



Rechnung 2019

Inhaltsverzeichnis

I.	Botschaft und Entwurf	1	3	Departement des Innern	75
II.	Finanzierungsausweis	55	300	Generalsekretariat DI	75
III.	Erfolgsrechnung	59	3000	Generalsekretariat DI	75
	Institutionelle Gliederung	59	305	Sozialwerke	75
0	Räte	61	3050	Sozialwerke des Bundes	75
010	Räte	61	3051	Ergänzungsleistungen	75
0100	Kantonsrat	61	3052	Pflegefinanzierung	76
0102	Regierung	61	310	Amt für Bürgerrecht und Zivilstand	76
1	Staatskanzlei	62	3100	Amt für Bürgerrecht und Zivilstand	76
100	Staatskanzlei	62	315	Amt für Gemeinden	76
1000	Staatskanzlei	62	3150	Amt für Gemeinden	76
1001	Fachstelle für Datenschutz	62	320	Amt für Soziales	77
105	Materialzentrale	63	3200	Amt für Soziales	77
1050	Materialzentrale	63	325	Amt für Kultur	78
2	Volkswirtschaftsdepartement	64	3250	Amt für Kultur	78
200	Generalsekretariat VD	64	3251	Stiftsarchiv	78
2000	Generalsekretariat VD	64	3259	Lotteriefonds (SF)	79
205	Amt für öffentlichen Verkehr	64	340	Konkursamt	79
2050	Amt für öffentlichen Verkehr	64	3400	Konkursamt	79
210	Kantonsforstamt	65	355	Amt für Handelsregister und Notariate	79
2100	Kantonsforstamt	65	3550	Amt für Handelsregister und Notariate	80
2101	Staatswaldungen	65	4	Bildungsdepartement	81
2109	Walderhaltungsmassnahmen (SF)	66	400	Generalsekretariat BLD	81
212	Waldregionen	66	4000	Generalsekretariat BLD	81
2120	Finanzierung Waldregionen	66	4003	Ausbildungsbeihilfen	81
2121	Waldregion 1	66	4008	IT-Bildungsoffensive	82
2122	Waldregion 2	67	405	Amt für Volksschule	82
2123	Waldregion 3	68	4050	Amtsleitung AVS	82
2124	Waldregion 4	68	4051	Lehrmittelverlag	82
2125	Waldregion 5	69	4052	Weiterbildung Schule	83
215	Landwirtschaftsamt	69	4053	Sonderschulen	83
2150	Landwirtschaftsamt	69	415	Amt für Berufsbildung	83
2156	Landwirtschaftliches Zentrum SG	70	4150	Amtsleitung ABB	84
240	Amt für Natur, Jagd und Fischerei	71	4151	Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung	84
2400	Amt für Natur, Jagd und Fischerei	71	4152	Berufliche Grundbildung	85
245	Amt für Wirtschaft und Arbeit	71	4153	Höhere Berufs- und Weiterbildung	85
2450	Amtsleitung/Support	72	4156	Berufsfachschulen	85
2451	Standortförderung	72	420	Amt für Mittelschulen	86
2452	Arbeitsbedingungen	72	4200	Amtsleitung AMS	86
2455	Arbeitslosenversicherung	73	4205	Mittelschulen	86
2456	Arbeitslosenkasse	74	423	Amt für Hochschulen	87
2458	Tourismusrechnung (SF)	74	4230	Amtsleitung AHS	87
2459	Arbeitsmarktfonds (SF)	74	4231	Universitäre Hochschulen	88
			4232	Fachhochschulen	88
			430	Amt für Sport	88
			4300	Amt für Sport	88
			4309	Sport-Toto-Fonds (SF)	89

Inhaltsverzeichnis

5	Finanzdepartement	90	725	Kantonspolizei	108
			7250	Kantonspolizei	108
500	Generalsekretariat FD	90	730	Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt	109
5000	Generalsekretariat FD	90	7300	Strassenverkehr	109
5009	Kantonshilfsskasse (SF)	90	7301	Schifffahrt	110
505	Zentrale Dienste	90	7309	Strassenfonds (SF)	110
5050	Personalamt	90	735	Strafuntersuchung	110
5051	Amt für Finanzdienstleistungen	91	7352	Staatsanwaltschaft	110
5052	Risk Management	91	740	Amt für Militär und Zivilschutz	111
5054	Dienst für Informatikplanung	92	7400	Amt für Militär und Zivilschutz	111
5055	Finanzkontrolle	92			
510	Kantonales Steueramt	92	8	Gesundheitsdepartement	113
5100	Amtsleitung KStA	93			
5105	Kantonale Steuern	93	800	Generalsekretariat GD	113
5106	Bundessteuern	93	8000	Generalsekretariat GD	113
550	Allgemeiner Finanzaufwand und -ertrag	94	803	Kantonsarztamt	113
5500	Vermögenserträge	94	8030	Kantonsarztamt	113
5501	Passivzinsen	94	8039	Suchtbekämpfungsfonds (SF)	114
5502	Interne Verzinsung	94	805	Amt für Gesundheitsvorsorge	114
5505	Abschreibungen	95	8050	Amt für Gesundheitsvorsorge	114
5506	Rücklagen	95	812	Amt für Verbraucherschutz und Veterinärwesen	115
5509	Verschiedene Aufwendungen und Erträge	95	8120	Amt für Verbraucherschutz und Veterinärwesen	115
560	Allgemeiner Personalaufwand	95	8121	Tiergesundheit	115
5600	Allgemeiner Personalaufwand	95	8129	Tierseuchenkasse (SF)	116
			830	Amt für Gesundheitsversorgung	116
6	Baudepartement	97	8300	Amtsleitung AfGVE	116
			8301	Individuelle Prämienverbilligung	116
600	Generalsekretariat BD	97	8303	Innerkantonale Hospitalisation	117
6000	Generalsekretariat BD	97	8304	Ausserkantonale Hospitalisation	117
6001	Wohnbauförderung	97	8305	Ambulante Versorgung	117
6009	Mietwohnungsfonds (SF)	98	8309	Zentrum für Labormedizin	117
605	Amt für Raumentwicklung und Geoinformation	98			
6050	Amt für Raumentwicklung und Geoinformation	98	9	Gerichte	118
6059	Mehrwertabgabe (SF)	99			
610	Hochbauamt	99	900	Zivil- und Strafrechtspflege	118
6100	Amtsleitung HBA	99	9001	Kreisgerichte	118
6105	Verwaltung der Staatsliegenschaften	99	9002	Kantonsgericht	118
6106	Bauten und Renovationen	100	9004	Anlagekammer	119
615	Tiefbauamt	100	9005	Schlichtungsstellen	119
6150	Amtsleitung TBA	100	9006	Rechtsaufsicht	119
6152	Gemeindestrassen	101	905	Verwaltungsrechtspflege	120
6153	Kantonsstrassen	101	9050	Versicherungsgericht	120
6154	Nationalstrassen	102	9051	Verwaltungsrekurskommission	120
6159	Steinbruch Starkenbach	102	9052	Verwaltungsgericht	121
620	Amt für Umwelt	103			
6200	Amt für Umwelt	103	Artengliederung (HRM2)		123
625	Amt für Wasser und Energie	104			
6250	Amt für Wasser und Energie	104			
7	Sicherheits- und Justizdepartement	105			
700	Generalsekretariat SJD	105			
7000	Generalsekretariat SJD	105			
715	Migrationsamt	105			
7150	Migrationswesen	105			
7151	Asylwesen	106			
7152	Ausweisstelle	107			
720	Amt für Justizvollzug	107			
7200	Amt für Justizvollzug	107			

Inhaltsverzeichnis

IV. Investitionsrechnung	127	A2 Investitionsbeiträge	136
Objektgliederung	127	A22 Bildung	136
A Investitionen und Investitionsbeiträge	129	A2220 Sonderschulen	136
A0 Hochbauten	129	Sprachheilschule St.Gallen, Neubau «Mädchenhaus»	137
A00 Allgemeine Verwaltung	129	A23 Kultur, Freizeit, Kirche	137
A0029 Verwaltungsliegenschaften	129	A2311 Museen und bildende Kunst	137
Lämmlibrunnenstrasse 54, St.Gallen, Innensanierung	129	Naturmuseum St.Gallen	137
A01 Öffentliche Sicherheit	129	Kunstmuseum St.Gallen	137
A0110 Polizei	129	A24 Gesundheit	137
Polizei-posten Wil, Neubau	130	A2411 Spitäler	137
A0130 Strafvollzug	130	Geriatrische Klinik St.Gallen Erneuerung	137
Regionalgefängnis Altstätten, Erweiterung	130	A26 Verkehr	138
Strafanstalt Saxerriet Neubau Unterhaltszentrum	130	A2629 Öffentlicher Verkehr	138
Strafanstalt Saxerriet Wärmeverbund	130	Bahnhofplatz St.Gallen Bushof	138
A02 Bildung	130	S-Bahn Zürich 4. Teilergänzung	138
A0230 Berufliche Grundbildung	131	Appenzellerbahnen Durchmesserlinie	138
BWZ Toggenburg Umbau Standort Wattwil	131	HSV-Verlängerung Goldach-Rorschach, Publ.anlagen	
Landwirtschaftliches Zentrum SG, Teilabbruch und		Rorschach-Stadt	138
Ersatzneubau Landwirtschaftsschule	131	A28 Volkswirtschaft	139
Gewerbl.BWZ St.Gallen, Sanierung und Erweiterung	131	A2850 Industrie, Gewerbe, Handel	139
BWZ Buchs, Instandsetzung Gebäude	131	NTB Buchs; Forschungs- und Innovationszentrum	
BWZ Toggenburg/Kanti Wattwil Grundstück		Rheintal	139
Aussensportanlage	131	A2890 Sonstige gewerbliche Betriebe	139
A0252 Mittelschulen	132	Überdeckung Stadtautobahn (Erweiterung	
KS Heerbrugg Sanierung/Erweiterung	132	OLMA Messen SG)	139
KS Sargans, Teilabbruch und Erweiterung	132	B Strassenbau	140
KS Wattwil, Ausbau	132	B0 Strassenbau	140
A0271 Universitäre Hochschulen	132	B06 Verkehr	140
Universität St.Gallen Erstellung Campus Platztor	132	B0613 Kantonsstrassen	140
Universität St.Gallen Teilerneuerung Bibliotheksgeb	132	Kantonsstrassenbau	140
A0273 Fachhochschulen	133	C Finanzierungen	141
HSR Rapperswil Forschungszentrum	133	C0 Darlehen	141
A03 Kultur, Freizeit, Kirche	133	C02 Bildung	141
A0329 Kultur, allgemein	133	C0220 Sonderschulen	141
Klanghaus Toggenburg	133	Darlehen an Sonderschulen	141
Theater St.Gallen Erneuerung und Umbau	133	C0299 Bildung, allgemein	141
A04 Gesundheit	133	Studiendarlehen	141
A0413 Psychiatrische Kliniken	133	C04 Gesundheit	141
Psych. Klinik Pfäfers Sanierung Klostergebäude	134	C0411 Spitäler	142
Psych. Klinik Wil Teilsanierung Haus A01	134	Geriatrische Klinik St.Gallen	142
Psych. Klinik Wil Einbau Forensikstation (A09)	134	Kinderspital St.Gallen.	142
Psych. Klinik Wil Ern. Unterstationen/Werkleitg.	134	Spitalverbunde (Kanton St.Gallen)	142
A08 Volkswirtschaft	134	C05 Soziale Wohlfahrt	142
A0820 Jagd und Fischerei	134	C0550 Behinderteneinrichtungen	142
Fischereizentrum Steinach Neubau	134	Darlehen an Behinderteneinrichtungen	142
A1 Technische Einrichtungen	135	C06 Verkehr	143
A10 Allgemeine Verwaltung	135	C0629 Öffentlicher Verkehr	143
A1021 Finanz- und Steuerverwaltung	135	Schweiz. Südostbahn	143
Erneuerung Fachapplikation GGSt	135	C07 Umwelt, Raumordnung	143
A1022 Allgemeine Verwaltung	135	C0791 Entwicklungskonzepte	143
E-Government 2013–2017	135	NRP-Darlehen	143
Arbeitsplatz der Zukunft	135	C08 Volkswirtschaft	144
Ersatz Telefonie.	135	C0812 Strukturverbesserungen	144
Einführung GEVER	136	Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft	144
Erneuerung Informatikarbeitsplätze 2019–2021	136	C0890 Sonstige gewerbliche Betriebe	144
A11 Öffentliche Sicherheit	136	Abraxas Informatik AG	144
A1111 Polizei	136		
KAPOgoesMOBILE	136		

Inhaltsverzeichnis

C1	Beteiligungen	144
C10	Allgemeine Verwaltung	144
C1022	Allgemeine Verwaltung	144
	Abraxas Informatik AG	145
	Abraxas-VRSG Holding AG	145
C18	Volkswirtschaft	145
C1860	Banken	145
	St.Galler Kantonalbank	145
C2	Finanzierungsbeiträge	145
C20	Allgemeine Verwaltung	145
C2022	Allgemeine Dienste	145
	Ausfinanzierung St.Galler Pensionskasse	146
	Einmaleinlage in die St.Galler Pensionskasse	146

Artengliederung (HRM2)	147
-------------------------------	-----

Jahresrechnung

V.	Bilanz	155
VI.	Erfolgsrechnung	157
	Mehrstufige Erfolgsrechnung (HRM2)	159
	Funktionale Gliederung (HRM2)	161
VII.	Investitionsrechnung	169
	Funktionale Gliederung (HRM2)	169
VIII.	Geldflussrechnung	177
	Direkte Geldflussrechnung	179
	Indirekte Geldflussrechnung	180
IX.	Eigenkapitalnachweis	181
X.	Anhang	185
A	Gesetzliche Grundlagen	187
B	Angewendetes Regelwerk	187
C	Rechnungslegungsgrundsätze	189

D	Konsolidierungsgrundsätze	190
E	Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	190
F	Erläuterungen zur Jahresrechnung	191
	Finanzanlagen	191
	Sachanlagen	193
	Beteiligungsspiegel	194
	Anlagespiegel	197
	Kurzfristige Rückstellungen	203
	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	209
	Langfristige Rückstellungen	210
	Verbindlichkeiten Spezialfinanzierungen/Fonds im FK	210
	Gewährleistungsspiegel	211
	Entwicklung der Bilanzpositionen	212
	Ergebnisse der ER/IR	213
G	Zusätzliche Angaben, die für die Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sowie der finanziellen Risiken von Bedeutung sind	214
H	Finanzkennzahlen	214
I	Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	215

Übrige Angaben

XI.	Sonderrechnungen	217
	Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit	217
	Staatsfonds	219
	Stiftungen mit eigener Rechtspersönlichkeit	223
	Irma und Samuel Teitler Stiftung	225
	Ernst-Schröpf-Stiftung: Stiftungsvermögen	227
	St.Gallische Kulturstiftung	229
XII.	Sonstige externe Jahresrechnungen	233
	Unfallfonds	235
	Rheinfonds	236
	Familienausgleichskasse für das Staatspersonal	237
	Kantonale Arbeitslosenkasse	238
XIII.	Verzeichnis der Sonderkredite der Erfolgsrechnung	239
XIV.	Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen	243

Buchstaben in Kolonne «Budget»

N = Vom Kantonsrat bewilligte Nachtragskredite

Buchstabe in Kolonne «Rechnung»

K = Von der Regierung bewilligte Kreditreservierungen

I. Botschaft und Entwurf

Rechnung 2019

Botschaft und Entwurf der Regierung vom 24. März 2020

Inhaltsverzeichnis

1	Überblick	4
1.1	Ergebnis.	4
1.2	Werthaltigkeitsbeurteilung Beteiligungen und Darlehen der Spitalverbunde	7
1.3	Entwicklung von Aufwand und Ertrag	8
1.4	Entwicklung der Reserven	9
1.5	Ergebnisverwendung: Auslegeordnung zusätzliche Abschreibungen.	10
1.6	Beurteilung des Ergebnisses und Ausblick	11
2	Erfolgsrechnung	13
2.1	Übersicht	13
2.2	Abweichungen zum Budget.	14
2.3	Abweichungen zur Vorjahresrechnung	18
2.3.1	Personalaufwand	18
2.3.2	Sachaufwand	21
2.3.3	Informatikaufwand.	22
2.3.4	Staatsbeiträge.	23
2.3.5	Übriger Aufwand	24
2.3.6	Steuerertrag.	26
2.3.7	Vermögenserträge	29
2.3.8	Übrige Erträge.	32
2.4	Institutionen mit nachkalkuliertem Staatsbeitrag oder Globalkredit.	35
3	Investitionsrechnung	37
3.1	Übersicht	37
3.2	Abweichungen zum Budget.	38
3.3	Finanzierung	39
3.3.1	Finanzierungsausweis	39
3.3.2	Selbstfinanzierungsgrad	39
4	Geldflussrechnung	40
4.1	Einleitung	40
4.2	Analyse	40
5	Bilanz	41
5.1	Übersicht	41
5.2	Finanzvermögen	41
5.3	Verwaltungsvermögen	41
5.4	Fremdkapital	42
5.5	Nettoschuld	42
6	Sonderrechnungen	43
7	Finanzkennzahlen	44
7.1	Einleitung	44
7.2	Finanzkennzahlen nach HRM2	44
7.3	Weitere Finanzkennzahlen	45

8	Public Corporate Governance: Berichterstattung zu den Vergütungen an Mitglieder oberster Leitungsorgane von selbständigen öffentlich-rechtlichen Anstalten	48
9	Public Corporate Governance: Genehmigung der Einsitznahme der Vorsteherin oder des Vorstehers des Bildungsdepartementes in den Stiftungsrat der Karl Eduard Studach-Stiftung	50
10	Verwendung des Rechnungsergebnisses	51
11	Antrag	52
	Kantonsratsbeschluss über die Rechnung 2019 des Kantons St.Gallen	53

Herr Präsident
 Sehr geehrte Damen und Herren

Wir unterbreiten Ihnen mit dieser Vorlage Botschaft und Entwurf des Kantonsratsbeschlusses über die Rechnung 2019 des Kantons St.Gallen

1 Überblick

1.1 Ergebnis

Im Vergleich mit der Vorjahresrechnung und mit dem Budget (ohne Nachtragskredite) zeigt die Erfolgsrechnung 2019 folgendes Ergebnis:

in Mio. Fr.	Rechnung 2018	Budget 2019	Rechnung 2019	Abweichung zum Budget
Erfolgsrechnung				
Aufwand	5'001,1	5'374,5	5'504,1	- 129,6
Ertrag	5'193,2	5'386,2	5'622,5	236,3
Rechnungsergebnis	192,1	11,6	118,4	106,7
Bezug freies Eigenkapital	-	-	-	-
Rechnungsergebnis vor Bezug freies Eigenkapital	192,1	11,6	118,4	106,7
Bezug besonderes Eigenkapital	-	-	-	-
Rechnungsergebnis vor Bezug besonderes und freies Eigenkapital	192,1	11,6	118,4	106,7
A.o. Aufwände	3,8 ¹	98,5 ²	96,7 ³	- 1,8
A.o. Wertberichtigungen	8,2 ⁴	-	93,8 ⁵	93,8
A.o. Erträge	- 8,2 ⁶	- 84,1 ⁷	- 69,5 ⁸	14,6
Operatives Rechnungsergebnis	195,9	26,0	239,3	213,3

¹ Ausserordentliche Aufwände im Zusammenhang mit der Rückzahlung von zu viel bezahlten Abgeltungen durch die PostAuto Schweiz AG (Gemeindeanteil 3,1 Mio. Franken) sowie der Abgrenzung für die Rückerstattung von zu hohen Abgeltungen der Jahre 2003–2018 durch die VBSG (Gemeindeanteil 0,7 Mio. Franken).

² Geplante Kapitalisierung St.Galler Kantonalbank (SGKB): Ausserordentliche Abschreibung der aus dem Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen transferierten Aktien auf den Nominalwert gemäss Art. 6 FHV (vgl. dazu Botschaft zum Budget 2019).

³ Ausserordentliche Aufwände im Zusammenhang mit der Umsetzung der Kapitalisierung SGKB aus ausserordentlicher Ausbuchung nicht realisierter Marktwertveränderungen der Aktien im Finanzvermögen und Abschreibung der aus dem Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen transferierten Aktien auf den Nominalwert gemäss Art. 6 FHV (81,8 Mio. Franken) sowie im Zusammenhang mit der Umstellung auf die periodengerechte Gegenwartsverbuchung bei der Erstattung der Verlustscheinforderungen aus uneinbringlichen Krankenkassenprämien an die Krankenversicherer (IPV; 14,9 Mio. Franken), welche in Anlehnung an die Umsetzung der HRM2-Empfehlungen als ausserordentlicher Aufwand ausgewiesen werden muss.

⁴ Vollständige Wertberichtigung der Beteiligung am Spitalverbund 4 (Spitalregion Fürstenland Toggenburg) im Rahmen der jährlichen Werthaltigkeitsprüfung.

⁵ Vollständige Wertberichtigung der Beteiligung am Spitalverbund 2 (Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland) in der Höhe von 15,8 Mio. Franken sowie a.o. Wertberichtigungen auf bestehenden Darlehen und Kontokorrenten des Spitalverbundes 2 (32 Mio. Franken) und des Spitalverbundes 4 (Spitalregion Fürstenland Toggenburg; 46 Mio. Franken) im Rahmen der jährlichen Werthaltigkeitsprüfung.

⁶ Ausserordentliche Erträge im Zusammenhang mit der Rückzahlung von zu viel bezahlten Abgeltungen durch die PostAuto Schweiz AG (Ertrag brutto 6,7 Mio. Franken) sowie der Abgrenzung für die Rückerstattung von zu hohen Abgeltungen der Jahre 2003–2018 durch die VBSG (Ertrag brutto 1,5 Mio. Franken).

⁷ Geplante Kapitalisierung SGKB: Ausserordentliche Erträge aus Verkauf Anrechte (28,4 Mio. Franken), aus Ausbuchung nicht realisierter Marktwertveränderungen der Aktien im Finanzvermögen (38,8 Mio. Franken) sowie aus Auflösung Rückstellung für Haftungsrisiken SGKB (16,9 Mio. Franken) (vgl. dazu Botschaft zum Budget 2019).

⁸ Umgesetzte Kapitalisierung SGKB: Ausserordentliche Erträge aus Nennwerterhöhung der Aktien des Verwaltungsvermögens von 70 auf 80 Franken (30,6 Mio. Franken), aus Auflösung freier Bestand Rückstellungen für Haftungsrisiken aus Staatsgarantie SGKB bis auf gesetzliches Minimum von 121,2 Mio. Franken (22,1 Mio. Franken) sowie aus teilweiser Auflösung Rückstellungen für Haftungsrisiken aus Staatsgarantie SGKB (16,9 Mio. Franken).

in Mio. Fr.	Rechnung 2018	Budget 2019	Rechnung 2019	Abweichung zum Budget
Investitionsrechnung				
Ausgaben	397,6	452,8	439,6	– 13,2
Einnahmen	44,7	33,5	93,5	– 60,0
Nettoinvestition	352,9	419,3	346,1	– 73,2
Eigenkapital (Stand Ende Jahr)				
Freies Eigenkapital ⁹	754,9	653,4	873,2	219,8
Besonderes Eigenkapital	264,4	264,4	264,4	–
Verwendbares Eigenkapital	1'019,2	917,8	1'137,6	219,8
Weiteres Eigenkapital ¹⁰	258,9	215,4	228,5	13,1
Gesamtes Eigenkapital	1'278,2	1'133,3	1'366,1	232,9

Der Erfolgsausweis ist nach HRM2 abgestuft, d.h. es sind beim Erfolgsausweis verschiedene Betrachtungsweisen zu unterscheiden. Insbesondere ist zwischen dem effektiven Ergebnis und dem operativen Ergebnis zu differenzieren. Letzteres klammert die Eigenkapitalbezüge und die ausserordentlichen Positionen der Rechnung aus.

Das Ergebnis 2019 der Erfolgsrechnung fällt um knapp 107 Mio. Franken besser aus als budgetiert. Statt eines Ertragsüberschusses von 11,6 Mio. Franken weist die Rechnung einen Überschuss von 118,4 Mio. Franken aus. Wie im Budget vorgesehen enthält dieser Ertragsüberschuss weder Bezüge aus dem freien noch aus dem besonderen Eigenkapital. Werden vom Ergebnis die ausserordentlichen Aufwände von 96,7 Mio. Franken (81,8 Mio. Franken aus Umsetzung der Kapitalisierung der St.Galler Kantonalbank und 14,9 Mio. Franken aus Umstellung auf die Periodengerechtigkeit bei den Verlustscheinforderungen IPV) bzw. von 93,8 Mio. Franken (Bildung Wertberichtigungen auf der Beteiligung am Spitalverbund 2 sowie auf den Darlehen und Kontokorrenten der Spitalverbunde 2 und 4) sowie die ausserordentlichen Erträge von 69,5 Mio. Franken (Umsetzung der Kapitalisierung der St.Galler Kantonalbank) ausgeklammert, resultiert ein operativer Ertragsüberschuss von 239,3 Mio. Franken, was gegenüber dem Budget einer Verbesserung von 213,3 Mio. Franken entspricht. Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich eine Verbesserung des operativen Ertragsüberschusses von 43,4 Mio. Franken.

Das freie Eigenkapital nimmt gegenüber dem Vorjahr in der Höhe des Rechnungsergebnisses um rund 118 Mio. Franken zu. Das besondere Eigenkapital bleibt unverändert und das weitere Eigenkapital reduziert sich um 30,4 Mio. Franken. Bei letzterem handelt es sich u.a. um Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen sowie gegenüber Globalkreditinstitutionen mit entsprechender Zweckbindung¹¹.

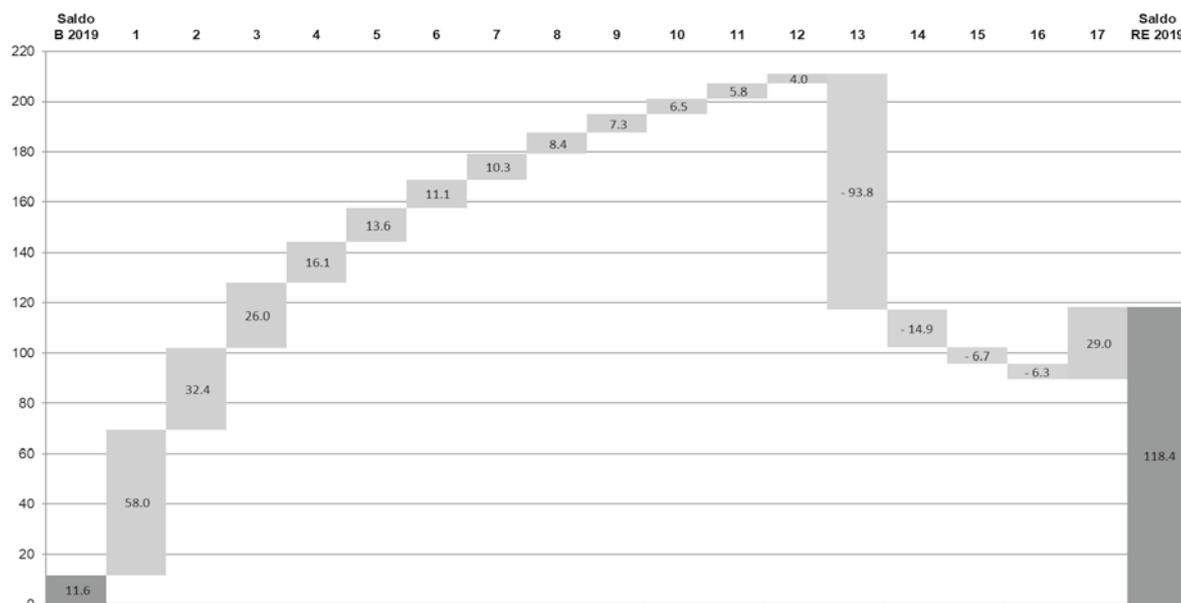
⁹ Der Wert für das Budget 2019 basiert auf dem Budgetwert vor Abschluss der Rechnung 2018.

¹⁰ Weiteres Eigenkapital vgl. dazu Kapitel 1.4.

¹¹ Seit der mit der Rechnung 2014 erfolgten Umstellung auf HRM2 werden Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen sowie gegenüber Globalkreditinstitutionen im Eigenkapital ausgewiesen. An ihrer Zweckbindung ändert sich durch diese Anpassung nichts. Ebenso ergibt sich durch diese Umgliederung keine Veränderung der finanzpolitischen Handlungsmöglichkeiten.

Nachfolgende Abbildung zeigt die wichtigsten Einflussfaktoren, die zum besseren Rechnungsergebnis 2019 geführt haben (ohne Berücksichtigung interner Verrechnungen). Für eine umfassendere Übersicht zu den Differenzen zwischen Budget und Rechnung 2019 wird auf Abschnitt 2.2 verwiesen.

Abbildung 1: Grösste Saldoverbesserungen und -verschlechterungen 2019 (gegenüber Budget)



- 1 Mehrertrag Kantonale Steuern
- 2 Mehrertrag Gewinnausschüttung SNB
- 3 Minderaufwand/Mehrertrag Innerkantonale Hospitalisation (kantonseigene und private Spitäler, Psychiatrie)
- 4 Mehrertrag Kantonsanteil Verrechnungssteuer
- 5 Minderaufwand Personalaufwand (Gesamtkanton)
- 6 Minderaufwand/Mehrertrag öffentlicher Verkehr
- 7 Mehrertrag Anteil Bundessteuern
- 8 Mehrertrag Amt für Wasser und Energie (netto)
- 9 Minderaufwand individuelle Prämienverbilligung (ordentlich)
- 10 Mehrertrag Amt für Berufsbildung
- 11 Minderaufwand IT-Bildungsoffensive
- 12 Minderaufwand Fachhochschulen
- 13 Mehraufwand Wertberichtigung Beteiligung Spitalverbund 2 und Darlehen Spitalverbunde 2 und 4 (a.o.)
- 14 Mehraufwand Periodengerechtigkeit Verlustscheinforderungen (IPV; a.o.)
- 15 Minderertrag Dividende SAK (Umstellung periodische Verbuchung)
- 16 Mehraufwand ordentliche Abschreibungen
- 17 Saldo übrige Veränderungen (netto)

Das Ergebnis positiv beeinflusst haben vor allem höhere Erträge bei den kantonalen Steuern, eine höhere Gewinnausschüttung der Schweizerischen Nationalbank (SNB), die Minderaufwendungen bzw. Mehrerträge bei der innerkantonalen Hospitalisation, die Mehrerträge aus dem Kantonsanteil an der Verrechnungssteuer und dem Anteil an der Bundessteuer, die Minderaufwendungen im Personalaufwand des Gesamtkantons und Mehrerträge im Amt für Wasser und Energie sowie im Amt für Berufsbildung. Neben diversen weiteren Saldoverbesserungen sind zudem insbesondere im Bereich der ordentlichen individuellen Prämienverbilligung, der IT-Bildungsoffensive und bei den Fachhochschulen Minderaufwendungen zu verzeichnen.

Demgegenüber stehen die ausserordentlichen Mehraufwendungen aus der vollständigen Wertberichtigung der Beteiligung am Spitalverbund 2, der Wertberichtigung auf den Darlehen und Kontokorrenten der Spitalverbunde 2 und 4 (vgl. Ausführungen in Kapitel 1.2) sowie aus der Umstellung auf die periodengerechte Gegenwartsverbuchung bei der Erstattung der Verlustscheinforderungen aus uneinbringlichen Krankenkassenprämien an die Krankenversicherer. Ebenfalls negativ beeinflusst wird das Ergebnis durch höhere ordentliche Abschreibungen (u.a. aus vollständiger Wertberichtigung der Darlehenstranche, welche der Spitalregion Fürstentum Toggenburg im Rahmen der vom Kantonsrat beschlossenen Übergangsfinanzierung im Jahr 2019 ausgerichtet wurde). Zudem ist aufgrund der Umstellung der periodischen Verbuchung der Dividende der St.Gallisch-Appenzellische Kraftwerke AG (SAK) gegenüber Budget ein Minderertrag zu verzeichnen.

1.2 Werthaltigkeitsbeurteilung Beteiligungen und Darlehen der Spitalverbunde

Im Rahmen des Rechnungsabschlusses ist jeweils die Werthaltigkeit der Aktiven zu prüfen. Von dieser Werthaltigkeitsprüfung sind unter anderem die Beteiligungen an den Spitalverbunden sowie die den Spitalverbunden gewährten Darlehen und Kontokorrente betroffen.

Im Zuge der Werthaltigkeitsprüfungen der Aktiven per Ende 2017 und Ende 2018 erfolgten ausserordentliche Wertberichtigungen auf den Beteiligungen an den Spitalverbunden in der Höhe von insgesamt 243,8 Mio. Franken (2017: 235,6 Mio. Franken / 2018: 8,2 Mio. Franken). Der aktivierte Bestand der Beteiligungen an den Spitalverbunden belief sich damit per Ende 2018 auf 76,4 Mio. Franken. Zur Ermittlung der Beteiligungswerte per Ende 2019 wird analog der Vorjahre auf die sogenannte «modifizierte Praktikermethode» abgestützt. Dabei werden sowohl der Ertrags- als auch der Substanzwert der beurteilten Beteiligungen angemessen berücksichtigt. Die Bewertungsmethode wurde zudem so angepasst, dass nicht nur vergangenheitsbezogene, sondern insbesondere auch zukunftsbezogene Ergebnisse berücksichtigt werden. Bestehen zudem Anzeichen für Wertverminderungen (z.B. Verluste aus Planrechnungen, andere Anzeichen) sind diese ebenfalls in die Beurteilung der Werthaltigkeit miteinzubeziehen.

Die den Spitalverbunden gewährten Darlehen und Kontokorrente wurden mit den Rechnungsabschlüssen 2017 und 2018 als werthaltig eingestuft. Per Ende 2019 beläuft sich der Bestand an offenen Darlehen und Kontokorrenten insgesamt auf 488,8 Mio. Franken. Da die Abschlüsse der Spitalverbunde gemäss Rechnungslegung nach Swiss GAAP FER erfolgen, kann davon ausgegangen werden, dass die vom Verwaltungsrat verabschiedeten Jahresrechnungen – vorbehältlich der Prüfung durch die Revisionsstelle – den tatsächlichen finanziellen Verhältnissen entsprechen (True and Fair View). Somit kann die Werthaltigkeit der einzelnen Darlehen und Kontokorrente per Jahresende im Grundsatz als gegeben beurteilt werden, wenn der Spitalverbunde per Stichtag über ein positives Eigenkapital verfügt (Aktiven decken Fremdkapital). Bestehen zudem Anzeichen für Wertverminderungen (z.B. Verluste aus Planrechnungen, andere Anzeichen) sind diese ebenfalls in die Beurteilung der Werthaltigkeit miteinzubeziehen.

Für die Beurteilung der Werthaltigkeit der Beteiligungen und Darlehen per Ende 2019 wird auf das Planungsszenario «4plus5 mit GWL/Optimierungsmassnahmen» abgestützt, da es sich um das zu diesem Zeitpunkt wahrscheinlichste Szenario handelt, auf welchem auch die von der Regierung am 24. Februar 2020 verabschiedete Spitalvorlage basiert. Darin vorgesehen sind Sanierungsbeiträge von 32 Mio. Franken an den Spitalverbund 2 (Umwandlung von Fremdkapital in Eigenkapital) sowie von 56 Mio. Franken an den Spitalverbund 4 (davon 46 Mio. Franken vorgesehen als Umwandlung von Fremdkapital in Eigenkapital). Obwohl sämtliche Spitalverbunde per Ende 2019 ein positives Eigenkapital ausweisen (wobei dies mit Bezug auf den Spitalverbund 4 aufgrund des eingeschränkten Testats im Bericht der Revisionsstelle zur Konzernrechnung 2018 und des fehlenden Werthaltigkeitstests des Spitalgebäudes Wattwil nicht mit Sicherheit gesagt werden kann), zeigt der Umstand der notwendig werdenden Sanierungsbeiträge an die Spitalverbunde 2 und 4 deutlich auf, dass die Darlehen bzw. Kontokorrente im Umfang der geplanten Umwandlungen von Fremdkapital in Eigenkapital nicht mehr als werthaltig eingestuft werden können. Daher sind auf den Darlehen und Kontokorrenten der Spitalverbunde 2 und 4 Wertberichtigungen von insgesamt 78 Mio. Franken zu bilden. Als Konsequenz dieser Wertberichtigungen ist auch auf der noch aktivierten Beteiligung auf dem Spitalverbund 2 eine vollständige Wertberichtigung vorzunehmen (15,8 Mio. Franken). Mit der Bildung der Wertberichtigungen wird dem Vorsichtsprinzip Rechnung getragen und die manifesten aktuellen und künftigen Sachverhalte gemäss Vorgaben der Rechnungslegung angemessen berücksichtigt.

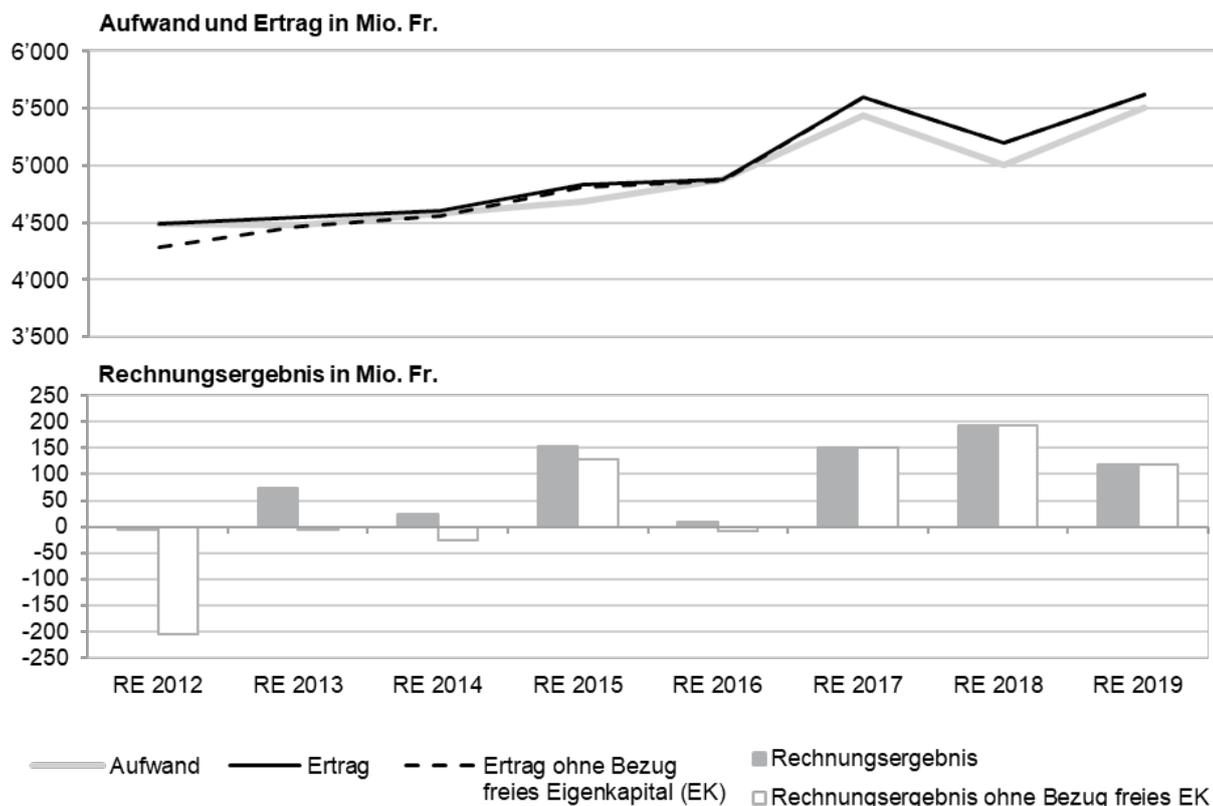
Zu unterscheiden von den vorerwähnten ausserordentlichen Wertberichtigungen ist die Wertberichtigung von 5,6 Mio. Franken, welche im Rahmen der vom Kantonsrat beschlossenen Übergangsfinanzierung für die Spitalregion Fürstenland Toggenburg von 9,7 Mio. Franken (KRB 33.19.02) auf der im Jahr 2019 ausbezahlten Darlehenstranche gebildet wurde.

1.3 Entwicklung von Aufwand und Ertrag

Im Jahr 2019 nimmt der Aufwand gegenüber dem Vorjahr brutto um 503 Mio. Franken (+10,1 Prozent) zu. Gleichzeitig liegt der Gesamtertrag um brutto 429,3 Mio. Franken (+8,3 Prozent) über dem Vorjahresniveau. Aufwand und Ertrag haben sich somit nicht synchron entwickelt. Die höhere Zunahme des Aufwandes hat zur Folge, dass sich der Rechnungsüberschuss gegenüber dem Vorjahr reduziert. Die wesentlichen Veränderungen gegenüber dem Vorjahr sowie die relativ grosse Differenz zwischen Aufwands- und Ertragsabnahme sind auf verschiedene, teilweise ausserordentliche Faktoren zurückzuführen. Einerseits nimmt der Abschreibungsaufwand (und damit gleichzeitig auch die internen Verrechnungen auf der Aufwand- und Ertragsseite) gegenüber dem Vorjahr um knapp 200 Mio. Franken zu. Dieser Betrag setzt sich hauptsächlich aus der im Jahr 2019 umgesetzten Kapitalisierung der SGKB, der vollständigen Wertberichtigung der Beteiligung des Spitalverbundes 2 und der Darlehen und Kontokorrente der Spitalverbunde 2 und 4 sowie höheren ordentlichen Abschreibungen zusammen. Andererseits steigen auf der Aufwandseite gegenüber dem Vorjahr auch die Staatsbeiträge um knapp 68 Mio. Franken an. Auf der Ertragsseite sind (neben den vorerwähnten internen Verrechnungen) insbesondere höhere Steuer- und Vermögenserträge, höhere Beiträge für eigene Rechnung und die ausserordentlichen Effekte aus der Umsetzung der Kapitalisierung der SGKB für den starken Anstieg verantwortlich. Für die Abweichungsbegründung gegenüber dem Vorjahr auf Ebene der einzelnen Sachgruppen wird auf das Kapitel 2.3 verwiesen. Da der prozentuale Anstieg gegenüber dem Vorjahr im Gesamtaufwand höher ausfällt als die Zunahme auf der Ertragsseite, resultiert gegenüber dem Vorjahr insgesamt ein tieferes Ergebnis.

Gegenüber dem Budget fällt der Aufwand um rund 129 Mio. Franken höher aus. Auf der anderen Seite nimmt der Ertrag gegenüber dem Budgetwert um rund 236 Mio. Franken zu. Die Gründe dafür werden im Kapitel 2.2 näher ausgeführt. Für das Jahr 2019 wurde wie im Vorjahr kein Bezug aus dem freien Eigenkapital getätigt, was in der nachstehenden Abbildung grafisch ersichtlich ist.

Abbildung 2: Ausgewiesene und effektive Rechnungsabschlüsse 2012–2019



Im Gesamtaufwand sind Positionen enthalten, die saldoneutral, d.h. durch gleich hohe Erträge gedeckt sind. Dazu gehören die Ertragsanteile Dritter, wie z.B. die Gemeindeanteile an den Steuererträgen juristischer Personen, die durchlaufenden Beiträge und internen Verrechnungen, die Beiträge an Globalkreditinstitutionen sowie die Staatsbeiträge der Pflegefinanzierung, welche vollständig durch die Gemeinden finanziert sind. Ferner enthält der Gesamtaufwand nicht ausgabenwirksame Einlagen in Fonds. Im Aufwand des Rechnungsjahres 2018 ist zudem eine ausserordentliche Aufwandposition im Zusammenhang mit der Wertberichtigung der Beteiligung des Spitalverbundes 4 enthalten. Im Rechnungsjahr 2019 beinhaltet der Gesamtaufwand weitere ausserordentliche Aufwandpositionen im Zusammenhang mit der Umsetzung der Kapitalisierung der SGKB und der Wertberichtigung der Beteiligung des Spitalverbundes 2 und der Darlehen und Kontokorrente der Spitalverbunde 2 und 4.

Der um diese Positionen *bereinigte Aufwand* steigt im Jahr 2019 gegenüber dem Vorjahr um 95 Mio. Franken oder 2,6 Prozent an. Das Wachstum des bereinigten Aufwands liegt damit unter dem Wachstum des budgetierten bereinigten Aufwands von 3,1 Prozent. Die Zunahme des bereinigten Aufwands ist hauptsächlich auf die höheren Staatsbeiträge (u.a. Mehraufwendungen bei den Ergänzungsleistungen, der Universität, im öffentlichen Verkehr und im Bereich Integration), höhere Abschreibungen (ohne a.o. Positionen) sowie den Anstieg beim Sachaufwand und den höheren Personalaufwand zurückzuführen. Dem Mehraufwand steht ein Rückgang bei den Passivzinsen gegenüber.

in Mio. Fr.	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Aufwand- wachstum
Aufwand Erfolgsrechnung	5'001,1	5'504,1	+10,1%
– Ertragsanteile Dritter.	– 443,6	– 466,0	
– Durchlaufende Beiträge	– 240,8	– 243,0	
– Fondierungen	– 20,8	– 17,4	
– Interne Verrechnungen	– 498,5	– 683,3	
– Globalkredite (Erträge)	– 4,8	– 4,8	
– Staatsbeiträge Pflegefinanzierung.	– 72,3	– 92,0	
– Wertberichtigung Beteiligungen und Darlehen Spitalverbunde (a.o.)	– 8,2	– 93,8	
– Abschreibung im Zusammenhang mit Kapitalisierung SGKB (a.o.)	–	– 81,8	
– Umstellung auf Periodengerechtigkeit Verlustscheinforderungen (IPV; a.o.)	–	– 14,9	
Aufwand bereinigt	3'712,1	3'807,1	+2,6%

Das Staatssekretariat für Wirtschaft (Seco) schätzt das reale Wachstum des Bruttoinlandprodukts der Schweiz im Jahr 2019 auf 0,9 Prozent. Damit liegt das bereinigte Aufwandwachstum über der Entwicklung des gesamtwirtschaftlichen Umfelds. Daraus ergibt sich für das Rechnungsjahr 2019 eine höhere Staatsquote.

