand-Konten effektiv zur Verfügung stehenden Besoldungskredite betragen somit **103.0% der aufgeführten Budgetbeträge**. Die im Umfang von 3.0% zusätzlich vorhandenen Besoldungskredite wurden bei der Ermittlung der Kreditabweichungen berücksichtigt; bei den Besoldungskontengruppen 301 und 303 weichen deshalb die Beträge der Kreditabweichungen von den Zahlen in der gedruckten Rechnung ab.
4. Bei Kreditüberschreitungen, denen im gleichen Rechnungsjahr **unmittelbar entsprechender Mehrertrag oder Minderaufwand** gegenübersteht, wird in den Begründungen auf die entsprechende Kontengruppe verwiesen.
5. Falls während des Jahres durch die Regierung unumgängliche und dringliche Ausgaben oder durch Mehreinnahmen gedeckte Ausgaben beschlossen wurden, werden die Nummern der entsprechenden Regierungsbeschlüsse (RRB) in Klammern aufgeführt.
6. Bei den durchlaufenden Beiträgen (Kontengruppen 370 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 Kreditabweichungen verzichtet, da diese Abweichungen per Saldo keinen Einfluss auf das Rechnungsergebnis haben.
7. Die **Globalkreditinstitutionen** im Volkswirtschafts- und 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		
0100 Kantonsrat		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 9'400
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Verbindungskosten WLAN während den Sessionen neu zulasten der Rechnung.	+ 900	
3188 Aufträge an Dritte Beizug eines Experten für die Prüfungstätigkeit der Staatswirtschaftlichen Kommission.	+ 8'600	
0102 Regierung		
319 Anderer Sachaufwand		+ 233'700
Verschiedene, nicht planbare Anlässe und Aktivitäten führten zu Mehrkosten.		
1 Staatskanzlei		
1000 Stabsdienste		
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+ 43'500
3110 Büromaschinen Diktiergerät nicht ersetzt.	-1'500	
3113 Med. Apparate und Geräte Beschaffung von 9 Defibrillatoren für die grossen Verwaltungsgebäude. Im Konto 1000.3188 wird der Betrag reduziert (RRB 2009/484).	+ 45'000	
1001 Fachstelle für Datenschutz		
301 Besoldungen		+ 93'200
Die Fachstelle für Datenschutz ist ab 1. Februar 2009 unabhängig und ist mit 100 Stellenprozenten besetzt.		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 15'000
Folgekosten. vgl. Begründung in Konto 1001.301.		
1050 Materialzentrale		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 467'900
3100 Bürokosten und Drucksachen Weniger Verbrauchsmaterial im Postbüro.	- 2'500	
3104 Büromaterialbeschaffung (Materialzentrale) Unerwarteter Anstieg der Nachfrage nach Büromaterial. Demgegenüber steht ein Mehrertrag in Konto 1050.435.	+ 470'400	
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 93'300
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Zunahme von Massensendungen und eine generelle Erhöhung von Brief- und Paketpostversand.	+ 92'600	
3188 Aufträge an Dritte	+ 700	
2 Volkswirtschaftsdepartement		
2101 Staatswaldungen		
313 Verbrauchsmaterialien		+ 7'100
3131 Baustoffe und Material für Unterhalt von Sachgütern Für Aufträge von Kunden wurden grössere Mengen Forstpflanzen eingekauft. Die Mehrerlöse, welche den zusätzlichen Aufwand kompensieren, sind in Konto 2101.434 verbucht.	+ 7'100	
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+ 19'800
3140 Baulicher Unterhalt von Strassen Nach leicht verminderten Unterhaltsanstrengungen im Jahr 2008 wurde im Berichtsjahr ein dringendes, nicht etappierbares Grossprojekt (Koblenwaldstrasse, Rorschacherberg, Fr. 50'000.-) ausgeführt. Der Mehraufwand wird teilweise in Konto 2101.434 durch Perimeter-Beiträge Dritter kompensiert.	+ 32'200	
3142 Baulicher Unterhalt von Hochbauten Die Zuständigkeit der Vermietung der Liegenschaften ist an den Dienst für Grundstücksgeschäfte übergegangen. Die Kosten für den baulichen Unterhalt werden neu dort belastet.	- 9'700	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
3149 Anderer baulicher Unterhalt Unterhaltsarbeiten mit eigenem Personal bewältigt.	Fr. – 2'700	
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 17'400
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	+ 400	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Unvorhersehbarer Ersatz eines Rückekrans für Forstspezialschlepper.	+ 17'000	
212 Waldregionen 1 bis 5 sowie Zentrale Kosten		
Generelle Bemerkungen		
Nach ihrem ersten Betriebsjahr weisen alle fünf Waldregionen einen Gewinn aus und können diesen in die Globalkreditreserve einlegen. Das erfreuliche Ergebnis hat im Wesentlichen die folgenden Gründe: Es ist üblich, den Globalkredit einer Institution, die neu mit diesem Instrument zu arbeiten beginnt, so hoch anzusetzen, dass unter normalen Umständen kein Verlust zu erwarten ist. Auch bei den Waldregionen wurde der Globalkredit im Hinblick auf den Voranschlag 2009 eher vorsichtig kalkuliert. Ebenfalls war in den Waldregionen das Bestreben gross, keinen Verlust zu erleiden. Entsprechend vorsichtig und zurückhaltend war ihr Ausgabengebahren. Es zeigt sich aber auch, dass es mit unternehmerischem Verhalten möglich ist, gute Ergebnisse zu erzielen. Ausserdem sahen sich die Waldregionen mit teilweise einmaligen positiven Sondereffekten konfrontiert: z.B. gegenüber Voranschlag geringere Unfallversicherungsprämien und höhere Rückerstattungen der Familienausgleichskasse (alle Waldregionen), Hertrag der «Forstrevierkonti» aus der früheren Forstorganisation zugunsten Leistungskategorie 3.		
(LK = Leistungskategorie)		
212 Waldregionen (Zusammenfassung)	4'617'400	4'174'200
Globalkredit gemäss Kantonsrat	4'510'400	
Pauschale Besoldungserhöhung von 3% auf dem durch den Kanton St.Gallen finanzierten Teil (Waldrat / 75 % an LK1), welcher zentral im Rechnungsabschnitt 5600 budgetiert worden ist.	107'000	
5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)		+ 443'200
Total Einlagen und Entnahmen aus Rückstellung aus GK-Abweichungen.		
Total Mehrbelastung der Rechnung des Kantons durch die Waldregionen (VD + FD)		–
2120 Zentrale Kosten Waldregionen	– 2'883'800	– 2'883'800
Zur Mitfinanzierung der Leistungskategorie 1 und 2 wurden die Beiträge der Gemeinden sowie Waldeigentümer um die pauschale Besoldungserhöhung von 3% erhöht. Gemeinden (25% an LK1 / 35% an LK2) Waldeigentümer (65% an LK2)		
2121 Waldregion 1	1'756'400	1'658'200
Waldrat	25'000	21'000
Leistungskategorie 1*	1'342'000	1'270'100
Leistungskategorie 2*	389'400	367'100
* in den Teilbereichen LK1 und LK2 ist gegenüber dem VA 2009 noch die pauschale Besoldungserhöhung von 3% bzw. Total Fr. 31'900.– enthalten. Ausserhalb Globalkredit: Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält noch eine Einlage in die allgemeinen Rückstellungen von Fr. 92'400.–). Das positive Rechnungsergebnis 2009 resultiert mehrheitlich aus nicht vorhersehbaren, teilweise einmaligen Besserstellungen bei den Sozialversicherungen von total Fr. 57'800.– (tieferer Suva-Prämiensatz Fr. 17'700.–, höhere FAK-Rückerstattungen Fr. 20'200.–, unfallbedingte UVG-Rückerstattung Fr. 9'900.–) sowie diversen Mehreinnahmen von Fr. 14'500.–. Bei LK3 resultiert der Überschuss aus einmaligen Mehreinnahmen, grösstenteils aus dem Übertrag der Forstrevierkonti (Fr. 40'300.–) sowie aus unternehmerischem Handeln, insbesondere bei der Bündelung der Holzvermarktung (Fr. 40'000.–).		
5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)		
383 Aufwandposition Globalkreditsystem		+ 98'200
Einlage in Rückstellung für GK-Abweichung		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Globalkredit 2009 Fr.	Rechnung 2009 Fr.	Kredit- abweichung Fr.
2122 Waldregion 2	1'223'800	1'167'300	- 56'500
Waldrat	25'000	17'000	- 8'000
Leistungskategorie 1*	992'200	951'500	- 40'700
Leistungskategorie 2*	206'600	198'800	- 7'800
* in den Teilbereichen LK1 und LK2 ist gegenüber dem VA 2009 noch die pauschale Besoldungserhöhung von 3% bzw. total Fr. 30'800.– enthalten.			
<u>Ausserhalb Globalkredit:</u> Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält noch eine Einlage in die allgemeinen Rückstellungen von Fr. 175'000.–).			
Einerseits ist das positive Rechnungsergebnis 2009 auf nicht vorhersehbare, teilweise einmalige Besserstellungen bei den Sozialversicherungen (tieferer Suva-Prämiensatz und höhere FAK-Rückerstattungen von total Fr. 83'000.–) zurückzuführen. Andererseits konnte die Waldregion in LK3 zusätzliche ausserordentliche Erträge (Projekte, Kurse/Führungen und Aufträge von Gemeinden) von total rund Fr. 88'000.– erwirtschaften.			
5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)			+ 56'500
383 Aufwandposition Globalkreditsystem			
Einlage in Rückstellung für GK-Abweichung			
2123 Waldregion 3	1'547'900	1'367'300	- 180'600
Waldrat	25'000	10'100	- 14'900
Leistungskategorie 1*	1'295'900	1'089'100	- 206'800
Leistungskategorie 2*	227'000	268'100	+ 41'100
* in den Teilbereichen LK1 und LK2 ist gegenüber dem VA 2009 noch die pauschale Besoldungserhöhung von 3% bzw. Total Fr. 38'800.– enthalten.			
<u>Ausserhalb Globalkredit:</u> Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält noch eine Einlage in die allgemeinen Rückstellungen von Fr. 84'900.–).			
Das positive Rechnungsergebnis 2009 ist einerseits auf nicht vorhersehbare, teilweise einmalige Besserstellungen bei den Sozialversicherungen (tieferer Suva-Prämiensatz und höhere FAK-Rückerstattungen von total Fr. 59'400.–) zurückzuführen. Andererseits ist das Verhältnis zwischen eingesetztem Personal und erbrachten Leistungen als sehr positiv zu bewerten. Zudem erfolgte der Personaleinsatz in diesem einen Jahr schwergewichtig in den Leistungskategorien 2 und 3 zulasten Leistungskategorie 1. Dies wird sich über die dreijährige Periode des Leistungsauftrags zumindest teilweise ausgleichen.			
5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)			+ 221'700
383 Aufwandposition Globalkreditsystem			
Einlage in Rückstellung für GK- Abweichung			
483 Ertragsposition Globalkreditsystem			- 41'100
Entnahme aus Rückstellung für GK- Abweichung			
2124 Waldregion 4	1'104'700	1'049'600	- 55'100
Waldrat	25'000	8'800	- 16'200
Leistungskategorie 1*	888'900	856'700	- 32'200
Leistungskategorie 2*	190'800	184'100	- 6'700
* in den Teilbereichen LK1 und LK2 ist gegenüber dem VA 2009 noch die pauschale Besoldungserhöhung von 3% bzw. Total Fr. 27'200.– enthalten.			
<u>Ausserhalb Globalkredit:</u> Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält noch eine Einlage in die allgemeinen Rückstellungen von Fr. 27'300.–).			
Das positive Rechnungsergebnis 2009 ist mehrheitlich auf nicht vorhersehbare, teilweise einmalige Besserstellungen bei den Sozialversicherungen (tieferer Suva-Prämiensatz und höhere Rückerstattungen FAK von total Fr. 39'500.–) zurückzuführen.			
5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)			+ 55'100
383 Aufwandposition Globalkreditsystem			
Einlage in Rückstellung für GK- Abweichung			

