

## 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 Budgetabweichungen

## Verzeichnis der Sonderkredite

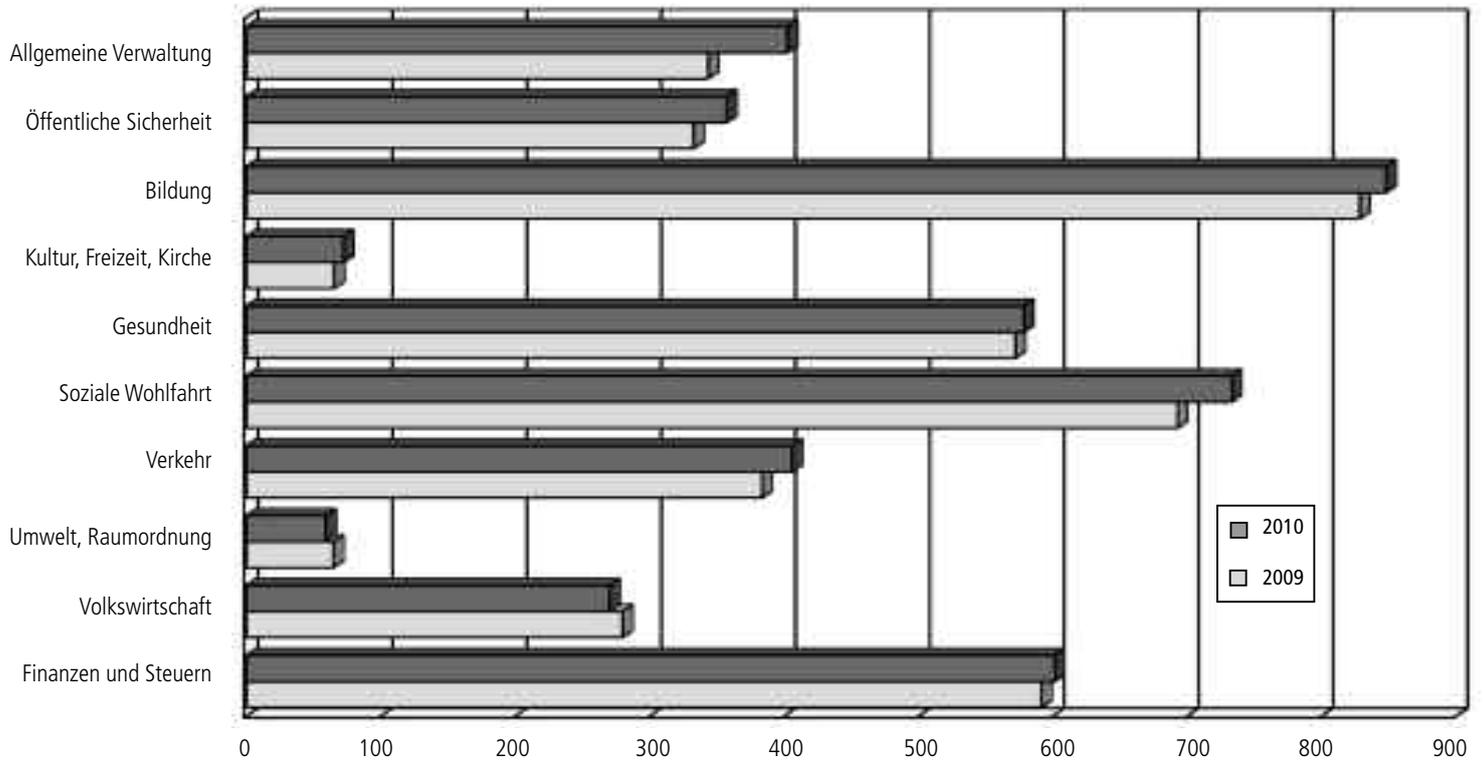
bewilligter Kredit Fr.	Bezeichnung (* = abgerechnete Sonderkredite)	verwendet bis 31. 12. 2009 Fr.	Verwendung 2010 Fr.	Kreditrest 31. 12. 2010 Fr.
	<b>Laufende Rechnung</b>			
1 725 000.00	* Projekt Naturgefahren, KRB vom 28. November 2000 (33.00.03)	1'563'807.00	149'006.05	---.---
3 000 000.00	Kataster der belasteten Standorte, KRB vom 28. November 2004 (33.04.03)	2'429'997.15	328'285.95	241'716.90
10 765 000.00	Mehrjahresprogramm der Standortförderung für die Jahre 2007 bis 2010, KRB vom 23. Januar 2007 (36.06.01)	5'680'535.67	2'018'284.72	3'066'179.61
10 000 000.00	Förderprogramm Energie, KRB vom 27. November 2007 (33.07.03)	3'002'429.70	2'100'313.05	4'897'257.25
4 037 500.00	Projekt Naturgefahren, KRB vom 27. November 2007 (33.07.03)	98'357.50	– 131'037.57	4'070'180.07
11 000 000.00	Mehrjahresprogramm der Standortförderung für die Jahre 2011 bis 2014, KRB vom 16. November 2010 (36.10.01)	---.---	---.---	11'000'000.00
	<b>Investitionsrechnung</b>			
	vgl. Zusammenstellung «abzuschreibendes Verwaltungsvermögen», Seite 99–102			

## Funktionale Gliederung der laufenden Rechnung

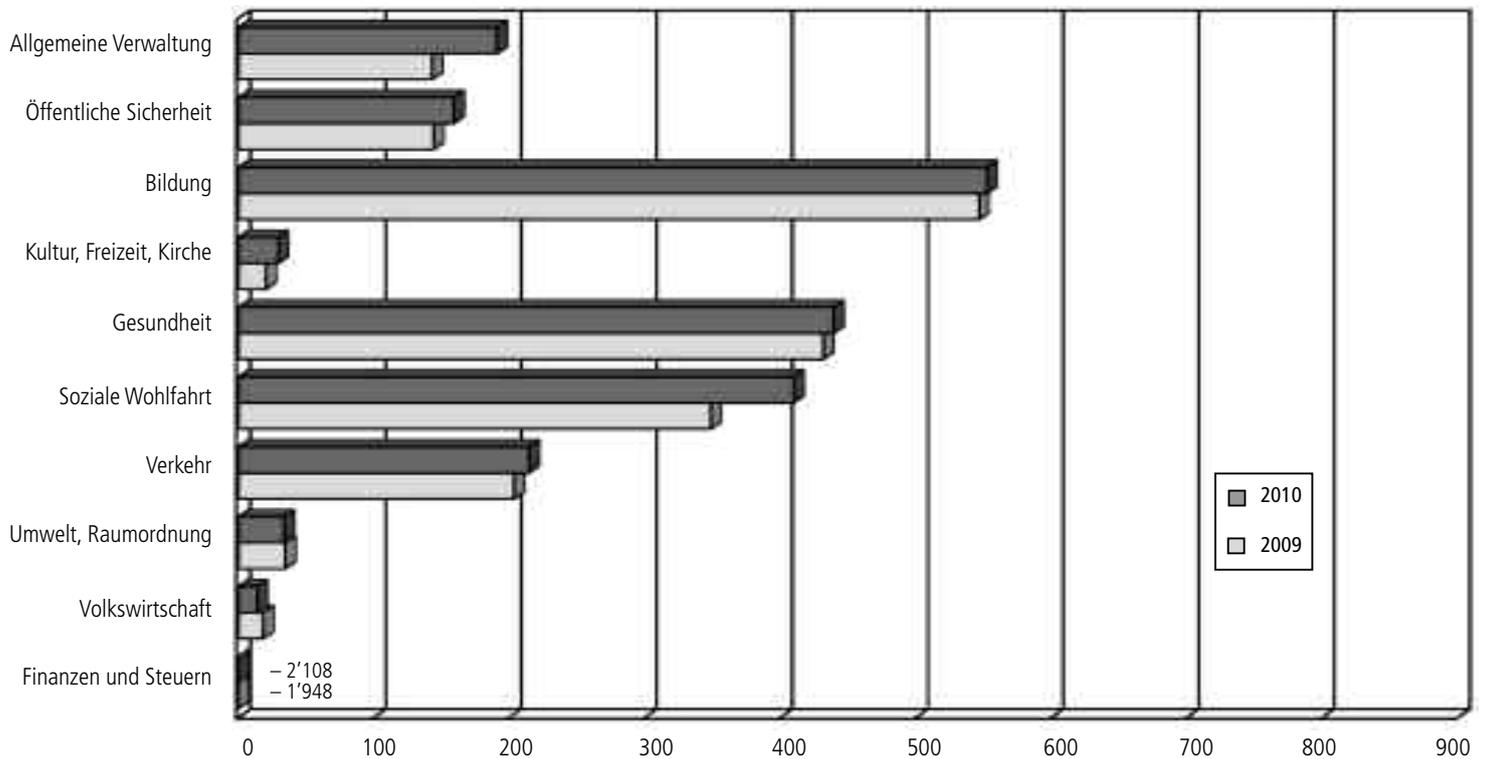
Funktion	Rechnung 2008		Rechnung 2009		Rechnung 2010	
	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %
<b>Bruttoaufwand</b>						
Allgemeine Verwaltung . . . . .	325'414.4	8.1	343'905.6	8.3	402'848.3	9.3
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr . . . . .	310'237.2	7.7	323'019.8	7.8	347'431.9	8.0
– Landesverteidigung . . . . .	9'026.6	0.2	1'018.7	0.2	9'980.3	0.2
Bildung . . . . .	803'909.8	20.1	828'804.4	19.9	848'295.8	19.6
Kultur, Freizeit, Kirche . . . . .	61'112.2	1.5	65'570.3	1.6	72'562.2	1.7
Gesundheit . . . . .	531'860.6	13.3	572'418.4	13.8	578'645.3	13.4
Soziale Wohlfahrt . . . . .	672'301.8	16.8	693'173.3	16.7	733'237.1	16.9
Verkehr						
– Strassen. . . . .	298'839.9	7.5	304'958.8	7.3	317'144.9	7.3
– Öffentlicher Verkehr . . . . .	73'139.2	1.8	79'020.2	1.9	89'069.9	2.1
Umwelt, Raumordnung . . . . .	55'607.8	1.4	65'035.1	1.6	59'264.2	1.4
Volkswirtschaft . . . . .	259'946.1	6.5	280'152.2	6.7	270'544.1	6.2
Finanzen und Steuern . . . . .	607'297.6	15.1	592'013.7	14.2	601'536.5	13.9
	<b>4'008'693.3</b>	<b>100.0</b>	<b>4'158'090.5</b>	<b>100.0</b>	<b>4'330'560.5</b>	<b>100.0</b>
<b>Ertrag</b>						
Allgemeine Verwaltung . . . . .	193'525.5	4.5	200'801.8	4.8	212'068.0	4.8
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr . . . . .	175'138.1	4.1	182'558.0	4.3	191'916.1	4.4
– Landesverteidigung . . . . .	5'942.6	0.1	6'358.6	0.2	6'436.0	0.1
Bildung . . . . .	286'737.9	6.6	282'186.1	6.7	295'888.7	6.7
Kultur, Freizeit, Kirche . . . . .	43'015.1	1.0	45'191.6	1.1	43'197.5	1.0
Gesundheit . . . . .	138'441.9	3.2	140'723.5	3.3	139'527.9	3.2
Soziale Wohlfahrt . . . . .	341'585.6	7.9	344'542.7	8.2	323'500.2	7.4
Verkehr						
– Strassen. . . . .	146'061.7	3.4	148'095.7	3.5	157'502.5	3.6
– Öffentlicher Verkehr . . . . .	28'835.2	0.7	32'541.1	0.8	34'175.8	0.8
Umwelt, Raumordnung . . . . .	23'247.3	0.5	30'527.6	0.7	25'491.5	0.6
Volkswirtschaft . . . . .	241'052.7	5.6	261'771.0	6.2	256'554.0	5.8
Finanzen und Steuern . . . . .	2'696'976.2	62.4	2'540'041.1	60.2	2'709'042.3	61.6
	<b>4'320'559.9</b>	<b>100.0</b>	<b>4'215'338.7</b>	<b>100.0</b>	<b>4'395'300.6</b>	<b>100.0</b>
<b>Nettoaufwand</b>						
Allgemeine Verwaltung . . . . .	131'888.8	7.4	143'103.8	7.6	190'780.3	9.3
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr . . . . .	135'099.1	7.6	140'461.8	7.4	155'515.8	7.6
– Landesverteidigung . . . . .	3'084.0	0.2	3'660.1	0.2	3'544.4	0.2
Bildung . . . . .	517'171.9	29.1	546'618.3	28.9	552'407.1	27.0
Kultur, Freizeit, Kirche . . . . .	18'097.1	1.0	20'378.8	1.1	29'364.6	1.4
Gesundheit . . . . .	393'418.7	22.1	431'694.8	22.8	439'117.3	21.5
Soziale Wohlfahrt . . . . .	330'716.2	18.6	348'630.6	18.4	409'736.9	20.1
Verkehr						
– Strassen. . . . .	152'778.2	8.6	156'863.2	8.3	159'642.4	7.8
– Öffentlicher Verkehr . . . . .	44'304.0	2.5	46'479.1	2.5	54'894.0	2.7
Umwelt, Raumordnung . . . . .	32'360.5	1.8	34'507.5	1.8	33'772.7	1.7
Volkswirtschaft . . . . .	18'893.4	1.1	18'381.2	1.0	13'990.1	0.7
	<b>1'777'811.9</b>	<b>100.0</b>	<b>1'890'779.2</b>	<b>100.0</b>	<b>2'042'765.7</b>	<b>100.0</b>
Finanzen und Steuern . . . . .	– 2'089'678.6		– 1'948'027.4		– 2'107'505.8	
<b>Ertragsüberschuss laufende Rechnung</b>	<b>– 311'866.6</b>		<b>– 57'248.2</b>		<b>– 64'740.1</b>	

## Funktionale Gliederung der laufenden Rechnung

Bruttoaufwand nach Funktionen  
(in Mio. Franken)



Nettoaufwand nach Funktionen  
(in Mio. Franken)



## Funktionale Gliederung der Investitionsrechnung

Funktion	Rechnung 2008		Rechnung 2009		Rechnung 2010	
	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %
<b>Bruttoaufwand</b>						
Allgemeine Verwaltung	9'016.3	4.8	10'392.6	6.5	10'400.5	5.4
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	4'690.0	2.5	10'381.8	6.5	10'457.8	5.5
– Landesverteidigung	–	–	–	–	–	–
Bildung	40'574.4	21.6	37'502.0	23.4	57'624.6	30.1
Kultur, Freizeit, Kirche	8'196.6	4.3	3'412.3	2.1	12'968.6	6.8
Gesundheit	28'582.6	15.2	29'082.5	18.2	39'739.1	20.8
Soziale Wohlfahrt	–	–	–	–	–	–
Verkehr						
– Strassen	74'964.3	39.8	46'688.2	29.1	40'373.6	21.1
– Öffentlicher Verkehr	6'025.0	3.2	8'594.1	5.4	7'173.1	3.7
Umwelt, Raumordnung	7'026.3	3.7	9'450.0	5.9	6'915.2	3.6
Volkswirtschaft	9'153.2	4.9	4'609.2	2.9	5'811.8	3.0
Finanzen und Steuern	–	–	–	–	–	–
	<b>188'228.7</b>	<b>100.0</b>	<b>160'112.8</b>	<b>100.0</b>	<b>191'464.2</b>	<b>100.0</b>
<b>Ertrag</b>						
Allgemeine Verwaltung	307.5	0.4	–	–	–	–
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	1'511.9	2.1	1'366.6	3.5	16'027.7	30.9
– Landesverteidigung	–	–	–	–	–	–
Bildung	10'246.3	13.9	251.0	18.7	13'447.7	26.0
Kultur, Freizeit, Kirche	–	–	260.0	0.7	1'039.0	2.0
Gesundheit	–	–	–	–	–	–
Soziale Wohlfahrt	–	–	–	–	–	–
Verkehr						
– Strassen	55'901.1	75.8	28'980.4	75.0	20'128.6	38.8
– Öffentlicher Verkehr	100.0	0.1	100.0	0.3	100.0	0.2
Umwelt, Raumordnung	638.9	0.9	705.0	1.8	757.9	1.5
Volkswirtschaft	5'000.0	6.8	–	–	300.0	0.6
Finanzen und Steuern	–	–	–	–	–	–
	<b>73'705.7</b>	<b>100.0</b>	<b>38'663.1</b>	<b>100.0</b>	<b>51'800.9</b>	<b>100.0</b>
<b>Nettoaufwand</b>						
Allgemeine Verwaltung	8'708.8	7.6	10'392.6	8.6	10'400.5	7.5
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	3'178.2	2.8	9'015.2	7.4	– 5'569.9	– 4.0
– Landesverteidigung	–	–	–	–	–	–
Bildung	30'328.1	26.5	30'251.0	24.9	44'176.9	31.6
Kultur, Freizeit, Kirche	8'196.6	7.1	3'152.3	2.6	11'929.6	8.5
Gesundheit	28'582.6	25.0	29'082.5	23.9	39'739.1	28.5
Soziale Wohlfahrt	–	–	–	–	–	–
Verkehr						
– Strassen	19'063.1	16.6	17'707.8	14.6	20'245.0	14.5
– Öffentlicher Verkehr	5'925.0	5.2	8'494.1	7.0	7'073.1	5.1
Umwelt, Raumordnung	6'387.4	5.6	8'745.0	7.2	6'157.3	4.4
Volkswirtschaft	4'153.2	3.6	4'609.2	3.8	5'511.8	3.9
Finanzen und Steuern	–	–	–	–	–	–
	<b>114'523.0</b>	<b>100.0</b>	<b>121'449.7</b>	<b>100.0</b>	<b>139'663.3</b>	<b>100.0</b>

## Effektive Ausgaben / Einnahmen

	Laufende Rechnung 1000 Fr.	Investitions- rechnung 1000 Fr.	Verwaltungs- rechnung 1000 Fr.
<b>Effektive eigene Ausgaben</b>	<b>3'517'187.1</b>	<b>191'464.2</b>	<b>3'708'651.4</b>
Personalaufwand	789'586.8	--	789'586.8
Konsum	528'077.4	--	528'077.4
Sachgüter (Investitionen)	--	167'174.7	167'174.7
Übertragungen an Dritte	618'396.1	7'173.1	625'569.2
Übertragungen an öffentliche Haushalte	1'581'126.8	8'193.9	1'589'320.7
Darlehen und Beteiligungen	--	8'922.5	8'922.5
<b>Durchlaufende Beiträge</b>	<b>265'096.1</b>	<b>--</b>	<b>265'096.1</b>
<b>Buchmässige Posten</b>	<b>548'277.3</b>	<b>--</b>	<b>548'277.3</b>
Abschreibung Verwaltungsvermögen	85'812.4	--	85'812.4
Fondierungen	85'118.6	--	85'118.6
Interne Verrechnungen	377'346.3	--	377'346.3
	<b>4'330'560.5</b>	<b>191'464.2</b>	<b>4'522'024.8</b>
<b>Effektive eigene Einnahmen</b>	<b>3'467'942.9</b>	<b>51'800.9</b>	<b>3'519'743.9</b>
Steuern	1'597'441.8	--	1'597'441.8
Regalien und Konzessionen	39'089.9	--	39'089.9
Vermögenserträge	256'586.2	--	256'586.2
Entgelte	375'147.8	--	375'147.8
Übertragungen	1'199'677.2	50'056.6	1'249'733.8
Abgang von Sachgütern	--	13.2	13.2
Rückzahlung Darlehen und Beteiligungen	--	1'731.2	1'731.2
<b>Durchlaufende Beiträge</b>	<b>265'096.1</b>	<b>--</b>	<b>265'096.1</b>
<b>Buchmässige Posten</b>	<b>662'261.6</b>	<b>--</b>	<b>662'261.6</b>
Defondierungen	284'915.3	--	284'915.3
Interne Verrechnungen	377'346.3	--	377'346.3
	<b>4'395'300.6</b>	<b>51'800.9</b>	<b>4'447'101.6</b>
<b>Saldo effektive Ausgaben / effektive Einnahmen</b>	<b>- 49'244.2</b>	<b>- 139'663.3</b>	<b>- 188'907.5</b>

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

	Rechnung 2008 1000 Fr.	Rechnung 2009 1000 Fr.	Rechnung 2010 1000 Fr.
<b>30 Personalaufwand</b>	<b>725'540.1</b>	<b>772'560.3</b>	<b>789'586.8</b>
300 Behörden/Kommissionen/Richter	14'830.4	17'337.0	18'560.4
301 Verwaltungs-/Betriebspersonal	447'185.4	479'201.7	491'310.9
302 Lehrkräfte	164'870.3	170'358.5	171'934.2
303 Sozialversicherungsbeiträge	37'315.3	39'844.2	40'688.1
304 Personalversicherungsbeiträge	47'050.1	50'768.3	52'095.8
305 Unfall-/Krankenversicherungsbeiträge	1'405.3	1'500.6	1'533.1
306 Dienstkleider/Wohnungs-/Verpflegungszulagen	1'128.9	1'448.4	1'278.6
307 Rentenleistungen	2'548.1	2'555.7	2'349.1
309 Übriger Personalaufwand	9'206.4	9'545.8	9'836.5
<b>31 Sachaufwand</b>	<b>428'486.7</b>	<b>446'421.2</b>	<b>483'206.1</b>
310 Büro-/Schulmaterial/Drucksachen	33'806.5	33'486.9	32'135.7
311 Mobilien/Maschinen/Fahrzeuge	25'401.5	28'437.9	26'128.4
312 Wasser/Energie/Heizmaterial	10'324.6	10'630.8	11'126.8
313 Verbrauchsmaterialien	38'330.4	38'559.3	40'960.5
314 Dienstleistungen Dritter baulicher Unterhalt	57'463.6	58'965.3	58'317.0
315 Dienstleistungen Dritter übriger Unterhalt	18'182.0	20'980.4	23'614.2
316 Mieten/Pachten/Benützungskosten	25'838.4	27'585.9	28'711.5
317 Spesenentschädigungen	10'707.2	11'272.2	11'637.5
318 Dienstleistungen/Honorare	197'257.0	203'958.0	236'980.1
319 Übriger Sachaufwand	11'175.5	12'544.5	13'594.6
<b>32 Passivzinsen</b>	<b>27'744.9</b>	<b>23'559.5</b>	<b>22'315.7</b>
320 Laufende Verpflichtungen	6'523.8	4'136.4	3'162.1
322 Mittel-/langfristige Schulden	21'021.5	19'372.2	19'072.0
323 Sonderrechnungen	193.3	46.3	76.1
329 Übrige Passivzinsen	6.3	4.6	5.5
<b>33 Abschreibungen</b>	<b>79'143.6</b>	<b>92'914.3</b>	<b>108'367.9</b>
330 Abschreibung Finanzvermögen	16'786.6	18'571.0	22'555.5
331 Ordentliche Abschreibungen Verwaltungsvermögen	62'357.0	74'343.4	85'812.4
<b>34 Anteile, Beiträge ohne Zweckbindung</b>	<b>566'172.4</b>	<b>540'216.8</b>	<b>565'383.3</b>
340 Einnahmenanteile	309'768.9	291'652.0	317'449.9
341 Beiträge Finanzausgleich	256'403.5	248'564.9	247'933.5
<b>35 Entschädigungen an Gemeinwesen</b>	<b>54'302.2</b>	<b>59'417.6</b>	<b>60'184.4</b>
350 an Bund	5'604.8	6'384.6	8'022.8
351 an Kantone	3'880.7	3'461.8	3'718.4
352 an Gemeinden	44'816.6	49'571.2	48'443.1
<b>36 Eigene Beiträge</b>	<b>1'485'898.2</b>	<b>1'547'515.8</b>	<b>1'573'955.2</b>
360 an Bund	33'821.2	4'217.3	3'883.0
361 an Kantone	166'708.8	167'001.0	162'347.9
362 an Gemeinden	94'319.7	77'864.6	72'829.9
363 an eigene Anstalten	630'374.7	693'223.4	716'498.4
364 an gemischtwirtschaftliche Unternehmen	73'116.2	75'687.2	80'401.9
365 an private Institutionen	315'986.5	335'414.7	332'960.6
366 an private Haushalte	169'220.6	190'460.5	201'960.8
367 an Ausland	2'350.5	3'647.2	3'072.8
<b>37 Durchlaufende Beiträge</b>	<b>253'820.2</b>	<b>254'258.2</b>	<b>265'096.1</b>
371 an Kantone	39'572.6	26'686.6	30'250.8
372 an Gemeinden	19'260.2	19'554.0	23'316.6
375 an private Institutionen	6'584.6	1'888.1	1'831.3
376 an private Haushalte	188'402.9	206'129.5	209'697.4