1.4 Entwicklung der Reserven

Durch die im Jahr 2014 erfolgte Umsetzung der Fachempfehlungen nach HRM2 ist der Eigenkapitalnachweis auch ein Teil des Anhangs zur Staatsrechnung. Dieser zeigt die einzelnen Veränderungen des Eigenkapitals detailliert auf.

Mit der Umstellung auf HRM2 mussten damals Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen sowie gegenüber Globalkreditinstitutionen mit entsprechender Zweckbindung in das weitere Eigenkapital umgegliedert werden. An der Zweckbindung des weiteren Eigenkapitals ändert sich durch diese Anpassung nichts. Für die Beurteilung der finanzpolitischen Handlungsfähigkeit ist nach wie vor das freie Eigenkapital massgebend.

Nachdem im Jahr 2017 erstmals seit 2008 kein Bezug aus dem freien Eigenkapital vorgenommen wurde, stieg das freie Eigenkapital in der Höhe des im Jahr 2017 realisierten Ertragsüberschusses um knapp 152 Mio. Franken auf neu 562,8 Mio. Franken an. Wie im Rechnungsjahr 2018 wurde auch im Jahr 2019 kein Bezug aus dem freien Eigenkapital getätigt. Das freie Eigenkapital nimmt somit gegenüber dem Vorjahr im Umfang des erzielten Ergebnisses um rund 118 Mio. Franken zu und beträgt per Ende 2019 neu 873,2 Franken.

Das besondere Eigenkapital, das für steuerliche Entlastungen und die Förderung von Gemeindevereinigungen verwendet werden darf, beträgt per Ende 2019 unverändert 264,4 Mio. Franken.

Das «verwendbare» Eigenkapital nimmt im Umfang des realisierten Ertragsüberschusses um 118,4 Mio. Franken zu (Vorjahr: Zunahme um 192,1 Mio. Franken). Dies entspricht einer Zunahme von rund 11,6 Prozent (Vorjahr: +23,2 Prozent).

in Mio. Fr.	Rechnung 2015	Rechnung 2016	Rechnung 2017	Rechnung 2018	Rechnung 2019
Spezialfinanzierungen im EK	223,4	214,2	214,4	215,1	189,7
Fonds im Eigenkapital	22,4	21,6	18,9	16,5	14,0
Rücklagen Globalbudgetbereiche	1,1	1,0	1,0	0,9	0,9
Reserven	6,5	7,6	20,9	26,5	23,8
Vorfinanzierungen.	–	–	–	–	–
Aufwertungsreserven	–	–	–	–	–
Weiteres Eigenkapital	253,4	244,4	255,2	258,9	228,5
Übriges Eigenkapital (besonderes Eigenkapital)	315,6	290,0	264,4	264,4	264,4
Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre (freies Eigenkapital).	419,7	410,8	562,8	754,9	873,2
Verwendbares Eigenkapital.	735,3	700,8	827,1	1'019,2	1'137,6
Gesamtes Eigenkapital	988,7	945,2	1'082,3	1'278,2	1'366,1

1.5 Ergebnisverwendung: Auslegeordnung zusätzliche Abschreibungen

Im Rahmen der Sitzung der Finanzkommission vom 22./23. Januar 2020 zum Aufgaben- und Finanzplan 2021–2023 wurde der Anstieg des jährlichen Abschreibungsaufwands thematisiert, der sich aus den beschlossenen Bauvorlagen ergibt. Diskutiert wurde insbesondere die Möglichkeit, zusätzliche Abschreibungen bei den Bauvorlagen vorzunehmen, um den Anstieg und den Druck auf den Kantonshaushalt zu verringern.

Nach Art. 64 Abs. 1 des Staatsverwaltungsgesetzes (sGS 140.1; abgekürzt StVG) wird ein Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung zur Bildung von freiem Eigenkapital verwendet; er kann auch für zusätzliche Abschreibungen eingesetzt werden. Gemäss Finanzhaushaltverordnung (sGS 831.1; abgekürzt FHV) sind zusätzliche Abschreibungen grundsätzlich möglich. In Art. 11 FHV wird dies wie folgt beschrieben: «Zusätzliche Abschreibungen werden für die Verkürzung der Abschreibungsdauer der Objekte mit den zu diesem Zeitpunkt längsten Abschreibungsfristen verwendet». Es gilt dabei zu unterscheiden zwischen den ordentlichen Abschreibungen (planmässige bzw. finanzpolitische Abschreibungen), die in der Regel zwei Jahre nach dem Jahr der Beschlussfassung beginnen, und den möglichen zusätzlichen Abschreibungen. Die Abschreibungsfrist der ordentlichen Abschreibungen bei Projekten mit einem Investitionsvolumen kleiner als 9 Mio. Franken beträgt 5 Jahre, bei Projekten mit einem Investitionsvolumen ab 9 Mio. Franken ist diese 10 Jahre. Die Abschreibungsfristen für

die Ausfinanzierung bzw. die Einmaleinlage im Bereich der Pensionskasse spgk wurden auf 40 bzw. 36 Jahre festgelegt. Zusätzliche Abschreibungen können nicht auf künftigen Investitionsausgaben vorgenommen werden, sondern sind nur auf dem aktivierten Verwaltungsvermögen möglich.

Per Ende 2019 bestehen folgende aktivierten Anlagen/Objekte im Verwaltungsvermögen:

- Hochbauten: 90,5 Mio. Franken
- Investitionsbeiträge: 27,0 Mio. Franken
- Technische Einrichtungen: 8,4 Mio. Franken
- Ausfinanzierung sgpk: 183,0 Mio. Franken
- Einmaleinlage sgpk: 124,3 Mio. Franken

Bei den per 31. Dezember 2019 aktivierten Objekten mit den längsten Abschreibungsfristen handelt es sich um die Abschreibungen der Ausfinanzierung der St.Galler Pensionskasse (sgpk) im Umfang von 183,0 Mio. Franken und der Einmaleinlage in die sgpk in der Höhe von 124,3 Mio. Franken. Bis ins Jahr 2045 resultieren aus diesen beiden Positionen jährliche Abschreibungen von rund 9,0 Mio. Franken. Bei einem Beschluss über zusätzliche Abschreibungen müssten zuerst diese Abschreibungen am langen Ende vorgenommen werden.

Die Regierung hat auch die Frage geprüft, ob zusätzliche Abschreibungen von Hochbauten, Investitionsbeiträgen oder technischen Einrichtungen vorgenommen werden könnten. Die vorstehenden rechtlichen Rahmenbedingungen sprechen dagegen. Der Kantonsrat könnte indessen die Bestimmungen der Finanzhaushaltsverordnung übersteuern.

Zusätzliche Abschreibungen von Hochbauten, Investitionsbeiträgen oder technischen Einrichtungen würden zu einer Entlastung der künftigen ordentlichen Abschreibungen führen. Auf der anderen Seite würde das freie Eigenkapital in geringerem Umfang erhöht. Finanzpolitisch stellt sich hier die Grundsatzfrage, ob eine zusätzliche Abschreibung aus dem ordentlichen Ergebnis bzw. zu Lasten des freien Eigenkapitals im aktuellen Umfeld Sinn macht. Aus Sicht der Regierung sollte primär das freie Eigenkapital gestärkt werden, um den anstehenden Herausforderungen Rechnung tragen zu können. Stichworte sind die finanziellen Folgen, die sich aufgrund der «ausserordentlichen Lage» (Coronavirus) für den Staatshaushalt ergeben, die Umsetzung der Steuerreform STAF, der Auftrag für eine Reduktion des Steuerfusses sowie allgemein die angespannte Situation im AFP 2021–2023.

Bei der Vornahme von zusätzlichen Abschreibungen würde zudem das Risiko bestehen, dass aufgrund des höheren finanziellen Spielraums in der Erfolgsrechnung zusätzliche Begehrlichkeiten resultieren und damit zusätzliche Lasten der zukünftigen Generation aufgebürdet werden, zum Beispiel durch dauerhafte Ausgaben oder entsprechende zusätzliche Abschreibungsverpflichtungen. Zudem würde bei zusätzlichen Abschreibungen der Hochbauten das Vorgabesystem des Plafonds Hochbauten untergraben. Bei der Berechnung der Einhaltung des Plafonds wurde von der «Betrachtung Kreditbeschluss» neu auf die «Betrachtung Erfolgsrechnung» gewechselt, womit sowohl die Steuerung als auch die Nachvollziehbarkeit und die Überprüfung der Werte einfacher und zweckmässiger ausgestaltet wurde. Mit zusätzlichen Abschreibungen und ohne entsprechende Korrektur des Plafonds würde der Spielraum für zusätzliche Investitionen wieder erhöht, da bei einer prospektiven Betrachtung die Belastungen der Erfolgsrechnungen in Zukunft wieder tiefer wären.

1.6 Beurteilung des Ergebnisses und Ausblick

Die Rechnung 2019 schliesst mit einem Ertragsüberschuss von 118,4 Mio. Franken ab. Wie budgetiert wurden weder Bezüge aus dem freien noch aus dem besonderen Eigenkapital getätigt. Werden von diesem Ergebnis die ausserordentlichen Aufwände und Erträge ausgeklammert, resultiert ein operativer Ertragsüberschuss von 239,3 Mio. Franken. Das Rechnungsergebnis schliesst damit um 106,7 Mio. Franken bzw. operativ um 213,3 Mio. Franken besser ab als budgetiert. Das gegenüber Budget bessere Ergebnis ist insbesondere auf Mehrerträge bei den Steuererträgen, bei der Gewinnausschüttung der SNB, bei den Anteilen an den Bundessteuern und der Verrechnungssteuer, beim Amt für Wasser und Energie sowie beim Amt für Berufsbildung zurückzuführen. Weiter sind Minderaufwendungen und Mehrerträge bei der innerkantonalen Hospitalisation und beim öffentlichen Verkehr sowie tiefere Personalaufwendungen des Gesamtkantons zu verzeichnen. Diesen Saldo-

verbesserungen stehen unter anderem ausserordentliche Mehraufwendungen für die Wertberichtigungen an den Beteiligungen und Darlehen der Spitalverbunde und für die Umstellung auf die periodengerechte Verbuchung von Verlustscheinforderungen gegenüber.

Der bereinigte Aufwand nimmt gegenüber dem Vorjahr um 2,6 Prozent zu. Das bereinigte Aufwandswachstum liegt damit zwar unter dem budgetierten Wachstum von 3,1 Prozent, jedoch über dem erwarteten realen Wachstum des Bruttoinlandprodukts der Schweiz für das Jahr 2019 von 0,9 Prozent. Für das Rechnungsjahr 2019 resultiert somit eine höhere Staatsquote. Die Entwicklung der Staatsquote ist jedoch über mehrere Jahre zu betrachten. So resultierte in den Rechnungsjahren 2017 und 2018 jeweils eine stabile bzw. eine rückläufige Staatsquote.

Aufgrund des erneut positiven Ergebnisses weist der Kanton St.Gallen erstmals seit der Umstellung auf HRM2 im Rechnungsjahr 2014 wieder ein leichtes Nettovermögen von 3,9 Mio. Franken aus (vgl. Kapitel 5.5). Im Vorjahr resultierte noch eine Nettoschuld von knapp 43 Mio. Franken, was einer Verbesserung von 46,8 Mio. Franken entspricht. Dem aus allgemeinen Mitteln abzuschreibenden Verwaltungsvermögen von 1'362,2 Mio. Franken steht neu ein Eigenkapitalbestand von 1'366,1 Mio. Franken gegenüber. Davon entfallen unverändert rund 264,4 Mio. Franken auf das besondere Eigenkapital, welches für Steuerentlastungen und Gemeindevereinigungsprojekte reserviert ist, und 228,5 Mio. Franken auf das weitere Eigenkapital, welches für Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen sowie gegenüber Globalkreditinstitutionen zweckgebunden ist.

Mit den hohen Ertragsüberschüssen der letzten Jahre konnte der Konsolidierungskurs kontinuierlich fortgeführt und die Eigenkapitalbasis laufend gestärkt werden. Die Regierung und Verwaltung ist mit den beschlossenen Budgetkrediten insgesamt umsichtig und haushälterisch umgegangen. Finanziell steht der Kanton St.Gallen per Ende 2019 auf einem gesunden Fundament.

Mit Blick auf die neusten Entwicklungen im Zusammenhang mit dem neuartigen Coronavirus und dem durch den Bundesrat erklärten «ausserordentlichen Lage» ist gerade ein robuster Eigenkapitalbestand für die Bewältigung der aktuell noch nicht bezifferbaren wirtschaftlichen und sozialen Folgen von zentraler Bedeutung. Die finanziellen Auswirkungen auf die Gesamtwirtschaft und den Kantonshaushalt können derzeit noch nicht abgeschätzt werden. In Kombination mit den bereits in der Finanzplanung 2021–2023 berücksichtigten Mindererträgen aus der Umsetzung der Steuervorlage und AHV-Finanzierung (STAF), den Mindererträgen aus dem Systemwechsel des Bundesfinanzausgleichs, den finanziellen Auswirkungen aus der Spitalvorlage, der hohen Belastungen des Haushalts aus den beschlossenen künftigen Investitionen und der weiterhin hohen Dynamik bei den Staatsbeiträgen werden die erheblichen anstehenden Herausforderungen in aller Deutlichkeit sichtbar. Ferner kommt dazu, dass der Kantonsrat die Regierung beauftragt hat, für das Budget 2021 eine Senkung des Steuereffusses von fünf Prozentpunkten vorzulegen.

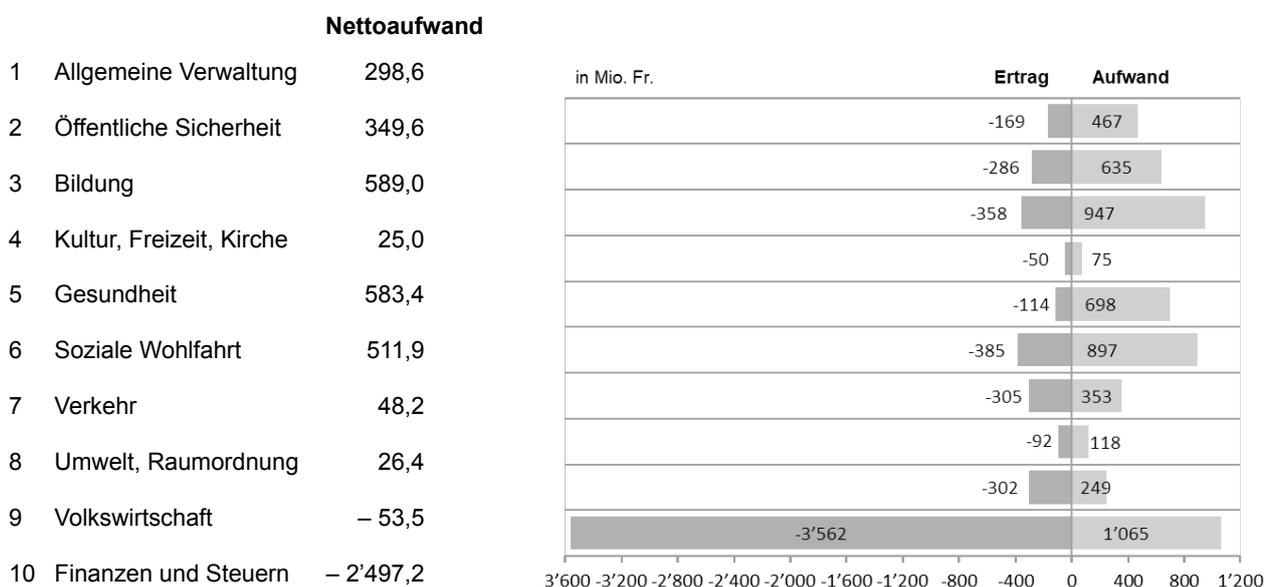
Im Wissen um die aktuell solide Eigenkapitalbasis gilt es nun, die anstehenden Herausforderungen zu bewältigen, die neusten Entwicklungen laufend zu analysieren und die nötigen Massnahmen zur Bewältigung der Krise mit Nachdruck umzusetzen. Dabei ist es jedoch zentral, insbesondere auch finanzpolitisch mit Weitsicht zu agieren und keine voreiligen oder unüberlegten Entscheide zu fällen.

2 Erfolgsrechnung

2.1 Übersicht

Die nachfolgende Abbildung teilt die Erträge und die Aufwände auf die staatlichen Aufgabenbereiche auf. Klammert man den Bereich Finanzen und Steuern, der mehr als 60 Prozent aller Erträge auf sich vereinigt, aus, beträgt der Aufwandüberschuss knapp 2,4 Milliarden Franken. Davon entfallen knapp 1,7 Milliarden Franken oder 71 Prozent auf die drei grössten Bereiche Bildung (589 Mio. Franken), Gesundheit (583,4 Mio. Franken) und soziale Wohlfahrt (511,9 Mio. Franken). Es folgen die Ausgaben für die öffentliche Sicherheit (Justiz, Polizei, Feuerwehr), die allgemeine Verwaltung, den Verkehr (Strassen und öffentlicher Verkehr) und die Umwelt (Wasser, Abwasser, Umweltschutz, Verbauungen).

Abbildung 3: Aufwand und Ertrag nach funktionalen Aufgabengebieten 2019¹²



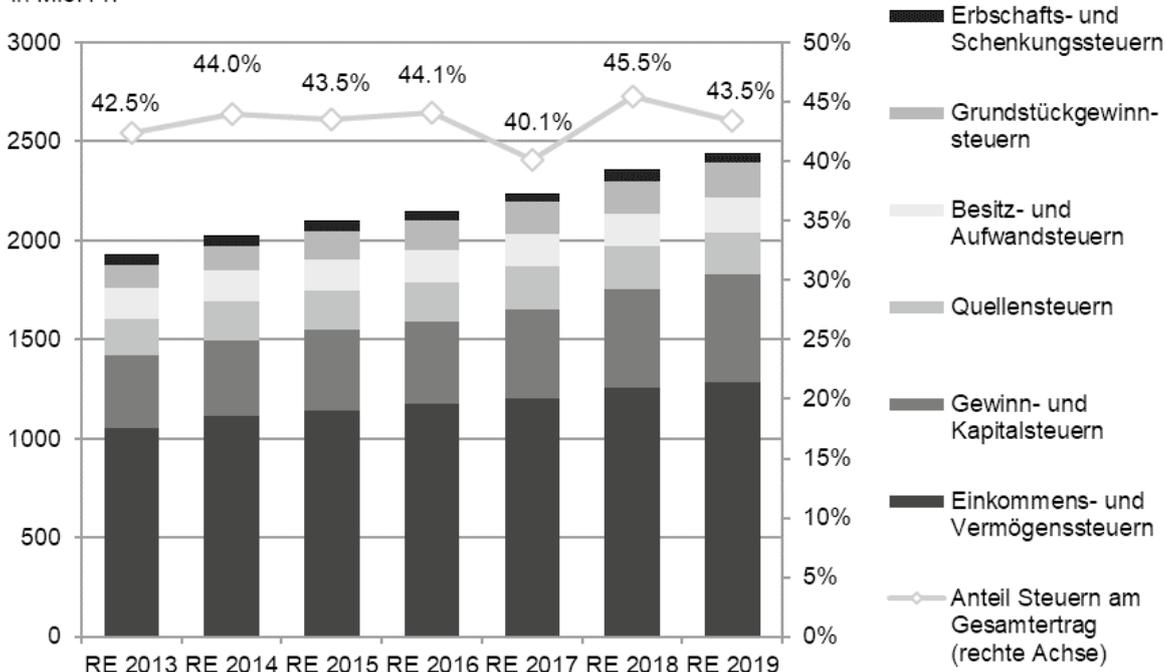
Auf der Ertragsseite tragen die Steuern mit 43,5 Prozent den grössten Teil zum Gesamtertrag bei. Es folgen die Beiträge für eigene Rechnung (13,7 Prozent), worunter insbesondere die an bestimmte Aufgaben geknüpften Beiträge des Bundes fallen. Drittwichtigste Finanzierungsquelle sind die Beiträge ohne Zweckbindung (13,2 Prozent), welche die Beiträge aus dem nationalen Finanz- und Lastenausgleich sowie Anteile an den Einnahmen aus der direkten Bundesteuer und Verrechnungssteuer enthalten.

Gemäss nachstehender Abbildung steigt der Bruttosteuerertrag seit dem Jahr 2013 laufend an. Im Jahr 2019 beträgt die Zunahme gegenüber dem Vorjahr rund 83 Mio. Franken (Vorjahr: 117,5 Mio. Franken). Diese Effekte sind primär auf die positive Konjunktorentwicklung der letzten Jahre zurückzuführen. Der Rückgang des Anteils der Steuern am Gesamtertrag auf 43,5 Prozent (Vorjahr: 45,5 Prozent) ist auf den höheren Gesamtertrag 2019 zurückzuführen, welcher unter anderem aus Sondereffekten resultiert (Anstieg interne Verrechnungen aufgrund ausserordentlicher Wertberichtigungen bei den Spitalverbunden und Umsetzung der Kapitalisierung der SGKB).

¹² Die Aufteilung nach Funktionen entspricht nicht der institutionellen, departementalen Gliederung.

Abbildung 4: Bruttosteuerertrag nach Ertragsarten 2013–2019

in Mio. Fr.



2.2 Abweichungen zum Budget

Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung 2019 fällt um 106,7 Mio. Franken besser aus als budgetiert. Die nachfolgende Darstellung zeigt die Abweichungen zwischen Rechnungsabschluss und Budget 2019 (ohne Nachtragskredite) im Überblick. Dabei werden jene Rechnungsabschnitte einzeln aufgeführt, welche im Saldo eine Abweichung von mindestens 1 Mio. Franken aufweisen.

in 1'000 Fr.

	Aufwand Minderaufwand (+); Mehraufwand (-)	Ertrag Mehrertrag (+); Mindereertrag (-)	Saldo Verbesserung (+) Verschlechterung (-)	
2050 Amt für öffentlichen Verkehr	+ 17'001,3	- 5'919,4	+ 11'081,9	1)
2400 Amt für Natur, Jagd und Fischerei	+ 708,5	+ 1'436,7	+ 2'145,2	
2451 Standortförderung	+ 4'018,6	- 1'774,8	+ 2'243,8	
3050 Sozialwerke des Bundes	+ 1'158,7	0	+ 1'158,7	
3051 Ergänzungsleistungen	- 3'117,4	+ 991,5	- 2'125,9	
3150 Amt für Gemeinden	+ 1'727,3	+ 811,2	+ 2'538,5	
3200 Amt für Soziales	+ 1'306,5	+ 1'600,7	+ 2'907,2	
3250 Amt für Kultur	+ 1'879,8	- 203,5	+ 1'676,3	
4003 Ausbildungsbeihilfen	+ 962,7	+ 82,6	+ 1'045,3	
4008 IT-Bildungsoffensive	+ 5'634,7	0	+ 5'634,7	2)
4150 Amtsleitung Amt für Berufsbildung	- 80,5	+ 6'659,2	+ 6'578,7	3)
4153 Höhere Berufs- und Weiterbildung	+ 185,6	- 1'251,4	- 1'065,8	
4156 Berufsfachschulen	- 825,0	+ 2'026,2	+ 1'201,2	
4231 Universitäre Hochschulen	+ 1'215,3	+ 1'133,1	+ 2'348,4	
4232 Fachhochschulen	- 4'928,4	+ 8'965,6	+ 4'037,2	4)
5054 Dienst für Informatikplanung	+ 2'137,9	+ 106,8	+ 2'244,7	
5105 Kantonale Steuern	- 22'521,2	+ 80'485,9	+ 57'964,7	5)
5106 Bundessteuern	- 247,8	+ 10'592,2	+ 10'344,4	6)
5500 Vermögenserträge	- 30'947,0	- 18'926,6	- 49'873,6	7)
5501 Passivzinsen	+ 1'785,0	0	+ 1'785,0	
5509 Verschiedene Aufwendungen und Erträge	- 51'791,3	+ 48'065,1	- 3'726,2	8)
5600 Allgemeiner Personalaufwand	+ 23'020,4	+ 106,5	+ 23'126,9	9)

in 1'000 Fr.

	Aufwand Minderaufwand (+); Mehraufwand (-)	Ertrag Minderertrag (-); Mehrertrag (+)	Saldo Verbesserung (+) Verschlechterung (-)		
6105	Verwaltung der Staatsliegenschaften	- 1'948,2	+ 938,2	- 1'010,0	
6250	Amt für Wasser und Energie	+ 6'123,6	+ 2'640,4	+ 8'764,0	10)
7150	Migrationswesen	+ 2'330,5	- 470,8	+ 1'859,7	
7151	Asylwesen	+ 3'173,6	- 5'653,1	- 2'479,5	
7200	Amt für Justizvollzug	- 1'695,5	- 1'963,1	- 3'658,6	11)
7250	Kantonspolizei	- 2'025,1	- 4'542,5	- 6'567,6	12)
7300	Strassenverkehr	- 139,0	- 1'171,4	- 1'310,4	
7352	Staatsanwaltschaft	- 3'901,7	+ 1'884,2	- 2'017,5	
8301	Individuelle Prämienverbilligung	- 3'431,5	- 4'149,1	- 7'580,6	13)
8303	Innerkantonale Hospitalisation	+ 24'831,8	+ 1'151,7	+ 25'983,5	14)
8304	Ausserkantonale Hospitalisation	+ 0,0	+ 2'930,7	+ 2'930,7	15)
		- 28'397,8	+ 126'582,8	+ 98'185,0	
	Übrige Rechnungsabschnitte	- 101'215,3	+ 109'741,9	+ 8'526,6	
	Total Erfolgsrechnung	- 129'613,1	+ 236'324,7	+ 106'711,6	

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

- 1) Der tiefere Aufwand im Bereich des öffentlichen Verkehrs resultiert hauptsächlich aus den tieferen Staatsbeiträgen. Zum einen fällt der Abgeltungsbedarf an Bahn- und Busangebote um 3,2 Mio. Franken geringer aus, was auf eine nachträgliche Überarbeitung der Offerten bei Postauto und weiteren Transportunternehmen sowie die Übergabe des Rheintalexpress in den Fernverkehr zurückzuführen ist. Zum anderen führen Verzögerungen beim Bau von Infrastrukturen (z.B. Erweiterung Personenunterführung Bahnhof Wil) zu geringeren Investitionsbeiträgen in der Höhe von 13,6 Mio. Franken. Entsprechend nehmen auch die Gemeindebeiträge auf der Ertragsseite um 8,3 Mio. Franken ab. Aus einer einmaligen Darlehensrückzahlung der Appenzeller Bahnen für verkaufte Fahrzeuge resultiert ein zusätzlicher Ertrag von 2,3 Mio. Franken.
- 2) Im Verlaufe der zweiten Hälfte 2019 hat die Regierung drei Projektaufträge der IT-Bildungsoffensive erteilt und erste Kredittranchen freigegeben: School of Computer Science (Universität St.Gallen), Kompetenzzentrum Digitalisierung und Bildung (Pädagogische Hochschule St.Gallen) sowie Bildung und Wirtschaft vernetzen (IT-Rockt). Die Aufwendungen gehen zu Lasten des Sonderkredites IT-Bildungsoffensive von 75 Mio. Franken (KRB 33.18.05).
- 3) Zum einen sind die Beiträge des Staatssekretariats für Bildung, Forschung und Innovation SBFI höher ausgefallen als ursprünglich prognostiziert (+5,4 Mio. Franken). Zum anderen erfolgte aus einem Rechtsfall eine einmalige Überweisung in der Höhe von 1 Mio. Franken.
- 4) Aufgrund weniger St.Galler Studierender an ausserkantonalen Fachhochschulen (FHV) fallen die Staatsbeiträge um rund 0,5 Mio. Franken tiefer aus. Auf der Ertragsseite erfolgte eine Rückzahlung von 50 Prozent des freien Eigenkapitals am Ende der Leistungsauftragsperiode 2017–2018 durch die Hochschule für Technik Rapperswil (3,5 Mio. Franken).
- 5) Bedeutenden Mehrerträgen bei den Einkommens- und Vermögenssteuern (19,6 Mio. Franken), bei den Gewinn- und Kapitalsteuern (45,0 Mio. Franken), den Grundstückgewinnsteuern (25,6 Mio. Franken) und den Bussen (0,7 Mio. Franken) stehen Mindererträge bei den Quellensteuern (-5,4 Mio. Franken), den Erbschafts- und Schenkungssteuern (-3,5 Mio. Franken) und den Steuerstrafen (-1,1 Mio. Franken) gegenüber. Die Mehrerträge führen auch zu einem höheren Aufwand im Bereich der Ertragsanteile der Gemeinden und Dritter (vgl. Abschnitt 2.3.6). Im Jahr 2019 mussten zudem infolge von Konkursen bei den Gewinn- und Kapitalsteuern und den Quellensteuern hohe ausserordentliche Verluste verbucht und aufgrund höherer Steuerausstände per Ende Jahr das Delkredere erhöht werden, was insgesamt zu einem höheren Aufwand von 1,9 Mio. Franken führt.

- 6) Der Anteil an der direkten Bundessteuer hat gegenüber dem Budget um 10,6 Mio. Franken zugenommen (+7,4 Prozent). Gründe für diese Mehreinnahmen sind grösstenteils konjunkturbedingt und auf die besseren Ergebnisse bei den natürlichen als auch bei den juristischen Personen zurückzuführen (vgl. Abschnitt 2.3.6).
- 7) Die Saldoverschlechterung bei den Vermögenserträgen hat mehrere Gründe. Einerseits führt die Wertberichtigung der Kontokorrente der Spitalverbunde 2 und 4 (Finanzvermögen) zu einem nicht budgetierten Aufwand von insgesamt 30 Mio. Franken. Andererseits resultieren höhere Negativzinsen auf Kontokorrentguthaben und Festgeldanlagen (1 Mio. Franken). Auf der Ertragsseite sind zum einen die Zinserträge aus den Darlehen gegenüber den Spitalverbunden geringer ausgefallen als budgetiert (–1 Mio. Franken), und zum anderen resultierten aus den Beteiligungen um 4,6 Mio. Franken tiefere Vermögenserträge. Dieser Wert setzt sich wie folgt zusammen: Die für 2019 budgetierte Dividende der SAK von 6,6 Mio. Franken (Ausschüttung für das Rechnungsjahr 2019) fliesst aufgrund des Wechsels des Generalversammlungs-Termins auf den Mai 2019 und damit nach Rechnungsabschluss des Kantons erst in die Jahresrechnung 2020 ein, weshalb für 2019 ein Minderertrag resultiert. Bei weiteren Beteiligungen wurden keine oder tiefere Dividenden ausgeschüttet als budgetiert (–1,4 Mio. Franken). Demgegenüber stehen höhere Gewinnanteile der Psychiatrieverbunde (2,5 Mio. Franken) sowie des Zentrums für Labormedizin (1 Mio. Franken). Weiter sind in den Vermögenserträgen auch Effekte aus der Umsetzung der Kapitalisierung der SGKB enthalten (vgl. Abschnitt 2.3.7.a).
- 8) Gegenüber dem Budget resultiert eine um 32,4 Mio. Franken höhere Gewinnausschüttung der SNB. Im Budget 2019 war der durch die «Schattenrechnung» ermittelte Werte von 47,1 Mio. Franken berücksichtigt. Weiter ist auch der Kantonsanteil an der Verrechnungssteuer gegenüber dem Budget um 16,1 Mio. Franken höher ausgefallen. Aufwandseitig führt die ausserordentliche Wertberichtigung der Beteiligung am Spitalverbund 2 (15,8 Mio. Franken) und der Darlehen der Spitalverbunde 2 und 4 (Verwaltungsvermögen) von 53,6 Mio. Franken zu einer entsprechenden Saldoverschlechterung. Weiter sind in diesem Rechnungsabschnitt auch Effekte aus der Umsetzung der Kapitalisierung der SGKB enthalten (vgl. Abschnitt 2.3.7.a).
- 9) Im Budget 2019 des Allgemeinen Personalaufwands sind sämtliche Mittel aus der vom Kantonsrat beschlossenen Pauschale für individuelle Lohnmassnahmen und für den strukturellen Personalbedarf (inkl. Mittel für den Korpsausbau der Kantonspolizei im Rahmen des Berichts «Polizeiliche Sicherheit») enthalten. Insgesamt belaufen sich diese Mittel auf 5,8 Mio. Franken. Weiter sind auch die Mehrkosten der Arbeitgeber-Beiträge sgpk ab 1. Januar 2019 im Umfang von 6,8 Mio. Franken zentral in diesem Rechnungsabschnitt enthalten. Im Rahmen der neuen Personalaufwandsteuerung wurden im Budget 2019 erstmals auch die Kinder-, Ausbildungs- und Geburtszulagen (8,7 Mio. Franken) sowie die Treueprämien (1,4 Mio. Franken) zentral budgetiert. Die Verbuchung sämtlicher zentral budgetierter Positionen erfolgt danach in der Rechnung dezentral bei den Departementen, der Staatskanzlei und den Gerichten, weshalb bei isolierter Betrachtung dieses Rechnungsabschnittes eine entsprechende Saldoverbesserung resultiert.
- 10) Beim Amt für Wasser und Energie ist die Saldoverbesserung gegenüber dem Budget schwergewichtig auf höhere Bundesbeiträge aufgrund einer Systemumstellung seitens Bund mit einer Korrektur des Vorjahres im Wasserbau sowie der erstmaligen unwiderruflichen Einzahlung von Wärmenetzbetreibern in den kantonalen Sonderkredit gemäss V. Nachtrag zum Förderungsprogramm Energie 2015–2020 zurückzuführen (12,1 Mio. Franken). Zudem resultiert ein Mehrertrag infolge der Ausbuchung nicht beanspruchter Kreditreserven und Beiträge im Umfang von 2,2 Mio. Franken. Demgegenüber stehen tiefere Gemeindebeiträge an den Ausbau von Kantonsgewässern und Mindereinnahmen aus Globalbeiträgen des Bundes für das Energieförderprogramm 2015–2020 aufgrund der Divergenz von linearer Budgetierung sowie variabler Beitragszahlungen (–5,0 Mio. Franken). Aufwandseitig führen mehr Genehmigungen an rechtskräftigen Gemeindeprojekten für Hochwasserschutzprojekte und Mehrausgaben im Energieförderungsprogramm zu höheren Investitionsbeiträgen im Umfang von 3,5 Mio. Franken. Demgegenüber steht ein gegenüber Budget 2019 tieferer Sachaufwand von insgesamt 2,3 Mio. Franken.

- 11) Die Saldoverschlechterung im Amt für Justizvollzug ist hauptsächlich auf Mehraufwendungen bei den Dienstleistungen und Honoraren von 1,6 Mio. Franken (v.a. höhere Verfahrens- und Vollzugskosten) und auf geringere Erträge aus Verpflegungsgeldern (–2,3 Mio. Franken) aufgrund der tieferen Belegung in der Strafanstalt Saxerriet, im Massnahmenzentrum Bitzi sowie im Jugendheim Platanenhof zurückzuführen.
- 12) Die Abweichungsanalyse bei der Kantonspolizei ist aufgrund der zentralen Budgetierung und dezentralen Verbuchung einiger Positionen des Personalaufwandes nicht genügend aussagekräftig. Von der Budgetüberschreitung von 6,6 Mio. Franken betreffen rund 4 Mio. Franken den Personalaufwand. Würde der budgetierte Personalaufwand der Kantonspolizei um die ihr zustehenden zusätzlichen Mittel aus individuellen Lohnmassnahmen, strukturellem Personalbedarf, Mehrkosten Arbeitgeber-Beiträge sgpk, Kinder- und Ausbildungszulagen sowie Treueprämien erhöht, resultiert in dieser Aufwandkategorie stattdessen eine Budgetunterschreitung. Auf der Aufwandseite resultiert zudem ein um 3,3 Mio. Franken tieferer Sachaufwand (v.a. tiefere Kosten für technische Instrumente und Geräte, Bewaffnung und Ausrüstung, Minderaufwendungen in der Informatik und im Unterhalt sowie im Bereich Dienstleistungen und Honorare). Ertragsseitig sind insbesondere Mindererträge bei den Bussen (–1,6 Mio. Franken) und bei den Kostenrückerstattungen (u.a. Besoldungsrückerstattungen, Rückerstattung für Transporte und Verpflegungskosten der Gefängnisse) im Umfang von 1,2 Mio. Franken zu verzeichnen. Weitere Abweichungen resultieren auch noch im Bereich der internen Verrechnungen.
- 13) Bei den Staatsbeiträgen für die individuelle Prämienverbilligung (IPV) resultiert ein Mehraufwand von 3,6 Mio. Franken. Dieser Betrag setzt sich wie folgt zusammen: Bei der IPV resultieren einerseits Minderaufwendungen von 11,3 Mio. Franken. Davon entfallen 6,2 Mio. Franken auf die ordentliche IPV und 6,0 Mio. Franken auf die anrechenbaren Ersatzleistungen bei gleichzeitigen Mehraufwendungen von 0,9 Mio. Franken bei der IPV für EL-Beziehende. Andererseits resultiert aus der Umstellung von der nachschüssigen zur Gegenwartsfinanzierung bei der Erstattung der Verlustscheinforderungen aus uneinbringlichen Krankenkassenprämien an die Krankenversicherer im Rahmen der IPV zu Lasten der Rechnung 2019 ein ausserordentlicher Mehraufwand von 14,9 Mio. Franken. Auf der Ertragsseite liegt der definitive Bundesbeitrag 2019 um rund 4,1 Mio. Franken unter dem budgetierten Wert bzw. unter der Hochrechnung des Bundesamtes für Gesundheit.
- 14) Bei der innerkantonalen Hospitalisation liegen die Kantonsbeiträge an die Psychiatrieverbunde rund 1,2 Mio. Franken und diejenigen an die Spitalverbunde rund 20,1 Mio. Franken unter den budgetierten Werten. Beim Ostschweizer Kinderspital sind bei den Staatsbeiträgen Minderaufwendungen von 1,9 Mio. Franken zu verzeichnen. Gleichzeitig wurden nicht beanspruchte Kreditreserven aus den Vorjahren im Umfang von 1,2 Mio. Franken aufgelöst.
- 15) Die Saldoverbesserung bei der ausserkantonalen Hospitalisation resultiert aus der Auflösung nicht beanspruchter Kreditreserven von 3 Mio. Franken.

Eine vollständige Zusammenstellung der aufgetretenen Kreditüberschreitungen und der dazugehörigen Erklärungen findet sich in der Übersicht «Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen» im Anhang.

Der Kantonsrat gewährte Nachtragskredite zulasten der Rechnung 2019 im Umfang von 11,0 Mio. Franken:

	Konto	Nachtragskredit in Fr.
Beiträge aus dem Lotteriefonds 2019 I	3259.360	5'448'700
Beiträge aus dem Lotteriefonds 2019 II.	3259.360	5'537'000
Total Nachtragskredite		<u>10'985'700</u>

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

2.3 Abweichungen zur Vorjahresrechnung

Die Gegenüberstellung der Rechnung 2019 mit der Vorjahresrechnung zeigt folgendes Bild:

in Mio. Fr.		Rechnung 2018	Rechnung 2019	Veränderung	
				in Mio. Fr.	in %
30	Personalaufwand	712,8	726,8	+ 13,9	+ 2,0
31	Sachaufwand	429,3	445,5	+ 16,2	+ 3,8
32	Passivzinsen	30,0	20,4	- 9,6	- 31,9
33	Abschreibungen	162,7	361,7	+ 199,0	+ 122,3
34	Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung	672,7	699,8	+ 27,1	+ 4,0
35	Entschädigungen an Gemeinwesen	90,4	95,2	+ 4,8	+ 5,3
36	Staatsbeiträge	2'143,1	2'211,0	+ 67,9	+ 3,2
37	Durchlaufende Beiträge	240,8	243,0	+ 2,2	+ 0,9
38	Fondierungen	20,8	17,5	- 3,3	- 15,9
39	Interne Verrechnungen	498,5	683,3	+ 184,8	+ 37,1
	Aufwand	5'001,1	5'504,1	+ 503,0	+ 10,1
40	Steuern	2'360,6	2'443,6	+ 83,0	+ 3,5
41	Regalien und Konzessionen	14,2	14,4	+ 0,2	+ 1,1
42	Vermögenserträge	182,8	203,2	+ 20,4	+ 11,2
43	Entgelte	322,0	313,5	- 8,5	- 2,6
44	Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung	703,0	741,1	+ 38,1	+ 5,4
45	Rückerstattung Gemeinwesen	125,9	123,3	- 2,6	- 2,0
46	Beiträge für eigene Rechnung	727,4	772,0	+ 44,6	+ 6,1
47	Durchlaufende Beiträge	240,8	243,0	+ 2,2	+ 0,9
48	Defondierungen	18,0	85,1	+ 67,1	+ 372,0
49	Interne Verrechnungen	498,5	683,3	+ 184,8	+ 37,1
	Ertrag	5'193,2	5'622,5	+ 429,3	+ 8,2

2.3.1 Personalaufwand

Der Personalaufwand (Kontengruppe 30) nimmt im Rechnungsjahr 2019 gegenüber dem Vorjahr um knapp 14 Mio. Franken oder 2,0 Prozent zu. Die einzelnen Departemente, die Staatskanzlei und die Gerichte weisen folgende Anteile am Personalaufwand auf:

in Mio. Fr.	Rechnung 2018	Budget 2019	Rechnung 2019	Veränderung in Mio. Fr.	Re19/Re18 in %
Räte	3,9	3,9	3,9	- 0,0	- 0,4
Staatskanzlei	6,9	6,8	7,1	+ 0,2	+ 2,9
Volkswirtschaftsdepartement	60,9	60,5	59,2	- 1,7	- 2,8
Departement des Innern	27,2	27,0	27,4	+ 0,3	+ 1,0
Bildungsdepartement	262,9	265,2	267,5	+ 4,6	+ 1,8
Finanzdepartement ¹³	37,5	60,4	38,6	+ 1,1	+ 3,1
Baudepartement	67,0	68,0	69,2	+ 2,2	+ 3,3

¹³ Im budgetierten Personalaufwand 2019 des Finanzdepartementes sind unter dem Rechnungsabschnitt 5600 «Allgemeiner Personalaufwand» auch sämtliche zentral budgetierten Personalaufwendungen (Pauschale für individuelle Lohnmassnahmen und den strukturellen Personalbedarf, Mehrkosten sgpk, Aufwendungen für Kinder-, Ausbildungs- und Geburtszulagen sowie Treueprämien auf Stufe Gesamtkanton) enthalten (vgl. dazu die nachfolgenden Ausführungen zum Sockelpersonalaufwand bzw. Personalaufwand ausserhalb des Sockels).

in Mio. Fr.	Rechnung 2018	Budget 2019	Rechnung 2019	Veränderung in Mio. Fr.	Re19/Re18 in %
Sicherheits- und Justizdepartement	195,7	196,6	202,0	+ 6,3	+ 3,2
Gesundheitsdepartement	17,6	17,6	18,0	+ 0,4	+ 2,2
Gerichte	33,3	34,3	33,9	+ 0,5	+ 1,6
Total	712,8	740,4	726,8	+ 13,9	+ 2,0

Der gesamte Personalaufwand hat sich unterhalb des Kostendachs aus dem Budget 2019 entwickelt. Die nachfolgende Darstellung zeigt den Vergleich des Personalaufwands zwischen Budget 2019 (nach Zuteilung der zentral budgetierten Personalkredite) und Rechnung 2019 aufgeteilt auf die Staatskanzlei, die Departemente und die Gerichte und unterteilt in den Sockelpersonalaufwand bzw. den Bereich ausserhalb des Sockelpersonalaufwands.

in Mio. Fr.	Budget 2019 ¹⁴	Rechnung 2019	Veränderung in Mio. Fr.	Veränderung in %	
«Sockelpersonalaufwand»	417,3	412,3	- 5,0	- 1,2	
Staatskanzlei	6,8	6,8	- 0,0	- 0,6	
Volkswirtschaftsdepartement	30,0	28,4	- 1,6	- 5,3	1)
Departement des Innern	27,4	27,1	- 0,3	- 1,0	
Bildungsdepartement	31,3	31,1	- 0,2	- 0,8	
Finanzdepartement	36,2	35,5	- 0,7	- 2,0	2)
Baudepartement	69,1	68,1	- 1,0	- 1,5	3)
Sicherheits- und Justizdepartement	192,4	191,7	- 0,7	- 0,4	4)
Gesundheitsdepartement	18,0	17,8	- 0,2	- 1,3	
Zentral budgetierte Personalaufwendungen ¹⁵	6,1	5,9	- 0,2	- 2,6	
«Ausserhalb Sockelpersonalaufwand»	323,1	314,5	- 8,6	- 2,7	
Räte (RA 0100, 0102)	4,0	3,9	- 0,1	- 2,3	
Staatskanzlei (RA 1001)	0,2	0,2	0,0	+ 0,6	
Volkswirtschaftsdepartement (RA 2452, 2455, 2456)	31,4	30,0	- 1,4	- 4,5	5)
Bildungsdepartement (RA 4156, 4205)	237,7	232,8	- 4,8	- 2,0	6)
Finanzdepartement (RA 5055)	2,3	2,6	+ 0,2	+ 9,2	
Sicherheits- und Justizdepartement (RA 7151)	8,6	7,4	- 1,2	- 13,4	7)
Gerichte (RA 9001-9052)	34,8	33,4	- 1,4	- 4,0	8)
Zentral budgetierte Personalaufwendungen ¹⁵	4,1	4,2	0,0	+ 0,6	
Total	740,4	726,8	- 13,6	- 1,8	

Im Personalaufwand (Kontengruppe 30) wird der Budgetwert 2019 gesamthaft um 13,6 Mio. Franken unterschritten, was einer Abweichung von gesamthaft 1,8 Prozent entspricht. Diese Abweichung ist auf den sorgsamsten Umgang mit den Personalressourcen und insbesondere auf verschiedene Vakanzen bzw. Verzögerungen bei Stellenbesetzungen sowie weitere exogene Effekte im Bereich ausserhalb des Sockelpersonalaufwands zurückzuführen. Im Bereich des Sockelpersonalaufwands beträgt die Kreditunterschreitung des Personalaufwands rund 5 Mio. Franken. Gegenüber dem Vorjahr hat sich dieser Wert aufgrund der konsequenten Personalkreditbewirtschaftung um 1 Mio. Franken reduziert. Die prozentuale Abweichung von -1,2 Prozent (Vorjahr -1,5 Prozent) liegt damit auch im Vergleich mit anderen Institutionen weiterhin in einem vertretbaren Rahmen.