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Globalkredit 2009 Fr.	Rechnung 2009 Fr.	Kredit- abweichung Fr.
2125 Waldregion 5	1'868'400	1'815'600	– 52'800
Waldrat	25'000	23'000	– 2'000
Leistungskategorie 1*	1'470'900	1'430'400	– 40'500
Leistungskategorie 2*	372'500	362'200	– 10'300
* in den Teilbereichen LK1 und LK2 ist gegenüber dem VA 2009 noch die pauschale Besoldungserhöhung von 3% bzw. Total Fr. 46'700 enthalten.			
<u>Ausserhalb Globalkredit:</u> Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält noch eine Einlage in die allgemeinen Rückstellungen von Fr. 107'700.–).			
Das positive Rechnungsergebnis 2009 ist mehrheitlich auf nicht vorhersehbare, teilweise einmalige Besserstellungen bei den Sozialversicherungen (tieferer Suva-Prämiensatz und höhere FAK-Rückerstattungen von total Fr. 68'000.–) zurückzuführen. In LK3 Erlöse aus zusätzlichen, ausserordentlichen Dienstleistungen von rund Fr. 30'000.– enthalten.			
5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)			
383 Aufwandposition Globalkreditsystem			+ 52'800
Einlage in Rückstellung für GK- Abweichung			
		Vorspalte	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
		Fr.	
2150 Landwirtschaftsamt			
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			+ 14'100
3300 Abschreibung von Forderungen		+ 14'100	
Aufwand für zu viel bzw. zu Unrecht ausbezahlte Direktzahlungen. Erlös vgl. Konto 2150.450.			
340 Ertragsanteile des Bundes			+ 6'400
Nach Zweckentfremdung von Grundstücken, denen Meliorationsbeiträge zugesprochen wurden, fordert das Landwirtschaftsamt die zu Unrecht bei Bund und Kanton bezogenen Direktzahlungen (Konto 2150.4365) zurück. Dem Bund waren mehr Subventionsrückzahlungen zu erstatten als veranschlagt.			
2156 Landwirtschaftliches Zentrum SG			
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen			+ 50'100
3100 Bürokosten und Drucksachen		+ 46'500	
Mehraufwand für Qualitätsmanagement und infolge Teuerung bei den Gerätemieten. Teilweise Kompensation in Konto 2156.4353 (Fr. 12'000.–) und 2156.4920 (Fr. 23'000.–).			
3102 Schulmaterialien und Lehrmittel		+ 3'600	
Mehraufwand für Materialien in den Werkstätten Holz und Metall. Teilweise Kompensation in Konto 2156.4353 (Fr. 2'000.–).			
313 Verbrauchsmaterialien			+ 42'300
3132 Betriebsstoffe		+ 1'200	
Höhere Treibstoffpreise als budgetiert.			
3133 Produktionsstoffe		+ 19'800	
Mehraufwand durch Neuanschaffung von Feuerbrand- Schnelltestern (Fr. 12'400.–); Kompensation durch Minderaufwand in Konto 2156.3188.			
Höhere Fütterungskosten sowie zusätzlicher Aufwand für Rinderaufzucht (Fr. 7'400.–); Kompensation in Konto 2156.4350.			
3134 Haushaltmaterialien		+ 600	
3136 Wasser, Energie und Heizung		+ 4'200	
Höhere Preise für den Strombezug sowie beim Einkauf von Holzpellets.			
3137 Lebensmittel		+ 16'600	
Vermehrter Einkauf von Fertigprodukten wegen krankheitsbedingtem Ausfall eines Küchenmitarbeiters.			
Höherer Milchkonsum durch Schüler.			
Anstieg Lagerbestand gegenüber dem Vorjahr, Lagerveränderung nicht verbucht.			
3139 Andere Verbrauchsmaterialien		– 100	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 27'200
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	+ 12'800	
Ersatz Elektroinstallationen in den Werkstätten nach Starkstrominspektion. Dringliche Beschaffung Ersatzbatterie Notstromgruppe. Nicht aufschiebbare Reparaturen bei Rollläden, Sonnenstoren. Netzwerkinstallation Büro bei Neuanschaffung Mediamatiker. Fällen von Bäumen aus Sicherheitsgründen.		
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen	+ 14'400	
Grössere Reparaturen bei landwirtschaftlichen Fahrzeugen (z.B. Hydraulikpumpe Traktor). Etliche nicht vorhersehbare Kleinreparaturen von Mobilien/Maschinen im Schul- und Internatsbetrieb.		
317 Spesenentschädigungen		+ 19'200
3170 Spesenentschädigungen Behörden und Kommissionen	+ 300	
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal	+ 18'900	
Durch Stundenplan bedingte Mehrfahrten Flawil-Salez, refinanziert in Konto 2156.4920. Spesen für zusätzliche Mitarbeiter (Mediamatiker und Culinarium).		
352 Entschädigungen an Gemeinden		+ 17'900
Die nachträglichen Feuerbrand-Entschädigungen 2008 waren höher als die Kreditreserve.		
2300 Amt für Arbeit		
Die Aufwendungen richten sich nach den Arbeitslosenzahlen und können sich anders entwickeln als bei der Erarbeitung des Voranschlags geplant. Es wird darauf verzichtet, diese Begründung für jede Kontengruppe aufzuführen. Weitere detaillierte Begründungen werden fallweise für einzelne Kontengruppen gemacht.		
301 Besoldungen		+ 2'652'200
3010 Besoldungen	+ 2'577'400	
3011 A.o. Leistungsprämien	+ 74'800	
Die Leistungsprämien für das gesamte Departement sind zentral im Rechnungsabschnitt 2000 Generalsekretariat budgetiert, aber wegen der Refinanzierung des Amtes für Arbeit durch den Bund im Rechnungsabschnitt 2300 verbucht.		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 409'100
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 78'300
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+ 290'500
3110 Büromaschinen	- 3'800	
3115 Raumausstattung	+ 294'300	
312 Informatik		+ 340'900
Informatik-Infrastruktur für zusätzliche Mitarbeitende, die angesichts der steigenden Arbeitslosenzahlen eingestellt wurden.		
3120 Informatik-Investitionskosten	+ 164'600	
3121 Informatik-Betriebskosten	+ 176'300	
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+ 214'500
Diverser Ausbau von Räumlichkeiten der Regionalen Arbeitsvermittlungszentren aufgrund gestiegener Arbeitslosenzahlen.		
3142 Baulicher Unterhalt von Hochbauten	+ 214'500	
317 Spesenentschädigungen		+ 19'400
3170 Spesenentschädigungen Behörden und Kommissionen	- 300	
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal	+ 19'600	
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 135'700
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	- 300	
3188 Aufträge an Dritte	+ 136'000	
2301 Arbeitslosenkasse		
Die Aufwendungen richten sich nach den Arbeitslosenzahlen und können sich anders entwickeln als bei der Erarbeitung des Voranschlags geplant. Es wird darauf verzichtet, diese Begründung für jede Kontengruppe aufzuführen. Weitere detaillierte Begründungen werden fallweise für einzelne Kontengruppen gemacht.		
301 Besoldungen		+ 1'184'200
3010 Besoldungen	+ 1'166'900	
3011 A.o. Leistungsprämien	+ 17'300	
Die Leistungsprämien für das gesamte Departement sind zentral im Rechnungsabschnitt 2000 Generalsekretariat budgetiert, aber wegen der Refinanzierung der Arbeitslosenkasse durch den Bund im Rechnungsabschnitt 2301 verbucht.		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 155'100
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+ 90'200
3110 Büromaschinen	- 4'100	
3115 Raumausstattung	+ 94'300	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
312 Informatik		+ 70'600
Informatik-Infrastruktur für zusätzliche Mitarbeitende, die angesichts der steigenden Arbeitslosenzahlen eingestellt wurden.		
3120 Informatik-Investitionskosten	+ 59'100	
3121 Informatik-Betriebskosten	+ 11'500	
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+ 29'700
3142 Baulicher Unterhalt von Hochbauten	+ 29'700	
317 Spesenentschädigungen		+ 7'400
2303 Einsatzprogramme/Bildung und Coaching		
Die Aufwendungen richten sich nach den Arbeitslosenzahlen und können sich anders entwickeln als bei der Erarbeitung des Voranschlags geplant. Es wird darauf verzichtet, diese Begründung für jede Kontengruppe aufzuführen. Weitere detaillierte Begründungen werden fallweise für einzelne Kontengruppen gemacht.		
301 Besoldungen		+ 6'000
3011 A.o. Leistungsprämien	+ 6'000	
Die Leistungsprämien für das gesamte Departement sind zentral im Rechnungsabschnitt 2000 Generalsekretariat budgetiert, aber wegen der Refinanzierung der Einsatzprogramme durch den Bund im Rechnungsabschnitt 2303 verbucht.		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 23'800
3100 Bürokosten und Drucksachen	+ 23'800	
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+ 15'900
3110 Büromaschinen	+ 900	
3115 Raumausstattung	+ 15'000	
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+ 34'900
Ausbau von Räumlichkeiten aufgrund gestiegener Arbeitslosenzahlen.		
3142 Baulicher Unterhalt von Hochbauten	+ 34'900	
319 Anderer Sachaufwand		+ 15'000
2350 Amt für Wirtschaft		
300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen		+ 5'500
Die Höhe der Entschädigung für den Präsidenten des KMU-Forums für das Jahr 2008 wurde mit dem RRB Nr. 2009/305 rückwirkend festgelegt und ausbezahlt.		
2400 Amt für Natur, Jagd und Fischerei		
313 Verbrauchsmaterialien		+ 22'100
3136 Wasser, Energie und Heizung	+ 15'400	
Mehraufwand bei Strom und Wasser in den Fischbrutanlagen Rorschach und Weesen als Folge verstärkter Aufzuchtstätigkeiten gemäss überarbeitetem interkantonaalem Bewirtschaftungskonzept.		
3139 Andere Verbrauchsmaterialien	+ 6'700	
Mehraufwand beim Fischbesatz, da Einsätze des Folgejahrs teilweise vorgezogen.		
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 34'700
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen	+ 34'700	
Unvorhersehbare Reparaturen eines Motorschadens am Arbeitsboot (Fr. 21'000.–) und eines undichten Daches in der Brutanlage Rorschach (Fr. 12'700.–). Kompensation durch Mehrerlöse aus Auflösung Rückstellung in Konto 2400.4810.		
317 Spesenentschädigungen		+ 10'500
3170 Spesenentschädigungen Behörden und Kommissionen	+ 3'200	
Erhöhte Komissionstätigkeit Jagd.		
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal	+ 7'300	
Höhere Spesen Amtsleiter durch Wechsel von pauschaler zu effektiver Spesenabrechnung sowie nicht budgetierte Spesen bei der Einarbeitung von drei neuen Fischereiaufsehern.		
360 Staatsbeiträge		+ 2'070'500
Die Mehrausgaben rühren von Projekten im Naturschutz (Fr. 1'767'000.–) und der Fischerei (Fr. 303'000.–) her. Sie sind grösstenteils durch das Konjunkturpaket des Bundes von rund Fr. 1'644'000 finanziert. Die Entnahme aus Rückstellungen (Fr. 213'200 gemäss Konto 2400.4810), nicht beanspruchte Staatsbeiträge (Fr. 87'800.–) und Kantonsbeiträge Gewässerbau (Fr. 138'700) decken den Rest ab.		
381 Zuweisung an Rückstellungen		+ 63'300
Die Kreditreserve, die für die Fertigstellung der Fischereidatenbank gebildet worden war, musste nicht vollumfänglich beansprucht werden. Der Überschuss wurde dem Fischereifonds zugewiesen.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
3 Departement des Innern		
3000 Generalsekretariat DI		
360 Staatsbeiträge		+ 1 507 800
Zunahme der Anzahl Flüchtlinge und vorläufig aufgenommene Flüchtlinge; demzufolge Mehrkosten für die Unterbringung, Betreuung und Integration. Der Mehraufwand ist durch höhere Bundesbeiträge in Konto 3000.4600 gedeckt.		
3050 Sozialwerke des Bundes		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 12'300
3186 Entschädigungen	+ 12'300	
Durchführungskosten für die Bearbeitung der Familienzulagen für Nichterwerbstätige (RRB 2009/715).		
360 Staatsbeiträge		+ 737'900
Geringere Aufwendungen für AHV-Beitragserslasse (– Fr. 242'300.–) und Familienzulagen für die Landwirtschaft (– Fr. 40'700.–). Änderung des Finanzierungsmodus für Familienzulagen für Nichterwerbstätige (RRB 2009/715) (+ Fr. 1'020'900.–).		
3051 Sozialwerke des Kantons		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 2'144'400
3186 Entschädigungen	+ 2'144'400	
Höhere Durchführungskosten der Ergänzungsleistungen wegen Zunahme der Anzahl Fälle, durch steigende Komplexität sowie durch den höheren Bearbeitungsaufwand für die Krankheits- und Behinderungskosten (RRB 2009/788).		
360 Staatsbeiträge		+ 11'700'600
Mehraufwendungen für EL aufgrund stark steigender Kosten für Heimbewohner infolge Aufhebung der EL-Maximalbegrenzung als Folge des NFA und Neueinstufung nach Pflegebedarf, höherer Krankheitskosten insbesondere für Zahnbehandlungen, Haushalthilfe sowie durch die stärkere Zunahme der EL-Bezüger. Höhere Bundes- und Gemeindebeiträge in Konto 3051.4600.		
3200 Amt für Soziales		
319 Anderer Sachaufwand		+ 9'300
Der Beitrag an die Konferenz der kantonalen Vormundschaftsbehörden wurde beim Wechsel des Vormundschaftsdienstes vom Sicherheits- und Justizdepartement zum Departement des Innern im Voranschlag nicht eingestellt.		
360 Staatsbeiträge		+ 1'179'800
3600 Laufende Beiträge	+ 1'138'700	
Für die Unterbringung von Kindern und Jugendlichen in Kinder- und Jugendheimen mussten den Gemeinden, aufgrund der Zunahme der Aufenthaltstage und -kosten, höhere Beiträge ausgerichtet werden (RRB 2009/882).		
Im Weiteren ist der Beitrag an die Beratungsstelle In Via des Kinderschutzzentrums aufgrund eines Budgetfehlers des Kinderschutzzentrums bei der Aufteilung der Gemeinkosten auf die Bereiche Romerhuus, Schlupfhuus und In Via höher ausgefallen (RRB 2009/882).		
3605 Investitionsbeiträge	+ 41'200	
Mehraufwand für Investitionsbeiträge an Behinderteneinrichtungen.		
3400 Konkursamt		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 12'800
Erhöhte Kosten für Binden der Konkursakten. Diese werden in den Konkursverfahren weiter belastet. Einzelne Mehrbeträge bei Bürokosten/Drucksachen wie Bestellung Sicherheitssiegel und Endabrechnung Kopiergerät.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 33'200
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	– 17'600	
Durch die Umstellung der Telefone auf VOIP reduzierten sich die Fernmeldegebühren.		
3188 Aufträge an Dritte	+ 50'800	
Für die personelle und organisatorische Führung des Konkursamtes wurde ab 1. Juni 2008 ein externer Berater zur Unterstützung des Amtsleiters eingesetzt (RRB 2008/349). Der bis Ende 2008 befristete Auftrag wurde bis April 2009 verlängert (RRB 2009/581).		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 113'300
3300 Abschreibung von Forderungen	+ 113'300	
Zunahme der Konkursverfahren um 53 Verfahren (von 146 auf 199). Zugenommen haben die Bilanzdeponierungen und Konkurse über Gesellschaften, bei denen Mängel in der Organisation bestehen (Art. 731 b OR, in Kraft seit 1. Januar 2008).		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
3450 Handelsregisteramt		
312 Informatik		+ 45'200
3120 Informatik-Investitionskosten Ersatz des Fakturierungsmoduls zu HR-Net wegen fehlender Kompatibilität zu Vista (RRB 2009/582).	+ 53'900	
3121 Informatik-Betriebskosten Reduktion der Betriebskosten durch Einführung SBI2008.	– 8'700	
340 Ertragsanteile des Bundes		+ 133'100
Der Anteil des Bundes an den Eintragungsgebühren beträgt 15%. Wegen höherer Einnahmen aus Eintragungsgebühren (vgl. Konto 3450.431) stieg auch der Bundesanteil entsprechend an.		
3500 Amtsnotariate		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 21'000
Abweichung bei den Versicherungskassa-Beiträgen.		
312 Informatik		+ 16'100
Höhere Kommunikationskosten durch Wechsel vom KOMSG zum MANSNG im Amtsnotariat St. Gallen.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 203'000
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Die Fernmeldegebühren konnten bei den Amtsnotariaten reduziert werden.	– 9'500	
3186 Entschädigungen	– 400	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Die Erbenermittlungen ergaben durch die Bestellung von teilweise teurer gewordenen amtlichen Dokumenten und Aufgabe von Inseraten bedeutend höhere Aufwendungen. Andererseits Mehrertrag an Gebühren.	+ 212'800	
4 Bildungsdepartement		
4003 Ausbildungsbeihilfen		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 25'000
3300 Abschreibung von Forderungen Aufgrund der aktuellen Wirtschaftslage mussten zusätzliche Darlehensforderungen abgeschrieben werden.	+ 25'000	
4050 Amtsleitung Amt für Volksschule (AVS)		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 15'800
Zusätzliche Publikationen infolge der Projekte Oberstufe 2012 und Sonderpädagogik-Konzept.		
352 Entschädigungen an Gemeinden		+ 69'500
Entschädigungen für die Mitarbeit im Projekt «Oberstufe 2012» erfolgten über die Gemeinden statt an die einzelnen Projektmitglieder. Minderaufwand in den Konten 4050.301 und 4050.317.		
360 Staatsbeiträge		+ 77'800
Höherer Kantonsbeitrag an die Katholische Kantonssekundarschule St.Gallen KKSS (RRB 2009/853).		
4051 Lehrmittelverlag		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 335'000
3100 Bürokosten und Drucksachen Es wurden weniger Drucksachen benötigt: Durch zeitliche Verschiebungen von Lehrmittelprojekten ist der Drucksacheneinkauf Schwankungen unterworfen.	– 4'700	
3105 Lehrmittelproduktion und -beschaffung Höherer Lehrmittelbedarf. Mehrertrag in Konto 4051.435.	+ 339'700	
319 Anderer Sachaufwand		+ 13'200
Höherer Werbeaufwand. Mehrertrag in Konto 4151.435.		
4052 Lehrerweiterbildung		
300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen		+ 11'400
Sitzungen für Anpassung Weiterbildungskonzept. Aufbau «Elternmitwirkung in der Schule».		
301 Besoldungen		+ 209'400
Mehr Kursleitende mit Besoldungscharakter, teilweise Kompensation im Konto 4052.318. Kurse infolge des Projekts «Fördern und fordern» gemäss Erziehungsratsbeschluss vom 21. Januar 2009. Ausserkantonale Kurse: Mehrertrag im Konto 4052.439.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
317 Spesenentschädigungen		+ 52'400
3170 Spesenentschädigungen Behörden und Kommissionen Siehe Begründung Konto 4052.300.	+ 8'700	
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal	+ 800	
3179 Andere Spesenentschädigungen Siehe Begründung Konto 4052.301.	+ 42'800	
319 Anderer Sachaufwand		+ 5'700
Mehraufwand für die Integration der Fachstelle Elternbildung.		
4150 Amtsleitung Amt für Berufsbildung (ABB)		+ 66'300
312 Informatik		+ 66'300
3120 Informatik-Investitionskosten Es mussten weniger PCs und Drucker ersetzt werden.	- 42'900	
3121 Informatik-Betriebskosten Die Beiträge an die Interessengemeinschaft Informatik im Berufsbildungswesen sind höher ausgefallen als budgetiert. Höhere Wartungskosten für das Kompass-Modul Beitragswesen und für den Kompass-Server.	+ 109'200	
4152 Berufliche Grundbildung		+ 1'386'300
360 Staatsbeiträge		+ 1'386'300
Mehr Lernende an ausserkantonalen Schulen. Mehraufwand für die überbetrieblichen Kurse und für Beiträge an Lehrbetriebe mit eigener Lehrwerkstätte.		
4156 Berufsfachschulen		+ 3'725'800
301 Besoldungen		+ 3'725'800
Die Zunahme der Lehrverhältnisse und zusätzliche Teilnehmende in den Brückenangeboten führten zu Mehrklassen (RRB 2009/854). Stellenausbau für die Hauswartung am neuen Schulstandort Lichtensteig (RRB 2009/559).		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 525'000
Siehe Begründung zu Konto 4156.301.		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 294'600
3100 Bürokosten und Drucksachen Mehraufwand für Mieten und Verbrauchsmaterialien neuer Kopiergeräte. Mehrertrag in Konto 4156.435.	+ 218'100	
3102 Schulmaterialien und Lehrmittel Neuanschaffungen beim Berufs- und Weiterbildungszentrum Toggenburg infolge Bezugs des neuen Schulgebäudes Lichtensteig (RRB 2009/559).	+ 76'400	
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+ 259'800
3110 Büromaschinen Es mussten weniger Büromaschinen gewartet werden.	- 11'500	
3112 Arbeitsmaschinen und -geräte Neuanschaffungen beim Berufs- und Weiterbildungszentrum Toggenburg infolge Bezug des Schulgebäudes Lichtensteig (RRB 2009/559).	+ 16'200	
3115 Raumausstattung Bezug neuer Räumlichkeiten durch das Berufs- und Weiterbildungszentrum Toggenburg (RRB 2009/559) und das Berufs- und Weiterbildungszentrum für Gesundheits- und Sozialberufe St.Gallen (RRB 2009/466).	+ 255'200	
312 Informatik		+ 409'200
3120 Informatik-Investitionskosten Berufs- und Weiterbildungszentrum Rorschach-Rheintal: Um den Betrieb sicherzustellen, musste Unterrichts-Hardware ersetzt werden (RRB 2009/364). Berufs- und Weiterbildungszentrum Toggenburg: Aufbau der Informatik-Infrastruktur am neuen Standort Lichtensteig (RRB 2009/559). Gewerbliches Berufs- und Weiterbildungszentrum und Berufs- und Weiterbildungszentrum für Gesundheitsberufe St.Gallen: Gewährleistung der IT-Sicherheit und Vorbereitungsarbeiten für die Clusterbildung (RRB 2009/689).	+ 181'500	
3121 Informatik-Betriebskosten Gewerbliches Berufs- und Weiterbildungszentrum St. Gallen: Höhere Supportkosten der abzulösenden Informatikapplikation und vorübergehende Verlagerung von internen auf externen Support (RRB 2009/689). Anpassung der Strukturen an die Cluster-Standards am Berufs- und Weiterbildungszentrum Rorschach-Rheintal.	+ 227'600	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 225'400
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Ausdehnung der Sanierungsarbeiten im Rahmen des Gesamtprojekts des Hochbauamtes am Kaufmännischen Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen. Umbauarbeiten am neuen Schulstandort des Berufs- und Weiterbildungszentrums Toggenburg in Lichtensteig (RRB 2009/559).	+ 326'200	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Weniger Maschinen- und Geräteausfälle am Gewerblichen Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen.	- 100'800	
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten		+ 82'800
3160 Miet- und Pachtzinse Bezug der neuen Räumlichkeiten am Standort Lichtensteig durch das Berufs- und Weiterbildungszentrum Toggenburg (RRB 2009/559).	+ 55'800	
3169 Andere Benützungskosten Externe Turnhallennutzung infolge Einsturz der Turnhalle des Gewerblichen Berufs- und Weiterbildungszentrums St.Gallen.	+ 27'100	
317 Spesenentschädigungen		+ 144'700
3170 Spesenentschädigungen Behörden und Kommissionen Der Minderaufwand verteilt sich auf sieben Berufs- und Weiterbildungszentren.	- 8'900	
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal Minderaufwand an mehreren Berufs- und Weiterbildungszentren.	- 58'000	
3172 Veranstaltungsspesen Wechsel der Verbuchung von Sprachaufhalten auf das Bruttoprinzip am Gewerblichen Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen und am Berufs- und Weiterbildungszentrum Uzwil. Mehrertrag in Konto 4156.436.	+ 212'000	
3179 Andere Spesenentschädigungen	- 400	
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 239'300
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Einbindung in das kantonale Telefonnetz des Kaufmännischen Berufs- und Weiterbildungszentrums St.Gallen sowie des Berufs- und Weiterbildungszentrums für Gesundheits- und Sozialberufe St.Gallen. Mehraufwand in Konto 4156.390.	- 42'400	
3182 Medizinische Fremdleistungen Betreuung von Lernenden durch den Schulpsychologischen Dienst des Kantons St.Gallen.	+ 2'100	
3183 Abgaben und Versicherungen Tiefere Kosten als erwartet.	- 2'900	
3185 Kurs- und Projektkosten Mehraufwand für Kurs- und Prüfungskosten an den Berufs- und Weiterbildungszentren Buchs und Wil. Rückerstattung in Konto 4156.4331.	+ 107'800	
3186 Entschädigungen	+ 600	
3188 Aufträge an Dritte Zunahme der Lehraufträge am Berufs- und Weiterbildungszentrum Buchs und am Gewerblichen Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen. Neuzertifizierung ISO 9001 am Berufs- und Weiterbildungszentrum Buchs.	+ 174'200	
319 Anderer Sachaufwand		+ 470'300
Mehrausgaben für Öffentlichkeitsarbeit an der Akademie des Kaufmännischen Berufs- und Weiterbildungszentrums St.Gallen und am Berufs- und Weiterbildungszentrum Buchs. Mehrertrag in Konto 4156.4332.		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 18'700
Abschreibung von Forderungen in der Lehrwerkstätte und bei den Brückenangeboten am Gewerblichen Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen.		
381 Zuweisung an Rückstellungen		+ 1'464'800
Bildung zweckgebundener Rückstellungen im Weiterbildungsbereich nach Art. 13 EG-BB.		
389 Bevorschussungen		+ 141'500
3891 Zuweisung Betriebsreserven Kaufmännisches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen: Bildung zweckgebundener Rückstellungen der Mensa als Betriebsreserven.	+ 141'500	
4200 Amtsleitung Amt für Mittelschulen (AMS)		
300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen		+ 12'700
Zusätzliche Sitzungen der Aufsichtskommissionen.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
4205 Mittelschulen		
309 Anderer Personalaufwand		+ 37'400
3090 Personalbeschaffungskosten Höhere Kosten für Stelleninserate. Rekrutierungskosten für die Rektorenstellen der Kantonsschulen Wil und Brühl St.Gallen.	+ 41'400	
3091 Aus- und Weiterbildung des Personals	– 400	
3099 Anderer Personalaufwand Die Budgets für Personalanlässe wurden nicht ausgeschöpft.	– 3'600	
360 Staatsbeiträge		+ 739'800
Neue Vereinbarungen der Regierung mit den nicht-staatlichen Gymnasien Friedberg Gossau, Untere Waid Mörschwil und Marienburg Rheineck: Aufgrund der Umstellung der Abrechnungsmodalitäten mussten im Jahr 2009 die Staatsbeiträge für drei statt für zwei Semester bezahlt werden (RRB 2009/827).		
4230 Amtsleitung Amt für Hochschulen (AHS)		
301 Besoldungen		+ 57'200
Neuorganisation der Direktion der Fachhochschule Ostschweiz. Rückerstattung in Konto 4230.436.		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 36'600
Neuorganisation der Direktion der Fachhochschule Ostschweiz. Einkauf in die Versicherungskasse des Staatspersonals. Rückerstattung in Konto 4230.436.		
4231 Universitäre Hochschulen		
360 Staatsbeiträge		+ 2'105'000
Universität St.Gallen: Rückstellungen für Überdeputate von Dozierenden infolge der unerwartet hohen Studierendenzahlen. Mehreinnahmen in Konto 4231.460.		
4309 Sport-Toto-Fonds (SF)		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 5'000
3188 Aufträge an Dritte Auslagen für die Geschäftsstelle der Interessengemeinschaft der St.Galler Sportverbände, den Vorstand, Veranstaltungen etc.	+ 5'000	
360 Staatsbeiträge		+ 1'937'000
3600 Laufende Beiträge Beitrag an das Gewaltpräventionsprojekt «Gewaltfreier Sport – Sport als Vergnügen» (RRB 2009/399).	+ 140'800	
3605 Investitionsbeiträge Umstellung des Bewilligungsverfahrens von der Vergangenheits- auf die Gegenwartssubventionierung im Jahr 2009.	+ 1'796'100	
5 Finanzdepartement		
5000 Generalsekretariat FD		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 44'400
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	+ 900	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Es sind keine Kosten aus Rechtsstreitigkeiten angefallen.	– 2'000	
3188 Aufträge an Dritte Antrag auf Mehrausgaben (RRB 2009/646; Fr. 50'000.–) für Abklärungen in Zusammenhang mit der Erarbeitung des Motionsberichts 42.07.29 «Weitere Schritte der Privatisierung der St.Galler Kantonalbank und Aufhebung der Staatsgarantie».	+ 45'500	
319 Anderer Sachaufwand		+ 11'000
Mit Beschluss vom 13. November 2008 erhöhte der FDK-Vorstand die Kantonsbeiträge für das FDK-Sekretariat von 9 Rp./Einwohner auf 11 Rp./Einwohner. Im Jahr 2007 wurde von der Staatsschreiberkonferenz ein einmaliger Beitrag an die BADAC von insgesamt Fr. 60'000.– beschlossen. Der Betrag von Fr. 4'000.– für den Kanton SG wurde im Voranschlag 2008 eingestellt, aber erst 2009 von der FDK erhoben.		
360 Staatsbeiträge		+ 796'800
3605 Investitionsbeiträge Es kamen mehr beitragsberechtigte Projekte für Wasserversorgungen zur Ausführung als angenommen; entsprechende Mehreinnahmen in Konto 5000.460 bzw. 5000.439 (nicht beanspruchte Beiträge).	+ 796'800	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
	Fr.	Fr.
5050 Personalamt		
300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen		+ 12'500
Zusätzliche Sitzungen der Projektgruppe «Verordnungsrevision Versicherungskassen».		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 38'600
3100 Bürokosten und Drucksachen	+ 37'400	
Nachdruck Broschüren und Nachbestellung diverser Gesetze für die Personalinformationsmappe. Zusätzliche Versände für die Mitarbeitenden-Information bezüglich Pensionskasse. Herstellkosten für Kursunterlagen wurden vermehrt durch Kursleitungen direkt abgerechnet (nicht mehr pauschal über Honorar).		
3101 Druckkosten	+ 1'300	
Herstellkosten für Kursunterlagen wurden vermehrt durch Kursleitungen direkt abgerechnet (nicht mehr pauschal über Honorar)		
312 Informatik		+ 97'300
3120 Informatik-Investitionskosten	+ 110'000	
Projekt AZALEE: Beschluss der Regierung zu Antrag auf Mehrausgaben vom 15. Dezember 2009 (RRB 2009/886).		
3121 Informatik-Betriebskosten	- 12'700	
SBI Supportleistungen wurden um Fr. 30'000.– unterschritten, was teilweise kompensiert wurde mit höheren Support- und RZ-Leistungen im SAP HR Umfeld.		
317 Spesenentschädigungen		+ 74'300
3170 Spesenentschädigungen Behörden und Kommissionen	- 1'300	
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal	- 1'800	
3172 Veranstaltungsspesen	+ 77'300	
Gestiegener Bedarf an kantonsinternen Weiterbildungsveranstaltungen (+ Fr. 42'000.–), zusätzlicher Bedarf für Vorgesetzenseminare VI (+ Fr. 12'000.–) sowie Kosten für Angebote im Bereich der beruflichen Entwicklung von Mitarbeitenden (BEM) (+ Fr. 18'000.–).		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 221'700
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	+ 400	
3185 Kurs- und Projektkosten	+ 700	
3188 Aufträge an Dritte	+ 220'500	
Externe Stellvertretung für Überbrückung Mutterschaftsurlaub wurde nicht voll ausgeschöpft (– Fr. 56'000.–), zusätzlicher Experten- und Gutachteraufwand im Zusammenhang mit der Revision der Versicherungskassen (+ Fr. 201'000.–) sowie erhöhter Bedarf an Führungs- und Burnoutberatung (+ Fr. 73'300.–).		
5051 Amt für Finanzdienstleistungen		
312 Informatik		+ 114'000
Erstmaliger Aufwand für die neue Fachapplikation HIFIPLAN, welcher zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht bekannt war. Zusätzliche Kostensteigerung im Bereich SAP ERP (Lizenzen und RZ-Leistungen).		
5052 Risk Management		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 783'400
3183 Abgaben und Versicherungen	+ 781'300	
Höhere Bauversicherungen (Fr. 115'000.–), höhere Spitalhaftpflicht (Fr. 170'000.–), Feuer-Versicherung bis Ende Vertragsperiode bzw. für 1.5 Jahre (Fr. 100'000.–), Überschneidung der Zahlung Jahresprämie Feuer-Versicherung und Gesamtzahlung bis Vertragsende (Fr. 312'000.–), Höhere Betriebshaftpflichtversicherung (Fr. 40'000.–), Unfallversicherung Gefangene und Unfallversicherung GEB VI (Fr. 50'000.–).		
3185 Kurs- und Projektkosten	+ 2'100	
319 Anderer Sachaufwand		+ 375'600
3191 Schadenvergütungen	+ 375'800	
Hoher Wasserschaden Turnhalle Volksbadstrasse (Fr. 410'000.–).		
3192 Rückerstattungen	- 500	
3199 Anderer Sachaufwand	+ 300	
5054 Dienst für Informatikplanung		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 7'200
Mehrkosten aufgrund des Umzugs des DIP.		
317 Spesenentschädigungen		+ 7'000
Mehrkosten aufgrund Schulungsbedarf neuer Mitarbeiter.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
5056 Amt für Vermögensverwaltung		
300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen		+ 8'000
Intensivere Sitzungstätigkeit des Anlageausschusses im Zusammenhang mit der Finanzkrise.		
301 Besoldungen		+ 303'800
Beförderungen, befristete Doppelbesetzung infolge Mutterschaftsurlaub sowie Mehraufwand aufgrund des erfolgsabhängigen Besoldungselements.		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 31'000
Siehe Konto 5056.301.		
5100 Amtsleitung Kantonales Steueramt (KStA)		
309 Anderer Personalaufwand		+ 14'300
3091 Aus- und Weiterbildung des Personals	+ 16'500	
Vermehrte Weiterbildung (breiter Einstieg in das neue Kursangebot der Schweizerischen Steuerkonferenz), auch als Folge der neuen Stellenprofile (Massnahme aus der KStA-Geschäftsstrategie).		
3099 Anderer Personalaufwand	- 2'200	
Minderaufwand wegen krankheitsbedingter Absenzen.		
312 Informatik		+ 217'000
Unumgängliche dringende Mehrausgaben (RRB 2009/671) für die Bereiche NFA (neuer Finanzausgleich) und eWorking bei der Applikation für natürliche Personen in der Höhe von Fr. 210'300.–.		
352 Entschädigungen an Gemeinden		+ 158'200
Mehrkosten infolge Zuwachs an Steuerpflichtigen.		
5105 Kantonale Steuern		
320 Zins auf laufenden Verpflichtungen		+ 391'300
3201 Zins auf Kreditoren und anderen laufenden Verpflichtungen	+ 391'300	
Im Jahr 2009 betrug der Zinssatz für Rückerstattungs- und Ausgleichszinsen 1.0% und für Verzugszinsen 4.0%. Der Mehraufwand resultiert im Wesentlichen aus Ausgleichszinsen zu Gunsten der Steuerpflichtigen. Ein Teil der Zinsaufwände wird durch den Mehrertrag im Konto 5105.4212 kompensiert.		
360 Staatsbeiträge		+ 493'400
Der Aufwand für die Pauschale Steueranrechnung (anteilige Rückerstattung ausländischer Quellensteuern aufgrund Doppelbesteuerungsabkommen) wurde in den Vorjahren den Gewinn- und Kapitalsteuern (Konten 5105.4010/4011) belastet und nicht separat ausgewiesen.		
5500 Vermögenserträge		
381 Zuweisung an Rückstellungen		+ 16'869'600
Einlage in die Rückstellung für Haftungsrisiken aus der Staatsgarantie für die St.Galler Kantonalbank, entsprechend der Marktbewertung der sich noch im Finanzvermögen befindlichen Namenaktien (siehe Konto 5500.4241).		
5505 Abschreibungen		
331 Abschreibungen auf Verwaltungsvermögen		+ 10'198'500
3310 Ordentliche Abschreibungen auf Sachgütern	+ 10'203'800	
Höhere Abschreibungen aus der Strassenrechnung (+ Fr. 9.6 Mio.) sowie bei den Hochbauten (+ Fr. 0.6 Mio.).		
3312 Abschreibungen auf Darlehen und Beteiligungen	- 5'400	
Weniger Abschreibung auf nicht mehr einforderbaren Studiendarlehen.		
5506 Rückstellungen (Globalkreditinstitutionen)		
In diesem Rechnungsabschnitt werden zentral die (nicht budgetierbaren) Globalkreditabweichungen der Waldregionen, Spitalregionen sowie Kliniken mit Globalkrediten verbucht. Weitere Details zu den folgenden Abweichungen finden sich im VD unter den Rechnungsabschnitten 2120 bis 2125 sowie im GD unter den Rechnungsabschnitten 8215, 8220, 8230 bis 8233.		
383 Aufwandposten Globalkreditsystem		+ 539'800
3830 Passivierung Globalkreditabweichungen	+ 539'800	
Einlage von 50% der Globalkreditunterschreitung der St. Gallischen Psychiatrie-Dienste Süd sowie der St.Gallischen Psychiatrischen Dienste – Sektor Nord. Vgl. dazu die Ausführungen des GD's zu den Rechnungsabschnitten 8215 und 8220.		
5600 Allgemeiner Personalaufwand		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 14'200
Aufgrund der Budgetierung mit Pauschalbeträgen wurden die VK-Beiträge zu tief berechnet.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
6 Baudepartement		
6000 Generalsekretariat BD		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 99'800
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Minderaufwand.	– 2'200	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Minderaufwand.	– 2'800	
3188 Aufträge an Dritte Höhere Aufwendungen für den Leitbildanlass sowie externe Gutachten (Durchgangsplätze für Fahrende, Ziegelhofareal, RRB 2009/696)	+ 104'800	
319 Anderer Sachaufwand		+ 16'800
BPUK: Sonderbeitrag 2009 für Reorganisation und Einrichtung der Geschäftsstelle im Haus der Kantone.		
6001 Wohnbauförderung		
340 Ertragsanteile des Bundes		+ 83'400
Mehraufwand im Zusammenhang mit dem Mehrertrag in Konto 6001.436.		
341 Ertragsanteile der Kantone		+ 6'900
Vgl. Konten 6001.340 und 6001.436.		
342 Ertragsanteile der Gemeinden		+ 61'600
Vgl. Konten 6001.340 und 6001.436.		
6050 Amt für Raumentwicklung und Geoinformation		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 139'200
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	+ 400	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Es sind keine Kosten aus Rechtsstreitigkeiten angefallen.	– 2'000	
3188 Aufträge an Dritte Von der Regierung beschlossene Mehrausgabe von Fr. 220'000.– für die Erneuerung des Orthophotos (RRB 2009/548). Die Ausführung einzelner Projekte bei der GIS-Datenerhebung hat sich verzögert oder konnte günstiger abgeschlossen werden.	+ 140'800	
352 Entschädigungen an Gemeinden		+ 17'200
Der vermehrte Bezug von Daten der Amtlichen Vermessung (Planverkäufe und Reproduktionsbewilligungen) hat zu höheren Gebühreneinnahmen geführt, an denen die Gemeinden partizipieren.		
6100 Amtsleitung Hochbauamt (HBA)		
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 97'100
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Bedingt durch die Erweiterungen der Telefon-Teilnehmervermittlungsanlage und den Anschluss von zusätzlichen Amtsstellen mit Voice over IP mussten die Wartungsverträge angepasst werden (RRB 2009/592).	+ 97'100	
6105 Verwaltung der Staatsliegenschaften		
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 69'800
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Nach den Festspielen musste der Rasen auf dem Klosterplatz erneuert werden (RRB 2009/540).	+ 74'100	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Minderaufwand beim Unterhalt der Betriebseinrichtungen der Cafeterias.	– 4'300	
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten		+ 466'600
Nicht planbare, unaufschiebbare Aufgaben führten zu Mehrausgaben bei den Mieten (RRB 2009/867). Regionale Arbeitsvermittlungszentren, Asylzentrum Landegg. Ca. 80% der Mehrkosten werden vom Bund übernommen.		
319 Anderer Sachaufwand		+ 9'700
3192 Rückerstattungen Nicht gedeckte Kosten, verursacht durch Fahrende. Rückerstattungen an die Gemeinden Uznach, Schmerikon und Wil.	+ 9'700	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
6106 Bauten und Renovationen		
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+ 1'818'700
3143 Bauten und Renovationen Die Regierung bewilligte folgende unumgänglichen und dringlichen Mehrausgaben: Fr. 200'000.– Justizreform (RRB 2009/491), Fr. 200'000 Medienraum Regierung (RRB 2009/492), Fr. 130'000.– Zusammenlegung Konkursämter und Amtsnotariate Buchs, Oberuzwil, Wil und Kaltbrunn (RRB 2009/593), Fr. 320'000.– Verbesserung und Anpassung der räumlichen Situation Stifts- und Staatsarchiv (RRB 2009/676), Fr. 1'500'000.– Ersatz Bettenlifte und Steuerungen am Kantons- spital St.Gallen (RRB 2010/20). Zahlreiche Einzelprojekte weisen Minderkosten von insgesamt Fr. 531'300.– aus: Landwirtschaftliches Zentrum Salez, Planung Bauvorhaben Fr. 94'000.–, Berufs- und Weiterbildungs- zentrum für Gesundheitsberufe, Custerhof, Rheineck diverse Umbauten Fr. 157'000.–, Umbau Polizeistation Schänis Fr. 109'000, Diverse Fr. 171'300.–.	+ 1'818'700	
6150 Amtsleitung Tiefbauamt (TBA)		
309 Anderer Personalaufwand		+ 6'900
3091 Aus- und Weiterbildung des Personals Mehraufwand für die Lehrlingsausbildung (Schulgelder Fachmann Betriebsunterhalt) und für die Fortbildung im Bereich der Arbeitssicherheit.	+ 8'300	
3099 Anderer Personalaufwand Minderaufwand für Personalanlässe.	– 1'400	
6152 Gemeindestrassen		
360 Staatsbeiträge		+ 476'000
3600 Laufende Beiträge Höhere Beiträge an die Gemeinden aufgrund der höheren Zuweisung aus dem Strassenfonds.	+ 580'200	
3605 Investitionsbeiträge Minderaufwand für werkgebundene Beiträge an die Gemeinden.	– 104'200	
6153 Kantonsstrassen		
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+ 205'100
3140 Baulicher Unterhalt von Strassen Zusätzliche Sanierungen von Lichtsignalanlagen mit entsprechenden Mehreinnahmen in Konto 6153.452.	+ 228'000	
3142 Baulicher Unterhalt von Hochbauten Minderaufwand für den baulichen Unterhalt von Werkhöfen und Stützpunkten.	– 22'900	
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 252'300
3150 Betrieblicher Unterhalt von Strassen Mehraufwand für Winterdienst durch Dritte. (RRB 2009/591)	+ 326'700	
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Minderaufwand für den betrieblichen Unterhalt von Werkhöfen und Stützpunkten.	– 17'600	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Minderaufwand für Reparaturen durch Dritte an Fahrzeugen und Geräten.	– 56'800	
319 Anderer Sachaufwand		+ 13'000
Ausserordentliche Kosten für die Fahrausbildung von eigenen Lastwagenchauffeuren.		
6154 Nationalstrassen		
301 Besoldungen		+ 349'300
Infolge zusätzlicher Aufträge des Bundesamtes für Strassen wurde der Stellenplan früher als geplant voll ausgeschöpft. Teilweise kompensiert mit Mehreinnahmen in Konto 6154.438.		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 100'900
Siehe Begründung zu Konto 6154.301.		
306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen		+ 9'400
Mehraufwand für Schutzausrüstungen (Arbeitssicherheit).		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 15'200
Mehraufwand für Drucksachen (Tages- und Regierapporte).		
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+ 674'700
3112 Arbeitsmaschinen und -geräte Mehraufwand für die Beschaffung von Winterdienstgeräten, Streuer und Pflügen gemäss RRB 2009/367. Zusätzliche Kosten für die Neuausstattung von Fremdfahrzeugen für den Winterdienst.	+ 689'700	
3115 Raumausstattung Minderaufwand für Mobilien.	– 14'900	
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+ 1'048'300
3140 Baulicher Unterhalt von Strassen Mehraufwand für Einzelmassnahmen im Auftrag des Bundesamtes für Strassen. Die entsprechende Rückvergütung durch den Bund ist sichergestellt.	+ 1'048'300	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
6156 Gewässer		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 69'400
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Minderaufwand für Fernmeldegebühren.	- 1'900	
3188 Aufträge an Dritte Mehraufwand beim Projekt Naturgefahren (Sonderkredit der laufenden Rechnung).	+ 71'300	
360 Staatsbeiträge		+ 900'500
3600 Laufende Beiträge Mehraufwand für Staatsbeiträge an die internationale Rheinregulierung IRR.	+ 59'000	
3605 Investitionsbeiträge Mehraufwand für Zusicherungen an Wasserbauprojekte der Gemeinden, demgegenüber Mehrertrag in Konto 6156.460.	+ 841'500	
6159 Steinbruch Starkenbach		
319 Anderer Sachaufwand		+ 6'000
Mehraufwand für Werbung.		
381 Zuweisung an Rückstellungen		+ 430'600
Ausgleich des Ergebnisses gemäss RRB 2005/254.		
6200 Amt für Umwelt und Energie		
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+ 46'700
3111 Fahrzeuge Ersatzbeschaffung eines Nutzfahrzeugs für Transporte von Sonder- und Giftabfällen und für die Unterstützung der Sammelstellen der Gemeinden (RRB 2009/473).	+ 46'800	
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+ 41'700
3140 Baulicher Unterhalt von Strassen Sanierung Quellsteg Bad Pfäfers: Bauverzögerung und Mehrkosten aufgrund von Schäden durch Steinschläge.	+ 35'100	
3149 Anderer baulicher Unterhalt Bau einer zusätzlichen Hydrometrie-Messstation.	+ 6'600	
319 Anderer Sachaufwand		+ 15'000
3192 Rückerstattungen Kataster der belasteten Standorte: Rückerstattung von Untersuchungskosten gemäss Umweltschutzgesetz (SR 814.01).	+ 12'400	
3199 Anderer Sachaufwand Aufwendungen für den BD-Leitbildanlass.	+ 2'600	
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 22'000
Abschreibung einer uneinbringbaren Forderung.		
360 Staatsbeiträge		+ 3'052'600
3600 Laufende Beiträge Aus Kapazitätsgründen konnten Projekte für allfällige Staatsbeiträge an die Erforschung und Erprobung erneuerbarer Energie nicht aktiv beworben werden.	- 133'300	
3605 Investitionsbeiträge An die Fördermassnahmen gemäss Sonderkredit Energieförderung 2008 bis 2012 wurden im Jahr 2009 Beiträge von 2.7 Mio. Fr. (Kantons- und Bundesbeiträge) zugesichert. Im Rahmen der befristeten «Aktion 2009» zur Stabilisierung der Konjunktur wurden im März (RRB 2009/233) und im Juni (RRB 2009/539) zusätzliche Kredite für weitere Energieförderungs-massnahmen genehmigt. Es wurden Kantons- und Bundesbeiträge an rund 5'000 Gesuche im Betrag von 4.9 Mio. Fr. zugesichert. Die verfügbaren Bundesmittel an Abwasserbeseitigungsanlagen waren geringer als vorgesehen; die davon abhängigen Kantonsbeiträge reduzierten sich entsprechend.	+ 3'185'900	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
7 Sicherheits- und Justizdepartement		
7000 Generalsekretariat SJD		
360 Staatsbeiträge		+ 560'400
Opferhilfe: Es wurden 59 Fälle beurteilt (Vorjahr 47). In acht Fällen wurden Leistungen von Fr. 50'000.– bis Fr. 311'000.– erbracht (Vorjahr eine Zahlung von Fr. 100'000).		
7150 Ausländeramt		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 70'000
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	+ 45'900	
Es wurden mehr Ausländerausweise ausgestellt und versandt als erwartet. Mehreinnahmen in gleicher Höhe in Konto 7150.436.		
3182 Medizinische Fremdleistungen	+ 1'200	
Mehraufwand für Ausschaffungshäftlinge.		
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+ 24'600	
Ausschaffungskosten: Anzahl Fälle und Kosten pro Fall haben zugenommen.		
3188 Aufträge an Dritte	– 1'700	
Minderaufwand für Honorare für Rechtsverbeiständung.		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 6'400
Es mussten mehr Forderungen abgeschrieben werden.		
7151 Asylwesen		
Die ab Herbst 2008 höhere Zahl von Asylsuchenden führt allgemein zu Mehraufwendungen, aber auch zu Mehreinnahmen bei den Pauschalen des Bundes. Das Abgeltungssystem zwischen Bund und Kanton wurde per 1. Januar 2008 grundlegend umgestellt. Die genaue Höhe bestimmt sich erst im Nachhinein aufgrund der effektiven Fallzahlen. Die Gemeinden erhalten gemäss aktueller Vereinbarung je 63% von den Sozialhilfepauschalen und vom Sockelbeitrag sowie 100% von den Nothilfepauschalen. Nachdem die bestehende Betreuungskapazität mit 250 Betten erschöpft war, wurde bereits im November 2008 in der Jugendherberge Busskirch in Rapperswil-Jona zusätzliche 58 Plätze gemietet (RRB 2009/174; Fr. 433'000.–). Da diese Plätze ab Ende März 2009 nicht mehr zur Verfügung standen, war ab April 2009 die Eröffnung des Asylzentrums Landegg (Eggersriet) geplant (RRB 2009/175; Fr. 3'295'800.–). Die Eröffnung hat sich verzögert, sodass ab November 2009 wieder die Jugendherberge in Rapperswil-Jona gemietet wurde. Es wird darauf verzichtet, diese Begründungen bei jeder Kontengruppe aufzuführen.		
301 Besoldungen		+ 281'700
Für die Bearbeitung von Dublin-Verfahren wurden Mehrausgaben bewilligt (RRB 2009/407; Fr. 116'200).		
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+ 201'000
3110 Büromaschinen	– 1'000	
3111 Fahrzeuge	+ 98'400	
3112 Arbeitsmaschinen und -geräte	+ 8'600	
Höhere Ausgaben für die Anschaffung von energieeffizienten Klimageräten zur Beheizung von neuen Aufenthaltsräumen im Asylzentrum Bommerstein.		
3114 Techn. Instrumente und Geräte	+ 27'600	
3115 Raumausstattung	+ 67'300	
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 181'400
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	+ 180'300	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen	+ 1'000	
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten		+ 211'800
3169 Andere Benützungskosten	+ 211'800	
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 643'400
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	– 6'200	
3182 Medizinische Fremdleistungen	+ 18'500	
Mehr Fälle von medizinischen Fremdleistungen für Personen in Ausschaffungshaft.		
3183 Abgaben und Versicherungen	+ 326'800	
3184 Arbeitsentgelte	+ 19'100	
Mehr Einsatztage von Zivildienstleistenden in den Asylzentren.		
3185 Kurs- und Projektkosten	– 5'000	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+ 44'600	
Mehr Ausschaffungsfälle und damit höhere Kosten. Entsprechende Mehreinnahmen in Konto 7151.4500.		
3188 Aufträge an Dritte	+ 326'400	
Durch mehr pauschalenberechtigte Fälle wurden dem Kanton vom Bund mehr Integrationspauschalen überwiesen. Entsprechend fällt der Anteil des Amtes für Arbeit (Leistungsvereinbarung zur beruflichen Integration von vorläufig aufgenommenen Personen) höher aus.		
3189 Andere Fremdleistungen	– 80'800	
Es mussten weniger Personen in speziellen Institutionen untergebracht werden.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
352 Entschädigungen an Gemeinden Anteile der Gemeinden an den Asylpauschalen des Bundes (Mehrertrag in Konto 7151.460).	Fr.	+ 3'333'300
7152 Passbüro		
301 Besoldungen Mehraufwand infolge Vorbereitungsarbeiten für die Einführung des biometrischen Passes 2010 per 1. März 2010.		+ 23'200
7200 Amt für Justizvollzug Im Rahmen der Strukturreform wurde das Regionalgefängnis Altstätten per 1. Januar 2009 zum neuen Amt für Justizvollzug verschoben. Der Voranschlag wurde jedoch noch im bisherigen Rechnungsabschnitt 7356 verabschiedet. Dies führte zu entsprechenden Budgetabweichungen.		
301 Besoldungen Anteil des Regionalgefängnisses Altstätten Fr. 1'249'200.–.		+ 1'139'300
303 Arbeitgeberbeiträge Anteil des Regionalgefängnisses Altstätten Fr. 172'700.–.		+ 69'200
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+ 107'100
3111 Fahrzeuge Strafanstalt Saxerriet: Einerseits konnte ein Fahrzeug günstiger ersetzt werden als budgetiert; andererseits wurden Mehrausgaben für einen Brückenwagen genehmigt (RRB 2009/572; Fr. 24'600.–).	+ 9'700	
3112 Arbeitsmaschinen und -geräte Strafanstalt Saxerriet: Einige Ersatzanschaffungen wurden aufgrund der schlechten wirtschaftlichen Lage nicht getätigt.	– 122'300	
3114 Techn. Instrumente und Geräte Anteil des Regionalgefängnisses Altstätten Fr. 189'900.–. Massnahmenzentrum Bitzi: Für die Nachrüstung der Zellenrufanlage wurden Mehrausgaben bewilligt (RRB 2006/652; Fr. 32'300.–).	+ 221'200	
3119 Andere Mobilien Anteil des Regionalgefängnisses Altstätten Fr. 5'500.–. Massnahmenzentrum Bitzi: Minderaufwand beim Mobiliar (- Fr. 6'400.–).	– 1'400	
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 323'900
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Anteil des Regionalgefängnisses Altstätten Fr. 80'900.–. Strafanstalt Saxerriet: Der Anteil der extern ausgeführten Arbeiten wurde zu tief eingeschätzt (Fr. 158'800.–). Entsprechende Minderausgaben in Konto 7200.3131. Massnahmenzentrum Bitzi: Für die Erweiterung des Hirschgeheges wurden Mehrausgaben bewilligt (RRB 2009/329; Fr. 61'300.–).	+ 294'300	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Anteil des Regionalgefängnisses Altstätten Fr. 18'500.–. Strafanstalt Saxerriet: Mehraufwand für die Grossrevision an der Abwaschmaschine sowie Instandstellungs- und Reparaturarbeiten an Fahrzeugen (Fr. 10'300.–).	+ 29'600	
319 Anderer Sachaufwand Anteil des Regionalgefängnisses Altstätten Fr. 1'800.–. Strafanstalt Saxerriet: Dem Mehraufwand für das Sommerfest (Fr. 7'800.–) stehen entsprechende Mehreinnahmen in Konto 7200.4399 gegenüber.		+ 15'900
360 Staatsbeiträge Anteil des Regionalgefängnisses Altstätten Fr. 39'000.–.		+ 20'900
7250 Kantonspolizei		
301 Besoldungen Integration der übrigen Gefängnisse in den Rechnungsabschnitt der Kantonspolizei (Fr. 1'914'900.–). Mehraufwand infolge einer längeren krankheitsbedingten Absenz sowie für Aushilfspersonal zur Bewältigung des Arbeitsanfalls. Es sind mehr Polizisten aus anderen Polizeikorps übergetreten als geplant. Sechs zusätzliche Gemeinde-/Stadtpolizisten im Hinblick auf die Bewältigung der Mehraufgaben, letztere werden in den nächsten Jahren zu Mehreinnahmen in Konto 7250.452 führen. Mehraufwand für zusätzliche Zivilstellen und für Inkonvenienzen für Ordnungsdienstesätze. Sechs Pensionierungen weniger als geplant.		+ 4'350'900
303 Arbeitgeberbeiträge Begründung wie in Konto 7250.301.		+ 669'900
306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen Einerseits Begründung wie in Konto 7250.301; andererseits Mehraufwand infolge gestiegener Preise für Schutzbekleidungsstücke und persönliche Ausrüstungsgegenstände.		+ 177'800