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

		Rechnung 2008 1000 Fr.	Rechnung 2009 1000 Fr.	Rechnung 2010 1000 Fr.
<b>38</b>	<b>Einlagen in Spezial-/Vorfinanzierungen</b>	<b>45'375.9</b>	<b>60'430.5</b>	<b>85'118.6</b>
380	Spezial-/Vorfinanzierungen	435.4	475.9	—.
381	Spezialfinanzierungen	40'208.6	38'429.0	34'809.6
382	Vorfinanzierungen	4'732.0	21'525.6	50'309.0
<b>39</b>	<b>Interne Verrechnungen</b>	<b>342'209.1</b>	<b>360'796.3</b>	<b>377'346.3</b>
390	Interne Verrechnungen	342'209.1	360'796.3	377'346.3
<b>40</b>	<b>Steuern</b>	<b>1'754'604.5</b>	<b>1'658'378.0</b>	<b>1'597'441.8</b>
400	Einkommens-/Vermögenssteuern	1'104'607.1	1'046'685.9	996'873.2
401	Ertrags-/Kapitalsteuern	394'462.0	349'822.2	330'591.7
403	Vermögensgewinnsteuern	93'289.9	82'867.5	86'027.3
405	Erbschafts-/Schenkungssteuern	29'902.5	40'881.2	43'014.9
406	Besitz-/Aufwandsteuern	132'342.9	138'121.2	140'934.7
<b>41</b>	<b>Regalien und Konzessionen</b>	<b>39'136.3</b>	<b>39'176.5</b>	<b>39'089.9</b>
411	Regalien	3'130.5	2'928.5	2'924.6
413	Patente	369.6	315.1	50.3
415	Konzessionen	10'578.9	10'708.5	10'632.8
417	Lotterie/Zahlenlotto/Sport-Toto	25'057.3	25'224.4	25'482.3
<b>42</b>	<b>Vermögenserträge</b>	<b>288'173.3</b>	<b>281'986.7</b>	<b>256'586.2</b>
420	Banken	1'927.6	2'692.6	2'324.9
421	Guthaben	45'282.1	24'582.1	19'085.0
422	Anlagen Finanzvermögen	10'030.2	8'046.9	7'596.5
424	Buchgewinne auf Anlagen Finanzvermögen	— 15'476.6	15'528.4	— 958.5
425	Darlehen Verwaltungsvermögen	500.0	379.4	370.2
426	Beteiligungen Verwaltungsvermögen	197'518.2	180'599.8	180'866.7
427	Liegenschaftserträge Verwaltungsvermögen	48'308.3	50'140.8	47'301.2
429	Übrige Vermögenserträge	83.6	16.7	0.2
<b>43</b>	<b>Entgelte</b>	<b>342'687.5</b>	<b>356'216.2</b>	<b>375'147.8</b>
431	Gebühren für Amtshandlungen	67'547.0	70'796.7	74'222.0
432	Spital-/Heimtaxen/Kostgelder	97'790.4	102'058.1	106'562.1
433	Schulgelder	23'486.5	22'791.0	22'981.9
434	Benützungsgebühren/Dienstleistungen	41'097.8	41'449.6	42'918.5
435	Verkäufe	33'294.7	32'615.1	32'902.4
436	Rückerstattungen	37'776.8	43'862.2	45'092.8
437	Bussen	22'379.5	24'006.5	26'411.2
438	Eigenleistungen Investitionen	9'051.8	7'560.0	7'123.0
439	Übrige Entgelte	10'263.0	11'077.0	16'933.8
<b>44</b>	<b>Anteile, Beiträge ohne Zweckbindung</b>	<b>637'839.4</b>	<b>565'764.7</b>	<b>615'195.6</b>
440	Anteile an Bundeseinnahmen	258'168.2	166'451.2	176'055.3
444	Beiträge Finanzausgleich	379'671.2	399'313.5	439'140.2
<b>45</b>	<b>Rückerstattungen von Gemeinwesen</b>	<b>168'640.6</b>	<b>161'763.0</b>	<b>148'884.3</b>
450	Bund	71'002.5	82'280.5	88'050.1
451	Kantone	57'819.2	39'789.5	39'718.1
452	Gemeinden	39'818.9	39'692.9	21'116.1

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

		Rechnung 2008 1000 Fr.	Rechnung 2009 1000 Fr.	Rechnung 2010 1000 Fr.
<b>46</b>	<b>Beiträge für eigene Rechnung</b>	<b>437'748.2</b>	<b>471'056.5</b>	<b>435'597.3</b>
460	Bundesbeiträge	311'403.6	326'488.6	325'671.1
461	Kantonsbeiträge	25'119.5	37'078.4	39'935.4
462	Gemeindebeiträge	97'911.8	102'805.7	66'315.7
463	Beiträge eigener Anstalten	176.1	1'328.5	354.1
469	Übrige Beiträge	3'137.3	3'355.4	3'321.0
<b>47</b>	<b>Durchlaufende Beiträge</b>	<b>253'820.2</b>	<b>254'258.2</b>	<b>265'096.1</b>
470	durchlaufende Bundesbeiträge	246'676.2	246'317.0	256'425.7
471	durchlaufende Kantonsbeiträge	2'552.0	3'536.2	3'529.1
472	durchlaufende Gemeindebeiträge	4'592.1	4'405.0	5'141.3
<b>48</b>	<b>Entnahmen aus Spezial-/Vorfinanzierungen</b>	<b>55'700.6</b>	<b>65'942.7</b>	<b>284'915.3</b>
480	Sondervermögen	753.4	495.4	9.4
481	Spezialfinanzierungen	3'274.5	3'327.8	896.1
482	Vorfinanzierungen	51'672.7	62'119.4	284'009.8
<b>49</b>	<b>Interne Verrechnungen</b>	<b>342'209.1</b>	<b>360'796.3</b>	<b>377'346.3</b>
490	Interne Verrechnungen	342'209.1	360'796.3	377'346.3
<b>50</b>	<b>Sachgüter</b>	<b>155'475.2</b>	<b>133'072.2</b>	<b>167'174.7</b>
501	Tiefbauten	72'280.0	43'611.0	38'179.7
503	Hochbauten	77'235.0	77'877.6	116'463.6
506	Mobilien/Maschinen/Fahrzeuge	5'960.2	11'583.5	12'531.4
<b>52</b>	<b>Darlehen und Beteiligungen</b>	<b>10'835.0</b>	<b>8'661.4</b>	<b>8'922.5</b>
524	an gemischtwirtschaftliche Unternehmen	9'153.2	4'609.2	5'811.8
525	an private Institutionen	--	2'400.0	915.2
526	an private Haushalte	1'681.8	1'652.3	2'195.6
<b>56</b>	<b>Eigene Beiträge</b>	<b>21'825.2</b>	<b>18'379.2</b>	<b>15'367.0</b>
560	an Bund	227.7	2'137.1	2'193.9
561	an Kantone	6'960.0	7'050.0	6'000.0
562	an Gemeinden	32.3	--	--
564	an gemischtwirtschaftliche Unternehmen	6'025.0	8'594.1	7'173.1
565	an private Institutionen	8'580.1	598.0	--
<b>57</b>	<b>Durchlaufende Beiträge</b>	<b>93.4</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
571	an Kantone	59.4	--	--
572	an Gemeinden	34.0	--	--
<b>60</b>	<b>Abgang Sachgüter</b>	<b>708.5</b>	<b>2'007.4</b>	<b>13.2</b>
601	Tiefbauten	708.5	2'007.4	13.2
<b>62</b>	<b>Rückzahlung von Darlehen/Beteiligungen</b>	<b>6'388.5</b>	<b>1'319.0</b>	<b>1'731.2</b>
624	Gemischtwirtschaftliche Unternehmen	5'100.0	100.0	400.0
625	Private Institutionen	--	--	157.9
626	Private Haushalte	1'288.5	1'219.0	1'173.3
<b>63</b>	<b>Rückerstattungen für Sachgüter</b>	<b>2'212.9</b>	<b>13'957.0</b>	<b>7'119.1</b>
631	Tiefbauten	2'212.9	13'957.0	7'062.6
633	Hochbauten	--	--	56.5

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

	Rechnung 2008 1000 Fr.	Rechnung 2009 1000 Fr.	Rechnung 2010 1000 Fr.
<b>66 Beiträge für eigene Rechnung . . . . .</b>	<b>64'302.5</b>	<b>21'379.7</b>	<b>42'937.5</b>
660 Bundesbeiträge . . . . .	56'374.6	14'598.3	25'269.5
661 Kantonsbeiträge . . . . .	--	1'366.6	4'179.6
662 Gemeindebeiträge . . . . .	5'112.3	4'495.4	7'580.6
669 Übrige Beiträge . . . . .	2'815.5	919.3	5'907.8
<b>67 Durchlaufende Beiträge . . . . .</b>	<b>93.4</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
670 durchlaufende Bundesbeiträge . . . . .	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 <sup>1</sup>
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 <sup>2</sup>	165'272'492.82	161'832'782.67	- 3'439'710.15	73'547'258.80	254'078'286.54
2008	4'008'693'322.45	4'320'559'949.61	311'866'627.16	188'228'722.83	73'705'709.44	- 114'523'013.39	62'356'991.43	259'700'605.20
2009	4'158'090'549.52	4'215'338'702.88	57'248'153.36	160'112'795.01	38'663'088.00	- 121'449'707.01	74'343'398.32	10'141'844.67
2010	4'330'560'539.57	4'395'300'627.47	64'740'087.90	191'464'245.11	51'800'943.18	- 139'663'301.93	85'812'434.33	10'889'220.30

\* Aufgrund der Umstellung auf das HRM sind keine Vergleichswerte vorhanden

<sup>1)</sup> inkl. Einlage in Eigenkapital über Fr. 612'000'000.-

<sup>2)</sup> 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 <sup>2)</sup>
2008	2'552'369'903.34	640'868'492.05	---	---	1'676'990'754.36	989'161.65	90'360'724.97	1'424'897'754.41
2009	2'604'944'086.94	687'974'800.74	---	---	1'735'122'489.16	1'487'864.14	125'461'926.61	1'430'846'607.77
2010	2'517'840'982.35	741'825'668.34	---	---	1'858'924'136.92	1'380'374.19	159'375'443.91	1'239'986'695.67

\* Aufgrund der Umstellung auf das HRM sind keine Vergleichswerte vorhanden

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

# Rechnung der Universität St.Gallen

	Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 Fr.	Rechnung 2010 Fr.
<b>Erfolgsrechnung</b>			
<b>Ertrag</b>			
Lehre und Weiterbildung . . . . .	9'295'534.29	10'137'880.00	9'801'070.96
Auftragsforschung, Dienstleistungen und Sponsoring . . . . .	318'109.72	632'334.00	412'280.79
Rückerstattungen und Dienstleistungen der Administration . . . . .	8'333'034.06	9'586'409.00	8'952'090.67
Beiträge von Dritten . . . . .	2'028'895.61	4'059'657.00	2'585'661.53
Sonstiger Ertrag . . . . .	1'884'099.47	1'617'447.00	1'871'525.53
Veränderung der Rückstellungen und Vorträge . . . . .	- 2'874'670.64	958'464.00	1'035'377.91
Subtotal . . . . .	18'985'002.51	26'992'191.00	24'658'007.39
Aufwandüberschuss (Konto 4231.360) . . . . .	89'494'400.00	94'785'700.00	94'785'700.00
Total Ertrag . . . . .	108'479'402.51	121'777'891.00	119'443'707.39
<b>Aufwand</b>			
Gehälter Lehrkörper . . . . .	43'102'332.32	48'621'693.00	46'610'695.13
Gehälter Verwaltung . . . . .	22'658'285.46	24'361'393.00	24'947'816.61
Sozialversicherungen und übrige Personalkosten . . . . .	9'398'157.87	9'962'974.00	9'405'959.53
Sachaufwand . . . . .	27'580'397.87	32'998'313.00	32'331'776.86
Eigene Beiträge . . . . .	5'639'285.99	5'781'318.00	6'083'874.82
Sonstiger Aufwand . . . . .	100'943.00	52'200.00	63'584.44
Total Aufwand . . . . .	108'479'402.51	121'777'891.00	119'443'707.39
<b>Aggregierte Bilanz (ohne Institute)</b>			
<b>Aktiven</b>			
Flüssige Mittel . . . . .		9'695'628.50	7'720'049.91
Guthaben . . . . .		31'296'969.70	47'207'409.93
Anlagen . . . . .		22'210'417.13	22'164'202.48
Transitorische Aktiven . . . . .		1'881'574.88	480'874.84
Sachanlagen . . . . .		37'520.00	35'707.00
Darlehen an Studierende . . . . .		3'151'490.30	2'921'564.76
Total Aktiven . . . . .		68'273'600.51	80'529'808.92
<b>Passiven</b>			
Laufende Verpflichtungen . . . . .		14'055'353.48	22'321'532.31
Kurzfristige Schulden . . . . .		5'590'875.32	6'905'038.41
Mittel- und langfristige Schulden . . . . .		---	---
Rückstellungen . . . . .		5'682'042.64	4'646'664.73
Transitorische Passiven . . . . .		19'716'209.37	22'846'012.56
Kapital . . . . .		23'229'119.70	23'810'560.91
Total Passiven . . . . .		68'273'600.51	80'529'808.92
		Bestand per 31.12.2009 Fr.	Bestand per 31.12.2010 Fr.

# Rechnung der Interstaatlichen Hochschule für Technik Buchs (NTB)

		Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 Fr.	Rechnung 2010 Fr.
<b>Erfolgsrechnung</b>				
<b>Ertrag</b>				
30	Schul-/Studiengelder . . . . .	745'835.89	604'000.00	867'340.93
31	Übrige Kernleistungen . . . . .	3'929'397.30	3'885'500.00	4'581'016.30
33	Bundesbeiträge . . . . .	5'884'913.60	5'625'000.00	10'833'727.39
34	Trägerkantone			
	Kanton St. Gallen . . . . .	8'218'128.95	8'227'900.00	8'227'900.00
	Kanton Graubünden . . . . .	2'712'335.25	2'595'511.00	2'595'511.00
	Fürstentum Liechtenstein. . . . .	826'515.70	883'902.00	883'902.00
35	Nicht-Trägerkantone . . . . .	1'047'144.90	982'000.00	1'080'856.65
37	Beiträge Privater, weitere Beiträge . . . . .	628'119.35	295'000.00	368'611.55
38	Finanzerträge / Ertrag interne Verrechnung . . . . .	3'012'870.49	3'890'000.00	2'588'290.30
39	Nicht-liquidationswirksame Erlöse . . . . .	530'000.00	---	1'000'000.00
70	Erlöse aus Vermietungen . . . . .	---	---	24'265.05
71	Betriebliche Nebenerlöse. . . . .	151'768.35	90'000.00	183'192.09
80	Abgrenzung Vorauszahlungen . . . . .	- 324'172.18	---	- 3'492'230.79
	<b>Total Ertrag . . . . .</b>	<b>27'362'857.60</b>	<b>27'078'813.00</b>	<b>29'742'382.47</b>
<b>Aufwand</b>				
40	Betriebsmittel . . . . .	2'358'375.22	2'175'000.00	2'042'219.96
41	Betriebs- und Verbrauchsmaterial . . . . .	660'268.72	519'000.00	750'096.37
42	Beträge an Schüler/Studierende . . . . .	15'154.70	30'000.00	26'631.60
44	Dienstleistungen Dritter . . . . .	573'823.69	340'000.00	787'473.55
48	Interne Verrechnung/Angefangene Arbeiten . . . . .	408'673.75	1'215'000.00	- 36'036.69
56	Besoldungen. . . . .	18'764'368.68	19'415'818.00	19'449'184.36
59	Übrige Personalkosten . . . . .	347'557.07	473'500.00	339'459.71
60	Infrastrukturkosten . . . . .	1'456'611.16	1'271'600.00	1'755'605.11
61	Unterhalt, Wartung, Reparaturen Betrieb . . . . .	270'196.77	296'400.00	300'233.93
62	Fahrzeug- und Transportkosten . . . . .	31'358.80	58'000.00	48'898.22
63	Sachvers., Abgaben, Gebühren, Bewilligungen . . . . .	148'988.59	185'000.00	186'259.03
64	Energie- und Entsorgungskosten . . . . .	384'604.30	370'000.00	436'085.35
65	Verwaltungskosten . . . . .	798'214.26	833'000.00	714'824.61
66	Übrige Betriebskosten . . . . .	336'931.39	145'000.00	157'981.11
67	Finanzerfolg . . . . .	5'355.00	5'000.00	5'205.22
69	Bildung von Rückstellungen/Rücklagen . . . . .	480'000.00	---	743'087.19
72	Betriebliche Nebenkosten . . . . .	173'775.99	166'000.00	176'707.55
	<b>Subtotal . . . . .</b>	<b>27'214'258.09</b>	<b>27'498'318.00</b>	<b>27'883'916.18</b>
	<b>Erfolg . . . . .</b>		<b>- 419'505.00</b>	
	Technologietransfer . . . . .	121'337.50		2'021'718.16
	Weiterbildung . . . . .	---		- 176'656.63
	Dienstleistungen . . . . .	27'262.01		13'404.76
	<b>Total Aufwand . . . . .</b>	<b>27'362'857.60</b>	<b>27'078'813.00</b>	<b>29'742'382.47</b>

# Rechnung der Interstaatlichen Hochschule für Technik Buchs (NTB)

		Bestand per 31. 12. 2009 Fr.	Bestand per 31. 12. 2010 Fr.
<b>Bilanz per 31. Dezember</b>			
<b>Aktiven</b>			
100	Kasse . . . . .	2'856.25	3'764.60
101	Post . . . . .	1'791'371.45	2'478'772.20
102	Bank . . . . .	8'602'826.55	10'453'948.29
110	Debitoren . . . . .	1'353'925.76	2'028'726.25
120	Warenvorräte . . . . .	52'253.85	43'724.35
128	Angefangene Projekte / DL . . . . .	244'409.70	641'995.74
151	Mobile Sachanlagen . . . . .	2.00	2.00
160	Immobilien Sachanlagen . . . . .	1.00	1.00
	<b>Total Aktiven . . . . .</b>	<b>12'047'646.56</b>	<b>15'650'934.43</b>
<b>Passiven</b>			
20	Kurzfristige Kreditoren aus Lieferungen + Leistungen . . . . .	2'510'776.36	5'920'981.73
21	Andere kurzfristige Kreditoren . . . . .	65'147.70	85'453.82
22	Andere Verbindlichkeiten . . . . .	168'612.10	247'700.50
23	Transitorische Passiven . . . . .	1'563'231.55	790'514.15
26	Rücklagen/Rückstellungen . . . . .	2'895'339.15	2'638'426.34
280	Fonds VK-Bücher, WB, Cafeteria . . . . .	212'134.60	225'539.36
281	Fonds Technologie-Transfer . . . . .	3'897'257.00	5'742'318.53
2891	Verrechnungskonto Kanton St.Gallen . . . . .	513'871.05	---
2892	Verrechnungskonto Kanton Graubünden . . . . .	169'596.75	---
2893	Verrechnungskonto Fürstentum Liechtenstein . . . . .	51'680.30	---
	<b>Total Passiven . . . . .</b>	<b>12'047'646.56</b>	<b>15'650'934.43</b>

# Rechnung der Hochschule für Technik Rapperswil (HSR)

		Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 Fr.	Rechnung 2010 Fr.
<b>Erfolgsrechnung</b>				
<b>Ertrag</b>				
30	Betriebserlöse Kernleistungen . . . . .	3'319'507.48	3'757'818.00	4'175'353.71
31	Betriebserlöse übrige Kernleistungen . . . . .	12'749'111.05	11'103'350.00	11'879'920.63
32	EU-Beiträge . . . . .	18'124.95	---	34'070.55
33	Bundesbeiträge . . . . .	16'701'193.08	18'910'934.00	18'661'893.70
340	Pauschalbeiträge FHV . . . . .	6'709'031.29	7'366'800.00	6'999'754.87
345	Infrastrukturbeiträge für Gebäude . . . . .	2'300'000.00	2'300'000.00	2'300'000.00
348	Weitere Beiträge . . . . .	646'415.05	---	404'277.25
349	Restkostenfinanzierung . . . . .	8'797'413.71	8'021'022.00	8'388'067.23
35	Beiträge Nicht-Träger-Kantone . . . . .	12'715'010.48	13'983'900.01	14'327'571.06
37	Beiträge Dritter, weitere Beiträge . . . . .	999'873.51	498'000.00	987'729.44
38	Ertrag aus interner Verrechnung . . . . .	664'285.78	183'100.00	490'192.41
39	Nicht-liquiditätswirksame Erlöse . . . . .	3'655'538.00	---	3'513'297.80
	<b>Total Ertrag . . . . .</b>	<b>69'275'504.38</b>	<b>66'124'924.01</b>	<b>72'162'128.65</b>
<b>Aufwand</b>				
40	Betriebsmittel . . . . .	4'741'703.40	4'346'875.00	5'433'478.11
41	Betriebs- und Verbrauchsmaterial . . . . .	359'502.52	569'950.00	402'036.93
42	Beiträge an Schüler/Studierende . . . . .	217'276.65	122'100.00	211'227.09
44	Dienstleistungen Dritter . . . . .	3'282'483.89	2'122'500.00	2'993'348.69
48	Aufwand aus interner Verrechnung . . . . .	792'053.55	420'400.00	765'339.09
500	Professoren und hauptamtliche Dozierende . . . . .	13'213'949.40	16'159'400.00	13'807'168.79
501	Übrige Dozierende und Lehrbeauftragte . . . . .	3'964'453.11	4'224'600.00	4'685'562.62
502	Assistierende und wissen. Mitarbeitende . . . . .	14'888'069.73	15'674'400.00	15'581'020.35
503	Administratives und technisches Personal . . . . .	12'525'092.78	12'807'800.00	12'852'156.95
51	Honorare . . . . .	839'717.42	915'300.00	978'850.33
58	Kostenminderungen . . . . .	- 296'006.66	- 55'500.00	- 420'480.20
59	Personalnebenkosten . . . . .	1'412'581.25	1'855'350.00	1'643'214.22
60	Infrastrukturkosten (ohne Abschreibungen) . . . . .	3'648'919.55	2'107'700.00	3'476'678.60
61	Unterhalt, Reparaturen, Wartung . . . . .	1'196'637.68	1'116'900.00	1'017'179.05
62	Fahrzeug- und Transportkosten . . . . .	126'953.56	89'000.00	70'457.67
63	Sachversicherungen, Abgaben, Gebühren . . . . .	301'791.05	280'360.00	254'323.35
64	Energie- und Entsorgungskosten . . . . .	460'947.75	495'500.00	498'796.30
65	Verwaltungskosten . . . . .	2'211'114.49	2'208'816.00	2'173'385.26
66	Übrige Betriebskosten . . . . .	562'998.12	848'820.00	694'446.12
67	Finanzerfolg . . . . .	- 73'041.28	- 124'130.00	49'630.81
68	Abschreibungen . . . . .	588'750.79	492'250.00	663'294.44
69	Rückstellungen, Rücklagen, Projektsaldi . . . . .	4'599'091.85	---	4'268'742.68
	<b>Subtotal . . . . .</b>	<b>69'565'040.60</b>	<b>66'678'391.00</b>	<b>72'099'857.25</b>
70	Erlöse aus Vermietungen . . . . .	- 331'993.10	- 270'000.00	- 332'445.16
71	Betriebliche Nebenerlöse . . . . .	- 669'932.31	- 176'740.00	- 644'555.38
72	Betriebliche Nebenkosten . . . . .	388'813.92	102'600.00	318'753.44
78	Ausserordentlicher Erfolg . . . . .	- 107'204.21	- 15'000.00	- 237.31
79	Ergebnis MSE-Koordinationsstelle . . . . .	19.51	---	- 353'907.94
	<b>Erfolg . . . . .</b>	<b>68'844'744.41</b>	<b>66'319'251.00</b>	<b>71'087'464.90</b>
		<b>430'759.97</b>	<b>- 194'326.99</b>	<b>1'074'663.75</b>
	<b>Total Aufwand . . . . .</b>	<b>69'275'504.38</b>	<b>66'124'924.01</b>	<b>72'162'128.65</b>

# Rechnung der Hochschule für Technik Rapperswil (HSR)

		Bestand per 31. 12. 2009 Fr.	Bestand per 31. 12. 2010 Fr.
<b>Bilanz per 31. Dezember</b>			
<b>Aktiven</b>			
100	Kasse . . . . .	2'983.30	8'227.35
101	Post . . . . .	8'905.98	20'926.89
102	Bank. . . . .	29'899'758.86	31'200'162.77
105	Festgeld . . . . .	193'180.00	162'692.92
11	Forderungen . . . . .	11'967'523.21	14'176'939.33
13	Transitorische Aktiven . . . . .	933'771.35	763'653.73
16	Immobilien . . . . .	1.00	1.00
	<b>Total Aktiven. . . . .</b>	<b>43'006'123.70</b>	<b>46'332'603.99</b>
<b>Passiven</b>			
20	Kreditoren . . . . .	2'638'451.60	3'978'623.06
21	Durchlaufkonti . . . . .	59'811.95	546'613.65
22	Kurzfristige Verbindlichkeiten . . . . .	299'549.11	314'657.34
23	Transitorische Passiven . . . . .	11'824'362.29	18'466'530.54
25	Langfristige Verbindlichkeiten . . . . .	504'915.22	534'633.91
26	Rückstellungen . . . . .	3'789'462.00	3'623'164.20
27	Rücklagen . . . . .	3'310'000.00	3'310'000.00
28	Betriebskapital - Technologietransfer . . . . .	19'739'248.36	10'368'249.63
28	Betriebskapital - Forschungszentrum . . . . .	---	3'282'354.02
28	Betriebskapital - Weiterbildung . . . . .	409'563.20	833'113.89
	Verrechnungskonto Trägerkantone . . . . .	430'759.97	1'074'663.75
	<b>Total Passiven . . . . .</b>	<b>43'006'123.70</b>	<b>46'332'603.99</b>