¹⁴ Bereinigte Budgetwerte 2019 nach Zuteilung der folgenden im Rechnungsabschnitt 5600 «Allgemeiner Personalaufwand» zentral budgetierten Personalkredite auf die Staatskanzlei, die Departemente und die Gerichte: Pauschale 0,8 Prozent für individuelle Lohnmassnahmen und den strukturellen Personalbedarf, 0,3 Prozent bzw. 1,2 Mio. Franken für den Korpsausbau KAPO im Rahmen des Berichts «Polizeiliche Sicherheit» sowie 6,8 Mio. Franken Mehrkosten für Arbeitgeberbeiträge an die St.Galler Pensionskasse (sgpk).

¹⁵ Gemäss neuer Personalaufwandsteuerung wurden die Kinder-, Ausbildungs- und Geburtszulagen sowie die Treueprämien im Budget 2019 erstmals auf Stufe Gesamtkanton zentral budgetiert. Verbucht werden sie dezentral. In den Ist-Werten der Departemente, der Staatskanzlei und der Gerichte in obiger Tabelle sind diese Aufwendungen entgegen dem Vorjahr nicht enthalten, sondern als zusammengefasste Position separat ausgewiesen, damit die Abweichungsanalyse für diese Aufwendungen auf Stufe Gesamtkanton erfolgen kann.

Die grössten Budgetabweichungen im Personalaufwand werden nachfolgend kommentiert (Ziffern gemäss Randbemerkung in obiger Tabelle):

Sockelpersonalaufwand

- 1) Im Volkswirtschaftsdepartement wurden insbesondere aufgrund von organisatorischen Anpassungen verschiedene Vakanzen teilweise noch nicht besetzt und werden erst im 2020 rekrutiert. Teile davon sind zu 100 Prozent fremdfinanziert (Waldregionen Leistungskategorie 3). Zudem wurden die Kredite für Aushilfen, Personalrekrutierungen und Aus-/Weiterbildung nicht wie geplant ausgeschöpft.
- 2) Die Unterschreitung im Finanzdepartement resultiert vor allem aus Unterschreitungen im Dienst für Informatikplanung (DIP) und im Kantonalen Steueramt (je –0,2 Mio. Franken). Im DIP ist dies auf Vakanzen zurückzuführen. Ausserdem waren im Budget 2019 noch die Mitarbeitenden eGov budgetiert. Diese Mittel wurden für das Budget 2020 zurückgegeben (insgesamt 0,2 Mio. Franken). Beim Kantonalen Steueramt sind wie in den Vorjahren Vakanzen, unbezahlte Urlaube etc. angefallen. Beim Personalamt ist das Konto «Aus-/Weiterbildung Staatspersonal» mit einer Überschreitung von 0,2 Mio. Franken enthalten. Dieses Konto beinhaltet die Weiterbildungskosten für den ganzen Kanton. Auf das Budget 2020 wurde der Kredit auf diesem Konto um 0,2 Mio. Franken erhöht.
- 3) Im Vergleich zum Vorjahr hat sich die Budgetunterschreitung des Personalaufwands im Baudepartement aufgrund neu geschaffener Stellen im Rechnungsjahr 2019 stark reduziert. Die nicht ausgeschöpften Mittel lassen sich auf eine höhere Fluktuation als erwartet mit entsprechenden Mutationseffekten sowie vakante Stellen zurückführen. Die Unterschreitung des Budgets verstärkt sich zusätzlich aufgrund der im Jahr 2019 geschaffenen drittfinanzierten Stellen, welche in obiger Darstellung nicht berücksichtigt sind.
- 4) Die zusätzliche Abschöpfung des Personalaufwands von 0,5 Mio. Franken sowie die Korrektur der Pensionskassen-Beiträge von 0,2 Mio. Franken, die für das Sicherheits- und Justizdepartementen seit dem Budget 2018 im Generalsekretariat eingestellt waren, führten beim Generalsekretariat zu einer Kreditüberschreitung. Die Abschöpfung des Personalaufwands wurde im Verhältnis zum Lohnaufwand auf die Rechnungsabschnitte im Sockelpersonalaufwand verteilt. Die Rechnungsabschnitte mussten ihren Anteil im Rahmen der Personalaufwandsteuerung in der Rechnung 2019 einsparen. Insbesondere der Anteil der Kantonspolizei dazu über rund 0,3 Mio. Franken führte in diesem Rechnungsabschnitt zu einer nennenswerten Kreditunterschreitung. Weiter konnten bei der Regionalpolizei mehrere Stellen infolge Fluktuation und Vakanzen nicht besetzt werden (Unterbestand per 31.12.2019: 8,35 Stellen). Andererseits mussten infolge krankheitsbedingter Absenzen in den Gefängnissen der Kantonspolizei befristet Aushilfen angestellt werden.

Ausserhalb Sockelpersonalaufwand

- 5) Im Volkswirtschaftsdepartement ist der Personalaufwand ausserhalb des Sockels abhängig von der Anzahl Stellensuchender. Die Stellensuchendenzahlen sind im 2019 auf tiefem Niveau stabil geblieben.
- 6) Bei den Berufsfachschulen wurden weniger Klassen geführt als budgetiert. Die Mensa im Custerhof Rheineck wurde wegen mangelnder Nachfrage geschlossen und die Verbuchungspraxis zwischen dem Berufs- und Weiterbildungszentrum Buchs und dem Landwirtschaftlichen Zentrum in Salez wurde angepasst. Bei den Mittelschulen lag die Zahl der Klassen leicht unter dem Planwert.
- 7) Im Asylwesen führte der tiefere Asylzustrom zu einer Kreditunterschreitung. Budgetiert wurde in den Zentren mit einer Auslastung von 85 Prozent; effektiv waren es dann 54 Prozent.
- 8) Bei den Gerichten betrifft ein Teil des Minderaufwandes die Ausgaben für Taggelder und Entschädigungen an nebenamtliche Richterinnen und Richtern sowie an die Mitglieder und Sekretariate der Schlichtungsbehörden. Diese Auslagen stehen in einem direkten Zusammenhang mit der Art und Anzahl der eingeleiteten gerichtlichen Verfahren und können durch die Gerichte nicht beeinflusst

werden. Ein weiterer Teil der Minderauslagen begründet sich durch nicht ausgeschöpfte zentrale Kredite und Aushilfskredite, Mutationseffekte sowie durch Minderausgaben bei der Besetzung neuer Stellen.

Unter zusätzlicher Berücksichtigung der Veränderungen der Rückstellungen für die Ferien- und Überzeitguthaben resultieren auf Stufe Gesamtkanton in der Rechnung 2019 folgende Abweichungen gegenüber dem Budget 2019:

in Mio. Fr.	Budget 2019 (bereinigt)	Rechnung 2019 (inkl. Veränderung Rückstellungen ¹⁶)	Veränderung	
			in Mio. Fr.in %	
«Sockelpersonalaufwand»	417,3	413,7	- 3,6	- 0,9
«Ausserhalb Sockelpersonalaufwand»	323,1	315,2	- 7,8	- 2,4
Gesamtkanton	740,4	728,9	- 11,4	- 1,5

Durch den Anstieg des abzugrenzenden Ferien- und Überzeitguthabens sinkt die Budgetunterschreitung im Sockelpersonalaufwand um 1,4 Mio. Franken und liegt noch bei 3,6 Mio. Franken bzw. 0,9 Prozent. Im Bereich ausserhalb des Sockelpersonalaufwands sinkt die Budgetunterschreitung aufgrund des Anstiegs des abzugrenzenden Ferien- und Überzeitguthabens um 0,8 Mio. Franken auf 7,8 Mio. Franken bzw. 2,4 Prozent. Insgesamt sinkt die Budgetunterschreitung unter Berücksichtigung der Veränderungen der Rückstellungen für die Ferien- und Überzeitguthaben im Gesamtkanton um 2,2 Mio. Franken auf 11,4 Mio. Franken bzw. 1,5 Prozent.

2.3.2 Sachaufwand

Der Sachaufwand (Kontengruppe 31) nimmt gegenüber dem Vorjahr um 16,2 Mio. Franken bzw. 3,8 Prozent zu. Die einzelnen Konten zeigen folgende Veränderungen

in Mio. Fr.		Rechnung 2018	Rechnung 2019	Veränderung in Mio. Fr.	
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	31,6	31,7	+ 0,1	
311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	17,0	23,0	+ 6,0	1)
312	Informatik	62,2	61,9	- 0,3	2)
313	Verbrauchsmaterialien	27,5	27,5	- 0,0	
314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	74,5	71,2	- 3,3	3)
315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	20,3	22,1	+ 1,8	
316	Mieten, Pachten und Benützungskosten	26,0	26,6	+ 0,6	
317	Spesenentschädigungen	11,2	10,6	- 0,6	
318	Dienstleistungen und Honorare	144,3	157,3	+ 13,0	4)
319	Anderer Sachaufwand	14,8	13,6	- 1,2	
	Total	429,3	445,5	+ 16,2	

1) Im Bereich Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge nimmt der Aufwand im Rechnungsjahr 2019 um 6,0 Mio. Franken zu und liegt damit 1,8 Mio. Franken über dem Budget. Gegenüber dem Vorjahr sind insbesondere bei den Kantonsstrassen (3,0 Mio. Franken), bei der Kantonspolizei (2,5 Mio. Franken), den Staatswaldungen (0,4 Mio. Franken) und der Schifffahrt (0,5 Mio. Franken) Mehraufwendungen für Arbeitsmaschinen und Geräte, technische Instrumente und Uniformierung zu verzeichnen. Gegenüber dem Budget resultieren bei den Nationalstrassen Mehraufwendungen von 2,8 Mio. Franken.

¹⁶ Personalaufwand 2019 unter Berücksichtigung der Veränderungen der Rückstellungen für die Ferien- und Überzeitguthaben (Abgrenzung im Rahmen des Jahresabschlusses).

Demgegenüber stehen Minderaufwendungen bei der Kantonspolizei (–0,6 Mio. Franken), den Mittelschulen (–0,1 Mio. Franken), dem Amt für Justizvollzug (–0,1 Mio. Franken) sowie weiteren Bereichen.

- 2) Vgl. nachfolgendes Kapitel 2.3.3 zum Informatikaufwand.
- 3) Der Aufwandrückgang gegenüber dem Vorjahr im Bereich der Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt resultiert hauptsächlich aus Minderaufwendungen bei den Kantonsstrassen (–1,3 Mio. Franken), bei den Bauten und Renovationen (–1,2 Mio. Franken) und bei den Kantonsstrassen (–0,7 Mio. Franken).
- 4) Die Aufwendungen für Dienstleistungen und Honorare nehmen gegenüber dem Vorjahr um 13,0 Mio. Franken zu, liegen jedoch rund 9,5 Mio. Franken unter dem Budget für 2019. Die höheren Aufwendungen gegenüber dem Vorjahr fallen insbesondere beim Hochbauamt, bei der Kantonspolizei, der Staatsanwaltschaft, den Berufsfachschulen, im Amt für Natur, Jagd und Fischerei und im Amt für Gesundheitsversorgung an. Die Budgetunterschreitung liegt zu einem grossen Teil in den Bereichen Hochbau, IT-Bildungsoffensive, Asylwesen und Kantonspolizei.

2.3.3 Informatikaufwand

Der Informatikaufwand hat im Jahr 2019 im Vergleich zur Rechnung des Vorjahres abgenommen. Die Informatikinvestitionen sind im Jahr 2019 auf 8,6 Mio. Franken gesunken und liegen somit unter dem in den letzten Jahren üblichen budgetierten Investitionsniveau von jährlich rund 10 Mio. Franken. Die Informatikbetriebskosten haben gegenüber dem Vorjahr um 1,3 Mio. Franken zugenommen. Das liegt vor allem an Mehraufwänden für den Betrieb der Fachapplikationen der Kantonspolizei, Sharepoint, integriertes Polzeisystem sowie KAPOgoesMOBILE.

in Mio. Fr.	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Veränderung in Mio. Fr.
Informatikaufwand (312)	62,2	61,9	– 0,3
– Betriebskosten (3121)	52,0	53,3	+ 1,3
– Investitionskosten (3120)	10,2	8,6	– 1,6

Informatikkosten einzelner Themenbereiche

Die Entwicklung der Informatikkosten einzelner Themenbereiche präsentiert sich wie folgt:

in Mio. Fr.	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Veränderung in Mio. Fr.
Basisinfrastruktur	21,7	20,5	– 1,2
Steuerlösungen	15,0	14,3	– 0,7
Informatik-Lösungen Kantonspolizei	5,0	5,9	+ 0,9
Enterprise Content Management (ECM)	3,6	4,0	+ 0,4
SAP Buchhaltung und Personalmanagement	2,6	1,4	– 1,2
Geografisches Informationssystem (GIS).	2,1	1,9	– 0,2
ELSA/Cari (Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt)	1,1	1,6	+ 0,5

Informatikinvestitionen der Investitionsrechnung

Informatikinvestitionen, welche einen Betrag von bis 3 Mio. Franken umfassen, werden nicht über die Investitionsrechnung erfasst und aktiviert, sondern direkt der Erfolgsrechnung belastet. In den obigen Zahlen nicht enthalten sind die Sonderkredite im Informatikbereich. Diese Investitionen mit einem Umfang von mehr als 3 Mio. Franken je Vorhaben werden über die Investitionsrechnung abgewickelt. Im 2019 wurden zusätzliche Informatikinvestitionen von 4,5 Mio. Franken über die Investitionsrechnung finanziert.

Weitere Informatikaufwendungen

Nebst dem Informatikaufwand, der unter der Kontengruppe 312 verbucht wird, fallen in der Erfolgsrechnung durch die Abschreibung von IT-Sonderkrediten weitere Aufwendungen des Aufgabenbereichs Informatik an. Die Abschreibungen von IT-Sonderkrediten haben die Erfolgsrechnung 2019 wie folgt belastet (in Klammern Abschreibungsfristen, Investitionsvolumen):

– E-Government 2013–2017 (2014–2023; 5,0 Mio. Franken)	Fr.	500'000
– Arbeitsplatz 2015 (2015–2020; 40,5 Mio. Franken)	Fr.	2'495'200
– KAPOgoesMOBILE (2015–2019; 4,0 Mio. Franken)	Fr.	1'001'952
– Ersatz Telefonie (2017–2021; 6,6 Mio. Franken)	Fr.	919'500
– Umsetzung GEVER-Strategie (2019–2023; 8,0 Mio. Franken)	Fr.	1'598'000
– Erneuerung Informatikarbeitsplätze 2019–2021 (2019–2024; 9,5 Mio. Franken)	Fr.	1'583'300

Nicht Teil des in den vorstehenden Kapiteln aufgeführten Informatikaufwands sind die Informatikaufwendungen jener Institutionen, die über Globalkredite, Spezialfinanzierungen und Staatsbeiträge finanziert sind (Universität inkl. Institute, Spitalverbunde). Auch ist die sogenannte Unterrichtsinformatik, d.h. die Informatik, die zu Unterrichtszwecken in den kantonalen Berufsfachschulen und Mittelschulen verwendet wird, nicht Bestandteil des in der Kontengruppe 312 verbuchten Informatikaufwands. In den vorstehenden Beträgen des Informatikaufwands sind die Personalaufwendungen für Mitarbeitende, die in der Kantonsverwaltung mit Informatikaufgaben betraut sind, nicht erfasst.

2.3.4 Staatsbeiträge

Die Staatsbeiträge (Kontengruppe 36) nehmen gegenüber dem Vorjahr um 67,9 Mio. Franken oder 3,2 Prozent zu. Veränderungen von über 3 Mio. Franken ergeben sich in folgenden Rechnungsabschnitten:

in Mio. Fr.		Rechnung 2018	Rechnung 2019	Veränderung in Mio. Fr.	
2050	Amt für öffentlichen Verkehr	122,5	126,9	+4,4	
2451	Standortförderung	14,3	2,6	–11,7	1)
2458	Tourismusrechnung (SF)	–7,5	2,0	+9,5	1)
3051	Ergänzungsleistungen	317,9	327,4	+9,5	2)
3052	Pflegefinanzierung	72,3	91,9	+19,6	3)
3200	Amt für Soziales	174,4	179,9	+5,4	
4231	Universitäre Hochschulen	167,9	176,0	+8,1	4)
4309	Sport-Toto-Fonds (SF)	4,2	7,8	+3,6	
8301	Individuelle Prämienverbilligung	241,2	247,5	+6,3	5)

1) Wie in der Botschaft zur Rechnung 2018 ausgeführt wurden im Jahr 2018 zum Abschluss des Sonderkredits für das Standortförderungsprogramm 2015–2018 einmalig auch die Beiträge an den Tourismus erstmals auf die einzelnen Projekte umgebucht. Dies mit dem Ziel, das Projektcontrolling weiter zu vereinfachen. Dies führte bei den Staatsbeiträgen (und bei den Aufträgen an Dritte) zu einmaligen Budgetüberschreitungen sowie Mehraufwendungen gegenüber der Vorjahresrechnung und zu einem gleichzeitigen Mehrertrag bei den internen Verrechnungen. Dasselbe Bild mit umgekehrten Vorzeichen zeigte sich sinngemäss in der Tourismusrechnung. Die Buchungen waren saldo-neutral. Diese einmaligen Effekte aus der Rechnung 2018 fallen in der Rechnung 2019 nun wieder weg, weshalb hier gegenüber dem Vorjahr eine entsprechende Abweichung entsteht.

2) Die Aufwendungen im Bereich der Ergänzungsleistungen nehmen gegenüber dem Vorjahr um 9,5 Mio. Franken zu. Budgetiert war eine Zunahme von 6,3 Mio. Franken. Wesentliche Kostentreiber sind die demografische Entwicklung mit gleichzeitig notwendigem Ausbau der zur Verfügung gestellten stationären Heimplätze sowie der Anstieg der Ausgaben im Gesundheitswesen. Ein besonderer Effekt

im Jahr 2019 war der überdurchschnittliche Eingang von Gesuchen um Vergütung von Krankheitskosten und die unterschätzten Auswirkungen der Anpassung der Höchstansätze der Pflegekosten.

- 3) Bei der Pflegefinanzierung nehmen die Staatsbeiträge gegenüber dem Vorjahr um 19,6 Mio. Franken zu und liegen damit 13,3 Mio. Franken über dem budgetierten Wert für 2019. Der Anstieg ist insgesamt vor allem auf die demografische Entwicklung zurückzuführen. Aufgrund der Anpassung der Höchstansätze per 2019 ist als besonderer Effekt für das Jahr 2019 davon auszugehen, dass die Betagten- und Pflegeheime den erweiterten Handlungsspielraum bei den Pflögetaxen mehr als erwartet nutzen. Die Aufwendungen der Pflegefinanzierung werden durch die Gemeinden finanziert und sind somit für den Kantonshaushalt saldoneutral.
- 4) Wie budgetiert nehmen die Staatsbeiträge im Bereich der Universitären Hochschulen gegenüber dem Vorjahr um 8,1 Mio. Franken zu. Der Nettostaatsbeitrag an die Universität entspricht dem mehrjährigen Leistungsauftrag.
- 5) Bei der individuellen Prämienverbilligung (IPV) nehmen die Staatsbeiträge gegenüber dem Vorjahr insgesamt um 6,3 Mio. Franken zu. In dieser Zunahme enthalten ist der ausserordentliche Aufwand aus der Umstellung von der nachschüssigen zur Gegenwartsfinanzierung bei der Erstattung der Verlustscheinforderungen aus uneinbringlichen Krankenkassenprämien an die Krankenversicherer im Umfang von 14,9 Mio. Franken. Bereinigt um diesen ausserordentlichen Effekt resultiert gegenüber dem Vorjahr eine Abnahme der Staatsbeiträge im Bereich IPV um 8,6 Mio. Franken, was einer Budgetunterschreitung von 11,3 Mio. Franken entspricht.

Klammert man für den Vergleich mit dem Vorjahr die ausserordentliche Veränderung im Bereich der IPV aus, resultiert im Rechnungsjahr 2019 eine Zunahme der Staatsbeiträge von 53,0 Mio. Franken oder von 2,5 Prozent.

2.3.5 Übriger Aufwand

Passivzinsen (32): Zur Kontengruppe 32 gehören neben dem eigentlichen Zinsaufwand auch die Kurs- und Buchverluste auf Anlagen des Finanzvermögens sowie die möglichen Negativzinsen. Gegenüber dem Vorjahr nehmen die Aufwendungen um insgesamt 9,6 Mio. Franken ab. Hauptgrund für diesen Rückgang ist der im Jahr 2018 angefallene Buchverlust auf Wertschriften im Umfang von 8,4 Mio. Franken, welcher sich zum einen aus dem Buchverlust auf den Aktien der SGKB im Finanzvermögen von 7 Mio. Franken und zum anderen aus dem Buchverlust von 1,4 Mio. Franken auf einer Geldmarktanlage zusammensetzte. Entsprechende Verluste sind im Rechnungsjahr 2019 keine angefallen. Zudem sind bei den Schuldzinsen Minderaufwendungen von 2,2 Mio. Franken zu verzeichnen. Demgegenüber stehen Mehraufwendungen bei den Negativzinsen von 0,7 Mio. Franken.

Abschreibungen (33): Die Abschreibungen nehmen gegenüber dem Vorjahr gesamthaft um 199,0 Mio. Franken bzw. 122,3 Prozent zu. Für diesen Anstieg gibt es schergewichtig zwei Gründe: Zum einen resultiert aus der Umsetzung der Kapitalisierung der SGKB eine ausserordentliche Abschreibung im Umfang von 81,8 Mio. Franken (vgl. dazu Abschnitt 2.3.7.a), und zum anderen werden im Rahmen der jährlichen Werthaltigkeitsprüfung der Aktiven auf der Beteiligung am Spitalverbund 2 sowie den Darlehen/Kontokorrenten der Spitalverbunde 2 und 4 insgesamt ausserordentliche Wertberichtigungen im Umfang von 93,8 Mio. Franken gebildet (vgl. dazu Kapitel 1.2). Dies entspricht gegenüber dem Vorjahr einem Mehraufwand von 85,6 Mio. Franken, da per Ende 2018 bereits die Beteiligung am Spitalverbund 4 im Umfang von 8,2 Mio. Franken vollständig wertberichtigt wurde. Neben der Zunahme der ordentlichen Abschreibungen des Verwaltungsvermögens um rund 27 Mio. Franken wurde auch die im 2019 ausgerichtete Darlehenstranche von 5,6 Mio. Franken im Rahmen der vom Kantonsrat beschlossenen Übergangsfinanzierung an die Spitalregion Fürstenland Toggenburg im Rechnungsabschluss 2019 vollständig wertberichtigt. Bereinigt um die ausserordentlichen Effekte nehmen die Abschreibungen gegenüber dem Vorjahr um 31,6 Mio. Franken zu und liegen 27,2 Mio. Franken über dem Budget.

Die aus allgemeinen Mitteln zu finanzierenden Abschreibungen auf Hochbauten, technischen Einrichtungen und Investitionsbeiträgen nehmen wie budgetiert um 5,3 Mio. Franken ab.

Die aus zweckgebundenen Mitteln finanzierten Abschreibungen auf Strassenbauten richten sich nach den verfügbaren Mitteln und dem Abschreibungsbedarf. Sie nehmen gegenüber dem Vorjahr um 32,6 Mio. Franken zu. Gegenüber dem Budget beträgt die Zunahme 17,9 Mio. Franken.

Die Abschreibungen auf dem Finanzvermögen (ohne ausserordentliche Effekte) nehmen gegenüber dem Vorjahr um 4,9 Mio. Franken ab, liegen jedoch rund 3 Mio. Franken über dem Budget. Dem Wegfall des Abschreibungsaufwands von 6 Mio. Franken auf Forderungen aus Strafverfahren der Staatsanwaltschaft und der Gerichte in einem Einzelfall aus 2018 und den tieferen Abschreibungen von Steuerforderungen (–1,5 Mio. Franken) steht eine Erhöhung des Delkredere bei den Steuern im Umfang von 2,3 Mio. Franken gegenüber.

Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung (34): Die Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung zeigen eine Zunahme von 27,1 Mio. Franken oder 4,0 Prozent. Die Zunahme ist auf höhere Gemeindeanteile an der Gewinn- und Kapitalsteuer (18,5 Mio. Franken) und der Grundstückgewinnsteuer (6,6 Mio. Franken), höhere Ertragsanteile der Kirchen (1,9 Mio. Franken) sowie einen höherer Nettoaufwand von 4,6 Mio. Franken beim innerkantonalen Finanzausgleich zurückzuführen. Gleichzeitig nehmen die Gemeindeanteile an der Quellensteuer um 1,6 Mio. Franken und die anderen Gemeindeanteile um 3,8 Mio. Franken ab.

in Mio. Fr.		Rechnung 2018	Rechnung 2019	Veränderung in Mio. Fr.
340	Ertragsanteile des Bundes	23,6	23,4	– 0,2
341	Ertragsanteile der Kantone	5,3	5,3	+ 0,0
342	Ertragsanteile der Gemeinden, davon	373,2	392,9	+ 19,7
	– Gemeindeanteile Einkommens- und Vermögenssteuer	0,0	0,0	0,0
	– Gemeindeanteile Gewinn- und Kapitalsteuer	192,1	210,6	+ 18,5
	– Gemeindeanteile Quellensteuer	115,5	113,9	– 1,6
	– Gemeindeanteile Grundstückgewinnsteuer	56,5	63,2	+ 6,6
	– Gemeindeanteile Rückerstattung Postauto / VBSG (a.o.)	3,8	0,0	– 3,8
344	Ertragsanteile Dritter, davon	41,5	44,4	+ 2,9
	– Anteil katholischer Konfessionsteil	22,0	23,3	+ 1,3
	– Anteil evangelischer Konfessionsteil	10,6	11,2	+ 0,6
347	Finanz- und Lastenausgleich, davon	229,1	233,7	+ 4,6
	– Ressourcenausgleich kantonalen Finanzausgleich	112,4	118,2	+ 5,8
	– Sonderlastenausgleich kantonalen Finanzausgleich	108,7	109,5	+ 0,8
	– Partieller Steuerfussausgleich kantonalen Finanzausgleich	0,6	0,3	– 0,4

Entschädigungen an Gemeinwesen (35): Die Entschädigungen an Gemeinwesen nehmen gegenüber dem Vorjahr um 4,8 Mio. Franken oder 5,3 Prozent zu. Diese Zunahme ist hauptsächlich auf die höheren Entschädigungszahlungen an die Gemeinden im Asylbereich (5,7 Mio. Franken) bei gleichzeitig tieferen Entschädigungen im Kantonsstrassenbau (–0,7 Mio. Franken) und bei den Mittelschulen (–0,1 Mio. Franken) zurückzuführen.

Fondierungen (38): Die Fondierungen liegen um 3,3 Mio. Franken oder 15,9 Prozent unter dem Vorjahreswert. Einerseits reduzierte sich die Zuweisung an die Spezialfinanzierung Strassenfonds um 1,2 Mio. Franken. Andererseits wurden gegenüber dem Vorjahr rund 1,4 Mio. Franken weniger Einlagen in die Reserven getätigt (–1,7 Mio. Franken bei den Nationalstrassen bei gleichzeitiger Zunahme um 0,3 Mio. Franken bei den Berufsfachschulen). Weiter reduzierten sich die Abgrenzungen der Ferien- und Arbeitszeitguthaben gegenüber dem Vorjahr um 0,8 Mio. Franken.

2.3.6 Steuerertrag

Der Bruttosteuerertrag der kantonalen Steuern (Kontengruppe 40) steigt gegenüber dem Vorjahr um 83,0 Mio. Franken oder fällt 3,5 Prozent höher aus als im Vorjahr. Die einzelnen Steuerarten zeigen folgendes Ergebnis:

in Mio. Fr.		Rechnung 2018	Rechnung 2019	Veränderung in Mio. Fr.
400	Einkommens- und Vermögenssteuern	1'255,5	1'282,7	27,2
401	Gewinn- und Kapitalsteuern	497,0	544,5	47,4
402	Quellensteuern	216,7	214,6	- 2,1
403	Grundstückgewinnsteuern	158,0	176,5	18,5
405	Erbschafts- und Schenkungssteuern	62,0	49,9	- 12,1
406	Besitz- und Aufwandsteuern ¹⁷	170,0	173,9	+ 3,9
408	Steuerstrafen	1,4	1,6	0,2
	Total	2'360,6	2'443,6	+ 83,0

Nachstehende Tabelle zeigt den Nettoertrag der kantonalen Steuern, d.h. den Bruttoertrag abzüglich die Ertragsanteile Dritter, Ausgleichs- und Verzugszinsen und Abschreibungen sowie den Kantonsanteil an den direkten Bundessteuern. Der Nettoertrag der kantonalen Steuern liegt um 52,0 Mio. Franken bzw. 3,0 Prozent über dem Vorjahreswert. Der Kantonsanteil der direkten Bundessteuern hat im Vergleich zum Vorjahr um 5,7 Mio. Franken bzw. 3,9 Prozent zugenommen.

Im Detail weisen die einzelnen Steuerarten folgende Erträge aus:

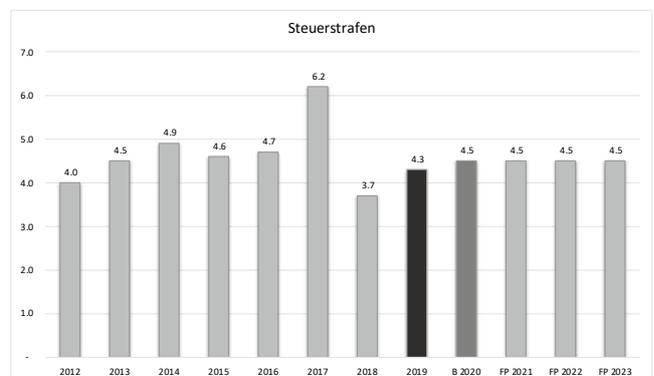
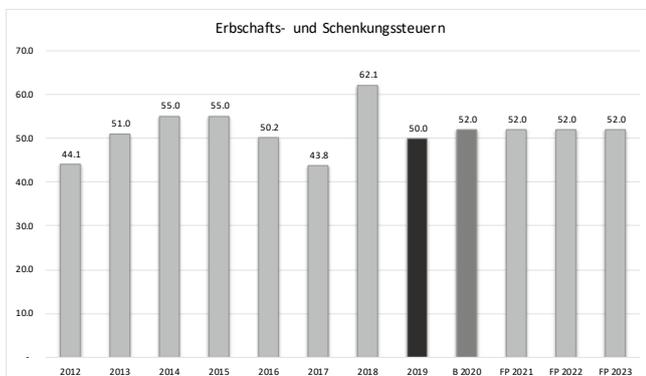
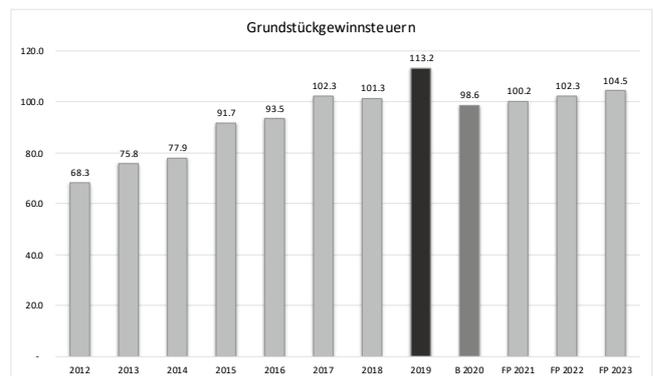
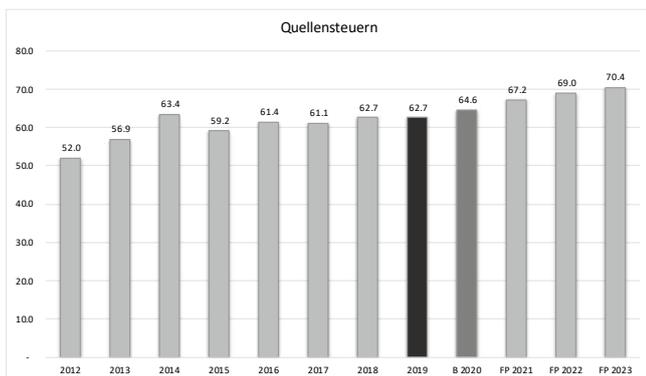
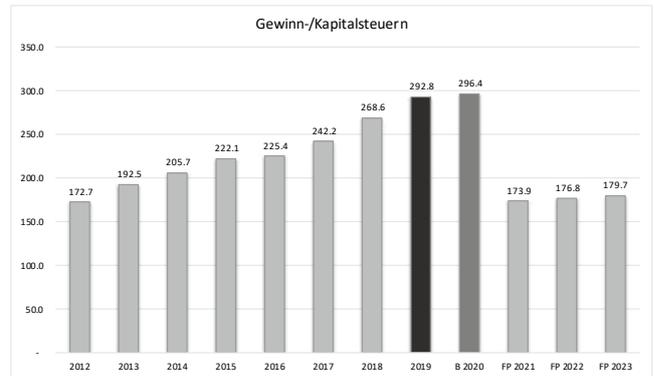
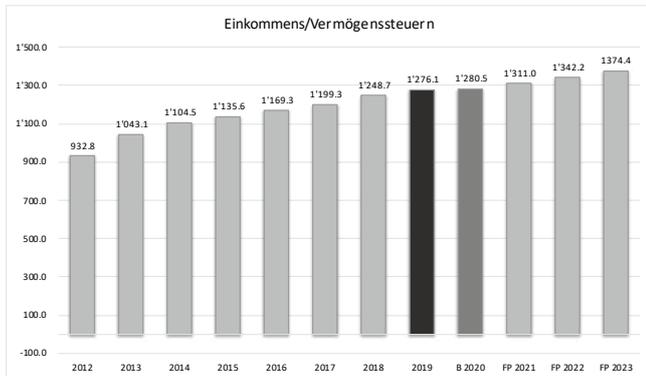
in Mio. Fr.	Rechnung 2018	Budget 2019	Rechnung 2019	
Einkommens- und Vermögenssteuern	1'248,7	1'254,7	1'276,1	1)
Gewinn- und Kapitalsteuern	268,6	270,1	292,8	2)
Quellensteuern	62,7	61,7	62,7	3)
Grundstückgewinnsteuern	101,3	96,6	113,2	4)
Erbschafts- und Schenkungssteuern	62,1	53,5	50,0	5)
Steuerstrafen	3,7	4,5	4,3	6)
Kantonale Steuern	1'747,1	1'741,1	1'799,1	
Direkte Bundessteuer	147,8	143,2	153,5	7)
Total	1'894,9	1'884,3	1'952,6	

¹⁷ Die Besitz- und Aufwandsteuern umfassen die zweckgebundenen kantonalen Strassenverkehrssteuern, die für den Bund erhobenen pauschalen Schwerverkehrsabgaben sowie die Wasserfahrzeugsteuern.

- 1) Der Nettoertrag der Einkommens- und Vermögenssteuern liegt um 21,4 Mio. Franken bzw. 1,7 Prozent über dem Budget und weist gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von 2,2 Prozent auf. Der budgetierte Einkommenszuwachs von 2,25 Prozent konnte erreicht werden. Der budgetierte Vermögenszuwachs von 4,0 Prozent wurde überschritten. Die Nachzahlungen aus den Vorjahren haben sich ebenfalls leicht besser entwickelt als erwartet. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2019 hat sich um 7,3 Mio. Franken auf 189,0 Mio. Franken erhöht.
- 2) Der Nettoertrag der Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen weist gegenüber dem Budget einen Mehrertrag von 22,7 Mio. Franken bzw. 8,4 Prozent aus. Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich ein Mehrertrag in der Höhe von 24,2 Mio. Franken. Im Budget 2019 wurde von einem Zuwachs von 3,0 Prozent ausgegangen. Das Wachstum war aber deutlich höher, was mit der guten Konjunktur im 2018 zusammenhängt. Der Steueranteil der «Top-Clients» (Steuerbetrag > Fr. 500'000) hat sich gegenüber dem Vorjahr erhöht und beträgt 53,0 Prozent (Vorjahr 49,3 Prozent) der Bruttoeinnahmen. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2019 hat sich um 15,2 Mio. auf 33,1 Mio. Franken erhöht.
- 3) Der Nettoertrag der Quellensteuer liegt um 1,0 Mio. Franken bzw. 1,6 Prozent über dem Budget und hat sich gegenüber dem Vorjahr nicht verändert. Der budgetierte Zuwachs von 2,0 Prozent konnte erreicht werden. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2019 hat sich um 0,8 Mio. Franken auf 6,3 Mio. Franken reduziert.
- 4) Der Nettoertrag der Grundstückgewinnsteuer liegt um 16,6 Mio. Franken bzw. 17,2 Prozent über dem Budget und weist gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von 11,7 Prozent auf. Der budgetierte Zuwachs von 2,0 Prozent wurde deutlich überschritten. Der Liegenschaftenmarkt und die damit zusammenhängenden Grundstückgewinne befinden sich nach wie vor auf hohem Niveau. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2019 hat sich gegenüber dem Vorjahr um 0,3 Mio. Franken erhöht und liegt bei 2,7 Mio. Franken.
- 5) Der Nettoertrag der Erbschafts- und Schenkungssteuern liegt 3,5 Mio. Franken bzw. 6,5 Prozent unter dem Budget und weist gegenüber dem Vorjahr eine Abnahme von 19,4 Prozent auf. Die Erbschafts- und Schenkungssteuern sind naturgemäss nur sehr schwer budgetierbar. Die Erträge sind von einigen grossen Einzelfällen abgänglich, welche im 2019 teilweise ausgeblieben sind. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2019 hat sich gegenüber dem Vorjahr um 3,0 Mio. Franken auf 5,7 Mio. Franken reduziert.
- 6) Der Nettoertrag der Steuerstrafen liegt um 0,2 Mio. Franken bzw. 4,5 Prozent unter dem Budget und weist gegenüber dem Vorjahr eine Abnahme von 16,9 Prozent auf. Es liegt in der Natur der Steuerstrafen, dass deren Erträge kaum prognostiziert werden können. Die Vorjahre haben gezeigt, dass die Ertragszahlen wesentlich von einzelnen grossen Fällen geprägt werden. Grössere Abweichungen bei den Erträgen sowohl gegen oben als auch gegen unten lassen sich kaum vermeiden. Der Steuerausstand der Steuerstrafen hat sich gegenüber dem Vorjahr um 0,2 Mio. Franken erhöht und liegt bei 4,5 Mio. Franken.
- 7) Der Kantonsanteil an der direkten Bundessteuer liegt um 10,3 Mio. Franken bzw. 7,2 Prozent über dem Budget und weist gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von 3,9 Prozent auf. Die Gründe dieser Mehreinnahmen sind auf die besseren Ergebnisse bei den Natürlichen und Juristischen Personen zurückzuführen. Der Steuerausstand hat sich gegenüber dem Vorjahr um 1,8 Mio. Franken erhöht und liegt bei 11,8 Mio. Franken.

Nachfolgende Grafik zeigt die vergangene und erwartete Ertragsentwicklung der einzelnen Steuerarten für den Zeitraum 2012 bis 2023.

Abbildung 5: Steuererträge, 2012–2023, in Mio. Franken



2.3.7 Vermögenserträge

Die Vermögenserträge (Kontengruppe 42) nehmen gegenüber dem Vorjahr um gut 11 Prozent zu und betragen 203,2 Mio. Franken. Die Mehrerträge im Vergleich zur Rechnung 2018 sind hauptsächlich auf die a.o. Effekte der Kapitalerhöhung bei der St.Galler Kantonalbank AG (SGKB) sowie auf tiefere Dividenden bei der SGKB und der SAK sowie auf geringere Kursgewinne auf Liegenschaften zurückzuführen. Die einzelnen Ertragsarten der Kontengruppe 42 zeigen folgende Ergebnisse:

in Mio. Fr.		Rechnung 2018	Rechnung 2019	Veränderung in Mio. Fr.	
Finanzvermögen					
420	Vermögenserträge aus Post und Banken	0,0	0,0	+ 0,0	
421	Vermögenserträge aus Guthaben	7,5	9,0	+ 1,5	
422	Vermögenserträge aus Anlagen	4,8	4,4	- 0,4	
423	Liegenschaftserträge	5,7	5,7	- 0,0	
424	Gewinne auf Anlagen	1,6	31,6	+ 30,0	1)
Verwaltungsvermögen					
425	Vermögenserträge aus Darlehen	1,6	1,9	+ 0,3	
426	Vermögenserträge aus Beteiligungen	139,6	129,3	- 10,3	2)
427	Liegenschaftserträge	21,8	21,2	- 0,6	
Total		182,8	203,2	+ 20,4	

- 1) Die Mehrerträge sind schwergewichtig auf die Nennwerterhöhung der SGKB-Aktien im Verwaltungsvermögen im Zusammenhang mit der erfolgten Kapitalisierung der SGKB zurückzuführen (Nennwerterhöhung um 10 Franken von 70 auf 80 Franken für 3'056'770 Aktien).
- 2) Der Rückgang der Vermögenserträge aus Beteiligungen resultiert hauptsächlich aus tieferen Dividenden aus der Beteiligung an der SGKB (Wegfall Jubiläumsdividende 2018) sowie der für den Rechnungsabschluss 2019 gänzlich wegfallenden Dividende der SAK (Verbuchung der Dividende des Geschäftsjahres 2019 erfolgt neu erst im Rechnungsabschluss 2020).

2.3.7.a SGKB

Aus der Mehrheitsbeteiligung des Kantons St.Gallen (51,0 Prozent per Ende 2019) an der SGKB sowie der Abgeltung zur Gewährung der Staatsgarantie zugunsten der SGKB sind dem Kanton St.Gallen im Rechnungsjahr 2019 folgende Mittel zugeflossen:

in Mio. Fr.	Rechnung 2018	Budget 2019	Rechnung 2019	Veränderung R 2019-B 2019 absolut und in Prozent	
Dividenden SGKB (Verwaltungsvermögen, 51% Aktienkapital)	49,7	45,5	45,5	0,0	0,0%
Dividenden SGKB (Finanzvermögen, 3,8% Aktienkapital)					
Aktienkapital bis Mitte 2019.	3,7	3,4	3,4	0,0	0,0%
Abgeltung Staatsgarantie	9,3	9,1	9,4	0,3	3,3%
Nettoertrag aus Beteiligung an SGKB und Gewährung Staatsgarantie	62,7	58,0	58,3	0,3	0,5%

Die Höhe des Nettoertrags zugunsten des Kantons St.Gallen ist einerseits von der Höhe der Dividendenausschüttungen und andererseits von den erforderlichen Eigenmitteln der SGKB (Berechnungsbasis für Abgeltungsbetrag für Staatsgarantie) abhängig. Aufgrund des Wegfalls der einmaligen Jubiläumsdividende von 1,5 Franken je Aktie im Jahr 2018 haben sich die Dividendenerträge gegenüber dem Vorjahr um rund 4,6 Mio. Franken reduziert. Insgesamt wurden 2019 durch die SGKB Dividenden von 48,9 Mio. Franken an den Kanton ausgerichtet (16 Franken à 3'056'770 Aktien).

