

## VII. Übersichten

Verzeichnis der Sonderkredite

Funktionale Gliederung der laufenden Rechnung

Funktionale Gliederung der Investitionsrechnung

Effektive Ausgaben / Einnahmen

Gliederung nach schweizerischem Kontenrahmen für öffentliche Haushalte

Ergebnisse der laufenden Rechnung / Investitionsrechnung

Entwicklung der Bilanzpositionen

Rechnung der Universität St.Gallen

Rechnung der Interstaatlichen Hochschule für Technik Buchs (NTB)

Rechnung der Hochschule für Technik Rapperswil (HSR)

Rechnung der FHS St.Gallen, Hochschule für Angewandte Wissenschaften

Rechnung der Pädagogischen Hochschule Rorschach

Rechnung der Pädagogischen Hochschule des Kantons St.Gallen

Rechnung der Interstaatlichen Maturitätsschule für Erwachsene St.Gallen

Rechnung der Kantonalen Arbeitslosenkasse St.Gallen

Rechnung der Familienausgleichskasse für das Staatspersonal

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

## Verzeichnis der Sonderkredite

bewilligter Kredit Fr.	Bezeichnung (* = abgerechnete Sonderkredite)	verwendet bis 31. 12. 2006 Fr.	Verwendung 2007 Fr.	Kreditrest 31. 12. 2007 Fr.
	<b>Laufende Rechnung</b>			
1 725 000.00	Projekt Naturgefahren, KRB vom 28. November 2000 (33.00.03)	1 199 361.70	203 996.25	321 642.05
2 000 000.00	* Förderungsprogramm Energie, KRB vom 28. November 2000 (33.00.03)	1 991 552.95	---.--	---.--
3 000 000.00	Kataster der belasteten Standorte, KRB vom 28. November 2004 (33.04.03)	510 729.55	649 460.95	1 839 809.50
10 765 000.00	Mehrjahresprogramm der Standortförderung, KRB vom 23.01.07 (36.06.01)	---.--	1 730 022.51	9 034 977.49
10 000 000.00	Förderprogramm Energie, KRB vom 27. November 2007 (33.07.03)	---.--	---.--	10 000 000.00
4 037 500.00	Projekt Naturgefahren, KRB vom 27. November 2007 (33.07.03)	---.--	---.--	4 037 500.00
	<b>Investitionsrechnung</b>			
	vgl. Zusammenstellung «abzuschreibendes Verwaltungsvermögen», Seite 101–104.			

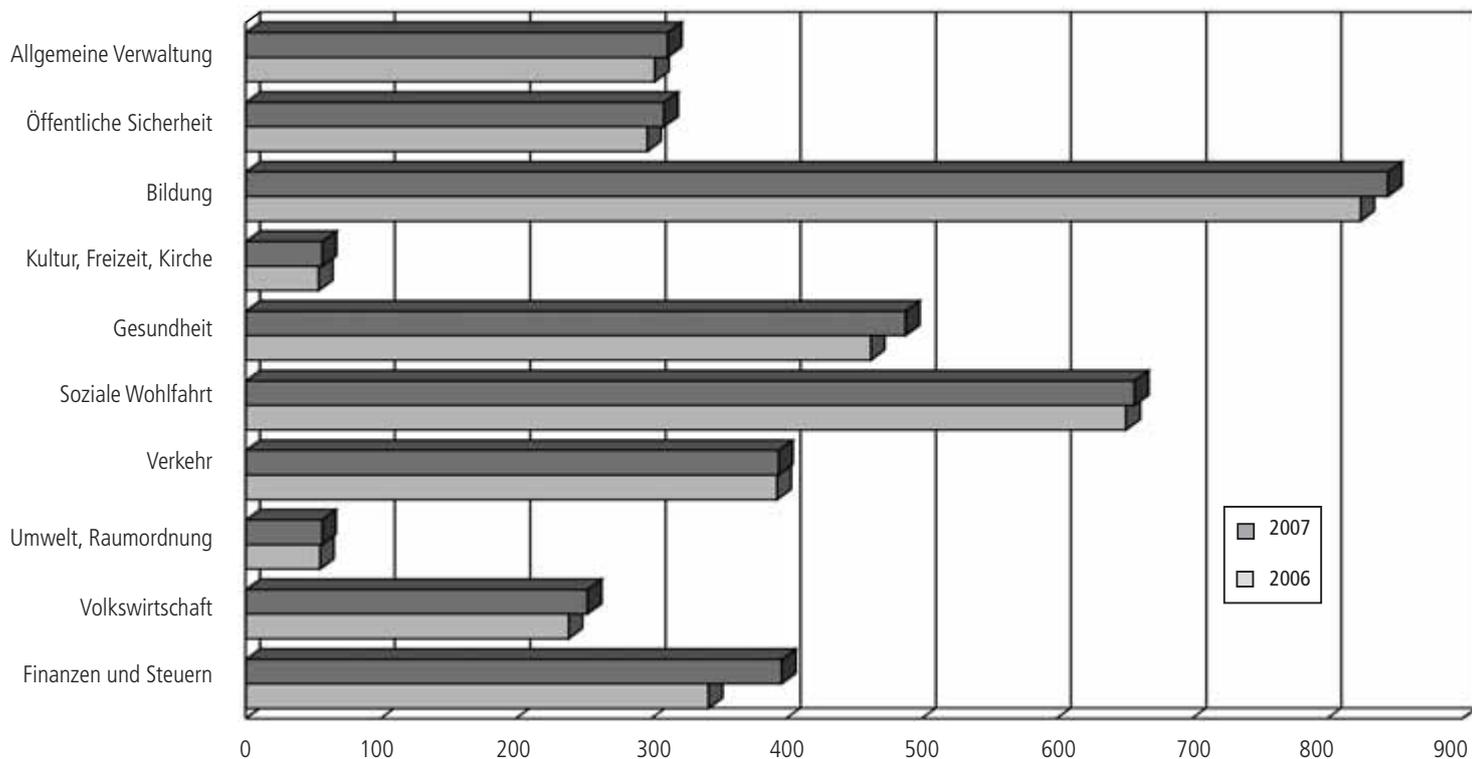
## Funktionale Gliederung der laufenden Rechnung

Funktion	Rechnung 2005		Rechnung 2006		Rechnung 2007	
	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %
<b>Bruttoaufwand</b>						
Allgemeine Verwaltung	569 327.8	12.8	302 382.4	8.3	311 964.1	8.3
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	290 582.6	6.6	286 682.3	7.9	299 119.1	7.9
– Landesverteidigung	9 212.1	0.2	10 163.9	0.3	10 026.7	0.3
Bildung	802 027.2	18.1	824 370.9	22.8	844 673.0	22.4
Kultur, Freizeit, Kirche	44 504.4	1.0	53 823.6	1.5	56 708.7	1.5
Gesundheit	457 944.9	10.3	462 169.6	12.8	487 875.1	13.0
Soziale Wohlfahrt	650 755.2	14.7	650 834.3	18.0	657 122.1	17.5
Verkehr						
– Strassen	330 042.7	7.5	338 958.5	9.4	340 575.9	9.0
– Öffentlicher Verkehr	50 549.7	1.1	53 925.7	1.5	53 446.7	1.4
Umwelt, Raumordnung	61 753.9	1.4	54 814.4	1.5	56 443.6	1.5
Volkswirtschaft	236 452.6	5.3	238 667.1	6.6	252 651.7	6.7
Finanzen und Steuern	933 365.1	21.0	342 042.4	9.4	396 389.1	10.5
	<b>4 436 518.1</b>	<b>100.0</b>	<b>3 618 835.2</b>	<b>100.0</b>	<b>3 766 995.6</b>	<b>100.0</b>
<b>Ertrag</b>						
Allgemeine Verwaltung	230 110.6	5.1	185 860.4	4.9	183 245.3	4.7
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	163 028.9	3.6	160 047.5	4.2	169 643.0	4.3
– Landesverteidigung	4 311.9	0.1	6 598.0	0.2	6 220.3	0.2
Bildung	242 159.7	5.3	247 432.7	6.5	252 072.9	6.5
Kultur, Freizeit, Kirche	30 062.0	0.7	38 835.7	1.0	41 872.6	1.1
Gesundheit	119 321.5	2.6	120 659.2	3.2	123 905.8	3.2
Soziale Wohlfahrt	345 705.6	7.6	349 424.0	9.2	334 980.1	8.6
Verkehr						
– Strassen	190 454.1	4.2	195 308.9	5.2	193 534.2	4.9
– Öffentlicher Verkehr	25 797.7	0.6	27 156.1	0.7	29 424.8	0.8
Umwelt, Raumordnung	29 933.3	0.7	28 806.8	0.8	28 888.6	0.7
Volkswirtschaft	219 632.0	4.8	221 439.4	5.9	232 691.8	6.0
Finanzen und Steuern	2 933 081.6	64.7	2 201 773.0	58.2	2 302 532.6	59.0
	<b>4 533 598.9</b>	<b>100.0</b>	<b>3 783 341.7</b>	<b>100.0</b>	<b>3 899 012.1</b>	<b>100.0</b>
<b>Nettoaufwand</b>						
Allgemeine Verwaltung	339 217.2	17.8	116 522.1	6.9	128 718.8	7.3
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	127 553.8	6.7	126 634.9	7.5	129 476.1	7.3
– Landesverteidigung	4 900.1	0.3	3 565.8	0.2	3 806.4	0.2
Bildung	559 867.5	29.4	576 938.2	34.0	592 600.1	33.4
Kultur, Freizeit, Kirche	14 442.3	0.8	14 987.9	0.9	14 836.1	0.8
Gesundheit	338 623.3	17.8	341 510.4	20.1	363 969.4	20.5
Soziale Wohlfahrt	305 049.6	16.0	301 410.3	17.8	322 142.0	18.2
Verkehr						
– Strassen	139 588.5	7.3	143 649.5	8.5	147 041.6	8.3
– Öffentlicher Verkehr	24 752.1	1.3	26 769.7	1.6	24 021.8	1.4
Umwelt, Raumordnung	31 820.6	1.7	26 007.6	1.5	27 555.0	1.5
Volkswirtschaft	16 820.6	0.9	17 227.7	1.0	19 959.8	1.1
	<b>1 902 635.7</b>	<b>100.0</b>	<b>1 695 224.1</b>	<b>100.0</b>	<b>1 774 127.1</b>	<b>100.0</b>
Finanzen und Steuern	– 1 999 716.5		– 1 859 730.6		– 1 906 143.6	
<b>Ertragsüberschuss laufende Rechnung</b>	<b>97 080.9</b>		<b>164 506.5</b>		<b>132 016.5</b>	

## Funktionale Gliederung der laufenden Rechnung

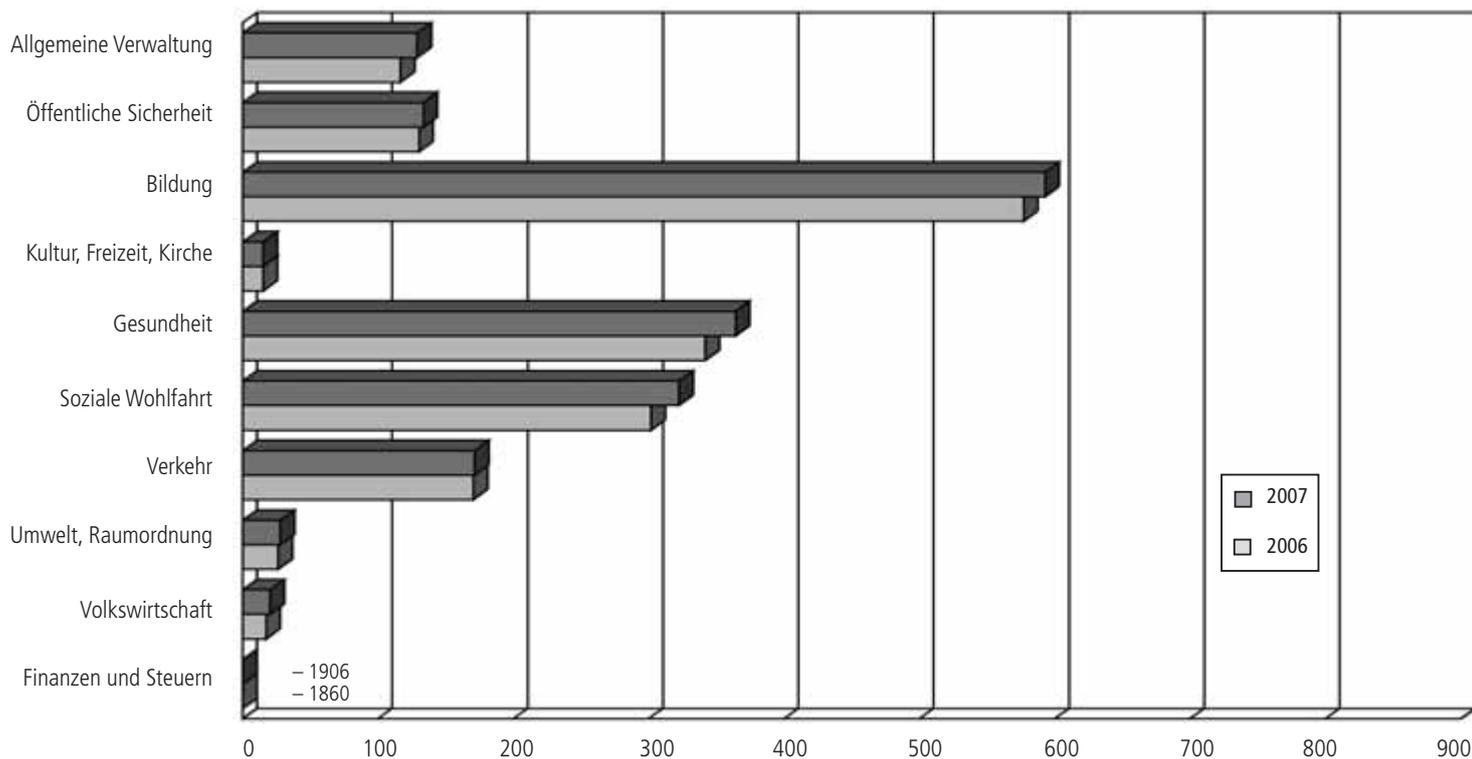
### Bruttoaufwand nach Funktionen

(in Mio. Franken)



### Nettoaufwand nach Funktionen

(in Mio. Franken)



## Funktionale Gliederung der Investitionsrechnung

Funktion	Rechnung 2005		Rechnung 2006		Rechnung 2007	
	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %
<b>Bruttoaufwand</b>						
Allgemeine Verwaltung	106.2	0.1	3 438.3	1.8	770.6	0.5
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	12 520.0	5.9	10 372.8	5.5	5 155.8	3.1
– Landesverteidigung	–	–	–	–	–	–
Bildung	23 592.3	11.1	18 518.9	9.9	30 902.2	18.7
Kultur, Freizeit, Kirche	17 059.8	8.0	6 000.0	3.2	3 562.0	2.1
Gesundheit	4 680.8	2.2	9 488.2	5.1	17 904.0	10.8
Soziale Wohlfahrt	–	–	– 4.1	– 0.0	–	–
Verkehr						
– Strassen	120 959.2	57.1	97 597.1	52.1	88 045.3	53.3
– Öffentlicher Verkehr	6 205.0	2.9	4 843.0	2.6	11 179.1	6.8
Umwelt, Raumordnung	10 207.5	4.8	5 145.0	2.8	3 485.0	2.1
Volkswirtschaft	16 686.9	7.9	31 849.9	17.0	4 268.5	2.6
Finanzen und Steuern	–	–	–	–	–	–
	<b>212 017.7</b>	<b>100.0</b>	<b>187 249.1</b>	<b>100.0</b>	<b>165 272.5</b>	<b>100.0</b>
<b>Ertrag</b>						
Allgemeine Verwaltung	100.0	0.1	–	–	125.0	0.1
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	1 957.7	1.8	4 983.2	6.5	624.6	0.4
– Landesverteidigung	–	–	–	–	–	–
Bildung	2 034.6	1.9	2 646.3	3.5	16 754.9	10.3
Kultur, Freizeit, Kirche	1 500.0	1.4	1 200.0	1.6	300.0	0.2
Gesundheit	–	–	1 540.0	2.0	–	–
Soziale Wohlfahrt	2 396.5	2.2	–	–	–	–
Verkehr						
– Strassen	93 946.3	87.9	63 845.1	83.6	58 225.8	36.0
– Öffentlicher Verkehr	–	–	200.0	0.3	100.0	0.1
Umwelt, Raumordnung	4 987.1	4.7	1 957.4	2.5	429.0	0.2
Volkswirtschaft	–	–	–	–	85 273.4	52.7
Finanzen und Steuern	–	–	–	–	–	–
	<b>106 922.1</b>	<b>100.0</b>	<b>76 371.9</b>	<b>100.0</b>	<b>161 832.8</b>	<b>100.0</b>
<b>Nettoaufwand</b>						
Allgemeine Verwaltung	6.2	0.0	3 438.3	3.1	645.6	18.8
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	10 562.3	10.1	5 389.7	4.9	4 531.2	131.7
– Landesverteidigung	–	–	–	–	–	–
Bildung	21 557.8	20.5	15 872.6	14.3	14 147.2	411.3
Kultur, Freizeit, Kirche	15 559.8	14.8	4 800.0	4.3	3 262.0	94.8
Gesundheit	4 680.8	4.4	7 948.2	7.2	17 904.0	520.5
Soziale Wohlfahrt	– 2 396.5	– 2.3	– 4.1	– 0.0	–	–
Verkehr						
– Strassen	27 012.9	25.7	33 752.0	30.4	29 819.6	866.9
– Öffentlicher Verkehr	6 205.0	5.9	4 643.0	4.2	11 079.1	322.1
Umwelt, Raumordnung	5 220.4	5.0	3 187.6	2.9	3 056.0	88.9
Volkswirtschaft	16 686.9	15.9	31 849.9	28.7	– 81 004.9	– 2 355.0
Finanzen und Steuern	–	–	–	–	–	–
	<b>105 095.6</b>	<b>100.0</b>	<b>110 877.2</b>	<b>100.0</b>	<b>3 439.7</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>3 034 080.9</b>	<b>164 667.0</b>	<b>3 198 748.0</b>
Personalaufwand	698 837.8	--	698 837.8
Konsum	458 589.7	--	458 589.7
Sachgüter (Investitionen)	--	137 307.5	137 307.5
Übertragungen an Dritte	363 820.7	14 201.0	378 021.7
Übertragungen an öffentliche Haushalte	1 512 832.7	7 068.4	1 519 901.1
Darlehen und Beteiligungen	--	6 090.1	6 090.1
<b>Durchlaufende Beiträge</b>	<b>276 057.1</b>	<b>605.4</b>	<b>276 662.6</b>
<b>Buchmässige Posten</b>	<b>456 857.6</b>	<b>--</b>	<b>456 857.6</b>
Abschreibung Verwaltungsvermögen	73 547.3	--	73 547.3
Fondierungen	30 405.4	--	30 405.4
Interne Verrechnungen	352 904.9	--	352 904.9
	<b>3 766 995.6</b>	<b>165 272.5</b>	<b>3 932 268.1</b>
<b>Effektive eigene Einnahmen</b>	<b>3 218 479.8</b>	<b>161 227.3</b>	<b>3 379 707.1</b>
Steuern	1 822 811.5	--	1 822 811.5
Regalien und Konzessionen	39 011.5	--	39 011.5
Vermögenserträge	214 576.3	--	214 576.3
Entgelte	333 917.3	--	333 917.3
Übertragungen	808 163.2	72 669.1	880 832.3
Abgang von Sachgütern	--	1 859.9	1 859.9
Rückzahlung Darlehen und Beteiligungen	--	86 698.4	86 698.4
<b>Durchlaufende Beiträge</b>	<b>276 057.1</b>	<b>605.4</b>	<b>276 662.6</b>
<b>Buchmässige Posten</b>	<b>404 475.3</b>	<b>--</b>	<b>404 475.3</b>
Defondierungen	51 570.3	--	51 570.3
Interne Verrechnungen	352 904.9	--	352 904.9
	<b>3 899 012.1</b>	<b>161 832.8</b>	<b>4 060 844.9</b>
<b>Saldo effektive Ausgaben / effektive Einnahmen</b>	<b>184 398.9</b>	<b>- 3 439.7</b>	<b>180 959.1</b>

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

	Rechnung 2005 1000 Fr.	Rechnung 2006 1000 Fr.	Rechnung 2007 1000 Fr.
<b>30 Personalaufwand</b>	<b>674 334.5</b>	<b>686 603.0</b>	<b>698 837.8</b>
300 Behörden/Kommissionen/Richter	14 219.6	14 242.0	14 606.7
301 Verwaltungs-/Betriebspersonal	411 400.7	421 697.3	428 185.2
302 Lehrkräfte	159 242.5	159 043.0	162 044.3
303 Sozialversicherungsbeiträge	34 482.1	35 128.9	35 856.9
304 Personalversicherungsbeiträge	43 284.5	44 168.6	45 330.7
305 Unfall-/Krankenversicherungsbeiträge	1 254.2	1 264.8	1 286.1
306 Dienstkleider/Wohnungs-/Verpflegungszulagen	1 201.5	1 256.4	1 083.8
307 Rentenleistungen	2 454.4	2 425.5	2 447.7
309 Übriger Personalaufwand	6 794.9	7 376.7	7 996.4
<b>31 Sachaufwand</b>	<b>376 539.4</b>	<b>381 699.2</b>	<b>407 672.4</b>
310 Büro-/Schulmaterial/Drucksachen	31 479.5	33 400.8	33 048.6
311 Mobilien/Maschinen/Fahrzeuge	17 214.5	18 675.9	21 937.7
312 Wasser/Energie/Heizmaterial	8 972.6	9 478.5	8 974.9
313 Verbrauchsmaterialien	35 530.8	34 439.7	35 390.8
314 Dienstleistungen Dritter baulicher Unterhalt	50 447.0	52 448.9	58 988.3
315 Dienstleistungen Dritter übriger Unterhalt	17 447.2	16 903.8	17 536.9
316 Mieten/Pachten/Benützungskosten	22 768.9	22 864.7	24 260.1
317 Spesenentschädigungen	9 743.8	9 778.9	10 266.9
318 Dienstleistungen/Honorare	173 082.5	173 089.2	187 102.0
319 Übriger Sachaufwand	9 852.7	10 618.7	10 166.3
<b>32 Passivzinsen</b>	<b>35 954.2</b>	<b>34 623.5</b>	<b>31 832.3</b>
320 Laufende Verpflichtungen	5 361.9	4 994.9	3 908.4
322 Mittel-/langfristige Schulden	30 250.9	29 526.9	27 821.2
323 Sonderrechnungen	331.1	92.5	95.0
329 Übrige Passivzinsen	10.3	9.2	7.7
<b>33 Abschreibungen</b>	<b>363 599.4</b>	<b>103 526.9</b>	<b>92 632.2</b>
330 Abschreibung Finanzvermögen	18 742.9	20 954.1	19 085.0
331 Abschreibungen Verwaltungsvermögen, ordentlich	110 169.4	82 572.7	73 547.3
332 Abschreibungen Verwaltungsvermögen, zusätzlich	234 687.1	--	--
<b>34 Anteile, Beiträge ohne Zweckbindung</b>	<b>241 781.4</b>	<b>298 362.3</b>	<b>337 568.3</b>
340 Einnahmenanteile	214 242.0	266 263.3	310 421.6
341 Beiträge Finanzausgleich	27 539.4	32 099.0	27 146.6
<b>35 Entschädigungen an Gemeinwesen</b>	<b>41 796.3</b>	<b>42 802.9</b>	<b>43 761.8</b>
350 an Bund	5 460.7	5 720.4	5 703.1
351 an Kantone	2 925.6	3 568.6	4 064.5
352 an Gemeinden	33 410.1	33 513.8	33 994.1
<b>36 Eigene Beiträge</b>	<b>1 385 896.4</b>	<b>1 431 377.7</b>	<b>1 495 323.4</b>
360 an Bund	155 777.1	156 066.0	155 100.1
361 an Kantone	114 896.7	126 616.3	140 513.5
362 an Gemeinden	247 367.2	245 218.0	252 761.7
363 an eigene Anstalten	526 148.4	548 220.5	583 127.4
364 an gemischtwirtschaftliche Unternehmen	49 485.4	53 979.8	51 837.0
365 an private Institutionen	125 916.1	142 632.1	143 346.8
366 an private Haushalte	165 421.4	157 278.8	167 122.8
367 an Ausland	884.1	1 366.2	1 514.1