# Rechnung der FHS St.Gallen, Hochschule für Angewandte Wissenschaften

		Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 Fr.	Rechnung 2010 Fr.
<b>Erfolgsrechnung</b>				
<b>Ertrag</b>				
300	Ertrag aus Lehre . . . . .	8'282'153.07	8'725'110.00	8'642'590.70
310	Ertrag aus Dienstleistungen . . . . .	9'985'551.88	10'151'579.24	10'145'246.66
320	EU-Beiträge . . . . .	22'148.05	85'000.00	49'618.10
330	Bundesbeiträge . . . . .	8'208'754.91	7'604'084.00	8'630'478.59
3403	Restkostenbeitrag Kanton St. Gallen . . . . .	10'211'395.41	11'286'187.65	9'757'574.01
3405	Restkostenbeitrag Kanton Thurgau . . . . .	2'405'901.96	2'603'578.28	1'811'973.42
3406	Restkostenbeitrag Kanton Appenzell Innerrhoden . . . . .	194'895.58	403'091.95	287'287.37
3407	Restkostenbeitrag Kanton Appenzell Ausserrhoden . . . . .	561'222.56	1'255'532.37	724'485.70
3423	FHV-Beiträge Kanton St. Gallen . . . . .	7'312'992.05	8'206'412.34	7'222'995.64
3425	FHV-Beiträge Kanton Thurgau . . . . .	2'007'784.73	1'893'114.09	2'105'225.30
3426	FHV-Beiträge Kanton Appenzell Innerrhoden . . . . .	359'132.29	293'096.57	319'182.54
3427	FHV-Beiträge Kanton Appenzell Ausserrhoden . . . . .	1'177'065.83	912'922.75	1'164'517.96
3449	Infrastrukturbeiträge Trägerkantone . . . . .	4'207'377.04	4'747'708.70	4'248'771.48
8134	Verrechnung Infrastrukturbeiträge Trägerkantone . . . . .	- 4'207'377.04	- 4'747'708.68	- 4'248'771.48
350	Nicht Träger FHV . . . . .	2'191'017.71	2'249'130.00	2'251'307.34
370	Beiträge . . . . .	37'350.00	20'000.00	109'900.00
371	Projektbeiträge/Anschübe FHS . . . . .	1'009'382.50	630'000.00	935'726.10
381	Erträge aus FHO-Verrechnungen . . . . .	2'564.00	---	7'046.00
700	Betriebliche Nebenerlöse . . . . .	227'158.39	70'656.40	158'147.07
831	Auflösung Rückstellungen . . . . .	297'870.00	---	306'025.70
91	Auflösung von Rücklagen . . . . .	85'503.48	95'374.00	231'598.39
	<b>Total Ertrag . . . . .</b>	<b>54'579'844.40</b>	<b>56'484'869.66</b>	<b>54'860'926.59</b>
<b>Aufwand</b>				
490	Sachaufwand und DL-Kosten . . . . .	6'285'808.26	5'994'456.00	4'070'697.43
519	Gehälter . . . . .	27'748'426.43	30'842'338.65	29'233'527.97
589	Sozialleistungen . . . . .	3'975'744.35	4'772'331.94	4'103'487.05
590	Übriger Personalaufwand . . . . .	1'421'632.28	1'349'697.00	1'021'112.00
599	Interne verrechnete Personalleistungen . . . . .	6'191'938.41	4'944'027.76	6'796'267.32
600	Miet- und Raumaufwand . . . . .	4'722'261.29	4'945'808.70	4'692'071.25
610	Unterhalt und Reparaturen . . . . .	13'179.18	35'500.00	---
620	Fahrzeugkosten . . . . .	5'087.63	---	7'340.55
630	Sachversicherungen / Gebühren . . . . .	10'267.85	57'800.00	35'565.52
650	Diverser Sachaufwand . . . . .	1'168'326.78	1'492'625.00	1'414'411.80
657	Marketingaufwand . . . . .	1'259'054.15	1'291'500.00	1'221'894.87
660	Übrige Betriebsaufwendungen . . . . .	108'980.27	153'300.00	120'241.76
670	Finanzaufwand . . . . .	25'895.08	9'000.00	36'072.08
671	Finanzertrag . . . . .	- 420'922.70	---	- 43'538.64
720	Aufwand für Nebenleistungen . . . . .	14'008.33	5'000.00	19'708.80
769	Diverses / interne Transfers . . . . .	1'061'882.50	771'000.00	979'126.10
832	Bildung von Rückstellungen . . . . .	707'475.00	---	777'069.40
92	Bildung von Rücklagen . . . . .	280'799.31	---	375'871.33
	<b>Erfolg . . . . .</b>	<b>54'579'844.40</b>	<b>56'664'385.05</b> - 179'515.39	<b>54'860'926.59</b>
	<b>Total Aufwand . . . . .</b>	<b>54'579'844.40</b>	<b>56'484'869.66</b>	<b>54'860'926.59</b>

# Rechnung der FHS St.Gallen, Hochschule für Angewandte Wissenschaften

	Bestand per 31. 12. 2009 Fr.	Bestand per 31. 12. 2010 Fr.
<b>Bilanz per 31. Dezember</b>		
<b>Aktiven</b>		
Kasse . . . . .	15'110.04	11'344.19
Post . . . . .	32'397.24	40'331.79
Bank . . . . .	19'427'614.05	18'937'741.57
Forderungen . . . . .	4'159'919.79	5'916'047.91
Transitorische Aktiven . . . . .	1'302'167.93	37'161.32
Anlagevermögen . . . . .	1'333'333.40	666'666.70
Total Aktiven . . . . .	26'270'542.45	25'609'293.48
<b>Passiven</b>		
Kreditoren . . . . .	3'300'279.83	2'785'503.83
Kurzfristige Verbindlichkeiten . . . . .	59'846.93	296'903.35
Transitorische Passiven . . . . .	7'467'995.23	7'806'214.15
Andere Verbindlichkeiten . . . . .	86'647.50	105'317.50
Rückstellungen . . . . .	2'594'822.40	3'026'371.01
Verrechnungskonto Kanton St.Gallen . . . . .	2'443'912.32	1'497'435.48
Verrechnungskonto Kanton Thurgau . . . . .	615'513.48	345'530.50
Verrechnungskonto Kanton Appenzell Ausserrhoden . . . . .	242'412.82	166'473.60
Verrechnungskonto Kanton Appenzell Innerrhoden . . . . .	77'269.12	53'428.30
Rücklagen / Fonds. . . . .	9'381'842.82	9'526'115.76
Total Passiven . . . . .	26'270'542.45	25'609'293.48

# Rechnung der Pädagogischen Hochschule des Kantons St.Gallen

		Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 Fr.	Rechnung 2010 Fr.
<b>Erfolgsrechnung</b>				
<b>Ertrag</b>				
4270	Miet- / Pachtzins . . . . .	174'091.28	168'640.00	170'082.60
4330	Schulgelder . . . . .	86'700.00	15'000.00	8'400.00
4331	Einschreibe- / Prüfungsgebühren . . . . .	1'519'457.00	1'591'600.00	1'643'733.00
4340	Nutzungsentschädigung . . . . .	66'785.00	32'000.00	67'018.00
4341	Erträge aus Arbeiten für Dritte . . . . .	3'499'377.53	4'837'120.00	3'884'578.74
4342	Erträge aus Dienstleistungen-Betriebe . . . . .	610'224.82	500'000.00	642'163.83
4353	Erlös Materialverkäufe . . . . .	282'508.35	120'000.00	301'580.84
4360	Kostenrückerstattungen Dritte . . . . .	313'097.82	31'000.00	219'656.27
4361	Besoldungsrückerstattungen . . . . .	440'109.56	240'494.00	642'490.00
4399	Verschiedene Einnahmen . . . . .	19'488.21	7'000.00	45'344.92
4510	Kostenrückerstattung Kantone . . . . .	6'084'500.00	6'659'750.00	6'643'800.00
4521	Schulgelder von Gemeinden . . . . .	344'892.70	320'000.00	335'478.15
4600	Laufende Beiträge . . . . .	32'659'349.87	33'116'800.00	32'404'022.56
4800	Entnahme Sonderrechnungen . . . . .	18'570.35	36'251.00	39'059.65
4880	Entnahme Rücklagen . . . . .	78'456.61	---	55'219.91
	<b>Total Ertrag . . . . .</b>	<b>46'197'609.10</b>	<b>47'675'655.00</b>	<b>47'102'628.47</b>
<b>Aufwand</b>				
3010	Besoldungen . . . . .	28'478'889.34	29'774'070.00	29'107'459.34
3011	A.o. Leistungsprämien . . . . .	120'700.00	100'834.00	99'250.00
3030	Arbeitgeberbeiträge . . . . .	3'547'907.30	4'397'094.00	3'837'462.65
3090	Personalbeschaffungskosten . . . . .	45'057.75	56'000.00	34'987.30
3091	Aus- / Weiterbildung Personal . . . . .	351'442.95	527'980.00	425'465.36
3100	Bürokosten / Drucksachen . . . . .	441'401.73	454'200.00	367'622.07
3102	Schulmaterialien / Lehrmittel . . . . .	860'546.38	923'600.00	1'074'485.36
3110	Büromaschinen . . . . .	1'086'691.64	527'000.00	497'832.30
3120	Informatik-Investitionskosten . . . . .	754'384.20	324'500.00	462'140.95
3121	Informatik-Betriebskosten . . . . .	1'160'359.87	1'125'500.00	1'066'738.85
3136	Wasser / Energie / Heizung . . . . .	468'196.05	629'000.00	510'127.10
3137	Lebensmittel . . . . .	314'818.28	300'000.00	316'402.53
3152	Betrieblicher Unterhalt Hochbauten . . . . .	418'498.16	511'500.00	672'872.91
3153	Betrieblicher Unterhalt Mobilien / Maschienen . . . . .	76'504.55	115'000.00	75'395.55
3160	Miet- und Pachtzinse . . . . .	256'422.90	247'720.00	267'435.15
3169	Anderer Benützungskosten . . . . .	5'471'899.20	6'157'797.00	6'188'037.90
3171	Spesenentschädigungen . . . . .	332'912.92	535'275.00	343'793.65
3172	Veranstaltungen . . . . .	141'512.32	87'420.00	186'268.84
3180	Post- / Fernmelde- / Bankgebühren . . . . .	32'192.86	77'200.00	85'951.25
3183	Abgaben / Versicherungen . . . . .	192'100.80	154'500.00	244'735.50
3199	Anderer Sachaufwand . . . . .	624'892.75	589'857.00	560'734.41
3880	Zuweisung Rücklagen . . . . .	1'020'277.15	59'608.00	677'429.50
	<b>Total Aufwand . . . . .</b>	<b>46'197'609.10</b>	<b>47'675'655.00</b>	<b>47'102'628.47</b>

# Rechnung der Pädagogischen Hochschule des Kantons St.Gallen

		Bestand per 31.12.2009 Fr.	Bestand per 31.12.2010 Fr.
<b>Bilanz per 31. Dezember</b>			
<b>Aktiven</b>			
1000	Kasse . . . . .	36'575.95	32'934.65
1001	Post . . . . .	18'331.65	6'164.56
1010	Debitoren . . . . .	753'318.45	2'914'201.05
1013	Kontokorrentguthaben. . . . .	10'312'598.42	8'073'395.83
1014	Abrechnungskonto. . . . .	12.00	--,--
1018	Verbindungskonto alte/neue Rechnung . . . . .	69'413.20	--,--
	Total Aktiven . . . . .	11'190'249.67	11'026'696.09
<b>Passiven</b>			
2000	Kreditoren . . . . .	1'636'512.97	1'941'513.03
2003	Kontokorrentschulden . . . . .	811'235.72	721'757.40
2004	Abrechnungskonten . . . . .	– 640'257.54	– 455'090.19
2008	Verbindungskonto alte/neue Rechnung . . . . .	2'462'862.12	2'168'892.31
2069	Andere Sonderrechnungen. . . . .	173'222.23	134'162.58
2070	Rückstellungen . . . . .	4'366'422.80	3'513'000.00
2900	Rücklagen . . . . .	2'380'251.37	3'002'460.96
	Total Passiven . . . . .	11'190'249.67	11'026'696.09

# Rechnung der Interstaatlichen Maturitätsschule für Erwachsene St.Gallen

		Rechnung 2009 Fr.	Voranschlag 2010 Fr.	Rechnung 2010 Fr.
<b>Erfolgsrechnung</b>				
<b>Ertrag</b>				
250	Schulgelder . . . . .	737'568.00	674'500.00	705'139.70
260	Trägerschaftsbeiträge . . . . .	46'952.00	37'800.00	38'302.80
360	Verschiedene Einnahmen . . . . .	2'427.25	12'000.00	2'211.95
440	Kanton Appenzell Ausserrhoden . . . . .	254'760.00	339'800.00	268'101.05
440	Kanton Appenzell Innerrhoden . . . . .	35'058.45	63'000.00	40'944.75
440	Kanton St. Gallen . . . . .	2'776'456.81	3'100'700.00	2'860'131.41
440	Kanton Graubünden . . . . .	380'410.35	359'500.00	334'265.30
440	Anteil Fürstentum Liechtenstein. . . . .	107'062.65	74'800.00	107'452.90
Total Ertrag . . . . .		4'340'695.51	4'662'100.00	4'356'549.86
<b>Aufwand</b>				
615	Taggelder/Spesen Mitglieder AK, Visitatoren . . . . .	15'830.25	23'000.00	14'687.60
620	Besoldungen Lehrbetrieb . . . . .	2'668'856.20	2'755'800.00	2'475'158.10
622	Besoldungen Verwaltungspersonal . . . . .	196'153.35	216'700.00	198'019.55
660	Arbeitgeberbeiträge Sozialversicherung . . . . .	415'917.95	482'000.00	411'209.85
770	Anschaffung/Unterhalt Mobilien . . . . .	2'602.75	2'500.00	1'518.30
781	Lehrmittel . . . . .	363'769.20	427'800.00	342'085.81
783	Bibliothek . . . . .	916.60	1'000.00	630.50
787	Studienwochen/Sonderveranstaltungen . . . . .	1'345.00	7'000.00	1'876.80
800	Bürokosten . . . . .	18'368.06	30'000.00	21'111.55
804	Informatikkosten . . . . .	83'270.15	70'000.00	59'731.05
805	Drucksachen und Formulare . . . . .	942.70	11'000.00	12'228.65
810	Reiseentschädigungen . . . . .	7'052.55	8'000.00	7'912.30
820	Mietzinse . . . . .	45'816.00	52'000.00	120'880.10
830	Entschädigungen Mittelschulen . . . . .	446'482.50	488'800.00	598'230.40
871	Sachversicherung . . . . .	945.00	1'000.00	945.00
880	Verschiedene Ausgaben . . . . .	72'427.25	85'500.00	90'324.30
Total Aufwand . . . . .		4'340'695.51	4'662'100.00	4'356'549.86

# Rechnung der Interstaatlichen Maturitätsschule für Erwachsene St.Gallen

		Bestand per 31.12.2009 Fr.	Bestand per 31.12.2010 Fr.
<b>Bilanz per 31. Dezember</b>			
<b>Aktiven</b>			
10002	Post . . . . .	35'640.87	70'226.35
10010	Verrechnungssteuer. . . . .	48.91	0.07
10040	Transitorische Aktiven . . . . .	17'647.25	41'908.15
	Total Aktiven . . . . .	53'337.03	112'134.57
<b>Passiven</b>			
20050	Kreditoren . . . . .	24'279.55	4'914.35
20051	Kanton Appenzell Ausserrhoden . . . . .	77'717.30	69'616.25
20052	Kanton Appenzell Innerrhoden . . . . .	39'220.50	14'275.75
20053	Kanton St. Gallen . . . . .	28'772.48	238'641.07
20054	Kanton Graubünden . . . . .	6'486.75	22'221.45
20055	Fürstentum Liechtenstein . . . . .	– 32'546.15	– 31'999.05
20058	Verrechnungskonto Allgemein . . . . .	– 564'013.40	– 679'215.25
20060	Transitorische Passiven . . . . .	473'420.00	473'680.00
	Total Passiven . . . . .	53'337.03	112'134.57

## Rechnung der Kantonalen Arbeitslosenkasse St.Gallen

		Rechnungsjahr 2009 Fr.	Rechnungsjahr 2010 Fr.
<b>Erfolgsrechnung</b>			
<b>Total Aufwand</b> . . . . .		<b>324'406'398.32</b>	<b>294'507'743.89</b>
<b>Total Ertrag</b> . . . . .		<b>- 315'635'613.33</b>	<b>- 292'971'563.80</b>
<b>Aufwandüberschuss</b> . . . . .		<b>8'770'784.99</b>	<b>1'536'180.09</b>
301	ALE Taggelder AHV-pflichtig . . . . .	172'615'441.65	201'028'932.00
302	ALE Taggelder nicht AHV-pflichtig . . . . .	306'717.25	355'105.65
303	ALE Taggelder Familienzulagen . . . . .	2'757'714.10	2'877'716.10
306	Kurzarbeitsentschädigung . . . . .	105'597'073.20	34'891'272.10
307	Schlechtwetterentschädigung . . . . .	3'154'324.25	3'803'603.80
308	Insolvenzentschädigung . . . . .	2'990'306.20	1'499'516.70
312	Projektkosten . . . . .	23'255'318.35	34'509'922.25
315–319	Individuelle Arbeitsmarktmassnahmen . . . . .	5'835'322.30	7'688'279.90
330–332	Diverse Betriebskosten betr. Versicherte . . . . .	46'303.30	113'015.85
350	Betriebsaufwand VKE AS-ALV, ALK, Kantone . . . . .	7'685'016.80	7'557'585.85
353	Bonus . . . . .	48'569.00	--.--
354	Zinsaufwand . . . . .	1.28	1'134.08
355	Abschreibungen Versicherte . . . . .	1.49	5'591.96
358	Stabilisierungsmassnahmen Bund . . . . .	--.--	82'578.90
391	Vorschüsse Bilaterale VL . . . . .	114'289.15	93'488.75
410	Ertrag Insolvenz . . . . .	– 260'158.25	– 658'207.41
411	Ertrag Berufspraktika . . . . .	– 133'221.70	– 338'930.20
412	Rückzahlung alter Leistungen . . . . .	– 204.75	– 10'555.45
415	Verfallene Leistungen . . . . .	--.--	– 6'177.45
420	Ertrag Trägerhaftung ALK . . . . .	– 2'984.80	– 61'059.60
430	AHV-Beiträge auf ALE . . . . .	– 8'717'099.40	– 10'151'985.50
431	BVG-Beiträge auf ALE . . . . .	– 311'635.30	– 776'840.10
432	NBU-Beiträge auf ALE . . . . .	– 5'024'447.50	– 5'850'937.25
441	Erstattung Betreuungskosten . . . . .	– 1'823.30	– 90.00
465	Zinsertrag . . . . .	– 6'896.97	– 8'094.64
466	Übriger Betriebsertrag . . . . .	– 2'710.66	– 896.15
4900	Vorschüsse des SECO . . . . .	– 301'000'000.00	– 275'000'000.00
4901	Leistungsexport Bilaterale LE . . . . .	– 174'430.70	– 107'790.05
<b>Bilanz per 31. Dezember</b>		<b>10'584'526.04</b>	<b>7'897'232.48</b>
101	Post . . . . .	475'450.01	583'222.97
102	Bank . . . . .	3'060'871.27	2'445'270.75
120	Forderungen aus ALE, AMM, SWE, KAE, VL . . . . .	1'954'960.60	2'515'639.50
121	Vorschüsse an Bezüger . . . . .	5'422.35	7'260.80
13	Forderungen aus Rückstellungen zu AVIG . . . . .	6'095'327.12	4'914'794.20
140	Haftung Träger . . . . .	7'881.30	--.--
171	Staatskasse . . . . .	– 1'071'709.82	– 2'571'714.77
172	Verrechnungssteuer . . . . .	1'858.21	2'759.03
19	Mobile Sachanlagen . . . . .	54'465.00	--.--
200	Kurzfristige Verbindlichkeiten ALE, AMM, SWE, KAE, IE, VL . . . . .	– 14'466.65	– 10'322.20
202	Kurzfristige Verbindlichkeiten Quellensteuereur, Soz.Vers.. . . . .	183.65	--.--
203	Kurzfristige Verbindlichkeiten Insolvenz . . . . .	– 23'226.90	– 19'765.30
220	Nicht zustellbare kurzfristige Verbindlichkeiten . . . . .	– 32.55	– 10'765.75
23	Verbindlichkeiten aus Rückstellungen zu AVIG . . . . .	– 6'107'592.90	– 4'952'500.05
245	Diverse Verbindlichkeiten aus Rückstellungen . . . . .	– 48'569.00	– 49'237.58
290	Betriebskapital . . . . .	– 4'390'821.69	– 2'854'641.60
<b>Rechnung der Familenausgleichskasse für das Staatspersonal</b>			
<b>Erfolgsrechnung</b>			
Ausbezahlte Kinderzulagen an das Staatspersonal . . . . .		17'934'354.35	17'850'939.70
Beiträge des Staates . . . . .		– 17'934'354.35	– 17'850'939.70

### Kreditüberschreitungen der laufenden Rechnung 2010

In der folgenden Zusammenstellung werden die durch den Kantonsrat mit der Rechnung 2010 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. Geringfügige Abweichungen auf Stufe der 4-stelligen Kontengruppen werden weggelassen.
3. **Besoldungen:** Die Besoldungskredite im Voranschlag 2010 basierten auf den Besoldungsansätzen des Jahres 2009. Auf eine generelle Besoldungserhöhung (Vorjahr +3.0%) wurde verzichtet.
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	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
<b>0 Räte</b>	Fr.	
<b>0102 Regierung</b>		
<b>319 Anderer Sachaufwand</b>		<b>+ 124'500</b>
Verschiedene, nicht planbare Anlässe und Aktivitäten führten zu Mehrkosten.		
<b>1 Staatskanzlei</b>		
<b>1000 Stabsdienste</b>		
<b>303 Arbeitgeberbeiträge</b>		<b>+ 28'200</b>
Höhere Beiträge für die Versicherungskasse.		
<b>1001 Fachstelle für Datenschutz</b>		
<b>301 Besoldungen</b>		<b>+ 14'600</b>
Mehraufwand infolge Mutterschaftsurlaub.		
<b>1050 Materialzentrale</b>		
<b>303 Arbeitgeberbeiträge</b>		<b>+ 10'200</b>
Höhere Beiträge für die Versicherungskasse.		
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 467'500</b>
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	+ 472'500	
Unerwarteter Anstieg der IFS-Frankaturen. Vergleiche Mehrertrag im Konto 1050.490 «interne Verrechnung Leistungen Postdienst».		
3188 Aufträge an Dritte	- 5'300	
Weniger Speditionsaufträge an externe Transportfirma.		
<b>2 Volkswirtschaftsdepartement</b>		
<b>2000 Generalsekretariat VD</b>		
<b>303 Arbeitgeberbeiträge</b>		<b>+ 20'600</b>
Die Mehrkosten sind einerseits mit der Anstellung einer Stellvertretung für den krankheitsbedingt ausgefallenen Mitarbeiter begründet. Andererseits sind höhere Pensionskassenbeiträge angefallen, weil sich die Personalstruktur gegenüber dem Voranschlag verändert hat und Einkaufsbeiträge auf Lohnerhöhungen, die aus Beförderungen resultierten, nicht budgetiert worden sind.		
<b>2101 Staatswaldungen</b>		
<b>301 Besoldungen</b>		<b>+ 58'500</b>
Höhere Lohnkosten infolge nicht budgetierter Weiterbeschäftigung eines Mitarbeiters mit eingeschränkter Leistungsfähigkeit bis zur Anstellung bei einem anderen Arbeitgeber. Teilkompensation durch IV-Rente, die zentral im Personalamt verbucht wurde.		
<b>311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge</b>		<b>+ 7'500</b>
3111 Fahrzeuge	+ 4'100	
Erlös von Fr. 4'000 aus Eintausch des alten Betriebsfahrzeuges im Konto 2101.439 verbucht.		
3112 Arbeitsmaschinen und -geräte	+ 3'500	
Nicht budgetierter Ersatz defekter Helmfunkgeräte.		
<b>315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt</b>		<b>+ 31'200</b>
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	+ 1'400	
Höhere Wasser- und Elektrizitätskosten.		
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen	+ 29'800	
Höhere Treibstoffkosten und in diesem Umfang nicht voraussehbare und nicht budgetierte Reparaturen an Arbeitsmaschinen: Rückefahrzeug (Rundumerneuerung) Fr. 11'300, Forstschlepper Fr. 9'000, Forstraktor Fr. 8'500.		
<b>316 Mieten, Pachten und Benützungskosten</b>		<b>+ 34'200</b>
Strassenunterhalts- sowie Holzerei-Arbeiten vermehrt mit eigenem Personal ausgeführt, vgl. Kosteneinsparung Fr. 39'000 im Konto 2101.3188.		