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 692'800
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Allgemein tiefere Fernmeldegebühren. Die Fernmeldegebühren der Regionalpolizei wurden mit Einführung von VoIP unter Konto 7250.390 verbucht.	- 116'900	
3182 Medizinische Fremdleistungen Integration der übrigen Gefängnisse in diesen Rechnungsabschnitt (Fr. 112'000.–) sowie Mehraufwand für die forensische Chemie und Technologie.	+ 130'800	
3183 Abgaben und Versicherungen	+ 500	
3186 Entschädigungen Mitgliederbeiträge an Vereine werden neu in Konto 7250.319 verbucht.	- 37'600	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Mehraufwand für digitale Datenauswertungen.	+ 10'800	
3188 Aufträge an Dritte Integration der übrigen Gefängnisse in diesen Rechnungsabschnitt (Fr. 476'900.–). Hohe Dolmetscherkosten in einem Ermittlungsverfahren im Bereich der Betäubungsmitteldelikte (Fr. 350'000.–), letztere führten teilweise zu Mehreinnahmen in Konto 7250.436. Rückgang bei den Aufträgen an Dritte für Projekte (Fr. 163'200.–).	+ 705'200	
319 Anderer Sachaufwand		+ 42'800
Einerseits Integration der übrigen Gefängnisse in diesen Rechnungsabschnitt (Fr. 80'500.–); andererseits Minderaufwand im Bereich Öffentlichkeitsarbeit.		
342 Ertragsanteile der Gemeinden		+ 505'500
Höhere Gemeindeanteile an den Ordnungsbussen. Mehreinnahmen in Konto 7250.437.		
350 Entschädigungen an Bund		+ 14'700
Mehraufwand für Internetkriminalität (KOBİK).		
7300 Strassenverkehr		
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+ 42'000
3114 Techn. Instrumente und Geräte Für den Ersatz eines Lastwagenbremsprüfstandes wurden Mehrausgaben bewilligt (RRB 2009/81; Fr. 115'000.–).	+ 44'000	
3115 Raumausstattung Minderaufwand für den Ersatz der Bürobestuhlung.	- 2'100	
312 Informatik		+ 400'500
3120 Informatik-Investitionskosten Budgetierte Notebooks, Scanner und Handys mussten nicht ersetzt werden.	- 37'400	
3121 Informatik-Betriebskosten Fachapplikation Cari: Einerseits sind aufgrund eines Berechnungsfehlers auf Seiten des Betreibers höhere Kosten für RZ-Leistungen angefallen; andererseits mussten Anpassungen an den Schnittstellen zum ECM- und zum Steuermodul sowie zur Applikation Computerunterstützte Theorieprüfung vorgenommen werden.	+ 438'000	
313 Verbrauchsmaterialien		+ 35'400
3136 Wasser, Energie und Heizung Minderaufwand infolge der Umbauten in den Prüfstellen Buriet und Oberbüren.	- 23'200	
3139 Andere Verbrauchsmaterialien Mehrkosten bei Fahrzeugschildern aufgrund der Neubestellungen aus der eAuktion. Mehreinnahmen in Konto 7300.4312.	+ 58'600	
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 574'200
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Geringere Fernmeldegebühren bei den Prüfstellen mit Einführung VoIP.	- 7'500	
3183 Abgaben und Versicherungen Rückgang der Anzahl eingelöster Mofas.	- 26'800	
3185 Kurs- und Projektkosten Die Raummieten für die Alkoholkurse konnten vertraglich kostengünstiger abgeschlossen werden.	- 23'000	
3186 Entschädigungen Geringere Betriebskosten aufgrund weniger eingeleiteten Betreibungen.	- 8'900	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Mehraufwand für Analysekosten. Entsprechende Mehreinnahmen in Konto 7300.4362.	+ 693'300	
3188 Aufträge an Dritte Minderaufwand bei den Dienstleistungen der Post sowie bei der Ausbildung von verkehrsmed. Vertrauensärzten.	- 53'000	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen Debitorenabschreibungen aus Konkursen und Verlustscheinen (Umstellung auf Bruttoprinzip, bisher als Ertragsminderung verbucht).		+ 166'800
340 Ertragsanteile des Bundes Weiterleitung der Bundesanteile an der pauschalen Schwerkverkehrsabgabe. Mehrertrag in Konto 7300.406.		+ 253'200
7301 Schifffahrt		
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+ 63'000
3111 Fahrzeuge Das bestellte Polizeiboot wird im Jahr 2010 geliefert (bewilligte Mehrausgaben RRB 2009/619; Fr. 60'000.–).	+ 59'900	
3119 Andere Mobilien Büromaterial welches in den Archiven der SBS Schifffahrtbetriebe lagerte, musste in eigene dafür beschaffte Schränke umgelagert werden.	+ 3'100	
319 Anderer Sachaufwand Nicht geplanter Kostenbeitrag an eine interkantonale Schwimmerkampagne zur Erhöhung der Sicherheit auf den Gewässern.		+ 11'100
7352 Staatsanwaltschaft		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 1'892'700
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Mit der Einführung von VoIP sind vermehrt interne Telefonverbindungen möglich.	– 32'800	
3186 Entschädigungen Leichter Rückgang der Betreuungsfälle.	– 17'800	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Mehraufwand für Untersuchungskosten infolge höherer Fallzahlen und zahlreicher komplexer und aufwändiger Strafverfahren v.a. im Bereich des Betäubungsmittelhandels mit Zunahme der Fälle mit Untersuchungshaft sowie Mehrkosten für externe Aufträge (Telefonüberwachungen und -auswertungen, Gutachten, Expertisen, DNA-Auswertungen usw.); ausserordentlicher Mehraufwand bei ausseramtlichen Entschädigungen; kostenintensivere Vollzüge bei stationären Massnahmen Jugendlicher infolge vermehrt anspruchsvoller Platzierungen; demgegenüber Mehrertrag in den Konten 7352.4310, 4362 und 4370.	+ 1'917'800	
3188 Aufträge an Dritte Ausserordentlicher Mehraufwand für die Leistung von Rechtshilfe.	+ 25'400	
7356 Gefängnisse Im Rahmen der Strukturreform wurde das Regionalgefängnis Altstätten zum neuen Amt für Justizvollzug verschoben und im Rahmen des Projektes KOLERMO die übrigen Gefängnisse zur Kantonspolizei. Die bisherigen Profitcenter wurden aufgehoben. Siehe auch Begründung in den Rechnungsabschnitten 7200 und 7250.		
7400 Amt für Militär und Zivilschutz		
319 Anderer Sachaufwand		+ 381'700
3192 Rückerstattungen Die Rückerstattungen der Wehrpflichtersatzgaben haben sich anzahl- und betragsmässig gegenüber dem Voranschlag verdoppelt, da mehr Pflichtige infolge erfüllter Dienstpflicht die Voraussetzungen erfüllten und ausserdem infolge des neu eingeführten Meldeverfahrens Rückerstattungen von Amtes wegen erfolgten. Mehrertrag in Konto 7400.440.	+ 407'000	
3199 Anderer Sachaufwand Keine Einsätze des Zivilschutzes mit kantonalem Aufgebot zur Katastrophen- und Nothilfe; geringerer Bedarf für verschiedene Ausgaben.	– 25'200	
340 Ertragsanteile des Bundes Höhere Ablieferung der für den Bund eingeforderten Kosten für die grössere Anzahl der Militärgerichtsverfahren; Mehrertrag in Konto 7400.436.		+ 13'200