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

	Rechnung 2005 1000 Fr.	Rechnung 2006 1000 Fr.	Rechnung 2007 1000 Fr.
<b>37 Durchlaufende Beiträge</b>	<b>273 670.4</b>	<b>271 880.7</b>	<b>276 057.1</b>
371 an Kantone	31 885.0	31 473.8	30 335.7
372 an Gemeinden	47 862.9	45 164.6	43 938.6
375 an private Institutionen	7 030.9	6 723.7	7 311.5
376 an private Haushalte	186 891.6	188 518.5	194 471.3
<b>38 Einlagen in Spezial-/Vorfinanzierungen</b>	<b>656 277.1</b>	<b>7 235.7</b>	<b>30 405.4</b>
380 Spezial-/Vorfinanzierungen	485.5	452.1	452.8
381 Spezialfinanzierungen	2 855.2	4 024.1	11 123.8
382 Vorfinanzierungen	652 936.3	2 759.4	18 828.8
<b>39 Interne Verrechnungen</b>	<b>386 668.8</b>	<b>360 723.4</b>	<b>352 904.9</b>
390 Interne Verrechnungen	386 668.8	360 723.4	352 904.9
<b>40 Steuern</b>	<b>1 621 921.0</b>	<b>1 760 558.5</b>	<b>1 822 811.5</b>
400 Einkommens-/Vermögenssteuern	1 028 301.5	1 083 092.1	1 113 834.5
401 Ertrags-/Kapitalsteuern	359 835.2	429 684.3	441 871.1
403 Vermögensgewinnsteuern	72 962.5	89 267.2	99 105.0
405 Erbschafts-/Schenkungssteuern	37 688.2	32 658.7	39 177.6
406 Besitz-/Aufwandsteuern	123 133.5	125 856.2	128 823.4
<b>41 Regalien und Konzessionen</b>	<b>33 236.7</b>	<b>36 555.6</b>	<b>39 011.5</b>
411 Regalien	4 003.3	3 824.7	3 016.0
413 Patente	178.2	149.5	153.2
415 Konzessionen	10 026.3	9 692.9	10 150.8
417 Lotterie/Zahlenlotto/Sport-Toto	19 029.0	22 888.4	25 691.4
<b>42 Vermögenserträge</b>	<b>1 118 556.8</b>	<b>189 927.9</b>	<b>214 576.3</b>
420 Banken	172.2	259.8	369.7
421 Guthaben	11 725.1	24 619.1	40 658.5
422 Anlagen Finanzvermögen	7 227.3	7 835.5	6 835.0
424 Buchgewinne auf Anlagen Finanzvermögen	50 934.2	- 42 148.4	5 044.9
425 Darlehen Verwaltungsvermögen	328.9	450.7	484.2
426 Beteiligungen Verwaltungsvermögen	1 011 297.7	161 907.6	122 563.6
427 Liegenschaftserträge Verwaltungsvermögen	36 811.1	36 886.7	38 543.5
429 Übrige Vermögenserträge	60.4	116.9	76.9
<b>43 Entgelte</b>	<b>322 791.0</b>	<b>321 265.1</b>	<b>333 917.3</b>
431 Gebühren für Amtshandlungen	70 060.7	70 007.2	69 615.7
432 Spital-/Heimtaxen/Kostgelder	89 020.9	88 778.4	91 643.7
433 Schulgelder	27 285.4	25 772.5	23 774.3
434 Benützungsgebühren/Dienstleistungen	33 528.5	36 879.1	41 797.7
435 Verkäufe	29 721.2	31 482.4	32 940.1
436 Rückerstattungen	37 311.4	32 275.6	36 105.0
437 Bussen	18 662.4	18 362.0	19 951.1
438 Eigenleistungen Investitionen	9 795.3	9 519.8	9 847.2
439 Übrige Entgelte	7 405.0	8 188.2	8 242.6
<b>44 Anteile, Beiträge ohne Zweckbindung</b>	<b>240 666.9</b>	<b>252 185.6</b>	<b>274 240.3</b>
440 Anteile an Bundeseinnahmen	240 666.9	252 185.6	274 240.3
<b>45 Rückerstattungen von Gemeinwesen</b>	<b>108 507.6</b>	<b>104 121.3</b>	<b>98 432.6</b>
450 Bund	51 963.3	56 799.3	49 025.2
451 Kantone	30 850.7	30 578.6	32 106.8
452 Gemeinden	25 693.6	16 743.4	17 300.6

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

	Rechnung 2005 1000 Fr.	Rechnung 2006 1000 Fr.	Rechnung 2007 1000 Fr.
<b>46 Beiträge für eigene Rechnung.</b>	<b>420 716.5</b>	<b>432 428.0</b>	<b>435 490.4</b>
460 Bundesbeiträge . . . . .	250 106.0	245 475.6	259 154.7
461 Kantonsbeiträge . . . . .	21 040.0	23 580.2	25 421.4
462 Gemeindebeiträge . . . . .	147 795.2	161 768.2	148 484.5
463 Beiträge eigener Anstalten . . . . .	404.7	228.7	468.7
469 Übrige Beiträge . . . . .	1 370.6	1 375.3	1 961.2
<b>47 Durchlaufende Beiträge</b>	<b>273 670.4</b>	<b>271 880.7</b>	<b>276 057.1</b>
470 durchlaufende Bundesbeiträge . . . . .	264 117.6	262 264.5	268 199.8
471 durchlaufende Kantonsbeiträge . . . . .	4 213.3	3 882.0	2 912.4
472 durchlaufende Gemeindebeiträge . . . . .	5 339.5	5 734.2	4 944.9
<b>48 Entnahmen aus Spezial-/Vorfinanzierungen.</b>	<b>6 863.1</b>	<b>53 695.7</b>	<b>51 570.3</b>
480 Sondervermögen . . . . .	414.9	506.5	506.9
481 Spezialfinanzierungen . . . . .	659.2	2 512.6	2 193.4
482 Vorfinanzierungen . . . . .	5 789.1	50 676.7	48 870.0
<b>49 Interne Verrechnungen . . . . .</b>	<b>386 668.8</b>	<b>360 723.4</b>	<b>352 904.9</b>
490 Interne Verrechnungen . . . . .	386 668.8	360 723.4	352 904.9
<b>50 Sachgüter . . . . .</b>	<b>159 915.9</b>	<b>130 322.8</b>	<b>137 307.5</b>
501 Tiefbauten . . . . .	120 636.7	91 787.8	84 091.2
503 Hochbauten . . . . .	33 929.0	37 038.2	50 714.3
506 Mobilien/Maschinen/Fahrzeuge . . . . .	5 350.2	1 496.8	2 502.0
<b>52 Darlehen und Beteiligungen . . . . .</b>	<b>18 356.9</b>	<b>35 129.0</b>	<b>6 090.1</b>
523 an eigene Anstalten . . . . .	--	1 540.0	--
524 an gemischtwirtschaftliche Unternehmen . . . . .	16 686.9	31 849.9	4 268.5
526 an private Haushalte . . . . .	1 670.1	1 739.1	1 821.6
<b>56 Eigene Beiträge . . . . .</b>	<b>19 357.0</b>	<b>18 982.3</b>	<b>21 269.4</b>
560 an Bund . . . . .	272.5	4 810.9	2 183.4
561 an Kantone . . . . .	1 590.0	1 407.0	3 290.0
562 an Gemeinden . . . . .	11 289.4	7 921.3	1 595.0
564 an gemischtwirtschaftliche Unternehmen . . . . .	6 205.0	4 843.0	11 179.1
565 an private Institutionen . . . . .	--	--	3 021.9
566 an private Haushalte . . . . .	9 559.8	--	--
<b>57 Durchlaufende Beiträge . . . . .</b>	<b>4 828.1</b>	<b>2 815.1</b>	<b>605.4</b>
571 an Kantone . . . . .	--	747.6	470.4
572 an Gemeinden . . . . .	4 828.1	2 067.5	135.1
<b>60 Abgang Sachgüter . . . . .</b>	<b>1 276.7</b>	<b>3 977.4</b>	<b>1 859.9</b>
601 Tiefbauten . . . . .	1 276.7	3 977.4	1 859.9
<b>62 Rückzahlung von Darlehen/Beteiligungen . . . . .</b>	<b>1 219.7</b>	<b>2 819.9</b>	<b>86 698.4</b>
623 Eigene Anstalten . . . . .	--	1 540.0	--
624 Gemischtwirtschaftliche Unternehmen . . . . .	--	200.0	85 373.4
626 Private Haushalte . . . . .	1 219.7	1 079.9	1 325.0
<b>63 Rückerstattungen für Sachgüter . . . . .</b>	<b>3 213.1</b>	<b>3 489.4</b>	<b>2 696.8</b>
631 Tiefbauten . . . . .	3 169.6	3 489.4	2 725.8
633 Hochbauten . . . . .	43.5	--	-- 29.0

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

	Rechnung 2005 1000 Fr.	Rechnung 2006 1000 Fr.	Rechnung 2007 1000 Fr.
<b>66 Beiträge für eigene Rechnung.</b>	<b>96 384.6</b>	<b>63 270.2</b>	<b>69 972.2</b>
660 Bundesbeiträge	86 859.2	53 229.1	50 405.8
661 Kantonsbeiträge	— 66.6	50.0	—.—
662 Gemeindebeiträge	4 806.8	3 579.4	5 800.6
663 Beiträge eigener Anstalten	45.5	—.—	10.4
669 Übrige Beiträge	4 739.7	6 411.8	13 755.4
<b>67 Durchlaufende Beiträge</b>	<b>4 828.1</b>	<b>2 815.1</b>	<b>605.4</b>
670 durchlaufende Bundesbeiträge	4 828.1	2 815.1	605.4

## 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	3 899 012 144.66	132 016 496.89	165 272 492.82	161 832 782.67	- 3 439 710.15	73 547 258.80	202 124 045.54

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

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

## Entwicklung der Bilanzpositionen

Jahr	Aktiven				Passiven			
	Finanzvermögen	Verwaltungs- vermögen	Aktivierte GK-Abweichungen	Bilanzfehlbetrag	Fremdkapital	Passivierte GK-Abweichungen	Spezialfinanzierungen	Kapital
*								
1997	993 478 462.03	1 036 408 983.15	---	1 861 272.73	1 905 397 424.67	---	61 300 853.28	65 050 439.96
1998	1 158 978 489.30	1 110 520 773.96	---	---	2 104 097 441.63	---	63 521 510.84	101 880 310.79
1999	1 138 309 050.15	1 132 533 343.61	---	---	2 065 722 131.65	---	40 063 997.58	165 056 264.53
2000	1 397 987 006.37	803 690 060.63	810 869.00	---	1 959 330 453.59	11 420 968.65	36 120 772.72	195 615 741.04
2001	1 556 773 873.28	724 183 161.77	355 254.50	---	2 045 921 802.64	11 278 859.40	38 606 072.04	185 505 555.47
2002	1 401 896 917.86	754 174 922.60	2 203 734.15	116 807 333.53	2 042 237 828.08	6 300 836.30	41 038 688.29	185 505 555.47
2003	1 310 016 894.72	841 721 651.21	---	5 236 893.62	2 089 403 927.69	1 461 316.00	40 411 973.62	25 698 221.94
2004	1 123 044 147.29	870 266 528.76	---	---	1 871 101 934.34	2 666 930.80	40 788 655.35	78 753 155.56
2005	2 149 531 259.74	630 505 576.10	---	---	1 945 464 155.25	3 753 966.00	42 984 697.14	787 834 017.45
2006	2 167 831 051.51	658 810 018.74	---	---	1 825 835 528.62	3 968 751.30	44 496 232.97	952 340 557.36
2007	2 419 138 789.82	588 702 470.09	---	---	1 866 051 910.50	4 005 688.15	53 426 607.01	1 084 357 054.25

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

# Rechnung der Universität St.Gallen

	Rechnung 2006 Fr.	Voranschlag 2007 Fr.	Rechnung 2007 Fr.
<b>Erfolgsrechnung</b>			
<b>Ertrag</b>			
Studiengebühren und Kollegelder . . . . .	7 094 208.85	7 107 780.00	7 655 120.56
Eigene erwirtschaftete Beiträge . . . . .	5 213 656.94	4 824 594.00	5 114 915.44
Beiträge von Dritten . . . . .	4 019 733.83	5 871 767.00	5 995 807.39
Sonstiger Ertrag . . . . .	2 381 275.53	1 933 139.00	2 108 680.31
Veränderung der Rückstellungen und Vorträge . . . . .	– 177 105.42	1 617 292.00	– 397 129.80
Subtotal . . . . .	18 531 769.73	21 354 572.00	20 477 393.90
Aufwandüberschuss (Konto 4231.360) . . . . .	71 858 415.42	75 614 100.00	75 613 777.11
Total Ertrag . . . . .	90 390 185.15	96 968 672.00	96 091 171.01
<b>Aufwand</b>			
Gehälter Lehrkörper . . . . .	36 314 554.99	39 820 371.00	39 856 281.47
Gehälter Verwaltung . . . . .	17 235 413.50	18 407 514.00	17 894 264.10
Sozialversicherungen und übrige Personalkosten . . . . .	7 583 541.42	8 356 966.00	7 986 670.93
Sachaufwand . . . . .	23 388 996.01	25 226 728.00	23 702 056.57
Eigene Beiträge . . . . .	5 530 482.18	4 611 393.00	6 218 059.98
Sonstiger Aufwand . . . . .	337 197.05	545 700.00	433 837.96
Total Aufwand . . . . .	90 390 185.15	96 968 672.00	96 091 171.01

# Rechnung der Universität St.Gallen

	Bestand per 31. 12. 2006 Fr.	Bestand per 31. 12. 2007 Fr.
<b>Aggregierte Bilanz (ohne Institute)</b>		
<b>Aktiven</b>		
Flüssige Mittel . . . . .	9 438 293.59	8 500 441.40
Guthaben . . . . .	16 524 443.20	19 293 481.92
Anlagen . . . . .	25 235 400.35	28 364 249.00
Transitorische Aktiven . . . . .	332 216.47	420 342.15
Sachanlagen . . . . .	80 990.00	71 002.00
<b>Total Aktiven . . . . .</b>	<b>51 611 343.61</b>	<b>56 649 516.47</b>
<b>Passiven</b>		
Laufende Verpflichtungen . . . . .	13 116 561.46	15 270 818.41
Mittel- und langfristige Schulden . . . . .	--.--	770 000.00
Rückstellungen . . . . .	3 948 870.20	4 368 714.00
Transitorische Passiven . . . . .	10 371 958.23	11 259 766.20
Kapital . . . . .	24 173 953.72	24 980 217.86
<b>Total Passiven . . . . .</b>	<b>51 611 343.61</b>	<b>56 649 516.47</b>

# Rechnung der Interstaatlichen Hochschule für Technik Buchs (NTB)

Konto	Rechnung 2006 Fr.	Voranschlag 2007 Fr.	Rechnung 2007 Fr.	
<b>Erfolgsrechnung</b>				
<b>Ertrag</b>				
30	Schul-/Studiengelder . . . . .	844 481.30	560 800.00	877 682.50
31	Übrige Kernleistungen . . . . .	3 072 045.45	3 040 000.00	3 080 299.95
33	Bundesbeiträge . . . . .	6 706 662.70	5 368 720.00	5 805 772.85
	Trägerkantone			
3493	Kanton St. Gallen . . . . .	7 909 945.40	8 133 200.00	7 829 103.95
3494	Kanton Graubünden . . . . .	2 036 319.30	2 397 000.00	2 268 002.00
3498	Fürstentum Liechtenstein . . . . .	799 483.70	781 160.00	739 024.10
35	Nicht-Trägerkantone . . . . .	4 484 464.50	4 363 200.00	4 381 345.40
37	Beiträge Privater, weitere Beiträge . . . . .	377 804.00	790 000.00	261 144.00
38	Finanzerträge . . . . .	51 002.40	15 000.00	168 665.90
39	Nicht-liquidationswirksame Erlöse . . . . .	350 000.00	--,--	150 000.00
71	Betriebliche Nebenerlöse . . . . .	56 289.40	62 500.00	118 231.00
	<b>Total Ertrag . . . . .</b>	<b>26 688 498.15</b>	<b>25 511 580.00</b>	<b>25 679 271.65</b>
<b>Aufwand</b>				
40	Betriebsmittel . . . . .	2 162 751.60	2 380 000.00	2 396 640.05
41	Betriebs- und Verbrauchsmaterial . . . . .	554 720.70	576 000.00	507 359.50
42	Beträge an Schüler/Studierende . . . . .	21 861.60	31 000.00	27 127.65
44	Dienstleistungen Dritter . . . . .	513 440.40	229 500.00	254 296.55
50	Besoldungen . . . . .	15 470 102.55	16 872 000.00	15 333 254.40
57	Sozialleistungen . . . . .	2 258 483.95	2 495 000.00	2 258 607.30
58	Kostenminderungen . . . . .	– 103 261.35	– 160 000.00	– 114 322.35
59	Übrige Personalkosten . . . . .	409 989.95	340 000.00	524 071.40
60	Infrastrukturkosten . . . . .	851 520.50	1 040 000.00	1 031 608.20
61	Unterhalt, Wartung, Reparaturen Betrieb . . . . .	253 760.05	245 000.00	260 722.95
62	Fahrzeug- und Transportkosten . . . . .	25 157.15	22 000.00	139 997.60
63	Sachvers., Abgaben, Gebühren, Bewilligungen . . . . .	199 178.35	108 000.00	210 022.05
64	Energie- und Entsorgungskosten . . . . .	364 164.40	350 000.00	355 786.60
65	Verwaltungskosten . . . . .	948 020.00	670 500.00	926 796.05
66	Übrige Betriebskosten . . . . .	268 274.05	100 000.00	204 159.45
69	Bildung von Rückstellungen/Rücklagen . . . . .	800 000.00	--,--	370 000.00
72	Betriebliche Nebenkosten . . . . .	232 904.75	182 000.00	161 650.70
	<b>Subtotal . . . . .</b>	<b>25 231 068.65</b>	<b>25 481 000.00</b>	<b>24 847 778.10</b>
	<b>Erfolg . . . . .</b>		<b>30 580.00</b>	
	Technologietransfer . . . . .	1 393 853.75		941 579.65
	Weiterbildung . . . . .	97 150.50		– 89 553.00
	Dienstleistungen . . . . .	– 33 574.75		– 20 533.10
	<b>Total Aufwand . . . . .</b>	<b>26 688 498.15</b>	<b>25 511 580.00</b>	<b>25 679 271.65</b>

# Rechnung der Interstaatlichen Hochschule für Technik Buchs (NTB)

Konto		Bestand per 31. 12. 2006 Fr.	Bestand per 31. 12. 2007 Fr.
<b>Bilanz per 31. Dezember</b>			
<b>Aktiven</b>			
100	Kasse . . . . .	7 779.10	7 776.75
101	Post . . . . .	36 404.90	62 882.20
102	Bank. . . . .	8 189 027.80	9 592 417.20
110	Debitoren . . . . .	2 398 352.65	2 328 453.75
120	Warenvorräte . . . . .	44 254.25	47 940.90
128	Angefangene Projekte / DL . . . . .	176 528.30	300 624.90
151	Mobile Sachanlagen . . . . .	2.00	2.00
160	Immobilien . . . . .	1.00	1.00
	<b>Total Aktiven. . . . .</b>	<b>10 852 350.00</b>	<b>12 340 098.70</b>
<b>Passiven</b>			
20	Kurzfristige Kreditoren aus Lieferungen + Leistungen . . . . .	2 332 213.55	2 322 174.90
21	Andere kurzfristige Kreditoren . . . . .	48 136.65	50 561.05
22	Andere Verbindlichkeiten. . . . .	140 968.90	11 096.70
23	Transitorische Passiven . . . . .	840 820.00	1 522 199.25
26	Rücklagen/Rückstellungen . . . . .	2 845 339.15	3 065 339.15
280	Fonds VK-Bücher, WB, Cafeteria . . . . .	369 505.60	259 419.50
281	Fonds Technologietransfer . . . . .	3 692 498.55	4 634 078.20
2891	Verrechnungskonto Kanton St.Gallen . . . . .	429 054.60	304 096.00
2892	Verrechnungskonto Kanton Graubünden . . . . .	110 448.70	128 998.00
2893	Verrechnungskonto Fürstentum Liechtenstein . . . . .	43 364.30	42 135.95
	<b>Total Passiven . . . . .</b>	<b>10 852 350.00</b>	<b>12 340 098.70</b>