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

### 212 Waldregionen 1 bis 5 sowie Zentrale Kosten

#### Generelle Bemerkungen

In ihrem zweiten Betriebsjahr weisen die Waldregionen überwiegend Gewinne aus und können diese in die Globalkreditreserve einlegen. Das erfreuliche Ergebnis ist im Wesentlichen auf die folgenden Gründe zurückzuführen:

- Zurückhaltung und Budgettreue auf der Ausgabenseite.
- Die Förster erreichten eine gute Produktivität (Anzahl der im Sinne des Leistungsauftrags verrechenbaren Stunden im Verhältnis zu den nicht verrechenbaren Stunden). Dies schlägt sich vor allem in der Leistungskategorie 3 in Mehrerlösen nieder, da die Höhe der Erlöse dort direkt von der erbrachten Leistung abhängig ist.
- Weniger Entschädigungen an Waldräte als geplant (Fr. 55'000).
- Ausserordentliche Effekte: Verschiebung der Einführung von SharePoint ins Jahr 2011 (Investition je Waldregion Fr. 9'000, total Fr. 45'000), tiefere Arbeitgeberbeiträge für die Familienausgleichskasse infolge Kassen-Wechsel (rund Fr. 60'000), weniger Kosten für Ausbildung/Kurse (Fr. 95'000).

(LK = Leistungskategorie)

	Globalkredit 2010 Fr.	Rechnung 2010 Fr.	Kredit- abweichung Fr.
<b>212 Waldregionen (Zusammenfassung)</b> Unterschreitung der Globalkredite	<b>4'761'000</b>	<b>4'454'700</b>	<b>- 306'300</b>
<b>5506 Rückstellungen (Globalkreditinstitutionen)</b> Saldo aus Einlagen und Entnahmen aus GKS-Rückstellungen.			<b>+ 310'300</b>
Total <b>Mehrbelastung</b> der Rechnung des Kantons durch die Waldregionen (VD + FD)			<b>+ 4'000</b>
<b>2120 Zentrale Kosten Waldregionen</b> Gemeinden (25% an LK1 / 35% an LK2) Waldeigentümer (65% an LK2)	<b>- 2'886'000</b>	<b>- 2'882'000</b>	<b>+ 4'000</b>
<b>2121 Waldregion 1</b> Waldrat Leistungskategorie 1 Leistungskategorie 2 <u>Ausserhalb Globalkredit:</u> Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 <sup>quinquies</sup> ) enthält eine Einlage in die allgemeinen Rückstellungen von Fr. 125'300). In der Sparte Waldrat waren Minderkosten bei der Entschädigung an den Waldrat, bei Ausbildung/Kursen und durch die Verschiebung der Einführung von Sharepoint zu verzeichnen. Der knapp negative Rechnungsabschluss 2010 ist von einer nicht vorhersehbaren Mehrwertsteuer-Unterstellung des Einkaufs von Leistungen der Kategorien 1 und 2 bei Dritten mit Fr. 22'400 belastet worden. Im Berichtsjahr sind in den Leistungskategorien 1 und 2 Überschüsse des Vorjahres im Totalbetrag von Fr. 28'200 verwendet und durch entsprechende Auflösung von Globalkreditreserven finanziert worden.	<b>1'792'200</b> 55'400 1'347'900 388'900	<b>1'795'200</b> 34'500 1'371'100 389'600	<b>+ 3'000</b> - 20'900 + 23'200 + 700
<b>5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)</b> <b>383 Aufwandposten Globalkreditsystem</b> Einlage in Rückstellung für GK-Abweichungen.			<b>+ 20'900</b>
<b>483 Ertragsposten Globalkreditsystem</b> Entnahme aus Rückstellung für GK-Abweichungen.			<b>- 23'900</b>
<b>2122 Waldregion 2</b> Waldrat Leistungskategorie 1 Leistungskategorie 2 <u>Ausserhalb Globalkredit:</u> Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 <sup>quinquies</sup> ) enthält eine Einlage in die allgemeinen Rückstellungen von Fr. 165'900). In der Sparte Waldrat waren Minderkosten bei der Entschädigung an den Waldrat, bei Ausbildung/Kursen und durch die Verschiebung der Einführung von Sharepoint zu verzeichnen.	<b>1'252'900</b> 55'600 991'100 206'200	<b>1'221'500</b> 18'600 994'900 208'000	<b>- 31'400</b> - 37'000 + 3'800 + 1'800
<b>5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)</b> <b>383 Aufwandposten Globalkreditsystem</b> Einlage in Rückstellung für GK-Abweichungen.			<b>+ 37'000</b>
<b>483 Ertragsposten Globalkreditsystem</b> Entnahme aus Rückstellung für GK-Abweichungen.			<b>- 5'600</b>

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Globalkredit 2010 Fr.	Rechnung 2010 Fr.	Kredit- abweichung Fr.
<b>2123 Waldregion 3</b>	<b>1'571'100</b>	<b>1'448'900</b>	<b>- 122'200</b>
Waldrat	55'600	12'000	- 43'600
Leistungskategorie 1	1'289'700	1'197'900	- 91'800
Leistungskategorie 2	225'800	239'000	+ 13'200
<p><u>Ausserhalb Globalkredit:</u> Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34<sup>quinquies</sup>) enthält eine Einlage in die allgemeinen Rückstellungen von Fr. 53'800). In der Sparte Waldrat waren Minderkosten bei der Entschädigung an den Waldrat, bei Ausbildung/Kursen und durch die Verschiebung der Einführung von Sharepoint zu verzeichnen. Im ersten Betriebsjahr (2009) hatte sich der Bedarf an zusätzlichem Personal im Beschäftigungsumfang von 60 Stellenprozenten ergeben. Die Ergänzung der Personalkapazität ist im Berichtsjahr erst im Beschäftigungsumfang von 30 Stellenprozenten vollzogen, da die zusätzliche Arbeitskraft per Mitte Jahr angestellt wurde. Somit folgt die weitere Aufstockung der Personalkapazität im Umfang von 30 Stellenprozenten per 2011.</p>			
<b>5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)</b>			
<b>383 Aufwandposten Globalkreditsystem</b>			<b>+ 135'400</b>
Einlage in Rückstellung für GK-Abweichungen.			
<b>483 Ertragsposten Globalkreditsystem</b>			<b>- 13'200</b>
Entnahme aus Rückstellung für GK-Abweichungen.			
<b>2124 Waldregion 4</b>	<b>1'148'800</b>	<b>1'073'200</b>	<b>- 75'600</b>
Waldrat	47'900	9'300	- 38'600
Leistungskategorie 1	906'200	819'900	- 86'300
Leistungskategorie 2	194'700	244'000	+ 49'300
<p><u>Ausserhalb Globalkredit:</u> Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34<sup>quinquies</sup>) enthält eine Einlage in die allgemeinen Rückstellungen von Fr. 37'600). In der Sparte Waldrat waren Minderkosten bei der Entschädigung an den Waldrat, bei Ausbildung/Kursen und durch die Verschiebung der Einführung von Sharepoint zu verzeichnen. Die Ergebnisse der Leistungskategorien 1 und 2 sind mit Korrekturbuchungen aus dem Jahr 2009 von rund Fr. 68'000 bzw. Fr. 50'000 belastet.</p>			
<b>5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)</b>			
<b>383 Aufwandposten Globalkreditsystem</b>			<b>+ 124'900</b>
Einlage in Rückstellung für GK-Abweichungen.			
<b>483 Ertragsposten Globalkreditsystem</b>			<b>- 49'300</b>
Entnahme aus Rückstellung für GK-Abweichungen.			
<b>2124 Waldregion 5</b>	<b>1'882'000</b>	<b>1'797'900</b>	<b>- 84'100</b>
Waldrat	57'500	27'700	- 29'800
Leistungskategorie 1	1'455'800	1'413'300	- 42'500
Leistungskategorie 2	368'700	356'900	- 11'800
<p><u>Ausserhalb Globalkredit:</u> Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34<sup>quinquies</sup>) enthält eine Einlage in die allgemeinen Rückstellungen von Fr. 138'300). In der Sparte Waldrat waren Minderkosten bei der Entschädigung an den Waldrat, bei Ausbildung/Kursen und durch die Verschiebung der Einführung von Sharepoint zu verzeichnen. Zudem ist das positive Rechnungsergebnis 2010 auf Einsparungen bei verschiedenen weiteren Ausgabenpositionen gegenüber dem Voranschlag zurückzuführen.</p>			
<b>5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)</b>			
<b>383 Aufwandposten Globalkreditsystem</b>			<b>+ 84'100</b>
Einlage in Rückstellung für GK-Abweichungen.			

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
	Fr.	Fr.
<b>2150 Landwirtschaftsamt</b>		
<b>322 Zins auf mittel- und langfristigen Schulden</b>		<b>+ 6'800</b>
Zusätzliche Zinsbelastung infolge höherem Bundesdarlehen als geplant.		
<b>2156 Landwirtschaftliches Zentrum SG</b>		
<b>310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen</b>		<b>+ 63'600</b>
3100 Bürokosten und Drucksachen	+ 57'400	
Mehraufwand für Unterrichtsmaterial, Fotokopien und Kursmaterial. Teilweise Kompensation in Konto 2156.4353 (Fr. 27'000) und 2156.4920 (Fr. 25'000).		
3102 Schulmaterialien und Lehrmittel	+ 6'300	
Mehraufwand für Unterrichtsmaterial und Eigenverbrauch Werkstätten.		
<b>312 Informatik</b>		<b>+ 12'300</b>
Zusätzliche Kosten für Informatik-Anschluss am Standort Kaltbrunn ab Mitte Jahr.		
<b>315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt</b>		<b>+ 17'200</b>
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	+ 20'600	
Ersatz von Waschtischen im Internat und Eurosteckdosen Werkstatt Metallbearbeitung (Sicherheit). Erweiterung Pausengonganlage Schulunterricht. Unvorhersehbare Reparaturen im Gutsbetrieb (Dachbereich, Durchlauferhitzer, Melkanlage, Wasserleitung) sowie Ersatz der Schmutzwasserpumpe.		
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen	- 3'400	
Weniger Reparaturarbeiten bei Maschinen und landwirtschaftlichen Fahrzeugen.		
<b>2300 Amt für Arbeit</b>		
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.		
<b>301 Besoldungen</b>		<b>+ 898'400</b>
3010 Besoldungen	+ 835'000	
3011 A.o. Leistungsprämien	+ 63'400	
Die Leistungsprämien sind zentral im Rechnungsabschnitt 2000 Generalsekretariat budgetiert, aber wegen der Refinanzierung des Amtes für Arbeit durch den Bund im Rechnungsabschnitt 2300 verbucht.		
<b>303 Arbeitgeberbeiträge</b>		<b>+ 162'000</b>
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 211'300</b>
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	- 11'800	
3188 Aufträge an Dritte	+ 223'100	
<b>350 Entschädigungen an Bund</b>		<b>+ 1'333'200</b>
Der Bund beteiligt die Kantone an den Kosten für die Durchführung der öffentlichen Arbeitsvermittlung und an den arbeitsmarktlichen Massnahmen. Der Beitrag berechnet sich zur Hauptsache aufgrund der beitragspflichtigen Lohnsumme der erwerbstätigen Kantonsbevölkerung.		
<b>2301 Arbeitslosenkasse</b>		
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.		
<b>301 Besoldungen</b>		<b>+ 254'900</b>
3010 Besoldungen	+ 238'100	
3011 A.o. Leistungsprämien	+ 16'800	
Die Leistungsprämien sind zentral im Rechnungsabschnitt 2000 Generalsekretariat budgetiert, aber wegen der Refinanzierung der Arbeitslosenkasse durch den Bund im Rechnungsabschnitt 2301 verbucht.		
<b>309 Anderer Personalaufwand</b>		<b>+ 6'300</b>
3090 Personalbeschaffungskosten	- 5'300	
3091 Aus- und Weiterbildung des Personals	+ 12'600	
3099 Anderer Personalaufwand	- 900	
<b>312 Informatik</b>		<b>+ 36'200</b>
3120 Informatik-Investitionskosten	+ 47'400	
3121 Informatik-Betriebskosten	- 11'200	
<b>2303 Einsatzprogramme/Bildung und Coaching</b>		
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.		
<b>309 Anderer Personalaufwand</b>		<b>+ 43'800</b>
3091 Aus- und Weiterbildung des Personals	+ 46'300	
3099 Anderer Personalaufwand	- 2'500	
<b>314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt</b>		<b>+ 11'900</b>
3142 Baulicher Unterhalt von Hochbauten	+ 11'900	

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
<b>316 Mieten, Pachten und Benützungskosten</b>		<b>+ 56'900</b>
3160 Miet- und Pachtzinse	+ 56'900	
<b>2308 Arbeitsmarktfonds (SF)</b>		<b>+ 42'400</b>
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		
3188 Aufträge an Dritte	+ 42'400	
Im Rahmen der gesetzlichen Vorgaben wurden zusätzliche Projekte unterstützt.		
<b>2350 Amt für Wirtschaft</b>		<b>+ 55'600</b>
<b>301 Besoldungen</b>		
Mehrausgabe infolge Mutterschaft einer Mitarbeiterin (vgl. Teilkompensation durch Mehrerlös im Konto 2350.4361) und vorübergehende Erhöhung eines Stellenpensums, um im Rahmen der «flankierenden Massnahmen» Stammdaten für die Informatikanwendung «Baucontrol» bereitzustellen.		
<b>319 Anderer Sachaufwand</b>		<b>+ 9'000</b>
Die ursprünglich vorgesehene Verschiebung eines Mitgliederbeitrags vom Amt für Wirtschaft zum Landwirtschaftsamt erfolgt erst im Jahr 2011.		
<b>2400 Amt für Natur, Jagd und Fischerei</b>		<b>+ 6'500</b>
<b>300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen</b>		
Mehrausgaben wegen zusätzlicher Ausbildungstage infolge grösserer Anzahl Kandidaten für die Jagdprüfung, vgl. Mehreinnahmen im Konto 2400.433.		
<b>301 Besoldungen</b>		<b>+ 83'300</b>
Im Zuge der Pensionierung von drei Fischereiaufsehern sind deren Nachfolger angestellt und eingeführt worden, was Mehrausgaben von Fr. 37'000 nach sich zog. Weitere Mehrkosten: Wochenendstellvertretung in den Fischzuchtanlagen Rorschach und Weesen (Fr. 17'000), nicht realisierte Mutationsgewinne, Stellvertretung beim krankheitsbedingten Ausfall der Amtsleitung und weitere Faktoren.		
<b>306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen</b>		<b>+ 6'200</b>
Nicht vollumfänglich budgetierte Mehrausgaben für Dienstkleider im Zuge der Personalfluktuat, vgl. Begründung gemäss oben stehendem Konto.		
<b>309 Anderer Personalaufwand</b>		<b>+ 9'200</b>
3091 Aus- und Weiterbildung des Personals	+ 8'200	
Die Neuorganisation und die Personalfluktuat in der Abteilung Fischerei bedingten einen höheren Bedarf an fachspezifischer Schulung.		
3099 Anderer Personalaufwand	+ 1'000	
<b>313 Verbrauchsmaterialien</b>		<b>+ 9'900</b>
3136 Wasser, Energie und Heizung	+ 6'100	
Erhöhte Energiekosten in den Fischzuchtanlagen Rorschach und Weesen durch verstärkte Aufzuchtstätigkeit gemäss überarbeitetem Bewirtschaftungskonzept.		
3139 Andere Verbrauchsmaterialien	+ 3'900	
Futterkosten, Begründung analog Konto 2400.3136.		
<b>315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt</b>		<b>+ 31'000</b>
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	+ 1'300	
Mehrausgaben infolge nicht budgetierter Kanalreinigung Fischzucht Weesen.		
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen	+ 29'700	
Mehrausgaben infolge unvorhergesehener, ausserordentlicher Unterhaltsarbeiten in den Fischzuchtanlagen Rorschach und Weesen: Revision, teilweise Ersatz Seewasserpumpen Weesen und Rorschach (Fr. 13'500) und Reparatur von deren elektronischer Steuerung (Fr. 3'500, Weesen), Bootsunfall Rorschach inkl. Folgekosten (Fr. 8'100), Ersatz bzw. Reparatur des Boiler-Thermostats (Fr. 1'100) und von Ventilen der Seewasserleitung (Fr. 1'800) in Weesen.		
<b>317 Spesenentschädigungen</b>		<b>+ 9'700</b>
3170 Spesenentschädigungen Behörden und Kommissionen	+ 8'500	
Begründung analog Konto 2400.300.		
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal	+ 200	
3179 Andere Spesenentschädigungen	+ 1'000	
<b>360 Staatsbeiträge</b>		<b>+ 389'200</b>
3600 Laufende Beiträge	+ 42'900	
Mehrausgaben im Naturschutz infolge Abschluss zusätzlicher Verträge durch die Gemeinden gemäss Gesetz über die Abgeltung ökologischer Leistungen, vgl. Mehrerlöse Bund Konto 2400.470.		
3605 Investitionsbeiträge	+ 346'300	
Die Mehrausgaben rühren von zusätzlichen Projekten im Naturschutz (Fr. 322'300) und der Fischerei (Fr. 24'000) her. Sie sind im Naturschutz durch höhere Bundessubventionen (Fr. 185'900 Konto 2400.4398 und Fr.146'000 Konto 2400.4605) und in der Fischerei teilweise durch höhere Kantonsbeiträge Gewässerbau (Fr. 16'600 Konto 2400.4605) abgedeckt.		

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
<b>3 Departement des Innern</b>		
<b>3050 Sozialwerke des Bundes</b>		
<b>360 Staatsbeiträge</b> Es handelt sich um rückwirkende Ansprüche für das Jahr 2009. Des Weiteren entwickelten sich die Leistungen seit März 2010 in allen Monaten zunehmend.		<b>+ 834'100</b>
<b>3051 Ergänzungsleistungen</b>		
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b> Entschädigung der Verwaltungskosten der Sozialversicherungsanstalt für die Durchführung der Ergänzungsleistungen; Defizit 2006 bis 2008 (RRB 2010/535). Zusätzlich höhere Durchführungskosten der Ergänzungsleistungen wegen Zunahme der Fälle (RRB 2010/622).		<b>+ 2'544'200</b>
<b>360 Staatsbeiträge</b> Die mit RRB 2010/622 beantragten Mehrausgaben für das Bezügerwachstum bei den Ergänzungsleistungen von insgesamt Fr. 20.1 Mio. mussten nicht in vollem Umfang beansprucht werden.		<b>+ 14'125'000</b>
<b>3052 Pflegefinanzierung</b>		
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b> Die unter grossem zeitlichen Druck herzustellende Software zur Bearbeitung der Pflegefinanzierung konnte nicht rechtzeitig budgetiert werden. Die mit RRB 2010/490 (Fr. 400'000) beantragten Projektkosten basierten auf einer Schätzung.		<b>+ 845'800</b>
<b>3200 Amt für Soziales</b>		
<b>360 Staatsbeiträge</b>		<b>+ 1'271'800</b>
3600 Laufende Beiträge 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 2010/789).	+ 1'302'500	
3605 Investitionsbeiträge Minderaufwand für Investitionsbeiträge an Einrichtungen für Menschen mit Behinderung (Abweichung -0.68%).	- 30'700	
<b>3400 Konkursamt</b>		
<b>330 Abschreibungen auf Finanzvermögen</b>		<b>+ 134'700</b>
3300 Abschreibung von Forderungen Starke Zunahme der Konkursverfahren, bei welchen kein Kostenvorschuss zur Deckung der Verfahrenskosten vorliegt und auch keine oder nicht ausreichende Konkursmasse vorhanden ist.	+ 134'700	
<b>3450 Handelsregisteramt</b>		
<b>312 Informatik</b>		<b>+ 120'100</b>
3120 Informatik-Investitionskosten Die beiden 10-jährigen Scanner konnten nach einem Ausfall nicht mehr repariert werden (RRB 2010/312).	+ 83'700	
3121 Informatik-Betriebskosten Die Amortisation der Hardware für die Basisinfrastruktur wurde nicht budgetiert.	+ 36'400	
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 8'300</b>
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Die Postgebühren fielen wegen mehr eingeschriebener Sendungen höher aus (amtliche Verfahren GmbH).	+ 1'200	
3186 Entschädigungen Wegen der schlechten Zahlungsmoral der Kunden vor allem nach der Durchführung von amtlichen Verfahren mussten mehr Betreibungen durchgeführt werden.	+ 6'800	
<b>3500 Amtsnotariate</b>		
<b>312 Informatik</b>		<b>+ 26'700</b>
3121 Informatik-Betriebskosten Beim Amtsnotariat Wil wurde auf Grund des Zusammenschlusses mit dem Konkursamt nur die Hälfte der Kosten für den Netzanschluss budgetiert. Zusätzliche Kosten für temporäre Anstellungen.	+ 26'700	
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 162'600</b>
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Die Kosten für die Telefonie wurden fälschlicherweise auf dem Konto 3500.390 budgetiert.	- 12'900	
3186 Entschädigungen	+ 400	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Die externen Kosten, welche im Zusammenhang mit der Erbenermittlung, aber auch bei erbrechtlichen oder handelsrechtlichen Beurkundungen entstehen, werden laufend höher. Einerseits auf Grund der steigenden Preise der zivilstandsamtlichen Dokumente, andererseits werden von Seiten der Gemeinden Rechnungen gestellt für Dienstleistungen, welche früher kostenlos erfolgten. Die externen Kosten werden weiterverrechnet (siehe auch Konto 3500.4362).	+ 174'900	

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
<b>4 Bildungsdepartement</b>		
<b>4003 Ausbildungsbeihilfen</b>		
<b>330 Abschreibungen auf Finanzvermögen</b>		<b>+ 105'900</b>
Aufgrund der aktuellen Wirtschaftslage mussten zusätzliche Darlehensforderungen abgeschrieben werden. In Härtefällen kann die Rückzahlung erleichtert, die Verzinsung oder die Rückzahlung erlassen werden (Stipendengesetz sGS 211.5). In den Jahren 2010 und 2011 werden die alten offenen Forderungen einer generellen Prüfung unterzogen, welche zu zusätzlichen Abschreibungen führen.		
<b>4050 Amtsleitung Amt für Volksschule (AVS)</b>		
<b>301 Besoldungen</b>		<b>+ 146'100</b>
Neubesetzung vakanter Stellen: Höhere Einstufungen infolge höherer Anzahl Dienstjahre. Entschädigungen für die Mitarbeit in den Arbeitsgruppen Lehrmittel und Lehrplan 21 erfolgten teilweise an die einzelnen Projektmitglieder. Minderaufwand in Konto 4050.352. Arbeitsgruppe Lehrmittel: Die Reduktion der Zahl der Mitarbeitenden kann erst auf Ende der Amtsdauer 2008/12 umgesetzt werden.		
<b>303 Arbeitgeberbeiträge</b>		<b>+ 30'000</b>
Höhere Versicherungskassenbeiträge. Siehe Begründung zu Konto 4050.301.		
<b>312 Informatik</b>		<b>+ 57'100</b>
3120 Informatik-Investitionskosten Programmanpassungen bei der VRSG-Software SV Schulverwaltung. Umsetzung der vom Bundesamt für Statistik gestellten Anforderungen im Zusammenhang mit dem Projekt «Modernisierung der Erhebungen im Bildungsbereich» (RRB 2010/160).	+ 51'000	
3121 Informatik-Betriebskosten Mehrkosten für Benutzeraccounts nach Personalmutationen. Einbindung des Beratungsdienstes Schule in das kantonale Mailsystem.	+ 6'100	
<b>4051 Lehrmittelverlag</b>		
<b>301 Besoldungen</b>		<b>+ 129'800</b>
Autorengehälter für die Entwicklung von Lehrmitteln. Minderaufwand in Konto 4051.318.		
<b>303 Arbeitgeberbeiträge</b>		<b>+ 6'900</b>
Siehe Begründung zu Konto 4051.301.		
<b>319 Anderer Sachaufwand</b>		<b>+ 10'500</b>
Höherer Werbeaufwand. Mehrertrag in Konto 4051.435.		
<b>4052 Lehrerweiterbildung</b>		
<b>300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen</b>		<b>+ 5'600</b>
Zusätzliche Sitzungen für das Projekt «Neues Weiterbildungskonzept».		
<b>301 Besoldungen</b>		<b>+ 63'400</b>
Steigende Kursnachfrage: Mehraufwand für die Kursleitungen. Mehrertrag in den Konten 4052.436 und 4052.460.		
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 117'700</b>
3185 Kurs- und Projektkosten Es wurden mehr Weiterbildungskurse besucht. Mehr ausserkantonale Kursbesucherinnen und Kursbesucher: Mehrertrag in Konto 4052.436.	+ 26'500	
3188 Aufträge an Dritte Nachqualifikation Englisch in der Primarschule: Zusätzliche Kurse aufgrund der hohen Nachfrage.	+ 91'200	
<b>4150 Amtsleitung Amt für Berufsbildung (ABB)</b>		
<b>312 Informatik</b>		<b>+ 419'500</b>
3120 Informatik-Investitionskosten Migration des Amtes für Berufsbildung und der Berufs-, Studien- und Laufbahnberatungen in die strategische Basisinfrastruktur des Kantons (RRB 2010/411).	+ 477'000	
3121 Informatik-Betriebskosten Minderaufwand infolge des Projektes Migration in die strategische Basisinfrastruktur des Kantons.	- 57'500	
<b>4151 Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung</b>		
<b>301 Besoldungen</b>		<b>+ 442'600</b>
Aushilfen infolge eines längeren krankheitsbedingten Ausfalls und zur Überbrückung von Mutterschaftsurlauben. Mehrertrag in Konto 4151.4361. Umlagerung der Kosten der Bundesprojekte Mentoring und Case Management / Plan B vom Konto 4151.3185.		
<b>319 Anderer Sachaufwand</b>		<b>+ 6'200</b>
Siehe Begründung zu Konto 4151.3185.		
<b>4153 Höhere Berufs- und Weiterbildung</b>		
<b>360 Staatsbeiträge</b>		<b>+ 1'948'500</b>
Mehr Lehrgänge im Kanton und mehr Studierende an ausserkantonalen Bildungsstätten.		