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
8 Gesundheitsdepartement		
8000 Generalsekretariat GD		
303 Arbeitgeberbeiträge Mehraufwand infolge verschiedener Personalmutationen im Projekt PMS/DRG (siehe auch Begründung zu Konto 8000.301).		+ 82'600
319 Anderer Sachaufwand Der Mitgliederbeitrag an die Organisation der Arbeitswelt in den Gesundheits- und Sozialberufen (Oda GS) fiel höher aus als budgetiert.		+ 38'600
8009 Suchtbekämpfungsfonds (SF)		
360 Staatsbeiträge Mehraufwand bei den Beiträgen an private Institutionen im Bereich Alkohol- und Drogenmissbrauch (Verhütung und Früherfassung).		+ 131'800
8050 Amt für Gesundheitsvorsorge		
313 Verbrauchsmaterialien		+ 57'200
3135 Med. Bedürfnisse	– 2'600	
3136 Wasser, Energie und Heizung	+ 600	
3139 Andere Verbrauchsmaterialien Siehe Begründung zu Konto 8050.310.	+ 59'100	
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 486'800
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	– 2'700	
3182 Medizinische Fremdleistungen Mehraufwand in Zusammenhang mit der pandemischen Grippe H1N1 gemäss Beschluss der Regierung vom 6. Oktober 2009 (RRB 2009/732).	+ 44'300	
3185 Kurs- und Projektkosten Minderaufwand bei den Projekt- und Aktionskosten der Amtsleitung.	– 25'700	
3188 Aufträge an Dritte Mit der Einführung der Kosten- und Leistungsrechnung ist es dem Zentrum für Prävention (ZEPRA) möglich, für die Projekte Profit-Center-Rechnungen zu führen. Für die Budgetierung auf Ebene der Profit-Center fehlten in der Aufbauphase die Erfahrungswerte, weshalb es zu Verschiebungen zwischen den Konten kam.	+ 470'900	
8120 Lebensmittelkontrolle		
313 Verbrauchsmaterialien		+ 46'900
3134 Haushaltmaterialien	– 700	
3136 Wasser, Energie und Heizung Wegen des strengen Winters ist die Rechnung für die Heizkosten des Kantonsspitals höher ausgefallen.	+ 4'700	
3139 Andere Verbrauchsmaterialien Seit dem 1. April 2009 hat der Bereich Lebensmittelkontrolle auch die Wasseruntersuchungen der St.Galler Stadtwerke übernommen. Für diese Laboruntersuchungen stieg der Verbrauch an Chemikalien- und Labormaterialien, denen jedoch ein Mehrertrag in Konto 8120.432 gegenübersteht.	+ 42'900	
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen Zunahme der abgeschrieben Forderungen infolge der angespannten Wirtschaftslage.		+ 9'600
8121 Tiergesundheit		
301 Besoldungen Aufgrund des für das Jahr 2009 vom Bund nochmals erlassenen Impfpflichtgesetzes für die Blauzungenkrankheit mussten die Tierarztpraxen für einen Teil der Impfkosten entschädigt werden. Zudem hat auch die Bekämpfung der Bovinen Virusdiarrhoe (BVD) erhebliche Mehrkosten verursacht. Schliesslich wurden in den rund 70 kleinen Schlachtbetrieben deutlich mehr Tiere geschlachtet als im Vorjahr, was zusätzliche Kosten für die Entschädigung der Praxen im Bereich Fleischhygiene nach sich zog.		+ 860'300
303 Arbeitgeberbeiträge Siehe Begründung zu Konto 8121.301.		+ 35'300