Kapitalisierung SGKB

Die SGKB hat die von der Generalversammlung am 24. April 2019 beschlossene Kapitalerhöhung am 29. Mai 2019 abgeschlossen. Vom Verwaltungsrat der SGKB wurde der Platzierungspreis auf 420 Franken pro neue Namenaktie festgelegt. Durch die Platzierung von 420'240 neuen Namenaktien¹⁸ konnte zugunsten der SGKB ein Bruttoerlös von 176,5 Mio. Franken erzielt werden. Da sich der Kanton St.Gallen nicht an der Kapitalerhöhung beteiligt hat, hat sich der Anteil der sich im Publikumsbesitz befindenden Aktien auf 49,0 Prozent erhöht. Der Kanton St.Gallen bleibt gemäss Vorgabe des Kantonalbankgesetzes (Art. 3) nach Umsetzung der Kapitalerhöhung mit seiner Beteiligung von exakt 51,0 Prozent Mehrheitsaktionär der SGKB.

Am 27. Juni 2019 wurde die Nennwerterhöhung von insgesamt 59,9 Mio. Franken im kantonalen Handelsregisteramt eingetragen. Das Aktienkapital der SGKB beträgt demnach neu 479'493'280 Franken, ist vollständig liberiert und eingeteilt in 5'993'666 Namenaktien zu nominal je 80 Franken. Durch die Nennwerterhöhung ergeben sich in der Rechnung 2019 des Kantons St.Gallen einmalige Mehrerträge im Umfang von 30,6 Mio. Franken. Mit dieser Massnahme kann der Wegfall der ursprünglich geplanten Erträge aus dem Verzicht des Bezugsrechtshandels kompensiert werden¹⁹.

Zusammen mit den bereits 2017 aufgenommenen AT1- und T2-Anleihen im Umfang von 200 Mio. Franken konnte die Eigenmittelsituation in regulatorischer Sicht gemäss Eigenmittelvorschriften nachhaltig um über 370 Mio. Franken verbessert werden. Damit wird das strategische Ziel der SGKB erreicht, das Fundament für weiteres Wachstum zu stärken sowie rechtzeitig genügend Eigenmittel für zukünftige regulatorische Anforderungen bereitzustellen.

Die Kapitalisierung der SGKB hat folgende Auswirkungen auf Erfolgs- und Investitionsrechnung des Kantons St.Gallen im Jahr 2019:

Investitionsrechnung in Mio. Franken	Ausgaben	Einnahmen	Nettobelastung
Übertragung Aktien SGKB vom FV ins VV zum Wert von 451,5 Franken je Aktie (Schlusskurs per 29. Mai 2019), 214'322*451,5 Franken	+ 96,8		
Erhöhung Nominalwert Aktien SGKB von 70 auf 80 Franken (3'056'770*10 Franken)	+ 30,6		
Total Investitionsrechnung			+ 127,3
Erfolgsrechnung in Mio. Franken	Aufwendungen	Erträge	Nettobelastung
Ausbuchung nicht realisierte Marktwertveränderung der Aktien im Finanzvermögen und Abschreibung der Aktien im Finanzvermögen von Börsenwert auf Nennwert von 70 Franken	+ 81,8		

¹⁸ Erhöhung der Anzahl Namenaktien von 5'573'426 auf neu 5'993'666 Stück.

¹⁹ Gemäss ursprünglichem Konzept war eine Aktienkapitalerhöhung «at discount» vorgesehen, mit entsprechenden Erträge aus dem Verkauf der Anrechte von 28,4 Mio. Franken (vgl. Budgetbotschaft 2019, Seiten 323–334).

Nennwerterhöhung der Aktien des Verwaltungsvermögens von 70 auf 80 Franken		-30,6	
Zwischentotal Belastung Erfolgsrechnung			+51,2
Auflösung freier Bestand Rückstellung für Haftungsrisiken aus Staatsgarantie SGKB bis auf gesetzliches Minimum von 121,2 Mio. Franken (Stand Ende 2018: 143,3 Mio. Fr.)		-22,1	
Teilweise Finanzierung durch Auflösung Rückstellung für Haftungsrisiken aus Staatsgarantie SGKB ²⁰		-16,9	
Nettobelastung Erfolgsrechnung			+12,2

Gegenüber dem geplanten Aufwand von 14,4 Mio. Franken gemäss Kantonsratsbeschluss zum Budget 2019 resultiert durch die erfolgte Abwicklung der Kapitalerhöhung SGKB in der Erfolgsrechnung des Kantons mit Aufwendungen von 12,2 Mio. Franken eine Minderbelastung von 2,2 Mio. Franken. Die Investitionsrechnung wird aufgrund des tieferen Kurswertes und der Erhöhung des Nominalwertes statt mit 113,5 Mio. mit 127,3 Mio. Franken höher belastet.

Seit Ende Juni 2019 besteht folgende kantonale Beteiligung an der SGKB:

Bilanzposition Kanton St.Gallen	Anzahl Aktien	Anteil am Aktienkapital von 479,5 Mio. Fr. ²¹	Nominalwert je Aktie in Fr.	Nominal- bzw. Buchwert in Mio. Fr.
Verwaltungsvermögen	3'056'770	51,0%	80	244,5
Finanzvermögen	–	–	–	–
Aktiven total	3'056'770	51,0%	80	244,5

Nach der Umsetzung der Aktienkapitalerhöhung vom 29. Mai 2019 beträgt die Beteiligung des Kantons an der SGKB noch exakt 51,0 Prozent. Dies entspricht dem gesetzlichen Mindestanteil gemäss Art. 3 des Kantonalbankgesetzes (sGS 861.2; abgekürzt KBG). Die Beteiligung ist ab diesem Zeitpunkt vollständig im Verwaltungsvermögen geführt. Diese wird zum Nominalwert bewertet (80 Franken je Aktie) und beträgt 244,5 Mio. Franken.

Mechanismus Rückstellung für Haftungsrisiken SGKB

Gemäss Art. 8 Abs. 1 KBG hat der Kanton eine Rückstellung für Haftungsrisiken aus der Staatsgarantie zu bilden. Nach den geltenden Bestimmungen wurden die sich im Finanzvermögen befindlichen Aktien der SGKB jeweils am Jahresende zum Marktwert bewertet. Der entsprechende Bewertungsgewinn bzw. Bewertungsverlust (Differenz Markt- zu Buchwert) wurde dieser Rückstellung gutgeschrieben bzw. belastet. Allfällige Bewertungsverluste wurden mit Mitteln aus der Rückstellung finanziert, wobei der gesetzliche Mindestbestand von 121,2 Mio. Franken nicht unterschritten werden durfte. Lag ein Bewertungsverlust vor, der nicht vollständig mit Mitteln aus der Rückstellung gedeckt werden konnte (aufgrund der Restriktion des Mindestbestandes), wurde die Erfolgsrechnung des allgemeinen Haushalts zusätzlich belastet.

Da der Kanton St.Gallen im Zusammenhang mit der Mitte 2019 erfolgten Kapitalisierung der SGKB über keine Beteiligungen mehr verfügt, die im Finanzvermögen geführt wird, werden sich am Bestand der Rückstellung für Haftungsrisiken keine Veränderungen mehr durch Bewertungsanpassungen ergeben. Der Bestand der

²⁰ Nach Auflösung des freien Bestandes der Rückstellung für Haftungsrisiken aus der Staatsgarantie SGKB sowie der weiteren teilweisen Auflösung um die «altrechtlichen» Positionen von 16,9 Mio. Franken resultiert ein neuer Bestand an Rückstellungen von 104,3 Mio. Franken.

²¹ Das Aktienkapital der SGKB beträgt 479'493'280 Franken und ist vollständig liberiert. Es ist eingeteilt in 5'993'666 Namenaktien zu nominal je 80 Franken.

Rückstellung für Haftungsrisiken SGKB betrug per Ende 2018 143,3 Mio. Franken. Im Rahmen der Finanzierung der Kapitalisierung durch den Kanton St.Gallen wurden Mittel von insgesamt 39,0 Mio. Franken aus der Rückstellung für Haftungsrisiken bezogen (vgl. Kapitel oben). Dabei wurde der bisher relevante gesetzliche Mindestbestand von 121,2 Mio. Franken um «altrechtliche Positionen» von 16,9 Mio. Franken bereinigt. Der Bestand der Rückstellung für Haftungsrisiken beträgt somit per Ende 2019 neu 104,3 Mio. Franken. Da wie erwähnt durch den Wegfall des Finanzvermögens zukünftig keine Bewertungsschwankungen mehr aufzufangen sind, wird sich die Höhe der Rückstellungen unter den aktuellen Rahmenbedingungen nicht verändern.

2.3.8 Übrige Erträge

Regalien und Konzessionen (Kontengruppe 41): Diese Kontengruppe entwickelte sich mit Erträgen von 14,4 Mio. Franken stabil gegenüber dem Vorjahr.

Entgelte (Kontengruppe 43): Die Erträge aus Entgelten nehmen gegenüber dem Vorjahr um 8,5 Mio. Franken ab. Der Rückgang erklärt sich hauptsächlich durch die einmalig hohen ausserordentlichen Beitragsrückzahlungen im Aufgabengebiet des öffentlichen Verkehrs im Rechnungsjahr 2018 (Rückerstattung Abgeltungen Postauto und VBSG).

Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung (44): Im Vergleich zum Vorjahr fallen die Erträge der Kontengruppe 44 um rund 38 Mio. Franken oder 5,4 Prozent höher aus. Die Mehrerträge erklären sich durch Mehrerträge aus dem Bundesfinanzausgleich (21,1 Mio. Franken), höheren Anteilen des Kantons St.Gallen an der direkten Bundessteuer (6,0 Mio. Franken) sowie an der Verrechnungssteuer (11,9 Mio. Franken).

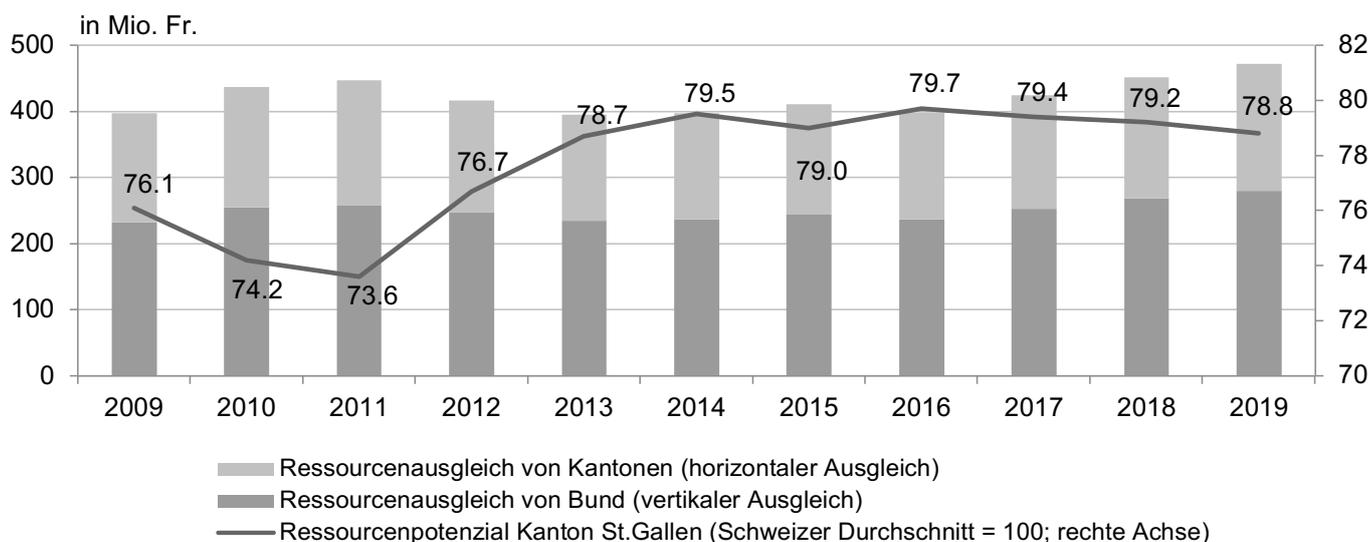
in Mio. Fr.

	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Veränderung in Mio. Fr.
440 Anteile an Bundeseinnahmen	223,8	241,3	+ 17,5
446 Anteil am Ertrag selbständiger Unternehmen	26,3	25,7	- 0,6
447 Finanz- und Lastenausgleich.	453,0	474,1	+ 21,1
Total	703,1	741,1	38,0

Gegenüber dem Vorjahr hat der Ressourcenindex des Kantons St.Gallen im Finanzausgleich des Bundes im Jahr 2019 von 79,2 auf neu 78,8 Punkte abgenommen. Aufgrund des leicht verschlechterten Ressourcenpotenzials²² fielen die Ausgleichszahlungen im Ressourcenausgleich zugunsten des Kantons St.Gallen im Jahr 2019 um 21,0 Mio. Franken höher aus (Ressourcenausgleich 2019: 472,0 Mio. Franken). Die erhaltenen Nettoausgleichszahlungen aus dem Bundesfinanzausgleich 2019 von 468,3 Mio. Franken setzen sich aus 280,3 Mio. Franken Ressourcenausgleich des Bundes, 191,7 Mio. Franken Ressourcenausgleich der ressourcenstarken Kantone sowie 2,1 Mio. Franken geografischtopografischer Lastenausgleich (GLA), abzüglich 5,8 Mio. Franken für die Einlage in den Härteausgleich, zusammen.

²² Für den Ressourcenausgleich 2019 sind steuerlichen Bemessungsjahre 2013, 2014 und 2015 massgebend. Die Ressourcenstärke wird aufgrund der steuerlich ausschöpfbaren wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit der Kantone ermittelt.

Abbildung 6: Beträge aus dem Ressourcenausgleich und Ressourcenpotenzial 2009–2019



Rückerstattungen (45): Bei den Rückerstattungen von Gemeinwesen resultiert gegenüber dem Vorjahr ein Minderertrag von insgesamt 2,6 Mio. Franken. Dieser Rückgang ist u.a. auf geringere Kostenrückerstattungen des Bundes im Aufgabengebiet der Arbeitslosenversicherung (–2,2 Mio. Franken) sowie auf tiefere Beitragsrückzahlungen der Gemeinden im Rahmen des innerkantonalen Finanzausgleichs (–1,3 Mio. Franken) zurückzuführen.

Beiträge für eigene Rechnung (46): Die Beiträge für die eigene Rechnung nehmen gegenüber dem Vorjahr um insgesamt 44,6 Mio. Franken oder 6,1 Prozent zu. Veränderungen ab 2 Mio. Franken zeigen die nachfolgenden Rechnungsabschnitte:

in Mio. Fr.		Rechnung 2018	Rechnung 2019	Veränderung in Mio. Fr.	
2100	Kantonsforstamt	5,0	7,1	+ 2,1	1)
2400	Amt für Natur, Jagd und Fischerei	3,3	6,1	+ 2,8	2)
3051	Ergänzungsleistungen	94,2	96,2	+ 2,0	3)
3052	Pflegefinanzierung	72,4	91,9	+ 19,5	4)
3200	Amt für Soziales	8,3	13,5	+ 5,2	5)
4053	Sonderschulen	50,0	47,2	– 2,8	6)
4231	Universitäre Hochschulen	74,5	77,5	+ 3,0	7)
6250	Amt für Wasser und Energie	21,3	34,7	+ 13,4	8)
7151	Asylwesen	69,0	63,5	– 5,5	9)
8301	Individuelle Prämienverbilligung	163,1	167,3	+ 4,2	10)

- 1) Höhere Bundesbeiträge im Bereich der Forstwirtschaft.
- 2) Höhere Bundesbeiträge im Bereich des Naturschutzes.
- 3) Die Mehrerträge aus den Beiträgen des Bundes an die Ergänzungsleistungen fallen zu rund 45 Prozent im Bereich AHV und zu gut 55 Prozent bei der IV an. Im Bereich EL AHV resultieren Mehrerträge von rund 2 Mio. Franken gegenüber dem Vorjahr.
- 4) Aus der Erhöhung der Beiträge für die eigene Rechnung bei der Pflegefinanzierung resultiert ein höherer Aufwand bei den Staatsbeiträgen (Durchlaufposten). Gesamtheitlich betrachtet ist die Pflegefinanzierung für den Kanton saldoneutral.

- 5) Der bedeutende Anstieg ist schwergewichtig auf den Asylbereich zurückzuführen. In diesem Zusammenhang erhält der Kanton St.Gallen Beiträge des Bundes. Diese haben gegenüber dem Vorjahr um 5,4 Mio. Franken zugenommen.
- 6) Der Minderertrag ist schwergewichtig auf die Umstellung der Beiträge der Gemeinden vom Schuljahr auf das Rechnungsjahr zurückzuführen. Deshalb sind einmalig 11 anstelle von 12 Monaten berücksichtigt.
- 7) Höhere Kantons- und Bundesbeiträge zur Finanzierung der Universität St.Gallen.
- 8) In der Energiepolitik sowie im Bereich des Gewässerbaus sind wesentlich höhere Bundesbeiträge zu verzeichnen.
- 9) Geringere Bundesbeiträge im Bereich des Asylwesens.
- 10) Höhere Bundesbeiträge für die individuelle Prämienverbilligung.

Defondierungen (48): Die Defondierungen liegen um 67,1 Mio. Franken über den Vorjahrswerten:

in Mio. Fr.	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Veränderung in Mio. Fr.	
Defondierungen, davon	18,0	85,1	+ 67,1	
480 Entnahme aus Sondervermögen	1,9	1,7	- 0,2	
481 Entnahme aus Rückstellungen	11,0	41,0	+ 30,0	1)
482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen	2,0	30,4	+ 28,5	2)
483 Ertragsposten Globalkreditsystem	0,2	0,1	- 0,1	
484 Entnahme aus Reserven	1,8	5,9	+ 4,1	3)
489 Bevorschussungen	1,1	5,9	+ 4,8	4)

- 1) Mehrertrag aus Entnahme aus Rückstellung für Haftungsrisiken SGKB im Kontext der Kapitalisierung der SGKB (Nettomehrertrag: 32,0 Mio. Franken).
- 2) Mehrertrag aus Spezialfinanzierungen Sport-Toto-Fonds (3,5 Mio. Franken) und Strassenfonds (24,8 Mio. Franken).
- 3) Mehrertrag aus Entnahme aus Reserven im Rechnungsabschnitt Nationalstrassen.
- 4) Mehrerträge aufgrund höherer Bevorschussungen von Projektierungskosten im Hochbauamt (3,0 Mio. Franken) sowie bei der Kantonspolizei (1,6 Mio. Franken).

2.4 Institutionen mit nachkalkuliertem Staatsbeitrag oder Globalkredit

Spital- und Psychiatrieverbunde (Rechnungsabschnitt 8303)

Im Rechnungsabschnitt 8303 «Innerkantonale Hospitalisation» werden die Staatsbeiträge an die Spital- und Psychiatrieverbunde ausgewiesen. Die Staatsbeiträge setzen sich zusammen aus den Beiträgen für die stationären Behandlungen und den Beiträgen für die gemeinwirtschaftlichen Leistungen (universitäre Lehre, Forschung und psychologische erste Hilfe). Bei den Psychiatrieverbunden enthalten die Staatsbeiträge zusätzlich Beiträge für die Sicherstellung der Versorgung (v.a. für psychiatrische Tageskliniken und psychiatrische Ambulatorien).

Die im Budget 2019 eingestellten Staatsbeiträge an die Spitalverbunde belaufen sich auf 306,1 Mio. Franken. Der aufgrund der effektiv erbrachten Leistungen errechnete definitive Kantonsbeitrag beträgt 286,0 Mio. Franken, was gegenüber dem Budget einer Entlastung des Kantonshaushaltes von 20,1 Mio. Franken entspricht.

Die für 2019 budgetierten Staatsbeiträge an die Psychiatrieverbunde betragen 61,6 Mio. Franken. Der definitive Kantonsbeitrag 2019 beläuft sich auf 60,4 Mio. Franken. Daraus ergibt sich gegenüber dem Budget eine Entlastung des Kantonshaushaltes im Umfang von 1,2 Mio. Franken.

Der Einbezug des definitiven Kantonsbeitrags in die Jahresabschlüsse der Spital- und Psychiatrieverbunde zeigt, dass die Spitalverbunde im Jahr 2019 insgesamt einen Verlust von 20,3 Mio. Franken erzielt haben und bei den Psychiatrieverbunden ein Gewinn von 5,4 Mio. Franken resultierte. Entsprechend der Praxis der vergangenen Jahre werden Überschüsse bei den einzelnen Spital- und Psychiatrieverbunden vorab zur Deckung allfälliger Verlustvorträge sowie zur Äufnung der Pflichtreserven verwendet. Der verbleibende Betrag wird den Spital- und Psychiatrieverbunden mindestens zur Hälfte belassen. Im Jahr 2019 hat die Regierung den Anteil des Kantons am verbleibenden Überschuss bei den Psychiatrieverbunden auf 50 Prozent oder 2,7 Mio. Franken festgelegt. Da im Budget 2019 keine Gewinnabschöpfung bei den Psychiatrieverbunden berücksichtigt wurde, ergibt sich in der Rechnung eine Saldoverbesserung in der Höhe der festgelegten Gewinnausschüttung. Aufgrund der ausgewiesenen Verluste bei sämtlichen Spitalverbunden ist wie budgetiert keine Gewinnabschöpfung möglich.

Die Abweichungen zum Budget bzw. die Auswirkungen auf die Rechnung 2019 setzen sich wie folgt zusammen:

in Mio. Fr.	Anpassung Kantonsbeitrag Minderaufwand (+); Mehraufwand (-)	Anteil Staat am Gewinn Mehrertrag (+); Minderertrag (-)	Auswirkung auf Rechnung 2019 Verbesserung (+); Verschlechterung (-)
Spitalverbunde	20,1	0,0	20,1
Psychiatrieverbunde	1,2	2,7	3,9

Zentrum für Labormedizin (Rechnungsabschnitt 8309)

Für das Zentrum für Labormedizin (ZLM) wurde im Budget 2019 eine Ertragsüberschussvorgabe von 0,6 Mio. Franken festgelegt. Die Nachkalkulation führt zu einer Erhöhung dieser Vorgabe um 0,5 Mio. Franken auf neu 1,1 Mio. Franken. Das effektive Rechnungsergebnis weist einen Ertragsüberschuss von knapp 3,2 Mio. Franken aus, so dass ein Überschuss von rund 2,1 Mio. Franken resultiert.

Das Gesetz über das Zentrum für Labormedizin (sGS 320.22) sieht vor, dass Überschüsse vorab zur Deckung allfälliger Verlustvorträge bzw. zur Äufnung der Pflichtreserve zu verwenden sind. Der verbleibende Betrag ist zwischen dem ZLM und dem Kanton hälftig aufzuteilen. Für den Kanton entsteht deshalb ein Beteiligungsertrag von rund 1,0 Mio. Franken. Gegenüber der budgetierten «Gewinnvorgabe» von 0,3 Mio. Franken ergibt somit eine zusätzliche Entlastung des Kantonshaushaltes von rund 0,8 Mio. Franken.

Waldregionen (Rechnungsabschnitte 2120 bis 2125)

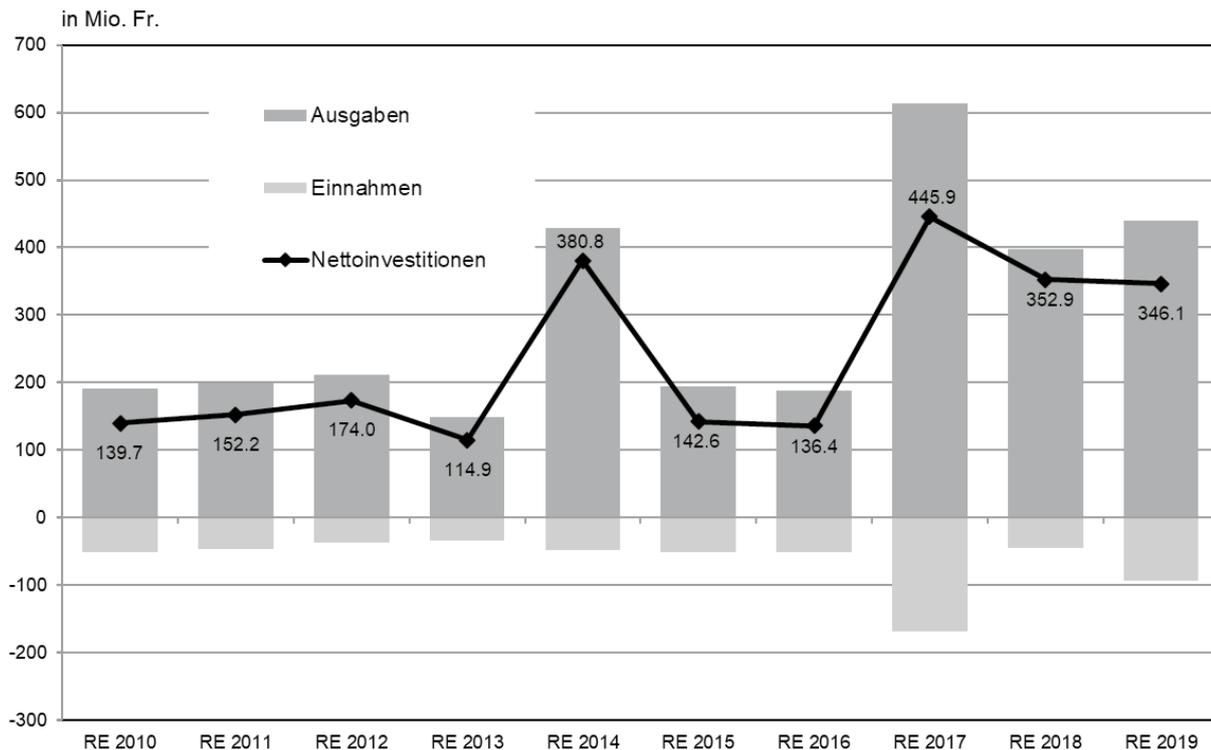
Für die Waldregionen 1 bis 5 wurden im Budget 2019 gesamthaft 7,7 Mio. Franken bewilligt. Die Waldregionen werden nur teilweise vom Kanton finanziert. Deren Globalkredite werden nicht nachkalkuliert. Das tatsächliche Rechnungsergebnis unterschreitet den Budgetwert um knapp 0,2 Mio. Franken. Der Betrag wird den Rückstellungen für das Globalkreditsystem zugewiesen (Rechnungsabschnitt 5506).

3 Investitionsrechnung

3.1 Übersicht

Mit 346,1 Mio. Franken liegen die Nettoinvestitionen 2019 knapp 7 Mio. Franken unter dem Vorjahreswert von 352,9 Mio. Franken. Folgende Grafik zeigt die Investitionsausgaben und -einnahmen sowie die Nettoinvestitionen der letzten zehn Jahre:

Abbildung 7: Investitionsausgaben und -einnahmen, Nettoinvestitionen 2010–2019



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

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

Die Investitionsausgaben für Hochbauten, technische Einrichtungen und Investitionsbeiträge werden aus allgemeinen Mitteln planmässig über die beschlossene Abschreibungsfrist abgeschrieben. In der Regel sind dies 5 Jahre für Projekte mit Investitionskosten bis 9 Mio. Franken (= dreifacher Wert der für das allgemeine Finanzreferendum massgebenden Betragsgrenze) und 10 Jahre für Projekte mit einem Finanzbedarf von über 9 Mio. Franken. Aus der Höhe der aktivierten Investitionsausgaben für Hochbauten, technische Einrichtungen und Investitionsbeiträge ergibt sich die aus den allgemeinen Mitteln abzuschreibende Verschuldung (vgl. Abschnitt 5.5).

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

Darlehen und Beteiligungen werden nach kaufmännischen Grundsätzen bewertet. Abschreibungen sind deshalb nur vorzunehmen, wenn Verluste eintreten oder solche allenfalls drohen.

Im Detail zeigt die Investitionsrechnung 2019 folgendes Ergebnis:

in Mio. Fr.	Rechnung 2018	Budget 2019	Rechnung 2019
Hochbauten, technische Einrichtungen und Investitionsbeiträge			
Ausgaben	50,1	133,4	71,1
Einnahmen	- 3,9	- 0,5	- 6,2
Nettoinvestition	46,3	132,9	64,8
Strassenbau			
Ausgaben	73,9	97,0	104,3
Einnahmen	- 21,4	- 29,8	- 19,2
Nettoinvestition	52,5	67,2	85,1
Darlehen und Beteiligungen			
Ausgaben	273,5	222,4	264,2
Einnahmen	- 19,4	- 3,3	- 68,1
Nettoinvestition	254,1	219,1	196,1

3.2 Abweichungen zum Budget

In der Investitionsrechnung werden jeweils im Rahmen des gesamten vom Kantonsrat beschlossenen Objektkredits die erwarteten Auszahlungskredite budgetiert. Die gegenüber dem Budget abweichenden Nettowerte 2019 können im Wesentlichen wie folgt begründet werden:

Hochbauten, technische Einrichtungen und Investitionsbeiträge (-68,1 Mio. Franken): Die tieferen Nettoinvestitionen sind einerseits auf tiefere Ausgaben (-55,1 Mio. Franken) bzw. höher Einnahmen (5,5 Mio. Franken) bei den Hochbauten, tieferen Ausgaben bei den technischen Einrichtungen (-4,3 Mio. Franken) sowie geringeren Nettoinvestitionen bei den Investitionsbeiträgen (-3,1 Mio. Franken) zurückzuführen.

Die tieferen Ausgaben bei den Hochbauten sind vor allem auf diverse Projektverzögerungen bzw. einen späteren Realisierungsbeginn im Bereich öffentliche Sicherheit, u.a. Polizeiposten Wil (-2,3 Mio. Franken), Unterhaltszentrum Strafanstalt Saxerriet (-2,8 Mio. Franken), im Bereich Bildung, u.a. Landwirtschaftliches Zentrum Salez (-1,2 Mio. Franken), Sanierung und Erweiterung Gewerbliches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen (-2 Mio. Franken), Kantonsschule Sargans (-17 Mio. Franken), Campus Platztor (-15,3 Mio. Franken), im Bereich Kultur, u.a. Theater St.Gallen (-9,4 Mio. Franken), Klanghaus Toggenburg (-3,4 Mio. Franken), sowie im Bereich Gesundheit, u.a. Psychiatrische Klinik Wil (5,1 Mio. Franken), zurückzuführen. Die höheren Einnahmen resultieren hauptsächlich aus den nicht budgetierten Bundesbeiträgen für die Erweiterung des Regionalgefängnisses Altstätten (5,5 Mio. Franken). Die gegenüber dem Budget tieferen Nettoinvestitionen bei den technischen Einrichtungen resultieren grösstenteils aus tieferen Ausgaben bei der Erneuerung der Fachapplikation Grundstückgewinnsteuern (-1,1 Mio. Franken) und bei der Erneuerung der Informatikarbeitsplätze 2019–2021 (-3,1 Mio. Franken). Die tieferen Investitionsbeiträge setzen sich hauptsächlich zusammen aus einer verzögerten Ausrichtung des Beitrags an das Kunstmuseum St.Gallen (-13 Mio. Franken) sowie tieferen Beiträgen im öffentlichen Verkehr (-1,2 Mio. Franken) bei gleichzeitiger Ausrichtung des im Budget 2019 noch nicht vorgesehenen Investitionsbeitrages von 12 Mio. Franken an die Überdeckung der Stadtautobahn (Erweiterung OLMA Messen).

Strassenbau (+17,9 Mio. Franken): Die höheren Nettoinvestitionen sind auf der Ausgabenseite auf höhere Investitionen bei den Kantonsstrassen (3,3 Mio. Franken) und höhere Investitionsbeiträge an die Gemeinden (4,5 Mio. Franken) zurückzuführen. Einnahmenseitig resultieren tiefere Bundesbeiträge (–6,4 Mio. Franken), tiefere Gemeindebeiträge (–5,4 Mio. Franken) und geringere andere Beiträge an Tiefbauten (–2,8 Mio. Franken). Demgegenüber stehen höhere Einnahmen aus Bundesbeiträgen in der Höhe von 4,5 Mio. Franken.

Darlehen und Beteiligungen (–23,0 Mio. Franken): Die tieferen Nettoinvestitionen sind zum einen auf die tiefere bzw. verzögerte Gewährung der budgetierten Darlehen an die Spitäler (–25,7 Mio. Franken) und an Behinderteneinrichtungen (–3,1 Mio. Franken) sowie die tieferen NRP-Darlehen (–5,4 Mio. Franken) und Darlehen der Landwirtschaftlichen Kreditgenossenschaft (–2,2 Mio. Franken) zurückzuführen. Auf der anderen Seite resultiert im Bereich der Beteiligungen aus der erfolgten Kapitalisierung der SGKB gegenüber dem Budget eine Mehrbelastung der Investitionsrechnung im Umfang von 13,8 Mio. Franken.

3.3 Finanzierung

3.3.1 Finanzierungsausweis

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

in Mio. Fr.	Rechnung 2018	Rechnung 2019
Abschreibungen.	131,1	304,9
Saldo Erfolgsrechnung	192,1	118,4
Bezug Freies Eigenkapital	–	–
Bezug besonderes Eigenkapital	–	–
Selbstfinanzierung	323,2	423,3
Nettoinvestitionen.	– 352,9	– 346,1
Finanzierungsfehlbetrag	29,8	
Finanzierungsüberschuss		77,2

Nachdem im Vorjahr noch ein Finanzierungsfehlbetrag von 29,8 Mio. Franken resultierte, weist die Rechnung 2019 wieder einen Finanzierungsüberschuss von 77,2 Mio. Franken aus. Diese Zunahme ist hauptsächlich auf die im Jahr 2019 wesentlich bessere Selbstfinanzierung in der Höhe von 423,3 Mio. Franken zurückzuführen, welche sich aus dem positiven Ergebnis und den hohen Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen (davon insgesamt 145,5 Mio. Franken ausserordentlich aus Wertberichtigungen bei den Spitalverbunden und aus der erfolgten Kapitalisierung der SGKB) ergibt.

3.3.2 Selbstfinanzierungsgrad

Seit der Umsetzung der Fachempfehlungen nach HRM2 ist der Ausweis von Finanzkennzahlen verpflichtend. In diesem Zusammenhang wurde für die Finanzkennzahlen ein neues Kapitel (Kapitel 7) geschaffen, in welchem u.a. auch der Selbstfinanzierungsgrad ausgewiesen wird.

4 Geldflussrechnung

4.1 Einleitung

Die Geldflussrechnung stellt die Einnahmen (Zunahme von liquiden Mitteln) und die Ausgaben (Abnahme von liquiden Mitteln) einander gegenüber. Sie zeigt als Kenngrößen den Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit, aus Investitionstätigkeit und aus Finanzierungstätigkeit. Der Saldo der Geldflussrechnung zeigt die Veränderung des Fonds «Geld» innerhalb einer Periode.

4.2 Analyse

Nachfolgend werden die wesentlichsten Geldflüsse des Jahres 2019 dargestellt. Eine detaillierte Geldflussrechnung nach der direkten sowie der indirekten Methode findet sich zudem im Anhang zur Rechnung 2019.

in Mio. Fr.	Geldfluss des Jahres 2018	Geldfluss des Jahres 2019	Veränderung
Geldfluss aus operativer Tätigkeit	310,4	420,7	+ 110,3
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	– 325,6	– 550,1	– 224,5
– <i>Geldfluss aus Investitionstätigkeit VV</i>	– 344,9	– 210,3	+ 134,6
– <i>Geldfluss aus Anlagetätigkeit im FV</i>	19,3	– 339,8	– 359,1
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	– 250,1	– 0,1	+ 250,0
Total Veränderung Flüssige Mittel	– 265,3	– 129,5	+ 135,7

Die Geldflussrechnung lässt sich in Geldflüsse aus operativer Tätigkeit, aus Investitionstätigkeit und aus Finanzierungstätigkeit unterteilen. Ein positiver Wert entspricht einem Zufluss und ein negativer Wert einem Abfluss von flüssigen Mitteln.

Der Mittelzufluss aus operativer Tätigkeit beträgt 420,7 Mio. Franken und hat gegenüber dem Vorjahr um rund 110 Mio. Franken zugenommen. Dies ist im Wesentlichen auf das um rund 43 Mio. Franken höhere operative Jahresergebnis sowie die Zunahme der Passivpositionen zurückzuführen.

Der Mittelabfluss aus der Investitions- und Anlagetätigkeit beträgt 550,1 Mio. Franken. Im Vorjahr war ein Mittelabfluss von 325,6 Mio. Franken zu verzeichnen. Der Geldfluss aus Investitionstätigkeit im Verwaltungsvermögen beträgt rund –210 Mio. Franken (Vorjahr –345 Mio. Franken). Insbesondere aufgrund des Abschlusses von zusätzlichen Festgeldanlagen von 300 Mio. Franken nimmt der Geldfluss aus Anlagetätigkeit im Finanzvermögen um insgesamt 339,8 Mio. Franken ab, was einer Veränderung gegenüber dem Vorjahr von rund –359 Mio. Franken entspricht.

Nachdem im Jahr 2018 ein Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit von rund –250 Mio. Franken resultierte (Rückzahlung Staatsanleihe von 200 Mio. Franken, Rückzahlung Kassaschein von 25 Mio. Franken sowie Darlehen von 25 Mio. Franken), verzeichnet diese Position für das Jahr 2019 einen minimalen Geldabfluss von 0,1 Mio. Franken.

5 Bilanz

5.1 Übersicht

Die Hauptpositionen der Bilanz per 31. Dezember 2019 zeigen im Vergleich zur Vorjahresbilanz nachfolgende Veränderungen:

in Mio. Fr.	Bilanz per 31.12.2018	Bilanz per 31.12.2019	Veränderung in Mio. Fr.
Aktiven	3'609,3	3'788,4	+ 179,1
Finanzvermögen	2'288,2	2'426,1	+137,9
Verwaltungsvermögen	1'321,1	1'362,2	+41,1
Passiven	3'609,3	3'788,4	+ 179,1
Fremdkapital	2'331,1	2'422,3	+91,1
Eigenkapital (vor Erfolgsverbuchung)	1'086,1	1'247,7	+161,6
– <i>Spezialfinanzierungen im Eigenkapital</i>	215,1	189,7	– 25,4
– <i>Fonds im Eigenkapital</i>	16,5	14,0	– 2,5
– <i>Rücklagen Globalbudgetbereiche</i>	0,9	0,9	+ 0,1
– <i>Übrige Reserven</i>	26,4	23,8	– 2,6
– <i>Übriges Eigenkapital (besonderes EK)</i>	264,4	264,4	0,0
– <i>Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre (freies EK)</i>	562,8	754,9	192,1
Ertragsüberschuss	192,1	118,4	– 73,7

Bei der Veränderung des freien Eigenkapitals ist zu berücksichtigen, dass in der Bilanz per Ende 2018 der Ertragsüberschuss separat erfasst und noch nicht dem freien Eigenkapital zugewiesen ist. Rechnet man die Ertragsüberschüsse ein, erhöht sich das freie Eigenkapital von 754,9 Mio. Franken per Ende 2018 um 118,4 Mio. Franken auf 873,2 Mio. Franken per Ende 2019.

5.2 Finanzvermögen

Die Zunahme des Finanzvermögens von 137,9 Mio. Franken setzt sich im Wesentlichen aus der Zunahme der kurzfristigen Finanzanlagen (+300 Mio. Franken Festgelder), der Forderungen (+9,7 Mio. Franken) und der aktiven Rechnungsabgrenzungen (+13,1 Mio. Franken) bei gleichzeitigem Rückgang des Bestandes an flüssigen Mitteln (–129,5 Mio. Franken), der Finanzanlagen (–41,7 Mio. Franken) und der Sachanlagen (–13,8 Mio. Franken) zusammen.

5.3 Verwaltungsvermögen

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

in Mio. Fr.	Bilanz per 31.12.2019
Verwaltungsvermögen per 31.12.2018	1'321,1
Nettoinvestition 2019	346,1
Abschreibungen 2019	– 304,9
Verwaltungsvermögen per 31.12.2019	<u>1'362,2</u>

5.4 Fremdkapital

Das Fremdkapital hat insgesamt um 91,1 Mio. Franken zugenommen. Die Zunahme ist hauptsächlich auf die höheren laufenden Verbindlichkeiten (+100,6 Mio. Franken), höhere kurzfristige Rückstellungen (+25,8 Mio. Franken) und höhere passive Rechnungsabgrenzungen (+4,2 Mio. Franken) bei gleichzeitig tieferen langfristigen Rückstellungen von 35,5 Mio. Franken zurückzuführen.

5.5 Nettoschuld

Ein Mass für die Verschuldung der öffentlichen Hand nach HRM2 ist die Kennzahl «Nettoschuld I». Sie entspricht dem Verwaltungsvermögen abzüglich dem Eigenkapital. Aus dieser Berechnung ergibt sich für 2019 eine negative Nettoschuld I, d.h. ein Nettovermögen:

in Mio. Fr.	Bilanz per 31.12.2018	Budget 2019	Bilanz per 31.12.2019	Veränderung zum Vorjahr
Verwaltungsvermögen	1'321,1	1'547,8	1'362,2	+ 41,1
./. Eigenkapital	– 1'278,2	– 1'133,3	– 1'366,1	– 87,9
Nettoschuld I	42,9	414,5	– 3,9	– 46,8

Nachdem im Vorjahr noch eine geringe Nettoschuld I von 42,9 Mio. Franken resultierte, weist die Bilanz per Ende 2019 neu ein Nettovermögen von 3,9 Mio. Franken auf, was einer Abnahme der Nettoschuld I von knapp 47 Mio. Franken entspricht. Dass die Verschuldung gegenüber dem Budget 2019 um rund 418 Mio. Franken tiefer ausfällt, hat verschiedene Gründe. Einerseits hat sich das Verwaltungsvermögen sowohl in der Rechnung 2018 (zum Zeitpunkt der Budgetverabschiedung 2019 noch nicht bekannt) als auch im Rechnungsjahr 2019 nicht im budgetierten Ausmass erhöht, was insbesondere auf die tieferen Nettoinvestitionen (u.a. tiefere Nettoinvestitionen bei den Hochbauten, den technischen Einrichtungen und den Investitionsbeiträgen sowie tiefere bzw. verzögerte Darlehensgewährung an die Spitäler) zurückzuführen ist. Andererseits ist das Eigenkapital aufgrund des positiven Ergebnisses gegenüber dem Budget entsprechend um 232,8 Mio. Franken angestiegen.

6 Sonderrechnungen

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

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

Die Rechnungslegung der Sonderrechnungen (Bilanz und Betriebsrechnung) erfolgt unter Abschnitt XI. und XII. der Staatsrechnung.

Die Gesamtbilanz der Sonderrechnungen setzt sich wie folgt zusammen:

in Mio. Fr.	Bilanz per 31.12.2018	Bilanz per 31.12.2019	Veränderung in Mio. Fr.
Aktiven	20,6	17,5	– 3,0
Flüssige Mittel.	0,5	0,4	– 0,1
Guthaben	12,4	8,7	– 3,7
Anlagen	7,7	8,4	+ 0,8
Transitorische Aktiven	0,0	0,0	0,0
Passiven	20,6	17,5	– 3,0
Laufende Verpflichtungen.	2,6	2,0	– 0,6
Rückstellungen	0,3	0,3	0,0
Transitorische Passiven	0,0	0,0	0,0
Eigenkapital.	17,6	15,2	– 2,4

7 Finanzkennzahlen

7.1 Einleitung

Die für die Führung des Finanzhaushalts massgebenden Finanzkennzahlen sind nachfolgend aufgeführt. Die entsprechenden Angaben sind zudem auch im Anhang dokumentiert. Die Finanzkennzahlen des Jahres 2013 (vor HRM2-Umstellung) wurden gemäss HRM2-Grundlagen berechnet, was die Vergleichbarkeit mit den Werten der Rechnungsjahre 2014 bis 2019 ermöglicht.

7.2 Finanzkennzahlen nach HRM2

Nettoverschuldungsquotient (Nettoschuld/Fiskalertrag)	RE 2013	- 6,7%
Diese Kennzahl drückt aus, welcher Anteil der Fiskalerträge erforderlich wäre, um die Nettoschuld (Verwaltungsvermögen abzüglich Eigenkapital) abzutragen.	RE 2014	8,5%
	RE 2015	3,6%
	RE 2016	3,8%
	RE 2017	0,8%
	RE 2018	1,8%
	RE 2019	- 0,2%

Mit der Rechnung 2014 wies der Kanton St.Gallen erstmals eine Nettoverschuldung aus. Der Nettoverschuldungsquotient war demzufolge im Vergleich zu den Vorjahren erstmals positiv und blieb dies auch bis ins Jahr 2018. In der Rechnung 2019 resultiert nun erstmals seit 2014 wieder ein leichtes Nettovermögen, was wiederum zu einem negativen Nettoverschuldungsquotienten führt.

Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung/Nettoinvestitionen)	RE 2013	46,9%
Diese Kennzahl gibt an, bis zu welchem Grad die neuen Nettoinvestitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln des entsprechenden Jahres finanziert werden können.	RE 2014	22,6%
	RE 2015	166,5%
	RE 2016	95,2%
	RE 2017	63,2%
	RE 2018	90,8%
	RE 2019	115,6%

Im 2018 hat der Selbstfinanzierungsgrad gegenüber dem Vorjahr aufgrund des um rund 40 Mio. Franken höheren Rechnungsergebnisses und der tieferen Nettoinvestitionen zugenommen. Im Jahr 2019 nimmt der Selbstfinanzierungsgrad aufgrund der höheren selbst erarbeiteten Mitteln (positives Rechnungsergebnis und höhere Abschreibungen) bei einer Höhe der Nettoinvestitionen im Rahmen des Vorjahrs erneut zu.