# Rechnung der Hochschule für Technik Rapperswil (HSR)

Konto	Rechnung 2006 Fr.	Voranschlag 2007 Fr.	Rechnung 2007 Fr.	
<b>Erfolgsrechnung</b>				
<b>Ertrag</b>				
30	Betriebserlöse Kernleistungen . . . . .	2 635 170.87	2 472 250.00	3 225 511.98
31	Betriebserlöse übrige Kernleistungen . . . . .	6 788 290.37	6 564 400.00	9 632 000.77
33	Bundesbeiträge . . . . .	17 286 762.58	18 047 000.00	19 063 598.70
	Pauschalbeiträge			
3400	Kanton Zürich . . . . .	9 059 850.03	9 436 400.00	8 932 003.35
3401	Kanton Schwyz . . . . .	1 990 966.65	2 012 000.00	1 951 756.70
3402	Kanton Glarus . . . . .	677 229.99	692 600.00	652 529.99
3403	Kanton St.Gallen. . . . .	4 236 939.98	3 955 800.00	4 908 583.38
	Infrastrukturbeiträge für Gebäude			
3450	Kanton Zürich . . . . .	1 395 680.00	1 341 120.00	1 341 120.00
3451	Kanton Schwyz . . . . .	233 640.00	254 100.00	254 100.00
3452	Kanton Glarus . . . . .	81 400.00	90 860.00	90 860.00
3453	Kanton St.Gallen. . . . .	589 280.00	613 920.00	613 920.00
	Restkostenfinanzierung			
3490	Kanton Zürich . . . . .	5 150 709.97	4 218 640.00	4 723 036.55
3491	Kanton Schwyz . . . . .	387 913.35	575 200.00	635 443.25
3492	Kanton Glarus . . . . .	151 570.01	232 520.00	272 590.26
3493	Kanton St.Gallen. . . . .	744 820.02	1 276 840.00	324 056.52
35	Beiträge Nicht-Träger-Kantone . . . . .	5 212 746.69	5 130 000.00	5 854 566.68
37	Beiträge Dritter, weitere Beiträge. . . . .	1 833 692.20	1 350 000.00	1 011 658.91
39	Auflösung von Rückstellungen . . . . .	3 530 026.10	---	2 701 922.20
	Total Ertrag . . . . .	61 986 688.81	58 263 650.00	66 189 259.24
<b>Aufwand</b>				
40	Betriebsmittel . . . . .	5 289 499.47	3 777 900.00	6 518 247.02
41	Betriebs- und Verbrauchsmaterial . . . . .	213 867.22	772 200.00	218 522.73
42	Beiträge an Schüler/Studierende . . . . .	90 753.22	163 000.00	124 055.35
44	Dienstleistungen Dritter . . . . .	3 314 927.62	2 478 500.00	4 031 728.71
50	Gehälter . . . . .	38 638 034.93	42 715 600.00	40 308 775.32
58	Kostenminderungen . . . . .	− 316 882.00	− 2 000.00	− 292 358.05
59	Personalnebenkosten . . . . .	1 057 341.57	1 576 700.00	1 377 306.73
60	Infrastrukturkosten . . . . .	3 943 934.70	2 392 200.00	3 041 636.40
61	Unterhalt, Reparaturen, Wartung. . . . .	734 773.26	940 000.00	800 509.40
62	Fahrzeug- und Transportkosten . . . . .	65 927.68	52 450.00	56 356.28
63	Sachversicherungen, Abgaben, Gebühren . . . . .	218 788.79	198 400.00	273 539.92
64	Energie- und Entsorgungskosten . . . . .	433 288.55	442 000.00	402 231.40
65	Verwaltungskosten . . . . .	1 431 726.30	1 641 200.00	1 610 013.62
66	Übrige Betriebskosten . . . . .	648 742.45	1 056 550.00	811 194.74
67	Finanzerfolg . . . . .	− 244 063.54	− 111 180.00	− 695 868.11
68	Abschreibungen . . . . .	420 858.00	491 000.00	532 660.67
69	Rückstellungen . . . . .	5 802 862.21	---	7 942 329.07
70	Erlöse aus Vermietungen. . . . .	− 365 902.73	− 300 000.00	− 362 352.56
71	Betriebliche Nebenerlöse. . . . .	− 702 205.19	− 34 200.00	− 848 440.31
72	Betriebliche Nebenkosten . . . . .	271 333.02	20 000.00	339 170.91
	Erfolg . . . . .	60 947 605.53	58 270 320.00	66 189 259.24
	Total Aufwand . . . . .	1 039 083.28	− 6 670.00	---
	Total Aufwand . . . . .	61 986 688.81	58 263 650.00	66 189 259.24

# Rechnung der Hochschule für Technik Rapperswil (HSR)

Kont		Bestand per 31. 12. 2006 Fr.	Bestand per 31. 12. 2007 Fr.
<b>Bilanz per 31. Dezember</b>			
<b>Aktiven</b>			
100	Kasse . . . . .	3 007.50	2 708.15
101	Post . . . . .	97 099.51	89 740.28
102	Bank . . . . .	2 239 301.66	6 256 025.87
105	Festgeld . . . . .	24 471 957.50	27 000 000.00
106	Finanzanlagen . . . . .	700 200.00	200.00
11	Forderungen . . . . .	9 074 306.92	12 078 238.25
12	Vorräte . . . . .	---	---
13	Transitorische Aktiven . . . . .	1 088 048.36	647 870.06
16	Immobilien . . . . .	1.00	1.00
	<b>Total Aktiven . . . . .</b>	<b>37 673 922.45</b>	<b>46 074 783.61</b>
<b>Passiven</b>			
20	Kreditoren . . . . .	4 428 790.60	6 555 576.14
21	Durchlaufkonti . . . . .	- 1 502.80	234 376.55
22	Kurzfristige Verbindlichkeiten . . . . .	123 996.62	122 812.86
23	Transitorische Passiven . . . . .	10 111 384.28	10 945 181.41
25	Langfristige Verbindlichkeiten . . . . .	518 266.97	521 758.67
26	Rückstellungen . . . . .	3 888 043.45	6 306 254.07
27	Rücklagen . . . . .	2 908 300.00	3 310 000.00
281	Investitionskapital . . . . .	2 787 669.22	2 654 086.22
282	Risikokapital . . . . .	7 011 134.96	9 703 251.62
283	Institutskapital . . . . .	4 858 755.87	5 721 486.07
	Verrechnungkonto Träger . . . . .	1 039 083.28	---
	<b>Total Passiven . . . . .</b>	<b>37 673 922.45</b>	<b>46 074 783.61</b>

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

Konto		Rechnung 2006 Fr.	Voranschlag 2007 Fr.	Rechnung 2007 Fr.
<b>Erfolgsrechnung</b>				
<b>Ertrag</b>				
300	Ertrag aus Lehre . . . . .	6 491 067.76	7 244 130.00	7 307 134.17
310	Ertrag aus Dienstleistungen . . . . .	6 886 726.06	9 303 490.74	9 803 967.67
320	EU-Beiträge . . . . .	---	---	46 325.00
330	Bundesbeiträge . . . . .	6 598 553.51	6 373 873.00	6 761 568.60
	Restkostenbeiträge Träger			
3403	Kanton St. Gallen . . . . .	7 960 383.22	11 860 098.54	9 391 252.92
3405	Kanton Thurgau . . . . .	1 290 592.60	1 914 291.76	1 887 462.00
3406	Kanton Appenzell Innerrhoden . . . . .	139 139.73	319 976.96	203 613.12
3407	Kanton Appenzell Ausserrhoden . . . . .	803 939.74	987 039.24	798 793.16
	FHV-Trägerbeiträge			
3423	Kanton St. Gallen . . . . .	6 687 416.78	7 528 301.04	8 170 264.88
3425	Kanton Thurgau . . . . .	2 267 507.00	3 027 508.24	2 589 928.00
3426	Kanton Appenzell Innerrhoden . . . . .	323 660.27	252 433.04	315 474.88
3427	Kanton Appenzell Ausserrhoden . . . . .	796 790.26	968 690.76	973 550.84
	Übrige Beiträge Träger			
3473	Kanton St. Gallen . . . . .	1 694 299.99	---	---
3475	Kanton Thurgau . . . . .	411 563.00	---	---
3476	Kanton Appenzell Innerrhoden . . . . .	53 536.00	---	---
3477	Kanton Appenzell Ausserrhoden . . . . .	185 148.01	---	---
3449	Infrastrukturbeiträge Träger . . . . .	5 056 802.04	5 077 814.00	4 615 638.35
8134	Verrechnung Infrastrukturbeiträge Träger . . . . .	- 5 056 802.04	- 5 077 813.68	- 4 615 638.35
350	Nicht Träger FHV . . . . .	1 572 278.10	1 919 600.00	2 503 485.53
370	Beiträge . . . . .	492 170.41	259 558.80	336 190.45
371	Projektbeiträge/Anschübe FHS . . . . .	270 346.00	---	969 480.00
700	Betriebliche Nebenerlöse . . . . .	230 608.74	182 363.50	309 228.78
81	Auflösung Rückstellungen . . . . .	1 798 072.44	100 000.00	752 789.02
91	Auflösung von Rücklagen . . . . .	281 596.83	---	65 918.86
	<b>Total Ertrag . . . . .</b>	<b>47 235 396.45</b>	<b>52 241 355.94</b>	<b>53 186 427.88</b>
<b>Aufwand</b>				
490	Sachaufwand und DL-Kosten . . . . .	7 153 417.17	7 082 471.79	6 556 485.42
519	Gehälter . . . . .	21 490 527.90	27 510 168.67	23 911 580.89
589	Sozialleistungen . . . . .	2 963 494.23	3 984 520.76	3 377 005.80
590	Übriger Personalaufwand . . . . .	1 026 306.73	1 076 825.80	1 068 644.61
599	Interne verrechnete Personalleistungen . . . . .	2 968 234.78	4 101 052.44	5 120 085.29
600	Miet- und Raumaufwand . . . . .	5 314 532.42	4 578 022.37	4 868 087.70
610	Unterhalt und Reparaturen . . . . .	65 406.69	62 300.00	181 851.92
620	Fahrzeugkosten . . . . .	5 657.45	6 500.00	4 667.80
630	Sachversicherungen / Gebühren . . . . .	29 391.92	44 590.00	59 396.55
640	Energie / Entsorgung . . . . .	1 613.75	31 200.00	3 359.85
650	Diverser Sachaufwand . . . . .	1 314 820.97	1 285 745.02	1 455 695.21
657	Marketingaufwand . . . . .	929 118.89	1 388 668.00	1 059 324.81
660	Übrige Betriebsaufwendungen . . . . .	130 319.44	224 440.00	109 720.60
670	Finanzaufwand . . . . .	10 444.14	69 666.67	12 193.25
671	Finanzertrag . . . . .	- 69 515.76	- 20 000.00	- 159 393.59
720	Aufwand für Nebenleistungen . . . . .	8 832.00	29 000.00	13 352.85
769	Diverses / interne Transfers . . . . .	270 346.00	523 504.56	1 028 100.00
82	Bildung von Rückstellungen . . . . .	955 435.00	22 133.35	1 252 200.00
92	Bildung von Rücklagen . . . . .	2 667 012.73	240 546.45	3 264 068.92
	<b>Total Aufwand . . . . .</b>	<b>47 235 396.45</b>	<b>52 241 355.94</b>	<b>53 186 427.88</b>

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

Konto	Bestand per 31. 12. 2006 Fr.	Bestand per 31. 12. 2007 Fr.
<b>Bilanz per 31. Dezember</b>		
<b>Aktiven</b>		
Kasse . . . . .	18 422.09	8 972.07
Post . . . . .	59 346.64	48 964.59
Bank . . . . .	8 317 158.82	14 359 954.17
Forderungen . . . . .	7 451 779.85	7 810 313.32
Transitorische Aktiven . . . . .	458 549.68	263 478.48
Anlagevermögen . . . . .	3 333 333.30	2 666 666.70
<b>Total Aktiven . . . . .</b>	<b>19 638 590.38</b>	<b>25 158 349.33</b>
<b>Passiven</b>		
Kreditoren / Delkredere . . . . .	2 231 729.20	3 713 566.47
Kurzfristige Verbindlichkeiten . . . . .	47 181.82	3 203.91
Transitorische Passiven . . . . .	6 029 778.40	6 220 998.90
Andere Verbindlichkeiten . . . . .	3 371 963.30	1 123 726.70
Rückstellungen langfristig . . . . .	2 477 897.23	2 677 202.36
Verrechnungskonto Kanton St.Gallen . . . . .	--.--	1 826 882.00
Verrechnungskonto Kanton Thurgau . . . . .	--.--	464 410.00
Verrechnungskonto Kanton Appenzell Ausserrhoden . . . . .	--.--	183 386.00
Verrechnungskonto Kanton Appenzell Innerrhoden . . . . .	--.--	53 322.00
Rücklagen / Fonds . . . . .	5 480 040.43	8 891 650.99
<b>Total Passiven . . . . .</b>	<b>19 638 590.38</b>	<b>25 158 349.33</b>

# Rechnung der Pädagogischen Hochschule Rorschach

Konto	Rechnung 2006 Fr.	Voranschlag 2007 Fr.	Rechnung 2007 Fr.
Überführung in die neue Pädagogische Hochschule des Kantons St.Gallen			
<b>Erfolgsrechnung bis 31. August 2007</b>			
<b>Ertrag</b>			
4200	Zins auf Post / Bankkonto . . . . .	39.30	---
4270	Miet- / Pachtzins . . . . .	142 710.60	88 467.00
4325	Verpflegungsvergütung (Personal) . . . . .	1 729.20	---
4330	Schulgelder . . . . .	225 800.00	235 093.00
4331	Einschreibe- / Prüfungsgebühren . . . . .	824 700.00	419 200.00
4340	Nutzungsentschädigung . . . . .	41 009.65	22 000.00
4341	Erträge aus Arbeiten für Dritte . . . . .	1 362 449.67	943 200.00
4342	Erträge aus Dienstleistungen-Betriebe . . . . .	339 247.41	170 000.00
4353	Erlös Materialverkäufe . . . . .	128 122.71	53 334.00
4360	Kostenrückerstattung Dritte . . . . .	192 503.05	20 000.00
4361	Besoldungsrückerstattungen . . . . .	554 938.20	467 717.00
4362	Rückerstattungen Verwaltungskosten . . . . .	9 942.44	3 333.00
4399	Verschiedene Einnahmen . . . . .	79 375.50	30 000.00
4510	Kostenrückerstattung Kantone . . . . .	1 884 187.50	1 071 000.00
4600	Laufende Beiträge . . . . .	14 374 791.14	12 207 286.00
4810	Entnahme Rückstellungen . . . . .	300 000.00	---
	<b>Total Ertrag . . . . .</b>	<b>20 461 546.37</b>	<b>15 730 630.00</b>
<b>Aufwand</b>			
3000	Taggelder / Entschädigungen . . . . .	54 153.75	38 225.00
3010	Besoldungen . . . . .	12 280 280.60	10 059 353.00
3011	A.o. Leistungsprämien . . . . .	29 300.00	21 999.00
3030	Arbeitgeberbeiträge . . . . .	1 498 848.80	1 390 543.00
3060	Dienstkleider/Wohnung/Verpflegung . . . . .	773.95	4 000.00
3090	Personalbeschaffungskosten . . . . .	19 995.55	26 334.00
3091	Aus- / Weiterbildung Personal . . . . .	101 040.65	60 279.00
3100	Bürokosten / Drucksachen . . . . .	137 436.68	134 887.00
3102	Schulmaterialien / Lehrmittel . . . . .	289 850.60	226 667.00
3114	Techn. Instrumente / Geräte . . . . .	110 860.63	110 500.00
3115	Raumausstattung . . . . .	182 333.55	45 666.00
3120	Informatik-Investitionskosten . . . . .	769 151.39	292 800.00
3121	Informatik-Betriebskosten . . . . .	351 479.77	162 333.00
3134	Haushaltmaterialien . . . . .	24 149.78	26 666.00
3136	Wasser / Energie / Heizung . . . . .	250 175.60	206 667.00
3137	Lebensmittel . . . . .	156 473.58	101 000.00
3152	Betrieblicher Unterhalt Hochbauten . . . . .	161 165.19	120 000.00
3153	Betrieblicher Unterhalt Mobilien / Maschinen . . . . .	22 797.95	52 634.00
3169	Anderer Benützungskosten . . . . .	3 161 654.70	2 038 766.00
3170	Spesen Behörden / Kommissionen . . . . .	102 703.70	78 539.00
3171	Spesen Staatspersonal . . . . .	61 925.80	84 266.00
3172	Veranstaltungen . . . . .	20 837.15	17 000.00
3179	Anderer Spesenentschädigungen . . . . .	---	1 333.00
3180	Post- / Fernmelde- / Bankgebühren . . . . .	141 312.05	141 250.00
3183	Abgaben / Versicherungen . . . . .	69 334.05	58 133.00
3199	Anderer Sachaufwand . . . . .	241 705.60	124 533.00
3800	Zuweisung Sonderrechnungen . . . . .	62 562.40	28 427.00
3810	Zuweisung Rückstellungen . . . . .	159 242.90	77 830.00
	<b>Total Aufwand . . . . .</b>	<b>20 461 546.37</b>	<b>15 730 630.00</b>

# Rechnung der Pädagogischen Hochschule Rorschach

Konto	Bestand per 31.12.2006 Fr.	Bestand per 31.08.2007 Fr.	
Überführung in die neue Pädagogische Hochschule des Kantons St.Gallen			
<b>Bilanz per 31. Dezember / 31. August</b>			
<b>Aktiven</b>			
1000	Kasse . . . . .	6 232.95	7 404.10
1001	Post . . . . .	18 267.40	53 290.60
1010	Debitoren . . . . .	1 636 769.10	33 333.00
1013	Kontokorrentguthaben . . . . .	4 849 425.28	6 345 221.35
1018	Verbindungskonto alte/neue Rechnung . . . . .	675.00	--.--
1025	Vorräte / Inventar . . . . .	51 579.40	51 579.40
	Total Aktiven . . . . .	6 562 949.13	6 490 828.45
<b>Passiven</b>			
2000	Kreditoren . . . . .	1 024 503.88	16 984.00
2003	Kontokorrentschulden . . . . .	20 162.70	21 919.55
2004	Abrechnungskonten . . . . .	– 207 542.00	86 447.99
2008	Verbindungskonto alte/neue Rechnung . . . . .	1 416 791.41	3 002 335.25
2069	Andere Sonderrechnungen . . . . .	109 832.56	167 843.96
2070	Rückstellungen . . . . .	4 199 200.58	3 195 297.70
	Total Passiven . . . . .	6 562 949.13	6 490 828.45

# Rechnung der Pädagogischen Hochschule des Kantons St.Gallen

Konto	Rechnung 2006 Fr.	Voranschlag 2007 Fr.	Rechnung 2007 Fr.
<b>Erfolgsrechnung vom 1. September 2007 bis 31. Dezember 2007</b>			
<b>Ertrag</b>			
4270		44 233.00	33 691.00
4330		117 547.00	48 600.00
4331		703 500.00	774 800.00
4340		11 300.00	19 322.50
4341		837 800.00	1 239 890.53
4342		150 000.00	242 219.85
4353		35 366.00	87 639.31
4360		116 833.00	110 573.50
4361		285 217.00	238 257.25
4399		383 500.00	76 880.80
4510		1 800 851.00	1 734 362.50
4521		112 793.00	104 843.35
4600		8 608 300.00	8 481 149.59
Total Ertrag		13 207 240.00	13 192 230.18
<b>Aufwand</b>			
3010		8 683 680.00	8 508 327.25
3011		19 500.00	23 200.00
3030		1 091 288.00	1 032 973.80
3090		12 215.00	39 696.85
3091		87 706.00	103 642.25
3100		109 216.00	129 626.75
3102		246 100.00	182 863.67
3110		76 633.00	51 354.05
3120		135 233.00	290 567.90
3121		300 601.00	338 718.75
3136		162 988.00	118 258.00
3137		113 300.00	115 298.60
3152		121 767.00	118 639.85
3153		38 832.00	31 714.50
3160		---	95.00
3169		1 589 234.00	1 604 640.20
3171		121 221.00	97 148.55
3172		75 300.00	21 302.40
3180		19 933.00	32 125.30
3183		69 167.00	53 111.85
3199		70 366.00	234 649.10
3800		14 213.00	7 429.70
3810		48 747.00	56 845.86
Total Aufwand		13 207 240.00	13 192 230.18
	Keine Vergleichswerte		

# Rechnung der Pädagogischen Hochschule des Kantons St.Gallen

Konto	Bestand per 31.12.2006 Fr.	Bestand per 31.12.2007 Fr.
<b>Bilanz per 31. Dezember</b>		
<b>Aktiven</b>		
1000		29 217.65
1001		116 180.15
1010		980 698.20
1013		7 073 167.83
1018		--.--
1025		86 224.90
		<b>8 285 488.73</b>
<b>Passiven</b>		
2000		1 494 318.31
2003		64 297.90
2004		- 224 785.20
2008		1 981 385.66
2069		175 273.66
2070		3 938 854.84
2900		856 143.56
		<b>8 285 488.73</b>
	Keine Vergleichswerte	

# Rechnung der Interstaatlichen Maturitätsschule für Erwachsene St.Gallen

Konto		Rechnung 2006 Fr.	Voranschlag 2007 Fr.	Rechnung 2007 Fr.
<b>Erfolgsrechnung</b>				
<b>Ertrag</b>				
250	Schulgelder . . . . .	831 719.25	783 500.00	765 415.35
260	Trägerschaftsbeiträge . . . . .	39 226.80	48 500.00	44 923.10
360	Verschiedene Einnahmen . . . . .	5 773.30	1 200.00	13 372.65
440	Kanton Appenzell Ausserrhoden . . . . .	235 455.65	295 100.00	287 544.25
440	Kanton Appenzell Innerrhoden . . . . .	88 410.80	114 900.00	92 206.80
440	Kanton St. Gallen . . . . .	2 559 675.60	3 232 100.00	2 743 931.75
440	Kanton Graubünden . . . . .	318 688.35	347 800.00	417 021.55
440	Anteil Fürstentum Liechtenstein. . . . .	71 730.80	86 900.00	69 059.35
	<b>Total Ertrag. . . . .</b>	<b>4 150 680.55</b>	<b>4 910 000.00</b>	<b>4 433 474.80</b>
<b>Aufwand</b>				
615	Taggelder Mitglieder AK und PE. . . . .	17 232.20	20 000.00	24 397.15
620	Besoldungen Lehrbetrieb . . . . .	2 888 270.30	2 858 500.00	2 806 919.45
622	Besoldungen Verwaltungspersonal . . . . .	206 753.70	232 400.00	205 351.20
660	Arbeitgeberbeiträge Sozialversicherung . . . . .	456 317.70	466 300.00	442 904.90
770	Anschaffung/Unterhalt Mobilien . . . . .	529.90	2 500.00	184.20
781	Lehrmittel . . . . .	366 859.80	570 900.00	341 873.00
783	Bibliothek . . . . .	--.--	1 000.00	196.90
787	Studienwochen/Sonderveranstaltungen . . . . .	1 562.00	7 000.00	5 677.40
800	Bürokosten . . . . .	23 798.00	34 000.00	23 626.90
804	Informatikkosten . . . . .	28 179.45	40 000.00	45 476.70
805	Drucksachen und Formulare . . . . .	9 064.75	12 000.00	5 058.90
810	Reiseentschädigungen . . . . .	7 280.35	7 000.00	7 514.25
820	Mietzinse . . . . .	45 605.85	52 000.00	45 283.90
830	Entschädigungen Mittelschulen . . . . .	38 850.15	523 400.00	413 823.80
871	Sachversicherung . . . . .	423.15	500.00	423.15
880	Verschiedene Ausgaben. . . . .	59 953.25	82 500.00	64 763.00
	<b>Total Aufwand . . . . .</b>	<b>4 150 680.55</b>	<b>4 910 000.00</b>	<b>4 433 474.80</b>

# Rechnung der Interstaatlichen Maturitätsschule für Erwachsene St.Gallen

Konto		Bestand per 31.12.2006 Fr.	Bestand per 31.12.2007 Fr.
<b>Bilanz per 31. Dezember</b>			
<b>Aktiven</b>			
10002	Post . . . . .	104 282.36	95 872.72
10010	Verrechnungssteuer . . . . .	57.98	54.87
10011	Debitoren . . . . .	---	626.20
10040	Transitorische Aktiven . . . . .	---	11 181.40
	<b>Total Aktiven . . . . .</b>	<b>104 340.34</b>	<b>107 735.19</b>
<b>Passiven</b>			
20050	Kreditoren . . . . .	52 117.35	18 809.15
20051	Kanton Appenzell Ausserrhoden . . . . .	32 142.75	8 598.50
20052	Kanton Appenzell Innerrhoden . . . . .	– 17 823.95	24 969.25
20053	Kanton St.Gallen . . . . .	172 219.39	488 287.64
20054	Kanton Graubünden . . . . .	– 54 000.55	– 69 022.10
20055	Fürstentum Liechtenstein . . . . .	6 578.85	17 919.50
20058	Verrechnungskonto Allgemein . . . . .	– 588 781.40	– 863 056.00
20060	Transitorische Passiven . . . . .	508 560.00	482 263.00
20113	Kontokorrent 13.ML . . . . .	---	299.40
20119	Lohnvorauszahlungen . . . . .	– 6 672.10	– 1 333.15
	<b>Total Passiven . . . . .</b>	<b>104 340.34</b>	<b>107 735.19</b>