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 322'400
3182 Medizinische Fremdleistungen Mehraufwand infolge Zunahme der Stichprobenuntersuchungen und der Abklärung von Seuchenverdachtsfällen.	+ 80'800	
3183 Abgaben und Versicherungen	+ 4'800	
3185 Kurs- und Projektkosten	- 3'700	
3186 Entschädigungen Minderaufwand infolge Ausbleibens von Fällen enzootischer Pneumonie bei Schweinen.	- 12'000	
3188 Aufträge an Dritte Ein Teil der Tierarztpraxen muss seit neuestem als juristische Personen behandelt werden. Da diese nicht mehr wie bisher als Arbeitnehmer zu besolden sind, führt ihre Entschädigung als Auftragnehmer zu einem entsprechenden Mehraufwand (der entsprechende Minderaufwand in Konto 8121.301 wird gemäss der dortigen Begründung für die Überschreitung überkompensiert).	+ 252'600	
360 Staatsbeiträge		+ 87'700
Mehraufwand infolge Zunahme der über die Tiermehlfabrik Bazenheid entsorgten Schlachtabfälle, denen ein Mehrertrag in Konto 8129.434 gegenübersteht.		
8152 Institut für klinische Chemie und Hämatologie IKCH		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 53'300
Mehraufwand für Pensionskassenbeiträge infolge Personalmutationen.		
313 Verbrauchsmaterialien		+ 914'200
3134 Haushaltmaterialien Minderaufwand durch Reduktion Reinigungsmaterialverbrauch.	- 2'000	
3136 Wasser, Energie und Heizung Mehraufwand für Strom der Labor-Klimaanlagen.	+ 3'100	
3139 Andere Verbrauchsmaterialien Mehraufwand für Labor-Reagenzien durch eine Zunahme der Analysen, denen Mehreinnahmen in Konto 8152.432 gegenüberstehen.	+ 913'100	
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 162'700
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Minderaufwand, da keine Unterhaltsarbeiten nötig waren.	- 9'200	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Mehraufwand für Unterhalt, Serviceverträge sowie Kalibrierung der Apparate und Geräte.	+ 171'900	
317 Spesenentschädigungen		+ 9'800
Dem Mehraufwand stehen Mehrerträge in Konto 8152.439 gegenüber.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 143'100
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	- 2'600	
3182 Medizinische Fremdleistungen Siehe Begründungen zu Konto 8152.319.	+ 139'300	
3183 Abgaben und Versicherungen	+ 100	
3186 Entschädigungen Mehraufwand für Betriebskosten-Vorschüsse.	+ 6'100	
3188 Aufträge an Dritte	+ 300	
319 Anderer Sachaufwand		+ 70'700
3193 Kostenanteile	+ 3'200	
3199 Anderer Sachaufwand Mehraufwand infolge Zunahme der durchgeführten Laboruntersuchungen, denen Mehrerträge in Konto 8152.439 gegenüberstehen.	+ 67'500	
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 9'600
Mehraufwand infolge Zunahme der Abschreibungen uneinbringlicher Kundenguthaben.		
8154 Institut für klinische Mikrobiologie und Immunologie IKMI		
301 Besoldungen		+ 79'000
Mehraufwand durch unvorhergesehene krankheitsbedingte Ausfälle im Bereich der Veterinär-mikrobiologie.		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 34'800
Siehe Begründungen zu Konto 8154.301.		
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+ 30'000
3113 Med. Apparate und Geräte Drittfinanzierte Anschaffung eines medizinischen Laborgerätes, denen Mehreinnahmen in Konto 8154.439 gegenüberstehen.	+ 30'300	
3119 Andere Mobilien	- 300	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
313 Verbrauchsmaterialien		+ 527'000
3134 Haushaltmaterialien	– 7'400	
3136 Wasser, Energie und Heizung Mehrverbrauch an elektrischer Energie.	+ 36'300	
3139 Andere Verbrauchsmaterialien Mehraufwand für Labor-Reagenzien durch eine Zunahme der Analysen, denen Mehreinnahmen in Konto 8154.432 gegenüberstehen.	+ 498'100	
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 70'600
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	– 1'700	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Mehraufwand für Reparaturen, Service und Kalibrierungen der Laborapparate sowie Drittfinanzierung einer Gerätereperatur, denen Mehreinnahmen in Konto 8154.439 gegenüberstehen.	+ 72'400	
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 73'900
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Minderaufwand infolge direkter Belastung von IFS-Frankaturen über interne Verrechnung (Mehraufwand in Konto 8154.390).	– 39'300	
3182 Medizinische Fremdleistungen Siehe Begründung zu Konto 8154.313.	+ 130'600	
3183 Abgaben und Versicherungen	+ 2'800	
3186 Entschädigungen	+ 3'200	
3188 Aufträge an Dritte Minderaufwand durch Einsparungen bei Bewachungs- und Reinigungsaufträgen.	– 23'400	
319 Anderer Sachaufwand		+ 35'100
3193 Kostenanteile	– 2'600	
3199 Anderer Sachaufwand Mehraufwand infolge Zunahme der durchgeführten Laboruntersuchungen, denen Mehrerträge in Konto 8154.439 gegenüberstehen.	+ 37'700	
8200 Amt für Gesundheitsversorgung		
312 Informatik		+ 5'400
Die Informatik-Aufwendungen werden seit dem Jahr 2009 direkt dem Amt für Gesundheitsversorgung belastet.		