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
<b>4156 Berufsfachschulen</b>		
<b>301 Besoldungen</b>		<b>+ 152'400</b>
Mehrklassen in der Grundbildung (RRB 2010/820). Weniger Teilnehmende in den Brückenangeboten und in der Weiterbildung. Anstellung von selbständig erwerbenden Referenten. Mehraufwand in Konto 4156.3188.		
<b>310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen</b>		<b>+ 86'900</b>
3100 Bürokosten und Drucksachen	+ 117'900	
Mehrklassen in der Grundbildung. Zusätzliche Lehrgänge in der höheren Berufsbildung. Mehrertrag in Konto 4156.4353.		
3102 Schulmaterialien und Lehrmittel	- 31'000	
Rückgang der Teilnehmerzahlen in der Weiterbildung.		
<b>311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge</b>		<b>+ 148'500</b>
3110 Büromaschinen	- 6'300	
Weniger Ersatzbeschaffungen.		
3112 Arbeitsmaschinen und -geräte	- 12'900	
Weniger Ersatzbeschaffungen.		
3115 Raumausstattung	+ 167'500	
Berufs- und Weiterbildungszentrum Sarganserland: Möblierung für drei Klassenzimmer und zwei Gruppenräume (RRB 2010/494).		
<b>313 Verbrauchsmaterialien</b>		<b>+ 103'800</b>
3131 Baustoffe und Material für Unterhalt von Sachgütern	+ 31'100	
Gewerbliches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen: Sanierungsarbeiten sowie Verbesserung des Brandschutzes. Kaufmännisches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen: Höhere Materialkosten im Bereich Liegenschaftsunterhalt.		
3133 Produktionsstoffe	- 3'400	
Gewerbliches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen: Günstigere Einkaufskonditionen.		
3134 Haushaltmaterialien	+ 22'900	
Gewerbliches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen und Kaufmännisches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen: Mehraufwand für den Mensabetrieb. Mehrertrag in Konto 4156.4342.		
3136 Wasser, Energie und Heizung	+ 55'900	
Mehraufwand infolge der Energiepreise und der Witterungseinflüsse.		
3137 Lebensmittel	+ 3'100	
Gewerbliches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen: Mehraufwand für den Mensabetrieb. Mehrertrag in Konto 4156.4342.		
3139 Andere Verbrauchsmaterialien	- 5'700	
Leichter Rückgang des Verbrauchsmaterials.		
<b>314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt</b>		<b>+ 81'400</b>
3142 Baulicher Unterhalt von Hochbauten	+ 81'400	
Gewerbliches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen: Aufbau der höheren Fachschule für Bildende Kunst. Teilweise Kompensation in Konto 4156.4600.		
<b>316 Mieten, Pachten und Benützungskosten</b>		<b>+ 149'500</b>
3160 Miet- und Pachtzinse	- 102'100	
Berufs- und Weiterbildungszentrum Sarganserland: Zusätzliche Räumlichkeiten für die Grundbildung und die höhere Fachschule (RRB 2010/494).		
Berufs- und Weiterbildungszentrum Wil: Nachzahlung der Nebenkostenabrechnung für den Kollektivtrakt.		
Berufs- und Weiterbildungszentrum für Gesundheits- und Sozialberufe St.Gallen: Verzögerung des Bezugs weiterer Räumlichkeiten durch die höhere Fachschule.		
Berufs- und Weiterbildungszentrum Rorschach-Rheintal: Mit dem Bezug des neuen Schulhauses entfielen die Mietaufwände.		
3169 Andere Benützungskosten	+ 251'700	
Gewerbliches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen: Externe Turnhallennutzung infolge des Einsturzes der Turnhalle.		
Berufs- und Weiterbildungszentrum Rorschach-Rheintal: Externer Turnunterricht infolge Verzögerung des Turnhallenbaus in Altstätten.		
Berufs- und Weiterbildungszentrum für Gesundheits- und Sozialberufe St.Gallen: Zumietung externer Räumlichkeiten für die Grundbildung und für die höhere Fachschule infolge Verzögerung des Bezugs der regulären Mietobjekte.		

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 589'100</b>
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Teilweise Umlagerung der Fernmeldekosten in das Konto 4156.390.	- 37'600	
3183 Abgaben und Versicherungen Berufs- und Weiterbildungszentrum Toggenburg: Tiefere Perimeterbeiträge.	- 11'200	
3185 Kurs- und Projektkosten Berufs- und Weiterbildungszentrum Buchs: Externe Prüfungskosten der Weiterbildung. Mehrertrag in Konto 4156.4332.	+ 10'200	
3188 Aufträge an Dritte Gewerbliches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen, Kaufmännisches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen, Berufs- und Weiterbildungszentrum Buchs: Zusätzliche Lehrgänge in der höheren Berufsbildung. Mehrertrag in Konto 4156.4332. Berufs- und Weiterbildungszentrum Buchs und Berufs- und Weiterbildungszentrum für Gesundheits- und Sozialberufe St.Gallen: Einsätze von selbständig erwerbenden Referenten. Minderaufwand in Konto 4156.3010.	+ 627'200	
<b>319 Anderer Sachaufwand</b>		<b>+ 538'100</b>
Gewerbliches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen, Kaufmännisches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen, Berufs- und Weiterbildungszentren Rorschach-Rheintal und Buchs: Mehraufwand für die Öffentlichkeitsarbeit in der höheren Berufsbildung. Mehrertrag in Konto 4156.4332.		
<b>330 Abschreibungen auf Finanzvermögen</b>		<b>+ 20'300</b>
Abschreibung von Forderungen in der höheren Berufsbildung und in der Weiterbildung.		
<b>381 Zuweisung an Rückstellungen</b>		<b>+ 1'881'700</b>
Bildung zweckgebundener Rückstellungen im Weiterbildungsbereich nach Art. 13 EG-BB.		
<b>389 Bevorschussungen</b>		<b>+ 126'500</b>
3891 Zuweisung Betriebsreserven Kaufmännisches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen: Bildung zweckgebundener Rückstellungen der Mensa als Betriebsreserven.	+ 126'500	
<b>4205 Mittelschulen</b>		<b>+ 45'900</b>
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Der Minderaufwand für Porti, Telefongebühren und Bankspesen verteilt sich auf die sechs kantons-eigenen Mittelschulen.	- 11'300	
3182 Medizinische Fremdleistungen Kantonsschule Burggraben: Der Gesundheitsdienst wurde an das Kinderspital ausgelagert. Minderaufwand in Konto 4205.301.	+ 40'500	
3183 Abgaben und Versicherungen Mehraufwand in den Kantonsschulen am Brühl, Heerbrugg und Sargans.	- 1'400	
3188 Aufträge an Dritte Kantonsschule am Burggraben: Externer Informatik-Support. Minderaufwand in Konto 4205.301.	+ 18'200	
<b>360 Staatsbeiträge</b>		<b>+ 70'600</b>
Mehraufwand für den Modul-Lehrgang der Interstaatlichen Maturitätsschule für Erwachsene ISME St.Gallen und Sargans.		
<b>4231 Universitäre Hochschulen</b>		<b>+ 1'844'200</b>
<b>360 Staatsbeiträge</b>		
Mehr st.gallische Studierende an ausserkantonalen Universitäten.		
<b>4232 Fachhochschulen</b>		<b>+ 345'800</b>
<b>360 Staatsbeiträge</b>		
Mehr st.gallische Studierende an ausserkantonalen Fachhochschulen.		
<b>4300 Amt für Sport</b>		<b>+ 6'600</b>
<b>303 Arbeitgeberbeiträge</b>		
Höhere Versicherungskassenbeiträge.		
<b>4309 Sport-Toto-Fonds (SF)</b>		<b>+ 974'300</b>
<b>360 Staatsbeiträge</b>		
3600 Laufende Beiträge Weniger Sponsoring-Ausgaben und tiefere Förderbeiträge für die Aktivitäten der Vereine und Verbände.	- 55'600	
3605 Investitionsbeiträge Beitrag an den Sportpark Bergholz Wil.	+ 1'029'900	

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
<b>5 Finanzdepartement</b>		
<b>5050 Personalamt</b>		
<b>310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen</b>		<b>+ 21'400</b>
3100 Bürokosten und Drucksachen Personalversicherungskassen (Fr. 15'100): Kurzbericht 2009 für Versicherte war aufwändiger als vorgesehen. Zusätzliche Broschüren «Wissenswertes über die berufliche Vorsorge» sowie «Wohn-eigentumsförderung». Mehrverbrauch Material Dossierablage. Personal- und Organisationsentwicklung (Fr. 10'600): Es wurden bereits Unterlagen für das Vorgesetzenseminar VII angeschafft (Durchführung 2011/2012). Höherer Materialverbrauch aufgrund der verstärkten Nachfrage nach Kursen.	+ 24'500	
3101 Druckkosten Minderaufwand für den Druck von Kursprogramm und Prospekten der Personal- und Organisationsentwicklung.	- 3'000	
<b>317 Spesenentschädigungen</b>		<b>+ 72'000</b>
3170 Spesenentschädigungen Behörden und Kommissionen Minderaufwand bei den Verwaltungskommissionen der Versicherungskassen.	- 1'500	
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal Minderaufwand Personalamt (Fr. 4'300) und Personalversicherungskassen (Fr. 1'500).	- 6'100	
3172 Veranstaltungsspesen Personal- und Organisationsentwicklung: Höhere Veranstaltungsspesen aufgrund der verstärkten Nachfrage nach Kursen. Dem Mehraufwand stehen Mehreinnahmen im Konto 5050.4332 gegenüber.	+ 79'600	
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 229'300</b>
Personalversicherungskassen (Fr. 162'600): Die Mehrkosten für Stiftungsaufsicht, Versicherungsexperten und für Experten und Gutachten im Rahmen der Revisionsarbeiten werden den Versicherungskassen weiterverrechnet. Personal- und Organisationsentwicklung (Fr. 65'100): Höhere Honorarkosten für Kursleitungen aufgrund der verstärkten Nachfrage nach Kursen. Dem Mehraufwand stehen Mehreinnahmen im Konto 5050.4332 gegenüber.		
<b>5052 Risk Management</b>		
<b>312 Informatik</b>		<b>+ 37'600</b>
3120 Informatik-Investitionskosten Zur Anschaffung der Software «Mofis» kam noch eine einmalige Anschlussgebühr vom Schweizerischen Sachversicherungsverband (SVV Solutions AG) hinzu, die im Vorfeld unberücksichtigt blieb. Ferner wurde für die Berechnung der Spitalhaftpflichtfälle und Weiterbildung der Mitarbeiter im Rechtsdienst das Programm «Leonardo» angeschafft (RRB 2010/655).	+ 22'900	
3121 Informatik-Betriebskosten Die Betriebskosten wurden im Voranschlag als Investitionskosten erfasst. Diese mussten nachträglich in dieser besonderen Position berücksichtigt werden (RRB 2010/655).	+ 14'700	
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 180'400</b>
3183 Abgaben und Versicherungen Höhere Versicherungsprämie für die Feuer- und Betriebshaftpflichtversicherung (Gesamtprämien Fr. 1'050'000).	+ 177'800	
3185 Kurs- und Projektkosten Die Beiträge zur Schadenverhütung liegen über dem Voranschlagswert.	+ 2'600	
<b>319 Anderer Sachaufwand</b>		<b>+ 708'800</b>
3191 Schadenvergütungen Abschluss eines Spitalhaftpflichtfalles sowie Anwaltskosten.	+ 697'700	
3192 Rückerstattungen Prämienrückerstattungen für Motorfahrzeuge, die ausser Verkehr genommen worden sind.	+ 9'700	
3199 Anderer Sachaufwand Publikationen Ausschreibungen im Amtsblatt.	+ 1'400	
<b>330 Abschreibungen auf Finanzvermögen</b>		<b>+ 7'300</b>
Diverse uneinbringliche Schadenersatzforderungen, die abgeschrieben werden müssen.		
<b>5054 Dienst für Informatikplanung</b>		
<b>303 Arbeitgeberbeiträge</b>		<b>+ 17'800</b>
Mehraufwand aufgrund zu tief budgetierter Beiträge sowie zusätzliche Einkaufsbeiträge VKStP.		
<b>5056 Amt für Vermögensverwaltung</b>		
<b>301 Besoldungen</b>		<b>+ 159'900</b>
Mehraufwand aufgrund des erfolgsabhängigen Besoldungselements.		
<b>303 Arbeitgeberbeiträge</b>		<b>+ 13'500</b>
Mehraufwand aufgrund des erfolgsabhängigen Besoldungselements sowie zusätzliche Einkaufsbeiträge VKStP.		

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 25'600</b>
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	– 2'100	
3183 Abgaben und Versicherungen Mehrkosten aufgrund der erstmaligen Anwendung einer verursachergerechten Komponente im Bereich des verwaltungsinternen Risk Managements.	+ 50'400	
3188 Aufträge an Dritte Weniger externe Beratung im Bereich des Asset-Managements.	– 22'600	
<b>5100 Amtsleitung Kantonales Steueramt (KStA)</b>		<b>+ 55'500</b>
<b>312 Informatik</b>		
3120 Informatik-Investitionskosten Die Regierung hat einem Antrag auf einen Zusatzkredit von Fr. 517'300 infolge unvermeidbarer Mehrausgaben (RRB 2010/315) entsprochen (Migration in die Strategische Basisinfrastruktur des Kantons St.Gallen). Aufgrund gesunkener Hardware-Preise wurde nicht der ganze Kredit aufgebraucht.	+ 486'800	
3121 Informatik-Betriebskosten Einsparungen im Bereich der natürlichen Personen (NAPEDUV), da im 2010 keine Gemeindefusionen umzusetzen waren (Fr. 150'000) und im Projekt Fallverwaltung aufgrund des Verzugs noch keine Betriebskosten in Rechnung gestellt wurden (Fr. 160'000). Zudem sind die Aufwendungen im Bereich ECM (Fr. 89'000) und Sharepoint (Fr. 21'600) aufgrund Projektverzögerungen ebenfalls nicht angefallen.	– 431'200	
<b>352 Entschädigungen an Gemeinden</b>		<b>+ 183'100</b>
Mehrkosten infolge des Zuwachses an Steuerpflichtigen sowie vermehrter Mitarbeit der Gemeindesteuerämter.		
<b>5105 Kantonale Steuern</b>		<b>+ 414'300</b>
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		
Es handelt sich um Bezugsprovisionen aus den Quellensteuern. Diese betragen 4.0% des Bruttoertrages der Quellensteuern (Konto 5105.4020). Durch die Erhöhung der Quellensteuererträge haben sich auch die Entschädigungen erhöht.		
<b>330 Abschreibungen auf Finanzvermögen</b>		<b>+ 3'822'100</b>
Es wurden bedeutend mehr Abschreibungen vorgenommen als erwartet. Das schwierige wirtschaftliche Umfeld der letzten beiden Jahre wirkte sich im 2010 verzögert auf die Höhe der Abschreibungen aus. Zusätzlich mussten die Wertberichtigungen (Delkredere) um rund 1.8 Mio. Fr. erhöht werden.		
<b>341 Ertragsanteile der Kantone</b>		<b>+ 581'200</b>
Die Steuerertragsanteile der Kantone haben sich erhöht, da vermehrt Firmen die Quellensteuern ausserkantonalen Mitarbeiter über den Kanton St.Gallen abrechnen (interkantonale Verrechnung).		
<b>342 Ertragsanteile der Gemeinden</b>		<b>+ 46'196'800</b>
Die Steuerertragsanteile der Gemeinden stehen im direkten Zusammenhang mit den Erträgen der Gewinn- und Kapitalsteuern (Konto 5105.4010/4011) sowie den Nachsteuern aus Einkommens- und Vermögenssteuern (Konto 5105.4000). Durch die Mehreinnahmen bei diesen Steuererträgen erhöhen sich auch die dazugehörigen Ertragsanteile der Gemeinden.		
<b>344 Ertragsanteile Dritter</b>		<b>+ 8'126'200</b>
Die Ertragsanteile Dritter stehen im direkten Zusammenhang mit den Erträgen der Gewinn- und Kapitalsteuern (Konto 5105.4010/4011) sowie der Quellensteuern (Konto 5105.4020). Durch die Mehreinnahmen bei diesen Steuererträgen erhöhten sich auch die dazugehörigen Ertragsanteile.		
<b>5106 Bundessteuern</b>		<b>+ 712'500</b>
<b>330 Abschreibungen auf Finanzvermögen</b>		
Der Steuerausstand hat sich gegenüber dem Vorjahr erhöht, weshalb eine Erhöhung der Wertberichtigungen (Delkredere) vorgenommen wurde.		
<b>5500 Vermögenserträge</b>		<b>+ 1'436'800</b>
<b>381 Zuweisung an Rückstellungen</b>		
Einlage in die Rückstellung für Haftungsrisiken aus der Staatsgarantie für die St.Galler Kantonalbank, entsprechend der Marktbewertung der sich im Finanzvermögen befindlichen Namenaktien (siehe Konto 5500.4241).		
<b>5506 Rückstellungen (Globalkreditinstitutionen)</b>		<b>+ 452'800</b>
In diesem Rechnungsabschnitt werden zentral die (nicht budgetierbaren) Globalkreditabweichungen der Waldregionen und der Psychiatrischen 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 und 8220.		
<b>383 Aufwandposten Globalkreditsystem</b>		
3830 Passivierung Globalkreditabweichungen Einlage der Globalkreditüberschreitungen der Waldregionen 1 bis 5 (vgl. dazu die Ausführungen des VD zu den Rechnungsabschnitten 2120 bis 2125). Einlage von 50% der nachkalkulierten Globalkreditüberschreitung der St.Gallischen Psychiatrie-Dienste Süd sowie der St.Gallischen Psychiatrischen Dienste – Sektor Nord (vgl. dazu die Ausführungen des GD zu den Rechnungsabschnitten 8215 und 8220).	+ 452'800	

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
<b>5509 Verschiedene Aufwendungen und Erträge</b>		
<b>381 Zuweisung an Rückstellungen</b>		<b>+ 45'000'000</b>
Bildung einer Rückstellung für allfällige Verpflichtungen aus der «Lohngleichheitsklage» bei den Berufen des Gesundheitswesens (Fr. 25 Mio.) sowie Bildung einer Rückstellung für allfällige Verpflichtungen aus dem Rechtsverfahren bezüglich der Erfolgshonorare für die Vermögensverwaltung der Versicherungskassen (Fr. 20 Mio.). Die Höhe der Rückstellung ist unpräjudizierbar für die Vergleichsverhandlungen.		
<b>5600 Allgemeiner Personalaufwand</b>		
<b>301 Besoldungen</b>		<b>+ 79'300</b>
Höhere Nachfrage nach Überbrückungsstellen für Lehrabgänger und Lehrabgängerinnen als budgetiert.		
<b>308 Pauschale Besoldungskorrekturen</b>		<b>+ 686'600</b>
Die zentral budgetierte Pauschalkorrektur für die Beförderungsquote (Reduktion von 0.4% auf 0.3% der Lohnsumme) schlägt sich in den Kontengruppen 301 und 303 der einzelnen Rechnungsabschnitte nieder.		
<b>309 Anderer Personalaufwand</b>		<b>+ 51'300</b>
<b>3090 Personalbeschaffungskosten</b>	+ 88'400	
Es waren vermehrt Wiederholungen und Vollversionen der Inserate nötig, um bestimmte Stellen (insbesondere Spezialisten und Spezialistinnen sowie oberes Kader) besetzen zu können. Neu beteiligt sich der Kanton bis 2014 an der Ostschweizer Bildungsausstellung (Fr. 12'000).		
<b>3099 Anderer Personalaufwand</b>	- 37'100	
Anderer Sozialmassnahmen (- Fr. 130'000): Weniger Härtefälle im Bereich Familienzulage als budgetiert. Sozialkredit wurde nicht ausgeschöpft. Innovationspreis (- Fr. 16'500): Verzicht auf Videoclip. Ausserfamiliäre Kinderbetreuung (+ Fr. 109'000): Höhere Belegung der Kinderkrippe Schlössli. Entsprechend resultieren auch höhere Einnahmen durch Elternbeiträge (vgl. Begründung 5600.4349). Vermehrt Direktzahlungen an Eltern, die für ihre Kinderbetreuung in externen Krippen höhere Tarife als in der Kinderkrippe Schlössli bezahlen.		
<b>6 Baudepartement</b>		
<b>6000 Generalsekretariat BD</b>		
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 15'300</b>
<b>3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren</b>	- 1'400	
<b>3183 Abgaben und Versicherungen</b>	+ 6'500	
Höhere Versicherungsprämien für das Baudepartement aufgrund Schadenverteilung im Kanton.		
<b>3187 Verfahrens- und Vollzugskosten</b>	+ 10'300	
Durch das Verwaltungsgericht zugesprochene Parteientschädigungen.		
<b>319 Anderer Sachaufwand</b>		<b>+ 19'500</b>
Erhöhung Beitrag an Energiedirektorenkonferenz.		
<b>6001 Wohnbauförderung</b>		
<b>340 Ertragsanteile des Bundes</b>		<b>+ 77'000</b>
Mehraufwand im Zusammenhang mit dem Mehrertrag im Konto 6001.4365.		
<b>342 Ertragsanteile der Gemeinden</b>		<b>+ 114'700</b>
Vgl. Konto 6001.340 und 6001.436.		
<b>6050 Amt für Raumentwicklung und Geoinformation</b>		
<b>319 Anderer Sachaufwand</b>		<b>+ 24'700</b>
Der Jahresbeitrag für die Interkantonale Koordination in der Geoinformation (IKGEO) in der Höhe von Fr. 32'500 wurde von der BPUK erst Ende September 2009 beschlossen und konnte nicht mehr budgetiert werden. Weniger Ausgaben im Bereich Öffentlichkeitsarbeit.		
<b>350 Entschädigungen an Bund</b>		<b>+ 19'000</b>
Monitoring und Controlling Agglomerationsprogramme. Weiterverrechnung an die Agglomerationen (siehe Konto 6050.4360).		
<b>6100 Amtsleitung Hochbauamt (HBA)</b>		
<b>315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt</b>		<b>+ 186'600</b>
<b>3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen</b>	+ 186'600	
Der Wechsel der Verantwortung der Telefonie vom Hochbauamt zur IG KOMSG verursachte einmalige, nicht budgetierte Kosten für die Betriebsübergabe sowie für den Aufbau des Telefonie-Service Desks und des WebShops.		