Zinsbelastungsanteil (Nettozinsaufwand/laufender Ertrag)	RE 2013	0,46%
Diese Kennzahl drückt aus, welcher Anteil des Ertrags zur Begleichung der Nettozinsen verwendet wird.	RE 2014	0,57%
	RE 2015	0,49%
	RE 2016	0,52%
	RE 2017	0,47%
	RE 2018	0,32%
	RE 2019	0,28%

Im Rechnungsjahr 2018 hat sich das Fremdkapital und damit die Schuldzinsen aufgrund der Rückzahlung einer auslaufenden Staatsanleihe reduziert, was zu einem tieferen Zinsbelastungsanteil führte. Aufgrund der andauernden Tiefzinsphase und der Zunahme des laufenden Ertrages hat sich der Zinsbelastungsanteil im Jahr 2019 nochmals leicht reduziert und verbleibt auf einem niedrigen Niveau.

Kapitaldienstanteil (Kapitaldienst/laufender Ertrag)	RE 2013	3,3%
Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil des laufenden Ertrags zur Begleichung der Zinsen und Abschreibungen verwendet wird.	RE 2014	3,9%
	RE 2015	3,8%
	RE 2016	4,7%
	RE 2017	3,5%
	RE 2018	3,1%
	RE 2019	3,7%

Der Kapitaldienstanteil nimmt gegenüber dem Vorjahr wieder leicht zu. Dies ist vor allem auf den höheren (ordentlichen) Abschreibungsaufwand bei gleichzeitig tieferem Zinsaufwand zurückzuführen.

Investitionsanteil (Bruttoinvestitionen/Gesamtausgaben)	RE 2013	3,9%
Diese Kennzahl gibt Auskunft über die Aktivität im Bereich der Investitionen.	RE 2014	10,3%
	RE 2015	4,8%
	RE 2016	4,6%
	RE 2017	13,1%
	RE 2018	8,8%
	RE 2019	9,4%

Der Investitionsanteil nimmt gegenüber dem Vorjahr wieder leicht zu. Dies hängt vor allem mit den gegenüber der Rechnung 2019 höheren Bruttoinvestitionen (Investitionsausgaben und durchlaufende Ausgaben) bei gleichzeitig höheren Gesamtausgaben zusammen.

Bei dieser Kennzahl ist auf die im interkantonalen Vergleich hohe Aktivierungsgrenze von 3 Mio. Franken im Kanton St.Gallen hinzuweisen. Investitionsbeiträge unter 3 Mio. Franken werden im Kanton St.Gallen direkt über die Erfolgsrechnung abgewickelt. Das führt dazu, dass der Investitionsanteil im Vergleich zu anderen Kantonen deutlich tiefer ausfällt.

7.3 Weitere Finanzkennzahlen

Bereinigter Aufwand indexiert (indexierte Entwicklung)	RE 2013	106,4
Diese Kennzahl gibt Auskunft über die jährliche Entwicklung des bereinigten Aufwands (RE 2010: Indexwert 100.0).	RE 2014	107,5
	RE 2015	110,5
	RE 2016	115,1
	RE 2017	116,6
	RE 2018	117,4
	RE 2019	121,0

Gegenüber dem Vorjahr hat der indexierte bereinigte Aufwand 2019 um 3,6 Prozentpunkte zugenommen. Die Zunahme ist auf höhere Staatsbeiträge (u.a. Mehraufwendungen bei den Ergänzungsleistungen, der Universität, im öffentlichen Verkehr und im Bereich Integration), höhere Abschreibungen sowie den Anstieg

beim Sachaufwand und den höheren Personalaufwand zurückzuführen. Dem Mehraufwand steht ein Rückgang bei den Passivzinsen gegenüber (vgl. dazu Kapitel 1.3).

Staatsquote indexiert (Bereinigter Aufwand/Bruttoinlandprodukt Schweiz [BIP])	RE 2013	101,5
Diese Kennzahl gibt Auskunft über die jährliche Entwicklung der Staatsquote (RE 2010: Indexwert 100.0).	RE 2014	100,6
	RE 2015	102,4
	RE 2016	105,3
	RE 2017	105,7
	RE 2018	103,8
	RE 2019	106,0

Im Vergleich zum Vorjahr nimmt die Staatsquote im Jahr 2019 um 2,2 Prozentpunkte zu. Das gesamtwirtschaftliche Wachstum war im Jahr 2019 mit 0,9 Prozent tiefer als dasjenige des bereinigten Aufwands nach HRM2. Vergleicht man die Staatsquote über mehrere Jahre, so zeigt sich, dass diese seit 2016 nur unwesentlich zugenommen hat.

Steuerquote indexiert (Direkte Steuern/Bruttoinlandprodukt Schweiz [BIP])	RE 2013	116,4
Diese Kennzahl gibt Auskunft über die jährliche Entwicklung der Steuerquote (RE 2010: Indexwert 100.0).	RE 2014	120,1
	RE 2015	123,9
	RE 2016	124,9
	RE 2017	129,0
	RE 2018	132,7
	RE 2019	136,3

Der erneute Anstieg der Steuerquote von 2018 auf 2019 ist hauptsächlich mit dem Steuerwachstum und den damit zusammenhängenden höheren Steuererträgen zu erklären. Diese liegen über dem Wachstum des Bruttoinlandprodukts.

Transferanteil (Transferaufwand/bereinigter Aufwand Kanton)	RE 2013	73,4%
Diese Kennzahl drückt aus, wie hoch der Anteil des gesamten Transferaufwands am bereinigten Aufwand des Kantons ist.	RE 2014	74,6%
	RE 2015	74,9%
	RE 2016	74,8%
	RE 2017	77,2%
	RE 2018	77,4%
	RE 2019	77,5%

Der Kantonshaushalt ist ein typischer Transferhaushalt. Rund drei Viertel des bereinigten Aufwands des Kantons wurden im Jahr 2019 an die Gemeinden, Empfänger von Staatsbeiträgen und weitere Subventionsempfänger ausgerichtet. Der Transferanteil am kantonalen Aufwand liegt im Rechnungsjahr 2019 im Bereich des Vorjahres.

Transferquote Kanton/Gemeinden (netto Transferaufwand an Gemeinden/bereinigter Aufwand Kanton)	RE 2013	15,0%
	RE 2014	14,2%
Diese Kennzahl drückt aus, wie hoch der Anteil des Nettoaufwands zugunsten der Gemeinden am bereinigten Aufwand des Kantons ist.	RE 2015	14,3%
	RE 2016	13,9%
	RE 2017	14,8%
	RE 2018	14,7%
	RE 2019	15,1%

Der Anteil des Nettoaufwands (Beiträge) zugunsten der Gemeinden am bereinigten Aufwand des Kantons nimmt im Jahr 2019 leicht zu.

Transferquote Bund/Kanton (netto Transferertrag vom Bund/laufender Ertrag Kanton)	RE 2013	22,1%
	RE 2014	21,8%
Diese Kennzahl drückt aus, welchen Anteil der Transferertrag vom Bund am gesamten laufenden Ertrag des Kantons ausmacht.	RE 2015	21,8%
	RE 2016	21,5%
	RE 2017	20,9%
	RE 2018	22,2%
	RE 2019	22,2%

Aufgrund höherer Nettoerträge des Bundes bei gleichzeitiger Zunahme des laufenden Ertrages des Kantons kommt die Transferquote Bund / Kanton wieder auf dem Niveau des Vorjahres zu liegen.

8 Public Corporate Governance: Berichterstattung zu den Vergütungen an Mitglieder oberster Leitungsorgane von selbständigen öffentlich-rechtlichen Anstalten

Die Verordnung über die Höhe, Ausrichtung und Ablieferung von Vergütungen im Zusammenhang mit der Einsitznahme in Organe von Organisationen mit kantonaler Beteiligung (Vergütungsverordnung [sGS 145.2]) sieht gemäss Art. 15 folgende Elemente der Berichterstattung zu Handen des Kantonsrates vor:

Art. 15 Berichterstattung an den Kantonsrat

- ¹⁾ Die Regierung erstattet dem Kantonsrat jährlich mit der Botschaft zur Staatsrechnung Bericht über bedeutende Entwicklungen und Kennzahlen im Zusammenhang mit Vergütungen an Mitglieder oberster Leitungsorgane von selbständigen öffentlich-rechtlichen Anstalten nach Anhang 1 zu diesem Erlass.
- ²⁾ Die Regierung erstattet der Kommission des Kantonsrates, die Geschäfte des Finanzhaushalts behandelt, einmal je Amtsdauer Bericht über den Vollzug dieses Erlasses und Anpassungen in Anhang 1 zu diesem Erlass.

Die Berichterstattung an den Kantonsrat gemäss Art. 15 Abs. 1 der Vergütungsverordnung erfolgt jährlich mit der Botschaft zur Rechnung. Für das Jahr 2019 ist eine Darstellung der gesamten Entschädigungen je Entschädigungskategorie (Feste Vergütungen, Taggelder, Spesen, Zusätzliche Vergütungen) der selbständigen öffentlich-rechtlichen Anstalten gemäss Anhang 1 der Vergütungsverordnung enthalten (siehe nachstehende Ausführungen).

Die Berichterstattung an den Kantonsrat gemäss Art. 15 Abs. 2 der Vergütungsverordnung (Berichterstattung an die Finanzkommission über den Vollzug der Vergütungsverordnung) erfolgte an der Sitzung der Finanzkommission des Kantonsrates im August 2019.

Im Jahr 2019 wurden in den massgebenden Institutionen für die Periode Januar bis Dezember nachfolgende Entschädigungen (Feste Vergütungen, Taggelder, Spesen, Zusätzliche Vergütungen) ausgerichtet:

Institution in Fr.	Feste Vergütungen	Taggelder	Spesen	Zusätzliche Vergütungen	Total Vergütungen 2019
Melioration der Rheinebene . . .	0.00	8'150.00	0.00	0.00	8'150.00
Sozialversicherungsanstalt . . .	60'000.00	60'950.00	4'000.00	-5'000.00	119'950.00
Pädagogische Hochschule . . .	60'000.00	27'581.25	491.40	0.00	88'072.65
Universität St.Gallen	171'350.44	97'150.00	2'992.60	0.00	271'493.04
Rheinunternehmen	0.00	6'050.00	0.00	0.00	6'050.00
Gebäudeversicherung	68'380.00	37'350.00	3'086.55	0.00	108'816.55
Psychiatrieverbunde	188'958.34	71'950.00	4'390.92	0.00	265'299.26
Spitalverbunde	480'000.10	195'550.00	22'239.45	0.00	697'789.55
Zentrum für Labormedizin . . .	60'000.00	45'500.00	1'998.65	0.00	107'498.65
Gesamttotal	1'088'688.88	550'231.25	39'199.57	-5'000.00	1'673'119.70

Im Vergleich zum Vorjahr gingen im Total über alle kantonalen selbständigen öffentlich-rechtlichen Anstalten die Entschädigungen leicht zurück, dies bei um gerundet 121 mehr ausgewiesenen Aufwandstunden:

Institution in Fr.	Total Vergütungen 2019	Total Vergütungen 2018	Zu-/Abnahme der Vergütungen
Melioration der Rheinebene	8'150.00	16'000.00	- 7'850.00
Sozialversicherungsanstalt	119'950.00	103'250.00	16'700.00
Pädagogische Hochschule	88'072.65	83'957.50	4'115.15
Universität St.Gallen	271'493.04	258'287.60	13'205.44
Rheinunternehmen	6'050.00	7'000.00	- 950.00
Gebäudeversicherung	108'816.55	113'720.25	- 4'903.70
Psychiatrieverbunde	265'299.26	295'424.66	- 30'125.40
Spitalverbunde	697'789.55	744'082.50	- 46'292.95
Zentrum für Labormedizin	107'498.65	86'657.93	20'840.72
Gesamttotal	<u>1'673'119.70</u>	<u>1'708'380.44</u>	

Die bei der Sozialversicherungsanstalt im Vergleich zum Vorjahr höher ausgewiesenen Aufwandstunden und die höher ausgefallene Entschädigung lässt sich grösstenteils auf die sehr aufwändige Rekrutierung des neuen Leiters der Ausgleichskasse zurückführen.

Die im Vergleich zum Vorjahr um Fr. 13'205.44 höhere Entschädigungssumme für den Universitätsrat der Universität St.Gallen ist einerseits darauf zurückzuführen, dass im ersten Halbjahr 2019 die Anzahl der Sitzungen mit einem Zeitaufwand von knapp über zwei Stunden stark angestiegen ist (die Auszahlung der Taggeldentschädigung erfolgte nach den «alten», vor dem II. Nachtrag zur Vergütungsverordnung gültigen Ansätzen). Andererseits wurde ein gesondert vergüteter Auftrag an einen Universitätsrat erteilt. Zudem haben sich die Spesenausgaben leicht erhöht.

Die Psychiatrieverbunde verzeichneten im Jahr 2019 weniger Aufwandstunden als im Jahr 2018. Dies und die mit dem II. Nachtrag vorgenommene Anpassung hin zu einer differenzierteren Abrechnung der Taggeldausrichtung auf Stundenbasis begründen die tiefer ausgefallene Entschädigung des Gesamtverwaltungsrates im Jahr 2019.

Der Rückgang der Entschädigungssumme bei den Spitalverbunden bei fast gleich viel ausgewiesenen Aufwandstunden wie im Vorjahr ist auf die mit dem II. Nachtrag vorgenommene, ab 1. August 2019 umgesetzte Änderung bei der Auszahlung der Taggeldvergütung zurückzuführen.

Das Zentrum für Labormedizin verzeichnete im Jahr 2019 mehr Aufwandstunden als im Vorjahr. Hauptgrund dafür sind zusätzliche Sitzungen in Bezug auf das Projekt zum anstehenden Neubau des Zentrums für Labormedizin am Standort Frobergstrasse 3. Der höhere Arbeitsaufwand schlägt sich in der höheren Entschädigungssumme 2019 nieder.

9 Public Corporate Governance: Genehmigung der Einsitznahme der Vorsteherin oder des Vorstehers des Bildungsdepartementes in den Stiftungsrat der Karl Eduard Studach-Stiftung

Die Karl Eduard Studach-Stiftung wurde im Jahr 1994 gegründet. Sie basiert auf der eigenhändigen letztwilligen Verfügung vom 11. März 1981 von Karl Eduard Studach – geboren 30. Dezember 1909, gestorben 23. Dezember 1991. Die Stiftung bezweckt die Förderung der beruflichen Aus- und Weiterbildung von gestaltenden Handwerkerinnen und Handwerkern verschiedener holzverarbeitenden Berufe. Geographisch ist die Förderung auf Personen mit Wohnsitz oder Bürgerrecht in den Kantonen St.Gallen, Appenzell Ausserrhoden, Appenzell Innerrhoden, Thurgau, Glarus und Graubünden beschränkt. Das Testament des Stifters sieht vor, dass der Stiftungsrat aus drei Mitgliedern besteht, nämlich dem «Präsidenten der Ortsbürgergemeinde der Stadt St.Gallen als Vorsitzender des Stiftungsrates, dem Vorsteher des Erziehungs-Departementes des Kantons St.Gallen und dem jeweiligen Präsidenten des Gewerbe-Verbandes der Stadt St.Gallen». Hinsichtlich des Verfahrens sieht das Testament vor, dass «Gesuche um Stipendien [...] an den Vorsteher des Erziehungs-Departements des Kantons St.Gallen zu richten [sind], welches nach Prüfung der Gesuche über die Ausrichtung und deren Umfang im Rahmen der Stiftungsbestimmungen entscheidet.»

Im Jahr 2016 wurden in einem gutachtlichen Bericht Möglichkeiten und Grenzen der Anpassung von Stiftungszweck und Stiftungsorganisation abgeklärt. In der Folge wurde der Stiftungsrat um zwei Mitglieder ergänzt, welche die übrigen Kantone und die holzverarbeitende Branche vertreten sollen.

Gesuche an die Karl Eduard Studach-Stiftung werden von der Abteilung Stipendien und Studiendarlehen im Bildungsdepartement geprüft. Beiträge für einfache Gesuche werden direkt vom Vorsteher des Bildungsdepartementes beschlossen. Spezielle Gesuche, darunter alle Gesuche mit höheren Beträgen, werden an der Sitzung des Stiftungsrates besprochen und beschlossen. Sitzungen des Stiftungsrates finden in der Regel zweimal jährlich statt. Die Jahresrechnung wird von der Ortsbürgergemeinde geführt.

Die Karl Eduard Studach-Stiftung gehört zu den grösseren Stiftungen im Bereich der Ausbildungsförderung. Derzeit werden rund 100 Beiträge mit einer Gesamtfördersumme von etwa 250'000 Franken je Jahr ausgerichtet.

Der jeweilige Vorsteher des Bildungsdepartementes ist seit Gründung im Stiftungsrat der Karl Eduard Studach-Stiftung vertreten, weil dies im Testament und in der Stiftungsurkunde so vorgesehen ist. An dieser Einsitznahme soll festgehalten werden. Auch die Ortsbürgergemeinde und der Gewerbeverband sind mit ihren Präsidien im Stiftungsrat vertreten.

Die Einsitznahme von Mitgliedern der Regierung in oberste Leitungsorgane einer Organisation mit kantonaler Beteiligung bedürfen nach Art. 94i des Staatsverwaltungsgesetzes (sGS 140.1) einer gesetzlichen Grundlage (Abs. 1 Bst. a) oder der Genehmigung durch den Kantonsrat (Abs. 1 Bst. b). Eine gesetzliche Grundlage besteht im Fall der Einsitznahme in den Stiftungsrat der Karl Eduard Studach-Stiftung nicht; die Genehmigung durch den Kantonsrat soll nun über einen entsprechenden Beschluss im Rahmen des Kantonsratsbeschlusses über die Rechnung 2019 des Kantons St.Gallen erfolgen.

10 Verwendung des Rechnungsergebnisses

Nach Art. 64 Abs. 1 des Staatsverwaltungsgesetzes wird ein Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung zur Bildung von freiem Eigenkapital verwendet; er kann auch für zusätzliche Abschreibungen eingesetzt werden. Per 1. Januar 2019 beträgt das freie Eigenkapital 754,9 Mio. Franken.

Die Regierung beantragt, den Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung 2019 von Fr. 118'356'642.24 vollumfänglich dem freien Eigenkapital zuzuweisen. Das freie Eigenkapital wird nach der Verwendung des Rechnungsergebnisses einen Stand von 873,2 Mio. Franken bzw. 63,0 Steuerprozenten aufweisen (Vorjahr: 754,9 Mio. Franken).

11 Antrag

Wir beantragen Ihnen, Herr Präsident, sehr geehrte Damen und Herren, auf den Kantonsratsbeschluss über die Rechnung 2019 des Kantons St.Gallen einzutreten.

Im Namen der Regierung

Heidi Hanselmann
Präsidentin

Canisius Braun
Staatssekretär

Kantonsratsbeschluss über die Rechnung 2019 des Kantons St.Gallen

Entwurf der Regierung vom 24. März 2020

Der Kantonsrat des Kantons St.Gallen

hat von der Botschaft der Regierung vom 24. März 2020 Kenntnis genommen und

erlässt

als Beschluss:

1. Die Rechnung 2019, umfassend die Erfolgsrechnung, die Investitionsrechnung, die Geldflussrechnung, die Bilanz sowie die Sonderrechnungen, wird genehmigt.
2. Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung von Fr. 118'356'642.24 wird dem freien Eigenkapital zugewiesen.
3. Die Geschäftsberichte der vier Spitalverbunde über das Jahr 2019 werden zur Kenntnis genommen.
4. Die Einsitznahme der Vorsteherin oder des Vorstehers des Bildungsdepartementes in den Stiftungsrat der Karl Eduard Studach-Stiftung wird genehmigt.

II. Finanzierungsausweis

Finanzierungsausweis

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.		Rechnung 2019 Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
		Erfolgsrechnung		
5 001 096 053.47	5 374 514 300	Aufwand	5 504 127 393.80	118 627 394 +
	10 985 700 N			
5 193 195 808.83 –	5 386 159 300 –	Ertrag	5 622 484 036.04 –	236 324 736 +
192 099 755.36	659 300	Ertragsüberschuss	118 356 642.24	117 697 342 +
		Investitionsrechnung		
397 581 082.89	452 795 700	Ausgaben	439 611 217.44	13 184 483 –
44 650 443.14 –	33 536 700 –	Einnahmen	93 487 359.28 –	59 950 659 +
352 930 639.75 –	419 259 000 –	Nettoinvestition	346 123 858.16 –	73 135 142 –
		Finanzierung		
352 930 639.75	419 259 000	Nettoinvestition	346 123 858.16	
131 062 036.51 –	233 752 100 –	Abschreibungen	304 949 954.48 –	
192 099 755.36 –	659 300 –	Saldo Erfolgsrechnung	118 356 642.24 –	
0.00	0	Bezug freies Eigenkapital	0.00	
0.00	0	Bezug besonderes Eigenkapital	0.00	
29 768 847.88	184 847 600	Finanzierungsfehlbetrag	77 182 738.56 –	
		Finanzierungsüberschuss		

III. Erfolgsrechnung

Institutionelle Gliederung

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung

Räte

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
Kanton St.Gallen					
5 001 096 053.47	5 374 514 300	Aufwand	5 504 127 393.80		118 627 394 +
	10 985 700 N				
5 193 195 808.83	5 386 159 300	Ertrag		5 622 484 036.04	236 324 736 +
192 099 755.36 +	659 300 +	Ertragsüberschuss	118 356 642.24		117 697 342 +
0 Räte					
6 111 140.22	5 920 300	Aufwand	5 817 569.84		102 730 –
123 812.45	158 000	Ertrag		233 393.10	75 393 +
5 987 327.77 –	5 762 300 –	Aufwandüberschuss		5 584 176.74	178 123 –
010 Räte					
6 111 140.22	5 920 300	Aufwand	5 817 569.84		102 730 –
123 812.45	158 000	Ertrag		233 393.10	75 393 +
5 987 327.77 –	5 762 300 –	Aufwandüberschuss		5 584 176.74	178 123 –
0100 Kantonsrat					
2 502 280.64	2 534 800	Aufwand	2 327 169.73		207 630 –
		Ertrag			
2 502 280.64 –	2 534 800 –	Aufwandüberschuss		2 327 169.73	207 630 –
1 053 200.00	1 086 300	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	978 566.70		107 733 –
29 112.45	27 000	301 Besoldungen	30 132.60		3 133 +
66 673.25	65 600	303 Arbeitgeberbeiträge	60 935.15		4 665 –
101 061.15	85 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	100 070.90		15 071 +
	1 500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge			1 500 –
236 441.67	231 700	312 Informatik	237 119.63		5 420 +
120 000.00	120 000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	120 000.00		
288 503.07	271 900	317 Spesenentschädigungen	243 740.40		28 160 –
9 765.46	30 000	318 Dienstleistungen und Honorare	12 315.95		17 684 –
159 675.55	165 500	319 Anderer Sachaufwand	109 989.25	K	55 511 –
408 800.00	408 800	360 Staatsbeiträge	408 800.00		
29 048.04	41 500	390 Interne Verrechnungen	25 499.15		16 001 –
0102 Regierung					
3 608 859.58	3 385 500	Aufwand	3 490 400.11		104 900 +
123 812.45	158 000	Ertrag		233 393.10	75 393 +
3 485 047.13 –	3 227 500 –	Aufwandüberschuss		3 257 007.01	29 507 +
2 324 940.95	2 293 200	301 Besoldungen	2 326 602.40		33 402 +
425 867.00	426 100	303 Arbeitgeberbeiträge	453 233.05		27 133 +
	15 000	309 Anderer Personalaufwand	36 075.50		21 076 +
57.80	500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen			500 –
139 465.95	130 000	317 Spesenentschädigungen	136 416.00		6 416 +
126 335.51	105 700	318 Dienstleistungen und Honorare	75 485.55		30 214 –
439 723.67	255 000	319 Anderer Sachaufwand	280 281.21		25 281 +
152 468.70	160 000	390 Interne Verrechnungen	182 306.40		22 306 +
		436 Kostenrückerstattungen		109 334.85	109 335 +
123 812.45	158 000	439 Andere Entgelte		124 058.25	33 942 –

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		1 Staatskanzlei			
18 704 675.11	21 886 600	Aufwand	21 536 936.77		349 663–
10 423 520.06	9 662 400	Ertrag		9 320 377.65	342 022–
8 281 155.05–	12 224 200–	Aufwandüberschuss		12 216 559.12	7 641–
		100 Staatskanzlei			
10 149 662.63	12 966 400	Aufwand	13 151 163.28		184 763 +
2 116 106.62	1 311 000	Ertrag		1 314 518.69	3 519 +
8 033 556.01–	11 655 400–	Aufwandüberschuss		11 836 644.59	181 245 +
		1000 Staatskanzlei			
9 851 721.87	12 683 000	Aufwand	12 883 763.49		200 763 +
2 116 106.62	1 311 000	Ertrag		1 306 088.69	4 911–
7 735 615.25–	11 372 000–	Aufwandüberschuss		11 577 674.80	205 675 +
2 700.00	15 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	7 000.00		8 000–
4 813 764.75	4 725 800	301 Besoldungen	4 954 403.55		228 604 +
757 878.65	732 900	303 Arbeitgeberbeiträge	814 124.65		81 225 +
47 015.45	55 300	309 Anderer Personalaufwand	54 939.00	K	361–
851 694.96	875 400	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	765 688.54	K	109 711–
26 621.65	18 500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	19 543.25		1 043 +
1 163 321.36	2 529 900	312 Informatik	2 539 317.05	K	9 417 +
20 046.15	36 000	313 Verbrauchsmaterialien	25 567.37		10 433–
51 767.50	81 200	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	70 800.44		10 400–
82 178.60	143 300	317 Spesenentschädigungen	104 002.51		39 297–
773 557.71	637 900	318 Dienstleistungen und Honorare	572 029.49	K	65 871–
775 338.50	824 400	319 Anderer Sachaufwand	822 984.31	K	1 416–
958.00	500	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	360.00		140–
104 842.02		381 Zuweisung an Rückstellungen	118 418.25		118 418 +
380 036.57	2 006 900	390 Interne Verrechnungen	2 014 585.08		7 685 +
	100	421 Vermögenserträge aus Guthaben			100–
330 120.44	310 400	431 Gebühren für Amtshandlungen		337 242.74	26 843 +
272 351.40	312 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		236 809.80	75 190–
869 697.26	407 900	435 Verkaufserlöse		360 984.29	46 916–
575 962.17	272 300	436 Kostenrückerstattungen		299 344.67	27 045 +
3 245.72	2 300	439 Andere Entgelte		55 253.87	52 954 +
57 288.13		481 Entnahme aus Rückstellungen		12 499.32	12 499 +
7 441.50	6 000	490 Interne Verrechnungen		3 954.00	2 046–
		1001 Fachstelle für Datenschutz			
297 940.76	283 400	Aufwand	267 399.79		16 000–
		Ertrag		8 430.00	8 430 +
297 940.76–	283 400–	Aufwandüberschuss		258 969.79	24 430–
218 143.10	197 600	301 Besoldungen	204 059.50		6 460 +
34 541.35	30 600	303 Arbeitgeberbeiträge	33 453.45		2 853 +
146.20	300	309 Anderer Personalaufwand	232.10		68–
2 253.55	2 200	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	224.00		1 976–
78.80	3 600	312 Informatik	100.45		3 500–
738.65	1 500	317 Spesenentschädigungen	666.90		833–

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
30 010.94	30 000	318	Dienstleistungen und Honorare	15 000.00	K 15 000–
4 495.00	7 000	319	Anderer Sachaufwand	4 563.50	2 437–
1 106.56		381	Zuweisung an Rückstellungen	1 199.96	1 200 +
6 426.61	10 600	390	Interne Verrechnungen	7 899.93	2 700–
		439	Andere Entgelte		8 430.00 8 430 +
		105	Materialzentrale		
8 555 012.48	8 920 200		Aufwand	8 385 773.49	534 427–
8 307 413.44	8 351 400		Ertrag		8 005 858.96 345 541–
247 599.04–	568 800–		Aufwandüberschuss		379 914.53 188 885–
		1050	Materialzentrale		
8 555 012.48	8 920 200		Aufwand	8 385 773.49	534 427–
8 307 413.44	8 351 400		Ertrag		8 005 858.96 345 541–
247 599.04–	568 800–		Aufwandüberschuss		379 914.53 188 885–
868 294.85	894 900	301	Besoldungen	862 366.45	32 534–
143 016.65	157 800	303	Arbeitgeberbeiträge	154 145.85	3 654–
1 000.00	1 000	309	Anderer Personalaufwand	900.00	100–
2 463 694.80	2 561 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	2 195 073.50	365 927–
	1 000	311	Möbilien, Maschinen und Fahrzeuge		1 000–
19 835.90	31 000	312	Informatik	27 499.85	3 500–
19 197.85	23 000	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	16 126.40	6 874–
462.05	1 400	317	Spesenentschädigungen	509.10	891–
5 003 787.42	5 211 700	318	Dienstleistungen und Honorare	5 097 508.16	114 192–
1 713.10	1 000	319	Anderer Sachaufwand	462.90	537–
3 693.05		381	Zuweisung an Rückstellungen	312.08	312 +
30 316.81	36 400	390	Interne Verrechnungen	30 869.20	5 531–
3 312 369.28	3 240 000	435	Verkaufserlöse		2 943 451.63 296 548–
255 958.75	262 000	436	Kostenrückerstattungen		224 860.80 37 139–
2 319.51		481	Entnahme aus Rückstellungen		2 601.43 2 601 +
4 736 765.90	4 849 400	490	Interne Verrechnungen		4 834 945.10 14 455–

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		2 Volkswirtschaftsdepartement			
476 874 963.31	493 812 600	Aufwand	463 752 412.01		30 060 188–
363 131 152.91	359 800 600	Ertrag		349 404 254.46	10 396 346–
113 743 810.40–	134 012 000–	Aufwandüberschuss		114 348 157.55	19 663 842–
		200 Generalsekretariat VD			
5 015 660.26	5 313 300	Aufwand	4 949 001.25		364 299–
1 801 704.73	1 947 800	Ertrag		1 828 840.99	118 959–
3 213 955.53–	3 365 500–	Aufwandüberschuss		3 120 160.26	245 340–
		2000 Generalsekretariat VD			
5 015 660.26	5 313 300	Aufwand	4 949 001.25		364 299–
1 801 704.73	1 947 800	Ertrag		1 828 840.99	118 959–
3 213 955.53–	3 365 500–	Aufwandüberschuss		3 120 160.26	245 340–
612.50	500	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	300.00		200–
3 863 334.65	4 076 100	301 Besoldungen	3 819 267.50	K	256 833–
629 739.90	677 800	303 Arbeitgeberbeiträge	662 729.45		15 071–
9 620.70	26 000	309 Anderer Personalaufwand	5 716.30		20 284–
31 317.33	43 200	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	41 138.76		2 061–
177 553.05	241 700	312 Informatik	187 234.07		54 466–
33 102.65	39 500	317 Spesenentschädigungen	34 250.25		5 250–
64 611.44	54 500	318 Dienstleistungen und Honorare	49 879.50		4 621–
25 039.95	28 000	319 Anderer Sachaufwand	25 405.80		2 594–
44 160.77		381 Zuweisung an Rückstellungen	7 023.21		7 023 +
136 567.32	126 000	390 Interne Verrechnungen	116 056.41		9 944–
74 344.92	105 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		89 108.78	15 891–
147 147.44	109 700	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		79 727.91	29 972–
17.50	600	435 Verkaufserlöse			600–
70 306.70	20 700	436 Kostenrückerstattungen		57 421.15	36 721 +
3 096.17		439 Andere Entgelte		200.00	200 +
29 900.00	25 000	450 Rückerstattungen des Bundes		28 389.20	3 389 +
217 460.00		451 Rückerstattungen der Kantone		2 340.00	2 340 +
126 100.00	125 000	452 Rückerstattungen der Gemeinden		128 528.20	3 528 +
		481 Entnahme aus Rückstellungen		6 472.25	6 472 +
1 133 332.00	1 561 800	490 Interne Verrechnungen		1 436 653.50	125 147–
		205 Amt für öffentlichen Verkehr			
134 067 933.20	150 080 400	Aufwand	133 079 074.61		17 001 325–
72 039 427.80	73 983 600	Ertrag		68 064 170.43	5 919 430–
62 028 505.40–	76 096 800–	Aufwandüberschuss		65 014 904.18	11 081 896–
		2050 Amt für öffentlichen Verkehr			
134 067 933.20	150 080 400	Aufwand	133 079 074.61		17 001 325–
72 039 427.80	73 983 600	Ertrag		68 064 170.43	5 919 430–
62 028 505.40–	76 096 800–	Aufwandüberschuss		65 014 904.18	11 081 896–
843 959.75	847 000	301 Besoldungen	859 645.60		12 646 +
139 924.35	143 800	303 Arbeitgeberbeiträge	153 506.15		9 706 +
699.80	700	309 Anderer Personalaufwand	456.70		243–
2 783.03	3 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	2 183.02		817–

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
11 679.25	23 800	312 Informatik	23 598.80		201–
15 855.65	19 000	317 Spesenentschädigungen	14 233.35		4 767–
605 626.44	974 000	318 Dienstleistungen und Honorare	745 039.14	K	228 961–
25 241.65	26 000	319 Anderer Sachaufwand	25 815.80		184–
3 774 977.00		342 Ertragsanteile der Gemeinden	23 111.70		23 112 +
122 507 838.47	143 734 700	360 Staatsbeiträge	126 918 695.31	K	16 816 005–
812.14		381 Zuweisung an Rückstellungen			
6 138 535.67	4 308 400	390 Interne Verrechnungen	4 312 789.04		4 389 +
1 770 031.00	1 724 200	421 Vermögenserträge aus Guthaben		4 073 769.00	2 349 569 +
8 194 863.80		436 Kostenrückerstattungen		46 223.40	46 223 +
5 096.00		439 Andere Entgelte		1 010.00	1 010 +
61 981 437.00	72 127 400	460 Beiträge für eigene Rechnung		63 802 420.70	8 324 979–
		481 Entnahme aus Rückstellungen		8 787.33	8 787 +
88 000.00	132 000	489 Bevorschussungen		131 960.00	40–
		210 Kantonsforstamt			
13 398 612.81	15 812 300	Aufwand	15 661 733.87		150 566–
8 336 920.86	9 406 500	Ertrag		10 171 979.83	765 480 +
5 061 691.95–	6 405 800–	Aufwandüberschuss		5 489 754.04	916 046–
		2100 Kantonsforstamt			
10 412 516.39	13 023 300	Aufwand	12 614 009.98		409 290–
5 349 261.74	6 989 200	Ertrag		7 479 544.00	490 344 +
5 063 254.65–	6 034 100–	Aufwandüberschuss		5 134 465.98	899 634–
1 198 459.70	1 237 900	301 Besoldungen	1 192 241.90		45 658–
204 188.85	215 400	303 Arbeitgeberbeiträge	217 898.15		2 498 +
1 819.20	1 500	309 Anderer Personalaufwand	1 704.50		205 +
9 412.46	13 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	8 825.95		4 174–
3 150.10	5 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	869.20		4 131–
18 417.41	42 200	312 Informatik	21 890.03		20 310–
37 525.25	41 500	317 Spesenentschädigungen	34 047.95		7 452–
453 509.67	533 200	318 Dienstleistungen und Honorare	424 950.32	K	108 250–
46 799.05	50 500	319 Anderer Sachaufwand	53 101.30		2 601 +
73.75	1 000	320 Zins auf laufenden Verpflichtungen			1 000–
8 379 353.05	10 816 900	360 Staatsbeiträge	10 604 873.25		212 027–
59 807.90	65 200	390 Interne Verrechnungen	53 607.43		11 593–
18 600.00	22 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		21 400.00	600–
127 546.10	116 700	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		127 124.80	10 425 +
3 349.30	5 000	436 Kostenrückerstattungen		231.50	4 769–
17 872.90	17 000	439 Andere Entgelte		8 039.35	8 961–
4 965 118.65	6 629 500	460 Beiträge für eigene Rechnung		7 105 383.95	475 884 +
11 324.79		481 Entnahme aus Rückstellungen		24 764.40	24 764 +
205 450.00	199 000	490 Interne Verrechnungen		192 600.00	6 400–
		2101 Staatswaldungen			
2 797 211.57	2 572 000	Aufwand	2 870 593.34		298 593 +
2 798 774.27	2 200 300	Ertrag		2 515 305.28	315 005 +
1 562.70 +		Ertragsüberschuss			
	371 700–	Aufwandüberschuss		355 288.06	16 412–
840 789.10	817 200	301 Besoldungen	848 755.55		31 556 +
113 103.65	118 000	303 Arbeitgeberbeiträge	123 046.55		5 047 +
2 902.90	1 800	309 Anderer Personalaufwand	1 564.10		236–

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
4 113.35	4 300	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	3 632.55		667–
309 425.78	703 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	728 944.11		25 944 +
118 687.67	90 400	313 Verbrauchsmaterialien	124 924.37		34 524 +
160 211.65	71 500	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	83 030.20		11 530 +
108 801.50	89 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	127 834.55		38 835 +
33 880.00	21 500	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	30 055.00		8 555 +
19 274.60	18 500	317 Spesenentschädigungen	26 288.05		7 788 +
858 059.61	382 300	318 Dienstleistungen und Honorare	517 091.20		134 791 +
149 402.53	164 500	319 Anderer Sachaufwand	179 897.92		15 398 +
1 405.69	3 000	329 Andere Passivzinsen	622.89		2 377–
10 153.54		381 Zuweisung an Rückstellungen			
67 000.00	87 000	390 Interne Verrechnungen	74 906.30		12 094–
28 930.75	27 000	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		26 751.10	249–
1 558 282.02	1 140 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1 363 349.03	223 349 +
630 792.69	642 500	435 Verkaufserlöse		545 911.68	96 588–
25 280.25	8 000	436 Kostenrückerstattungen		12 008.95	4 009 +
130 608.06	95 800	439 Andere Entgelte		107 472.92	11 673 +
6 620.05	7 000	450 Rückerstattungen des Bundes		7 302.60	303 +
418 260.45	280 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		433 174.10	153 174 +
		481 Entnahme aus Rückstellungen		428.60	429 +
		490 Interne Verrechnungen		18 906.30	18 906 +
		2109 Walderhaltungsmassnahmen (SF)			
188 884.85	217 000	Aufwand	177 130.55		39 869–
188 884.85	217 000	Ertrag		177 130.55	39 869–
	40 000	360 Staatsbeiträge			40 000–
188 884.85	177 000	390 Interne Verrechnungen	177 130.55		131 +
134 554.00	30 000	439 Andere Entgelte		170 252.00	140 252 +
54 330.85	187 000	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen		6 878.55	180 121–
		212 Waldregionen			
16 649 592.37	16 831 900	Aufwand	16 931 533.14		99 633 +
12 182 211.32	12 085 800	Ertrag		12 337 698.99	251 899 +
4 467 381.05–	4 746 100–	Aufwandüberschuss		4 593 834.15	152 266–
		2120 Finanzierung Waldregionen			
		Aufwand			
2 884 863.80	2 976 500	Ertrag		2 977 029.40	529 +
2 884 863.80 +	2 976 500 +	Ertragsüberschuss	2 977 029.40		529 +
2 884 863.80	2 976 500	460 Beiträge für eigene Rechnung		2 977 029.40	529 +
		2121 Waldregion 1			
3 215 817.40	3 223 300	Aufwand	3 172 511.69		50 788–
1 521 845.88	1 379 300	Ertrag		1 423 899.58	44 600 +
1 693 971.52–	1 844 000–	Aufwandüberschuss		1 748 612.11	95 388–

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
4 372.50	7 200	300	4 725.00		2 475–
951 746.80	924 100	301	907 595.10		16 505–
151 858.85	149 400	303	157 745.50		8 346 +
9 046.45	11 000	309	10 770.40		230–
6 830.61	10 000	310	7 959.85		2 040–
8 452.31	4 900	311	12 445.02		7 545 +
103 883.51	142 800	312	137 729.26		5 071–
46 538.77	31 000	313	27 867.98		3 132–
22 800.00	22 800	316	22 800.00		
54 310.50	78 000	317	71 055.15		6 945–
601 274.77	614 600	318	637 636.28		23 036 +
33 062.24	45 900	319	20 985.69		24 914–
49 462.54		381	33 024.64		33 025 +
1 172 177.55	1 181 600	390	1 120 171.82		61 428–
181 985.13	144 500	434		200 650.75	56 151 +
44 187.10	25 000	435		28 961.40	3 961 +
42 192.95	44 800	436		44 917.75	118 +
16 705.45		439		6 233.30	6 233 +
59 548.23		481		17 996.66	17 997 +
19 617.78		483		16 689.25	16 689 +
1 157 609.24	1 165 000	490		1 108 450.47	56 550–
		2122 Waldregion 2			
3 638 324.25	3 668 400	Aufwand	3 847 362.71		178 963 +
2 406 582.99	2 391 700	Ertrag		2 548 039.17	156 339 +
1 231 741.26–	1 276 700–	Aufwandüberschuss		1 299 323.54	22 624 +
11 776.25	14 700	300	9 912.50		4 788–
1 303 276.90	1 338 600	301	1 320 609.25		17 991–
220 585.70	225 500	303	237 273.10		11 773 +
22 585.20	15 800	309	24 112.30		8 312 +
8 188.05	11 500	310	6 460.15		5 040–
2 399.65	11 400	311	5 247.20		6 153–
79 033.30	120 800	312	113 651.50		7 149–
1 597.50	4 400	313	6 222.85		1 823 +
38 560.00	38 400	316	38 964.60		565 +
92 279.70	101 000	317	89 062.85		11 937–
85 227.97	69 200	318	71 615.45		2 415 +
7 643.75	19 000	319	12 936.20		6 064–
6.00		329			
134 199.77		381	153 053.96		153 054 +
1 630 964.51	1 698 100	390	1 758 240.80		60 141 +
671 534.78	623 700	434		702 974.18	79 274 +
8 897.25	600	436		7 582.95	6 983 +
215.35		439		1 351.40	1 351 +
88 259.38	83 800	481		90 904.05	7 104 +
20 082.62		483			
1 617 593.61	1 683 600	490		1 745 226.59	61 627 +

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		2123 Waldregion 3			
3 727 224.47	3 676 700	Aufwand	3 499 117.63		177 582–
2 107 422.98	2 039 800	Ertrag		1 882 783.72	157 016–
1 619 801.49–	1 636 900–	Aufwandüberschuss		1 616 333.91	20 566–
10 300.00	10 700	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	9 794.30		906–
1 272 003.60	1 320 700	301 Besoldungen	1 177 123.95		143 576–
213 100.15	217 000	303 Arbeitgeberbeiträge	209 246.15		7 754–
4 004.85	9 900	309 Anderer Personalaufwand	5 018.29		4 882–
12 638.05	12 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	8 290.65		3 709–
14 411.25	6 600	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	3 806.25		2 794–
107 292.67	143 700	312 Informatik	141 002.79		2 697–
3 042.18	3 000	313 Verbrauchsmaterialien	4 782.65		1 783 +
37 829.65	35 400	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	40 115.60		4 716 +
81 705.20	75 000	317 Spesenentschädigungen	77 051.15		2 051 +
364 443.85	279 400	318 Dienstleistungen und Honorare	270 098.80		9 301–
12 943.00	15 000	319 Anderer Sachaufwand	11 799.60		3 200–
15 321.43		381 Zuweisung an Rückstellungen	26 155.60		26 156 +
1 578 188.59	1 548 300	390 Interne Verrechnungen	1 514 831.85		33 468–
405 130.99	475 500	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		355 318.00	120 182–
31 785.95	18 700	436 Kostenrückerstattungen		19 313.10	613 +
5 550.85	15 000	439 Andere Entgelte		1 816.80	13 183–
7 515.35		481 Entnahme aus Rückstellungen		413.15	413 +
95 598.34		483 Ertragsposten Globalkredit- system		5 187.60	5 188 +
1 561 841.50	1 530 600	490 Interne Verrechnungen		1 500 735.07	29 865–
		2124 Waldregion 4			
2 340 371.36	2 443 400	Aufwand	2 500 230.97		56 831 +
1 221 756.61	1 211 400	Ertrag		1 340 021.23	128 621 +
1 118 614.75–	1 232 000–	Aufwandüberschuss		1 160 209.74	71 790–
6 832.50	6 100	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	7 392.50		1 293 +
826 514.80	832 200	301 Besoldungen	851 879.70		19 680 +
139 646.95	140 300	303 Arbeitgeberbeiträge	143 385.30		3 085 +
11 015.35	10 200	309 Anderer Personalaufwand	32 024.75		21 825 +
8 909.20	9 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	9 244.50		245 +
4 360.20	21 900	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	3 704.95		18 195–
58 599.00	83 900	312 Informatik	82 003.47		1 897–
5 848.10	2 000	313 Verbrauchsmaterialien	3 743.20		1 743 +
21 960.00	33 100	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	21 348.80		11 751–
63 763.40	67 500	317 Spesenentschädigungen	65 311.65		2 188–
168 220.34	126 700	318 Dienstleistungen und Honorare	216 119.20		89 419 +
10 261.45	7 500	319 Anderer Sachaufwand	4 931.40		2 569–
42 101.86		381 Zuweisung an Rückstellungen	42 564.30		42 564 +
972 338.21	1 103 000	390 Interne Verrechnungen	1 016 577.25		86 423–
200 044.65	177 800	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		206 853.75	29 054 +
	3 000	436 Kostenrückerstattungen		62 671.00	59 671 +
59.35		439 Andere Entgelte		5 751.10	5 751 +
27 095.20		481 Entnahme aus Rückstellungen		56 686.10	56 686 +