## Rechnung der Kantonalen Arbeitslosenkasse St.Gallen

Konto	Rechnungsjahr 2006 Fr.	Rechnungsjahr 2007 Fr.
<b>Erfolgsrechnung</b>		
<b>Total Aufwand</b> . . . . .	<b>202 421 033.35</b>	<b>165 843 590.40</b>
<b>Total Ertrag</b> . . . . .	<b>- 201 242 965.68</b>	<b>- 166 730 574.10</b>
<b>Aufwandüberschuss</b> . . . . .	<b>1 178 067.67</b>	
<b>Ertragsüberschuss</b> . . . . .		<b>- 886 983.70</b>
600 Arbeitslosen-, Kurzarbeits-, Schlechtwetter-, Insolvenzentschädigung . . . . .	168 430 679.65	126 901 613.80
610 Leistungen Präventivmassnahmen. . . . .	27 400 523.15	33 256 497.45
621 Vorschüsse Bilaterale VL . . . . .	79 773.45	86 905.20
631.1 Personalkosten . . . . .	5 108 598.65	4 436 524.65
631.2 Raumkosten . . . . .	470 563.65	404 476.20
631.3 Kosten Mobiliar/Immobilien . . . . .	157 154.30	53 874.70
631.4 Büromaterialkosten . . . . .	97 580.65	82 603.85
631.5 Gebühren und Versicherungen . . . . .	306 454.90	283 935.45
631.6 Reisekosten . . . . .	29 869.75	20 651.30
631.7 EDV-Betriebskosten . . . . .	123 714.95	101 089.30
631.8 Übrige Personalkosten . . . . .	38 275.45	34 396.30
631.9 Sonstige Verwaltungskosten . . . . .	30 348.70	35 727.95
632 Bonus Träger . . . . .	--,--	26 517.00
640 Verwaltungskosten Fonds . . . . .	146 616.35	117 163.60
661 Abschreibungen . . . . .	878.30	1 612.50
680 Sonstiger Aufwand . . . . .	1.45	1.15
701 Vorschüsse Ausgleichsfonds der ALV . . . . .	- 187 000 000.00	- 155 500 000.00
706 Leistungsexport Bilaterale LE . . . . .	- 103 554.05	- 202 337.60
721 Zinsertrag. . . . .	- 9 395.27	- 39 146.64
741 Ertrag aus Insolvenz . . . . .	- 576 425.58	- 568 312.36
745 Ertrag aus Berufspraktika . . . . .	- 639 232.95	- 406 289.25
761 Ertrag aus Trägerhaftung . . . . .	- 77 059.15	- 56 791.50
781 AHV-Beiträge . . . . .	- 7 823 026.20	- 6 114 654.45
782 NBU-Beiträge. . . . .	- 4 514 702.15	- 3 527 148.20
783 BVG-Beiträge . . . . .	- 492 874.85	- 308 949.50
790 Sonstige Erträge . . . . .	- 6 695.48	- 6 944.60
<b>Bilanz per 31. Dezember</b> . . . . .	<b>14 994 728.60</b>	<b>15 144 729.65</b>
111 Kassa . . . . .	--,--	--,--
112 Post . . . . .	715 437.98	754 745.16
113 Bank . . . . .	5 302 082.15	5 529 146.53
121 Amt für Finanzdienstleistungen . . . . .	- 203 929.50	301 328.20
123 Verrechnungssteuer . . . . .	2 561.82	12 634.91
124 Vorschüsse an Versicherte . . . . .	300.00	5 800.00
131 Rückforderungen . . . . .	2 080 175.30	2 226 020.25
141 Haftung Träger . . . . .	--,--	32 664.30
150 Forderungen . . . . .	6 943 183.85	6 204 102.30
160 Mobiliar/Maschinen/EDV . . . . .	154 917.00	78 288.00
181 Transitorische Aktiven . . . . .	--,--	--,--
200 Nicht ausbezahlte Leistungen . . . . .	- 25 409.45	- 12 993.55
211 Kreditoren ALE/PM . . . . .	- 42 591.40	- 32 626.90
221 Kreditoren Insolvenz . . . . .	- 967.10	--,--
232 Übrige Kreditoren . . . . .	- 808.35	- 16 438.75
270 Rückstellungen . . . . .	- 6 980 987.90	- 6 251 722.35
281 Transitorische Passiven . . . . .	--,--	--,--
291 Betriebskapital . . . . .	- 7 943 964.40	- 8 830 948.10
<b>Rechnung der Familienausgleichskasse für das Staatspersonal</b>		
<b>Erfolgsrechnung</b>		
Ausbezahlte Kinderzulagen an das Staatspersonal . . . . .	16 053 686.00	16 119 536.50
Beiträge des Staates . . . . .	- 16 053 686.00	- 16 119 536.50



### Kreditüberschreitungen der laufenden Rechnung 2007

In der folgenden Zusammenstellung werden die durch den Kantonsrat zusammen mit der Rechnung 2007 zu genehmigenden Kreditüberschreitungen (Mehraufwand) aufgeführt.

Bezüglich der aufgeführten Kreditüberschreitungen sind folgende Punkte zu beachten:

1. **Kreditüberschreitungen** werden aufgeführt, wenn der Mehraufwand mehr als **Fr. 50 000.–** oder mehr als **5%** des Voranschlagskredites, mindestens aber **Fr. 5000.–** beträgt.
2. Falls Kreditüberschreitungen sich aus mehreren Unterkonten der internen Rechnung zusammensetzen, wird die **Zusammensetzung** auf Stufe der 4-stelligen Kontengruppen gezeigt. Kontengruppen mit Budgetabweichungen unter Fr. 1000.– werden nicht aufgeführt.
3. **Besoldungen:** Die Besoldungskredite 2007 basierten ursprünglich auf den Ansätzen des Jahres 2006. Der Kantonsrat ist dem Antrag der Regierung (RRB 2006/748), die Besoldungsansätze per 2007 um 1.7% zu erhöhen, gefolgt. Die entsprechenden Zusatzkredite sind zentral im FD in Konto 5600.308 berücksichtigt. Es stand somit effektiv ein Kredit von **101.7%** der in den einzelnen Besoldungskonten aufgeführten Budgetbeträge zur Verfügung. Die im Umfang von 1.7% zusätzlich vorhandenen Besoldungskredite wurden bei der Ermittlung der Kreditabweichungen ebenfalls berücksichtigt; bei den Besoldungskontengruppen 301 und 303 weichen deshalb die Beträge der Kreditabweichungen von den Zahlen in der gedruckten Rechnung ab.
4. Bei Kreditüberschreitungen, denen im gleichen Rechnungsjahr **unmittelbar entsprechender Mehrertrag oder Minderaufwand** gegenübersteht, wird in den Begründungen auf die entsprechende Kontengruppe verwiesen.
5. Falls während des Jahres durch die Regierung unumgängliche und dringliche Ausgaben oder durch Mehreinnahmen gedeckte Ausgaben beschlossen wurden, werden die entsprechenden Regierungsbeschlüsse (RRB) in Klammern aufgeführt.
6. Bei den durchlaufenden Beiträgen (Kontengruppen 370 und 470), den internen Verrechnungen (Kontengruppen 390 und 490) und den Zuweisungen oder Entnahmen aus Spezialfinanzierungen (Kontengruppen 382 und 482) wird auf die Begründung der Kreditüberschreitungen verzichtet, da diese Abweichungen per Saldo keinen Einfluss auf das Rechnungsergebnis haben.
7. Die **Globalkreditinstitutionen** im Gesundheitsdepartement haben die Kreditabweichungen nur für den Globalkredit als Ganzes und nicht pro Kostenart zu begründen.

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
<b>0 Räte</b>		
<b>0100 Kantonsrat</b>		
<b>301 Besoldungen</b> Vermehrter Einsatz von externen Protokollführern, zudem werden die Spesenentschädigungen neu in den Besoldungen verbucht.		<b>+ 16 100</b>
<b>0102 Regierung</b>		
<b>319 Anderer Sachaufwand</b> Verschiedene, nicht planbare Anlässe und Aktivitäten führten zu Mehrkosten.		<b>+ 39 500</b>
<b>1 Staatskanzlei</b>		
<b>1000 Stabsdienste</b>		
<b>310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen</b>		<b>+ 386 000</b>
3100 Bürokosten und Drucksachen Höhere Kosten für überdurchschnittlich viele Abstimmungsvorlagen mit umfangreichen Abstimmungsbroschüren. Mehraufwand für Gesetzessammlung, Amtsblatt, Telefonverzeichnis sowie allgemeine Drucksachen infolge der Departementsreform.	+ 141 700	
3101 Druckkosten Vergleiche Begründung bei Kontengruppe 3100.	+ 244 300	
<b>317 Spesenentschädigungen</b>		<b>+ 13 900</b>
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal	+ 4 700	
3179 Andere Spesenentschädigungen Höherer Aufwand für Gastgeberleistungen im Rahmen der internationalen Zusammenarbeit und des Wissenstransfers.	+ 9 200	
<b>319 Anderer Sachaufwand</b>		<b>+ 23 700</b>
3199 Aufträge an Dritte Zusätzliche Ballonfahrten mit der fliegenden Kathedrale. Höherer Jahresbeitrag für die Konferenz der Kantonsregierungen.	+ 23 700	
<b>1050 Materialzentrale</b>		
<b>303 Arbeitgeberbeiträge</b> Die Arbeitgeberbeiträge der Versicherungskasse für das Staatspersonal wurden zu tief budgetiert.		<b>+ 5 100</b>
<b>310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen</b>		<b>+ 164 700</b>
3100 Bürokosten und Drucksachen	+ 1 000	
3104 Büromaterialbeschaffung (Materialzentrale) Unerwarteter Anstieg der Nachfrage nach Büromaterial.	+ 163 700	
<b>311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge</b> Ersatz von zwei defekten Frankiermaschinen.		<b>+ 16 900</b>
<b>2 Volkswirtschaftsdepartement</b>		
<b>2000 Generalsekretariat</b>		
<b>303 Arbeitgeberbeiträge</b> Arbeitgeberbeitrag an die Versicherungskasse zu tief budgetiert; der Aufwand entspricht dem Stellenplan.		<b>+ 18 200</b>
<b>2050 Amt für öffentlichen Verkehr</b>		
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 1 023 600</b>
3181 Projektierungskosten Für die zeitlich dringenden Projektierungsarbeiten der Infrastrukturausbauten der S-Bahn St.Gallen fielen unvorhergesehene Mehrausgaben an (RRB 2007/732). Mehreinnahmen durch Aktivierung in Kontengruppe 489.	+ 1 033 000	
3188 Aufträge an Dritte	- 9 500	

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
<b>2101 Staatswaldungen</b>		
<b>313 Verbrauchsmaterialien</b>		<b>+ 40 400</b>
Für die Bepflanzungsarbeiten im Auftrag des kantonalen Tiefbauamtes an der A1 in St.Gallen Winkeln wurden Pflanzen eingekauft. Der Mehraufwand wird kompensiert durch Mehrertrag in Kontengruppe 434.		
<b>314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt</b>		<b>+ 39 500</b>
3140 Baulicher Unterhalt von Strassen	+ 39 900	
Die Strassen mussten nach den Unwetterschäden in den Jahren 2005 und 2006 wieder instand gestellt werden. Der Mehraufwand wird kompensiert durch Mehrertrag in Kontengruppe 460.		
3142 Baulicher Unterhalt von Hochbauten	- 2 300	
3149 Anderer baulicher Unterhalt	+ 1 900	
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 67 000</b>
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	- 1 100	
3188 Aufträge an Dritte	+ 67 600	
Mehraufwand für Holzereiarbeiten in der Waldregion 3. Der Mehraufwand wird kompensiert durch Mehrertrag in Kontengruppe 435.		
<b>2150 Landwirtschaftsamt</b>		
<b>303 Arbeitgeberbeiträge</b>		<b>+ 14 600</b>
Arbeitgeberbeitrag an die Versicherungskasse zu tief budgetiert; der Aufwand entspricht dem Stellenplan		
<b>322 Zins auf mittel- und langfristigen Schulden</b>		<b>+ 103 500</b>
Höhere Zinsen aus Darlehen des Bundes für Investitionskredite der Landwirtschaftlichen Kreditkasse (Mehreinnahmen in Kontengruppe 4389).		
<b>330 Abschreibungen auf Finanzvermögen</b>		<b>+ 21 500</b>
Abschreibung von zwei uneinbringbaren Forderungen aus zu Unrecht bezogenen Direktzahlungen. Der Bund kommt vollumfänglich für den Verlust auf (Mehrertrag in Kontengruppe 450).		
<b>340 Ertragsanteile des Bundes</b>		<b>+ 62 800</b>
Mehr Subventionsrückzahlungen wegen Zweckentfremdungen von Grundstücken, die mit Meliorationsbeiträgen verbessert wurden. Der Mehraufwand wird kompensiert durch Mehrertrag in Kontengruppe 436.		
<b>360 Staatsbeiträge</b>		<b>+ 5 836 300</b>
3600 Laufende Beiträge	+ 5 837 400	
Mehraufwand für Rodungen und Rückschnitt infolge Feuerbrand (RRB 2007/398); teilweise kompensiert durch Mehrertrag von Bundesbeiträgen in Kontengruppe 460.		
3605 Investitionsbeiträge	- 1 200	
<b>2156 Landwirtschaftliches Zentrum St.Gallen</b>		
<b>301 Besoldungen</b>		<b>+ 102 800</b>
Grösserer Aufwand bei Unterrichtslektionen für das Berufs- und Weiterbildungszentrum bzw Buchs; vollumfänglich kompensiert durch Mehrertrag in Kontengruppe 4920.		
<b>310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen</b>		<b>+ 9 300</b>
3100 Bürokosten und Drucksachen	+ 9 100	
Der Mehraufwand für Drucksachen und Büromaterial wird teilweise kompensiert durch Mehrertrag in Kontengruppe 4920.		
<b>315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt</b>		<b>+ 38 700</b>
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	+ 30 200	
Unvorhergesehener Aufwand: Ersatz Elektroinstallationen EDV-Raum; Reparaturen an Kompressor Kühlraum, Abwasserpumpe Schulgebäude und Lift Sonnental Flawil.		
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen	+ 8 500	
<b>2200 Veterinäramt</b>		
<b>317 Spesenentschädigungen</b>		<b>+ 30 200</b>
Mit der Übernahme der vorher durch den MIBD ausgeführten Milchkontrollen und dem Pendenzenabbau bei den «Blauen Kontrollen» wurde die mit Spesen verbundene Kontrolltätigkeit im Bereich der Primärproduktion deutlich erhöht.		
<b>2209 Tierseuchen- und Fleischhygienekasse (SF)</b>		
<b>301 Besoldungen</b>		<b>+ 150 000</b>
Zwecks Erreichung der EU-Äquivalenz im Fleischsektor musste die Schlachtieruntersuchung ab 2007 auch in den kleinen und mittleren Schlachtbetrieben flächendeckend eingeführt werden. Die damit verbundenen Zusatzkosten konnten nur zu einem kleinen Teil auf die Verursacher überwält werden.		
<b>330 Abschreibungen auf Finanzvermögen</b>		<b>+ 13 100</b>
Abschreibungen von uneinbringbaren Forderungen (25 Fälle).		
<b>360 Staatsbeiträge</b>		<b>+ 76 300</b>
Die Menge der in der Tiermehlfabrik Bazenhaid zu entsorgenden tierischen Nebenprodukte und Tierkadaver hat gegenüber dem Vorjahr leicht zugenommen.		

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
<b>2252 Vermessung</b>		
<b>352 Entschädigungen an Gemeinden</b> Die in Kontengruppe 4310 vermehrt eingenommenen Gebühren (z.B. aus Verträgen über grossflächigen AV-Datenbezug) wurden an die Gemeinden weitergeleitet.		+ 36 100
<b>2300 Amt für Arbeit</b>		
<b>350 Entschädigungen an Bund</b> Die Kantone beteiligen sich an den Kosten der öffentlichen Arbeitsvermittlung und der arbeitsmarktlichen Massnahmen mit einem Betrag von 0.05% der beitragspflichtigen Lohnsumme. Die Entschädigung an den Bund fällt im Vergleich zum Voranschlag 2007 höher aus, weil die beitragspflichtige Lohnsumme gestiegen ist.		+ 274 300
<b>2303 Einsatzprogramme / Bildung und Coaching</b> Die Aufwendungen und die entsprechenden Kostenrückerstattungen richten sich generell nach den Arbeitslosenzahlen, welche tiefer waren als bei der Budgetierung angenommen. Da die Kosten durch den Bund refinanziert werden, wird verzichtet, diese Begründung für jede Kontengruppe aufzuführen.		
<b>310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen</b>		+ 15 100
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b> Die Stellensuchenden werden aufgrund einer neuen Praxis schneller als früher in Einsatzprogramme eingeteilt. Darum bleiben die Teilnehmertage trotz tieferen Arbeitslosenzahlen tendenziell hoch; die Folge sind höhere Einsatzprogrammkosten. Damit wird aber eine kürzere Verweildauer in der Arbeitslosigkeit erreicht. Diese Kosten werden durch den Bund refinanziert.		+ 721 800
<b>319 Anderer Sachaufwand</b>		+ 8 000
<b>2308 Arbeitsmarktfonds (SF)</b>		
<b>319 Anderer Sachaufwand</b> Ausserordentlicher Beitrag an die Jugendassessments 2005/2006, die das Werk- und Technologiezentrum Linthgebiet für Jugendliche aus schwierigem Umfeld angeboten hat.		+ 14 100
<b>3 Departement des Innern</b>		
<b>3000 Generalsekretariat</b>		
<b>303 Arbeitgeberbeiträge</b> Höhere Versicherungskassenbeiträge und Nachzahlungen als geplant.		+ 41 300
<b>309 Anderer Personalaufwand</b> Höhere Personalbeschaffungskosten.		+ 6 100
<b>310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen</b> 3100 Mehrkosten aufgrund der Durchführung eines zweiten Wahlganges für die Ständeratswahl.		+ 10 600
<b>3080 Amt für berufliche Vorsorge und Stiftungen</b>		
<b>301 Besoldungen</b> Überzeit- und Ferienauszahlungen beim Austritt.		+ 46 700
<b>303 Arbeitgeberbeiträge</b> Begründung wie für Kontengruppe 301.		+ 8 200
<b>310 Büromaterialien, Drucksachen</b> Höhere Druckkosten als budgetiert.		+ 7 600
<b>312 Informatik</b> Die Überführung in eine selbständig öffentlich-rechtliche Anstalt führte zu Mehrkosten in der Informatik wegen vorzeitigem Austritt aus dem SBI-Vertrag.		+ 7 300
<b>3150 Amt für Gemeinden</b>		
<b>303 Arbeitgeberbeiträge</b> Begründung wie für Kontengruppe 301 sowie eine zusätzliche Kinderzulage.		+ 15 100
<b>310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen</b> 3100 Bürokosten und Drucksachen 3101 Druckkosten Antrag auf Mehrausgaben (RRB 2007/237; Fr. 15 000.–) für Informationen und Aufklärungen über das Gemeindevereinigungs-gesetz an Gemeinden, Bürgerschaft und weitere Anspruchsgruppen.	+ 1 700 + 15 000	+ 16 600

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
<b>312 Informatik</b>		<b>+ 17 200</b>
3120 Informatik-Investitionskosten Antrag auf Mehrausgaben (RRB 2007/238; Fr. 15 000.–) für die Umsetzung des Gemeindevereinigungs-gesetzes ab 1. Juli 2007, 100 Stellenprozent für juristische Fachkraft und Sachbearbeiterstelle im Sekretariat.	+ 7 200	
3121 Informatik-Betriebskosten Departementsreform; Eingliederung Grundbuchinspektorat und Umzug an die Davidstrasse 27.	+ 10 000	
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 21 700</b>
3185 Kurs- und Projektkosten Die Projekte Fusionsworkshop und Abklärung Anlagebuchhaltungen in politischen Gemeinden konnten aufgrund der vielen anderen Projekte nicht durchgeführt werden.	– 15 000	
3188 Aufträge an Dritte Antrag auf Mehrausgaben (RRB 2007/236; Fr. 40 000.–) für Informationen und Aufklärungen über das Gemeindevereinigungs-gesetz an Gemeinden, Bürgerschaft und weitere Anspruchsgruppen. Auf das Projekt im Gesundheitsmanagement «Messung Elektrosmog» wurde aufgrund des Umzuges vom Klosterhof 7 an die Davidstrasse 27 verzichtet.	+ 36 400	
<b>3200 Amt für Soziales</b>		
<b>360 Staatsbeiträge</b>		<b>+ 1 582 500</b>
3600 Laufende Beiträge Interkantonale Vereinbarung für soziale Einrichtungen IVSE: Zunahme der Aufenthaltstage von fremd platzierten Jugendlichen (RRB 2007/829a Fr. 1 730 000.–). Wegfall je eines Ausbildungslehrganges Kleinkindererziehung und Betagtenbetreuung (– Fr. 193 700.–). Der Anteil Aufenthaltstage von Personen aus St.Galler Gemeinden im Frauenhaus St.Gallen ist 5% höher als budgetiert (Fr. 91 700.–).	+ 1 611 400	
3605 Investitionsbeiträge Minderaufwand bei den Baubeiträgen an Behinderteneinrichtungen (Abweichung – 0.64%).	– 29 000	
<b>3201 Flüchtlingsbetreuung</b>		
<b>360 Staatsbeiträge</b>		<b>+ 261 800</b>
Höhere Verwaltungs- und Betreuungskosten des St.Galler Flüchtlingsdienstes durch die grössere Anzahl Flüchtlinge und vorläufig aufgenommene Flüchtlinge. Der Mehraufwand wird vollumfänglich durch höhere Beiträge des Bundes gedeckt (vgl. Kontengruppe 460).		
<b>3250 Amt für Kultur</b>		
<b>316 Mieten, Pachten und Benützungskosten</b>		<b>+ 8 700</b>
Die Nebenkosten und Betreuungskosten für die Kulturwohnung in Rom sind nicht angemessen budgetiert worden.		
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 218 200</b>
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	– 5 600	
3188 Aufträge an Dritte Den Aufwendungen für den Betrieb des Provisoriums der Lokremise stehen Mehreinnahmen in der Kontengruppe 436 gegenüber (RRB 2007/534). Den Mehraufwendungen bei den Autorenlesungen stehen Mehreinnahmen in der Kontengruppe 434 gegenüber.	+ 223 500	
<b>3600 Amt für Militär und Zivilschutz</b>		
<b>303 Arbeitgeberbeiträge</b>		<b>+ 35 600</b>
Höhere Beiträge für die Versicherungskasse.		
<b>306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen</b>		<b>+ 8 300</b>
Anschaffung von Sicherheitsausrüstungen für die Teilnehmenden der Zivilschutzausbildungskurse und Gradabzeichen sowie Mehraufwand für die Ausrüstung der Instrukto-ren infolge Personal-wechsels.		
<b>319 Anderer Sachaufwand</b>		<b>+ 38 300</b>
3192 Rückerstattungen Mehr Rückzahlungen Wehrpflichtersatzabgabe; kompensiert durch Mehreinnahmen in Konten-gruppe 440.	+ 55 400	
3199 Anderer Sachaufwand Keine Zivilschutzeinsätze in der Katastrophen- und Nothilfe. Verschiedene Minderausgaben im Bereich Logistische Dienste.	– 17 100	