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 131'100</b>
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Mehrkosten infolge zusätzlicher Anschlüsse an das kantonale Telefonesystem und grösserem Gesprächsvolumen.	+ 131'500	
3181 Projektierungskosten	- 300	
<b>6105 Verwaltung der Staatsliegenschaften</b>		<b>+ 248'600</b>
<b>313 Verbrauchsmaterialien</b>		<b>+ 248'600</b>
3136 Wasser, Energie und Heizung Mehraufwand infolge Kaufs der Liegenschaften Rosenbergstrasse 55 und Bahnhofplatz 5, St.Gallen. Kompensiert durch Mieteinnahmen im Konto 6105.427.	+ 248'600	
<b>315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt</b>		<b>+ 200'800</b>
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Mehraufwand infolge Kaufs der Liegenschaften Rosenbergstrasse 55 und Bahnhofplatz 5, St.Gallen. Kompensiert durch Mieteinnahmen im Konto 6105.427.	+ 200'800	
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 95'700</b>
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	- 2'600	
3183 Abgaben und Versicherungen Mehraufwand infolge Kaufs der Liegenschaften Rosenbergstrasse 55 und Bahnhofplatz 5, St.Gallen. Kompensiert durch Mieteinnahmen im Konto 6105.427.	+ 106'500	
3188 Aufträge an Dritte Minderaufwand Reinigung durch Dritte.	- 8'300	
<b>319 Anderer Sachaufwand</b>		<b>+ 24'900</b>
Nicht gedeckte Kosten, verursacht durch Fahrende. Rückerstattung an die Stadt Wil.		
<b>6106 Bauten und Renovationen</b>		<b>+ 1'450'200</b>
<b>314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt</b>		<b>+ 1'450'200</b>
3143 Bauten und Renovationen Die Regierung bewilligte unumgängliche, dringliche Mehrausgaben von insgesamt Fr. 2'490'000: Turnhalle Volksbadstrasse 24, St.Gallen Fr. 220'000 Wasserschaden, Rückvergütung durch Versicherung auf Konto 6106.4363 (RRB 2010/71). Zusätzliche IT-Arbeitsplätze Kantonspolizei Fr. 120'000 (RRB 2010/129). Kauf von Lehrraumprovisorien Uni, Umnutzung Fitnessräume Fr. 1'650'000 (RRB 2010/300). Bodenuntersuchungen Altlasten Spital Walenstadt Fr. 40'000. Studien Provisorium Turnhalle Demutstrasse Fr. 270'000 (RRB 2010/659). Umgestaltung Gefängnis Bazenheid Fr. 190'000 (RRB 2010/827). Zahlreiche Einzelprojekte weisen Minderkosten von insgesamt ca. Fr. 1 Mio. aus: Konservierung Fassadenoberfläche Rundturm Kloster Fr. 162'100. Sanierung Ausstellungssaal Regierungsgebäude Fr. 72'100. Beleuchtung Park Uni, Elektranen, MSRL-Leitsystem Fr. 92'200. Kauf von Lehrraumprovisorien Uni, Umnutzung Fitnessräume Fr. 411'900. Ausländeramt Biometrische Erfassungsstationen Fr. 71'700. Diverse ca. Fr. 190'000.	+ 1'450'200	
<b>6150 Amtsleitung Tiefbauamt (TBA)</b>		<b>+ 28'500</b>
<b>309 Anderer Personalaufwand</b>		<b>+ 28'500</b>
Mehraufwand für Nachholbedarf bei der Fortbildung im Bereich der Arbeitssicherheit und für neu vorgeschriebene Zusatzausbildungen bei Chauffeuren.		
<b>6153 Kantonsstrassen</b>		<b>+ 1'725'400</b>
<b>314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt</b>		<b>+ 1'726'300</b>
3140 Baulicher Unterhalt von Strassen Von der Regierung genehmigte Mehrausgaben für die vorgezogene Erneuerung des Deckbelags auf der Umfahrung Lichtensteig (RRB 2010/90) Fr. 955'000 sowie für Hangsicherungsmassnahmen an der Flumserbergstrasse und an der Strasse von Bad Ragaz zum alten Bad Pfäfers nach starken Niederschlägen (RRB 2010/556) Fr. 250'000. Die verbleibende Kreditüberschreitung wird gemäss Bruttoprinzip mit Mehreinnahmen kompensiert.	+ 1'726'300	
3142 Baulicher Unterhalt von Hochbauten	- 1'000	
<b>315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt</b>		<b>+ 934'000</b>
3150 Betrieblicher Unterhalt von Strassen Mehraufwand für Winterdienst durch Dritte (RRB 2010/557).	+ 978'500	
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Minderaufwand für den betrieblichen Unterhalt von Werkhöfen und Stützpunkten.	- 35'300	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Minderaufwand für Reparaturen an Fahrzeugen und Geräten.	- 9'100	
<b>351 Entschädigungen an Kantone</b>		<b>+ 145'200</b>
Mehraufwand bei den Entschädigungen für Winterdienst an den Kanton Zürich.		

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
<b>6154 Nationalstrassen</b>		
<b>310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen</b> Mehraufwand für Druck von Rapportformularen.		+ 6'900
<b>314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt</b> 3140 Baulicher Unterhalt von Strassen Mehraufwand für Einzelmassnahmen im Auftrag des Bundesamtes für Strassen. Die entsprechende Rückvergütung durch den Bund ist sichergestellt.	+ 2'499'500	+ 2'499'500
<b>317 Spesenentschädigungen</b> Als Einsatzbetrieb arbeiten wir vermehrt mit der Organisation für Zivildienstleistende zusammen. Mehraufwand für Abgaben an die Vollzugsstelle und für Entschädigungen an die Zivildienstleistenden.		+ 47'000
<b>330 Abschreibungen auf Finanzvermögen</b> Mehraufwand für den Verzicht auf umstrittene Mehrwertsteuerforderungen aus Schadenfällen.		+ 19'600
<b>6156 Gewässer</b>		
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b> Mehraufwand beim Projekt Naturgefahren (Sonderkredit der laufenden Rechnung).		+ 97'000
<b>6159 Steinbruch Starkenbach</b>		
<b>310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen</b> Mehraufwand für Drucksachen und Bürogeräte.		+ 7'000
<b>313 Verbrauchsmaterialien</b> 3132 Betriebsstoffe Mehraufwand für Ersatzteile und Pneus bei Maschinen und Fahrzeugen.	+ 26'600	+ 52'200
3133 Produktionsstoffe Mehraufwand für den Ankauf von Handelsartikeln, demgegenüber höhere Kies- und Steinverkäufe im Konto 6159.4353.	+ 25'600	
<b>314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt</b> Durch die Regierung genehmigte Mehrausgabe für den Erwerb eines Grundstückes für die Erweiterung der Gesteinsausbeutung (RRB 2010/397).		+ 143'100
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		+ 33'700
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	- 700	
3183 Abgaben und Versicherungen Minderaufwand für LSVA-Abgaben an die Oberzolldirektion.	- 22'800	
3186 Entschädigungen Mehraufwand für Baurechtszins und Ausbeutungsrecht infolge des Mehrumsatzes.	+ 20'400	
3188 Aufträge an Dritte Mehraufwand für Fremdtransporte infolge des Mehrumsatzes.	+ 36'800	
<b>319 Anderer Sachaufwand</b> Mehraufwand für Werbung und Arbeitssicherheit.		+ 8'700
<b>381 Zuweisung an Rückstellungen</b> Ausgleich des Ergebnisses gemäss RRB 2005/254.		+ 185'300
<b>6200 Amt für Umwelt und Energie</b>		
<b>313 Verbrauchsmaterialien</b> Höherer Verbrauch an Unterhalts- und Ersatzteilmaterialien bei der Betreuung der Luftmessstationen (OSTLUFT). Höherer Verbrauch an Labormaterialien.		+ 5'800
<b>319 Anderer Sachaufwand</b> 3192 Rückerstattungen Kataster der belasteten Standorte (KbS): Rückerstattung von Untersuchungskosten gemäss Umweltschutzgesetz (SR 814.01; Art. 32d Abs. 3 USG).	+ 28'900	+ 8'800
3199 Anderer Sachaufwand Minderaufwand durch die Veröffentlichung von nur einem Umwelt-Faktenblatt.	- 20'100	
<b>351 Entschädigungen an Kantone</b> Der Beitrag des Kantons St.Gallen an OSTLUFT erfolgt aufgrund der MWSt-Pflicht neu nach dem Bruttoprinzip. Entsprechender Ertrag im Konto 6200.451.		+ 401'100

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
<b>7 Sicherheits- und Justizdepartement</b>		
<b>7000 Generalsekretariat SJD</b>		
<b>300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen</b> Zunahme der Disziplinarverfahren.		<b>+ 18'100</b>
<b>303 Arbeitgeberbeiträge</b> Nachzahlungen in die Versicherungskasse sowie Arbeitgeberbeiträge aus a.o. Leistungsprämien.		<b>+ 18'800</b>
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 875'200</b>
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	– 700	
3183 Abgaben und Versicherungen	– 500	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Amtliche Verteidigung: In den Jahren 2009 und 2010 wurden rund 40 Gesuche mehr eingereicht und bewilligt als in den Vorjahren. Die Entschädigungen werden von den Gerichten im Zusammenhang mit Haftentscheiden bzw. in den Urteilen, von der Staatsanwaltschaft in den Abschlussverfügungen festgelegt. Vermehrt wurden Entschädigungen zugesprochen, die den Rahmen der Honorarpauschale gemäss Art. 21 der Honorarordnung für Rechtsanwälte und Rechtsagenten (sGS 963.75) teilweise deutlich überschritten (Fr. 837'200). Unentgeltliche Prozessführung: Der Anstieg bei den Gesuchen in den Jahren 2008 und 2009 führte zeitlich verzögert zu Mehraufwand (Fr. 52'500).	+ 884'800	
3188 Aufträge an Dritte Minderaufwand für die Beantwortung von Postulaten.	– 8'400	
<b>7150 Ausländeramt</b>		
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 144'600</b>
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Es wurden mehr Ausländerausweise ausgestellt und versandt als erwartet. Mehreinnahmen in Konto 7150.436.	+ 37'200	
3182 Medizinische Fremdleistungen Mehraufwand für Ausschaffungshäftlinge.	+ 1'600	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Mehraufwand für Ausschaffungen, deren Kosten vom Bund nicht übernommen wurden.	+ 105'800	
<b>330 Abschreibungen auf Finanzvermögen</b> Es mussten mehr Forderungen abgeschrieben werden.		<b>+ 10'500</b>
<b>7151 Asylwesen</b>		
Die genaue Höhe der Globalpauschalen des Bundes im Asylwesen bestimmt sich erst gegen Ende des Rechnungsjahres aufgrund der effektiven Fallzahlen. Die Gemeinden erhalten gemäss aktueller Vereinbarung 63.8% von den Sozialhilfepauschalen und Sockelbeitrag sowie 100% der Nothilfepauschalen. Für die Betreuung der Asylsuchenden durch den Kanton in der ersten Phase der Unterbringung wurde im November 2009 die Jugendherberge Rapperswil-Jona zugemietet, die bis Ende Februar 2010 genutzt wurde. Die Eröffnung des mit RRB 2009/175 bewilligten Asylzentrums Landegg verzögerte sich bis 1. März 2010 (Teilbetrieb) und 1. November 2010 (Vollbetrieb mit Unterbringung der Asylsuchenden des Kantons AR gemäss Leistungsvereinbarung). Durch diese Verzögerung wurden viele Budgetpositionen im Rechnungsabschnitt 7151 unterschritten. Es wird darauf verzichtet, diese Begründung in jeder Kontengruppe aufzuführen.		
<b>316 Mieten, Pachten und Benützungskosten</b> Mehraufwand infolge Benutzung der Jugendherberge Rapperswil-Jona.		<b>+ 167'100</b>
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 197'600</b>
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	– 20'900	
3182 Medizinische Fremdleistungen Mehr Fälle von medizinischen Fremdleistungen für Personen in Ausschaffungshaft und in den Asylzentren.	+ 26'600	
3183 Abgaben und Versicherungen	– 335'000	
3184 Arbeitsentgelte	– 24'400	
3185 Kurs- und Projektkosten	– 5'000	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	– 8'800	
3188 Aufträge an Dritte Mehrbedarf für die Integration von vorläufig aufgenommenen Personen. Vollständig gedeckt durch zweckgebundene Bundesbeiträge in Konto 7151.490.	+ 670'400	
3189 Andere Fremdleistungen Weniger Fälle und damit weniger Kosten für Spezialunterbringung von Asylsuchenden.	– 105'400	
<b>319 Anderer Sachaufwand</b> Höhere Ausgaben durch Feuerwehrkosten im Asylzentrum Thurhof.		<b>+ 9'500</b>

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
<b>7200 Amt für Justizvollzug</b>		
<b>313 Verbrauchsmaterialien</b>		<b>+ 87'700</b>
3131 Baustoffe und Material für Unterhalt von Sachgütern Strafanstalt Saxerriet: Mehraufwand für in Eigenleistung erbrachte Reparaturen an Gebäuden und Maschinen.	+ 43'900	
3132 Betriebsstoffe Minderaufwand infolge Preisreduktionen.	- 24'900	
3133 Produktionsstoffe Minderaufwand vor allem infolge Preisreduktionen.	- 240'200	
3134 Haushaltmaterialien Mehraufwand infolge höherer Insassentage. Entsprechende Mehreinnahmen in Konto 7200.4324.	+ 36'100	
3136 Wasser, Energie und Heizung Mehraufwand aufgrund der schlechten Witterung sowie infolge der höheren Anzahl Insassentage. Für letztere entsprechende Mehreinnahmen in Konto 7200.4324.	+ 9'100	
3137 Lebensmittel Begründung siehe Konto 7200.3134.	+ 275'800	
3139 Andere Verbrauchsmaterialien Regionalgefängnis Altstätten: Minderaufwand für Medikamente der Insassen. Massnahmenzentrum Bitzi: Das Malatelier wurde im Jahr 2010 nicht in Betrieb genommen.	- 12'100	
<b>315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt</b>		<b>+ 159'500</b>
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Regionalgefängnis Altstätten: Mehraufwand für die Reparatur eines Warenlifts und der Notstromversorgung (RRB 2010/169; Fr. 48'000) sowie für Reparatur der Wärmepumpe. Strafanstalt Saxerriet: Mehraufwand infolge Ausfälle und Schäden an Gebäuden und Anlagen. Jugendheim Platanenhof: Aus Sicherheitsgründen wurden zusätzliche Gitter an den Fenstern der Geschlossenen Wohngruppen angebracht sowie Mehraufwand für Sachschäden und unerwartete Renovationsarbeiten.	+ 172'700	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Allgemein weniger Unterhaltsarbeiten als erwartet.	- 13'100	
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 1'718'500</b>
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Begründung siehe Konto 7200.3134.	+ 16'200	
3182 Medizinische Fremdleistungen Minderaufwand für externe Therapiekosten.	- 103'900	
3183 Abgaben und Versicherungen Regionalgefängnis Altstätten: Tiefere Prämienverrechnung der GVA für die Unfallversicherung der Insassen.	- 2'200	
3184 Arbeitsentgelte Begründung siehe Konto 7200.3134.	+ 80'400	
3185 Kurs- und Projektkosten Massnahmenzentrum Bitzi: Minderaufwand im Projekt «Bildung im Strafvollzug» da einerseits ein Teil der Kosten von einer Stiftung übernommen wurde und andererseits weil weniger Insassen eine Berufsausbildung begonnen haben.	- 43'800	
3186 Entschädigungen Strafanstalt Saxerriet: Minderaufwand für Kreditkartenkommissionen im Verkaufsladen.	- 2'700	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Straf- und Massnahmenvollzug: Die Gerichte sprechen vermehrt stationäre Massnahmen nach Art. 59 und 60 StGB aus. Auch die Ausgaben für den Vollzug von Freiheitsstrafen haben aufgrund der höheren Fallzahlen erheblich zugenommen. Dies spiegelt sich auch in einer Erhöhung der Gesamtzahl der Vollzugstage im Strafvollzug wieder. Entsprechend haben sich die Kostgeldeinnahmen in den Vollzugseinrichtungen erhöht (siehe Konto 7200.4324).	+ 1'804'200	
3188 Aufträge an Dritte Massnahmenzentrum Bitzi: Es wurden weniger Arbeitsaufträge auswärts vergeben. Jugendheim Platanenhof: Minderaufwand für Dolmetscher und Psychiater.	- 29'600	
<b>319 Anderer Sachaufwand</b>		<b>+ 10'000</b>
Strafanstalt Saxerriet: Dem Mehraufwand für das Sommerfest stehen entsprechende Mehreinnahmen in Konto 7200.4399 gegenüber.		

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
<b>7250 Kantonspolizei</b>		
<b>301 Besoldungen</b>		<b>+ 5'693'600</b>
Mehraufwand für vorgezogene Stellenbesetzungen im Sinne des Berichts Innere Sicherheit, für die zugenommene ordentliche Aufgabenbewältigung sowie für zusätzliche Gemeinde-/Stadtpolizisten. Letztere führen zu Mehreinnahmen in Konto 7250.452. Mehraufwand für eine Gefangenewartin in St.Gallen zur Betreuung und Visitation von weiblichen Insassen sowie für einen zusätzlichen Gefangenewart für das neu zu schaffende Ausschaffungsgefängnis in Bazenheid (bisher Regionalgefängnis). Die Finanzierung erfolgt durch das Ausländeramt und führt zu Mehreinnahmen in Konto 7250.436. Mehraufwand für Inkonvenienzen infolge Zunahme der Ordnungsdienstesätze v.a. an Sportveranstaltungen sowie für Dolmetscher in umfangreichen Ermittlungsverfahren.		
<b>303 Arbeitgeberbeiträge</b>		<b>+ 378'200</b>
Begründung wie in Konto 7250.301.		
<b>306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen</b>		<b>+ 46'800</b>
3060 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen	+ 46'800	
Mehraufwand für zusätzliche Schutzausrüstungen für den Einsatz eines Beweissicherungs- und Festnahmeelements (RRB 2010/387; Fr. 68'000).		
<b>311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge</b>		<b>+ 130'700</b>
3110 Büromaschinen	- 1'000	
3111 Fahrzeuge	+ 281'000	
Mehraufwand für zwei zusätzliche Busse für den Einsatz eines Beweissicherungs- und Festnahmeelements (RRB 2010/387; Fr. 230'000). Mehraufwand für ein Patrouillenfahrzeug infolge eines Unfalls mit Totalschaden. Mehreinnahmen in Konto 7250.4363.		
3114 Technische Instrumente und Geräte	- 129'400	
Minderaufwand für Ausbauten von Polizeifahrzeugen und für forensische Analysegeräte infolge Preisreduktionen. Verschiedene Geräte konnten infolge Funktionstüchtigkeit weiter betrieben werden.		
3115 Raumausstattung	- 19'800	
Die Servicekästen für das Gefängnis St.Gallen konnten wegen personellen Engpässen nicht angeschafft werden. Die Gefängnisse Flums und Bazenheid wurden als mögliche Standorte für ein neues Ausschaffungsgefängnis in Betracht gezogen. Der Entscheid fiel auf das Gefängnis Bazenheid. In der Entscheidungsphase wurde die Möblierung in Flums zurückgestellt.		
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 295'700</b>
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	- 147'900	
Allgemein tiefere Fernmeldegebühren.		
3182 Medizinische Fremdleistungen	- 12'300	
Die in den Gefängnissen erbrachten Leistungen werden neu von den einweisenden Behörden übernommen.		
3183 Abgaben und Versicherungen	+ 12'500	
Mehraufwand infolge neuem Verrechnungsmodus des Risk Managements.		
3186 Entschädigungen	- 51'000	
Einerseits Minderaufwand im Bereich der Diensthundehaltung; andererseits wurden Kurskosten im gleichen Bereich neu in Konto 7250.3091 verbucht.		
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	- 21'100	
Minderaufwand für digitale Forensik und für Gefangenentransporte.		
3188 Aufträge an Dritte	+ 515'600	
Mehraufwand für Übersetzungsdienstleistungen und Natelauswertungen in umfangreichen Ermittlungsfällen (Mehrertrag in Konto 7250.4361) und für Mahlzeitenbezüge der Gefängnisse infolge höherer Belegung (Mehrertrag in Konto 7250.4362).		
<b>319 Anderer Sachaufwand</b>		<b>+ 42'300</b>
Mehraufwand für Taschengeld und Auslagen für die Insassen infolge höherer Belegung in den Gefängnissen.		
<b>352 Entschädigungen an Gemeinden</b>		<b>+ 51'200</b>
Höherer Anteil der Stadt St.Gallen an den systematischen Schwerverkehrskontrollen infolge Mehrleistungen.		
<b>7300 Strassenverkehr</b>		
<b>312 Informatik</b>		<b>+ 368'800</b>
Höhere Betriebskosten in der Fachapplikation Cari aufgrund der gestiegenen Geschäftszahlen und Anpassungen bei diversen Modulen (Mofa, Überwachung Druckoutput, Berechnung der Strassenverkehrssteuern im Bereich Elektrofahrzeuge). Höhere Kosten bei der Basisinfrastruktur aufgrund zusätzlicher Arbeitsplätze für Aushilfen und Praktikanten.		

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
<b>313 Verbrauchsmaterialien</b>		<b>+ 37'000</b>
3136 Wasser, Energie und Heizung Mehraufwand für Heizöl in der Prüfstelle Winkeln.	+ 4'100	
3139 Andere Verbrauchsmaterialien Mehrkosten für Fahrzeugschilder aufgrund der Neubestellungen aus der eAuktion (Mehreinnahmen in Konto 7300.4312) und deren Lagerhaltung in den Prüfstellen Kaltbrunn und Mels.	+ 32'900	
<b>317 Spesenentschädigungen</b>		<b>+ 10'100</b>
Mehraufwand infolge zusätzlicher Aushilfen.		
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 416'100</b>
3183 Abgaben und Versicherungen Rückgang der Anzahl eingelöster Mofas.	- 31'900	
3185 Kurs- und Projektkosten Geringere Kurskosten infolge weniger Kurse für Alkoholauffällige bei gleichzeitiger Aufstockung der Teilnehmerzahlen pro Kurs.	- 23'900	
3186 Entschädigungen Höhere Betreuungskosten infolge verstärkter Fallbearbeitung.	+ 2'800	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Mehraufwand für Analysekosten. Entsprechende Mehreinnahmen in Konto 7300.4362.	+ 438'600	
3188 Aufträge an Dritte Mehraufwand für Audits im Bereich der Informatikprojektführung und Informatiksicherheit.	+ 30'700	
<b>330 Abschreibungen auf Finanzvermögen</b>		<b>+ 311'400</b>
Höhere Debitorenabschreibungen aus Konkursen und Verlustscheinen aufgrund verstärkter Fallbearbeitung von Rückständen.		
<b>340 Ertragsanteile des Bundes</b>		<b>+ 286'200</b>
Weiterleitung der Bundesanteile an der pauschalen Schwerverkehrsabgabe. Mehreinnahmen in Konto 7300.406.		
<b>7301 Schifffahrt</b>		
<b>317 Spesenentschädigungen</b>		<b>+ 9'200</b>
Höhere Reisespesen aufgrund vermehrter Kontrolltätigkeiten auf dem Walen- und Zürichsee.		
<b>7352 Staatsanwaltschaft</b>		
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 3'648'500</b>
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Mit der Einführung von VoIP sind vermehrt interne Telefonverbindungen möglich.	- 30'600	
3186 Entschädigungen Höhere Betreuungskosten infolge Zunahme der Betreuungsfälle.	+ 4'800	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Mehraufwand für Untersuchungskosten infolge deutlicher Zunahme der Anklagefälle und zahlreicher komplexer und aufwändiger Strafverfahren mit Untersuchungshaft v.a. im Bereich des Betäubungsmittelhandels sowie Mehrkosten für externe Aufträge (Telefonüberwachungen und -auswertungen, Gutachten, Expertisen, DNA-Auswertungen usw.); Mehraufwand für ausseramtliche Verteidigerentschädigungen; höhere Vollzugskosten für Jugendliche infolge Zunahme der ambulanten und der stationären Schutzmassnahmen (Unterbringungen) sowie kontinuierlichem Anstieg der entsprechenden Tarife (Stunden- bzw. Tagessätze); demgegenüber deutlicher Mehrertrag in den Konten 7352.4310, 7352.4362 und 7352.4370.	+ 3'675'900	
3188 Aufträge an Dritte Leichter Rückgang der Auslagen für die Leistung von Rechtshilfe.	- 1'800	
<b>330 Abschreibungen auf Finanzvermögen</b>		<b>+ 1'325'200</b>
Deutlicher Anstieg der in Rechnung gestellten Forderungen aus Strafverfahren mit entsprechend anteilmässiger Erhöhung des Abschreibungsaufwandes infolge Uneinbringlichkeit; Zunahme der Abschreibungen für amtliche Verteidigungen; vermehrt Abschreibungsfälle aufgrund mehrjähriger Freiheitsstrafen, Ausschaffung bzw. ausländischem Wohnsitz.		
<b>7400 Amt für Militär und Zivilschutz</b>		
<b>319 Anderer Sachaufwand</b>		<b>+ 494'800</b>
3192 Rückerstattungen Die Rückerstattungen Wehrpflichtersatz haben aufgrund des neuen Meldeverfahrens (Rückerstattung von Amtes wegen) nochmals deutlich zugenommen. Mehrertrag in Konto 7400.4404.	+ 520'900	
3199 Anderer Sachaufwand Nur ein Einsatz des Zivilschutzes mit kantonalem Aufgebot zur Katastrophen- und Nothilfe. Geringerer Bedarf für verschiedene Ausgaben.	- 26'000	
<b>340 Ertragsanteile des Bundes</b>		<b>+ 9'600</b>
Höhere Ablieferung der für den Bund eingeforderten Kosten aufgrund erhöhter Anzahl Militärgerichtsverfahren. Entsprechend Mehrertrag in Konto 7400.4362.		