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
34 457.25		483 Ertragsposten Globalkredit- system		47 885.35	47 885 +
960 100.16	1 030 600	490 Interne Verrechnungen		960 173.93	70 426–
		2125 Waldregion 5			
3 727 854.89	3 820 100	Aufwand	3 912 310.14		92 210 +
2 039 739.06	2 087 100	Ertrag		2 165 925.89	78 826 +
1 688 115.83–	1 733 000–	Aufwandüberschuss		1 746 384.25	13 384 +
9 282.50	11 800	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	9 177.50		2 623–
1 379 615.10	1 378 700	301 Besoldungen	1 351 464.25		27 236–
220 696.90	223 100	303 Arbeitgeberbeiträge	231 486.20		8 386 +
17 370.93	13 600	309 Anderer Personalaufwand	14 220.80		621 +
9 045.70	9 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	9 352.55		353 +
5 992.11	7 200	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	4 293.85		2 906–
97 774.44	142 400	312 Informatik	137 368.32		5 032–
14 274.67	12 000	313 Verbrauchsmaterialien	21 149.81		9 150 +
56 736.75	56 500	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	56 644.95		145 +
94 263.15	101 100	317 Spesenentschädigungen	92 206.90		8 893–
61 977.86	34 300	318 Dienstleistungen und Honorare	117 772.05		83 472 +
9 279.75	15 000	319 Anderer Sachaufwand	28 062.20		13 062 +
379.69		381 Zuweisung an Rückstellungen	15 986.07		15 986 +
1 751 165.34	1 815 400	390 Interne Verrechnungen	1 823 124.69		7 725 +
217 275.31	283 900	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		277 960.16	5 940–
6 589.49	8 300	436 Kostenrückerstattungen			8 300–
1 923.99		439 Andere Entgelte		6 248.57	6 249 +
73 004.38		481 Entnahme aus Rückstellungen		61 436.75	61 437 +
9 444.16		483 Ertragsposten Globalkredit- system		15 415.00	15 415 +
1 731 501.73	1 794 900	490 Interne Verrechnungen		1 804 865.41	9 965 +
		215 Landwirtschaftsamt			
221 811 059.75	226 037 600	Aufwand	222 354 122.32		3 683 478–
204 927 295.19	206 427 000	Ertrag		203 870 097.74	2 556 902–
16 883 764.56–	19 610 600–	Aufwandüberschuss		18 484 024.58	1 126 575–
		2150 Landwirtschaftsamt			
208 808 320.48	211 944 600	Aufwand	208 502 712.13		3 441 888–
201 010 196.26	202 646 000	Ertrag		199 802 757.88	2 843 242–
7 798 124.22–	9 298 600–	Aufwandüberschuss		8 699 954.25	598 646–
8 420.00	12 100	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	16 680.00		4 580 +
1 685 685.25	1 674 900	301 Besoldungen	1 591 775.25		83 125–
266 217.80	278 200	303 Arbeitgeberbeiträge	280 451.80		2 252 +
1 790.00	1 900	309 Anderer Personalaufwand	1 810.90		89–
22 950.40	45 500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	22 416.50		23 084–
252 752.95	292 500	312 Informatik	250 248.00		42 252–
28 761.80	37 500	317 Spesenentschädigungen	25 796.55		11 703–
14 127.94	40 500	318 Dienstleistungen und Honorare	30 306.20		10 194–
14 443.25	40 200	319 Anderer Sachaufwand	26 106.75		14 093–

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
	5 000	322 Zins auf mittel- und lang- fristigen Schulden			5 000–
433.20		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	24 586.15		24 586 +
	10 000	340 Ertragsanteile des Bundes			10 000–
6 057.55	10 000	352 Entschädigungen an Gemeinden			10 000–
21 542 064.00	24 867 400	360 Staatsbeiträge	22 205 984.71		2 661 415–
184 880 702.03	184 550 000	370 Durchlaufende Beiträge	183 928 251.85		621 748–
2 655.59		381 Zuweisung an Rückstellungen	20 690.66		20 691 +
81 258.72	78 900	390 Interne Verrechnungen	77 606.81		1 293–
103 174.22		429 Andere Vermögenserträge		126 939.88	126 940 +
146 400.00	150 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		143 550.00	6 450–
221 206.70	222 000	436 Kostenrückerstattungen		197 944.15	24 056–
	5 000	438 Eigenleistungen für Investitionen		230 114.10–	235 114–
218 535.45	119 000	439 Andere Entgelte		110 342.25	8 658–
15 437 782.90	17 600 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		15 525 843.85	2 074 156–
184 880 702.03	184 550 000	470 Durchlaufende Beiträge		183 928 251.85	621 748–
2 394.96		481 Entnahme aus Rückstellungen			
		2156 Landwirtschaftliches Zentrum SG			
		Aufwand	13 851 410.19		241 590–
13 002 739.27	14 093 000	Ertrag		4 067 339.86	286 340 +
3 917 098.93	3 781 000	Aufwandüberschuss		9 784 070.33	527 930–
9 085 640.34–	10 312 000–				
5 880 287.95	6 010 000	301 Besoldungen	6 038 125.10		28 125 +
940 061.95	1 011 900	303 Arbeitgeberbeiträge	1 022 090.95		10 191 +
7 671.80	12 400	309 Anderer Personalaufwand	10 043.60		2 356–
146 593.04	153 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	119 672.82		33 327–
433 066.60	300 600	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	255 930.68	K	44 669–
105 688.62	97 000	312 Informatik	57 822.43		39 178–
820 911.17	874 200	313 Verbrauchsmaterialien	903 461.52		29 262 +
59 893.06	200 000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	45 409.37		154 591–
201 621.68	226 400	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	233 747.20		7 347 +
34 243.32	45 500	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	62 717.30		17 217 +
198 186.71	228 500	317 Spesenentschädigungen	195 411.15		33 089–
297 142.22	370 400	318 Dienstleistungen und Honorare	318 243.23		52 157–
30 034.44	57 400	319 Anderer Sachaufwand	40 850.74		16 549–
25 427.58		381 Zuweisung an Rückstellungen	45 656.87		45 657 +
3 821 909.13	4 505 700	390 Interne Verrechnungen	4 502 227.23		3 473–
29 775.00	33 500	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		33 953.65	454 +
472 404.86	426 000	432 Spitaltaxen und Kostgelder		529 807.81	103 808 +
158 206.00	123 000	433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		128 914.30	5 914 +
851 173.18	908 500	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgbühren		914 688.93	6 189 +
620 245.68	673 400	435 Verkaufserlöse		786 563.72	113 164 +
1 279 405.70	1 201 800	436 Kostenrückerstattungen		1 076 012.25	125 788–
60 840.92	29 800	439 Andere Entgelte		35 834.85	6 035 +
21 988.50	24 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		22 158.65	1 841–
24 347.24		481 Entnahme aus Rückstellungen		15 687.80	15 688 +
398 711.85	361 000	490 Interne Verrechnungen		523 717.90	162 718 +

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		240 Amt für Natur, Jagd und Fischerei			
12 803 638.27	14 343 900	Aufwand	13 635 386.89		708 513–
6 793 598.23	8 500 700	Ertrag		9 937 383.18	1 436 683 +
6 010 040.04–	5 843 200–	Aufwandüberschuss		3 698 003.71	2 145 196–
		2400 Amt für Natur, Jagd und Fischerei			
12 803 638.27	14 343 900	Aufwand	13 635 386.89		708 513–
6 793 598.23	8 500 700	Ertrag		9 937 383.18	1 436 683 +
6 010 040.04–	5 843 200–	Aufwandüberschuss		3 698 003.71	2 145 196–
31 312.50	36 800	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	33 225.00		3 575–
2 472 604.10	2 473 100	301 Besoldungen	2 514 953.70		41 854 +
398 095.55	411 600	303 Arbeitgeberbeiträge	430 109.55		18 510 +
10 111.80	7 700	309 Anderer Personalaufwand	9 957.76		2 258 +
30 672.13	28 500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	28 065.84		434–
76 297.10	108 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	36 947.95		71 052–
146 323.97	150 200	312 Informatik	144 588.91		5 611–
216 152.23	191 400	313 Verbrauchsmaterialien	195 604.88		4 205 +
26 925.00		314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt			
204 440.04	169 500	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	210 037.99		40 538 +
25 351.95	15 600	316 Mieten, Pachten und Benutzungskosten	20 919.40		5 319 +
169 017.55	178 100	317 Spesenentschädigungen	172 041.20		6 059–
554 350.58	1 678 000	318 Dienstleistungen und Honorare	1 780 522.79		102 523 +
214 417.42	204 000	319 Anderer Sachaufwand	213 983.50		9 984 +
1 150.00	300	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	1 505.00		1 205 +
53 110.25	53 000	351 Entschädigungen an Kantone	52 954.15		46–
17 600.00	12 000	352 Entschädigungen an Gemeinden	15 200.00		3 200 +
6 535 916.20	7 061 000	360 Staatsbeiträge	6 222 731.60		838 268–
24 453.80		381 Zuweisung an Rückstellungen	19 241.56		19 242 +
1 595 336.10	1 565 100	390 Interne Verrechnungen	1 532 796.11		32 304–
2 376 438.25	2 390 000	410 Regalien		2 389 347.30	653–
7 520.00	3 500	431 Gebühren für Amtshandlungen		9 780.00	6 280 +
53 095.00	80 000	433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		80 260.00	260 +
28 887.40	33 500	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benutzungsgebühren		68 783.10	35 283 +
40 830.50	46 000	435 Verkaufserlöse		43 572.00	2 428–
9 640.80	50 400	436 Kostenrückerstattungen		17 377.65	33 022–
	1 000	437 Bussen			1 000–
50 822.53	33 800	439 Andere Entgelte		217 478.20	183 678 +
3 293 386.45	4 964 700	460 Beiträge für eigene Rechnung		6 136 799.40	1 172 099 +
8 413.05		481 Entnahme aus Rückstellungen		16 431.85	16 432 +
924 564.25	897 800	490 Interne Verrechnungen		957 553.68	59 754 +
		245 Amt für Wirtschaft und Arbeit			
73 128 466.65	65 393 200	Aufwand	57 141 559.93		8 251 640–
57 049 994.78	47 449 200	Ertrag		43 194 083.30	4 255 117–
16 078 471.87–	17 944 000–	Aufwandüberschuss		13 947 476.63	3 996 523–

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		2450 Amtsleitung/Support			
994 930.31	1 119 800	Aufwand	1 033 033.76		86 766–
436 843.22	447 100	Ertrag		450 261.45	3 161 +
558 087.09–	672 700–	Aufwandüberschuss		582 772.31	89 928–
734 438.90	825 300	301 Besoldungen	784 110.70		41 189–
123 023.80	138 200	303 Arbeitgeberbeiträge	137 751.55		448–
53 456.25	800	309 Anderer Personalaufwand	1 316.95		517 +
5 023.30	5 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	4 902.70		97–
681.60		311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge			
	41 200	312 Informatik	25 705.65		15 494–
	500	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt			500–
	500	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt			500–
258.10	200	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	450.80		251 +
6 262.65	10 000	317 Spesenentschädigungen	9 766.50		234–
1 540.07	22 000	318 Dienstleistungen und Honorare	1 872.45		20 128–
31 248.25	37 200	319 Anderer Sachaufwand	31 696.25		5 504–
38 997.39	38 900	390 Interne Verrechnungen	35 460.21		3 440–
		436 Kostenrückerstattungen		13 332.95	13 333 +
50.90	100	439 Andere Entgelte		23.70	76–
35 106.10		481 Entnahme aus Rückstellungen		4 893.04	4 893 +
401 686.22	447 000	490 Interne Verrechnungen		432 011.76	14 988–
		2451 Standortförderung			
19 054 136.80	10 118 700	Aufwand	6 100 153.99		4 018 546–
13 188 291.57	3 567 900	Ertrag		1 793 136.39	1 774 764–
5 865 845.23–	6 550 800–	Aufwandüberschuss		4 307 017.60	2 243 782–
1 228 903.10	1 380 500	301 Besoldungen	1 196 548.80		183 951–
195 299.15	225 100	303 Arbeitgeberbeiträge	205 952.60		19 147–
1 685.90	1 300	309 Anderer Personalaufwand	2 439.65		1 140 +
21 521.50	50 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	19 854.90		30 145–
23 117.15	19 600	312 Informatik	26 108.80		6 509 +
1 280.95	2 000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	1 070.00		930–
88 116.60	150 000	317 Spesenentschädigungen	53 563.60		96 436–
2 981 544.19	902 400	318 Dienstleistungen und Honorare	332 137.45		570 263–
144 279.84	122 000	319 Anderer Sachaufwand	111 067.28		10 933–
14 322 792.11	5 738 000	360 Staatsbeiträge	2 621 437.15		3 116 563–
45 596.31	1 527 800	390 Interne Verrechnungen	1 529 973.76		2 174 +
2 942.13		436 Kostenrückerstattungen		3 439.15	3 439 +
2 083.90	200	439 Andere Entgelte		20 431.75	20 232 +
1 677 102.15	3 245 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		1 179 743.90	2 065 256–
8 528.18		481 Entnahme aus Rückstellungen		19 786.09	19 786 +
11 497 635.21	322 700	490 Interne Verrechnungen		569 735.50	247 036 +
		2452 Arbeitsbedingungen			
3 101 389.24	2 813 100	Aufwand	2 958 525.04		145 425 +
2 205 271.23	1 947 600	Ertrag		2 214 582.27	266 982 +
896 118.01–	865 500–	Aufwandüberschuss		743 942.77	121 557–
1 975.00	2 500	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	1 487.50		1 013–

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
2 067 308.15	2 100 600	301	Besoldungen	2 196 192.60	95 593 +
329 623.05	342 200	303	Arbeitgeberbeiträge	380 205.70	38 006 +
9 169.60	2 300	309	Anderer Personalaufwand	3 228.45	928 +
11 303.19	17 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	14 357.50	2 643 –
25 070.01	23 000	311	Möbilien, Maschinen und Fahrzeuge	14 336.45	8 664 –
367 991.20	55 700	312	Informatik	77 928.05	22 228 +
4 250.95	4 000	313	Verbrauchsmaterialien	4 185.25	185 +
11 319.90	13 700	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	12 320.00	1 380 –
66 613.40	73 600	317	Spesenentschädigungen	64 500.25	9 100 –
64 533.00	69 600	318	Dienstleistungen und Honorare	66 452.55	3 147 –
4 865.60	6 700	319	Anderer Sachaufwand	6 023.73	676 –
58 343.70	25 200	330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	7 294.30	17 906 –
4 159.16		381	Zuweisung an Rückstellungen	27 493.24	27 493 +
74 863.33	77 000	390	Interne Verrechnungen	82 519.47	5 519 +
12 750.00	11 500	411	Patente		1 000 +
688.00		421	Vermögenserträge aus Guthaben		788.00
410 541.45	330 000	431	Gebühren für Amtshandlungen		328 970.05
2 082.15	200	436	Kostenrückerstattungen		29 828.45
108 976.60	100 000	437	Bussen		34 014.20
30 346.35	29 900	439	Anderer Entgelte		32 007.60
1 196 976.65	1 172 000	450	Rückerstattungen des Bundes		1 305 121.10
11 250.03		481	Entnahme aus Rückstellungen		9 592.87
431 660.00	304 000	490	Interne Verrechnungen		461 760.00
		2455	Arbeitslosenversicherung		
39 314 906.58	38 757 800		Aufwand	37 045 423.92	1 712 376 –
30 100 534.53	28 907 800		Ertrag		27 940 078.78
9 214 372.05 –	9 850 000 –		Aufwandüberschuss		9 105 345.14
18 920 347.05	18 674 900	301	Besoldungen	18 254 091.80	420 808 –
4 257 423.70	3 089 100	303	Arbeitgeberbeiträge	3 143 299.60	54 200 +
258 694.72	346 600	309	Anderer Personalaufwand	301 389.51	45 210 –
260 574.83	298 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	190 275.16	107 725 –
185 621.43	91 700	311	Möbilien, Maschinen und Fahrzeuge	13 742.20	77 958 –
308 458.95	274 100	312	Informatik	235 423.14	38 677 –
18 296.40	29 100	313	Verbrauchsmaterialien	14 855.70	14 244 –
265 959.40	46 000	314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	3 414.10	42 586 –
20 556.95	35 800	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	25 725.90	10 074 –
6 893.70	9 900	316	Mieten, Pachten und Benützungskosten	6 601.80	3 298 –
212 084.85	232 600	317	Spesenentschädigungen	195 853.55	36 746 –
685 764.21	675 100	318	Dienstleistungen und Honorare	564 714.46	110 386 –
63 335.09	53 700	319	Anderer Sachaufwand	39 880.59	13 819 –
		330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	145.80	146 +
9 106 268.00	9 850 000	350	Entschädigungen an Bund	9 171 071.00	678 929 –
79 990.23		381	Zuweisung an Rückstellungen	4 273.66	4 274 +
4 664 637.07	5 051 200	390	Interne Verrechnungen	4 880 665.95	170 534 –
390.00		427	Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		
64 430.00	50 000	431	Gebühren für Amtshandlungen		50 720.00
169 732.95	44 700	436	Kostenrückerstattungen		168 858.50
315 307.80	367 900	439	Anderer Entgelte		272 008.05

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
29 513 939.66	28 428 800	450		27 299 402.29	1 129 398–
		451		16 324.35	16 324 +
		481		99 449.95	99 450 +
36 734.12	16 400	490		33 315.64	16 916 +
		2456	Arbeitslosenkasse		
7 721 430.72	7 797 100		Aufwand	7 290 761.92	506 338–
8 177 381.23	7 792 100		Ertrag	8 082 363.11	290 263 +
455 950.51 +	5 000–		Ertragsüberschuss	791 601.19	796 601 +
			Aufwandüberschuss		
5 440 604.25	5 441 700	301	Besoldungen	5 108 510.90	333 189–
837 175.50	858 000	303	Arbeitgeberbeiträge	838 971.95	19 028–
70 257.70	89 400	309	Anderer Personalaufwand	56 857.00	32 543–
29 566.50	30 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	28 996.80	1 003–
12 525.50	15 000	311	Möbilien, Maschinen und Fahrzeuge	22 238.20	7 238 +
16 686.10	13 000	312	Informatik	22 857.40	9 857 +
8 613.20	5 000	314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	484.95	4 515–
3 549.30	9 000	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	6 286.85	2 713–
45 565.91	40 000	317	Spesenentschädigungen	35 599.14	4 401–
82 199.10	64 000	318	Dienstleistungen und Honorare	51 460.22	12 540–
57 623.10	47 000	319	Anderer Sachaufwand	46 662.90	337–
		381	Zuweisung an Rückstellungen	2 700.68	2 701 +
1 117 064.56	1 185 000	390	Interne Verrechnungen	1 069 134.93	115 865–
81 835.20	13 000	436	Kostenrückerstattungen	62 708.30	49 708 +
82 143.20	40 000	439	Andere Entgelte	41 138.95	1 139 +
7 992 000.80	7 735 000	450	Rückerstattungen des Bundes	7 954 758.60	219 759 +
		451	Rückerstattungen der Kantone	16 324.35	16 324 +
13 161.92		481	Entnahme aus Rückstellungen		
8 240.11	4 100	490	Interne Verrechnungen	7 432.91	3 333 +
		2458	Tourismusrechnung (SF)		
2 919 201.65	4 709 200		Aufwand	2 682 781.50	2 026 419–
2 919 201.65	4 709 200		Ertrag	2 682 781.50	2 026 419–
1 129 734.45–	209 400	318	Dienstleistungen und Honorare	10 442.20	198 958–
7 456 730.31–	4 130 000	360	Staatsbeiträge	2 054 303.00	2 075 697–
11 505 666.41	369 800	390	Interne Verrechnungen	618 036.30	248 236 +
1 199 970.85	1 200 000	460	Beiträge für eigene Rechnung	1 163 149.85	36 850–
330 372.48	2 009 200	482	Entnahme aus Spezialfinanzierungen	198 144.16	1 811 056–
1 388 858.32	1 500 000	490	Interne Verrechnungen	1 321 487.49	178 513–
		2459	Arbeitsmarktfonds (SF)		
22 471.35	77 500		Aufwand	30 879.80	46 620–
22 471.35	77 500		Ertrag	30 879.80	46 620–
13 600.00	25 000	318	Dienstleistungen und Honorare	17 360.00	7 640–
6 257.90	50 000	319	Anderer Sachaufwand	10 928.80	39 071–
2 613.45	2 500	390	Interne Verrechnungen	2 591.00	91 +
22 471.35	77 500	482	Entnahme aus Spezialfinanzierungen	30 879.80	46 620–

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		3 Departement des Innern			
905 066 147.73	927 645 300	Aufwand	940 302 126.14		1 671 126 +
	10 985 700 N				
279 701 285.98	284 487 400	Ertrag		303 853 496.87	19 366 097 +
625 364 861.75–	654 143 600–	Aufwandüberschuss		636 448 629.27	17 694 971–
		300 Generalsekretariat DI			
5 913 077.95	3 574 200	Aufwand	3 469 981.42		104 219–
34 365.80	22 000	Ertrag		64 933.07	42 933 +
5 878 712.15–	3 552 200–	Aufwandüberschuss		3 405 048.35	147 152–
		3000 Generalsekretariat DI			
5 913 077.95	3 574 200	Aufwand	3 469 981.42		104 219–
34 365.80	22 000	Ertrag		64 933.07	42 933 +
5 878 712.15–	3 552 200–	Aufwandüberschuss		3 405 048.35	147 152–
2 326 976.00	2 320 200	301 Besoldungen	2 290 971.10	K	29 229–
372 006.90	381 300	303 Arbeitgeberbeiträge	388 134.95		6 835 +
10 002.84	22 900	309 Anderer Personalaufwand	7 798.12		15 102–
17 809.21	23 400	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	21 027.60		2 372–
28 255.65	70 300	312 Informatik	33 941.35		36 359–
15 627.60	14 200	317 Spesenentschädigungen	14 824.30		624 +
139 887.09	229 600	318 Dienstleistungen und Honorare	207 617.60	K	21 982–
109 447.45	114 600	319 Anderer Sachaufwand	110 160.10		4 440–
300 000.00	300 000	360 Staatsbeiträge	300 000.00		
20 090.23		381 Zuweisung an Rückstellungen			
2 572 974.98	97 700	390 Interne Verrechnungen	95 506.30		2 194–
17 100.00	20 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		12 829.95	7 170–
17 016.65	2 000	436 Kostenrückerstattungen		38 407.00	36 407 +
249.15		439 Andere Entgelte		243.40	243 +
		481 Entnahme aus Rückstellungen		13 452.72	13 453 +
		305 Sozialwerke			
409 004 400.50	422 033 500	Aufwand	437 252 133.31		15 218 633 +
169 414 768.90	176 633 000	Ertrag		190 953 012.90	14 320 013 +
239 589 631.60–	245 400 500–	Aufwandüberschuss		246 299 120.41	898 620 +
		3050 Sozialwerke des Bundes			
9 436 973.00	9 580 000	Aufwand	8 421 329.35		1 158 671–
		Ertrag			
9 436 973.00–	9 580 000–	Aufwandüberschuss		8 421 329.35	1 158 671–
221 684.90	227 500	318 Dienstleistungen und Honorare	213 527.60		13 972–
9 215 288.10	9 352 500	360 Staatsbeiträge	8 207 801.75		1 144 698–
		3051 Ergänzungsleistungen			
325 839 310.38	332 335 500	Aufwand	335 452 932.05		3 117 432 +
96 616 431.00	97 657 000	Ertrag		98 648 557.00	991 557 +
229 222 879.38–	234 678 500–	Aufwandüberschuss		236 804 375.05	2 125 875 +
7 903 222.55	8 100 000	318 Dienstleistungen und Honorare	8 053 178.01		46 822–
317 936 087.83	324 235 500	360 Staatsbeiträge	327 399 754.04		3 164 254 +

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
2 368 150.00	2 368 200	450		2 424 400.00	56 200 +
94 246 331.00	95 288 800	460		96 222 337.00	933 537 +
1 950.00		480		1 820.00	1 820 +
		3052	Pflegefinanzierung		
73 728 117.12	80 118 000		Aufwand	93 377 871.91	13 259 872 +
72 798 337.90	78 976 000		Ertrag	92 304 455.90	13 328 456 +
929 779.22–	1 142 000–		Aufwandüberschuss	1 073 416.01	68 584–
1 391 326.02	1 492 000	318	Dienstleistungen und Honorare	1 423 416.01	68 584–
72 336 791.10	78 626 000	360	Staatsbeiträge	91 954 455.90	13 328 456 +
350 000.00	350 000	452	Rückerstattungen der Gemeinden	350 000.00	
72 448 337.90	78 626 000	460	Beiträge für eigene Rechnung	91 954 455.90	13 328 456 +
		310	Amt für Bürgerrecht und Zivilstand		
2 013 118.27	2 059 000		Aufwand	1 938 513.71	120 486–
992 522.00	1 056 600		Ertrag	809 555.20	247 045–
1 020 596.27–	1 002 400–		Aufwandüberschuss	1 128 958.51	126 559 +
		3100	Amt für Bürgerrecht und Zivilstand		
2 013 118.27	2 059 000		Aufwand	1 938 513.71	120 486–
992 522.00	1 056 600		Ertrag	809 555.20	247 045–
1 020 596.27–	1 002 400–		Aufwandüberschuss	1 128 958.51	126 559 +
1 396 029.45	1 379 700	301	Besoldungen	1 403 078.20	23 378 +
221 324.85	222 300	303	Arbeitgeberbeiträge	234 182.25	11 882 +
1 493.50	1 600	309	Anderer Personalaufwand	1 600.00	
13 879.59	15 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	15 144.37	144 +
41 447.90	50 000	312	Informatik	41 443.39	8 557–
4 481.15	6 000	317	Spesenentschädigungen	4 088.40	1 912–
21 801.00	29 600	318	Dienstleistungen und Honorare	14 349.80	15 250–
231 320.03	274 000	319	Anderer Sachaufwand	134 810.70	139 189–
350.00	1 000	330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	1 319.25	319 +
2 152.42		381	Zuweisung an Rückstellungen	11 521.68	11 522 +
78 838.38	79 800	390	Interne Verrechnungen	76 975.67	2 824–
859 665.25	945 600	431	Gebühren für Amtshandlungen	722 234.50	223 366–
6 150.00	4 000	436	Kostenrückerstattungen	13 433.05	9 433 +
36 633.30	17 000	439	Andere Entgelte	32 226.65	15 227 +
90 073.45	90 000	452	Rückerstattungen der Gemeinden	41 661.00	48 339–
		315	Amt für Gemeinden		
225 133 413.57	232 031 700		Aufwand	230 304 362.40	1 727 338–
42 577 517.79	40 358 400		Ertrag	41 169 601.45	811 201 +
182 555 895.78–	191 673 300–		Aufwandüberschuss	189 134 760.95	2 538 539–
		3150	Amt für Gemeinden		
225 133 413.57	232 031 700		Aufwand	230 304 362.40	1 727 338–
42 577 517.79	40 358 400		Ertrag	41 169 601.45	811 201 +
182 555 895.78–	191 673 300–		Aufwandüberschuss	189 134 760.95	2 538 539–

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
150.00	6 000	300	5 087.50		913–
1 729 644.55	1 793 000	301	1 784 945.45		8 055–
286 705.65	304 000	303	316 818.10		12 818 +
1 420.60	1 500	309	1 488.00		12–
6 211.10	7 500	310	6 051.70		1 448–
1 319.90	13 500	312	13 609.90		110 +
22 962.25	31 200	317	29 784.25		1 416–
90 105.36	161 300	318	103 520.20	K	57 780–
1 984.55	2 000	319	1 793.25		207–
1 450.00		330	150.10		150 +
222 909 500.00	229 550 900	347	227 933 000.00		1 617 900–
25 941.80	100 000	360	34 601.75		65 398–
		381	12 680.71		12 681 +
56 017.81	60 800	390	60 831.49		31 +
278 160.00	301 000	431		391 880.00	90 880 +
3 700.00	20 500	435		800.00	19 700–
50 658.90	25 000	436		33 510.15	8 510 +
22 590.75	2 000	439		83 511.30	81 511 +
2 949 300.00	759 000	452		1 557 800.00	798 800 +
35 408.14		481			
39 237 700.00	39 250 900	490		39 102 100.00	148 800–
		320	Amt für Soziales		
186 186 040.96	192 215 700		Aufwand	190 909 242.50	1 306 458–
15 243 195.90	18 315 700		Ertrag	19 916 411.90	1 600 712 +
170 942 845.06–	173 900 000–		Aufwandüberschuss	170 992 830.60	2 907 169–
		3200	Amt für Soziales		
186 186 040.96	192 215 700		Aufwand	190 909 242.50	1 306 458–
15 243 195.90	18 315 700		Ertrag	19 916 411.90	1 600 712 +
170 942 845.06–	173 900 000–		Aufwandüberschuss	170 992 830.60	2 907 169–
2 950.00	5 400	300	2 898.90		2 501–
4 510 380.60	4 481 400	301	4 456 555.45		24 845–
738 055.00	742 800	303	771 529.55		28 730 +
7 825.90	14 500	309	10 821.85		3 678–
20 047.34	38 000	310	21 522.42		16 478–
189 361.50	275 800	312	250 543.80	K	25 256–
109 875.76	169 200	317	100 076.30		69 124–
526 337.33	1 169 100	318	553 261.15	K	615 839–
64 289.21	78 500	319	63 222.45		15 278–
174 458 217.63	182 084 600	360	179 916 509.98	K	2 168 090–
4 045 166.15	1 629 200	370	3 235 268.35		1 606 068 +
41 413.13		381			
1 472 121.41	1 527 200	390	1 527 032.30		168–
8 600.00	5 500	431		11 950.00	6 450 +
2 700 433.70	2 614 500	436		2 872 418.80	257 919 +
35 342.55	9 300	439		82 056.82	72 757 +
128 955.50	20 000	452		179 274.35	159 274 +
8 324 698.00	14 037 200	460		13 535 357.49	501 843–
4 045 166.15	1 629 200	470		3 235 268.35	1 606 068 +
		481		86.09	86 +

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		325 Amt für Kultur			
65 940 180.86	64 796 200	Aufwand	65 688 295.79		10 093 604–
	10 985 700 N				
40 728 612.81	37 839 200	Ertrag		40 387 231.75	2 548 032 +
25 211 568.05–	37 942 700–	Aufwandüberschuss		25 301 064.04	12 641 636–
		3250 Amt für Kultur			
42 222 187.49	44 017 600	Aufwand	42 137 829.99		1 879 770–
17 479 459.03	17 514 400	Ertrag		17 310 938.00	203 462–
24 742 728.46–	26 503 200–	Aufwandüberschuss		24 826 891.99	1 676 308–
5 372.50	16 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	6 507.50		9 493–
6 459 169.46	6 269 900	301 Besoldungen	6 409 593.38		139 693 +
1 053 744.65	1 032 600	303 Arbeitgeberbeiträge	1 093 604.00		61 004 +
7 221.66	10 100	309 Anderer Personalaufwand	6 482.20		3 618–
1 368 770.45	1 471 100	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	1 360 709.84		110 390–
155 232.55	219 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	213 030.35		5 970–
852 123.44	1 028 000	312 Informatik	817 760.23	K	210 240–
15 914.52	16 000	313 Verbrauchsmaterialien	16 063.70		64 +
10 883.78	20 500	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	13 449.30		7 051–
136 500.55	146 400	317 Spesenentschädigungen	120 981.90		25 418–
1 812 185.31	1 905 400	318 Dienstleistungen und Honorare	1 835 713.89	K	69 686–
129 940.93	189 400	319 Anderer Sachaufwand	132 244.05		57 156–
2 286.30	3 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	3 413.85		414 +
27 314 556.79	27 638 800	360 Staatsbeiträge	27 396 910.40		241 890–
		381 Zuweisung an Rückstellungen	55 861.12		55 861 +
2 898 284.60	4 051 400	390 Interne Verrechnungen	2 655 504.28		1 395 896–
9.94	2 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		113.31	1 887–
60 396.00	52 000	433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		55 248.00	3 248 +
1 002 234.96	1 094 200	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1 006 494.41	87 706–
7 228.70	8 000	435 Verkaufserlöse		6 141.25	1 859–
203 988.10	194 100	436 Kostenrückerstattungen		167 873.40	26 227–
70 868.87	101 000	439 Andere Entgelte		68 286.43	32 714–
4 140 691.00	4 253 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		4 160 635.00	92 365–
59 895.46		481 Entnahme aus Rückstellungen		24 755.80	24 756 +
11 934 146.00	11 810 100	490 Interne Verrechnungen		11 821 390.40	11 290 +
		3251 Stiftsarchiv			
757 153.17	745 600	Aufwand	759 420.30		13 820 +
288 313.58	291 800	Ertrag		285 248.25	6 552–
468 839.59–	453 800–	Aufwandüberschuss		474 172.05	20 372 +
497 328.50	448 400	301 Besoldungen	464 286.65		15 887 +
73 715.85	72 000	303 Arbeitgeberbeiträge	77 212.45		5 212 +
491.10	600	309 Anderer Personalaufwand	607.70		8 +
27 087.06	25 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	24 865.44		135–
11 567.60	37 300	312 Informatik	34 869.40		2 431–
9 079.20	8 000	317 Spesenentschädigungen	8 151.55		152 +
111 712.64	123 400	318 Dienstleistungen und Honorare	123 391.09		9–
		381 Zuweisung an Rückstellungen	1 195.59		1 196 +
26 171.22	30 900	390 Interne Verrechnungen	24 840.43		6 060–

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
284 484.35	285 800	436		281 855.35	3 945–
1 462.90	6 000	439		3 392.90	2 607–
2 366.33		481			
		3259	Lotteriefonds (SF)		
22 960 840.20	20 033 000		Aufwand	22 791 045.50	8 227 655–
	10 985 700 N				
22 960 840.20	20 033 000		Ertrag	22 791 045.50	2 758 046 +
	10 985 700–		Aufwandüberschuss		10 985 700–
11 106 000.00		360	Staatsbeiträge	10 985 700.00	
	10 985 700 N				
	8 220 900	382	Zuweisung an Spezialfinanzierungen		8 220 900–
11 854 840.20	11 812 100	390	Interne Verrechnungen	11 805 345.50	6 755–
151.30	3 000	435	Verkaufserlöse	82.95	2 917–
870 666.63	30 000	439	Andere Entgelte	764 445.77	734 446 +
20 845 972.80	20 000 000	446	Anteil am Ertrag selbständiger Unternehmen	20 400 178.40	400 178 +
1 244 049.47		482	Entnahme aus Spezialfinanzierungen	1 626 338.38	1 626 338 +
		340	Konkursamt		
3 561 325.52	3 060 200		Aufwand	3 050 345.71	9 854–
2 323 712.31	2 152 800		Ertrag	2 271 539.83	118 740 +
1 237 613.21–	907 400–		Aufwandüberschuss	778 805.88	128 594–
		3400	Konkursamt		
3 561 325.52	3 060 200		Aufwand	3 050 345.71	9 854–
2 323 712.31	2 152 800		Ertrag	2 271 539.83	118 740 +
1 237 613.21–	907 400–		Aufwandüberschuss	778 805.88	128 594–
2 105 845.20	2 078 200	301	Besoldungen	2 180 679.25	102 479 +
322 231.60	322 300	303	Arbeitgeberbeiträge	349 993.45	27 693 +
3 385.20	4 400	309	Anderer Personalaufwand	3 658.75	741–
61 140.95	56 100	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	64 806.85	8 707 +
304.95	500	311	Möbilien, Maschinen und Fahrzeuge	189.00	311–
609 401.10	163 300	312	Informatik	32 835.85	130 464–
24 241.65	25 500	317	Spesenentschädigungen	22 801.00	2 699–
9 420.05	7 900	318	Dienstleistungen und Honorare	8 204.95	305 +
1 913.45	8 500	319	Anderer Sachaufwand	2 772.00	5 728–
265 515.54	228 000	330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	216 948.31	11 052–
302.56		381	Zuweisung an Rückstellungen	15 340.78	15 341 +
157 623.27	165 500	390	Interne Verrechnungen	152 115.52	13 384–
2 302 937.21	2 150 000	431	Gebühren für Amtshandlungen		49 792 +
8 266.05	2 000	436	Kostenrückerstattungen		2 000–
59.75	800	439	Andere Entgelte	35.25	765–
12 449.30		481	Entnahme aus Rückstellungen	71 712.29	71 712 +
		355	Amt für Handelsregister und Notariate		
7 314 590.10	7 874 800		Aufwand	7 689 251.30	185 549–
8 386 590.47	8 109 700		Ertrag	8 281 210.77	171 511 +
1 072 000.37 +	234 900 +		Ertragsüberschuss	591 959.47	357 059 +

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		3550 Amt für Handelsregister und Notariate			
7 314 590.10	7 874 800	Aufwand	7 689 251.30		185 549–
8 386 590.47	8 109 700	Ertrag		8 281 210.77	171 511 +
1 072 000.37 +	234 900 +	Ertragsüberschuss	591 959.47		357 059 +
4 354 626.95	4 402 900	301 Besoldungen	4 443 143.80		40 244 +
671 916.50	695 400	303 Arbeitgeberbeiträge	724 742.20		29 342 +
9 341.25	13 700	309 Anderer Personalaufwand	11 977.40		1 723–
48 930.85	100 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	59 643.00		40 357–
331 796.45	646 400	312 Informatik	632 703.20	K	13 697–
350.50	1 100	313 Verbrauchsmaterialien	455.75		644–
1 973.80	3 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2 665.40		335–
14 779.85	23 300	317 Spesenentschädigungen	12 983.95		10 316–
1 079 639.19	990 100	318 Dienstleistungen und Honorare	807 858.80		182 241–
6 147.81	8 500	319 Anderer Sachaufwand	6 218.03		2 282–
100 645.40	78 700	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	81 849.23		3 149 +
325 086.00	340 000	340 Ertragsanteile des Bundes	351 993.00		11 993 +
		381 Zuweisung an Rückstellungen	18 374.21		18 374 +
369 355.55	571 700	390 Interne Verrechnungen	534 643.33		37 057–
1 228.63	1 000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		2 596.86	1 597 +
7 261 876.79	7 024 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		7 359 725.55	335 726 +
1 106 923.99	1 084 700	436 Kostenrückerstattungen		909 062.51	175 637–
4 983.70		439 Andere Entgelte		9 825.85	9 826 +
11 577.36		481 Entnahme aus Rückstellungen			

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		4 Bildungsdepartement			
915 517 189.54	936 458 500	Aufwand	934 910 503.74		1 547 996–
342 330 454.37	333 118 300	Ertrag		353 000 882.91	19 882 583 +
573 186 735.17–	603 340 200–	Aufwandüberschuss		581 909 620.83	21 430 579–
		400 Generalsekretariat BLD			
21 090 801.93	30 650 000	Aufwand	23 957 619.98		6 692 380–
2 641 381.98	2 459 200	Ertrag		2 696 235.71	237 036 +
18 449 419.95–	28 190 800–	Aufwandüberschuss		21 261 384.27	6 929 416–
		4000 Generalsekretariat BLD			
11 731 891.33	12 119 000	Aufwand	12 024 031.23		94 969–
1 059 369.66	897 200	Ertrag		1 051 610.86	154 411 +
10 672 521.67–	11 221 800–	Aufwandüberschuss		10 972 420.37	249 380–
362 995.00	425 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	363 066.55		61 933–
7 716 816.15	7 562 500	301 Besoldungen	7 868 620.95	K	306 121 +
1 207 352.40	1 207 500	303 Arbeitgeberbeiträge	1 317 456.55		109 957 +
24 770.30	120 000	309 Anderer Personalaufwand	92 727.45		27 273–
238 545.57	295 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	218 203.99		76 796–
498 453.99	649 900	312 Informatik	569 797.74		80 102–
13 125.00	13 100	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	13 125.00		25 +
115 203.95	154 000	317 Spesenentschädigungen	130 861.24		23 139–
1 009 829.09	1 140 700	318 Dienstleistungen und Honorare	977 454.32		163 246–
78 364.65	139 500	319 Anderer Sachaufwand	84 650.31		54 850–
160 679.57	169 000	360 Staatsbeiträge	156 669.27		12 331–
82 064.20		381 Zuweisung an Rückstellungen	2 757.86		2 758 +
223 691.46	242 800	390 Interne Verrechnungen	228 640.00		14 160–
20 955.00	23 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		25 500.00	2 500 +
213 553.29	208 000	435 Verkaufserlöse		200 905.97	7 094–
139 327.15	97 000	436 Kostenrückerstattungen		108 910.05	11 910 +
65 292.61	800	439 Andere Entgelte		8 977.65	8 178 +
		481 Entnahme aus Rückstellungen		204.27	204 +
620 241.61	568 400	490 Interne Verrechnungen		707 112.92	138 713 +
		4003 Ausbildungsbeihilfen			
9 358 910.60	10 270 000	Aufwand	9 307 291.25		962 709–
1 582 012.32	1 562 000	Ertrag		1 644 624.85	82 625 +
7 776 898.28–	8 708 000–	Aufwandüberschuss		7 662 666.40	1 045 334–
57 215.60	40 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	62 321.25		22 321 +
9 281 850.00	10 192 000	360 Staatsbeiträge	9 244 970.00		947 030–
19 845.00	38 000	390 Interne Verrechnungen			38 000–
3 435.40	2 000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		3 950.00	1 950 +
512.00	22 000	425 Vermögenserträge aus Darlehen des Verwaltungsvermögens		27.25–	22 027–
110 504.92	70 000	436 Kostenrückerstattungen		132 675.10	62 675 +
1 467 560.00	1 468 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		1 508 027.00	40 027 +

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		4008 IT-Bildungsinitiative			
	8 261 000	Aufwand	2 626 297.50		5 634 703–
	8 261 000–	Ertrag		2 626 297.50	5 634 703–
	2 435 000	318 Dienstleistungen und Honorare	12 924.00		2 422 076–
	5 826 000	360 Staatsbeiträge	2 454 950.00		3 371 050–
		390 Interne Verrechnungen	158 423.50		158 424 +
		405 Amt für Volksschule			
159 648 262.01	164 799 700	Aufwand	161 555 937.81		3 243 762–
66 796 766.86	65 166 000	Ertrag		63 400 448.40	1 765 552–
92 851 495.15–	99 633 700–	Aufwandüberschuss		98 155 489.41	1 478 211–
		4050 Amtsleitung AVS			
20 055 594.16	19 980 300	Aufwand	19 898 226.52		82 073–
153 387.20	466 900	Ertrag		489 862.05	22 962 +
19 902 206.96–	19 513 400–	Aufwandüberschuss		19 408 364.47	105 036–
117 418.65	152 500	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	112 186.25		40 314–
3 305 188.85	3 258 000	301 Besoldungen	3 187 091.50		70 909–
573 489.50	553 100	303 Arbeitgeberbeiträge	588 365.00		35 265 +
3 086.80	3 500	309 Anderer Personalaufwand	3 137.90		362–
45 837.17	75 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	55 324.14		19 676–
79 232.80	68 200	312 Informatik	26 609.68		41 590–
3 200.00	4 500	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	4 900.00		400 +
110 527.90	98 000	317 Spesenentschädigungen	94 875.90		3 124–
1 209 184.23	1 021 100	318 Dienstleistungen und Honorare	1 011 196.99		9 903–
409 946.10	417 000	319 Anderer Sachaufwand	469 148.70		52 149 +
4 808 758.85	5 164 000	360 Staatsbeiträge	5 151 392.40		12 608–
14 008.00		381 Zuweisung an Rückstellungen			
9 375 715.31	9 165 400	390 Interne Verrechnungen	9 193 998.06		28 598 +
17 550.00	21 500	431 Gebühren für Amtshandlungen		14 000.00	7 500–
86 475.00	70 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		79 430.00	9 430 +
49 043.35	5 000	436 Kostenrückerstattungen		15 093.70	10 094 +
273.15	400	439 Andere Entgelte		68.20	332–
	185 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		278 257.00	93 257 +
		481 Entnahme aus Rückstellungen		5 529.20	5 529 +
45.70	185 000	490 Interne Verrechnungen		97 483.95	87 516–
		4051 Lehrmittelverlag			
12 429 512.51	13 266 100	Aufwand	13 101 840.36		164 260–
14 492 705.02	14 000 500	Ertrag		13 933 240.88	67 259–
2 063 192.51 +	734 400 +	Ertragsüberschuss	831 400.52		97 001 +
1 703 699.80	1 805 400	301 Besoldungen	1 866 783.20		61 383 +
232 983.65	270 200	303 Arbeitgeberbeiträge	265 493.10		4 707–
1 099.60	1 200	309 Anderer Personalaufwand	756.60		443–
9 783 367.34	10 507 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	10 352 272.15	K	154 728–
2 922.20	3 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	3 171.88		172 +
63 438.65	117 600	312 Informatik	115 226.35		2 374–