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 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 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 2. März 2010 (RRB 2010/141) genehmigt.

Grundsätzlich wird im stationären Bereich das Mengengerüst gemäss Voranschlag 2009 durch das effektive Mengengerüst des Jahres 2009 ersetzt. Nicht nachkalkuliert wird die Abgeltung für Hochbauten. Bei den internen Verrechnungen werden die effektiven Werte des Jahres 2009 übernommen.

Die St.Gallischen Psychiatrie - Dienste Süd (KPDS) verzeichnen im stationären Bereich über alle Garanten eine Abnahme der Pflageetage gegenüber dem Voranschlag um 96 von 50'096 auf 50'000 Pflageetage (minus 0.2%). Dies führt zu einer Reduktion in der stationären Versorgung um rund 0.02 Mio. Fr. Im tagesklinischen Bereich erhöht sich der Globalkredit gegenüber dem Voranschlag um 684 Pflageetage von 8'358 auf 9'042 Pflageetage (plus 8.2%) bzw. um rund 0.1 Mio. Fr. Ebenfalls nachkalkuliert werden die ambulanten Leistungen, was zu einer Erhöhung des Globalkredites um rund 0.4 Mio. Fr. führt. Im Zusammenhang mit den Veränderungen in der Bildungssystematik der Pflegeberufe beschäftigt die KPDS bei den bisherigen Ausbildungen mehr und bei den neuen Ausbildungen weniger Auszubildende als budgetiert, was zu einem Minderaufwand führt. Unter Einbezug des Beitrages an die Psychologisch Erste Hilfe (PEH) reduziert sich der Globalkredit um rund 0.1 Mio. Fr.

In den St.Gallischen Kantonalen Psychiatrischen Diensten – Sektor Nord (KPDSN) führt eine Zunahme um 1'421 Pflageetage im stationären Bereich von 77'333 gemäss Budget auf 78'754 Pflageetage (plus 1.8%) zu einer Globalkrediterhöhung von rund 0.7 Mio. Fr. Im tagesklinischen Bereich erhöht sich der Globalkredit gegenüber dem Voranschlag um 1'817 Pflageetage von 15'471 auf 17'288 Pflageetage (plus 11.7%) um rund 0.3 Mio. Fr. Im ambulanten Bereich erhöht sich der Globalkredit um rund 0.3 Mio. Fr. Die Leistungsverrechnung mit den Heimstätten Wil (plus 0.2 Mio. Fr.) führt zu einer Anpassung des Globalkredites.

Unter den exogenen Faktoren werden den Kantonalen Psychiatrischen Diensten im Zusammenhang mit der pandemischen Grippe H1N1 pauschal je 10'000 Fr. über die Nachkalkulation gutgeschrieben. Die KPDSN erzielten im Fachbereich «Psychotherapie / Psychosomatik» Mehreinnahmen, die bei der Nachkalkulation abgeschöpft werden.

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Globalkredit 2009	Rechnung 2009	Kredit- abweichung Fr.
8215 St.Gallische Psychiatrie-Dienste Süd (KPDS) – (Globalkredit)				
Globalkredit Kantonsrat gemäss Voranschlag 2009	(1)	24'592'000		
Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation		+ 444'250		+ 444'250
Nachkalkulierter Globalkredit 2009	(2)	25'036'250		
Aufwandüberschuss in der Rechnung	(3)		24'981'838	- 54'412
Im Gesundheitsdepartement ausgewiesene Kreditüberschreitung der Psychiatrie-Dienste Süd	(3-1)	24'592'000	24'981'838	+ 389'838
Kreditüberschreitung im Finanzdepartement:				
Nachkalkulierter Globalkredit	(2)	25'036'250		
Anrechenbares Rechnungsergebnis	(3)	24'981'838		
Unterschreitung des nachkalk. Globalkredites		54'412		
50%-Kantonsanteil an der GK-Unterschreitung	(4)	27'206		
5506 Rückstellungen (Globalkreditinstitutionen) 383 Aufwandposten Globalkreditsystem Einlage in Rückstellung aus GK-Unterschreitung.	(4)		+ 27'206	+ 27'206
Total Mehrbelastung der Kantonsrechnung durch die KPDS (GD u. FD)				+ 417'044
Nachkalkulation Globalkredit 2009 der KPDS				
1. Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)			938'800	847'728
2. Stationäre Versorgung:				
2.1 Garant: Krankenkasse – Kanton St.Gallen			13'234'252	13'232'595
2.2 Garant: UV/IV/MV – ganze Schweiz			34'414	28'083
2.3 Garant: Krankenkasse übrige Schweiz			- 33'496	- 47'985
2.4 Garant: Übrige Regionen				- 79
2. Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung			13'235'170	13'212'613
3. Tagesklinische Versorgung			1'941'360	2'095'764
4. Ambulante Versorgung			2'519'378	2'887'373
5. Infrastruktur/Nebenbetriebe			-	-
6. Baulicher und betrieblicher Unterhalt Hochbauten			720'000	720'000
7. Sonderkredite			292'025	298'212
8. Interne Verrechnungen (Total)			4'120'000	4'139'260
9. Pauschale Besoldungskorrektur			825'300	825'300
Exogene Faktoren			-	10'000
Globalkredit (inkl. interne Verrechnungen)			24'592'000	25'036'250
Erhöhung Globalkredit durch Nachkalkulation				+ 444'250

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Globalkredit 2009	Rechnung 2009	Kredit- abweichung Fr.
8220 St.Gallische Kantonale Psychiatrische Dienste – Sektor Nord (KPDSN)				
(Globalkredit)				
Globalkredit Kantonsrat gemäss Voranschlag 2009	(1)	32'150'900		
Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation		+ 1'266'482		+ 1'266'482
Nachkalkulierter Globalkredit 2009	(2)	33'417'382		
Aufwandüberschuss in der Rechnung	(3)		33'360'764	– 56'618
Im Gesundheitsdepartement ausgewiesene Kreditüberschreitung der Psychiatrischen Dienste – Sektor Nord	(3-1)	32'150'900	33'360'764	+ 1'209'864
Kreditüberschreitung im Finanzdepartement:				
Nachkalkulierter Globalkredit	(2)	33'417'382		
Anrechenbares Rechnungsergebnis	(3)	33'360'764		
Unterschreitung des effektiven Globalkredites		56'618		
50%-Kantonsanteil an der GK-Unterschreitung	(4)	28'309		
5506 Rückstellungen (Globalkreditinstitutionen)				
383 Aufwandposten Globalkreditsystem				
Einlage in Rückstellung aus GK-Unterschreitung.	(4)		+ 28'309	+ 28'309
Total Mehrbelastung der Kantonsrechnung durch die KPDSN (GD u. FD)				+ 1'238'173
			Voranschlag 2009	Nachkalkulation 2009
Nachkalkulation Globalkredit 2009 der KPDSN				
1. Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)			1'346'608	1'349'757
2. Stationäre Versorgung:				
2.1 Garant: Krankenkasse – Kanton St.Gallen			22'526'225	23'137'412
2.2 Garant: UV/IV/MV – ganze Schweiz			22'831	36'096
2.3 Garant: Krankenkasse übrige Schweiz			– 9'823	– 8'042
2.4 Garant: Übrige Regionen				– 578
2.5 Mietkosten stationär St.Gallen			206'000	229'360
2. Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung			22'745'233	23'394'248
3. Tagesklinische Versorgung			3'223'650	3'572'475
4. Ambulante Versorgung			1'754'824	2'064'331
5. Infrastruktur/Nebenbetriebe			– 3'320	144'389
6. Baulicher und betrieblicher Unterhalt Hochbauten			1'000'000	1'000'000
7. Sonderkredite			278'110	287'800
8. Interne Verrechnungen (Total)			423'700	412'282
9. Pauschale Besoldungskorrektur			1'382'100	1'382'100
Exogene Faktoren			–	– 190'000
Globalkredit (inkl. interne Verrechnungen)		32'150'900		33'417'382
Erhöhung Globalkredit durch Nachkalkulation				+ 1'266'482
8221 Heimstätten Wil				
Mit der Unterstellung der Heimstätten Wil unter das IVSE per 1. Januar 2009 musste die Buchhaltung auf einen neuen Kontenplan umgestellt werden. Das wiederum hatte auch eine Umgruppierung im Kontenplan des Kantons zur Folge. Mehraufwände in den einen Kontengruppen stehen somit auch entsprechende Minderaufwände in anderen Kontengruppen gegenüber. Per Saldo konnten die Heimstätten einen Ertragsüberschuss erwirtschaften.				
312 Informatik				
Mehraufwand infolge nicht budgetierter Lizenzkosten aufgrund der Einführung des neuen Zeiterfassungs-Systems Polypoint zusammen mit den KPDSN.				
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt				
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten			+ 43'600	+ 89'800
Höhere Unterhalts- und Reparaturkosten in der Geschützten Werkstatt Haus 15 (Raucherpavillon, Personen- und Warenaufzug, Abluftanlage Siebdruckraum).				
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen			+ 46'200	
Mehraufwand infolge zusätzlicher, dringlicher Anpassungen aufgrund des erfolgten Umbaus des Hauses Tropos im Jahr 2008 und erhöhter Unterhalt der Fahrzeuge.				
			Vorspalte	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
			Fr.	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
317 Spesenentschädigungen		+ 57'800
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal Tiefere Spesenentschädigungen der Mitarbeitenden in allen drei Bereichen, dafür Mehraufwand bei anderen Spesenentschädigungen.	- 15'100	
3172 Veranstaltungsspesen Entsprechender Minderaufwand in Konto 8221.3139.	+ 54'800	
3179 Andere Spesenentschädigungen Siehe Begründung zu Konto 8221.3171.	+ 18'100	
319 Anderer Sachaufwand Mehraufwand für den neuen Internet-Auftritt (Gestaltung Homepage und Online-Shop).		+ 6'200
8225 Nichtstaatliche Einrichtungen		+ 135'100
360 Staatsbeiträge Die Stiftung Ostschweizer Kinderspital (mit Spital und Kinderschutzzentrum), die Stiftung Rehaklinik Walenstadtberg und die Stiftung Kinder- und jugendpsychiatrische Dienst St.Gallen werden nachschüssig subventioniert. Der Beitrag in der Rechnung 2009 des Kantons entspricht den Beiträgen an die jeweilige Betriebsrechnung 2008. Die Beiträge an private Spitäler und Kliniken (Spitalbetrieb Ostschweizer Kinderspital und Rehaklinik Walenstadtberg) und der Beitrag an die amb. Krankenpflege (Kinder- und Jugendpsychiatrische Dienst St.Gallen) entsprechen in etwa dem Budgetwert. Der Beitrag an das Kinder- und Jugendpsychiatrische Zentrum Sonnenhof, Ganterschwil ist höher als budgetiert, da mehr Patientinnen und Patienten aus dem Kanton St.Gallen behandelt wurden. Der Beitrag an das Kinderschutzzentrum ist als Folge der tieferen Pflagestage im Schlupfhuus und im Romerhuus tiefer als das Budget.		