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
<b>8 Gesundheitsdepartement</b>		
<b>8000 Generalsekretariat GD</b>		
<b>301 Besoldungen</b>		<b>+ 197'100</b>
Mehraufwand für die Geschäftsführung FOSUMOS (Forum Suchtmedizin Ostschweiz), die Kosten werden durch den Verein FOSUMOS zurückerstattet und führen im Konto 8000.4361 zu entsprechenden Mehreinnahmen. Zudem fiel die Entschädigung für den zahnärztlichen Beauftragten (Abgeltung des effektiven Aufwandes) höher aus als budgetiert.		
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 56'700</b>
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	- 4'900	
Die Abonnementskosten für mobile Geräte fielen geringer aus als budgetiert.		
3182 Medizinische Fremdleistungen	+ 77'900	
Deutliche Zunahme der Fälle von Fürsorgerischem Freiheitsentzug (FFE) und höhere Tarife für die entsprechenden Transportkosten.		
3183 Abgaben und Versicherungen	- 15'000	
Die interne Prämienrechnung des Risk Management viel tiefer aus als budgetiert.		
3185 Kurs- und Projektkosten	- 18'500	
Geringerer Beitrag an die Einrichtung des «Case Mix Office (CMO)» in Zusammenhang mit der neuen Spitalfinanzierung.		
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+ 7'100	
3188 Aufträge an Dritte	+ 10'100	
Mehrausgaben in Zusammenhang mit der Beschaffung des Wechselladebehälters (WELAB) für sanitätsdienstliche Ressourcen bei einem grösseren Ereignis, denen jedoch Mehrerträge aus Rückerstattungen umliegender Kantone gegenüberstehen.		
<b>330 Abschreibungen auf Finanzvermögen</b>		<b>+ 21'500</b>
Abschreibung einer uneinbringlichen Forderung aus einem Einzelfall (Bussen und Gebühren).		
<b>8050 Amt für Gesundheitsvorsorge</b>		
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 569'200</b>
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	- 19'500	
Die Verrechnung der Telefoniekosten erfolgte über interne Verrechnungen, wodurch sich in diesem Konto ein Minderaufwand ergibt.		
3182 Medizinische Fremdleistungen	+ 103'800	
Mehraufwand für Impfkosten in Zusammenhang mit der Bekämpfung der pandemischen Grippe H1N1 (dringliche und unumgängliche Mehrausgaben gemäss RRB 2009/732).		
3185 Kurs- und Projektkosten	- 3'000	
Minderaufwand bei den Aktionskosten im Bereich der Amtsleitung.		
3188 Aufträge an Dritte	+ 487'800	
Mehraufwand in den Zentren für Prävention (ZEPRA) infolge einer veränderten Buchungspraxis, dem ein Minderaufwand in Konto 8050.3100 gegenübersteht. Ein Mehraufwand ist zusätzlich durch den Aufbau der neuen Abteilung Gemeinden und Netzwerke begründet.		
<b>319 Anderer Sachaufwand</b>		<b>+ 31'400</b>
3193 Kostenanteile	+ 90'600	
Mehraufwand infolge Verrechnung von Lohnanteilen an das Projekt «Smartconnection Zentral», denen jedoch ein Mehrertrag aus dem entsprechenden Interreg-Projekt im Konto 8050.4360 gegenübersteht.		
3199 Anderer Sachaufwand	- 59'100	
Minderaufwand im Zentrum für Prävention (ZEPRA) in Chur infolge einer veränderten Buchungspraxis, denen jedoch ein Mehraufwand im Konto 8050.3188 gegenübersteht.		
<b>8105 Staatliche Schulen der Gesundheitspflege</b>		
<b>310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen</b>		<b>+ 5'800</b>
Mehraufwand bei den Abschlussarbeiten in Zusammenhang mit der Schliessung der Hebammenschule.		
<b>8120 Lebensmittelkontrolle</b>		
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 21'200</b>
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	+ 19'000	
Mehraufwand infolge Zunahme der Portokosten, denen entsprechende Mehrerträge im Konto 8120.4323 gegenüberstehen.		
3183 Abgaben und Versicherungen	- 3'000	
Minderaufwand bei den Entsorgungskosten.		
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	- 2'000	
Es fielen keine Kosten in Zusammenhang mit Rechtsverfahren an.		
3188 Aufträge an Dritte	+ 7'600	
Die Reakkreditierungskosten sind stärker angestiegen als vorgesehen.		

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
<b>319 Anderer Sachaufwand</b> Mehraufwand für Personalbeschaffungskosten in Zusammenhang mit der Nachfolge des Kantons- tierarztes.		<b>+ 13'500</b>
<b>8152 Institut für klinische Chemie und Hämatologie IKCH</b>		
<b>301 Besoldungen</b> Mehraufwand infolge Umsetzung der neuen Kaderarztverordnung, dem teilweise ein Minderaufwand im Konto 8152.305 gegenübersteht.		<b>+ 108'300</b>
<b>303 Arbeitgeberbeiträge</b> Siehe Begründung zu Konto 8152.301.		<b>+ 33'800</b>
<b>310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen</b> Mehraufwand infolge Zunahme der Auftragsformulare, dem ein Mehrertrag im Konto 8152.4323 ge- genübersteht.		<b>+ 12'000</b>
<b>313 Verbrauchsmaterialien</b>		<b>+ 763'900</b>
3134 Haushaltmaterialien Minderaufwand für Reinigungsmittel.	- 1'000	
3136 Wasser, Energie und Heizung Minderaufwand bei den Stromkosten für die Kühlanlagen.	- 3'700	
3139 Andere Verbrauchsmaterialien Mehraufwand für Reagenzien, dem Mehrerträge im Konto 8152.4323 gegenüberstehen.	+ 768'500	
<b>315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt</b>		<b>+ 180'500</b>
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Minderaufwand für Reparaturen.	- 1'600	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Mehraufwand für Service, Unterhalt und Kalibrierung der Laborgeräte.	+ 182'200	
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 242'900</b>
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Minderaufwand bei den Portokosten.	- 6'400	
3182 Medizinische Fremdleistungen Mehraufwand für Vergabe an Drittlabors, dem Mehrerträge im Konto 8152.4323 gegenüberstehen.	+ 264'500	
3188 Aufträge an Dritte	- 15'500	
<b>319 Anderer Sachaufwand</b>		<b>+ 22'600</b>
3193 Kostenanteile Mehraufwand für den Fahrzeugunterhalt des Kurierdienstes mit der Pathologie.	+ 17'600	
3199 Anderer Sachaufwand Mehraufwand infolge Zunahme der durchgeführten Laboruntersuchungen, denen Mehrerträge im Konto 8152.4399 gegenüberstehen.	+ 5'000	
<b>8154 Institut für klinische Mikrobiologie und Immunologie IKMI</b>		
<b>310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen</b> Mehraufwand infolge Zunahme der Auftragsformulare, dem ein Mehrertrag im Konto 8154.4323 ge- genübersteht.		<b>+ 11'100</b>
<b>311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge</b> Mehraufwand infolge Zunahme der durchgeführten Laboruntersuchungen, denen Mehrerträge in den Konten 8154.4360 und 8154.4399 gegenüberstehen.		<b>+ 69'000</b>
<b>313 Verbrauchsmaterialien</b>		<b>+ 389'300</b>
3134 Haushaltmaterialien Minderaufwand für Reinigungsmittel.	- 3'800	
3136 Wasser, Energie und Heizung Mehraufwand für Heizungskosten des Amtes für Gesundheits- und Verbraucherschutz, denen ein Mehrertrag im Konto 8154.4360 gegenübersteht.	+ 29'700	
3139 Andere Verbrauchsmaterialien Mehraufwand für Reagenzien, denen ein Mehrertrag im Konto 8154.4323 gegenübersteht.	+ 363'400	
<b>315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt</b>		<b>+ 61'200</b>
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Mehraufwand für Reparaturen.	+ 16'500	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Mehraufwand für Service, Unterhalt und Reparaturen der Laborgeräte.	+ 44'700	

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 123'200</b>
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Mehraufwand bei den Portokosten.	+ 7'100	
3182 Medizinische Fremdleistungen Mehraufwand durch Vergabe an Drittlabors, dem ein Mehrertrag im Konto 8154.4323 gegenübersteht.	+ 112'800	
3183 Abgaben und Versicherungen Mehraufwand für Entsorgungskosten.	+ 2'400	
3188 Aufträge an Dritte	+ 900	
<b>319 Anderer Sachaufwand</b>		<b>+ 21'700</b>
3193 Kostenanteile Mehraufwand für den Fahrzeugunterhalt des Kurierdienstes mit der Pathologie.	+ 17'600	
3199 Anderer Sachaufwand Mehraufwand infolge Zunahme der durchgeführten Laboruntersuchungen, denen Mehrerträge in den Konten 8154.4360 und 8154.4399 gegenüberstehen.	+ 4'200	
<b>8200 Amt für Gesundheitsversorgung</b>		<b>+ 35'700</b>
<b>301 Besoldungen</b> Eine genehmigte Stelle in Zusammenhang mit der Umsetzung der neuen Spitalfinanzierung musste nach Bekanntwerden des Startzeitpunktes relativ kurzfristig besetzt werden (die entsprechenden Kosten waren deshalb nicht im Budget vorgesehen).		
<b>303 Arbeitgeberbeiträge</b> Siehe Begründung zu Konto 8200.301.		<b>+ 9'200</b>

### 8205 Kreditabweichungen der Geriatrischen Klinik (Globalkreditinstitution)

#### Generelle Bemerkungen

In Anlehnung an den Kantonsratsbeschluss über die Finanzierung der Geriatrischen 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 Geriatrischen Klinik

Die Erteilung des Globalkredites ist in einer Grundvereinbarung zwischen dem Gesundheitsdepartement und der Geriatrischen 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 1. März 2011 (RRB 2011/150) genehmigt.

Grundsätzlich wird im stationären Bereich das Mengengerüst gemäss Voranschlag 2010 durch das effektive Mengengerüst des Jahres 2010 ersetzt. Nicht nachkalkuliert wird die Abgeltung für Hochbauten.

Die Geriatrische Klinik verzeichnet im gesamten stationären Bereich eine Zunahme der Pflage tage gegenüber dem Voranschlag um 283 von 30'226 auf 30'509 Pflage tage (plus 0.9%). Bei den krankenversicherten Patientinnen und Patienten aus dem Kanton St.Gallen resultiert jedoch eine Abnahme der Pflage tage gegenüber dem Voranschlag um 483 von 29'590 auf 29'107 Pflage tage (minus 1.6%), was insgesamt zu einer Reduktion des Globalkredites in der stationären Versorgung um rund 0.1 Mio. Fr. führt. Im tagesklinischen Bereich erhöht sich der Globalkredit gegenüber dem Voranschlag um 15 Pflage tage von 2'222 auf 2'237 Pflage tage (plus 0.7%).

Für das Jahr 2010 konnten mit den Versicherern höhere Tarife für krankenversicherte Patientinnen und Patienten aus dem Kanton St.Gallen vereinbart werden, was zu höheren Erträgen führte. Diese Mehreinnahmen reduzieren den Globalkredit unter den exogenen Faktoren um rund 0.1 Mio. Fr.

		Globalkredit 2010	Rechnung 2010	Kredit- abweichung Fr.
<b>8205 Geriatrische Klinik St.Gallen (Globalkredit)</b>				
Globalkredit Kantonsrat gemäss Voranschlag	(1)	10'947'200		
Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation		- 160'814		- 160'814
Nachkalkulierter Globalkredit 2010	(2)	10'786'386		
Aufwandüberschuss in der Rechnung	(3)		10'578'307	
Nachkalkulierter Globalkredit 2010	(2)	10'786'386		
Anrechenbares Rechnungsergebnis	(3)	10'578'307		
Unterschreitung des nachkalkulierten Globalkredites		208'079		
50% Kantonsanteil an GK-Unterschreitung		104'039		- 104'039
<b>Total Minderbelastung</b> der Kantonsrechnung durch die Geriatrische Klinik St.Gallen				<b>- 264'854</b>

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Voranschlag 2010	Nachkalkulation 2010
<b>Nachkalkulation Globalkredit 2010 der Geriatrischen Klinik</b>		
1. Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)	1'098'598	1'090'404
2. Stationäre Versorgung:		
2.1 Garant: Krankenkasse – Kanton St.Gallen	8'831'860	8'687'697
2.2 Garant: Krankenkasse übrige Schweiz	26'862	60'417
2.3 Garant: Übrige Garanten	8'786	15'450
2.4 Mehrkosten Halbprivat-/Privatabteilung	327'524	327'524
2.5 Zusatzerträge Halbprivat-/Privatabteilung	– 576'016	– 601'400
2.6 Aufwand für Arzthonorare Halbprivat-/Privatabteilung	383'205	381'066
2.7 Ertrag für Arzthonorare Halbprivat-/Privatabteilung	– 874'295	– 841'580
2.8 Sozialversicherungsbeiträge 6%	22'992	22'864
2. Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung	8'150'918	8'052'038
3. Tagesklinische Versorgung	663'994	668'476
4. Ambulante Versorgung	12'172	12'178
5. Hochbauten	729'519	729'519
6. Sonderkredite	292'000	292'000
7. Pauschale Besoldungskorrektur	–	–
<b>Exogene Faktoren</b>	–	– 58'214
<b>Globalkredit</b>	<b>10'947'200</b>	<b>10'786'386</b>
<b>Reduktion Globalkredit durch Nachkalkulation</b>		<b>– 160'814</b>
	Vorspalte	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
	Fr.	
	– 1'000	<b>+ 9'800</b>
	+ 10'800	
<b>8210 Zentrale Kosten Spitäler und Kliniken</b>		
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren		
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten		
Mehraufwand für ein Rechtsverfahren in Zusammenhang mit der AHV-Pflicht für die Arbeitnehmerbeiträge im Rahmen der Kaderzusatzversicherung.		

### 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 1. März 2011 (RRB 2011/150) genehmigt.

Grundsätzlich wird im stationären Bereich das Mengengerüst gemäss Voranschlag 2010 durch das effektive Mengengerüst des Jahres 2010 ersetzt. Nicht nachkalkuliert wird die Abgeltung für Hochbauten. Bei den internen Verrechnungen werden die effektiven Werte des Jahres 2010 übernommen.

Die St.Gallischen Psychiatrie-Dienste Süd (KPDS) verzeichnen im stationären Bereich über alle Garanten eine Abnahme der Pflergetage gegenüber dem Voranschlag um 806 von 50'281 auf 49'475 Pflergetage (minus 1.6%). Dies führt zu einer Reduktion in der stationären Versorgung um rund 0.6 Mio. Fr. Im tagesklinischen Bereich erhöht sich der Globalkredit gegenüber dem Voranschlag leicht um 136 Pflergetage von 10'038 auf 10'174 Pflergetage (plus 1.4%). Ebenfalls nachkalkuliert werden die ambulanten Leistungen, was zu einer Erhöhung des Globalkredites um rund 0.5 Mio. Fr. führt.

In den St.Gallischen Kantonalen Psychiatrischen Diensten – Sektor Nord (KPDSN) führt eine Zunahme um 2'186 Pflergetage im stationären Bereich von 75'680 gemäss Budget auf 77'866 Pflergetage (plus 2.9%) zu einer Globalkrediterhöhung von rund 0.4 Mio. Fr. Im tagesklinischen Bereich erhöht sich der Globalkredit gegenüber dem Voranschlag leicht um 138 Pflergetage von 16'741 auf 16'879 Pflergetage (plus 0.8%). Im ambulanten Bereich erhöht sich der Globalkredit um rund 0.2 Mio. Fr. Die Leistungsverrechnung mit den Heimstätten Wil führte unter den regionenspezifischen Anpassungen zu einer Zunahme um 0.3 Mio. Fr. und unter den internen Verrechnungen zu einer entsprechenden Reduktion des Globalkredites um 0.3 Mio. Fr.

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Globalkredit 2010	Rechnung 2010	Kredit- abweichung Fr.
<b>8215 St.Gallische Psychiatrie-Dienste Süd (KPDS) – (Globalkredit)</b>				
Globalkredit Kantonsrat gemäss Voranschlag	(1)	25'981'800		
Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation		– 13'813		– 13'813
Nachkalkulierter Globalkredit 2010	(2)	25'967'987		
Aufwandüberschuss in der Rechnung	(3)		25'922'109	– 45'878
Im <b>Gesundheitsdepartement</b> ausgewiesene Kreditunterschreitung der KPD Sektor Süd	(1,3)	25'981'800	25'922'109	– <b>59'691</b>
<b>Kreditüberschreitung im Finanzdepartement:</b>				
Nachkalkulierter Globalkredit	(2)	25'967'987		
Anrechenbares Rechnungsergebnis	(3)	25'922'109		
Unterschreitung des nachkalkulierten Globalkredits		45'878		
50%-Kantonsanteil an der GK-Unterschreitung		22'939		
<b>5506 Rückstellungen (Globalkreditinstitutionen)</b>				
<b>383 Aufwandposten Globalkreditsystem</b>				
Einlage in Rückstellung aus Globalkreditunterschreitung				+ <b>22'939</b>
Total <b>Minderbelastung</b> der Kantonsrechnung durch KPDS (GD und FD)				<b>– 36'752</b>
			Voranschlag 2010	Nachkalkulation 2010
<b>Nachkalkulation Globalkredit 2010 der KPDS</b>				
1. Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)			930'900	988'793
2. Stationäre Versorgung:				
2.1 Garant: Krankenkasse – Kanton St.Gallen			14'700'089	14'020'692
2.2 Garant: UV/IV/MV – ganze Schweiz			70'721	67'035
2.3 Garant: Krankenkasse übrige Schweiz			14'663	74'672
2.4 Garant: Übrige Regionen			–	– 245
2. Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung			14'785'473	14'162'153
3. Tagesklinische Versorgung			2'296'654	2'420'126
4. Ambulante Versorgung			2'947'171	3'413'434
5. Infrastruktur/Nebenbetriebe			–	–
6. Baulicher und betrieblicher Unterhalt Hochbauten			677'470	677'470
7. Sonderkredite			308'316	273'284
8. Interne Verrechnungen (Total)			4'035'800	4'032'728
9. Pauschale Besoldungskorrektur			–	–
<b>Exogene Faktoren</b>			–	–
<b>Globalkredit (inkl. interne Verrechnungen)</b>			<b>25'981'800</b>	<b>25'967'987</b>
<b>Reduktion Globalkredit durch Nachkalkulation</b>				<b>– 13'813</b>

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Globalkredit 2010	Rechnung 2010	Kredit- abweichung Fr.
<b>8220 St.Gallische Kantonale Psychiatrische Dienste – Sektor Nord (KPDSN) (Globalkredit)</b>				
Globalkredit Kantonsrat gemäss Voranschlag	(1)	31'681'800		
Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation		+ 254'631		+ 254'631
Nachkalkulierter Globalkredit 2010	(2)	31'936'431		
Aufwandüberschuss in der Rechnung	(3)		31'881'565	– 54'866
Im <b>Gesundheitsdepartement</b> ausgewiesene Kreditüberschreitung der KPD Sektor Nord	(1,3)	31'681'800	31'881'565	<b>+ 199'765</b>
<b>Kreditüberschreitung im Finanzdepartement:</b>				
Nachkalkulierter Globalkredit	(2)	31'936'431		
Anrechenbares Rechnungsergebnis	(3)	31'881'565		
Unterschreitung des effektiven Globalkredites		54'866		
50%-Kantonsanteil an der GK-Unterschreitung		27'433		
<b>5506 Rückstellungen (Globalkreditinstitutionen)</b>				
<b>383 Aufwandposten Globalkreditsystem</b>				
Einlage in Rückstellung aus Globalkreditunterschreitung				<b>+ 27'433</b>
Total <b>Mehrbelastung</b> der Kantonsrechnung durch KPDSN (GD und FD)				<b>+ 227'198</b>
			Voranschlag 2010	Nachkalkulation 2010
<b>Nachkalkulation Globalkredit 2010 der KPDSN</b>				
1. Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)			1'495'680	1'237'329
2. Stationäre Versorgung:				
2.1 Garant: Krankenkasse - Kanton St.Gallen			23'683'766	24'096'009
2.2 Garant: UV/IV/MV - ganze Schweiz			22'301	44'289
2.3 Garant: Krankenkasse übrige Schweiz			886	1'678
2.4 Garant: Übrige Regionen			– 445	– 660
2.5 Mietkosten stationär St.Gallen			231'291	215'124
2. Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung			23'937'799	24'356'441
3. Tagesklinische Versorgung			3'479'342	3'461'635
4. Ambulante Versorgung			1'765'295	1'954'044
5. Infrastruktur/Nebenbetriebe			– 102'860	142'464
6. Baulicher und betrieblicher Unterhalt Hochbauten			1'024'300	1'024'300
7. Sonderkredite			242'530	183'502
8. Interne Verrechnungen (Total)			– 160'180	– 423'284
9. Pauschale Besoldungskorrektur			–	–
<b>Exogene Faktoren</b>				
<b>Globalkredit (inkl. interne Verrechnungen)</b>			<b>31'681'800</b>	<b>31'936'431</b>
<b>Erhöhung Globalkredit durch Nachkalkulation</b>				<b>+ 254'631</b>

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
<b>8221 Heimstätten Wil</b>		
<b>315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt</b>		<b>+ 195'500</b>
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Geringere Unterhalts- und Reparaturkosten im Wohnheim für psychisch Behinderte und in der Geschützten Werkstätte als budgetiert.	- 6'600	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Gemäss Art. 49, Abs. 1 Bst. a des StVG (SGS 140.1) werden in der Kantonsrechnung nur Investitionen, welche das fakultative Finanzreferendum (Fr. 3 Mio.) überschreiten, aktiviert. Aus diesem Grund besteht zwischen den kantonalen Regelungen und den Bestimmungen des IVSE (Curaviva) unterschiedliche Mechanismen. Damit gleichzeitig in der staatlichen Bilanz die staatlichen Bestimmungen und in der Curaviva-Bilanz die IVSE-Bestimmungen abgebildet werden können, muss eine entsprechende Anpassung der Abschreibungspraxis innerhalb der staatlichen Bilanz vorgenommen werden. Bis zur Übernahme des Rechnungswesens der Heimstätten Wil in das SAP-Umfeld per 1. Januar 2009 wurde das Anlagevermögen in der staatlichen Bilanz nicht als Anlagen sondern als transitorische Aktiven verbucht. Für eine ordentliche Bereinigung dieser Sachlage wäre ein Zeitraum von +/- 5 Jahre notwendig. Durch den Umstand, dass durch die Bereinigung der Fehler in den transitorischen Konti im Rechnungsjahr 2010 ein sehr grosser a.o. Mehrertrag entstanden ist, rechtfertigt sich eine einmalige Bereinigung des Sachverhaltes z.L. des Rechnungsjahres 2010. Diese Bereinigung gleicht einer Einmalabschreibung.	+ 202'100	
<b>317 Spesenentschädigungen</b>		<b>+ 71'300</b>
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal Minderaufwand durch eine Anpassung im Staatskontenplan und einer veränderten Buchungspraxis, denen entsprechende Mehraufwendungen in den Konten 8221.3172 und 8221.3179 gegenüberstehen.	- 18'200	
3172 Veranstaltungsspesen Siehe Begründung zu den Konten 8221.3139 und 8221.3171.	+ 65'000	
3179 Andere Spesenentschädigungen Siehe Begründung zu Konto 8221.3171.	+ 24'600	
<b>319 Anderer Sachaufwand</b>		<b>+ 23'400</b>
Siehe Begründung zu Konto 8221.3139.		
<b>330 Abschreibungen auf Finanzvermögen</b>		<b>+ 149'100</b>
In der Geschützten Werkstätte mussten alle Restdefizite aus den Jahren 2002 bis 2007, wie von der IVSE-Stelle vorgeschrieben, definitiv abgeschrieben werden.		
<b>823 Spitalverbunde 1 bis 4 (Globalkredite)</b>		
<b>8230 Spitalverbund 1 «Kantonsspital St.Gallen»</b>		
<b>360 Staatsbeiträge</b> Mehraufwand durch Nachkalkulation Globalkredit, vgl. dazu die folgenden Erläuterungen.		<b>+ 2'017'038</b>
<b>8231 Spitalverbund 2 «Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland»</b>		
<b>360 Staatsbeiträge</b> Minderaufwand durch Nachkalkulation Globalkredit, vgl. dazu die folgenden Erläuterungen.		<b>- 1'446'481</b>
<b>8232 Spitalverbund 3 «Spital Linth»</b>		
<b>360 Staatsbeiträge</b> Mehraufwand durch Nachkalkulation Globalkredit, vgl. dazu die folgenden Erläuterungen.		<b>+ 691'578</b>
<b>8233 Spitalverbund 4 «Spitalregion Fürstenland Toggenburg»</b>		
<b>360 Staatsbeiträge</b> Minderaufwand durch Nachkalkulation Globalkredit, vgl. dazu die folgenden Erläuterungen.		<b>- 2'655'305</b>
<b>Total aus Nachkalkulationen der Spitalverbunde 1 bis 4 (GD)</b> Total Minderaufwand durch die Nachkalkulation der vier Globalkredite.		<b>- 1'393'170</b>
<b>5500 Vermögenserträge (FD)</b>		
<b>426 Vermögenserträge aus Beteiligungen des Verwaltungsvermögens</b> Ertrag aus den 50%-Gewinnanteilen des Kantons an den Spitalverbunden 1 bis 4.		<b>- 1'020'164</b>
<b>Total Verbesserung der Kantonsrechnung durch die Spitalverbunde 1 bis 4</b>		<b>- 2'413'334</b>

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

### Generelle Bemerkungen

Gemäss dem Gesetz über die Spitalverbände (sGS 320.2) wurden die Spitäler per 1. Januar 2003 in vier Spitalverbände in der Form von selbständig öffentlich-rechtlichen Anstalten mit Globalkrediten übergeführt. Die Kreditabweichungen der vier Spitalverbände 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 dem Kanton abgelieferten Gewinnanteile werden zentral im Rechnungsabschnitt 5500 «Vermögenserträge» (Kontogruppe 426) ausgewiesen. Um eine Übersicht pro Globalkreditinstitution zu erhalten, werden die Kreditabweichungen des Rechnungsabschnittes 5500 nachfolgend ebenfalls bei jedem Spitalverband aufgeführt.

### Nachkalkulation der Globalkredite der Spitalverbände

Mit der Erteilung eines Globalkredites wurde gleichzeitig eine Grundvereinbarung zwischen dem Gesundheitsdepartement und den Spitalverbänden 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, Pflage tag und Implantat) werden nicht nachkalkuliert. Die Nachkalkulation wurde von der Regierung am 1. März 2011 (RRB 2011/149) genehmigt.