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
14 917.71	25 900	313	Verbrauchsmaterialien	14 833.20	11 067–
7 459.45	8 200	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	5 584.60	2 615–
25 899.60	37 000	317	Spesenentschädigungen	20 991.25	16 009–
323 696.89	321 400	318	Dienstleistungen und Honorare	267 732.75	53 667–
156 212.03	59 400	319	Anderer Sachaufwand	73 307.85	13 908 +
30 277.00	30 000	360	Staatsbeiträge	30 454.00	454 +
14 322.70		381	Zuweisung an Rückstellungen	13 699.82	13 700 +
69 215.89	79 800	390	Interne Verrechnungen	71 533.61	8 266–
5 256 351.39	5 000 000	435	Verkaufserlöse		128 860–
658.30		436	Kostenrückerstattungen		
952.90	500	439	Andere Entgelte		1 404 +
9 234 742.43	9 000 000	490	Interne Verrechnungen		60 197 +
		4052	Weiterbildung Schule		
1 751 118.90	2 318 300		Aufwand	1 850 496.81	467 803–
84 705.64	56 600		Ertrag		200 221.57
1 666 413.26–	2 261 700–		Aufwandüberschuss		611 425–
87 355.70	72 500	300	Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	81 017.50	8 518 +
695 302.35	673 300	301	Besoldungen	696 159.20	22 859 +
80 414.70	66 700	303	Arbeitgeberbeiträge	91 630.60	24 931 +
500.00	500	309	Anderer Personalaufwand	500.00	
109 007.15	121 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	63 360.50	57 640–
17 377.35	13 300	312	Informatik	9 781.40	3 519–
57 498.80	59 600	317	Spesenentschädigungen	53 035.75	6 564–
673 835.10	1 289 800	318	Dienstleistungen und Honorare	843 493.52	446 306–
2 360.85	2 100	319	Anderer Sachaufwand	2 433.10	333 +
998.20	5 000	352	Entschädigungen an Gemeinden		5 000–
13 299.46		381	Zuweisung an Rückstellungen		
13 169.24	14 500	390	Interne Verrechnungen	9 085.24	5 415–
56 134.79	23 500	436	Kostenrückerstattungen		90 271.05
26 101.70	33 100	439	Andere Entgelte		56 992.20
2 469.15		481	Entnahme aus Rückstellungen		52 958.32
		4053	Sonderschulen		
125 412 036.44	129 235 000		Aufwand	126 705 374.12	2 529 626–
52 065 969.00	50 642 000		Ertrag		48 777 123.90
73 346 067.44–	78 593 000–		Aufwandüberschuss		77 928 250.22
77 669.90	55 000	318	Dienstleistungen und Honorare	3 945.15	51 055–
124 031 032.54	129 180 000	360	Staatsbeiträge	126 316 428.97	2 863 571–
		381	Zuweisung an Rückstellungen	385 000.00	385 000 +
1 303 334.00		390	Interne Verrechnungen		
2 049 476.45	250 000	436	Kostenrückerstattungen		1 583 955.10
50 016 492.55	50 392 000	460	Beiträge für eigene Rechnung		47 193 168.80
		415	Amt für Berufsbildung		
282 100 358.24	278 197 600		Aufwand	278 961 086.18	763 486 +
144 175 219.83	135 505 200		Ertrag		143 295 820.74
137 925 138.41–	142 692 400–		Aufwandüberschuss		135 665 265.44

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		4150 Amtsleitung ABB			
4 752 498.39	5 172 900	Aufwand	5 253 459.63		80 560 +
55 445 824.11	48 956 000	Ertrag		55 615 237.27	6 659 237 +
50 693 325.72 +	43 783 100 +	Ertragsüberschuss	50 361 777.64		6 578 678 +
56 210.00	75 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	57 525.00		17 475-
3 264 042.85	3 403 200	301 Besoldungen	3 509 627.60		106 428 +
533 812.60	529 200	303 Arbeitgeberbeiträge	624 236.10		95 036 +
6 864.40	5 900	309 Anderer Personalaufwand	3 510.00		2 390-
78 806.42	108 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	92 848.65		15 151-
282 827.50	365 400	312 Informatik	404 579.50		39 180 +
	1 000	313 Verbrauchsmaterialien			1 000-
100 086.05	127 000	317 Spesenentschädigungen	105 201.17		21 799-
183 177.46	216 500	318 Dienstleistungen und Honorare	190 808.05		25 692-
73 221.95	152 000	319 Anderer Sachaufwand	95 509.80		56 490-
300.00	1 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	300.00		700-
173 149.16	188 700	390 Interne Verrechnungen	169 313.76		19 386-
		421 Vermögenserträge aus Guthaben		300.00	300 +
44 605.85	40 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		48 871.16	8 871 +
1 907.40	3 500	436 Kostenrückerstattungen		1 200 900.30	1 197 400 +
1 883.05	1 500	439 Andere Entgelte		6 130.30	4 630 +
55 395 701.00	48 911 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		54 268 313.50	5 357 314 +
1 726.81		481 Entnahme aus Rückstellungen		11 122.01	11 122 +
		490 Interne Verrechnungen		79 600.00	79 600 +
		4151 Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung			
8 884 077.36	8 846 500	Aufwand	8 897 996.58		51 497 +
595 473.00	292 000	Ertrag		410 810.21	118 810 +
8 288 604.36-	8 554 500-	Aufwandüberschuss		8 487 186.37	67 314-
6 097.50	6 400	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	6 555.00		155 +
6 710 216.55	6 507 400	301 Besoldungen	6 616 165.55		108 766 +
1 063 328.10	1 072 400	303 Arbeitgeberbeiträge	1 130 128.85		57 729 +
13 540.75	25 200	309 Anderer Personalaufwand	14 984.90		10 215-
138 297.18	215 800	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	169 853.72		45 946-
924.25	2 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge			2 000-
59 379.50	95 300	312 Informatik	63 671.50		31 629-
1 477.60	2 800	313 Verbrauchsmaterialien	847.45		1 953-
	1 000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt			1 000-
	1 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt			1 000-
155 993.43	185 700	317 Spesenentschädigungen	150 873.15		34 827-
23 443.35	29 600	318 Dienstleistungen und Honorare	21 335.05		8 265-
215 113.35	218 600	319 Anderer Sachaufwand	220 693.25		2 093 +
1 063.00	500	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	736.00		236 +
6 120.66		381 Zuweisung an Rückstellungen	16 647.76		16 648 +
489 082.14	482 800	390 Interne Verrechnungen	485 504.40		2 704 +
286.50		421 Vermögenserträge aus Guthaben			
461 074.35	280 500	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		329 456.50	48 957 +
95 670.55	10 000	436 Kostenrückerstattungen		70 453.00	60 453 +
7 671.05	1 500	439 Andere Entgelte		1 190.70	309-
30 770.55		481 Entnahme aus Rückstellungen		9 710.01	9 710 +

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		4152 Berufliche Grundbildung			
32 867 201.10	33 853 700	Aufwand	33 845 748.35		7 952–
163 509.95		Ertrag		237 691.20	237 691 +
32 703 691.15–	33 853 700–	Aufwandüberschuss		33 608 057.15	245 643–
32 867 201.10	33 853 700	360 Staatsbeiträge	33 845 748.35		7 952–
35 745.00		439 Andere Entgelte		220 141.20	220 141 +
127 764.95		451 Rückerstattungen der Kantone		17 550.00	17 550 +
		4153 Höhere Berufs- und Weiterbildung			
27 530 656.12	25 778 700	Aufwand	25 593 078.13		185 622–
3 823 229.03	3 922 200	Ertrag		2 670 828.74	1 251 371–
23 707 427.09–	21 856 500–	Aufwandüberschuss		22 922 249.39	1 065 749 +
16 625 477.30	15 813 900	360 Staatsbeiträge	15 786 706.00		27 194–
10 905 178.82	9 964 800	390 Interne Verrechnungen	9 806 372.13		158 428–
107 807.00	150 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		189 784.00	39 784 +
3 715 422.03	3 772 200	490 Interne Verrechnungen		2 481 044.74	1 291 155–
		4156 Berufsfachschulen			
208 065 925.27	204 545 800	Aufwand	205 370 803.49		825 003 +
84 147 183.74	82 335 000	Ertrag		84 361 253.32	2 026 253 +
123 918 741.53–	122 210 800–	Aufwandüberschuss		121 009 550.17	1 201 250–
203 258.75	241 400	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	215 311.05		26 089–
127 131 855.65	129 306 400	301 Besoldungen	128 047 020.11		1 259 380–
20 187 007.09	20 676 700	303 Arbeitgeberbeiträge	21 641 415.21		964 715 +
841 251.42	923 000	309 Anderer Personalaufwand	761 468.72		161 531–
9 505 434.30	10 682 800	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	9 712 960.39		969 840–
1 647 540.16	1 845 200	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	1 834 725.43		10 475–
902 045.97	1 128 900	312 Informatik	894 338.98		234 561–
3 445 933.78	3 800 300	313 Verbrauchsmaterialien	3 305 264.90		495 035–
592 140.45	690 800	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	518 020.76		172 779–
2 346 535.97	2 180 300	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2 313 509.45		133 209 +
1 763 473.20	1 922 800	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	1 808 103.10		114 697–
3 029 244.45	3 194 100	317 Spesenentschädigungen	2 993 911.37		200 189–
5 645 642.70	5 661 000	318 Dienstleistungen und Honorare	6 941 608.58		1 280 609 +
3 440 755.18	3 584 800	319 Anderer Sachaufwand	3 464 329.03		120 471–
112 840.27	47 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	53 098.65		6 099 +
55 000.00	55 000	352 Entschädigungen an Gemeinden	55 000.00		
1 913 110.52		381 Zuweisung an Rückstellungen	893 141.71		893 142 +
4 201 445.55	2 216 500	384 Einlage in Reserven	4 480 246.63		2 263 747 +
21 101 409.86	16 388 800	390 Interne Verrechnungen	15 437 329.42		951 471–
	100	420 Vermögenserträge aus Post und Banken			100–
18 457.00		421 Vermögenserträge aus Guthaben			
800 965.55	796 400	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		778 225.73	18 174–
32 400.00	27 200	431 Gebühren für Amtshandlungen		25 970.00	1 230–
6 870.76	7 000	432 Spitaltaxen und Kostgelder		7 516.08	516 +

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
26 819 625.79	27 801 400	433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		29 210 989.65	1 409 590 +
3 292 756.14	3 340 200	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		2 996 229.53	343 970–
2 624 620.55	2 482 400	435 Verkaufserlöse		2 227 517.64	254 882–
2 478 320.84	2 310 100	436 Kostenrückerstattungen		2 355 074.52	44 975 +
238 869.01	145 800	439 Andere Entgelte		188 949.10	43 149 +
44 060.00	54 000	450 Rückerstattungen des Bundes		24 000.00	30 000–
30 570 383.64	30 428 300	451 Rückerstattungen der Kantone		30 118 553.32	309 747–
567 076.35	767 200	452 Rückerstattungen der Gemeinden		724 810.40	42 390–
10 900.00		460 Beiträge für eigene Rechnung		2 100.00	2 100 +
166 223.78		481 Entnahme aus Rückstellungen		136 585.67	136 586 +
1 538 116.01	304 000	484 Entnahme aus Reserven		1 657 401.57	1 353 402 +
14 937 538.32	13 870 900	490 Interne Verrechnungen		13 907 330.11	36 430 +
		420 Amt für Mittelschulen			
116 731 565.86	116 194 500	Aufwand	117 000 384.65		805 885 +
10 713 776.07	10 168 800	Ertrag		10 751 715.56	582 916 +
106 017 789.79–	106 025 700–	Aufwandüberschuss		106 248 669.09	222 969 +
		4200 Amtsleitung AMS			
1 175 643.26	1 241 400	Aufwand	1 142 599.36		98 801–
5 623.83	1 200	Ertrag		12 919.46	11 719 +
1 170 019.43–	1 240 200–	Aufwandüberschuss		1 129 679.90	110 520–
140 955.00	150 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	142 538.75		7 461–
658 452.10	646 700	301 Besoldungen	664 179.75		17 480 +
108 591.75	104 400	303 Arbeitgeberbeiträge	117 151.90		12 752 +
438.60	5 900	309 Anderer Personalaufwand	863.00		5 037–
9 230.35	11 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	4 869.45		6 131–
623.80	4 900	312 Informatik	1 323.20		3 577–
51 232.55	50 000	317 Spesenentschädigungen	49 825.25		175–
173 184.45	196 300	318 Dienstleistungen und Honorare	93 888.65	K	102 411–
8 450.00	50 000	319 Anderer Sachaufwand	44 829.76		5 170–
24 484.66	22 200	390 Interne Verrechnungen	23 129.65		930 +
50.00	1 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		50.00	950–
1 586.60	200	439 Andere Entgelte		3 321.15	3 121 +
3 987.23		481 Entnahme aus Rückstellungen		9 548.31	9 548 +
		4205 Mittelschulen			
115 555 922.60	114 953 100	Aufwand	115 857 785.29		904 685 +
10 708 152.24	10 167 600	Ertrag		10 738 796.10	571 196 +
104 847 770.36–	104 785 500–	Aufwandüberschuss		105 118 989.19	333 489 +
71 766 016.55	71 198 700	301 Besoldungen	72 401 533.25		1 202 833 +
11 716 685.30	11 593 500	303 Arbeitgeberbeiträge	12 525 273.75		931 774 +
381 546.73	530 800	309 Anderer Personalaufwand	455 807.44		74 993–
3 286 766.94	3 508 600	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	3 250 085.20	K	258 515–
1 059 202.40	1 141 300	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	1 009 364.18	K	131 936–
35 662.11	114 600	312 Informatik	68 473.37		46 127–
1 462 333.85	1 555 900	313 Verbrauchsmaterialien	1 425 587.30	K	130 313–
553 030.65	413 000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	370 505.12	K	42 495–

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
1 068 456.86	1 217 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	1 136 779.37	K	80 221–
118 200.72	136 900	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	133 172.13		3 728–
915 122.77	1 009 400	317 Spesenentschädigungen	925 434.22		83 966–
1 374 109.88	1 620 600	318 Dienstleistungen und Honorare	1 393 318.77	K	227 281–
227 746.01	318 500	319 Anderer Sachaufwand	252 528.66		65 971–
1 445.20	900	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	1 200.00		300 +
1 093 200.00	1 112 000	351 Entschädigungen an Kantone	1 113 985.00		1 985 +
124 634.60		352 Entschädigungen an Gemeinden			
4 447 500.00	4 823 500	360 Staatsbeiträge	4 246 150.00		577 350–
711 085.30		381 Zuweisung an Rückstellungen	473 422.59		473 423 +
15 213 176.73	14 657 900	390 Interne Verrechnungen	14 675 164.94		17 265 +
92 224.35	70 200	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		256 424.95	186 225 +
2 468 434.30	2 397 700	433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		2 476 130.15	78 430 +
177 614.25	181 500	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		184 559.80	3 060 +
297 307.00	321 100	435 Verkaufserlöse		286 792.28	34 308–
944 757.00	782 300	436 Kostenrückerstattungen		983 751.15	201 451 +
37 006.08	18 500	439 Andere Entgelte		80 168.85	61 669 +
3 611 035.72	3 466 500	451 Rückerstattungen der Kantone		3 521 497.70	54 998 +
2 077 662.25	2 080 700	452 Rückerstattungen der Gemeinden		1 748 250.00	332 450–
21 602.00	20 500	460 Beiträge für eigene Rechnung		23 443.00	2 943 +
190 793.14		481 Entnahme aus Rückstellungen		177 593.42	177 593 +
789 716.15	828 600	490 Interne Verrechnungen		1 000 184.80	171 585 +
		423 Amt für Hochschulen			
328 602 369.91	339 199 200	Aufwand	343 038 109.78		3 838 910 +
111 696 185.04	113 432 600	Ertrag		123 541 374.23	10 108 774 +
216 906 184.87–	225 766 600–	Aufwandüberschuss		219 496 735.55	6 269 864–
		4230 Amtsleitung AHS			
1 332 006.94	1 654 300	Aufwand	1 780 060.13		125 760 +
8 040.34	100	Ertrag		10 071.78	9 972 +
1 323 966.60–	1 654 200–	Aufwandüberschuss		1 769 988.35	115 788 +
782 656.65	793 900	301 Besoldungen	810 872.05		16 972 +
128 478.40	127 100	303 Arbeitgeberbeiträge	139 464.90		12 365 +
1 004.40	800	309 Anderer Personalaufwand	778.80		21–
3 632.55	5 300	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	3 609.30		1 691–
144.60	4 600	312 Informatik			4 600–
	2 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt			2 000–
13 405.60	20 000	317 Spesenentschädigungen	15 714.05		4 286–
181 901.26	428 500	318 Dienstleistungen und Honorare	594 363.45		165 863 +
192 351.45	243 000	319 Anderer Sachaufwand	188 069.60		54 930–
28 432.03	29 100	390 Interne Verrechnungen	27 187.98		1 912–
3 930.10		436 Kostenrückerstattungen		1 692.80	1 693 +
79.15	100	439 Andere Entgelte		123.85	24 +
4 031.09		481 Entnahme aus Rückstellungen		8 255.13	8 255 +

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		4231 Universitäre Hochschulen			
167 920 103.27	177 198 800	Aufwand	175 983 500.20		1 215 300–
74 494 799.30	77 070 500	Ertrag		78 203 649.65	1 133 150 +
93 425 303.97–	100 128 300–	Aufwandüberschuss		97 779 850.55	2 348 449–
167 920 103.27	177 198 800	360 Staatsbeiträge	175 983 500.20		1 215 300–
40 800.00		436 Kostenrückerstattungen		694 840.00	694 840 +
74 453 999.30	77 070 500	460 Beiträge für eigene Rechnung		77 508 809.65	438 310 +
		4232 Fachhochschulen			
159 350 259.70	160 346 100	Aufwand	165 274 549.45		4 928 449 +
37 193 345.40	36 362 000	Ertrag		45 327 652.80	8 965 653 +
122 156 914.30–	123 984 100–	Aufwandüberschuss		119 946 896.65	4 037 203–
121 670 641.90	123 039 600	360 Staatsbeiträge	122 545 106.15		494 494–
36 735 117.80	36 362 000	370 Durchlaufende Beiträge	41 784 943.30		5 422 943 +
944 500.00	944 500	390 Interne Verrechnungen	944 500.00		
458 227.60		436 Kostenrückerstattungen		3 542 709.50	3 542 710 +
36 735 117.80	36 362 000	470 Durchlaufende Beiträge		41 784 943.30	5 422 943 +
		430 Amt für Sport			
7 343 831.59	7 417 500	Aufwand	10 397 365.34		2 979 865 +
6 307 124.59	6 386 500	Ertrag		9 315 288.27	2 928 788 +
1 036 707.00–	1 031 000–	Aufwandüberschuss		1 082 077.07	51 077 +
		4300 Amt für Sport			
1 983 678.39	2 024 200	Aufwand	1 960 802.87		63 397–
946 971.39	993 200	Ertrag		878 725.80	114 474–
1 036 707.00–	1 031 000–	Aufwandüberschuss		1 082 077.07	51 077 +
246 900.00	272 500	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	231 025.00		41 475–
702 084.55	683 300	301 Besoldungen	719 991.30		36 691 +
119 524.85	118 300	303 Arbeitgeberbeiträge	129 570.65		11 271 +
1 564.40	1 600	309 Anderer Personalaufwand	1 276.20		324–
9 669.65	15 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	11 090.75		3 909–
460.30	2 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	85.00		1 915–
16 143.30	24 000	312 Informatik	27 039.90		3 040 +
2 642.60	3 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2 214.75		785–
49 369.50	44 000	317 Spesenentschädigungen	31 730.85		12 269–
645 107.34	631 400	318 Dienstleistungen und Honorare	591 283.21		40 117–
3 576.61	8 500	319 Anderer Sachaufwand	5 991.04		2 509–
153 890.05	187 000	360 Staatsbeiträge	173 889.36		13 111–
		381 Zuweisung an Rückstellungen	6 573.99		6 574 +
32 745.24	33 600	390 Interne Verrechnungen	29 040.87		4 559–
457 185.25	453 500	436 Kostenrückerstattungen		412 759.60	40 740–
213.90	200	439 Andere Entgelte		1 103.85	904 +
354 969.30	354 500	460 Beiträge für eigene Rechnung		309 853.20	44 647–
21 602.94		481 Entnahme aus Rückstellungen			
113 000.00	185 000	490 Interne Verrechnungen		155 009.15	29 991–

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		4309 Sport-Toto-Fonds (SF)			
5 360 153.20	5 393 300	Aufwand	8 436 562.47		3 043 262 +
5 360 153.20	5 393 300	Ertrag		8 436 562.47	3 043 262 +
120 000.00	120 000	318 Dienstleistungen und Honorare	120 000.00		
4 163 981.00	4 739 000	360 Staatsbeiträge	7 804 719.65		3 065 720 +
612 647.09		382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen			
463 525.11	534 300	390 Interne Verrechnungen	511 842.82		22 457–
148 660.00	120 000	439 Andere Entgelte		80 760.00	39 240–
5 211 493.20	5 000 000	446 Anteil am Ertrag selbständiger Unternehmen		5 100 044.60	100 045 +
	273 300	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen		3 255 757.87	2 982 458 +

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		5 Finanzdepartement			
752 866 332.88	968 159 000	Aufwand	1 118 099 663.97		149 940 664 +
3 175 985 330.86	3 327 112 800	Ertrag		3 519 036 761.86	191 923 962 +
2 423 118 997.98 +	2 358 953 800 +	Ertragsüberschuss	2 400 937 097.89		41 983 298 +
		500 Generalsekretariat FD			
1 943 198.45	2 165 700	Aufwand	2 333 640.45		167 940 +
136 933.85	95 300	Ertrag		262 612.60	167 313 +
1 806 264.60–	2 070 400–	Aufwandüberschuss		2 071 027.85	628 +
		5000 Generalsekretariat FD			
1 819 772.70	2 074 200	Aufwand	2 084 189.15		9 989 +
13 508.10	3 800	Ertrag		13 161.30	9 361 +
1 806 264.60–	2 070 400–	Aufwandüberschuss		2 071 027.85	628 +
1 223 214.50	1 281 400	301 Besoldungen	1 351 876.15	K	70 476 +
189 425.05	207 300	303 Arbeitgeberbeiträge	224 337.15		17 037 +
20 270.60	6 300	309 Anderer Personalaufwand	21 774.80		15 475 +
12 248.70	16 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	11 210.35		4 790–
20 916.15	46 700	312 Informatik	45 753.25		947–
3 086.45	3 000	317 Spesenentschädigungen	2 842.40		158–
148 230.69	295 000	318 Dienstleistungen und Honorare	238 762.47		56 238–
120 664.58	120 700	319 Anderer Sachaufwand	120 106.45		594–
7 123.99		381 Zuweisung an Rückstellungen			
74 591.99	97 800	390 Interne Verrechnungen	67 526.13		30 274–
1 500.00	2 000	431 Gebühren für Amtshandlungen			2 000–
11 018.30		436 Kostenrückerstattungen		9 583.95	9 584 +
989.80	1 800	439 Andere Entgelte		943.50	857–
		481 Entnahme aus Rückstellungen		2 633.85	2 634 +
		5009 Kantonshilfskasse (SF)			
123 425.75	91 500	Aufwand	249 451.30		157 951 +
123 425.75	91 500	Ertrag		249 451.30	157 951 +
121 860.00	90 000	360 Staatsbeiträge	247 989.00		157 989 +
1 565.75	1 500	390 Interne Verrechnungen	1 462.30		38–
10 000.00	10 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		10 000.00	
103 425.75	71 500	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen		229 451.30	157 951 +
10 000.00	10 000	490 Interne Verrechnungen		10 000.00	
		505 Zentrale Dienste			
52 543 326.43	50 951 700	Aufwand	49 395 649.74		1 556 050–
26 263 215.97	26 174 900	Ertrag		26 436 596.79	261 697 +
26 280 110.46–	24 776 800–	Aufwandüberschuss		22 959 052.95	1 817 747–
		5050 Personalamt			
6 167 961.17	7 017 500	Aufwand	7 196 629.71		179 130 +
1 162 881.40	1 202 400	Ertrag		1 158 153.14	44 247–
5 005 079.77–	5 815 100–	Aufwandüberschuss		6 038 476.57	223 377 +

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
2 548 385.75	2 649 900	301	Besoldungen	2 757 736.60	107 837 +
442 923.80	461 500	303	Arbeitgeberbeiträge	504 988.45	43 488 +
1 253 355.27	1 077 300	309	Anderer Personalaufwand	1 282 243.56	204 944 +
20 478.45	28 200	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	24 888.65	3 311–
	1 000	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		1 000–
1 001 739.81	2 112 500	312	Informatik	1 848 400.36	264 100–
242 735.28	178 900	317	Spesenentschädigungen	157 425.35	21 475–
417 678.50	315 300	318	Dienstleistungen und Honorare	399 876.53	84 577 +
24 549.75	23 900	319	Anderer Sachaufwand	23 136.25	764–
50 107.44		381	Zuweisung an Rückstellungen	20 437.87	20 438 +
166 007.12	169 000	390	Interne Verrechnungen	177 496.09	8 496 +
218 334.75	220 000	433	Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		39 586–
450 900.25	465 000	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		3 100–
438 371.25	433 200	436	Kostenrückerstattungen		8 267 +
3 692.80		439	Anderer Entgelte		2 782 +
		481	Entnahme aus Rückstellungen		14 732 +
51 582.35	84 200	490	Interne Verrechnungen		27 341–
		5051	Amt für Finanzdienstleistungen		
3 192 823.42	2 039 400		Aufwand	2 107 000.49	67 600 +
436 640.85	390 600		Ertrag		20 848 +
2 756 182.57–	1 648 800–		Aufwandüberschuss		46 753 +
766 086.05	774 900	301	Besoldungen	854 105.80	79 206 +
118 714.55	127 900	303	Arbeitgeberbeiträge	145 082.60	17 183 +
900.00	900	309	Anderer Personalaufwand	900.00	
193 524.75	185 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	174 409.08	10 591–
2 069 802.25	908 900	312	Informatik	772 284.69	136 615–
231.60	500	317	Spesenentschädigungen	631.60	132 +
380.35	300	318	Dienstleistungen und Honorare	30 495.97	30 196 +
247.30	600	319	Anderer Sachaufwand	657.20	57 +
2 833.53		381	Zuweisung an Rückstellungen	85 512.65	85 513 +
40 103.04	40 400	390	Interne Verrechnungen	42 920.90	2 521 +
129 865.50	125 100	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		8 966–
46 675.70	24 000	436	Kostenrückerstattungen		474–
20 604.00	17 900	439	Anderer Entgelte		13 298 +
239 495.65	223 600	490	Interne Verrechnungen		16 990 +
		5052	Risk Management		
7 651 568.55	7 480 200		Aufwand	7 652 899.43	172 699 +
7 651 568.55	7 480 200		Ertrag		172 699 +
1 018.50	1 500	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	167.20	1 333–
28 002.00	30 000	312	Informatik	28 002.00	1 998–
1 724 486.10	1 946 000	318	Dienstleistungen und Honorare	1 734 275.25	211 725–
2 548 245.20	3 087 000	319	Anderer Sachaufwand	2 098 112.13	988 888–
4 332.45	10 500	330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	163.00	10 337–
3 345 484.30	2 405 200	381	Zuweisung an Rückstellungen	3 792 179.85	1 386 980 +
7 062 171.95	6 898 200	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		281 095 +
162 612.50	81 000	436	Kostenrückerstattungen		24 124 +
	1 000	439	Anderer Entgelte		1 000–
426 784.10	500 000	481	Entnahme aus Rückstellungen		131 519–

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		5054 Dienst für Informatikplanung			
32 989 706.45	31 880 100	Aufwand	29 742 240.67		2 137 859–
16 338 431.12	16 489 900	Ertrag		16 596 740.96	106 841 +
16 651 275.33–	15 390 200–	Aufwandüberschuss		13 145 499.71	2 244 700–
1 904 535.10	1 912 100	301 Besoldungen	1 756 829.35		155 271–
316 475.75	323 000	303 Arbeitgeberbeiträge	318 478.40		4 522–
1 400.00	1 300	309 Anderer Personalaufwand	1 100.00		200–
1 432.57	4 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	1 561.15		2 439–
	20 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	22 660.95		2 661 +
25 558 975.28	22 640 100	312 Informatik	21 173 425.79	K	1 466 674–
22 323.10	20 000	317 Spesenentschädigungen	21 611.80		1 612 +
70 681.52	31 500	318 Dienstleistungen und Honorare	50 340.15		18 840 +
2 880.65	2 000	319 Anderer Sachaufwand	2 987.10		987 +
	750 000	360 Staatsbeiträge	750 000.00		
		381 Zuweisung an Rückstellungen	21 261.81		21 262 +
5 111 002.48	6 176 100	390 Interne Verrechnungen	5 621 984.17		554 116–
516 148.37	507 100	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		535 467.75	28 368 +
30 095.69	27 000	435 Verkaufserlöse		32 280.33	5 280 +
425 545.20	522 200	436 Kostenrückerstattungen		361 328.02	160 872–
438 440.15		439 Andere Entgelte		202 628.24	202 628 +
22 411.66		481 Entnahme aus Rückstellungen			
14 905 790.05	15 433 600	490 Interne Verrechnungen		15 465 036.62	31 437 +
		5055 Finanzkontrolle			
2 541 266.84	2 534 500	Aufwand	2 696 879.44		162 379 +
673 694.05	611 800	Ertrag		617 355.39	5 555 +
1 867 572.79–	1 922 700–	Aufwandüberschuss		2 079 524.05	156 824 +
2 077 516.75	2 049 100	301 Besoldungen	2 193 637.40		144 537 +
355 998.45	358 700	303 Arbeitgeberbeiträge	399 142.80		40 443 +
1 500.00	1 500	309 Anderer Personalaufwand	1 600.00		100 +
8 544.00	12 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	8 373.40		3 627–
10 475.68	20 600	312 Informatik	9 971.43		10 629–
24 411.50	30 000	317 Spesenentschädigungen	18 143.45		11 857–
327.60		318 Dienstleistungen und Honorare	229.25		229 +
5 924.40	8 500	319 Anderer Sachaufwand	10 405.80		1 906 +
503.66		381 Zuweisung an Rückstellungen			
56 064.80	54 100	390 Interne Verrechnungen	55 375.91		1 276 +
645 482.00	584 800	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		587 374.00	2 574 +
3 212.05	500	439 Andere Entgelte		390.10	110–
		481 Entnahme aus Rückstellungen		4 591.29	4 591 +
25 000.00	26 500	490 Interne Verrechnungen		25 000.00	1 500–
		510 Kantonales Steueramt			
513 222 850.41	518 949 400	Aufwand	540 959 741.10		22 010 341 +
2 346 736 609.28	2 340 933 500	Ertrag		2 431 977 614.14	91 044 114 +
1 833 513 758.87 +	1 821 984 100 +	Ertragsüberschuss	1 891 017 873.04		69 033 773 +

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		5100 Amtsleitung KStA			
62 299 006.98	63 124 400	Aufwand	62 365 746.85		758 653–
875 138.91	808 500	Ertrag		774 558.34	33 942–
61 423 868.07–	62 315 900–	Aufwandüberschuss		61 591 188.51	724 711–
20 961 243.80	20 906 300	301 Besoldungen	21 297 919.65		391 620 +
3 411 797.30	3 452 200	303 Arbeitgeberbeiträge	3 685 749.50		233 550 +
120 677.03	120 200	309 Anderer Personalaufwand	123 397.65		3 198 +
287 066.90	334 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	278 064.31		55 936–
	11 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	12 212.40		1 212 +
15 248 362.70	15 892 300	312 Informatik	14 565 352.07	K	1 326 948–
568 757.25	595 000	317 Spesenentschädigungen	573 462.15		21 538–
4 396 741.63	4 441 800	318 Dienstleistungen und Honorare	4 223 712.17		218 088–
56 663.27	58 000	319 Anderer Sachaufwand	55 809.75		2 190–
15 999 860.00	16 039 500	352 Entschädigungen an Gemeinden	15 938 990.00		100 510–
9 362.01		381 Zuweisung an Rückstellungen	94 159.57		94 160 +
1 238 475.09	1 274 100	390 Interne Verrechnungen	1 516 917.63		242 818 +
195 888.00	195 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		220 661.00	25 661 +
1 444.00	2 500	435 Verkaufserlöse		1 205.00	1 295–
461 440.16	410 000	436 Kostenrückerstattungen		485 310.44	75 310 +
215 743.25	5 000	439 Andere Entgelte		11 571.80	6 572 +
	196 000	489 Bevorschussungen		55 810.10	140 190–
623.50		490 Interne Verrechnungen			
		5105 Kantonale Steuern			
450 917 843.43	455 825 000	Aufwand	478 346 194.25		22 521 194 +
2 198 048 072.48	2 196 925 000	Ertrag		2 277 410 902.43	80 485 902 +
1 747 130 229.05 +	1 741 100 000 +	Ertragsüberschuss	1 799 064 708.18		57 964 708 +
6 557 676.95	6 600 000	318 Dienstleistungen und Honorare	6 491 734.50		108 266–
1 552 936.50	2 938 000	320 Zins auf laufenden Verpflichtungen	1 450 450.20		1 487 550–
13 610 942.38	12 167 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	14 105 800.93		1 938 801 +
18 116 872.86	19 300 000	340 Ertragsanteile des Bundes	17 975 456.20		1 324 544–
5 232 430.90	5 700 000	341 Ertragsanteile der Kantone	5 244 071.35		455 929–
364 142 528.69	366 600 000	342 Ertragsanteile der Gemeinden	387 625 862.22		21 025 862 +
41 300 313.00	41 820 000	344 Ertragsanteile Dritter	44 173 609.55		2 353 610 +
404 142.15	700 000	360 Staatsbeiträge	1 279 209.30		579 209 +
1 255 488 141.55	1 263 100 000	400 Einkommens- und Vermögens- steuern		1 282 699 418.01	19 599 418 +
497 027 380.15	499 500 000	401 Gewinn- und Kapitalsteuern		544 467 984.75	44 967 985 +
216 675 860.35	220 000 000	402 Quellensteuern		214 565 774.75	5 434 225–
158 006 224.00	150 900 000	403 Grundstückgewinnsteuern		176 465 750.05	25 565 750 +
62 012 478.65	53 400 000	405 Erbschafts- und Schenkungssteuern		49 939 369.60	3 460 630–
1 352 709.00	2 700 000	408 Steuerstrafen		1 554 833.00	1 145 167–
3 958 080.68	4 095 000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		3 844 840.37	250 160–
51 330.00	130 000	436 Kostenrückerstattungen		90 360.00	39 640–
3 475 868.10	3 100 000	437 Bussen		3 782 571.90	682 572 +
		5106 Bundessteuern			
6 000.00		Aufwand	247 800.00		247 800 +
147 813 397.89	143 200 000	Ertrag		153 792 153.37	10 592 153 +
147 807 397.89 +	143 200 000 +	Ertragsüberschuss	153 544 353.37		10 344 353 +

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
6 000.00		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	247 800.00		247 800 +
34 000.00		421 Vermögenserträge aus Guthaben		8 000.00	8 000 +
147 779 397.89	143 200 000	440 Anteile an Bundeseinnahmen		153 784 153.37	10 584 153 +
		550 Allg. Finanzaufwand und -ertrag			
183 261 245.44	371 334 300	Aufwand	523 673 130.41		152 338 830 +
801 436 443.96	959 729 900	Ertrag		1 060 074 218.22	100 344 318 +
618 175 198.52 +	588 395 600 +	Ertragsüberschuss	536 401 087.81		51 994 512 -
		5500 Vermögenserträge			
10 150 118.23	1 991 500	Aufwand	32 938 445.97		30 946 946 +
76 815 830.84	148 440 400	Ertrag		129 513 765.60	18 926 634 -
66 665 712.61 +	146 448 900 +	Ertragsüberschuss	96 575 319.63		49 873 580 -
30 425.00	30 500	318 Dienstleistungen und Honorare	44 744.13		14 244 +
8 435 943.32	560 000	324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	458 929.01		101 071 -
1 225 809.91	900 000	329 Andere Passivzinsen	1 933 782.83		1 033 783 +
457 940.00	501 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	30 500 990.00		29 999 990 +
989 835.87	500	421 Vermögenserträge aus Guthaben		258 327.65	257 828 +
4 828 886.67	4 358 500	422 Vermögenserträge aus Anlagen des Finanzvermögens		4 358 813.62	314 +
43 379.90	38 231 000	424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		31 579 155.58	6 651 844 -
1 601 427.30	2 954 900	425 Vermögenserträge aus Darlehen des Verwaltungsvermögens		1 940 821.20	1 014 079 -
59 887 186.60	54 445 100	426 Vermögenserträge aus Beteili- gungen des Verwaltungsverm.		49 844 440.51	4 600 659 -
6 918 112.50	45 872 000	481 Entnahme aus Rückstellungen		38 953 778.04	6 918 222 -
2 547 002.00	2 578 400	490 Interne Verrechnungen		2 578 429.00	29 +
		5501 Passivzinsen			
18 901 797.06	18 745 900	Aufwand	16 960 862.40		1 785 038 -
18 901 797.06 -	18 745 900 -	Ertrag		16 960 862.40	1 785 038 -
		Aufwandüberschuss			
145 060.95	410 000	318 Dienstleistungen und Honorare	405 341.60		4 658 -
		320 Zins auf laufenden Verpflichtungen	25 520.80		25 521 +
18 756 736.11	18 330 000	322 Zins auf mittel- und lang- fristigen Schulden	16 530 000.00		1 800 000 -
	5 900	328 Zins auf Sonderrechnungen			5 900 -
		5502 Interne Verzinsung			
	28 000	Aufwand			28 000 -
	28 000 +	Ertrag			
		Ertragsüberschuss			
	28 000	490 Interne Verrechnungen			28 000 -

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		5505 Abschreibungen			
131 162 036.51	233 852 100	Aufwand	305 049 954.48		71 197 854 +
131 162 036.51	233 852 100	Ertrag		305 049 954.48	71 197 854 +
131 062 036.51	233 752 100	331 Abschreibungen auf Verwaltungsvermögen	304 949 954.48		71 197 854 +
100 000.00	100 000	390 Interne Verrechnungen	100 000.00		
131 162 036.51	233 852 100	490 Interne Verrechnungen		305 049 954.48	71 197 854 +
		5506 Rücklagen			
101 372.47		Aufwand	187 744.24		187 744 +
27 817.32		Ertrag		36 007.79	36 008 +
73 555.15 –		Aufwandüberschuss		151 736.45	151 736 +
101 372.47		383 Aufwandposten Globalkredit- system	187 744.24		187 744 +
27 817.32		483 Ertragsposten Globalkredit- system		36 007.79	36 008 +
		5509 Verschiedene Aufwendungen und Erträge			
22 945 921.17	116 744 800	Aufwand	168 536 123.32		51 791 323 +
593 430 759.29	577 409 400	Ertrag		625 474 490.35	48 065 090 +
570 484 838.12 +	460 664 600 +	Ertragsüberschuss	456 938 367.03		3 726 233 –
92 529.95	112 400	318 Dienstleistungen und Honorare	109 019.26		3 381 –
6 156 013.00	5 794 000	347 Finanz- und Lastenausgleich	5 793 894.00		106 –
144 813.00	250 000	360 Staatsbeiträge	78 700.00		171 300 –
1 553 492.00	1 500 000	370 Durchlaufende Beiträge	1 027 129.00		472 871 –
14 999 073.22	109 088 400	390 Interne Verrechnungen	161 527 381.06		52 438 981 +
50 507.85	56 400	410 Regalien		51 664.45	4 736 –
2 777 716.64	3 000 000	412 Konzessionen		2 642 974.98	357 025 –
79 746 532.00	47 083 000	426 Vermögenserträge aus Beteili- gungen des Verwaltungsverm.		79 449 209.00	32 366 209 +
9 260 944.00	9 097 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		9 382 000.00	285 000 +
2 827.25	2 000	436 Kostenrückerstattungen		2 704.35	704 +
29 004.70	1 000	439 Andere Entgelte		60 624.13	59 624 +
46 842 136.85	42 222 000	440 Anteile an Bundeseinnahmen		58 633 810.80	16 411 811 +
452 951 045.00	474 098 000	447 Finanz- und Lastenausgleich		474 098 151.00	151 +
116 553.00	250 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		24 297.00	225 703 –
1 553 492.00	1 500 000	470 Durchlaufende Beiträge		1 027 129.00	472 871 –
100 000.00	100 000	490 Interne Verrechnungen		101 925.64	1 926 +
		560 Allgemeiner Personalaufwand			
1 895 712.15	24 757 900	Aufwand	1 737 502.27		23 020 398 –
1 412 127.80	179 200	Ertrag		285 720.11	106 520 +
483 584.35 –	24 578 700 –	Aufwandüberschuss		1 451 782.16	23 126 918 –
		5600 Allgemeiner Personalaufwand			
1 895 712.15	24 757 900	Aufwand	1 737 502.27		23 020 398 –
1 412 127.80	179 200	Ertrag		285 720.11	106 520 +
483 584.35 –	24 578 700 –	Aufwandüberschuss		1 451 782.16	23 126 918 –

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
408 380.10	10 507 000	301 Besoldungen	464 988.30		10 042 012–
100 578.40	97 800	303 Arbeitgeberbeiträge	104 981.40		7 181 +
	12 610 000	308 Pauschale Besoldungs- korrekturen			12 610 000–
1 243 352.95	1 447 800	309 Anderer Personalaufwand	1 130 036.77		317 763–
2 800.00	5 500	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	4 650.00		850–
1 278.60	2 500	317 Spesenentschädigungen	1 734.95		765–
131 322.10	73 000	318 Dienstleistungen und Honorare	17 310.85		55 689–
8 000.00	8 000	319 Anderer Sachaufwand	7 500.00		500–
	6 300	390 Interne Verrechnungen	6 300.00		
142 607.55	152 500	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		125 520.55	26 979–
1 267 770.45	25 000	436 Kostenrückerstattungen		56 926.25	31 926 +
1 749.80	1 700	439 Andere Entgelte		103 273.31	101 573 +

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		6 Baudepartement			
405 489 088.11	447 850 500	Aufwand	457 252 321.58		9 401 822 +
309 746 194.16	347 942 400	Ertrag		365 932 658.80	17 990 259 +
95 742 893.95 –	99 908 100 –	Aufwandüberschuss		91 319 662.78	8 588 437 –
		600 Generalsekretariat BD			
5 629 063.41	5 937 300	Aufwand	5 454 335.37		482 965 –
1 058 729.21	632 300	Ertrag		759 797.70	127 498 +
4 570 334.20 –	5 305 000 –	Aufwandüberschuss		4 694 537.67	610 462 –
		6000 Generalsekretariat BD			
4 986 138.59	5 434 000	Aufwand	4 889 469.32		544 531 –
378 906.36	179 500	Ertrag		161 407.00	18 093 –
4 607 232.23 –	5 254 500 –	Aufwandüberschuss		4 728 062.32	526 438 –
3 117 232.42	3 274 000	301 Besoldungen	2 961 065.10	K	312 935 –
482 500.10	533 200	303 Arbeitgeberbeiträge	503 150.40		30 050 –
30 798.35	15 100	309 Anderer Personalaufwand	5 481.80		9 618 –
25 083.45	36 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	18 792.34		17 208 –
441 515.05	530 000	312 Informatik	347 870.13		182 130 –
83 896.85	117 000	317 Spesenentschädigungen	103 752.60		13 247 –
325 305.29	413 300	318 Dienstleistungen und Honorare	444 813.70	K	31 514 +
212 328.45	218 000	319 Anderer Sachaufwand	197 328.03		20 672 –
2 498.00		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			
71 555.83	104 000	360 Staatsbeiträge	77 293.23		26 707 –
193 424.80	193 400	381 Zuweisung an Rückstellungen	53 387.97		53 388 +
107 050.00	150 000	390 Interne Verrechnungen	176 534.02		16 866 –
1 500.25	5 500	431 Gebühren für Amtshandlungen		156 900.00	6 900 +
269 578.30	24 000	436 Kostenrückerstattungen		3 911.75	1 588 –
777.81		439 Andere Entgelte		595.25	23 405 –
		481 Entnahme aus Rückstellungen			
		6001 Wohnbauförderung			
524 681.72	400 500	Aufwand	449 942.30		49 442 +
561 579.75	350 000	Ertrag		483 466.95	133 467 +
36 898.03 +	50 500 –	Ertragsüberschuss	33 524.65		84 025 +
		Aufwandüberschuss			
560.45	1 700	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	39.50		1 661 –
	10 000	312 Informatik			10 000 –
1 589.55	1 000	317 Spesenentschädigungen	939.49		61 –
123.95	500	318 Dienstleistungen und Honorare	138.95		361 –
1 267.80	2 600	319 Anderer Sachaufwand	487.50		2 113 –
101 480.00	45 000	340 Ertragsanteile des Bundes	95 351.00	K	50 351 +
3 450.00	4 000	341 Ertragsanteile der Kantone	2 000.00	K	2 000 –
80 176.00	28 000	342 Ertragsanteile der Gemeinden	40 727.50	K	12 728 +
228 136.45	215 000	360 Staatsbeiträge	213 656.95		1 343 –
104 795.35	90 000	370 Durchlaufende Beiträge	93 469.75		3 470 +
3 102.17	2 700	390 Interne Verrechnungen	3 131.66		432 +
289 450.50	118 000	436 Kostenrückerstattungen		228 911.00	110 911 +
51 994.60	42 000	451 Rückerstattungen der Kantone		48 948.00	6 948 +
104 795.35	90 000	470 Durchlaufende Beiträge		93 469.75	3 470 +
115 339.30	100 000	490 Interne Verrechnungen		112 138.20	12 138 +