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
<b>4 Erziehungsdepartement</b>		
<b>4009 Osteuropa-Fonds (SF)</b>		
<b>360 Staatsbeiträge</b> Der Rest des Fondsbestandes wurde erst im Jahr 2007 statt im Jahr 2006 aufgebraucht. Der Mehraufwand wird durch Mehreinnahmen in den Kontengruppen 482 und 490 kompensiert.		<b>+ 174 700</b>
<b>4050 Amt für Volksschule; Amtsleitung</b>		
<b>309 Anderer Personalaufwand</b> Weiterbildung für Mitglieder der Regionalen Schulaufsicht.		<b>+ 9 200</b>
<b>352 Entschädigungen an Gemeinden</b> Mehraufwand in den Projekten Fremdsprachen und Tagesstrukturen. Minderaufwand in der Kontengruppe 318.		<b>+ 62 300</b>
<b>4051 Lehrmittelverlag</b>		
<b>301 Besoldungen</b> Autorengehälter für Neuentwicklungen und Nachdrucke. Minderaufwand in den Kontengruppen 310 und 318.		<b>+ 144 200</b>
<b>303 Arbeitgeberbeiträge</b> Begründung wie für Kontengruppe 301.		<b>+ 13 300</b>
<b>4052 Lehrerweiterbildung</b>		
<b>301 Besoldungen</b> Neue Zuordnung der Fachstelle Elternbildung. Minderaufwand im Rechnungsabschnitt 4150.		<b>+ 64 100</b>
<b>4102 Sonderschulen</b>		
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b> Besondere Unterrichts- und Betreuungsstätte BUB: Es mussten mehr Schülerinnen und Schüler als in den Vorjahren eingewiesen werden.		<b>+ 173 900</b>
<b>4103 Ausbildungsbeihilfen</b>		
<b>360 Staatsbeiträge</b> Höhere Stipendienleistungen wegen einer grösseren Zahl an Beitragsgesuchen (RRB 2007/857).		<b>+ 3 794 400</b>
<b>4151 Berufsberatung</b>		
<b>301 Besoldungen</b> Bundesprojekt «Coaching» und Übernahme der Beratungstätigkeit für die Region Hinterthurgau. Mehreinnahmen in den Kontengruppen 434 und 450.		<b>+ 136 500</b>
<b>309 Anderer Personalaufwand</b> 3090 Personalbeschaffungskosten Neubesetzung der Stellenleitungen in Altstätten und Buchs.	+ 14 700	<b>+ 14 200</b>
<b>4152 Berufsausbildung</b>		
<b>360 Staatsbeiträge</b> Lehrabschlussprüfungen: Höhere Prüfungskosten im gewerblichen und mehr Absolventinnen und Absolventen der Abschlussprüfungen im kaufmännischen Bereich.		<b>+ 92 100</b>
<b>4156 Berufsschulen</b>		
<b>301 Besoldungen</b> Kantonalisierung sämtlicher Brückenangebote im Kanton (RRB 2007/757). Übernahme der Mensa im Kaufmännischen Weiterbildungszentrum St.Gallen (RRB 2007/165). Der Mehraufwand wird durch Mehrertrag in der Kontengruppe 434 kompensiert. In den Berufsfachschulen hat die Zahl der Lernenden zugenommen.		<b>+ 1 684 800</b>
<b>303 Arbeitgeberbeiträge</b> Begründung wie für Kontengruppe 301.		<b>+ 151 300</b>
<b>313 Verbrauchsmaterialien</b>		<b>+ 638 000</b>
3131 Baustoffe und Material für Unterhalt von Sachgütern	- 4 100	
3133 Produktionsstoffe Umlagerung aus der Kontengruppe 310.	+ 25 100	
3134 Haushaltmaterialien	+ 6 300	
3136 Wasser, Energie und Heizung Geringerer Verbrauch als erwartet.	- 23 200	
3137 Lebensmittel Übernahme der Mensa im Kaufmännischen Weiterbildungszentrum St.Gallen (RRB 2007/165). Der Mehraufwand wird durch Mehrertrag in der Kontengruppe 434 kompensiert.	+ 633 400	
<b>314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt</b> Begründung wie für Kontengruppe 3137.		<b>+ 194 100</b>

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
<b>315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt</b>		<b>+ 100 000</b>
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Kantonalisierung sämtlicher Brückenangebote im Kanton (RRB 2007/757): Aus- und Umbau von Schulzimmern.	+ 174 400	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Aufwand geringer als erwartet.	- 74 500	
<b>316 Mieten, Pachten und Benützungskosten</b>		<b>+ 268 700</b>
3160 Miet- und Pachtzinse Zusätzlicher Raumbedarf durch die Kantonalisierung sämtlicher Brückenangebote (RRB 2007/757). Mietzinserhöhung beim Gewerblichen Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen.	+ 65 000	
3169 Andere Benützungskosten Kaufmännisches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen: Höhere Kosten für die Nutzung der Turnhalle Kreuzbleiche. Mehr Klassen im Berufs- und Weiterbildungszentrum für Gesundheitsberufe St.Gallen sowie bei den Brückenangeboten.	+ 203 700	
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 127 700</b>
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Tiefere Porto- und Fernmeldegebühren als erwartet.	- 89 600	
3182 Medizinische Fremdleistungen	- 2 000	
3183 Abgaben und Versicherungen Perimeteranteil Berufs- und Weiterbildungszentrum Toggenburg: Die Zahlung wird nach Abschluss der Bachsanierung am Sportplatz Rietstein fällig.	- 47 200	
3185 Kurs- und Projektkosten	+ 7 000	
3188 Aufträge an Dritte Die Mehrkosten durch die Übernahme der Prüfungsorganisation DELF werden durch Mehreinnahmen in der Kontengruppe 435 kompensiert. Reinigungskosten infolge des zusätzlichen Raumbedarfs der FHS St.Gallen, Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Kompensation in der Kontengruppe 436.	+ 259 500	
<b>381 Zuweisung an Rückstellungen</b>		<b>+ 639 300</b>
Gewinn im Weiterbildungsbereich.		
<b>389 Bevorschussungen</b>		<b>+ 165 200</b>
Kaufmännisches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen: Zuweisung des Gewinnes der Mensa in die Betriebsreserven.		
<b>4200 Amt für Mittelschulen; Amtsleitung</b>		
<b>300 Taggelder und Entschädigungen</b>		<b>+ 9 300</b>
Auslagen für die Kommissionen der Fachmittelschulen.		
<b>310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen</b>		<b>+ 9 700</b>
3100 Bürokosten und Drucksachen	+ 6 300	
3101 Druckkosten	+ 3 500	
<b>4205 Mittelschulen</b>		
<b>309 Anderer Personalaufwand</b>		<b>+ 28 400</b>
Mehraufwand für Stellenausschreibungen.		
<b>315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt</b>		<b>+ 30 400</b>
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Höhere Kosten für Wartung, Reparaturen und Unterhalt.	+ 48 500	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Tiefere Kosten als erwartet.	- 18 100	
<b>351 Entschädigungen an Kantone</b>		<b>+ 88 300</b>
Mehr st.gallische Schülerinnen und Schüler an ausserkantonalen Mittelschulen.		
<b>4231 Universitäre Hochschulen</b>		
<b>309 Anderer Personalaufwand</b>		<b>+ 5 800</b>
3090 Personalbeschaffungskosten	+ 4 000	
3091 Aus- und Weiterbildung des Personals	+ 1 800	
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 7 000</b>
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	+ 3 500	
3183 Abgaben und Versicherungen	+ 5 900	
3188 Aufträge an Dritte	- 2 300	
<b>319 Anderer Sachaufwand</b>		<b>+ 9 900</b>
Pädagogische Hochschule St.Gallen (PHS): Rückzahlung eines Bundesbeitrages infolge Auflösung der Schule per 31. August 2007.		
<b>4232 Fachhochschulen</b>		
<b>360 Staatsbeiträge</b>		<b>+ 1 437 400</b>
Mehr st.gallische Studierende an ausserkantonalen Fachhochschulen sowie Aufnahme zusätzlicher Studiengänge in die Interkantonale Fachhochschulvereinbarung FHV.		

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
<b>5 Finanzdepartement</b>		
<b>5000 Generalsekretariat</b>		
<b>360 Staatsbeiträge</b>		<b>+ 250 700</b>
Es kamen mehr beitragsberechtigte Projekte für Wasserversorgungen zur Ausführung als angenommen; entsprechende Mehreinnahmen in Kontengruppe 460.		
<b>5050 Personalamt</b>		
<b>300 Taggelder und Entschädigung an Behörden und Kommissionen</b>		<b>+ 10 500</b>
Sitzungsgelder für zwei externe Mitglieder der Projektgruppe «Revision Versicherungskassen», welche im Herbst 2006 die Projektarbeit wieder aufgenommen hat.		
<b>303 Arbeitgeberbeiträge</b>		<b>+ 32 600</b>
Höhere Versicherungskassenbeiträge als erwartet.		
<b>309 Anderer Personalaufwand</b>		<b>+ 396 400</b>
3091 Aus- und Weiterbildung des Personals	+ 396 400	
Höherer Kreditbedarf für Weiterbildungskosten als budgetiert sowie steigende Kosten für externe Weiterbildung.		
<b>311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge</b>		<b>+ 5 200</b>
Höherer Kreditbedarf für den altersbedingten Ersatz der Infrastruktur im Kursraum Dachgeschoss.		
<b>312 Informatik</b>		<b>+ 571 500</b>
3120 Informatik-Investitionskosten	+ 825 500	
Ablösung des bisherigen Lizenzvertrages SAP Schweiz. Verursachergerechte Verbuchung (entsprechender Minderaufwand auf Konto 5051.312).		
3121 Informatik-Betriebskosten	- 254 000	
Minderaufwand im Betrieb von SAP HR.		
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 95 500</b>
3188 Aufträge an Dritte	+ 95 500	
Höhere Weiterbildungskosten als budgetiert.		
<b>5051 Amt für Finanzdienstleistungen</b>		
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 13 200</b>
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren		
Relativ stark gestiegene Postzahlungsgebühren.	+ 13 200	
<b>5052 Risk Management</b>		
<b>319 Anderer Sachaufwand</b>		<b>+ 85 200</b>
3191 Schadenvergütungen	+ 86 100	
Wegen einem Personenschaden aus der Motorfahrzeughaftpflicht wurden die Erwartungswerte an Schadenzahlungen übertroffen.		
<b>330 Abschreibungen auf Finanzvermögen</b>		<b>+ 12 300</b>
Uneinbringliche Schadenersatzforderung infolge Sachbeschädigung in der Abstandszelle Klosterhof 10.		
<b>5055 Finanzkontrolle</b>		
<b>319 Anderer Sachaufwand</b>		<b>+ 8 200</b>
Gebühren für die Registrierung bei der eidg. Revisionsaufsichtsbehörde.		
<b>5056 Amt für Vermögensverwaltung</b>		
<b>301 Besoldungen</b>		<b>+ 147 100</b>
Beförderungen sowie Mehraufwand aufgrund des erfolgsabhängigen Besoldungselementes.		
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 24 900</b>
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	+ 4 000	
3188 Aufträge an Dritte	+ 20 900	
Zusätzliche Beratungskosten bei der Evaluation eines Fondsmanagers sowie anderer Projekte im Rahmen der Vermögensverwaltung.		
<b>5100 Kantonales Steueramt, Amtsleitung</b>		
<b>352 Entschädigungen an Gemeinden</b>		<b>+ 874 800</b>
Höhere Entschädigung der Gemeinden infolge der grösseren Anzahl an Steuerpflichtigen sowie durch mehr Veranlagungen durch die Gemeindesteuerämter.		
<b>5105 Kantonale Steuern</b>		
Die Kreditabweichungen bei den kantonalen Steuern stehen in engem Zusammenhang mit den Steuererträgen. Weitere Erläuterungen dazu finden sich im Bericht der Regierung zur Rechnung 2007.		
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 1 178 500</b>
Höhere Bezugsprovisionen als Folge des höheren Quellensteuerertrages.		
<b>340 Ertragsanteile des Bundes</b>		<b>+ 4 495 100</b>
Höhere Bundesanteile an Quellensteuern (+ Fr. 3.5 Mio.) und an Nachsteuern und Steuerstrafen (+ Fr. 0.9 Mio.) als Folge der höheren Erträge.		

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
<b>341 Ertragsanteile der Kantone</b> Höhere interkantonale Anteile an der Quellensteuer.		+ 172 000
<b>342 Ertragsanteile der Gemeinden</b> Höhere Gemeindeanteile infolge höherer Steuererträge bei den Quellensteuern (+ Fr. 10.5 Mio.), bei den Grundstückgewinnsteuern (+ Fr. 5.8 Mio.) und bei den Nachsteuern (+ Fr. 1.5 Mio.). Andererseits tieferer Gemeindeanteil bei den Steuern jur. Personen (– Fr. 6.8 Mio.).		+11 002 800
<b>344 Ertragsanteile Dritter</b> Höherer Fiskalausgleich an Österreich für Quellensteuern von österreichischen Grenzgängern (+ Fr. 1.05 Mio.) jedoch tiefere Ertragsanteile von Kirchgemeinden an den Steuern juristischer Personen (– Fr. 0.25 Mio.).		+ 793 700
<b>381 Zuweisung an Rückstellungen</b> Rückerstattung von in den Jahren 2001 bis 2003 zuviel bezahlten Einkommenssteueranteilen an Alleinerziehende aufgrund des IV. Nachtrags zum Steuergesetz, vom Kantonsrat am 19. Februar 2008 in erster Lesung verabschiedet.		+13 500 000
<b>5150 Amt für Jagd und Fischerei</b>		
<b>311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge</b>		+ 43 700
3111 Fahrzeuge Ein Dienstauto musste nach 180 000 km früher als geplant ersetzt werden (RRB 2007/689).	+ 48 700	
3114 Technische Instrumente und Geräte	– 5 000	
<b>317 Spesenentschädigungen</b>		+ 6 600
3170 Spesenentschädigungen Behörden/Kommissionen	+ 1 600	
3171 Spesenentschädigung Staatspersonal Neues Spesenreglement für die Wildhüter mit z.T. angepassten Spesenansätzen.	+ 4 800	
<b>319 Anderer Sachaufwand</b>		+ 7 100
3190 Ersatzleistungen	– 6 000	
3199 Anderer Sachaufwand Ersatz der Wildhüterhütte im eidgenössischen Bannggebiet Graue Hörner. Den Mehrausgaben stehen Mehreinnahmen aus Bundessubventionen in Konto 5150.460 (+ Fr. 45 000.-) gegenüber.	+ 13 100	
<b>381 Zuweisung an Rückstellung</b> Mehreinnahmen bei den Fischereipatenten sowie den Nutzungsentschädigungen (Kontengruppen 410, 434 und 495) führen zu höheren Rückstellungen.		+ 85 400
<b>5500 Vermögenserträge</b>		
<b>381 Zuweisung an Rückstellungen</b> Einlage in die Rückstellung für Haftungsrisiken aus der Staatsgarantie für die St.Galler Kantonbank, entsprechend der Marktbewertung der sich noch im Finanzvermögen befindlichen Namenaktien (siehe Kontengruppe 4241).		+ 3 405 900
<b>5505 Abschreibungen</b>		
<b>331 Abschreibungen auf Verwaltungsvermögen</b>		+ 4 278 100
3310 Ordentliche Abschreibungen auf Sachgütern Höhere Abschreibungen beim Strassenbau infolge mehr vorhandener Mittel aus dem Strassenfonds.	+ 4 287 900	
3312 Ord. Abschreibungen auf Darlehen und Beteiligungen Im Bereich der Studendarlehen mussten keine Darlehensausstände abgeschrieben werden.	– 10 000	
<b>5506 Rückstellungen Globalkreditsystem</b> In diesem Rechnungsabschnitt werden zentral die nicht budgetierbaren Globalkreditabweichungen der psych. Kliniken verbucht. Weitere Details zu den folgenden Abweichungen finden sich in den Erläuterungen zu den Rechnungsabschnitten 8215 und 8220 des Gesundheitsdepartementes.		
<b>383 Aufwandposten Globalkreditsystem</b>		+ 98 900
3830 Passivierung Globalkreditabweichungen Einlage von 50% der Globalkreditunterschreitung der Psychiatrie-Dienste, Region Süd sowie der Psychiatrischen Dienste, Sektor Nord. Vgl. dazu die Ausführungen des Gesundheitsdepartementes zu den Rechnungsabschnitten 8215 und 8220.	+ 98 900	
<b>5600 Allgemeiner Personalaufwand</b>		
<b>303 Arbeitgeberbeiträge</b> Nachzahlungen an die SVA für Nachforderungen AHV/ ALV/IV/EO aufgrund der durchgeführten Revision für die Jahre 2002–2005 und höhere Beiträge an die Versicherungskasse.		+ 35 700

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
<b>6 Baudepartement</b>		
<b>6001 Wohnbauförderung</b>		
<b>340 Ertragsanteile des Bundes</b>		<b>+ 105 700</b>
Mehraufwand im Zusammenhang mit dem Mehrertrag (Rückzahlung von Subventionen) in Kontengruppe 4365.		
<b>341 Ertragsanteile der Kantone</b>		<b>+ 18 500</b>
Vgl. Kontengruppe 340 und 4365.		
<b>342 Ertragsanteile der Gemeinden</b>		<b>+ 65 700</b>
Vgl. Kontengruppe 340 und 4365.		
<b>360 Staatsbeiträge</b>		<b>+ 46 700</b>
Bedingt durch die jährliche Überprüfung der Steuerdaten der Mieter und Eigentümer können hier grössere Abweichungen, ob positiv oder negativ, nicht ausgeschlossen werden. Zusätzlich wurde mit einer Verordnungsänderung eine Toleranz von 10% eingeführt.		
<b>6050 Amt für Raumentwicklung</b>		
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 94 900</b>
<b>3187</b> Verfahrens- und Vollzugskosten	- 5 000	
<b>3188</b> Aufträge an Dritte	+ 99 900	
Die Umsetzung der Strukturreform war deutlich aufwändiger als geplant und wurde mit externer Unterstützung begleitet. Demgegenüber Nichtverwendung des Kredits im Generalsekretariat (siehe Konto 6000.318).		
Bei der Bearbeitung der Agglomerationsprogramme zeigte sich, dass für die externe Begleitung mehr Mittel eingesetzt werden müssen (RRB 2007/490). Partizipationsprozesse, Vernehmlassungen und Auswertungen waren bedeutend aufwändiger als geplant.		
<b>6100 Hochbauamt, Amtsleitung</b>		
<b>317 Spesenentschädigungen</b>		<b>+ 9 800</b>
<b>3171</b> Spesenentschädigungen Staatspersonal	+ 9 800	
Zu tief budgetiert.		
<b>6105 Verwaltung der Staatsliegenschaften</b>		
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 94 200</b>
<b>3183</b> Abgabe und Versicherungen	+ 37 700	
Mehraufwand Entsorgungskosten wegen neuen Aktencontainern in den Polizeistationen.		
<b>3188</b> Aufträge an Dritte	+ 56 500	
Aufgrund des krankheitsbedingten Ausfalls eines Hauswirts mussten Leistungen extern vergeben werden.		
<b>6106 Bauten- und Renovationen</b>		
<b>314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt</b>		<b>+ 3 150 200</b>
<b>3143</b> Bauten und Renovationen	+ 3 150 200	
Die Regierung bewilligte folgende unumgänglichen dringlichen Mehrausgaben:		
Fr. 270 000.– Dachsanierung Asylbewerberzentrum (ZAZA), Fleuben, Altstätten (RRB 2007/172),		
Fr. 950 000.– Umsetzung Umzug GD Davidstrasse 27 (RRB 2007/655),		
Fr. 2 100 000.– Räumliche Umsetzung Departementsreform (RRB 2007/655).		
<b>6152 Gemeindestrassen</b>		
<b>360 Kantonsbeiträge</b>		<b>+ 1 097 000</b>
<b>3600</b> Laufende Beiträge	+ 848 100	
Höhere Beiträge an die Gemeinden aufgrund der höheren Zuweisung aus dem Strassenfonds.		
<b>3605</b> Investitionsbeiträge	+ 248 900	
Mehraufwand für werkgebundene Beiträge an die Gemeinden mit entsprechenden Mehreinnahmen in der Kontengruppe 439.		
<b>6153 Kantonsstrassen</b>		
<b>314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt</b>		<b>+ 640 800</b>
<b>3140</b> Baulicher Unterhalt von Strassen	+ 735 200	
Mehraufwand für Elementarschäden. Zusätzliche Sanierungen von Lichtsignalanlagen mit entsprechenden Mehreinnahmen in der Kontengruppe 452. Zusätzliche Kompensationsanteile durch Mehreinnahmen in den Kontengruppen 438 und 439.		
<b>3142</b> Baulicher Unterhalt von Hochbauten	- 94 500	
Minderaufwand für Reparaturen an Gebäuden und Anlagen.		
<b>6154 Nationalstrassen</b>		
<b>310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen</b>		<b>+ 9 700</b>
Mehraufwand für die Organisation der Gebietseinheit VI im Rahmen der Neugestaltung des Finanzausgleichs und der Aufgabenteilung zwischen Bund und Kantonen (NFA).		