Grundsätzlich wird im stationären Bereich das Mengengerüst gemäss Voranschlag 2010 durch das effektive Mengengerüst des Jahres 2010 ersetzt. Nicht nachkalkuliert werden die Abgeltung für den baulichen und betrieblichen Unterhalt der Hochbauten sowie die Nutzungsentschädigung. Die Entwicklung des Mengengerüsts im Rechnungsjahr 2010 ergibt folgendes Bild:

	Austritte		Pflegetage		Implantate	
	R 10	VA 10	R 10	VA 10	R 10	VA 10
<b>Spitalverband 1</b>	35'081	34'674	277'449	280'732	4'433	3'981
<b>Spitalverband 2</b>	14'549	14'936	97'268	98'660	914	792
<b>Spitalverband 3</b>	5'819	5'739	38'008	35'282	140	200
<b>Spitalverband 4</b>	7'673	7'816	57'674	61'204	233	347
<b>Total</b>	<b>63'122</b>	<b>63'165</b>	<b>470'399</b>	<b>475'878</b>	<b>5'720</b>	<b>5'320</b>

Aufgrund der Nachkalkulation können die Globalkredite der vier Spitalregionen insgesamt um rund 1.4 Mio. Fr. (– 0.5%) reduziert werden.

(Werte auf 0.1 Mio. Fr. gerundet)	SV 1	SV 2	SV 3	SV 4	Total
<b>Veränderungen GWL – Pflegeausbildungen</b>	<b>– 0.4</b>	<b>– 0.1</b>	<b>0.0</b>	<b>– 0.1</b>	<b>– 0.6</b>
<b>Veränderungen im Mengengerüst</b>	<b>+ 3.2</b>	<b>– 0.5</b>	<b>+ 0.9</b>	<b>– 1.2</b>	<b>+ 2.4</b>
– Austritte/Pflegetage/Implantate	+ 1.0	0.0	+ 0.9	– 1.7	+ 0.2
– Arzthonorare	+ 0.1	0.0	– 0.2	+ 0.3	+ 0.2
– Beiträge Fürstentum Liechtenstein	– 0.3	– 0.6	0.0	0.0	– 0.9
– Ambulante Leistungen	+ 2.4	+ 0.1	+ 0.2	+ 0.2	+ 2.9
<b>Regionenspezifische Anpassungen (v.a. Anpassung Sonderkredite)</b>	<b>– 0.1</b>	<b>– 0.8</b>	<b>– 0.2</b>	<b>– 1.4</b>	<b>– 2.5</b>
<b>Exogene Faktoren</b>	<b>– 0.7</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>– 0.7</b>
Tarifanpassungen (Allgemein/HP/P)	– 2.6	0.0	0.0	– 0.5	– 3.1
Veränderung Aufenthaltsdauer	+ 1.9	0.0	0.0	+ 0.5	+ 2.4
<b>Total</b>	<b>+ 2.0</b>	<b>– 1.4</b>	<b>+ 0.7</b>	<b>– 2.7</b>	<b>– 1.4</b>

Der Minderaufwand von 0.6 Mio. Fr. unter den gemeinwirtschaftlichen Leistungen (GWL) resultiert aus der tieferen Zahl der Auszubildenden als budgetiert und den geringeren Beiträgen an die Organisation der Arbeitswelt für Gesundheits- und Sozialberufe (OdA). Veränderungen im Mengengerüst, speziell in der ambulanten Versorgung, führen zu einem Mehraufwand von rund 2.4 Mio. Fr. Bei den regionenspezifischen Anpassungen führte die schrittweise Unterstellung weiterer Berufsgruppen unter das Arbeitsgesetz im Jahr 2010 zu einem geringeren Aufwand, wodurch die hierfür vorgesehenen Sonderkredite nur teilweise beansprucht wurden. Das Case Management in den Spitalverbänden 2–4 konnte erst zeitlich verzögert eingeführt werden. Die Globalkredite wurden im Bereich Sonderkredite insgesamt um 2.5 Mio. Fr. entlastet. Die exogenen Faktoren (Tarifanpassungen sowie die Veränderung der Aufenthaltsdauer) reduzieren die Globalkredite um weitere 0.7 Mio. Fr.

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

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.

### Exogene Faktoren Spitalverbund 1

- Per Juli 2010 wurden die Tarife für ausserkantonale sowie übrige Patientinnen und Patienten an die Kostenrechnung 2009 angepasst und neu berechnet. Die Tarifierhöhung führt zu einer Reduktion des Kantonsbeitrages um rund 2.6 Mio. Fr.
- Die durchschnittliche Aufenthaltsdauer konnte im Hinblick auf die Einführung von SwissDRG weiter gesenkt werden. Im Jahr 2010 wurde eine Aufenthaltsdauer von 7.93 Tagen budgetiert (ohne Intensivpflege / Neonatologie und ZNA). Ende 2010 wies das KSSG eine effektive Aufenthaltsdauer von 7.78 Tagen aus. Die Reduktion der Aufenthaltsdauer beträgt somit 0.15 Tage. Bei einer Reduktion der durchschnittlichen Aufenthaltsdauer verringern sich für den Spitalverbund sowohl die Entgelte der Versicherer als auch der Globalkredit des Kantons. Die Verkürzung der Aufenthaltsdauer ermöglicht zwar Einsparungen, aufgrund des hohen Fixkostenanteils betragen diese aber höchstens 20%. Um mit Blick auf die Einführung von SwissDRG eine kontinuierliche Verkürzung der Aufenthaltsdauer zu unterstützen, sollen wie in der Nachkalkulation 2008 und 2009 80% des Einnahmenausfalls (d.h. rund 1.9 Mio. Fr.) als exogener Faktor berücksichtigt werden. Mit der Einführung von SwissDRG entfällt die Berücksichtigung des Einnahmenausfalls aufgrund der Verkürzung der durchschnittlichen Aufenthaltsdauer.

### Exogene Faktoren Spitalverbunde 2–4

- In den Verhandlungen zwischen den Spitalverbunden 2–4 und santésuisse über die Tarife 2010 für krankenversicherte Patientinnen und Patienten der allgemeinen Abteilung konnte keine Einigung erzielt werden. Die Tarife wurden daher mit Regierungsbeschluss (RRB 2010/107) vom 16. Februar 2010 gemäss der Empfehlung der Preisüberwachung hoheitlich festgesetzt. Die gegenüber dem Budget leicht tieferen Tarife führen zu einer Erhöhung des Globalkredits um 0.2 Mio. Fr.  
Die Tarife für Patientinnen und Patienten der Unfall-, Militär- und Invalidenversicherung, welche mit diagnosebezogenen Fallpauschalen (APDRG) abgerechnet werden, wurden im Jahr 2010 gesenkt. Da im APDRG-Tarifsystem der Kantonsbeitrag an den Beitrag der Versicherer gekoppelt ist, reduziert sich der Kantonsbeitrag um rund 0.4 Mio. Fr.  
Im Jahr 2010 wurden die Tarife für ausserkantonale sowie übrige Patientinnen und Patienten erhöht. Daraus resultierten für die SV 2–4 Mehreinnahmen von rund 0.9 Mio. Fr., die in der Nachkalkulation in Abzug gebracht werden.  
Für stationäre Behandlungen auf der Halbprivat- und Privatabteilung konnten die budgetierten Tarife nicht erreicht werden, was zu einer Erhöhung des Globalkreditbeitrages um rund 0.6 Mio. Fr. führt.  
Insgesamt reduzierten sich die Globalkredite der SV 2–4 aufgrund von Tarifanpassungen um rund 0.5 Mio. Fr.
- Die durchschnittliche Aufenthaltsdauer der SV 2–4 konnte im Hinblick auf die Einführung von SwissDRG weiter gesenkt werden. Im Jahr 2010 wurde eine Aufenthaltsdauer von 6.51 Tagen budgetiert (ohne Intensivpflege/Geriatrie und PSA). Ende 2010 wiesen die Spitalverbunde 2–4 eine effektive Aufenthaltsdauer von 6.45 Tagen aus. Die Reduktion der Aufenthaltsdauer beträgt somit 0.06 Tage. Bei einer Reduktion der durchschnittlichen Aufenthaltsdauer verringern sich für die Spitalverbunde sowohl die Entgelte der Versicherer als auch der Globalkredit des Kantons. Die Verkürzung der Aufenthaltsdauer ermöglicht zwar Einsparungen, aufgrund des hohen Fixkostenanteils betragen diese aber höchstens 20%. Um mit Blick auf die Einführung von SwissDRG eine kontinuierliche Verkürzung der Aufenthaltsdauer zu unterstützen, sollen wie in der Nachkalkulation 2008 und 2009 80% des Einnahmenausfalls (d.h. rund 0.5 Mio. Fr.) als exogener Faktor berücksichtigt werden. Mit der Einführung von SwissDRG entfällt die Berücksichtigung des Einnahmenausfalls aufgrund der Verkürzung der durchschnittlichen Aufenthaltsdauer.

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Globalkredit 2010	Rechnung 2010	Kredit- abweichung Fr.
<b>8230 Globalkredit Spitalverbund 1</b>				
<b>Kantonsspital St.Gallen KSSG</b>				
Globalkredit Kantonsrat gemäss Voranschlag 2010	(1)	196'438'800		
Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation (s.u.)		+ 2'017'038		
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	198'455'838		
Rechnungsergebnis vor Staatsbeitrag	(3)	197'189'499		
<b>360 Staatsbeiträge</b>				
Im Gesundheitsdepartement ausgewiesene Kreditüberschreitung des Kantonsspitals	(1,2)	196'438'800	198'455'838	<b>+ 2'017'038</b>
<b>Gewinnverwendung:</b>				
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	198'455'838		
Rechnungsergebnis Kantonsspital vor Staatsbeitrag	(3)	- 197'189'499		
Jahresgewinn Kantonsspital		+ 1'266'339		
Zuweisung an Pflichtreserve des Kantonsspitals (20% des Gewinns)		253'268		
Zuweisung an die freien Reserven des Kantonsspitals (50% vom Rest)		506'536		
Zuweisung an den Kanton (50% vom Rest)		506'536		
<b>5500 Vermögenserträge</b>				
<b>426 Vermögenserträge aus Beteiligungen Verwaltungsvermögen</b>				
Mehrertrag durch Gewinnanteil des Kantons am Kantonsspital				<b>- 506'536</b>
Total <b>Mehrbelastung</b> der Kantonsrechnung durch Kantonsspital (GD und FD)				<b>+ 1'510'502</b>
			Voranschlag 2010	Nachkalkulation 2010
<b>Nachkalkulation Globalkredit 2010 Spitalverbund 1</b>				
1. Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)			23'875'344	23'521'172
2. Stationäre Versorgung:				
2.1 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / Kanton St.Gallen) SVK-Leistungen (für KK, Kt. SG)			165'295'422	166'347'493
2.2 Allgemeine Abteilung (UV/IV/MV/SUVA / ganze Schweiz)			1'416'686	1'620'866
2.3 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / übrige Schweiz)			6'496'627	6'159'828
2.4 Allgemeine Abteilung (übrige Garanten)			- 2'494'770	- 2'741'581
2.5 Mehrkosten Halbprivat-/Privatabteilung			25'960	23'264
2.6 Zusatzerträge Halbprivat-/Privatabteilung			6'778'481	6'778'481
2.7 Arzthonorare (netto)			- 21'684'249	- 21'397'413
2.8 Sozialversicherungsbeiträge 6%			- 25'034'253	- 25'052'186
2.9 Beiträge Fürstentum Liechtenstein			1'200'214	1'324'118
2. Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung			- 3'114'196	- 3'425'374
3. Ambulante Versorgung			128'885'923	129'637'496
4. Hochbauten (Total)			15'132'070	17'578'643
5. Sonderkredite (Total)			24'154'180	24'154'180
6. Pauschale Besoldungskorrektur			4'391'300	4'248'225
			-	-
			-	- 683'878
<b>Exogene Faktoren</b>				
<b>Globalkredit</b>			<b>196'438'800</b>	<b>198'455'838</b>
<b>Erhöhung Globalkredit durch Nachkalkulation</b>				<b>+ 2'017'038</b>

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Globalkredit 2010	Rechnung 2010	Kredit- abweichung Fr.
<b>8231 Globalkredit Spitalverbund 2</b>				
<b>Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland</b>				
Globalkredit Kantonsrat gemäss Voranschlag 2010	(1)	53'568'900		
Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation (s.u.)		- 1'446'481		
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	52'122'419		
Rechnungsergebnis vor Staatsbeitrag	(3)	- 52'090'938		
<b>360 Staatsbeiträge</b>				
Im Gesundheitsdepartement ausgewiesene Kreditunterschreitung Spitalverbund 2	(1,2)	53'568'900	52'122'419	<b>- 1'446'481</b>
<b>Gewinnverwendung:</b>				
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	52'122'419		
Rechnungsergebnis Spitalverbund 2 vor Staatsbeitrag	(3)	- 52'090'938		
Jahresgewinn Spitalverbund 2	(2,3)	+ 31'481		
Keine Zuweisung an Pflichtreserve, da bisheriger Bestand bereits 20% des Dotationskapitals erreicht hat		-		
Zuweisung an die freie Reserven Spitalverbund 2 (50% vom Jahresgewinn)		15'741		
Ablieferung an den Kanton (50% vom Jahresgewinn)		15'741		
<b>5500 Vermögenserträge</b>				
<b>426 Vermögenserträge aus Beteiligungen Verwaltungsvermögen</b>				
Mehrertrag durch Gewinnanteil des Kantons am Spitalverbund 2				<b>- 15'741</b>
<b>Total Minderbelastung</b> der Kantonsrechnung durch Spitalverbund 2 (GD und FD)				<b>- 1'462'222</b>
			Voranschlag 2010	Nachkalkulation 2010
<b>Nachkalkulation Globalkredit 2010 Spitalverbund 2</b>				
1. Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)			6'155'599	6'074'712
2. Stationäre Versorgung:				
2.1 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / Kanton St.Gallen)			48'708'321	49'032'848
2.2 Allgemeine Abteilung (UV/IV/MV/SUVA / ganze Schweiz)			1'122'622	849'816
2.3 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / übrige Schweiz)			- 30'974	- 171'740
2.4 Allgemeine Abteilung (übrige Garanten)			26'007	18'779
2.5 Mehrkosten Halbprivat-/Privatabteilung			1'662'657	1'662'657
2.6 Zusatzerträge Halbprivat-/Privatabteilung			- 5'557'456	- 5'469'887
2.7 Arzthonorare (netto)			- 4'618'931	- 4'671'781
2.8 Sozialversicherungsbeiträge 6%			307'259	329'056
2.9 Beiträge Fürstentum Liechtenstein			- 4'765'679	- 5'428'166
2. Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung			36'853'826	36'151'584
3. Ambulante Versorgung			1'613'810	1'732'650
4. Hochbauten (Total)			7'858'910	7'858'910
5. Sonderkredite (Total)			1'086'800	277'076
6. Pauschale Besoldungskorrektur			-	-
<b>Exogene Faktoren</b>			-	27'519
<b>Globalkredit</b>			<b>53'568'900</b>	<b>52'122'419</b>
<b>Reduktion Globalkredit durch Nachkalkulation</b>				<b>- 1'446'481</b>

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Globalkredit 2010	Rechnung 2010	Kredit- abweichung Fr.
<b>8232 Globalkredit Spitalverbund 3</b>				
<b>Spital Linth</b>				
Globalkredit Kantonsrat gemäss Voranschlag 2010	(1)	21'488'600		
Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation		+ 691'578		
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	22'180'178		
Rechnungsergebnis vor Staatsbeitrag	(3)	- 20'931'114		
<b>360 Staatsbeiträge</b>				
Im Gesundheitsdepartement ausgewiesene Kreditüberschreitung Spitalverbund 3	(1,2)	21'488'600	22'180'178	<b>+ 691'578</b>
<b>Gewinnverwendung:</b>				
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	22'180'178		
Rechnungsergebnis Spitalverbund 3 vor Staatsbeitrag	(3)	- 20'931'114		
Jahresgewinn Spitalverbund 3	(2,3)	+ 1'249'064		
Abtragung Verlustvortrag		- 179'072		
Jahresgewinn Spitalverbund 3 nach Verlustvortrag		+ 1'069'992		
Zuweisung an Pflichtreserve Spitalverbund 3 (20% des Gewinns)		127'332		
Zuweisung an die freien Reserven Spitalverbund 3 (50% vom Rest)		471'330		
Zuweisung an den Kanton (50% vom Rest)		471'330		
<b>5500 Vermögenserträge</b>				
<b>426 Vermögenserträge aus Beteiligungen Verwaltungsvermögen</b>				
Mehrertrag durch Gewinnanteil des Kantons am Spitalverbund 3				<b>- 471'330</b>
Total <b>Mehrbelastung</b> der Kantonsrechnung durch Spitalverbund 3 (GD und FD)				<b>+ 220'248</b>
			Voranschlag 2010	Nachkalkulation 2010
<b>Nachkalkulation Globalkredit 2010 Spitalverbund 3</b>				
1. Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)			1'247'907	1'258'094
2. Stationäre Versorgung:				
2.1 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / Kanton St.Gallen)			18'369'447	19'393'705
2.2 Allgemeine Abteilung (UV/IV/MV/SUVA / ganze Schweiz)			300'806	245'059
2.3 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / übrige Schweiz)			- 19'104	- 47'872
2.4 Allgemeine Abteilung (übrige Garanten)			10'441	6'864
2.5 Mehrkosten Halbprivat-/Privatabteilung			468'655	468'655
2.6 Zusatzerträge Halbprivat-/Privatabteilung			- 1'444'538	- 1'524'989
2.7 Arzthonorare (netto)			- 1'189'794	- 1'340'506
2.8 Sozialversicherungsbeiträge 6%			88'550	80'362
2.9 Beiträge Fürstentum Liechtenstein			-	-
2. Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung			16'584'463	17'281'277
3. Ambulante Versorgung			661'603	849'603
4. Hochbauten (Total)			2'451'270	2'451'270
5. Sonderkredite (Total)			541'400	363'646
6. Pauschale Besoldungskorrektur			-	-
<b>Exogene Faktoren</b>			-	- 23'722
<b>Globalkredit</b>			<b>21'488'600</b>	<b>22'180'178</b>
<b>Erhöhung Globalkredit durch Nachkalkulation</b>				<b>+ 691'578</b>

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Globalkredit 2010	Rechnung 2010	Kredit- abweichung Fr.
<b>8233 Globalkredit Spitalverbund 4</b>				
<b>Spitalregion Fürstenland Toggenburg</b>				
Globalkredit Kantonsrat gemäss Vorschlag 2010	(1)	36'313'400		
Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation		- 2'655'305		
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	33'658'095		
Rechnungsergebnis vor Staatsbeitrag	(3)	- 33'591'703		
<b>360 Staatsbeiträge</b>				
Im Gesundheitsdepartement ausgewiesene Kreditunterschreitung Spitalverbund 4	(1,2)	36'313'400	33'658'095	- 2'655'305
<b>Gewinnverwendung:</b>				
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	33'658'095		
Rechnungsergebnis Spitalverbund 4 vor Staatsbeitrag	(3)	- 33'591'703		
Jahresgewinn Spitalverbund 4		+ 66'392		
Zuweisung an Pflichtreserve Spitalverbund 4 (20% des Gewinns)		13'279		
Zuweisung an die freien Reserven Spitalverbund 4 (50% vom Rest)		26'557		
Zuweisung an den Kanton (50% vom Rest)		26'557		
<b>5500 Vermögenserträge</b>				
<b>426 Vermögenserträge aus Beteiligungen Verwaltungsvermögen</b>				
Mehrertrag durch Gewinnanteil des Kantons am Spitalverbund 4				- 26'557
Total <b>Minderbelastung</b> der Kantonsrechnung durch Spitalverbund 4 (GD und FD)				- 2'681'862
			Vorschlag 2010	Nachkalkulation 2010
<b>Nachkalkulation Globalkredit 2010 Spitalverbund 4</b>				
1. Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)			3'499'671	3'390'598
2. Stationäre Versorgung:				
2.1 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / Kanton St.Gallen)			27'496'209	25'819'880
2.2 Allgemeine Abteilung (UV/IV/MV/SUVA / ganze Schweiz)			548'910	350'423
2.3 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / übrige Schweiz)			13'571	- 116'026
2.4 Allgemeine Abteilung (übrige Garanten)			34'880	35'618
2.5 Mehrkosten Halbprivat-/Privatabteilung			565'177	565'177
2.6 Zusatzerträge Halbprivat-/Privatabteilung			- 1'816'875	- 1'522'367
2.7 Arzthonorare (netto)			- 1'511'630	- 1'204'358
2.8 Sozialversicherungsbeiträge 6%			92'560	85'636
2.9 Beiträge Fürstentum Liechtenstein			-	-
2. Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung			25'422'802	24'013'983
3. Ambulante Versorgung			795'596	1'007'993
4. Hochbauten (Total)			4'218'655	4'218'655
5. Sonderkredite (Total)			2'376'700	980'155
6. Pauschale Besoldungskorrektur			-	-
<b>Exogene Faktoren</b>			-	46'712
<b>Globalkredit</b>			<b>36'313'400</b>	<b>33'658'095</b>
<b>Reduktion Globalkredit durch Nachkalkulation</b>				<b>- 2'655'305</b>

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
<b>9 Gerichte</b>		
<b>9001 Kreisgerichte</b>		
<b>300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen</b>		<b>+ 179'400</b>
Mehraufwand infolge zahlreicheren und längeren Sitzungen sowie Einsatz nebenamtlicher Familienrichter infolge Arbeitsausfalls festangestellter Richter. Mehreinnahmen bei den Gerichtsgebühren.		
<b>301 Besoldungen</b>		<b>+ 477'400</b>
Kreisgericht Wil: Entlastungsmassnahmen ausserordentlicher Wirtschaftskriminalfall und allgemeine Überbelastung. Kreisgericht St.Gallen: Krankheitsbedingter Ausfall eines Richters. Nachträgliche Neueinstufungen festangestellter Richter. Mehreinnahmen bei den Gerichtsgebühren.		
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 367'900</b>
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	- 46'600	
Minderaufwand Portogebühren sowie Tarifsenkungen Swisscom.		
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+ 414'500	
Mehraufwand Verfahrenskosten sowie Gerichtskosten unentgeltliche Prozessführung, andererseits Mehreinnahmen im Konto 9001.4362.		
<b>9002 Kantonsgericht</b>		
<b>300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen</b>		<b>+ 30'200</b>
Vermehrter Einsatz von nebenamtlichen Richtern zufolge Vakanz Rücktritte Kantonsrichter.		
<b>330 Abschreibungen auf Finanzvermögen</b>		<b>+ 129'500</b>
Abschreibungen Gerichtsgebühren von zwei grossen Fällen sowie von einer grossen Anzahl von Entscheiden des Handelsgerichtspräsidenten, mit welchen auf Antrag des Handelsregisteramtes die Gesellschaft wegen Mängeln in der Organisation aufgelöst und ihre Liquidation durch das Konkursamt nach den Vorschriften über den Konkurs angeordnet wurde.		
<b>9004 Anklagekammer</b>		
<b>300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen</b>		<b>+ 15'200</b>
Höhere Fallbelastung und aufwändigere Verfahren.		
<b>9005 Schlichtungsstellen</b>		
<b>300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen</b>		<b>+ 329'700</b>
Revision der Entschädigungsverordnung in Kraft per 1. Juni 2009. Die Budgetierung der Taggelder und Entschädigungen erfolgte noch aufgrund des damaligen Wissenstandes.		
<b>303 Arbeitgeberbeiträge</b>		<b>+ 48'600</b>
Nachträgliche Aufnahme in die Sparversicherung aufgrund hoher Arbeitspensen bei den Vermittlern.		
<b>312 Informatik</b>		<b>+ 12'200</b>
Vermittleramt St.Gallen (einzige Festanstellung) Integration Informatiksystem des Kantons St.Gallen.		
<b>317 Spesenentschädigungen</b>		<b>+ 37'700</b>
3170 Spesenentschädigungen Behörden und Kommissionen	+ 38'700	
Die Fallpauschale der Vermittler von Fr. 200.– setzt sich zusammen aus der Abgeltung des fallbezogenen Zeitaufwands von Fr. 160.– und der Abgeltung der fallbezogenen allgemeinen Auslagen von Fr. 40.–. Diese Kosten wurden ab 1. Juli 2010 getrennt ausgewiesen. Zusätzlich zur pauschalen Spesenentschädigung werden die fallbezogenen Barauslagen, namentlich Porto-, Dolmetscher- und Publikationskosten abgegolten.		
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal	- 1'000	
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 195'400</b>
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	+ 42'200	
Mehraufwand Portogebühren bei Vermittler.		
3185 Kurs- und Projektkosten	- 6'500	
Kurskosten wurden beim Kantonsgericht belastet.		
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+ 200	
3188 Aufträge an Dritte	+ 159'500	
Umlage von Konto 9005.3520: Entschädigungen an Gemeinden		
<b>9006 Rechtsaufsicht</b>		
<b>319 Anderer Sachaufwand</b>		<b>+ 5'000</b>
Mehrausgaben Infrastruktur Anwaltsprüfungen.		
<b>9050 Versicherungsgericht</b>		
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 34'600</b>
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren		
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+ 34'700	
Zunahme Gesuche um unentgeltliche Rechtsverbeiständung, insbesondere im IV-Bereich.		

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
<b>9052 Verwaltungsgericht</b>		
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 14'200</b>
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	+ 400	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+ 13'800	
Mehrausgaben bei Barauslagen im Verfahren sowie unentgeltliche Prozessführung infolge Zunahme der Fälle um rund ein Drittel.		