8225 Kreditabweichungen der Geriatriischen Klinik (Globalkreditinstitution)

Generelle Bemerkungen

In Anlehnung an den Kantonsratsbeschluss über die Finanzierung der Geriatriischen Klinik des Bürgerspitals St.Gallen (sGS 323.962) werden die Kreditabweichungen der Globalkreditinstitution 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 Globalkreditrückstellungen der einzelnen GKI werden zentral im Rechnungsabschnitt 5506 «Rückstellungen» im Finanzdepartement ausgewiesen.

Nachkalkulation des Globalkredites der Geriatriischen Klinik

Die Erteilung des Globalkredites ist in einer Grundvereinbarung zwischen dem Gesundheitsdepartement und der Geriatriischen Klinik geregelt. Darin ist festgehalten, dass der definitive Globalkredit erst Ende des Rechnungsjahres über eine Nachkalkulation aufgrund der effektiv erbrachten Leistungen und unter Berücksichtigung allfälliger exogener Faktoren ermittelt wird. Bei den Kosten erfolgt keine Nachkalkulation. Die Nachkalkulation wurde von der Regierung am 2. März 2010 (RRB 2010/141) genehmigt.

Grundsätzlich wird im stationären Bereich das Mengengerüst gemäss Voranschlag 2009 durch das effektive Mengengerüst des Jahres 2009 ersetzt. Nicht nachkalkuliert wird die Abgeltung für Hochbauten.

Die Geriatriische Klinik verzeichnet im stationären Bereich eine Abnahme der Pflagestage gegenüber dem Voranschlag um 671 von 30'503 auf 29'832 Pflagestage (minus 2.2%). Dies führt zu einer Reduktion des Globalkredits in der stationären Versorgung um rund 0.1 Mio. Fr. Im tagesklinischen Bereich erhöht sich der Globalkredit gegenüber dem Voranschlag um 213 Pflagestage von 1'898 auf 2'111 Pflagestage (plus 11.2%) bzw. um rund 0.1 Mio. Fr. Im Zusammenhang mit den Veränderungen in der Bildungssystematik der Pflegeberufe konnten die geplanten neuen Ausbildungsplätze nicht besetzt werden, was zu einer Reduktion des Globalkredites von rund 0.1 Mio. Fr. führt.

Unter den exogenen Faktoren werden der Geriatriischen Klinik im Zusammenhang mit der pandemischen Grippe H1N1 Fr. 5'000.– über die Nachkalkulation gutgeschrieben. Für das Jahr 2009 konnten mit den Versicherern höhere Tarife vereinbart werden, was zu höheren Erträgen führte. Der Globalkredit reduziert sich im Umfang dieser Mehreinnahmen um rund 0.5 Mio. Fr.

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Globalkredit 2009	Rechnung 2009	Kredit- abweichung Fr.
8225 Geriatriische Klinik St.Gallen (Globalkredit)				
Globalkredit Kantonsrat gemäss Voranschlag 2009	(1)	10'468'400		
Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation		– 649'752		– 649'752
Nachkalkulierter Globalkredit 2009	(2)	9'818'648		
Anrechenbares Rechnungsergebnis 2009	(3)	10'349'671		
Überschreitung des nachkalk. Globalkredites (in der Rechnung der Geriatriischen Klinik)		531'023		+ 74'817
Nachzahlung aus Gloalkredit 2008 (Korr. Vorjahr)				
Total Minderbelastung der Kantonsrechnung durch die Geriatriische Klinik				– 574'935
			Voranschlag 2009	Nachkalkulation 2009
Nachkalkulation Globalkredit 2009 der Geriatriischen Klinik				
1. Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)			1'091'891	973'291
2. Stationäre Versorgung:				
2.1 Garant: Krankenkasse - Kanton St.Gallen			7'942'642	7'881'813
<i>davon Subventionierung Halbprivat-/Privatabteilung</i>			1'654'590	1'543'080
2.2 Garant: Krankenkasse übrige Schweiz			7'784	5'818
2.3 Garant: Übrige Garanten			17'749	9'481
2.4 Mehrkosten Halbprivat-/Privatabteilung			305'816	305'816
2.5 Zusatzerträge Halbprivat-/Privatabteilung			– 608'296	– 566'897
2.6 Aufwand für Arzthonorare Halbprivat-/Privatabteilung			364'771	364'501
2.7 Ertrag für Arzthonorare Halbprivat-/Privatabteilung			– 788'624	– 779'245
2.8 Sozialversicherungsbeiträge 6%			21'886	21'870
2. Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung			7'263'727	7'243'157
3. Tagesklinische Versorgung			496'739	552'485
4. Ambulante Versorgung			11'880	12'033
5. Hochbauten			505'129	505'129
6. Sonderkredite			661'900	605'900
Pauschale Besoldungskorrektur			437'100	437'100
Exogene Faktoren			–	– 510'448
Globalkredit			10'468'400	9'818'648
Reduktion Globalkredit durch Nachkalkulation				– 649'752
823 Spitalverbunde 1 bis 4 (Globalkredite)				
Kreditabweichungen bei den vier selbständigen Spitalverbunden (Globalkredite)				
8230 Spitalverbund 1 «Kantonsspital St.Gallen»				
360 Staatsbeiträge				– 9'684'297
Minderaufwand durch Nachkalkulation Globalkredit.				
8231 Spitalverbund 2 «Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland»				
360 Staatsbeiträge				+ 541'997
Mehraufwand durch Nachkalkulation Globalkredit.				
8232 Spitalverbund 3 «Spital Linth»				
360 Staatsbeiträge				+ 1'299'957
Mehraufwand durch Nachkalkulation Globalkredit.				
8233 Spitalverbund 4 «Spitalregion Fürstenland Toggenburg»				
360 Staatsbeiträge				+ 180'127
Mehraufwand durch Nachkalkulation Globalkredit.				
Total aus Nachkalkulation der Spitalverbunde 1 bis 4 (GD)				– 7'662'216
Total Minderaufwand durch Nachkalkulation der vier Globalkredite.				
5500 Vermögenserträge (FD)				
426 Vermögenserträge aus Beteiligungen des Verwaltungsvermögens				– 1'391'328
Mehrertrag aus Gewinnanteilen des Kantons an SV 1, SV 2 und SV 4.				
Total Verbesserung der Kantonsrechnung durch Spitalverbunde 1 – 4				9'053'544

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

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 Spitalregionen in der Rechnung des Kantons. Der zweite Teil zeigt das Ergebnis der Nachkalkulation der einzelnen Spitalregionen. 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.

Nachkalkulation der Globalkredite der Spitalverbunde

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, Pfl egetag und Implantat) werden nicht nachkalkuliert. Die Nachkalkulation wurde von der Regierung am 2. März 2010 (RRB Nr.139) genehmigt.

Grundsätzlich wird im stationären Bereich das Mengengerüst gemäss Voranschlag 2009 durch das effektive Mengengerüst des Jahres 2009 ersetzt. Nicht nachkalkuliert werden die Abgeltung für den baulichen und betrieblichen Unterhalt der Hochbauten sowie die Nutzungsentschädigung. Die Entwicklung des Mengengerüsts im Rechnungsjahr 2009 ergibt folgendes Bild:

	Austritte		Pflegetage		Implantate	
	RE 09	VA 09	RE 09	VA 09	RE 09	VA 09
Spitalverbund 1	33'078	33'477	272'213	279'148	4'194	2'492
Spitalverbund 2	13'607	13'923	94'414	99'142	744	840
Spitalverbund 3	5'431	5'449	34'927	36'441	158	136
Spitalverbund 4	7'246	7'073	57'184	59'062	225	344
Total	59'360	59'922	458'738	473'793	5'321	3'812

Aufgrund der Nachkalkulation können die Globalkredite der vier Spitalverbunde insgesamt um rund 7.7 Mio. Fr. (2.5%) reduziert werden.

<i>(Werte auf 0.1 Mio. Fr. gerundet)</i>	SV 1	SV 2	SV 3	SV 4	Total
Veränderungen GWL – Pflegeausbildung	- 2.4	+ 0.4	0.0	- 0.2	- 2.2
Veränderungen Mengengerüst	+ 0.6	- 0.9	+ 0.5	- 0.1	+ 0.1
– Austritte/Pflegetage/Implantate	+ 0.4	+ 0.2	+ 0.3	- 0.3	+ 0.6
– Arzthonorare	- 1.2	- 0.1	- 0.1	+ 0.1	- 1.3
– Beiträge Fürstentum Liechtenstein	- 0.3	- 0.7	0.0	0.0	- 1.0
– Ambulante Leistungen	+ 1.7	- 0.3	+ 0.3	+ 0.1	+ 1.8
Tarifanpassungen (Allgemein/HP/P)	- 6.1	+ 0.2	+ 0.1	0.0	- 5.8
Weitere exogene Faktoren	+ 0.6	+ 1.4	+ 1.0	+ 0.8	+ 3.8
Regionenspezifische Anpassungen (v.a Anpassung Sonderkredite)	- 2.4	- 0.6	- 0.2	- 0.3	- 3.5
Total	- 9.7	+ 0.5	+ 1.4	+ 0.2	- 7.7

Bei den neuen Ausbildungen der Pflegeberufe blieb die Zahl der Auszubildenden (betrifft v.a. höhere Fachschule und Fachhochschule, aber nicht Fachangestellte Gesundheit) hinter den Erwartungen zurück. Dies führt unter den gemeinwirtschaftlichen Leistungen (GWL) zu einem Minderaufwand von rund 2.2 Mio. Fr. Veränderungen im Mengengerüst führen zu Mehraufwänden von rund 0.1 Mio. Fr. Durch Tarifanpassungen konnten die Globalkredite um 5.8 Mio. Fr. reduziert werden. Die exogenen Faktoren erhöhen die Globalkredite um rund 3.8 Mio. Fr. Bei den regionenspezifischen Anpassungen konnte die Unterstellung der Oberärzte unter das Arbeitsgesetz im Berichtsjahr nicht wie geplant umgesetzt werden. Die hierfür gewährten Sonderkredite wurden deshalb nicht beansprucht. Die im Voranschlag 2009 für Ergebnisqualitätsmessungen gewährten Sonderkredite erwiesen sich als zu hoch, was in der Nachkalkulation zu einer Entlastung von rund 1.0 Mio. Fr. führt. Insgesamt reduzieren regionenspezifische Anpassungen die Globalkredite um rund 3.5 Mio. Fr.

Gemäss Gesetz über die Spitalverbunde vom 22. September 2002 (sGS 320.2) sind exogene Faktoren bei der Nachkalkulation zu berücksichtigen, wenn diese bei gemeinwirtschaftlichen Leistungen oder bei der Abgeltung von Spitalleistungen zu Abweichungen von den veranschlagten Kosten oder Erträgen führen. In Art. 12 der Grundvereinbarung werden als exogene Faktoren die Anpassung bestehender oder die Einführung neuer Tarife sowie die Umsetzung neuer gesetzlicher oder behördlicher Vorgaben erwähnt.

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

Exogene Faktoren Spitalverbund 1

- Der Tarifvertrag für krankenversicherte Patientinnen und Patienten der allgemeinen Abteilung am Kantonsspital St.Gallen (KSSG) wurde erst im Februar 2009 unterzeichnet. Mit *santésuisse* konnten im Rahmen der Tarifverhandlungen für das Jahr 2009 höhere Tarife (als budgetiert) vereinbart werden. Als Folge dieser Tarifierhöhung erhöhten sich auch die Tarife für ausserkantonale Patientinnen und Patienten. Mit den übrigen Sozialversicherern (Unfall-, Militär- und Invalidenversicherung) konnten ebenfalls höhere Tarife vereinbart werden. Diese Tarifierhöhungen führten zu einer Reduktion des Kantonsbeitrages um rund 6.1 Mio. Fr.
- Die durchschnittliche Aufenthaltsdauer konnte im Hinblick auf die Einführung von SwissDRG im Jahr 2012 weiter gesenkt werden. Im Globalkredit 2009 wurde eine Aufenthaltsdauer von 8.22 Tagen budgetiert (ohne Intensivpflege/Neonatalogie und ZNA). Ende 2009 wies das KSSG eine effektive Aufenthaltsdauer von 8.09 Tagen aus. Die Reduktion der Aufenthaltsdauer beträgt somit 0.13 Tage. Bei einer Reduktion der durchschnittlichen Aufenthaltsdauer verringern sich sowohl die Erträge der Versicherer als auch der Globalkredit des Kantons. Um mit Blick auf die Einführung von SwissDRG eine kontinuierliche Verkürzung der Aufenthaltsdauer zu unterstützen, werden 80% des Einnahmefehlers (d.h. rund 2.0 Mio. Fr.) in der Nachkalkulation berücksichtigt.
- Im 2009 wurde die Kategorie Kurzlieger (Patientinnen und Patienten, die sich weniger als 24 Stunden im Spital aufhalten und während der Nacht ein Bett auf der Pflegestation belegen) gemäss VKL (Verordnung über die Kostenermittlung und die Leistungserfassung durch Spitäler, Geburtshäuser und Pflegeheime in der Krankenversicherung) eingeführt. Die 1'599 Kurzlieger werden neu stationär (bisher ambulant) abgerechnet. Dies führte zu Mehreinnahmen für das KSSG von rund 1.6 Mio. Fr., die in der Nachkalkulation in Abzug gebracht werden.
- Im Zusammenhang mit der pandemischen Grippe H1N1 übernahm das KSSG, speziell der Fachbereich Infektiologie, verschiedene Aufgaben. Das KSSG betrieb u.a. eine Hotline für fachliche Fragen rund um die Pandemie,klärte Personen mit Verdacht auf pandemische Grippe ab, betrieb einen Grippe-Notfall, erarbeitete Richtlinien in Zusammenarbeit mit dem Kantonsarzt für alle Spitäler, führte Umgebungsuntersuchungen von Grippekranken durch und stellte die fachliche Beratung der niedergelassenen Ärzteschaft sicher. Gesamthaft erhöht sich der Globalkredit um rund 0.16 Mio. Fr.

Exogene Faktoren Spitalverbunde 2 – 4

- Die Tarife für Patientinnen und Patienten der Unfall-, Militär- und Invalidenversicherung, welche mit diagnosebezogenen Fallpauschalen (APDRG) abgerechnet werden, wurden im 2009 erhöht. Da im APDRG - Tarifsysteem der Kantonsbeitrag an den Beitrag der Versicherer gekoppelt ist, erhöht sich der Kantonsbeitrag um rund 0.5 Mio. Fr. Im 2009 wurden die Tarife für ausserkantonale sowie für übrige Patientinnen und Patienten erhöht. Daraus resultierten für die SV 2-4 Mehreinnahmen von rund 0.3 Mio. Fr., die in der Nachkalkulation in Abzug gebracht werden. Insgesamt erhöht sich der Globalkredit der SV 2-4 aufgrund von Tarifierhöhungen um rund 0.2 Mio. Fr.
- Die durchschnittliche Aufenthaltsdauer der SV 2-4 konnte im Hinblick auf die Einführung von SwissDRG im Jahr 2012 weiter gesenkt werden. Im Globalkredit 2009 wurde eine Aufenthaltsdauer von 7.13 Tagen budgetiert (ohne Intensivpflege/Geriatrie und PSA). Ende 2009 wiesen die Spitalverbunde 2-4 eine effektive Aufenthaltsdauer von 6.73 Tagen aus. Die Reduktion der Aufenthaltsdauer beträgt somit 0.4 Tage. Bei einer Reduktion der durchschnittlichen Aufenthaltsdauer verringern sich sowohl die Erträge der Versicherer als auch der Globalkredit des Kantons. Um mit Blick auf die Einführung von SwissDRG eine kontinuierliche Verkürzung der Aufenthaltsdauer zu unterstützen, werden 80% des Einnahmefehlers (d.h. rund 3.1 Mio. Fr.) in der Nachkalkulation berücksichtigt.
- Den SV 2-4 werden für ihre Aufwendungen im Zusammenhang mit der Pandemie H1N1 je Spitalstandort pauschal 15'000 Fr. über die Nachkalkulation gutgeschrieben.