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
<b>319 Anderer Sachaufwand</b> Mehraufwand für Lastwagenintensivtraining und neue Fahrzeugbeschriftungen für die Gebiets- einheit VI.		<b>+ 23 900</b>
<b>351 Entschädigungen an Kantone</b> Höhere Belastungen des Kantons Zürich für den betrieblichen Unterhalt an der A3/A3b.		<b>+ 36 200</b>
<b>6156 Gewässer</b>		
<b>303 Arbeitgeberbeiträge</b> Mehraufwand für Arbeitgeberbeiträge an die Pensionskasse.		<b>+ 16 100</b>
<b>314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt</b> Aus Sicherheitsgründen mussten dringende Sanierungsarbeiten im Hafen Rorschach ausgeführt werden.		<b>+ 56 900</b>
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 64 900</b>
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	+ 1 000	
3188 Aufträge an Dritte Mehraufwand durch die Beschleunigung des Projektes Naturgefahren gemäss RRB 2007/486, dem- gegenüber Mehrertrag in der Kontengruppe 460.	+ 63 900	
<b>6159 Steinbruch Starkenbach</b>		
<b>311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge</b> Mehraufwand für Investitionen, demgegenüber Mehrertrag aus Occasionsverkäufen (Bruttoprinzip).		<b>+ 32 700</b>
<b>315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt</b>		<b>+ 53 200</b>
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Mehraufwand für Einbau Büro Betriebsleiter infolge Reorganisation gemäss RRB 2007/59.	+ 75 600	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Minderaufwand für Fremdreparaturen an Fahrzeugen und Geräten.	- 22 400	
<b>319 Anderer Sachaufwand</b> Mehraufwand infolge Garantieleistung aus Produktehaftung.		<b>+ 18 100</b>
<b>6200 Amt für Umweltschutz</b>		
<b>344 Ertragsanteile Dritter</b> Höhere Anteile von VKOG-Gebühren des Amtes für Feuerschutz aufgrund eines Anstiegs der Baugesuche sowie deren Komplexität.		<b>+ 49 600</b>
<b>7 Justiz- und Polizeidepartement</b>		
<b>7000 Generalsekretariat</b>		
<b>300 Taggelder und Entschädigungen</b> Zunahme bei der Schätzungskommission für Enteignungen und bei der Disziplinarkommission.		<b>+ 16 900</b>
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 239 900</b>
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Die Entschädigungen für amtliche Verteidigungen werden, ausgenommen für die Verfahren vor Haftrichter und Anklagekammer, erst nach Abschluss der Strafverfahren fällig. Wie lange die einzel- nen Strafverfahren dauern und wann die Entschädigungen ausbezahlt sind, lässt sich nicht zuver- lässig vorhersagen. Ebenso wenig kann die Höhe der Entschädigungen vorhergesagt werden, wer- den die Entschädigungen doch vom Richter im Sachurteil festgelegt. Auch im Jahr 2007 wurden ei- nige grössere Straffälle abgeschlossen mit Entschädigungen für die amtliche Verteidigung, welche die Honorarpauschale von maximal Fr. 10 000.- für Verfahren vor den Kreisgerichten teilweise erheb- lich überstiegen.	+ 244 500	
3188 Aufträge an Dritte	- 5 100	
<b>330 Abschreibungen auf Finanzvermögen</b> Abschreibung einer hohen Rechnung.		<b>+ 5 800</b>
<b>7050 Handelsregisteramt</b>		
<b>340 Ertragsanteile des Bundes</b> Da mehr Einnahmen erzielt wurden, stieg auch der Anteil des Bundes.		<b>+ 21 800</b>
<b>7100 Konkursamt</b>		
<b>310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen</b> Mehraufwand infolge Entsorgung von Konkurs- und Geschäftsakten sowie für das Einbinden von Konkursakten.		<b>+ 17 300</b>

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
<b>7150 Ausländeramt</b>		
<b>310 Büro- und Schulmaterialien, Druckkosten</b>		<b>+ 27 400</b>
Infolge Verschiebung der Einführung von ZEMIS und des neuen Ausländerausweises mussten mehr Sicherheitspapier und Ausweishüllen bestellt werden.		
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 121 200</b>
3182 Medizinische Fremdleistungen	+ 6 400	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+ 113 300	
Zunahme bei den Kosten aus Rechtsstreitigkeiten aus Rekursen in fremdenpolizeilichen Verfahren. Zudem wurde neu zwischen Ausschaffungen in fremdenpolizeilichen und Asylverfahren unterschieden. Letztere werden im Rechnungsabschnitt 7151 verbucht.		
3188 Aufträge an Dritte	+ 1 200	
<b>7151 Flüchtlingsbetreuung</b>		
<b>315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt</b>		<b>+ 22 400</b>
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	+ 10 300	
Ersatz von Wandschränken in einem ehemaligen Mietobjekt in Walenstadt sowie höhere Unterhaltskosten im Zentrum Bommerstein infolge der laufenden Umbauarbeiten.		
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen	+ 12 200	
Höhere Benzinpreise und ausserordentliche Reparaturen an Fahrzeugen.		
<b>319 Anderer Sachaufwand</b>		<b>+ 72 000</b>
3192 Rückerstattungen	+ 69 400	
Rückerstattungen an Gemeinden. Entsprechende Mehreinnahmen in Kontengruppe 4522.		
3199 Anderer Sachaufwand	+ 2 600	
<b>7152 Passbüro</b>		
<b>312 Informatik</b>		<b>+ 17 500</b>
Mehraufwand infolge externer Projektleitung für Vorbereitungsarbeiten biometrische Ausweise 2009.		
<b>7205 Strafanstalt Saxerriet</b>		
<b>313 Verbrauchsmaterialien</b>		<b>+ 498 400</b>
3131 Baustoffe und Material für Unterhalt von Sachgütern	- 19 000	
Minderaufwand infolge Optimierung beim Werkzeugeinrichten und robusterer Werkzeuge.		
3132 Betriebsstoffe	+ 3 000	
3133 Produktionsstoffe	+ 546 200	
Anstieg der Rohmaterialpreise für die Gewerbebetriebe infolge globaler Verknappung des Angebots sowie Fremdvergabe von bereits zugesicherten Aufträgen infolge tiefem Insassenbestand (Fr. 333 700.-). Den Mehrkosten in der Tierhaltung und dem Pflanzenbau stehen höhere Erträge in der Kontengruppe 4350 gegenüber.		
3134 Haushaltmaterialien	- 12 700	
Minderaufwand infolge tieferer Belegung. Entsprechende Mindereinnahmen in Kontengruppe 4324.		
3136 Wasser, Energie und Heizung	+ 4 400	
3137 Lebensmittel	- 21 200	
Begründung wie für Kontengruppe 3134.		
3139 Andere Verbrauchsmaterialien	- 2 300	
<b>7206 Massnahmenzentrum Bitzi</b>		
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 39 500</b>
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	- 2 700	
3183 Abgaben und Versicherungen	+ 16 900	
Infolge der Gebäudeschätzung wurden Versicherungsbeiträge rückwirkend fürs 2007 nachbelastet, die nicht in dieser Höhe berücksichtigt waren.		
3184 Arbeitsentgelte	- 18 700	
Begründung wie für Kontengruppe 3136.		
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+ 2 800	
3188 Aufträge an Dritte	+ 41 600	
Begründung wie für Kontengruppe 301.		
<b>319 Anderer Sachaufwand</b>		<b>+ 5 400</b>
Mehraufwand für den Tag der offenen Tür und für einen beschädigten Brunnentrog. Die Zahlung der Versicherung wurde in Kontengruppe 439 «Andere Entgelte» verbucht.		
<b>7207 Jugendheim Platanenhof</b>		
<b>301 Besoldungen</b>		<b>+ 74 300</b>
Mehraufwand infolge mehrerer Mutterschaftsurlaube und diverser Unfall- und Krankheitsabsenzen. Für Mutterschaftsurlaub und Unfälle Mehreinnahmen in Kontengruppe 436 «Kostenrückerstattungen».		

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
<b>313 Verbrauchsmaterialien</b>		<b>+ 40 500</b>
3133 Produktionsstoffe Die Mehraufwendungen der Gewerbebetriebe stehen in Relation zu den Mehreinnahmen in Kontengruppe 435.	+ 54 500	
3136 Wasser, Energie und Heizung Begründung wie für Kontengruppe 3133.	- 12 000	
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 11 700</b>
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	- 4 600	
3182 Medizinische Fremdleistungen	- 2 000	
3183 Abgaben und Versicherungen	+ 1 200	
3184 Arbeitsentgelte Mehrausgaben infolge guter Belegungszahlen.	+ 17 400	
<b>7250 Kantonspolizei</b>		
<b>309 Anderer Personalaufwand</b>		<b>+ 159 300</b>
3090 Personalbeschaffungskosten	- 2 900	
3091 Aus- und Weiterbildung des Personals In sämtlichen Dienstzweigen wurden mehr Kurse belegt als vorgesehen. Im kriminalpolizeilichen Bereich fanden Kurse im In- und Ausland statt, die zum Teil nach der Budgetierung publik wurden. Es fanden erste Vorbereitungskurse für die EURO 2008 statt. Die neuen Jugendkontaktbeamten der Regionalpolizei besuchten diverse Kurse. Weiter wurden methodisch-didaktische Grundkurse (im Zusammenhang mit der Polizeischule) sowie Informatik Grund- und Fortbildungen besucht.	+ 153 000	
3092 Ausbildung Polizeiaspiranten	+ 9 300	
<b>311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge</b>		<b>+ 64 700</b>
3111 Fahrzeuge Mehraufwand infolge Diebstahl zweier Fahrzeuge sowie infolge eines Selbstunfalles mit einem Patrouillenwagen (RRB 2007/244; Fr. 65 000.-). Mehreinnahmen in Kontengruppe 436.	+ 150 300	
3114 Technische Instrumente und Geräte Minderaufwand für die Nachrüstung der Sitzgurten in den Mannschaftsbussen, infolge Reduktion der Anzahl möglicher Sitzplätze. Preiszerfall bei den mobilen Geräten sowie Kosteneinsparungen infolge Reorganisation des technischen Dienstes.	- 95 000	
3115 Raumausstattung Aufgrund ärztlicher Verordnungen mussten diverse höhenverstellbare Büromöbel beschafft werden. Weiter wurde für die Jugendkontaktbeamten ein Büro möbliert.	+ 11 600	
3116 Bewaffnung und Ausrüstung	- 2 400	
<b>316 Mieten, Pachten und Benützungskosten</b>		<b>+ 5 300</b>
3160 Miet- und Pachtzinse	- 2 600	
3169 Andere Benützungskosten Es wurde ein Personenwagen für die Jugendkontaktbeamten für das gesamte Jahr gemietet.	+ 7 800	
<b>317 Spesenentschädigungen</b>		<b>+ 459 400</b>
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal Verpflegungsspesen werden neu unter Kontengruppe 3179 verbucht.	- 42 700	
3179 Andere Spesenentschädigungen Begründung wie für Kontengruppe 306 und 3171. Mehraufwand in Zusammenhang mit einem Tötungsdelikt. Mehraufwand für die neu bewilligten Personalanlässe (RRB 2006/749).	+ 502 000	
<b>330 Abschreibung auf Finanzvermögen</b>		<b>+ 234 400</b>
Abschreibung uneinbringlicher Forderungen sowie von Forderungen, deren Erhältlichmachung einen unverhältnismässigen Aufwand verursachen würde.		
<b>342 Ertragsanteile der Gemeinden</b>		<b>+ 329 600</b>
Einmalige Mehrausgaben infolge Änderung der Rechnungsperiode auf Wunsch der Gemeinden bei den Brandmeldeanlagen. Mehreinnahmen in Kontengruppe 4310.		
<b>351 Entschädigungen an Kantone</b>		<b>+ 611 600</b>
Zusätzliche Investitionskosten für den Aufbau der Polizeischule Ostschweiz sowie höheres Schulgeld pro Polizeischüler als budgetiert. Einmalige Mehraufwendungen infolge periodengerechter Verbuchung der Kosten für den Sockelbeitrag und das Schulgeld für die Polizeischule sowie für die Betreuung des Teilstücks A3 durch die Kantonspolizei Glarus.		
<b>352 Entschädigungen an Gemeinden</b>		<b>+ 114 800</b>
Mehraufwand für die Entschädigung an die Stadt St.Gallen für vermehrte Schwerverkehrskontrollen. Mehreinnahmen in Kontengruppe 450.		
<b>7300 Strassenverkehr</b>		
<b>312 Informatik</b>		<b>+ 211 000</b>
Höhere Betriebskosten infolge vermehrter Benutzermutationen und zusätzlicher Anschlüsse für Infopoints in den Prüfstellen sowie infolge ungenügender Performance und instabilem Betrieb der elektronischen Archivierung. Anpassungen an ELSA infolge Revisionen beim Zweistufenführerschein und bei der Neuorganisation der Kategorie F durch den Bund.		

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
<b>7352 Staatsanwaltschaft</b>		
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 353 500</b>
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Rückgang der Fernmeldegebühren infolge Senkung der Tarife.	- 26 300	
3186 Entschädigungen Mehraufwand für Betreibungsgebühren infolge Zunahme der eingeleiteten Betreibungsverfahren.	+ 101 400	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Mehraufwand für Untersuchungskosten infolge Zunahme von komplexen und aufwändigen Strafverfahren sowie Mehrkosten für externe Aufträge (Gutachten, Telefonüberwachungen usw.); demgegenüber Mehrertrag in der Kontengruppe 4362.	+ 259 800	
3188 Aufträge an Dritte Mehrkosten für die Leistung von Rechtshilfe.	+ 18 700	
<b>320 Zins auf laufenden Verpflichtungen</b>		<b>+ 7 800</b>
Mehrfährige Verzinsung von zwei Depositen/Kautionen.		
<b>7356 Untersuchungs-, Bezirks- und Regionalgefängnisse</b>		
<b>306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen</b>		<b>+ 7 100</b>
Die Dienstkleider für die Betreuer der Gefängnisse wurden zentral durch das Regionalgefängnis Altstätten beschafft. Entsprechende Rückvergütung der anderen in Kontengruppe 436.		
<b>8 Gesundheitsdepartement</b>		
<b>8050 Gesundheitsvorsorge</b>		
<b>303 Arbeitgeberbeiträge</b>		<b>+ 38 200</b>
Der personelle Mehraufwand für das Projekt smartconnection im ZEPRA erfolgt über ein Vorschusskonto, auf welches auch die dazugehörigen Projekterträge fließen. Die entsprechenden Arbeitgeberbeiträge werden jedoch technisch über die Aufwandkonten in der Kostenstelle gesteuert, als Ausgleich erfolgte eine Besoldungsrückerstattung im gleichen Umfang.		
<b>313 Verbrauchsmaterialien</b>		<b>+ 87 300</b>
3135 Medizinische Bedürfnisse Die Regierung hat (mit RRB 2007/522) dem Ankauf von Hygienemasken für Mitarbeitende in der kantonalen Verwaltung im Rahmen der Pandemie-Vorbereitung zugestimmt.	+ 88 600	
3136 Wasser, Energie und Heizung	- 1 300	
<b>8059 Suchtbekämpfungsfonds (SF)</b>		
<b>360 Staatsbeiträge</b>		<b>+ 291 400</b>
Die Beiträge aus dem Alkoholzehntel für Verhütung und Früherfassung, Nachsorge und Forschung sowie Aus- und Weiterbildung fielen höher aus als budgetiert, dies betrifft insbesondere einen ausserordentlichen Beitrag an das Projekt smartconnection des ZEPRA.		
<b>8105 Staatliche Schulen der Gesundheitspflege</b>		
<b>311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge</b>		<b>+ 30 600</b>
Der Umzug der Hebammenschule vom Haus 33 an die Rorschacher Strasse 139, welcher zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht bekannt war, führte zu einmaligen Anschaffungskosten am neuen Standort.		
<b>316 Mieten, Pachten und Benützungskosten</b>		<b>+ 16 700</b>
Höhere Miet- und Pachtzinsen an der Schule für Gesundheits- und Krankenpflege sowie an der Hebammenschule.		
<b>8150 Lebensmittelkontrolle</b>		
<b>301 Besoldungen</b>		<b>+ 55 600</b>
Infolge von Mutterschaftsurlauben und von mehreren längeren Erkrankungen musste der Ausfall der Personalkapazitäten durch eine Erhöhung des Beschäftigungsgrades von anderen Mitarbeitenden aufgefangen werden.		
<b>315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt</b>		<b>+ 13 400</b>
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	- 3 700	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Mehraufwand infolge einer unvorhergesehenen Reparatur eines Analysengerätes.	+ 17 100	
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 45 700</b>
3183 Abgaben und Versicherungen	- 6 300	
3186 Entschädigungen	- 2 200	
3188 Aufträge an Dritte Mehraufwand infolge einer Kontrolle des Bereichs Primärproduktion/Verkauf ab Hof durch den Kontrolldienst für tierfreundliche und umweltschonende Qualitätsproduktion (KUT).	+ 53 200	

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
	Fr.	
<b>8152 Institut für klinische Chemie und Hämatologie</b>		
<b>310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen</b>		<b>+ 9 000</b>
Mehrverbrauch an Bestellformularen.		
<b>313 Verbrauchsmaterialien</b>		<b>+ 1 050 000</b>
3134 Haushaltmaterialien	- 1 200	
3136 Wasser, Energie, Heizung	+ 1 400	
3139 Andere Verbrauchsmaterialien	+ 1 049 800	
Mehrverbrauch bei den Reagenzien durch vermehrte Eigenproduktion anstelle von Fremdvergaben, der Mehraufwand wird somit zum Teil durch Minderaufwand in Kontengruppe 3182 kompensiert. Zudem Mehrverbrauch an Reagenzien infolge höherer Untersuchungstätigkeit; dem steht ein Mehrertrag in Kontengruppe 432 gegenüber.		
<b>315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt</b>		<b>+ 52 700</b>
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	+ 3 400	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen	+ 49 300	
Mehraufwand für Serviceverträge, Unterhalt und Kalibrierung der Apparate und Geräte.		
<b>319 Anderer Sachaufwand</b>		<b>+ 24 400</b>
3193 Kostenanteile	- 9 600	
3199 Anderer Sachaufwand	+ 34 000	
Mehrausgaben infolge höherer Untersuchungstätigkeit, denen ein Mehrertrag in Konto 8152.432 gegenübersteht.		
<b>8154 Institut für klinische Mikrobiologie und Immunologie</b>		
<b>301 Besoldungen</b>		<b>+ 119 600</b>
Ein durch Mutterschaftsurlaub bedingter Ausfall wurde durch eine Erhöhung des Beschäftigungsgrades von anderen Mitarbeitenden aufgefangen.		
<b>310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen</b>		<b>+ 15 400</b>
Mehrverbrauch an Bestellformularen für Kundeneinsendungen.		
<b>311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge</b>		<b>+ 32 300</b>
Ausserordentliche Ersatzanschaffung infolge des unvorhergesehenen Ausfalles eines Analysengerätes.		
<b>315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt</b>		<b>+ 135 900</b>
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	- 23 600	
Minderaufwand für den Unterhalt des Speziallabors.		
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen	+ 159 400	
Mehraufwand für Kalibrierungen und Serviceverträge sowie die Wartung der Laborapparate.		
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 47 700</b>
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	- 37 900	
Minderaufwendungen bei den Portogebühren (die Zustellung der Einsendungen erfolgte vorrangig über den Kurierdienst und weniger über den Postweg).		
3182 Medizinische Fremdleistungen	+ 92 100	
Mehraufwand durch eine Zunahme der Vergabe von Aufträgen an Drittlabors denen Mehreinnahmen in Kontengruppe 432 gegenüberstehen.		
3183 Abgaben und Versicherungen	- 2 200	
3188 Aufträge an Dritte	- 4 400	
<b>8210 Zentrale Kosten Spitäler und Kliniken</b>		
<b>319 Anderer Sachaufwand</b>		<b>+ 5 300</b>
Mehraufwand für den Internetauftritt des Verwaltungsrates der Spitalverbunde und seiner Geschäftsstelle. Die Details des Öffentlichkeitsauftritts waren zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht bekannt.		

### 820 Spitäler und Kliniken

### 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.

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

### 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 26. Februar 2008 (RRB Nr. 126) genehmigt.

Grundsätzlich wird im stationären Bereich das Mengengerüst gemäss Voranschlag 2007 durch das effektive Mengengerüst des Jahres 2007 ersetzt. Nicht nachkalkuliert werden die gemeinwirtschaftlichen Leistungen, die ambulante Versorgung und die Abgeltung für Hochbauten. Bei den internen Verrechnungen werden die effektiven Werte des Jahres 2007 übernommen.

Die St.Gallischen Psychiatrie-Dienste Region Süd (KPDS) verzeichnen im stationären Bereich eine Abnahme der Pfl egetage gegenüber dem Voranschlag um 820 von 49 390 auf 48 570 Pfl egetagen (minus 1.7%), was zu einer Reduktion des Globalkredites um rund Fr. 0.8 Mio. führt. Im teilstationären Bereich reduziert sich der Globalkredit gegenüber dem Voranschlag um 2279 Pfl egetage von 4900 auf 2621 Pfl egetage (minus 47%) bzw. um rund Fr. 0.3 Mio. Die grosse Abweichung hat ihre Ursache auf der einen Seite in der Tagesklinik in Heerbrugg, in der die Planzahlen für das Jahr 2007 auf der Basis von 15 Plätzen errechnet wurden. Die Tagesklinik konnte jedoch erst im März eröffnet werden. Um den geforderten Qualitätsansprüchen gerecht zu werden, wurde während der Einführungsphase mit 11 Plätzen gestartet. Auf der anderen Seite macht sich in der Tagesklinik Pfäfers die Umsetzung der Strategie spürbar, die Angebote, durch die Eröffnung der Tagesklinik in Heerbrugg sowie den Aufbau der Psychiatriezentren wohnortsnah anzubieten. Die Zusatzeinnahmen haben sich um rund Fr. 0.1 Mio. erhöht. Die Nachkalkulation des Sonderkredites Psychologische Erste Hilfe (PEH) fällt um rund Fr. 0.03 Mio. geringer aus als vorgesehen. Die internen Verrechnungen blieben nahezu unverändert. Den KPDS werden die höheren Mietkosten in der ambulanten Versorgung von rund Fr. 0.01 Mio. als exogener Faktor angerechnet, da Mietkosten vollumfänglich vom Kanton finanziert werden müssen.

In den St.Gallischen Kantonalen Psychiatrischen Diensten – Sektor Nord (KPDSN) führt eine Zunahme um 3 384 Pfl egetage im stationären Bereich von 75 036 gemäss Budget auf 78 420 Pfl egetage (plus 4.5%) zu einer Globalkrediterhöhung von rund Fr. 0.8 Mio. Im teilstationären Bereich werden die im Voranschlag geplanten 13 428 Pfl egetage um 1286 Pfl egetage unterschritten (minus 9.5%), wodurch sich der Globalkredit um rund Fr. 0.2 Mio. reduziert. Die Leistungsverrechnung mit den Heimstätten Wil (plus Fr. 0.05 Mio.) und die vom Kanton abgeschöpften Mieterträge des Pflegeheims Eggfeld (minus Fr. 0.4 Mio.) führen ebenfalls zu einer entsprechenden Anpassung des Globalkredites. Die internen Verrechnungen fallen um rund Fr. 0.1 Mio. tiefer aus als budgetiert. Der Sektor Nord macht im Zusammenhang mit dem Standortwechsel und der Erweiterung des Psychiatrischen Zentrums St.Gallen die zusätzlich anfallenden Mietkosten während der Umbauphase geltend. Die Kosten von rund Fr. 0.2 Mio. wurden gemäss Beschluss der Regierung vom 22. Mai 2007 (RRB 2007/375) bewilligt.

		Globalkredit	Rechnung 2007	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
<b>8215 St.Gallische Psychiatrie-Dienste Region Süd (KPDS) – (Globalkredit)</b>				
Globalkredit Kantonsrat gemäss Voranschlag 2007	(1)	18 086 100		
Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation		– 994 476		– 994 476
Nachkalkulierter Globalkredit 2007	(2)	17 091 624		
Aufwandüberschuss in der Rechnung	(3)		17 055 283	– 36 341
Im <b>Gesundheitsdepartement</b> ausgewiesene Kreditunterschreitung der Psychiatrie-Dienste Region Süd	(1,3)	18 086 100	17 055 283	<b>– 1 030 817</b>
<b>5506 Rückstellungen Globalkreditinstitutionen (FD)</b>				
Nachkalkulierter Globalkredit	(2)	17 091 624		
Anrechenbares Rechnungsergebnis	(3)	17 055 283		
Unterschreitung des nachkalkulierten Globalkredites			36 341	
50%-Kantonsanteil an der GK-Unterschreitung			18 171	
<b>383 Aufwandposten Globalkreditsystem</b>				<b>+ 18 171</b>
Einlage in Rückstellung für GK-Unterschreitung				
Total <b>Minderbelastung</b> der Rechnung des Kantons durch die KPDS (GD und FD)				<b>– 1 012 647</b>

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Voranschlag 2007	Nachkalkulation 2007
<b>Nachkalkulation Globalkredit 2007 der KPDS</b>			
1.	Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)	1 608 240	1 578 980
2.	Stationäre Versorgung:		
2.1	Garant: Krankenkasse – Kanton St.Gallen	11 722 786	11 054 599
2.2	Garant: UV/IV/MV – ganze Schweiz	5 499	5 249
2.3	Garant: Krankenkasse übrige Schweiz	- 168 113	- 263 624
2.4	Garant: Übrige Regionen	-	-
2.5	Zusatzeinnahmen	- 175 759	- 46 120
2.	Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung	11 384 412	10 750 104
3.	Teilstationäre Versorgung	819 994	467 796
4.	Ambulante Versorgung	2 022 344	2 022 344
5.	Infrastruktur/Nebenbetriebe	-	-
6.	Baulicher und betrieblicher Unterhalt Hochbauten	720 000	720 000
7.	Sonderkredite	420 000	420 000
8.	Interne Verrechnungen (Total)	658 000	668 322
9.	Pauschale Besoldungskorrektur	453 100	453 100
	<b>Exogene Faktoren:</b> Mietkosten Ambulatorium	-	10 979
	<b>Globalkredit (inkl. interne Verrechnungen)</b>	<b>18 086 100</b>	<b>17 091 624</b>
	<b>Reduktion Globalkredit durch Nachkalkulation</b>		<b>- 994 476</b>
		Rechnung 2007	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
	<b>8220 St.Gallische Kantonale Psychiatrische Dienste – Sektor Nord (KPDSN)</b>		
	<b>(Globalkredit)</b>		
	Globalkredit Kantonsrat gemäss Voranschlag 2007	(1) 29 202 800	
	Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation	+ 383 081	+ 383 081
	Nachkalkulierter Globalkredit 2007	(2) 29 585 881	
	Aufwandüberschuss in der Rechnung	(3)	29 424 524 - 161 357
	Im <b>Gesundheitsdepartement</b> ausgewiesene Kreditunterschreitung	(1,3) 29 202 800	<b>+ 221 724</b>
	der Psychiatrischen Dienste – Sektor Nord		
	<b>5506 Rückstellungen Globalkreditinstitutionen (FD)</b>		
	Nachkalkulierter Globalkredit	(2) 29 585 881	
	Anrechenbares Rechnungsergebnis	(3) 29 424 524	
	Unterschreitung des effektiven Globalkredites	161 357	
	50%-Kantonsanteil an der GK-Unterschreitung	80 679	
	<b>383 Aufwandsposten Globalkreditsystem</b>		<b>+ 80 679</b>
	Einlage in Rückstellung für GK-Unterschreitung.		
	Total <b>Mehrbelastung</b> der Rechnung des Kantons durch die KPDSN (GD und FD)		<b>+ 302 402</b>
		Voranschlag 2007	Nachkalkulation 2007
<b>Nachkalkulation Globalkredit 2007 der KPDSN</b>			
1.	Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)	2 272 169	2 272 169
2.	Stationäre Versorgung:		
2.1	Garant: Krankenkasse – Kanton St.Gallen	18 992 300	19 769 216
2.2	Garant: UV/IV/MV – ganze Schweiz	13 122	10 589
2.3	Garant: Krankenkasse übrige Schweiz	- 21 914	- 38 079
2.4	Garant: Übrige Regionen	- 577	- 433
2.5	Zusatzeinnahmen	- 78 181	- 67 109
2.	Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung	18 904 751	19 674 184
3.	Teilstationäre Versorgung	2 243 201	2 074 185
4.	Ambulante Versorgung	1 593 089	1 593 089
5.	Infrastruktur/Nebenbetriebe	734 000	402 696
6.	Baulicher und betrieblicher Unterhalt Hochbauten	1 000 000	1 000 000
7.	Sonderkredite	425 000	425 000
8.	Interne Verrechnungen (Total)	1 329 700	1 221 168
9.	Pauschale Besoldungskorrektur	700 900	700 900
	<b>Exogene Faktoren:</b> Mietkosten Psychiatriezentrum St.Gallen	-	222 490
	<b>Globalkredit (inkl. interne Verrechnungen)</b>	<b>29 202 800</b>	<b>29 585 881</b>
	<b>Erhöhung Globalkredit durch Nachkalkulation</b>		<b>+ 383 081</b>

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
<b>8221 Heimstätten Wil</b>		
<b>310 Besoldungen</b>		<b>+ 79 300</b>
Die Zunahme der Produktionsaufträge führte zu einer höheren Auslastung der Arbeitsplätze (und zu höheren Lohnkosten für die IV-Beschäftigten) sowie zu einem vermehrten Einsatz von Aushilfspersonal in der Geschützten Werkstätte.		
<b>313 Verbrauchsmaterialien</b>		<b>+ 110 000</b>
3133 Produktionsstoffe	+ 116 500	
Mehraufwand in der Geschützten Werkstätte für den Einkauf von Rohmaterial für Eigenprodukte infolge Mehrverbrauch und Preisanstieg.		
3134 Haushaltmaterialien	+ 4 700	
3135 Med. Bedürfnisse	+ 2 200	
3137 Lebensmittel	- 1 400	
3139 Verbrauchsmaterialien	- 12 000	
Der Aufwand für verschiedene Therapiematerialien im Wohnheim für geistig Behinderte fiel geringer aus als budgetiert.		
<b>315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt</b>		<b>+ 14 700</b>
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	- 5 300	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen	+ 20 000	
Mehraufwand infolge unvorhergesehener Reparaturkosten in allen drei Betrieben.		
<b>319 Anderer Sachaufwand</b>		<b>+ 17 200</b>
Der Aufwand in Zusammenhang mit dem Projekt Relaunch (Überarbeitung der Homepage für den Online-Shop und die Präsentation der Heimstätten Wil) und für die Gestaltung des Jahresberichts war zu tief budgetiert.	+ 17 200	
<b>823 Spitalverbunde (Globalkredite)</b>		
<b>Kreditabweichungen bei den vier selbständigen Spitalverbunden (Globalkredite)</b>		
<b>8230 Spitalverbund 1 Kantonsspital St.Gallen</b>		
<b>360 Staatsbeiträge</b>		<b>+ 6 242 654</b>
Mehraufwand durch Nachkalkulation Globalkredit, vgl. dazu die folgenden Erläuterungen.		
<b>8231 Spitalverbund 2 Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland</b>		
<b>360 Staatsbeiträge</b>		<b>+ 955 462</b>
Mehraufwand durch Nachkalkulation Globalkredit, vgl. dazu die folgenden Erläuterungen.		
<b>8232 Spitalverbund 3 Spital Linth</b>		
<b>360 Staatsbeiträge</b>		<b>+ 777 438</b>
Mehraufwand durch Nachkalkulation Globalkredit, vgl. dazu die folgenden Erläuterungen.		
<b>8233 Spitalverbund 4 Spitalregion Fürstenland Toggenburg</b>		
<b>360 Staatsbeiträge</b>		<b>+ 1 883 747</b>
Mehraufwand durch Nachkalkulation Globalkredit, vgl. dazu die folgenden Erläuterungen.		
<b>823 Total der Spitalverbunde 1 bis 4</b>		
<b>360 Staatsbeiträge</b>		<b>+ 9 859 301</b>
Total Mehraufwand durch die Nachkalkulation der vier Globalkredite.		
<b>Generelle Bemerkungen</b>		
<p>Gemäss dem Gesetz über die Spitalverbunde (sGS 320.2) wurden die Spitäler per 1. Januar 2003 in vier Spitalverbunde in der Form von selbständig öffentlich-rechtlichen Anstalten mit Globalkrediten überführt (SV 1 bis 4). Die Kreditabweichungen der vier Spitalverbunde werden folgendermassen dargestellt: Der erste Teil zeigt jeweils die Herkunft der Mehr-/Minderbelastung der einzelnen Spitalverbunde in der Rechnung des Kantons. Der zweite Teil zeigt das Ergebnis der Nachkalkulation der einzelnen Spitalverbunden. Die Bildung und Auflösung von Globalkreditrückstellungen der einzelnen GKI werden zentral im Rechnungsabschnitt 5506 «Rückstellungen» im Finanzdepartement ausgewiesen. Um eine Übersicht pro Globalkreditinstitution zu erhalten, werden die Kreditabweichungen des Rechnungsabschnittes 5506 nachfolgend ebenfalls bei jedem Spitalverbund aufgeführt.</p>		

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

### Nachkalkulation der Globalkredite der Spitalregionen

Mit der Erteilung eines Globalkredites wurde gleichzeitig eine Grundvereinbarung zwischen dem Gesundheitsdepartement und den Spitalverbunden abgeschlossen. In den Grundvereinbarungen wird festgehalten, dass die exakte Mittelzuteilung erst Ende des Rechnungsjahres aufgrund der effektiv erbrachten Leistungen erfolgt. Der definitive Globalkredit ist damit von den Leistungen abhängig und wird über eine Nachkalkulation ermittelt. Bestandteil dieser Nachkalkulation bilden auch exogene Faktoren. Die Preise (bestehend aus der Abgeltung je Fall, Pfl egetag und Implantat) werden nicht nachkalkuliert. Die Nachkalkulation wurde von der Regierung am 4. März 2008 (RRB 2008/158) genehmigt.

Grundsätzlich wird im stationären Bereich das Mengengerüst gemäss Voranschlag 2007 durch das effektive Mengengerüst des Jahres 2007 ersetzt. Nicht nachkalkuliert werden die gemeinwirtschaftlichen Leistungen, die Abgeltung für den baulichen und betrieblichen Unterhalt der Hochbauten, sowie die Nutzungsentschädigung. Die Entwicklung des Mengengerüsts im Rechnungsjahr 2007 ergibt folgendes Bild:

	Austritte		Pflegetage		Implantate	
	R 07	VA 07	R 07	VA 07	R 07	VA 07
<b>Spitalverbund 1</b>	32 607	31 528	272 987	269 202	3 899	2 734
<b>Spitalverbund 2</b>	13 495	13 626	93 981	97 988	612	566
<b>Spitalverbund 3</b>	4 997	5 052	35 345	36 890	108	56
<b>Spitalverbund 4</b>	7 114	6 738	55 109	51 958	388	260
<b>Total</b>	<b>58 213</b>	<b>56 944</b>	<b>457 422</b>	<b>456 038</b>	<b>5 007</b>	<b>3 616</b>

Aufgrund der Nachkalkulation müssen die Globalkredite der vier Spitalverbunde insgesamt um rund Fr. 9.9 Mio. (+3.9%) erhöht werden. Davon entfallen rund Fr. 3.8 Mio. auf Veränderungen im Mengengerüst, rund Fr. 5.6 Mio. auf exogene Faktoren und rund Fr. 0.5 Mio. auf regionenspezifische Anpassungen.

(Werte auf Fr. 0.1 Mio. gerundet)	SV 1	SV 2	SV 3	SV 4	Total
<b>Veränderungen im Mengengerüst</b>	<b>+ 2.1</b>	<b>+ 0.4</b>	<b>+ 0.2</b>	<b>+ 1.1</b>	<b>+ 3.8</b>
– Austritte/Pflegetage/Implantate	+ 5.2	– 0.3	+ 0.1	+ 1.0	+ 6.0
– Arzthonorare	– 3.4	+ 0.3	+ 0.1	0.0	– 3.1
– Beiträge Fürstentum Liechtenstein	– 0.3	– 0.1	0.0	0.0	– 0.4
– Ambulante Leistungen	+ 0.5	+ 0.6	0.0	0.0	+ 1.1
<b>Regionenspezifische Anpassungen (v.a Anpassung Sonderkredite)</b>	<b>+ 0.6</b>	<b>0.0</b>	<b>– 0.1</b>	<b>0.0</b>	<b>+ 0.5</b>
<b>Weitere exogene Faktoren</b>	<b>+ 3.5</b>	<b>+ 0.5</b>	<b>+ 0.8</b>	<b>+ 0.8</b>	<b>+ 5.6</b>
<b>Total</b>	<b>+ 6.2</b>	<b>+ 0.9</b>	<b>+ 0.9</b>	<b>+ 1.9</b>	<b>+ 9.9</b>

Die regionenspezifischen Anpassungen im SV 1 sind auf niedrigere Mietzinserträge und höhere Mietzinsaufwendungen (+ Fr. 0.5 Mio.) sowie auf die Erhöhung des Sonderkredites für die Einführung des Patientenmanagementsystems PMS (rund Fr. 0.1 Mio.) zurückzuführen. Im SV 3 wurde der gewährte Sonderkredit über Fr. 0.1 Mio. für die Kooperation mit dem Spital Männedorf nicht beansprucht.

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. 23 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:

- Im Zusammenhang mit den Veränderungen in der Bildungssystematik der Pflegeberufe beschäftigt das Kantonsspital St.Gallen bei den bisherigen Ausbildungen mehr Auszubildende als budgetiert (Mehrkosten von rund Fr. 1.0 Mio.), während bei den neuen Ausbildungen die Zahl der Auszubildenden (betrifft v.a. höhere Fachschule und Fachhochschule, aber nicht Fachangestellte Gesundheit) hinter den Erwartungen zurückbleibt (Minderaufwand von rund Fr. 0.5 Mio.). Insgesamt resultiert ein Mehraufwand von rund Fr. 0.5 Mio. Die Zahl der effektiven Auszubildenden ist zum Zeitpunkt der Budgetierung insbesondere am Kantonsspital St.Gallen als weitaus grösstem Ausbildungsbetrieb aufgrund der Umwälzungen in der Bildungslandschaft Pflege schwierig abzuschätzen. Unbestritten ist, dass die Betreuung von Auszubildenden für den Ausbildungsbetrieb mit einem erheblichen Kostenaufwand verbunden ist.
- Gemäss Schweizerischem Dialyse-Vertrag werden Hämodialyseleistungen für stationäre Patientinnen und Patienten vom Schweizerischen Verband für Gemeinschaftsaufgaben der Krankenversicherer (SVK) – in Anlehnung an die Finanzierung von stationären Leistungen gemäss Art. 49.1 KVG – nur zu 50% übernommen, sofern der kantonale Spitaltarifvertrag eine zusätzliche Abrechnung ausserhalb der vereinbarten Fall- und Tagespauschalen vorsieht (da die Kosten für diese Leistung aus den Fall- und Tagespauschalen herausgerechnet worden sind). Die andere Hälfte (rund Fr. 0.2 Mio.) geht zu Lasten des Kantons. Obwohl der Spitaltarifvertrag seit Einführung des PLT-Modells (Kombination aus Fall-, Tages- und Implantatpauschalen) im Jahr 2002 eine zusätzliche

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

Verrechnung von Hämodialyseleistungen für stationäre Patientinnen und Patienten vorsieht und damit auch der Kanton einen Anteil hätte übernehmen müssen, wurde bei der Globalkreditberechnung keine Abgeltung des Kantons für diese Leistungen vorgesehen. Es handelt sich somit um eine Lücke in der Globalkreditfinanzierung, welche bei der nächstmöglichen Gelegenheit (d.h. im Globalkredit 2009) zu schliessen ist. Dieser exogene Faktor hätte bereits früher geltend gemacht werden können. Ein Anspruch auf Geltendmachung von Ertragsausfällen zwischen 2002 und 2006 ist zwar verwirkt, nicht aber der Anspruch auf Geltendmachung als exogener Faktor im Jahr 2007, da die Globalkreditsystematik in diesem Bereich eine Lücke aufweist und zwingend angepasst werden muss.

- Der Bundesrat setzte auf den 1. Juli 2007 ein neues Transplantationsgesetz mit vier Ausführungsverordnungen in Kraft. Das Gesetz hatte einen zusätzlichen Koordinations- und Schulungsaufwand zur Folge. Dafür wurde ein Betrag von rund Fr. 0.06 Mio. gewährt. Im Globalkredit 2007 konnte der Aufwand aufgrund der Inkraftsetzung des Gesetzes per 1. Juli 2007 noch nicht berücksichtigt werden. Im Globalkredit 2008 des SV 1 sind diese Kosten indes enthalten.
- Für die Planungskosten des Neubaus des Institutes für Pathologie und des Institutes für Rechtsmedizin sowie für Tätigkeiten im Rahmen der Bau-Gesamtmachbarkeitsstudie (Bau-GMS) wurden rund Fr. 0.3 Mio. berücksichtigt. Gestützt auf eine Honorarofferte vom April 2007 musste das KSSG der Planergemeinschaft für den Neubau der Institute für Pathologie und Rechtsmedizin zwei Akontozahlungen im Umfang von rund Fr. 0.2 Mio. leisten. Diese Kosten stehen im Zusammenhang mit der baulichen Sanierung und waren weder im Globalkredit 2007, noch im Voranschlag 2007 des KSSG enthalten. Für die Bau-Gesamtmachbarkeitsstudie sind Kosten von rund Fr. 0.1 Mio. angefallen.
- In der Onkologie werden in hoher Frequenz neue Chemotherapeutika entwickelt. Es finden laufend Studien statt, in denen neue Medikamente angewendet werden, deren Nutzen wissenschaftlich belegt werden kann. Der Fachbereich Onkologie/Hämatologie und das Senologie-Zentrum Ostschweiz des Kantonsspitals St.Gallen beteiligen sich aktiv an diesen Studien, um der Rolle als Zentrumsspital gerecht zu werden. Während diesen Studien werden die Kosten der Medikamente grösstenteils von Sponsoren übernommen. In der Onkologie des Kantonsspitals St.Gallen wurden im Jahr 2007 bei Brustkrebs, Dickdarmkrebs, Lungenkrebs, Nierenzellkrebs, Multiplem Myelom und Chronisch Lymphatischer Leukämie verschiedene neue Medikamente und Therapiekombinationen erstmals im klinischen Alltag eingesetzt. Zwischen den von Sponsoren finanzierten Studien und dem erstmaligen Einsatz im klinischen Alltag verstreichen hingegen zwei bis drei Jahre, während derer die Kosten für diese Therapien nicht in den Tarifen eingerechnet und damit nicht gedeckt sind. Auch wenn diese Therapien nur bei einer ausgewählten Gruppe von Patientinnen und Patienten angewendet werden, fallen die Kosten aufgrund der Medikamentenpreise für Chemotherapeutika stark ins Gewicht. Das Kantonsspital St.Gallen beziffert die Mehrkosten für den Einsatz im klinischen Alltag mit rund Fr. 3.2 Mio. Rund Fr. 1.6 Mio. (50% der ausgewiesenen Mehrkosten), die einen evidenz-basierten klinischen Nutzen für die betroffenen Patientinnen und Patienten aufweisen, wurden berücksichtigt. In diesem Zusammenhang gilt es zu berücksichtigen, dass die Vorgabe eines Nullwachstums beim Sachaufwand der Preissteigerung von Chemotherapeutika nicht Rechnung trägt.
- Vor dem Hintergrund des geforderten und notwendigen Ausbaus von Palliativcare-Angeboten wurde am Spital Flawil als Ersatz für den Wegfall der Klinik für Gynäkologie/Geburtshilfe ein Palliativangebot aufgebaut. Für das Palliativzentrum Flawil, das im Lauf des Jahres 2007 seinen Betrieb aufnahm, werden Initialkosten von rund Fr. 0.1 Mio. berücksichtigt. Im Globalkredit 2008 des SV 1 sind die Kosten für das Palliativzentrum enthalten.
- Im Unterschied zu den Spitalverbunden 2–4 rechnet das Kantonsspital St.Gallen zwar noch keine stationären Behandlungen mit DRG-Pauschalen ab. In Anbetracht des vom Verein SwissDRG festgelegten Einführungsstermins von SwissDRG per 1. Januar 2010 musste das KSSG im Jahr 2007 ein Kodierteam aufbauen, um die professionelle Kodierung der stationären Patientinnen und Patienten ab dem Jahr 2008 sicherzustellen. Diese Daten hätten im Jahr 2009 die Verhandlungsgrundlage für die tarifwirksame Einführung von SwissDRG im Jahr 2010 gebildet. Nur mit guten Kodierdaten und mit entsprechender Erfahrung im Umgang mit DRG-Systemen hätten im Rahmen dieser Verhandlungen die maximal möglichen Erlöse erzielt werden können. Die Kodierer wurden zwischen Januar und August 2007 angestellt. Mit dem Aufbau des Kodierteams konnte nicht länger zugewartet werden, auch wenn das eidgenössische Parlament im Nachhinein (Dezember 2007) die tarifwirksame Einführung von SwissDRG auf den 1. Januar 2012 verschob. Die Kosten beliefen sich auf rund Fr. 0.7 Mio.

### Exogene Faktoren Spitalverbund 2:

- Im Zusammenhang mit dem Konzept «Stationäre geriatrische Versorgung» wurden im Spital Altstätten für die Sanierung von Geriatriezimmern Fr. 0.15 Mio. und mit Blick auf die Förderung von Palliativcare-Angeboten für die Einrichtung eines Palliativzimmers am Spital Walenstadt Kosten von Fr. 0.02 Mio. übernommen. Die fachärztliche Unterstützung durch Fachpersonen der Geriatrischen Klinik St.Gallen zwischen Oktober und Dezember 2006 zeigte, dass Handlungsbedarf in der altersgerechten Ausgestaltung der Geriatriezimmer am Spital Altstätten bestand. Für eine Berücksichtigung im Globalkredit 2007 bzw. im Voranschlag 2007 bestand keine Möglichkeit. Als exogener Faktor werden nur bauliche Massnahmen berücksichtigt, die auf einen von Regierung und Kantonsrat erteilten Auftrag zum Aufbau neuer Leistungen zurückgehen. Die vom Spitalverbund 2 auf eigene Rechnung finanzierten Investitionen (z.B. Einbau Nasszellen am Spital Altstätten von rund Fr. 0.7 Mio., Neugestaltung Empfang am Spital Grabs von rund Fr. 0.25 Mio. und Umbau Notfallabteilung am Spital Altstätten von rund Fr. 0.28 Mio.) wurden nicht berücksichtigt, obwohl derartige Massnahmen zumindest teilweise vom Kanton als Eigner der Immobilien zu übernehmen wären. Diese Projekte wurden v.a. aus Reserven des SV 2 finanziert – ohne Beteiligung des Kantons.
- Die Spitalverbunde 2–4 haben mit den übrigen Sozialversicherern (Unfall-, Invaliden- und Militärversicherung) einen Tarifvertrag abgeschlossen, der anstelle von Tagesvollpauschalen eine Abrechnung mit DRG- Pauschalen vorsieht. Die Einführung von DRG-Pauschalen, insbesondere die Anwendung eines schweizweit einheitlichen Normpreises für Regionalspitäler, hatte unter Berücksichtigung entsprechender Aufwendungen der Spitäler für die Kodierung Mehreinnahmen von rund Fr. 1 Mio. zur Folge. Diese Mehreinnahmen wurden bei der Erstellung des Voranschlags 2007 angerechnet (die finanziellen Auswirkungen von neuen Tarifen werden bei der Globalkrediterstellung jeweils berücksichtigt) und führten zu entsprechend tieferen Globalkrediten. Da bei der Budgetierung für das Jahr 2007 keine DRG-Daten als Grundlage herangezogen werden konnten, wurde die Fallschwere (Case-Mix) von UV-IV-MV-Patientinnen und -Patienten auf 0.65 geschätzt. Die Entschädigung der Versicherer errechnet sich aus der effektiven Fallschwere multipliziert mit dem Normpreis. Die effektive Fallschwere bewegt sich zwischen 0.5600 (SV 4) und 0.5801 (SV 2) und wird vereinbarungsgemäss nachkalkuliert. Die Fallschwere wurde somit bei der Budgetierung massiv überschätzt. Als Folge der deutlich niedrigeren Fallschwere reduzierten sich nicht nur die Beiträge des Kantons (diese werden in Abhängigkeit zur effektiven Fallschwere ausgerichtet), sondern erweisen sich nachträglich auch die Mehreinnahmen, die bei der Budgetierung in Abzug gebracht worden sind, als zu hoch. Damit verbleiben den Spitalverbunden keine Zusatzerträge mehr, um die mit der DRG-Einführung verbundenen Kosten für die Kodierung finanzieren zu können. Die Kosten für die Kodierung sind deshalb anzurechnen und beliefen sich für den SV 2 auf rund Fr. 0.2 Mio.
- Im Zug der Besoldungsanpassungen für das Spitalpersonal mussten auch die Verträge mit den Belegärzten angepasst werden. Eine Einigung mit dem Verein St.Gallischer Konsiliarärzte konnte erst Mitte Dezember 2006 erzielt und deshalb nicht im Voranschlag 2007 berücksichtigt werden. Dies hatte Mehrkosten von Fr. 0.1 Mio. zur Folge.