Zusätzliche exogene Faktoren im Spitalverbund 3

- Der Neubau des Spitals Linth wurde Mitte 2009 in Betrieb genommen. Für das erste Halbjahr 2009 fielen durch die stockwerkweise Sanierung des Spitals, die Asbestsanierung sowie die Erneuerung der Liftanlagen – bei gleichzeitiger Aufrechterhaltung des Betriebs – erhebliche Zusatzkosten für die Reinigung an. Die betroffenen Räumlichkeiten mussten bis viermal täglich gereinigt werden. Die gewählte Vorgehensweise – stockwerkweise Sanierung bei laufendem Betrieb und der Verzicht auf Bauprovisorien - trug zwar zu einer Minimierung der Investitionskosten bei, führt im Betrieb jedoch zu entsprechenden Mehrkosten. Es ist äusserst schwierig, derartige Mehrkosten im Vorfeld abzuschätzen, weshalb dieser Aufwand für das erste Halbjahr 2009 als exogener Faktor von rund 0.07 Mio. Fr. berücksichtigt wird.

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Globalkredit 2009	Rechnung 2009	Kredit- abweichung Fr.
8230 Globalkredit Spitalverbund 1				
Kantonsspital St.Gallen KSSG				
Globalkredit gemäss Voranschlag 2009	(1)	204'992'400		
Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation		- 9'684'297		
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	195'308'103		
Rechnungsergebnis vor Staatsbeitrag	(3)	192'065'733		
360 Staatsbeiträge				
Im GD ausgewiesene Kreditüberschreitung des Kantonsspitals	(2-1)	204'992'400	195'308'103	- 9'684'297
Gewinnverwendung:				
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	195'308'103		
Rechnungsergebnis Kantonsspital vor GK	(3)	- 192'065'733		
Jahresgewinn Kantonsspital		+ 3'242'370		
Zuweisung an Pflichtreserve (20% des Gewinns)		648'474		
Zuweisung an die freien Reserven (50% vom Rest)		1'296'948		
Ablieferung an den Kanton (50% vom Rest)	(4)	1'296'948		
5500 Vermögenserträge				
426 Vermögenserträge aus Beteiligungen Verwaltungsvermögen				
Ertrag durch 50% Gewinnanteil des Kantons am Kantonsspital	(4)		- 1'296'948	- 1'296'948
Total Minderbelastung der Kantonsrechnung durch KSSG (GD u. FD)				- 10'981'245
			Voranschlag 2009	Nachkalkulation 2009
Nachkalkulation Globalkredit 2009 Kantonsspital				
1. Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)			22'309'103	19'906'431
2. Stationäre Versorgung:				
2.1 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / Kanton St.Gallen)			159'606'531	159'297'795
<i>davon Subventionierung Halbprivat-/Privatabteilung</i>			25'394'942	25'191'331
SVK-Leistungen (für KK, Kt. SG)			1'334'415	1'451'768
2.2 Allgemeine Abteilung (UV/IV/MV/SUVA / ganze Schweiz)			7'855'293	7'471'574
2.3 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / übrige Schweiz)			- 3'816'969	- 3'741'325
2.4 Allgemeine Abteilung (übrige Garanten)			115'158	92'026
2.5 Mehrkosten Halbprivat-/Privatabteilung			6'333'821	6'333'821
2.6 Zusatzerträge Halbprivat-/Privatabteilung			- 21'627'139	- 20'700'366
2.7 Arzthonorare (netto)			- 24'582'732	- 25'948'454
2.8 Sozialversicherungsbeiträge 6%			1'052'093	1'203'455
2.9 Beiträge Fürstentum Liechtenstein			- 2'543'948	- 2'820'366
2. Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung			123'726'523	122'639'928
3. Ambulante Versorgung			13'921'820	15'668'170
4. Hochbauten (Total)			27'136'580	27'136'580
5. Sonderkredite (Total)			7'811'520	5'432'500
6. Pauschale Besoldungskorrektur			10'086'900	10'086'900
Exogene Faktoren			-	- 5'562'406
Globalkredit			204'992'400	195'308'103
Reduktion Globalkredit durch Nachkalkulation				- 9'684'297

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Globalkredit 2009	Rechnung 2009	Kredit- abweichung Fr.
8231 Globalkredit Spitalverbund 2:				
Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland				
Globalkredit gemäss Voranschlag 2009	(1)	52'454'000		
Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation		+ 541'997		
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	52'995'997		
Rechnungsergebnis vor Staatsbeitrag	(3)	- 52'916'094		
360 Staatsbeiträge				
Im GD ausgewiesene Kreditüberschreitung Spitalverbund 2	(2-1)	52'454'000	52'995'997	+ 541'997
Gewinnverwendung:				
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	52'995'997		
Rechnungsergebnis vor Staatsbeitrag	(3)	- 52'916'094		
Jahresgewinn Spitalverbund 2	(2-3)	+ 79'903		
Keine Zuweisung an Pflichtreserve, da Bestand bereits 20% des Dotationskapitals erreicht hat.		-		
Zuweisung an die freie Reserven des Spitalverbunds 2 (50% vom Jahresgewinn)		39'952		
Ablieferung an den Kanton (50% vom Jahresgewinn)	(4)	39'952		
5500 Vermögenserträge				
426 Vermögenserträge aus Beteiligungen Verwaltungsvermögen				
Ertrag durch Gewinnanteil des Kantons am Spitalverbund 2	(4)		- 39'952	- 39'952
Total Mehrbelastung der Kantonsrechnung durch Spitalverbund 2 (GD u. FD)				+ 502'045
			Voranschlag 2009	Nachkalkulation 2009
Nachkalkulation Globalkredit 2009 Spitalverbund 2				
1. Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)			6'307'247	6'698'426
2. Stationäre Versorgung:				
2.1 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / Kanton St.Gallen)			43'287'756	42'699'060
<i>davon Subventionierung Halbprivat-/Privatabteilung</i>			7'957'686	7'628'870
2.2 Allgemeine Abteilung (UV/IV/MV/SUVA / ganze Schweiz)			1'128'201	1'378'848
2.3 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / übrige Schweiz)			- 552'165	- 356'424
2.4 Allgemeine Abteilung (übrige Garanten)			- 24'023	- 16'660
2.5 Mehrkosten Halbprivat-/Privatabteilung			1'449'741	1'449'741
2.6 Zusatzerträge Halbprivat-/Privatabteilung			- 5'293'225	- 4'999'122
2.7 Arzthonorare (netto)			- 4'288'429	- 4'358'636
2.8 Sozialversicherungsbeiträge 6%			276'093	289'944
2.9 Beiträge Fürstentum Liechtenstein			- 4'086'510	- 4'822'458
2. Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung			31'897'439	31'264'293
3. Ambulante Versorgung			2'180'226	1'912'859
4. Hochbauten (Total)			8'831'010	8'831'010
5. Sonderkredite (Total)			733'080	107'166
6. Pauschale Besoldungskorrektur			2'505'000	2'505'000
Exogene Faktoren			-	1'677'243
Globalkredit			52'454'000	52'995'997
Erhöhung Globalkredit durch Nachkalkulation				+ 541'997

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Globalkredit 2009	Rechnung 2009	Kredit- abweichung Fr.
8232 Globalkredit Spitalverbund 3				
Spital Linth				
Globalkredit gemäss Voranschlag 2009	(1)	20'696'300		
Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation		+ 1'299'957		
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	21'996'257		
Rechnungsergebnis vor Staatsbeitrag	(3)	- 22'053'108		
360 Staatsbeiträge				
Im GD ausgewiesene Kreditüberschreitung Spitalverbund 3	(2-1)	20'696'300	21'996'257	+ 1'299'957
Verwendung Jahresergebnis:				
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	21'996'257		
Rechnungsergebnis vor Staatsbeitrag	(3)	- 22'053'108		
Jahresverlust Spitalverbund 3	(2-3)	- 56'851		
Verlustvortrag des Vorjahres		- 122'222		
Total Verlustvortrag auf neue Rechnung		- 179'073		
5500 Vermögenserträge				
426 Vermögenserträge aus Beteiligungen Verwaltungsvermögen				-
Kein Ertrag (Verlust).				
Total Mehrbelastung Kantonsrechnung durch Spitalverbund 3 (GD u. FD)				+ 1'299'957
			Voranschlag 2009	Nachkalkulation 2009
Nachkalkulation Globalkredit 2009 Spitalverbund 3				
1. Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)			1'724'383	1'701'218
2. Stationäre Versorgung:				
2.1 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / Kanton St.Gallen)			16'473'686	16'606'983
<i>davon Subventionierung Halbprivat-/Privatabteilung</i>			2'162'782	2'111'705
2.2 Allgemeine Abteilung (UV/IV/MV/SUVA / ganze Schweiz)			288'642	384'297
2.3 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / übrige Schweiz)			- 164'559	- 139'269
2.4 Allgemeine Abteilung (übrige Garanten)			- 639	- 768
2.5 Mehrkosten Halbprivat-/Privatabteilung			434'136	434'136
2.6 Zusatzerträge Halbprivat-/Privatabteilung			- 1'506'022	- 1'447'195
2.7 Arzthonorare (netto)			- 1'214'495	- 1'335'297
2.8 Sozialversicherungsbeiträge 6%			76'036	91'723
2.9 Beiträge Fürstentum Liechtenstein			-	-
2. Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung			14'386'785	14'594'611
3. Ambulante Versorgung			425'244	699'718
4. Hochbauten (Total)			2'733'670	2'733'670
5. Sonderkredite (Total)			571'560	345'168
6. Pauschale Besoldungskorrektur			854'700	854'700
Exogene Faktoren			-	1'067'171
Globalkredit			20'696'300	21'996'257
Erhöhung Globalkredit durch Nachkalkulation				+ 1'299'957

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Globalkredit 2009	Rechnung 2009	Kredit- abweichung Fr.
8233 Globalkredit Spitalverbund 4				
Spitalregion Fürstenland Toggenburg				
Globalkredit Kantonsrat gemäss Voranschlag 2009	(1)	34'379'900		
Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation		+ 180'127		
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	34'560'027		
Rechnungsergebnis vor Staatsbeitrag	(3)	34'428'958		
360 Staatsbeiträge				
Im GD ausgewiesene Kreditüberschreitung Spitalverbund 4	(2-1)	34'379'900	34'560'027	+ 180'127
Gewinnverwendung:				
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	34'560'027		
Rechnungsergebnis Spitalverbund 4 vor Staatsbeitrag	(3)	- 34'428'958		
Jahresgewinn Spitalverbund 4		+ 131'069		
Zuweisung an Pflichtreserve Spitalverbund 4 (20% des Gewinns)		26'214		
Zuweisung an die freien Reserven des Spitalverbunds 4 (50% vom Rest)		52'428		
Ablieferung an den Kanton (50% vom Rest)	(4)	52'428		
5500 Vermögenserträge				
426 Vermögenserträge aus Beteiligungen Verwaltungsvermögen				
Mehrertrag durch Gewinnanteil des Kantons am Spitalverbund 4	(4)		- 52'428	- 52'428
Total Mehrbelastung der Kantonsrechnung durch Spitalverbund 4 (GD u. FD)				+ 127'699
			Voranschlag 2009	Nachkalkulation 2009
Nachkalkulation Globalkredit 2009 Spitalverbund 4				
1. Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)			4'240'335	4'092'580
2. Stationäre Versorgung:				
2.1 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / Kanton St.Gallen)			24'724'915	24'198'664
<i>davon Subventionierung Halbprivat-/Privatabteilung</i>			2'477'731	2'354'007
2.2 Allgemeine Abteilung (UV/IV/MV/SUVA / ganze Schweiz)			446'517	611'830
2.3 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / übrige Schweiz)			- 313'418	- 287'716
2.4 Allgemeine Abteilung (übrige Garanten)			- 3'155	- 2'935
2.5 Mehrkosten Halbprivat-/Privatabteilung			474'878	474'878
2.6 Zusatzerträge Halbprivat-/Privatabteilung			- 1'701'837	- 1'666'620
2.7 Arzthonorare (netto)			- 1'508'209	- 1'421'914
2.8 Sozialversicherungsbeiträge 6%			94'129	95'958
2.9 Beiträge Fürstentum Liechtenstein			-	-
2. Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung			22'213'819	22'002'144
3. Ambulante Versorgung			749'973	871'768
4. Hochbauten (Total)			4'693'565	4'693'565
5. Sonderkredite (Total)			1'068'880	760'560
6. Pauschale Besoldungskorrektur			1'413'300	1'413'300
Exogene Faktoren				
Globalkredit			34'379'900	34'560'027
Erhöhung Globalkredit durch Nachkalkulation				+ 180'127

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
9 Gerichte		
9000 Kreisgerichte (bis 31. Mai 2009)		
301 Besoldungen Umsetzung Justizreform; RRB 2009/130.		+ 55'200
303 Arbeitgeberbeiträge Mehraufwand für Nachzahlungen von Beiträgen in die Versicherungskasse.		+ 55'900
9001 Kreisgerichte		
300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen Justizreform; Umlage von Konto 9000.300 (Taggelder und Entschädigungen, Kreisgerichte bis 31. Mai 2009) und Konto 9001.301 (Besoldungen, Kreisgerichte ab 1. Juni 2009). Revision Entschädigungsverordnung in Kraft per 1. Juni 2009.		+ 411'200
303 Arbeitgeberbeiträge Mehraufwand für Nachzahlungen von Beiträgen in die Versicherungskasse.		+ 80'300
312 Informatik Justizreform; Mehraufwand aufgrund Kostenverschiebung von Rechnungsabschnitt 9000.		+ 180'200
9003 Kassationsgericht		
300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen Höhere Anzahl Fälle.		+ 42'700
312 Informatik Die Verbuchung der Swisslex-Gebühren pro 2008 erfolgte erst im 2009. Entsprechender Minderaufwand im Vorjahr.		+ 12'100
9005 Schlichtungsstellen		
300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen Revision der Entschädigungsverordnung in Kraft per 1. Juni 2009. Die Budgetierung der Taggelder und Entschädigungen erfolgte noch aufgrund des damaligen Wissensstandes.		+ 286'000
301 Besoldungen Die Budgetierung der Besoldungen erfolgte noch aufgrund des damaligen Wissensstandes.		+ 16'600
303 Arbeitgeberbeiträge Folgekosten Mehraufwand Taggelder, Entschädigungen und Besoldungen.		+ 17'200
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen Anschaffung von umfangreichen Drucksachen für die neuen Schlichtungsbehörden und Vermittler.		+ 10'800
312 Informatik Justizreform; Informatikkosten für Vermittler ab 1. Juni 2009.		+ 5'300
317 Spesenentschädigungen		+ 5'100
3170 Spesenentschädigungen Behörden und Kommissionen Mehraufwand von Spesen welche nicht mit Fallpauschalen abgegolten werden.	+ 5'700	
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal	– 600	
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 98'400
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Mehraufwand von Gebühren, welche nicht mit Fallpauschalen abgegolten werden.	+ 17'400	
3185 Kurs- und Projektkosten Nicht benötigte Kredite.	– 7'800	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+ 1'600	
3188 Aufträge an Dritte Umlage von Konto 9005.3520; Entschädigungen an Gemeinden.	+ 87'200	
9006 Rechtsaufsicht		
300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen Mehr Anwalts- und Rechtsagentenprüfungen. Revision der Entschädigungsverordnung in Kraft per 1. Juni 2009.		+ 40'200
9050 Versicherungsgericht		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 74'200
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	+ 200	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Durch die Einführung der Kostenpflicht für IV-Beschwerdeverfahren haben die Begehren um unentgeltliche Prozessführung stark zugenommen. Von den insgesamt ausgerichteten Entschädigungen entfallen rund 75% auf IV-Verfahren.	+ 73'900	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
9052 Verwaltungsgericht	Fr.	
312 Informatik		+ 5'800
SBI2008 erforderte eine höhere Bandbreite, deshalb Mehraufwand für den Betrieb der internen Netzwerke (LAN) im MANSO.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 11'400
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	+ 300	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+ 11'100	
Zunahme der Anzahl Fälle.		