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

### Exogene Faktoren Spitalverbund 3:

- Im Zusammenhang mit der Sanierung des Spitals Linth wurde ein Betrag von rund Fr. 0.5 Mio. genehmigt (v.a. interne Baubegleitung, Mehraufwand Reinigung, Kosten Teileröffnung und Planungskosten für Kapazitätsabklärungen für die 2. Bauetappe). Um Friktionen oder Einschränkungen für den Spitalbetrieb zu vermeiden oder auf ein minimales Mass zu beschränken, ist eine zusätzliche Baubegleitung durch das Spital Linth notwendig. Durch die stockwerkweise Sanierung des Spitals – bei gleichzeitiger Aufrechterhaltung des Betriebs – fallen am Spital Linth erhebliche Zusatzkosten für die Reinigung an. Die anhaltenden Immissionen (v.a. Lärmimmission) erfordern vom Spital Linth ausserordentliche Massnahmen, um die Patientenfrequenzen auch während der Bauphase halten und hohe Defizite vermeiden zu können. Die gewählte Vorgehensweise – stockwerkweise Sanierung bei laufendem Betrieb und der Verzicht auf Bauprovisorien – trägt zwar zu einer Minimierung der Investitionskosten bei, führt im Betrieb jedoch zu entsprechenden Mehrkosten. Es ist äusserst schwierig, derartige Mehrkosten im Vorfeld abzuschätzen, weshalb diese als exogener Faktor zu berücksichtigen sind.
- Die Spitalverbunde 2–4 haben mit den übrigen Sozialversicherern (Unfall-, Invaliden- und Militärversicherung) einen Tarifvertrag abgeschlossen, der anstelle von Tagesvollpauschalen eine Abrechnung mit DRG-Pauschalen vorsieht. Die Einführung von DRG-Pauschalen, insbesondere die Anwendung eines schweizweit einheitlichen Normpreises für Regionalspitäler, hatte unter Berücksichtigung entsprechender Aufwendungen der Spitäler für die Kodierung Mehreinnahmen von rund Fr. 1 Mio. zur Folge. Diese Mehreinnahmen wurden bei der Erstellung des Voranschlags 2007 angerechnet (die finanziellen Auswirkungen von neuen Tarifen werden bei der Globalkrediterstellung jeweils berücksichtigt) und führten zu entsprechend tieferen Globalkrediten. Da bei der Budgetierung für das Jahr 2007 keine DRG-Daten als Grundlage herangezogen werden konnten, wurde die Fallschwere (Case-Mix) von UV-IV-MV-Patientinnen und Patienten auf 0.65 geschätzt. Die Entschädigung der Versicherer errechnet sich aus der effektiven Fallschwere multipliziert mit dem Normpreis. Die effektive Fallschwere bewegt sich zwischen 0.5600 (SV 4) und 0.5801 (SV 2) und wird vereinbarungsgemäss nachkalkuliert. Die Fallschwere wurde somit bei der Budgetierung massiv überschätzt. Als Folge der deutlich niedrigeren Fallschwere reduzierten sich nicht nur die Beiträge des Kantons (diese werden in Abhängigkeit zur effektiven Fallschwere ausgerichtet), sondern erweisen sich nachträglich auch die Mehreinnahmen, die bei der Budgetierung in Abzug gebracht worden sind, als zu hoch. Damit verbleiben den Spitalverbunden keine Zusatzerträge mehr, um die mit der DRG-Einführung verbundenen Kosten für die Kodierung finanzieren zu können. Die Kosten für die Kodierung sind deshalb anzurechnen und beliefen sich für den SV 3 auf rund Fr. 0.2 Mio.
- Die Einführung der neuen Belegarztverträge brachte Mehrkosten von rund Fr. 0.03 Mio. mit sich. Eine Einigung mit dem Verein St.Gallischer Konsiliarärzte konnte erst Mitte Dezember 2006 erzielt und deshalb nicht im Voranschlag 2007 berücksichtigt werden.

### Exogene Faktoren Spitalverbund 4:

- Gestützt auf den Entscheid von Regierung und Kantonsrat, am Spital Wattwil die geriatrische Abteilung auszubauen und die psychosomatische Abteilung zu erweitern, werden Kosten von rund Fr. 0.5 Mio. angerechnet. Diese entfallen v.a. auf Mehrkosten im Zusammenhang mit der Verlegung der psychosomatischen Abteilung sowie für zusätzliche Personalressourcen zur Einhaltung der Qualitätsstandards gemäss Konzept «Stationäre geriatrische Versorgung». Die Stellenplananpassung in der Geriatrischen Abteilung war gestützt auf eine Beurteilung von Fachleuten der Geriatrischen Klinik St.Gallen, die gemäss dem Konzept Stationäre Geriatrische Versorgung für die Einhaltung qualitativer Richtlinien in den Geriatrischen Abteilungen der Regionalspitäler zuständig sind, notwendig. In Wattwil fehlte eine Fachärztin bzw. ein Facharzt für Geriatrie. Auch der Bestand des nichtärztlichen Fachpersonals musste angepasst werden. Es handelt sich um einmalige Kosten im Zusammenhang mit dem Bezug der erweiterten psychosomatischen Abteilung im Juni 2007 und der erweiterten geriatrischen Abteilung im Dezember 2007. Im Globalkredit 2008 des Spitalverbundes 4 sind diese Mehrkosten, soweit es sich um wiederkehrende Kosten handelt, berücksichtigt.
- An den Rettungsstützpunkt Obertoggenburg in Alt St.Johann wird wie an alle anderen Rettungsstützpunkte der Spitäler ein Beitrag ausgerichtet. Der Stützpunkt ist für die Einhaltung der Richtlinien des Interverbandes für Rettungswesen (IVR) notwendig und ist noch nicht in den gemeinwirtschaftlichen Leistungen für das Jahr 2007 berücksichtigt. Die Berücksichtigung in den gemeinwirtschaftlichen Leistungen des Spitalverbundes 4 erfolgte erst für den Globalkredit 2008. Der Beitrag für einen Rettungsstützpunkt, der nicht rund um die Uhr betrieben wird, beläuft sich auf Fr. 0.1 Mio. Das Gesetz über die Spitalverbunde sieht in Art. 11 Abs. 3 eine Nachkalkulation vor, wenn exogene Faktoren bei den gemeinwirtschaftlichen Leistungen zu Abweichungen bei Kosten oder Erträgen führen.
- Die Spitalverbunde 2–4 haben mit den übrigen Sozialversicherern (Unfall-, Invaliden- und Militärversicherung) einen Tarifvertrag abgeschlossen, der anstelle von Tagesvollpauschalen eine Abrechnung mit DRG-Pauschalen vorsieht. Die Einführung von DRG-Pauschalen, insbesondere die Anwendung eines schweizweit einheitlichen Normpreises für Regionalspitäler, hatte unter Berücksichtigung entsprechender Aufwendungen der Spitäler für die Kodierung Mehreinnahmen von rund Fr. 1 Mio. zur Folge. Diese Mehreinnahmen wurden bei der Erstellung des Voranschlags 2007 angerechnet (die finanziellen Auswirkungen von neuen Tarifen werden bei der Globalkrediterstellung jeweils berücksichtigt) und führten zu entsprechend tieferen Globalkrediten. Da bei der Budgetierung für das Jahr 2007 keine DRG-Daten als Grundlage herangezogen werden konnten, wurde die Fallschwere (Case-Mix) von UV-IV-MV-Patientinnen und -Patienten auf 0.65 geschätzt. Die Entschädigung der Versicherer errechnet sich aus der effektiven Fallschwere multipliziert mit dem Normpreis. Die effektive Fallschwere bewegt sich zwischen 0.5600 (SV 4) und 0.5801 (SV 2) und wird vereinbarungsgemäss nachkalkuliert. Die Fallschwere wurde somit bei der Budgetierung massiv überschätzt. Als Folge der deutlich niedrigeren Fallschwere reduzierten sich nicht nur die Beiträge des Kantons (diese werden in Abhängigkeit zur effektiven Fallschwere ausgerichtet), sondern erweisen sich nachträglich auch die Mehreinnahmen, die bei der Budgetierung in Abzug gebracht worden sind, als zu hoch. Damit verbleiben den Spitalverbunden keine Zusatzerträge mehr, um die mit der DRG-Einführung verbundenen Kosten für die Kodierung finanzieren zu können. Die Kosten für die Kodierung sind deshalb anzurechnen und beliefen sich im SV 4 auf rund Fr. 0.2 Mio.
- Für die Einführung der neuen Belegarztverträge wurden rund Fr. 0.06 Mio. gewährt. Eine Einigung mit dem Verein St.Gallischer Konsiliarärzte konnte erst Mitte Dezember 2006 erzielt und deshalb nicht im Voranschlag 2007 berücksichtigt werden.

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Globalkredit	Rechnung 2007	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
<b>8230 Globalkredit Spitalverbund 1</b>				
<b>Kantonsspital St.Gallen</b>				
Globalkredit Kantonsrat gemäss Voranschlag 2007	(1)	166 189 700		
Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation (s.u.)		+ 6 242 654		
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	172 432 354		
Rechnungsergebnis vor Staatsbeitrag	(3)	-173 177 826		
<b>360 Staatsbeiträge</b>				
Im Gesundheitsdepartement ausgewiesene Kreditüberschreitung des Spitalverbundes 1	(1,2)	166 189 700	172 432 354	+ 6 242 654
<b>5500 Vermögenserträge (Finanzdepartement)</b>				
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	172 432 354		
Rechnungsergebnis Kantonsspital vor Staatsbeitrag	(3)	- 173 177 826		
Jahresverlust Kantonsspital		- 745 472		
Verlustvortrag auf neue Rechnung		745 472		
<b>426 Vermögenserträge aus Beteiligungen des VV</b>				-
Kein Ertrag.				
Total <b>Mehrbelastung</b> der Kantonsrechnung durch Spitalverbund 1 (GD und FD)				+ 6 242 654
			Voranschlag 2007	Nachkalkulation 2007
<b>Nachkalkulation Globalkredit 2007 Spitalverbund 1</b>				
1. Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)			40 711 707	40 711 707
2. Stationäre Versorgung:				
2.1 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / Kanton St.Gallen)			118 823 242	123 749 563
<i>davon Subventionierung Halbprivat-/Privatabteilung</i>			22 325 550	22 521 421
2.2 Allgemeine Abteilung (UV/IV/MV/SUVA / ganze Schweiz)			3 778 176	4 628 264
2.3 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / übrige Schweiz)			- 6 777 933	- 6 990 876
2.4 Allgemeine Abteilung (übrige Garanten)			- 374 191	- 357 422
2.5 Zusatzerträge Halbprivat-/Privatabteilung			- 16 666 324	- 17 035 601
2.6 Arzthonoraren (netto)			- 20 142 473	- 23 530 638
2.7 Beiträge Fürstentum Liechtenstein			- 2 290 486	- 2 543 948
2. Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung			76 350 011	77 919 341
3. Ambulante Versorgung			15 038 752	15 564 737
4. Hochbauten (Total)			21 139 126	21 625 151
5. Sonderkredite (Total)			8 189 216	8 323 194
6. Pauschale Besoldungskorrektur			4 760 900	4 760 900
<b>Exogene Faktoren</b>			-	3 527 324
<b>Globalkredit</b>			<b>166 189 700</b>	<b>172 432 354</b>
<b>Erhöhung Globalkredit durch Nachkalkulation</b>				<b>+ 6 242 654</b>

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Globalkredit	Rechnung 2007	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
<b>8231 Globalkredit Spitalverbund 2</b>				
<b>Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland</b>				
Globalkredit Kantonsrat gemäss Voranschlag 2007	(1)	41 718 500		
Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation (s.u.)		+ 955 462		
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	42 673 962		
Rechnungsergebnis vor Staatsbeitrag	(3)	- 42 659 187		
<b>360 Staatsbeiträge</b>				
Im Gesundheitsdepartement ausgewiesene Kreditunterschreitung des Spitalverbundes 2	(1,2)	41 718 500	42 673 962	<b>+ 955 462</b>
<b>5500 Vermögenserträge (Finanzdepartement)</b>				
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	42 673 962		
Rechnungsergebnis Spitalverbund 2 vor Staatsbeitrag	(3)	- 42 659 187		
Jahresgewinn Spitalverbund 2		+ 14 775		
Keine Zuweisung an Pflichtreserve, da bisheriger Bestand bereits 20% des Dotationskapitals erreicht hat		-		
Zuweisung an die freie Reserven des Spitalverbundes 2 (50% vom Jahresgewinn)		7 387		
Ablieferung an den Kanton (50% vom Jahresgewinn)		7 388		
<b>426 Vermögenserträge aus Beteiligungen des VV</b>				<b>- 7 388</b>
Mehrertrag Kanton durch Gewinnanteil an SV 2				
<b>Total Mehrbelastung</b> der Kantonsrechnung durch Spitalverbund 2 (GD und FD)				<b>+ 948 074</b>
			Voranschlag 2007	Nachkalkulation 2007
<b>Nachkalkulation Globalkredit 2007 Spitalverbund 2</b>				
1. Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)			10 938 571	10 938 571
2. Stationäre Versorgung:				
2.1 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / Kanton St.Gallen)			31 824 182	31 846 485
<i>davon Subventionierung Halbprivat-/Privatabteilung</i>			6 788 302	6 936 886
2.2 Allgemeine Abteilung (UV/IV/MV/SUVA / ganze Schweiz)			1 223 368	1 017 061
2.3 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / übrige Schweiz)			- 587 149	- 667 047
2.4 Allgemeine Abteilung (übrige Garanten)			- 67 457	- 79 615
2.5 Zusatzerträge Halbprivat-/Privatabteilung			- 4 494 358	- 4 476 002
2.6 Arzthonoraren (netto)			- 4 544 930	- 4 288 430
2.7 Beiträge Fürstentum Liechtenstein			- 3 961 430	- 4 086 510
2. Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung			19 392 226	19 265 942
3. Ambulante Versorgung			1 780 300	2 337 693
4. Hochbauten (Total)			6 383 150	6 383 150
5. Sonderkredite (Total)			1 972 200	1 981 022
6. Pauschale Besoldungskorrektur			1 252 100	1 252 100
<b>Exogene Faktoren</b>			-	515 484
<b>Globalkredit</b>			<b>41 718 500</b>	<b>42 673 962</b>
<b>Erhöhung Globalkredit durch Nachkalkulation</b>				<b>+ 955 462</b>

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Globalkredit	Rechnung 2007	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
<b>8232 Globalkredit Spitalverbund 3</b>				
<b>Spital Linth</b>				
Globalkredit Kantonsrat gemäss Voranschlag 2007	(1)	17 134 100		
Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation		+ 777 438		
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	17 911 538		
Rechnungsergebnis vor Staatsbeitrag	(3)	- 18 305 239		
<b>360 Staatsbeiträge</b>				
Im Gesundheitsdepartement ausgewiesene Kreditüberschreitung des Spitalverbundes 3	(1,2)	17 134 100	17 911 538	<b>+ 777 438</b>
<b>5500 Vermögenserträge (Finanzdepartement)</b>				
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	17 911 538		
Rechnungsergebnis Spitalverbund 3 vor Staatsbeitrag	(3)	- 18 305 239		
Jahresverlust des Spitalverbundes 3		- 393 701		
Verlustvortrag auf neue Rechnung		393 701		
<b>426 Vermögenserträge aus Beteiligungen des VV</b>				
Kein Ertrag.				-
Total <b>Mehrbelastung</b> der Kantonsrechnung durch Spitalverbund 3 (GD und FD)				<b>+ 777 438</b>
			Voranschlag 2007	Nachkalkulation 2007
<b>Nachkalkulation Globalkredit 2007 Spitalverbund 3</b>				
1. Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)			3 261 253	3 261 253
2. Stationäre Versorgung:				
2.1 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / Kanton St.Gallen)			12 096 450	12 155 529
<i>davon Subventionierung Halbprivat-/Privatabteilung</i>			1 806 398	1 880 443
2.2 Allgemeine Abteilung (UV/IV/MV/SUVA / ganze Schweiz)			339 253	288 232
2.3 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / übrige Schweiz)			- 262 334	- 221 595
2.4 Allgemeine Abteilung (übrige Garanten)			- 15 388	- 19 072
2.5 Zusatzerträge Halbprivat-/Privatabteilung			- 1 280 946	- 1 260 082
2.6 Arzthonorare (netto)			- 1 121 184	- 1 021 647
2.7 Beiträge Fürstentum Liechtenstein			-	-
2. Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung			9 755 851	9 921 365
3. Ambulante Versorgung			502 900	461 595
4. Hochbauten (Total)			2 141 580	2 141 580
5. Sonderkredite (Total)			1 020 850	923 545
6. Pauschale Besoldungskorrektur			451 700	451 700
<b>Exogene Faktoren</b>			-	750 500
<b>Globalkredit</b>			<b>17 134 100</b>	<b>17 911 538</b>
<b>Erhöhung Globalkredit durch Nachkalkulation</b>				<b>+ 777 438</b>

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Globalkredit	Rechnung 2007	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
<b>8233 Globalkredit Spitalverbund 4</b>				
<b>Spitalregion Fürstenland Toggenburg</b>				
Globalkredit Kantonsrat gemäss Voranschlag 2007	(1)	26 436 700		
Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation		+ 1 883 747		
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	28 320 447		
Ausgewiesenes Rechnungsergebnis vor Staatsbeitrag	(3)	- 27 618 370		
<b>360 Staatsbeiträge</b>				
Im Gesundheitsdepartement ausgewiesene Kreditunterschreitung des Spitalverbundes 4	(1,2)	26 436 700	28 320 447	<b>+ 1 883 747</b>
<b>5500 Vermögenserträge (Finanzdepartement)</b>				
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	28 320 447		
Rechnungsergebnis Spitalverbund 4 vor Staatsbeitrag	(3)	- 27 618 370		
Jahresgewinn Spitalverbund 4		+ 702 077		
Abtragung Verlustvortrag SV 4		- 578 191		
Jahresgewinn nach Verlustvortrag		+ 123 885		
Zuweisung an Pflichtreserve des SV 4 (20% des Gewinns)		24 777		
Zuweisung an freie Reserven SV 4 (50% vom Rest)		49 554		
Zuweisung an den Kanton (50% vom Rest)		49 554		
<b>426 Vermögenserträge aus Beteiligungen des VV</b>				
Mehrertrag Kanton durch Gewinnanteil an SV 4				<b>- 49 554</b>
<b>Total Mehrbelastung</b> der Kantonsrechnung durch Spitalverbund 4 (GD und FD)				<b>+ 1 834 193</b>
			Voranschlag 2007	Nachkalkulation 2007
<b>Nachkalkulation Globalkredit 2007 Spitalverbund 4</b>				
1. Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)			6 458 092	6 458 092
2. Stationäre Versorgung:				
2.1 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / Kanton St.Gallen)			16 325 781	17 405 376
<i>davon Subventionierung Halbprivat-/Privatabteilung</i>			2 172 722	2 215 552
2.2 Allgemeine Abteilung (UV/IV/MV/SUVA / ganze Schweiz)			400 936	423 985
2.3 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / übrige Schweiz)			- 732 778	- 784 229
2.4 Allgemeine Abteilung (übrige Garanten)			- 37 734	- 29 938
2.5 Zusatzerträge Halbprivat-/Privatabteilung			- 1 513 434	- 1 523 441
2.6 Arzthonorare (netto)			- 1 411 699	- 1 414 080
2.7 Beiträge Fürstentum Liechtenstein			-	-
2. Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung			13 031 071	14 077 674
3. Ambulante Versorgung			936 300	960 309
4. Hochbauten (Total)			3 234 550	3 234 550
5. Sonderkredite (Total)			2 052 734	2 059 187
6. Pauschale Besoldungskorrektur			724 000	724 000
<b>Exogene Faktoren</b>			-	806 635
<b>Globalkredit</b>			<b>26 436 700</b>	<b>28 320 447</b>
<b>Erhöhung Globalkredit durch Nachkalkulation</b>				<b>+ 1 883 747</b>

## Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
<b>9 Gerichte</b>		
<b>9000 Kreisgerichte</b>		
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 189 300</b>
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	- 28 700	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Mehraufwand für Verfahrenskosten; entsprechende Mehreinnahmen in Kontengruppe 4632. Mehraufwand für Gerichtskosten unentgeltliche Prozessführung.	+ 217 900	
<b>9002 Kantonsgericht</b>		
<b>310 Bürokosten und Drucksachen</b>		<b>+ 10 700</b>
Beschaffung aktueller Literatur infolge Gesetzesrevision allgemeiner Teil Strafgesetzbuch.		
<b>320 Zins auf laufende Verpflichtungen</b>		<b>+ 19 900</b>
Verzinsung einer Kautions.		
<b>9006 Rechtsaufsicht</b>		
<b>300 Taggelder und Entschädigungen</b>		<b>+ 5 700</b>
Mehr Sitzungen Prüfungskommission.		
<b>9051 Verwaltungsrekurskommission</b>		
<b>318 Dienstleistungen und Honorare</b>		<b>+ 27 700</b>
Es wurden vermehrt Gesuche um unentgeltliche Rechtsverbeiständung eingereicht und die Zahl der Verhandlungen bei Haftverlängerungen hat zugenommen.		
<b>9052 Verwaltungsgericht</b>		
<b>318 Dienstleistungen/Honorare</b>		<b>+ 155 900</b>
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Antrag auf Mehrausgaben für eine Expertise im Rahmen von Lohnforderungen (RRB 2007/470; Fr. 145 300.-).		