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		6009 Mietwohnungsfonds (SF)			
118 243.10	102 800	Aufwand	114 923.75		12 124 +
118 243.10	102 800	Ertrag		114 923.75	12 124 +
118 243.10	102 800	390 Interne Verrechnungen	114 923.75		12 124 +
118 243.10	102 800	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen		114 923.75	12 124 +
		605 Amt für Raumentwicklung und Geoinformation			
11 009 051.75	13 059 700	Aufwand	13 586 747.28		527 047 +
1 704 752.94	2 183 000	Ertrag		2 237 204.49	54 204 +
9 304 298.81 –	10 876 700 –	Aufwandüberschuss		11 349 542.79	472 843 +
		6050 Amt für Raumentwicklung und Geoinformation			
11 009 051.75	12 859 700	Aufwand	13 586 747.28		727 047 +
1 704 752.94	1 983 000	Ertrag		2 237 204.49	254 204 +
9 304 298.81 –	10 876 700 –	Aufwandüberschuss		11 349 542.79	472 843 +
1 800.00		300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	97 007.81		97 008 +
5 771 735.15	5 649 300	301 Besoldungen	5 785 021.90		135 722 +
950 490.25	920 900	303 Arbeitgeberbeiträge	1 018 150.45		97 250 +
5 780.10	5 000	309 Anderer Personalaufwand	5 195.79		196 +
35 715.96	46 500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	25 749.15		20 751 –
639 687.30	1 973 000	312 Informatik	1 902 643.97		70 356 –
526.10	3 000	313 Verbrauchsmaterialien			3 000 –
2 353.70	3 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2 658.75		341 –
	1 000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten			1 000 –
83 420.15	86 000	317 Spesenentschädigungen	61 420.75		24 579 –
1 321 555.31	1 350 500	318 Dienstleistungen und Honorare	1 957 908.00	K	607 408 +
143 493.95	144 100	319 Anderer Sachaufwand	134 868.35		9 232 –
1 100.00		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			
51 310.50	51 000	341 Ertragsanteile der Kantone	75 985.25		24 985 +
4 340.00	4 000	344 Ertragsanteile Dritter	2 490.00		1 510 –
36 446.95		352 Entschädigungen an Gemeinden	15 335.45		15 335 +
1 268 075.29	2 095 000	360 Staatsbeiträge	1 921 291.43		173 709 –
126 732.66		381 Zuweisung an Rückstellungen	89 822.33		89 822 +
564 488.38	527 400	390 Interne Verrechnungen	491 197.90		36 202 –
1 327 695.05	1 283 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		1 222 517.60	60 482 –
35 823.55	25 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		35 163.65	10 164 +
32 635.15	50 000	435 Verkaufserlöse		18 751.75	31 248 –
111 018.90	10 000	436 Kostenrückerstattungen		86 479.00	76 479 +
8 117.75	3 000	439 Andere Entgelte		25 892.75	22 893 +
		450 Rückerstattungen des Bundes		10 749.75	10 750 +
34 644.55	43 000	451 Rückerstattungen der Kantone		47 041.20	4 041 +
26 436.40 –	535 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		751 735.05	216 735 +
145 694.39		481 Entnahme aus Rückstellungen		3 093.74	3 094 +
35 560.00	34 000	490 Interne Verrechnungen		35 780.00	1 780 +

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		6059 Mehrwertabgabe (SF)			
	200 000	Aufwand			200 000–
	200 000	Ertrag			200 000–
	200 000	382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen			200 000–
	200 000	409 Anderes Steuern/Abgaben			200 000–
		610 Hochbauamt			
118 587 409.84	128 440 400	Aufwand	127 333 050.80		1 107 349–
76 130 350.10	76 995 400	Ertrag		75 064 214.54	1 931 185–
42 457 059.74–	51 445 000–	Aufwandüberschuss		52 268 836.26	823 836 +
		6100 Amtsleitung HBA			
8 283 625.63	16 532 500	Aufwand	11 837 052.21		4 695 448–
1 033 549.73	8 530 500	Ertrag		4 021 178.93	4 509 321–
7 250 075.90–	8 002 000–	Aufwandüberschuss		7 815 873.28	186 127–
5 525 743.60	5 927 600	301 Besoldungen	5 893 172.60		34 427–
917 484.40	963 200	303 Arbeitgeberbeiträge	1 059 349.30		96 149 +
9 913.15	7 000	309 Anderer Personalaufwand	6 999.70		0–
18 752.75	23 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	18 985.89		4 014–
170 110.05	453 800	312 Informatik	230 915.35		222 885–
76 351.50	79 000	317 Spesenentschädigungen	65 361.00		13 639–
1 275 254.29	8 777 100	318 Dienstleistungen und Honorare	4 267 592.95	K	4 509 507–
45 975.52	53 500	319 Anderer Sachaufwand	43 462.65		10 037–
16 129.52		381 Zuweisung an Rückstellungen	11 820.81		11 821 +
227 910.85	248 300	390 Interne Verrechnungen	239 391.96		8 908–
19 243.50	17 500	436 Kostenrückerstattungen		19 273.44	1 773 +
14 352.03	13 000	439 Andere Entgelte		1 905.49	11 095–
999 954.20	8 500 000	489 Bevorschussungen		4 000 000.00	4 500 000–
		6105 Verwaltung der Staatsliegenschaften			
76 748 696.02	81 957 900	Aufwand	83 906 105.79		1 948 206 +
41 541 712.18	38 514 900	Ertrag		39 453 142.81	938 243 +
35 206 983.84–	43 443 000–	Aufwandüberschuss		44 452 962.98	1 009 963 +
1 217 059.15	1 084 100	301 Besoldungen	1 089 588.15		5 488 +
182 645.10	176 100	303 Arbeitgeberbeiträge	180 372.70		4 273 +
131 760.00	131 500	309 Anderer Personalaufwand	131 760.00		260 +
641 079.95	347 500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	669 352.35		321 852 +
2 438 713.08	2 407 000	313 Verbrauchsmaterialien	2 461 407.25		54 407 +
903 801.00	903 800	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	903 801.00		1 +
2 952 867.25	3 202 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	3 100 803.85		101 196–
22 675 114.35	23 522 500	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	23 136 830.15		385 670–
11 108.65	12 000	317 Spesenentschädigungen	9 838.60		2 161–
3 234 356.14	3 406 800	318 Dienstleistungen und Honorare	3 511 704.40		104 904 +
18 699.50		319 Anderer Sachaufwand	4 854.70		4 855 +
23 069.40		381 Zuweisung an Rückstellungen			
42 318 422.45	46 764 600	390 Interne Verrechnungen	48 705 792.64		1 941 193 +

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
5 707 241.12	5 698 100	423		5 744 092.11	45 992 +
1 546 168.70	500 000	424		22 181.90	477 818–
19 496 790.06	18 605 100	427		18 714 245.66	109 146 +
500 498.60	68 300	434		266 233.35	197 933 +
941 974.56	794 300	436		952 588.47	158 288 +
10 703.03	20 000	439		40 311.34	20 311 +
14 399.97		460		6 391.52	6 392 +
13 323 936.14	12 829 100	481		24 199.96	24 200 +
		490		13 682 898.50	853 799 +
		6106 Bauten und Renovationen			
33 555 088.19	29 950 000		Aufwand	31 589 892.80	1 639 893 +
33 555 088.19	29 950 000		Ertrag	31 589 892.80	1 639 893 +
30 801 328.30	29 950 000	314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	29 566 321.85	K 383 678–
2 753 759.89		390	Interne Verrechnungen	2 023 570.95	2 023 571 +
63 074.79		436	Kostenrückerstattungen	18 906.30	18 906 +
975 003.10		439	Anderere Entgelte	1 723 416.70	1 723 417 +
1 715 682.00		460	Beiträge für eigene Rechnung	281 247.95	281 248 +
30 801 328.30	29 950 000	490	Interne Verrechnungen	29 566 321.85	383 678–
		615 Tiefbauamt			
179 761 661.96	206 992 400		Aufwand	222 004 184.89	15 011 785 +
178 961 661.96	206 249 400		Ertrag	221 204 184.89	14 954 785 +
800 000.00–	743 000–		Aufwandüberschuss	800 000.00	57 000 +
		6150 Amtsleitung TBA			
10 585 402.37	11 766 400		Aufwand	11 045 589.04	720 811–
9 785 402.37	11 023 400		Ertrag	10 245 589.04	777 811–
800 000.00–	743 000–		Aufwandüberschuss	800 000.00	57 000 +
7 100 245.35	7 478 600	301	Besoldungen	7 298 819.95	179 780–
1 135 878.15	1 218 000	303	Arbeitgeberbeiträge	1 273 011.60	55 012 +
170 436.21	95 000	309	Anderer Personalaufwand	166 797.75	71 798 +
60 562.03	67 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	60 198.27	6 802–
41 761.10	72 100	311	Möblieren, Maschinen und Fahrzeuge	59 758.60	12 341–
188 054.25	230 500	312	Informatik	148 688.54	81 811–
13 101.05	11 500	313	Verbrauchsmaterialien	6 478.75	5 021–
23 469.20	77 500	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	80 621.15	3 121 +
183 186.35	220 000	317	Spesenentschädigungen	185 342.75	34 657–
617 478.71	1 092 900	318	Dienstleistungen und Honorare	752 572.60	340 327–
46 454.75	136 000	319	Anderer Sachaufwand	104 623.20	31 377–
560.00		344	Ertragsanteile Dritter	320.00	320 +
511 749.38	755 000	360	Staatsbeiträge	438 830.60	316 169–
		381	Zuweisung an Rückstellungen	90 195.18	90 195 +
492 465.84	312 300	390	Interne Verrechnungen	379 330.10	67 030 +
809 668.60	801 300	427	Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens	837 509.40	36 209 +

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
95 092.00	85 000	431		92 646.00	7 646 +
14 060.05	10 000	436		25 233.15	15 233 +
7 591 438.74	8 547 100	438		8 468 403.45	78 697 –
47 281.25	20 000	439		42 643.99	22 644 +
17 258.30		481			
1 210 603.43	1 560 000	490		779 153.05	780 847 –
		6152	Gemeindestrassen		
16 527 450.00	22 047 100		Aufwand	19 096 860.00	2 950 240 –
16 527 450.00	22 047 100		Ertrag	19 096 860.00	2 950 240 –
16 527 450.00	22 047 100	360	Staatsbeiträge	19 096 860.00	2 950 240 –
121 851.95		439	Anderer Entgelte	168 627.40	168 627 +
16 405 598.05	22 047 100	490	Interne Verrechnungen	18 928 232.60	3 118 867 –
		6153	Kantonsstrassen		
113 699 755.98	132 039 900		Aufwand	146 439 434.97	14 399 535 +
113 699 755.98	132 039 900		Ertrag	146 439 434.97	14 399 535 +
9 449 475.90	9 470 400	301	Besoldungen	9 390 434.80	79 965 –
1 552 023.50	1 567 100	303	Arbeitgeberbeiträge	1 618 734.80	51 635 +
12 083.70	12 400	309	Anderer Personalaufwand	11 557.20	843 –
23 337.06	31 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	24 942.42	6 058 –
1 757 536.29	1 842 000	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	1 843 106.91	1 107 +
186 212.11	101 000	312	Informatik	69 316.46	31 684 –
4 566 606.29	5 447 000	313	Verbrauchsmaterialien	4 724 912.99	722 087 –
32 555 144.27	31 667 100	314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	31 261 959.60	405 140 –
3 700 427.20	5 186 000	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	4 531 455.71	654 544 –
146 395.53	254 500	316	Mieten, Pachten und Benützungskosten	133 838.87	120 661 –
196 277.15	237 000	317	Spesenentschädigungen	192 874.90	44 125 –
2 165 337.10	3 403 600	318	Dienstleistungen und Honorare	3 250 494.66	153 105 –
28 627.35	32 000	319	Anderer Sachaufwand	17 409.85	14 590 –
86 090.00		330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	959.65	960 +
2 198 639.00	2 200 000	352	Entschädigungen an Gemeinden	1 486 728.85	713 271 –
2 380.48		381	Zuweisung an Rückstellungen	21 329.08	21 329 +
55 073 163.05	70 588 800	390	Interne Verrechnungen	87 859 378.22	17 270 578 +
481 989.02	438 600	427	Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens	482 589.74	43 990 +
21 500.00	23 000	431	Gebühren für Amtshandlungen	31 684.00	8 684 +
1 109 615.92	942 000	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren	1 123 281.02	181 281 +
464 880.50	424 000	435	Verkaufserlöse	473 527.35	49 527 +
437 643.99	400 000	436	Kostenrückerstattungen	344 326.15	55 674 –
442 903.35	380 000	438	Eigenleistungen für Investitionen	255 063.10	124 937 –
722 755.71	340 000	439	Anderer Entgelte	1 030 525.75	690 526 +
		450	Rückerstattungen des Bundes	52 091.69	52 092 +
205 313.85	150 000	452	Rückerstattungen der Gemeinden	255 285.20	105 285 +
66 649.21		481	Entnahme aus Rückstellungen	48 821.09	48 821 +
109 746 504.43	128 942 300	490	Interne Verrechnungen	142 342 239.88	13 399 940 +

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		6154 Nationalstrassen			
36 597 985.15	38 667 000	Aufwand	43 460 643.97		4 793 644 +
36 597 985.15	38 667 000	Ertrag		43 460 643.97	4 793 644 +
11 094 653.15	11 179 600	301 Besoldungen	11 662 980.55		483 381 +
1 782 852.05	1 849 700	303 Arbeitgeberbeiträge	1 967 922.80		118 223 +
118 982.35	202 000	309 Anderer Personalaufwand	160 209.65		41 790–
14 939.12	30 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	32 608.65		2 609 +
2 792 687.52	2 960 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	5 764 987.95	K	2 804 988 +
211 425.41	1 391 700	312 Informatik	1 366 089.05	K	25 611–
4 874 987.03	5 850 000	313 Verbrauchsmaterialien	4 499 686.22		1 350 314–
5 890 899.35	5 999 000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	5 214 671.37		784 329–
3 761 031.22	4 970 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	4 539 319.56		430 680–
201 721.00	195 000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	228 477.70		33 478 +
220 868.05	270 000	317 Spesenentschädigungen	240 189.90		29 810–
1 310 882.61	1 529 000	318 Dienstleistungen und Honorare	1 308 191.27		220 809–
29 731.89	26 000	319 Anderer Sachaufwand	43 928.35		17 928 +
		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	2 806.50		2 807 +
		351 Entschädigungen an Kantone	3 517.00		3 517 +
519 600.35		381 Zuweisung an Rückstellungen	94 309.66		94 310 +
3 178 880.88	1 521 700	384 Einlage in Reserven	1 505 407.95		16 292–
593 843.17	693 300	390 Interne Verrechnungen	4 825 339.84		4 132 040 +
569.92	1 000	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		569.40	431–
	5 000	431 Gebühren für Amtshandlungen			5 000–
501 055.26	588 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		553 265.69	34 734–
567 904.13	600 000	435 Verkaufserlöse		590 673.52	9 326–
2 046 242.84	2 020 000	436 Kostenrückerstattungen		2 720 455.13	700 455 +
112 602.36	100 000	439 Andere Entgelte		273 344.32	173 344 +
28 198 707.19	28 480 000	450 Rückerstattungen des Bundes		29 818 000.78	1 338 001 +
1 664 643.96	2 178 000	451 Rückerstattungen der Kantone		2 291 422.67	113 423 +
536 937.34		481 Entnahme aus Rückstellungen			
	1 140 000	484 Entnahme aus Reserven		4 210 564.66	3 070 565 +
2 969 322.15	3 555 000	490 Interne Verrechnungen		3 002 347.80	552 652–
		6159 Steinbruch Starkenbach			
2 351 068.46	2 472 000	Aufwand	1 961 656.91		510 343–
2 351 068.46	2 472 000	Ertrag		1 961 656.91	510 343–
716 879.60	752 600	301 Besoldungen	725 326.90		27 273–
113 929.10	122 300	303 Arbeitgeberbeiträge	122 787.80		488 +
	1 000	309 Anderer Personalaufwand	985.68		14–
3 016.67	8 100	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	2 772.76		5 327–
494 350.07	32 000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	17 711.28		14 289–
8 310.72	13 800	312 Informatik	9 732.62		4 067–
388 629.16	353 000	313 Verbrauchsmaterialien	265 702.96		87 297–
22 110.41	60 000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	4 756.80		55 243–
105 383.56	339 300	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	234 721.64		104 578–
1 742.48	2 500	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	23 636.26		21 136 +

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
2 400.90	2 000	317	2 489.30		489 +
435 783.60	681 600	318	500 187.95		181 412–
20 917.78	20 400	319	19 384.74		1 015–
5 914.49		330			
	51 700				
	31 700	384			51 700–
31 699.92	31 700	390	31 460.22		240–
299 912.96	365 000	434		388 244.01	23 244 +
1 705 797.12	1 800 000	435		1 420 278.02	379 722–
	1 000	436		779.00	221–
12 102.52	6 000	439		11 445.22	5 445 +
15 416.41		481		17 456.88	17 457 +
311 275.48		484		25 043.24	25 043 +
6 563.97	300 000	489		98 410.54	201 589–
		620	Amt für Umwelt		
			Aufwand	14 639 050.01	1 576 950 +
13 162 191.65	13 062 100		Ertrag	5 508 576.65	2 144 577 +
4 573 422.40	3 364 000		Aufwandüberschuss	9 130 473.36	567 627–
8 588 769.25–	9 698 100–				
		6200	Amt für Umwelt		
			Aufwand	14 639 050.01	1 576 950 +
13 162 191.65	13 062 100		Ertrag	5 508 576.65	2 144 577 +
4 573 422.40	3 364 000		Aufwandüberschuss	9 130 473.36	567 627–
8 588 769.25–	9 698 100–				
7 851 088.30	7 792 200	301	8 101 409.30		309 209 +
1 297 124.05	1 274 900	303	1 428 163.60		153 264 +
56 082.78	69 000	309	46 916.54		22 083–
48 494.38	85 500	310	53 747.70		31 752–
77 097.02	149 000	311	84 647.87		64 352–
63 562.59	162 500	312	81 945.99		80 554–
3 024.87	6 000	313	4 325.69		1 674–
	1 000	314	48 141.70		47 142 +
81 503.85	108 000	315	78 051.96		29 948–
16 214.70	45 000	316	16 815.95		28 184–
73 958.96	104 000	317	58 949.44		45 051–
1 304 438.36	1 844 700	318	1 534 005.22	K	310 695–
135 334.86	122 000	319	111 216.87		10 783–
822.50		330	1 167.50		1 168 +
188 670.00	220 000	344	198 510.00		21 490–
449 100.00	320 000	351	421 271.00		101 271 +
13 000.00	15 000	360	63 693.90		48 694 +
558 305.00	1 000	370	1 279 254.00		1 278 254 +
16 735.03		381	54 509.76		54 510 +
927 634.40	742 300	390	972 306.02		230 006 +
2 248 003.00	1 923 000	431		2 600 091.65	677 092 +
71 219.00	80 000	434		68 831.15	11 169–
55 988.37	32 500	436		99 876.85	67 377 +
6 590.70	3 000	439		2 869.65	130–
228 118.00	204 000	450		204 371.00	371 +
635 265.30	405 000	451		540 207.40	135 207 +
463 602.35	442 000	452		485 941.35	43 941 +

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
558 305.00	1 000	470		1 279 254.00	1 278 254 +
28 272.48		481			
278 058.20	273 500	490		227 133.60	46 366–
		625	Amt für Wasser und Energie		
77 339 709.50	80 358 600	Aufwand	74 234 953.23		6 123 647–
47 317 277.55	58 518 300	Ertrag		61 158 680.53	2 640 381 +
30 022 431.95–	21 840 300–	Aufwandüberschuss		13 076 272.70	8 764 027–
		6250	Amt für Wasser und Energie		
77 339 709.50	80 358 600	Aufwand	74 234 953.23		6 123 647–
47 317 277.55	58 518 300	Ertrag		61 158 680.53	2 640 381 +
30 022 431.95–	21 840 300–	Aufwandüberschuss		13 076 272.70	8 764 027–
5 287 724.15	5 302 700	301	5 498 573.80		195 874 +
880 288.45	867 000	303	971 260.95		104 261 +
36 966.55	45 100	309	37 822.76		7 277–
16 714.62	41 000	310	17 197.06		23 803–
194 364.59	195 000	311	237 556.57		42 557 +
126 548.34	331 800	312	202 100.21		129 700–
81 604.41	88 000	313	86 362.43		1 638–
2 357 580.56	4 042 000	314	2 619 857.54	K	1 422 142–
452 566.89	707 000	315	603 027.34	K	103 973–
121 801.37	138 000	317	126 246.96		11 753–
1 424 520.25	2 112 400	318	1 524 518.66	K	587 881–
55 329.31	117 200	319	80 311.85		36 888–
		330	156.85		157 +
62 590.65	62 000	340	56 919.60		5 080–
3 673 523.00	3 675 000	342	3 754 739.75		79 740 +
280.00		344			
46 221 842.07	43 018 800	360	46 332 105.65		3 313 306 +
12 294 016.20	18 400 000	370	11 181 396.95		7 218 603–
309 345.88		381	41 284.01		41 284 +
3 742 102.21	1 215 600	390	863 514.29		352 086–
9 037 572.65	9 170 000	412		9 320 061.60	150 062 +
409 306.35	328 000	431		412 163.45	84 163 +
1 810 546.34	1 670 000	434		1 834 936.51	164 937 +
1 136.35	2 000	435			2 000–
57 826.75		436		84 539.10	84 539 +
557 332.70	300 000	439		2 497 269.15	2 197 269 +
1 391 783.00	855 600	450		847 031.00	8 569–
24 360.00	20 600	451		20 240.00	360–
21 261 283.94	27 635 100	460		34 709 569.56	7 074 470 +
12 294 016.20	18 400 000	470		11 181 396.95	7 218 603–
283 368.27		481		75 927.56	75 928 +
188 745.00	137 000	490		175 545.65	38 546 +

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Sicherheits- und Justizdepartement

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		7 Sicherheits- und Justiz- departement			
622 617 830.94	649 580 800	Aufwand	660 908 823.80		11 328 024 +
510 243 844.36	522 605 800	Ertrag		518 965 496.39	3 640 304–
112 373 986.58–	126 975 000–	Aufwandüberschuss		141 943 327.41	14 968 327 +
		700 Generalsekretariat SJD			
4 440 780.42	3 884 300	Aufwand	4 960 754.87		1 076 455 +
218 064.86	309 200	Ertrag		424 306.85	115 107 +
4 222 715.56–	3 575 100–	Aufwandüberschuss		4 536 448.02	961 348 +
		7000 Generalsekretariat SJD			
4 440 780.42	3 884 300	Aufwand	4 960 754.87		1 076 455 +
218 064.86	309 200	Ertrag		424 306.85	115 107 +
4 222 715.56–	3 575 100–	Aufwandüberschuss		4 536 448.02	961 348 +
51 271.80	45 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	61 888.90		16 889 +
2 647 735.11	2 212 900	301 Besoldungen	2 803 359.96	K	590 460 +
400 590.05	215 800	303 Arbeitgeberbeiträge	457 993.00		242 193 +
35 413.65	22 200	309 Anderer Personalaufwand	2 200.00		20 000–
31 069.01	27 600	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	24 974.95		2 625–
79 398.21	90 100	312 Informatik	79 366.26		10 734–
5 492.05	5 500	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	5 362.45		138–
9 592.65	9 300	317 Spesenentschädigungen	12 417.40		3 117 +
320 702.21	257 900	318 Dienstleistungen und Honorare	354 435.84	K	96 536 +
350 914.97	374 100	319 Anderer Sachaufwand	349 919.60		24 180–
	500	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	2 500.00		2 000 +
410 944.85	529 000	360 Staatsbeiträge	680 649.25		151 649 +
9 149.48		381 Zuweisung an Rückstellungen	37 146.71		37 147 +
88 506.38	94 400	390 Interne Verrechnungen	88 540.55		5 859–
47 250.00	41 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		58 850.00	17 850 +
41 580.40	33 000	436 Kostenrückerstattungen		75 217.70	42 218 +
2 229.76	200	439 Andere Entgelte		3 967.20	3 767 +
127 004.70	235 000	451 Rückerstattungen der Kantone		233 275.15	1 725–
		490 Interne Verrechnungen		52 996.80	52 997 +
		715 Migrationsamt			
76 875 803.47	88 897 600	Aufwand	83 257 280.46		5 640 320–
81 318 148.87	82 148 900	Ertrag		75 886 391.48	6 262 509–
4 442 345.40 +	6 748 700–	Ertragsüberschuss		7 370 888.98	622 189 +
		7150 Migrationswesen			
8 735 361.65	9 400 600	Aufwand	7 070 116.77		2 330 483–
5 817 804.85	5 950 100	Ertrag		5 479 287.53	470 812–
2 917 556.80–	3 450 500–	Aufwandüberschuss		1 590 829.24	1 859 671–
4 011 772.70	4 144 400	301 Besoldungen	4 016 109.10		128 291–
590 673.70	617 400	303 Arbeitgeberbeiträge	636 927.45		19 527 +
8 168.95	8 600	309 Anderer Personalaufwand	7 651.30		949–

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
275 758.80	397 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	144 134.10		252 866–
646 498.70	586 300	312 Informatik	500 757.84		85 542–
	210 000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	209 947.75	K	52–
3 370.60	5 000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	3 549.90		1 450–
20 977.10	21 000	317 Spesenentschädigungen	19 292.35		1 708–
788 036.30	856 000	318 Dienstleistungen und Honorare	500 377.76		355 622–
18 072.20	18 300	319 Anderer Sachaufwand	16 092.20		2 208–
24 020.75	18 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	19 455.00		1 455 +
613 525.00	700 000	340 Ertragsanteile des Bundes	616 371.00		83 629–
149 670.01	300 000	360 Staatsbeiträge	114 492.65		185 507–
53 502.23		381 Zuweisung an Rückstellungen			
1 531 314.61	1 518 600	390 Interne Verrechnungen	264 958.37		1 253 642–
	100	420 Vermögenserträge aus Post und Banken			100–
3 787 987.80	3 830 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		3 987 122.25	157 122 +
701 642.55	785 000	436 Kostenrückerstattungen		587 854.15	197 146–
18 271.80	5 000	439 Andere Entgelte		16 654.07	11 654 +
1 309 902.70	1 330 000	450 Rückerstattungen des Bundes		866 603.25	463 397–
		481 Entnahme aus Rückstellungen		21 053.81	21 054 +
		7151 Asylwesen			
65 070 314.42	75 754 100	Aufwand	72 580 496.81		3 173 603–
70 806 119.46	71 562 200	Ertrag		65 909 079.00	5 653 121–
5 735 805.04 +		Ertragsüberschuss			
	4 191 900–	Aufwandüberschuss		6 671 417.81	2 479 518 +
6 094 260.60	7 235 100	301 Besoldungen	6 465 732.50		769 368–
975 491.90	1 214 500	303 Arbeitgeberbeiträge	1 069 239.25		145 261–
14 897.90	19 200	309 Anderer Personalaufwand	16 261.90		2 938–
32 832.69	51 100	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	51 035.30		65–
86 991.18	176 500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	96 108.80		80 391–
50 760.50	97 800	312 Informatik	63 709.45		34 091–
1 180 471.14	1 993 400	313 Verbrauchsmaterialien	1 493 202.33		500 198–
346 308.37	240 300	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	238 471.75		1 828–
	8 400	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten			8 400–
23 163.95	33 000	317 Spesenentschädigungen	12 424.85		20 575–
2 196 583.07	4 295 400	318 Dienstleistungen und Honorare	3 163 731.10		1 131 669–
9 709.30	25 500	319 Anderer Sachaufwand	12 642.85		12 857–
52 124 671.27	58 000 000	352 Entschädigungen an Gemeinden	57 865 596.45		134 404–
204 148.20	292 300	360 Staatsbeiträge	208 207.25		84 093–
12 771.69		381 Zuweisung an Rückstellungen	23 172.43		23 172 +
1 717 252.66	2 071 600	390 Interne Verrechnungen	1 800 960.60		270 639–
	400	420 Vermögenserträge aus Post und Banken			400–
460.00	1 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		360.00	640–
57 043.00	58 900	432 Spitaltaxen und Kostgelder		59 445.00	545 +
17 215.95	15 100	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		12 584.00	2 516–
43 783.85	55 500	435 Verkaufserlöse		18 518.40	36 982–
230 864.80	309 200	436 Kostenrückerstattungen		298 857.30	10 343–
18 272.65	8 500	439 Andere Entgelte		26 742.40	18 242 +
505 245.50	330 000	450 Rückerstattungen des Bundes		272 805.50	57 195–
924 006.10	700 000	451 Rückerstattungen der Kantone		922 775.80	222 776 +

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
11 745.15	430 000	452		761 627.70	331 628 +
68 976 311.00	69 653 600	460		63 534 983.00	6 118 617-
21 171.46		481		379.90	380 +
		7152	Ausweisstelle		
3 070 127.40	3 742 900		Aufwand	3 606 666.88	136 233-
4 694 224.56	4 636 600		Ertrag	4 498 024.95	138 575-
1 624 097.16 +	893 700 +		Ertragsüberschuss	891 358.07	2 342-
771 050.80	899 900	301	Besoldungen	784 814.60	115 085-
117 845.75	144 500	303	Arbeitgeberbeiträge	132 777.35	11 723-
2 043.00	2 300	309	Anderer Personalaufwand	1 737.25	563-
18 115.25	20 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	2 859.45	17 141-
59 504.95	248 000	312	Informatik	217 916.45	30 084-
3 193.70	4 000	317	Spesenentschädigungen	3 934.60	65-
15 203.67	17 200	318	Dienstleistungen und Honorare	15 538.21	1 662-
		319	Anderer Sachaufwand	111.65	112 +
2 031 291.00	1 900 000	340	Ertragsanteile des Bundes	1 938 956.80	38 957 +
		381	Zuweisung an Rückstellungen	3 416.09	3 416 +
51 879.28	507 000	390	Interne Verrechnungen	504 604.43	2 396-
4 343 040.60	4 305 000	431	Gebühren für Amtshandlungen		133 798-
342 372.20	325 600	436	Kostenrückerstattungen	4 171 202.00	3 091-
2 068.00	3 000	439	Anderere Entgelte	322 509.25	1 200-
4 095.46		481	Entnahme aus Rückstellungen	1 800.00	
2 648.30	3 000	490	Interne Verrechnungen	2 513.70	486-
		720	Amt für Justizvollzug		
69 576 696.55	69 063 300		Aufwand	70 758 767.76	1 695 468 +
38 604 447.44	38 822 100		Ertrag	36 858 978.56	1 963 121-
30 972 249.11 -	30 241 200 -		Aufwandüberschuss	33 899 789.20	3 658 589 +
		7200	Amt für Justizvollzug		
69 576 696.55	69 063 300		Aufwand	70 758 767.76	1 695 468 +
38 604 447.44	38 822 100		Ertrag	36 858 978.56	1 963 121-
30 972 249.11 -	30 241 200 -		Aufwandüberschuss	33 899 789.20	3 658 589 +
2 220.00	1 500	300	Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	2 250.00	750 +
22 435 220.65	22 071 900	301	Besoldungen	22 554 466.50	482 567 +
3 565 493.30	3 560 300	303	Arbeitgeberbeiträge	3 829 817.85	269 518 +
201 931.95	210 600	309	Anderer Personalaufwand	176 795.10	33 805-
142 796.05	142 400	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	107 946.77	34 453-
941 238.79	1 341 800	311	Möbilien, Maschinen und Fahrzeuge	1 209 438.72	132 361-
144 736.26	250 500	312	Informatik	197 941.32	52 559-
5 187 915.13	5 160 900	313	Verbrauchsmaterialien	5 082 137.80	78 762-
23 152.60	27 000	314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	25 778.20	1 222-
1 496 804.32	1 177 900	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	1 148 120.03	29 780-
600.00	600	316	Mieten, Pachten und Benutzungskosten	600.00	
169 713.38	181 900	317	Spesenentschädigungen	151 595.27	30 305-
29 329 641.23	28 408 100	318	Dienstleistungen und Honorare	30 041 245.35	1 633 145 +
108 914.37	155 000	319	Anderer Sachaufwand	169 331.05	14 331 +
11 211.20	12 000	329	Anderere Passivzinsen	10 412.46	1 588-

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
13 159.32	14 000	330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	1 874.92	12 125–
598 316.18	655 000	360	Staatsbeiträge	587 339.95	67 660–
50 515.32		381	Zuweisung an Rückstellungen	87 593.11	87 593 +
5 153 116.50	5 691 900	390	Interne Verrechnungen	5 374 083.36	317 817–
	100	420	Vermögenserträge aus Post und Banken		100–
37 864.92	29 800	427	Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens	25 474.92	4 325–
4 990.00	4 000	431	Gebühren für Amtshandlungen	10 656.50	6 657 +
26 596 766.32	28 941 200	432	Spitaltaxen und Kostgelder	26 605 840.91	2 335 359–
247 128.69	222 200	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren	206 107.62	16 092–
5 176 593.12	4 819 500	435	Verkaufserlöse	5 034 897.15	215 397 +
1 446 622.80	1 272 300	436	Kostenrückerstattungen	1 197 167.98	75 132–
45 993.83	39 500	439	Anderer Entgelte	43 631.11	4 131 +
54 666.65	48 000	451	Rückerstattungen der Kantone	53 233.00	5 233 +
154 042.15	166 800	460	Beiträge für eigene Rechnung	163 141.10	3 659–
220 002.71		481	Entnahme aus Rückstellungen	235 205.40	235 205 +
4 619 776.25	3 278 700	490	Interne Verrechnungen	3 283 622.87	4 923 +
		725	Kantonspolizei		
148 525 916.12	152 898 900		Aufwand	154 923 982.03	2 025 082 +
82 370 342.28	84 605 300		Ertrag	80 062 774.60	4 542 525–
66 155 573.84–	68 293 600–		Aufwandüberschuss	74 861 207.43	6 567 607 +
		7250	Kantonspolizei		
148 525 916.12	152 898 900		Aufwand	154 923 982.03	2 025 082 +
82 370 342.28	84 605 300		Ertrag	80 062 774.60	4 542 525–
66 155 573.84–	68 293 600–		Aufwandüberschuss	74 861 207.43	6 567 607 +
89 954 800.72	89 976 500	301	Besoldungen	92 767 501.65	2 791 002 +
14 049 720.15	14 346 300	303	Arbeitgeberbeiträge	15 465 220.95	1 118 921 +
1 837 235.64	1 516 000	309	Anderer Personalaufwand	1 654 181.81	138 182 +
302 715.09	421 500	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	289 998.13	131 502–
4 909 224.88	7 977 600	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	7 409 956.16	K 567 644–
5 085 202.04	6 831 100	312	Informatik	6 211 163.89	K 619 936–
1 483 127.30	1 984 100	313	Verbrauchsmaterialien	1 706 354.27	277 746–
91 299.69	174 300	314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	134 077.53	40 222–
2 094 092.37	2 466 200	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2 158 287.45	307 913–
624 833.29	675 400	316	Mieten, Pachten und Benützungskosten	655 741.12	19 659–
1 155 003.92	1 100 800	317	Spesenentschädigungen	929 632.67	171 167–
4 988 427.06	7 370 300	318	Dienstleistungen und Honorare	6 324 403.25	K 1 045 897–
712 327.57	722 800	319	Anderer Sachaufwand	607 181.77	115 618–
946 505.93	1 001 900	330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	992 105.51	9 794–
1 549 017.84	1 325 000	342	Ertragsanteile der Gemeinden	1 455 120.52	130 121 +
151 189.60	161 000	350	Entschädigungen an Bund	157 163.45	3 837–
1 567 209.10	1 458 100	351	Entschädigungen an Kantone	1 525 249.75	67 150 +
6 647 560.00	6 600 000	352	Entschädigungen an Gemeinden	6 588 880.00	11 120–
45 010.86		381	Zuweisung an Rückstellungen	860 428.17	860 428 +
10 331 413.07	6 790 000	390	Interne Verrechnungen	7 031 333.98	241 334 +
32 000.00		421	Vermögenserträge aus Guthaben	3 000.00	3 000 +
5 422.90		424	Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens	3 482.85	3 483 +

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
4 202 429.03	4 005 700	431		4 335 612.45	329 912 +
1 563 383.91	1 546 900	434		1 653 666.63	106 767 +
37 645.99	62 000	435		74 809.61	12 810 +
6 001 923.60	6 865 900	436		5 680 180.14	1 185 720–
21 350 406.70	21 830 000	437		20 278 130.00	1 551 870–
154 586.98	69 700	439		257 097.69	187 398 +
1 791 528.81	1 790 300	450		2 163 529.30	373 229 +
1 107 132.20	880 000	451		847 590.24	32 410–
3 591 587.65	3 280 700	452		3 325 664.31	44 964 +
858 413.34		481		85 595.33	85 595 +
	1 600 000	489		1 599 853.55	146–
41 673 881.17	42 674 100	490		39 754 562.50	2 919 538–
		730	Strassenverkehrs- und Schiffahrtsamt		
			Aufwand	266 501 032.50	
232 482 195.74	258 039 900		Ertrag		8 461 133 +
247 704 842.74	273 419 500		Ertragsüberschuss	280 454 453.87	7 034 954 +
15 222 647.00 +	15 379 600 +			13 953 421.37	1 426 179–
		7300	Strassenverkehr		
			Aufwand	24 712 993.49	138 993 +
24 239 549.38	24 574 000		Ertrag		1 171 455–
38 275 757.30	39 224 300		Ertragsüberschuss	38 052 844.81	1 310 449–
14 036 207.92 +	14 650 300 +			13 339 851.32	
12 011 180.55	11 940 400	301	Besoldungen	12 136 070.75	195 671 +
1 932 656.20	1 937 700	303	Arbeitgeberbeiträge	2 077 554.15	139 854 +
89 349.85	188 800	309	Anderer Personalaufwand	44 914.45	143 886–
354 741.63	457 300	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	429 079.09	28 221–
248 089.24	359 200	311	Möbilien, Maschinen und Fahrzeuge	278 198.65	81 001–
1 575 770.35	2 025 200	312	Informatik	1 854 469.66	170 730–
348 785.90	346 000	313	Verbrauchsmaterialien	329 434.50	16 566–
27 456.35	72 000	314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	50 504.80	21 495–
404 531.30	559 200	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	492 755.50	66 445–
162 525.00	182 600	317	Spesenentschädigungen	128 178.14	54 422–
1 617 959.22	1 778 800	318	Dienstleistungen und Honorare	1 915 399.88	136 600 +
78 572.43	89 300	319	Anderer Sachaufwand	64 449.03	24 851–
448 583.16	500 000	330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	587 206.29	87 206 +
2 335 622.00	2 200 000	340	Ertragsanteile des Bundes	2 405 478.00	205 478 +
63 351.77		381	Zuweisung an Rückstellungen	51 885.12	51 885 +
2 540 374.43	1 937 500	390	Interne Verrechnungen	1 867 415.48	70 085–
2 229 792.00	2 150 000	406	Besitz- und Aufwandsteuern		186 738 +
	100	420	Vermögenserträge aus Post und Banken	2 336 738.00	100–
128 559.77	150 000	421	Vermögenserträge aus Guthaben	112 816.22	37 184–
32 928 041.00	33 908 500	431	Gebühren für Amtshandlungen	32 573 694.60	1 334 805–
1 769 605.36	1 808 000	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren	1 812 409.68	4 410 +
2 923.95	5 000	435	Verkaufserlöse	1 969.56	3 030–
157 147.30	125 700	436	Kostenrückerstattungen	196 951.70	71 252 +
504 405.92	502 000	439	Anderer Entgelte	439 262.29	62 738–
541 787.49	575 000	450	Rückerstattungen des Bundes	522 895.10	52 105–
13 494.31		481	Entnahme aus Rückstellungen	14 053.91	14 054 +
0.20		490	Interne Verrechnungen	42 053.75	42 054 +

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		7301 Schiffahrt			
1 852 490.64	2 343 200	Aufwand	2 379 395.43		36 195 +
3 038 929.72	3 072 500	Ertrag		2 992 965.48	79 535-
1 186 439.08 +	729 300 +	Ertragsüberschuss	613 570.05		115 730-
813 041.20	786 200	301 Besoldungen	834 227.10		48 027 +
131 622.85	132 300	303 Arbeitgeberbeiträge	143 299.10		10 999 +
7 086.20	9 400	309 Anderer Personalaufwand	2 951.30		6 449-
27 868.20	57 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	56 994.95	K	5-
73 788.55	610 200	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	608 137.45	K	2 063-
21 344.90	43 700	312 Informatik	41 474.68		2 225-
35 383.25	32 000	313 Verbrauchsmaterialien	35 448.25		3 448 +
117 673.80	113 200	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	109 795.20		3 405-
216 553.78	140 500	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	141 454.57	K	955 +
52 545.70	52 500	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	54 968.10		2 468 +
31 837.50	40 000	317 Spesenentschädigungen	26 119.80		13 880-
15 538.70	18 900	318 Dienstleistungen und Honorare	15 167.55		3 732-
10 211.60	9 700	319 Anderer Sachaufwand	9 805.60		106 +
256 431.45	257 000	360 Staatsbeiträge	256 979.30	K	21-
41 562.96	40 600	390 Interne Verrechnungen	42 572.48		1 972 +
2 463 307.55	2 425 000	406 Besitz- und Aufwandsteuern		2 460 580.30	35 580 +
458 337.80	542 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		446 100.00	95 900-
44 381.18	50 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		45 226.18	4 774-
32 465.51	40 000	435 Verkaufserlöse		15 213.78	24 786-
6 025.00	14 000	436 Kostenrückerstattungen		2 870.00	11 130-
3 115.65	1 500	439 Andere Entgelte		516.92	983-
31 297.03		481 Entnahme aus Rückstellungen		22 458.30	22 458 +
		7309 Strassenfonds (SF)			
206 390 155.72	231 122 700	Aufwand	239 408 643.58		8 285 944 +
206 390 155.72	231 122 700	Ertrag		239 408 643.58	8 285 944 +
1 208 816.49		382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen			
205 181 339.23	231 122 700	390 Interne Verrechnungen	239 408 643.58		8 285 944 +
165 341 458.70	165 260 000	406 Besitz- und Aufwandsteuern		169 091 689.82	3 831 690 +
23 983 300.00	24 234 800	440 Anteile an Bundeseinnahmen		23 911 274.50	323 526-
17 065 397.02	16 934 200	460 Beiträge für eigene Rechnung		17 387 377.96	453 178 +
	24 693 700	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen		24 807 736.64	114 037 +
		490 Interne Verrechnungen		4 210 564.66	4 210 565 +
		735 Strafuntersuchung			
76 364 135.96	63 067 400	Aufwand	66 969 098.14		3 901 698 +
47 700 716.27	31 888 600	Ertrag		33 772 813.70	1 884 214 +
28 663 419.69-	31 178 800-	Aufwandüberschuss		33 196 284.44	2 017 484 +
		7352 Staatsanwaltschaft			
76 364 135.96	63 067 400	Aufwand	66 969 098.14		3 901 698 +
47 700 716.27	31 888 600	Ertrag		33 772 813.70	1 884 214 +
28 663 419.69-	31 178 800-	Aufwandüberschuss		33 196 284.44	2 017 484 +

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
23 272 327.85	23 126 500	301	Besoldungen	23 584 063.20	457 563 +
3 688 542.85	3 824 100	303	Arbeitgeberbeiträge	4 044 305.85	220 206 +
52 831.10	62 100	309	Anderer Personalaufwand	51 626.50	10 474–
224 231.85	235 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	194 871.75	40 128–
30 265.50	40 000	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	30 638.55	9 361–
395 159.93	616 900	312	Informatik	477 266.98	139 633–
253.55	700	313	Verbrauchsmaterialien	337.90	362–
25 982.80	33 800	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	32 915.52	884–
237.50		316	Mieten, Pachten und Benützungskosten		
150 768.00	148 000	317	Spesenentschädigungen	108 592.75	39 407–
23 140 602.72	22 600 200	318	Dienstleistungen und Honorare	24 574 555.86	1 974 356 +
159 322.15	111 900	319	Anderer Sachaufwand	118 988.75	7 089 +
	5 000	320	Zins auf laufenden Verpflichtungen		5 000–
15 153 390.93	8 695 000	330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	9 626 937.60	931 938 +
53 300.00	78 000	350	Entschädigungen an Bund	56 500.00	21 500–
36 850.55		381	Zuweisung an Rückstellungen	67 595.89	67 596 +
9 980 068.68	3 490 200	390	Interne Verrechnungen	3 999 901.04	509 701 +
	100	420	Vermögenserträge aus Post und Banken		100–
548 050.10	415 000	421	Vermögenserträge aus Guthaben		654 488.80
10 188 599.66	9 919 000	431	Gebühren für Amtshandlungen		10 025 899.90
100 000.00	100 000	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		100 000.00
232 613.22	870 000	435	Verkaufserlöse	202 403.59	667 596–
10 362 768.10	7 716 500	436	Kostenrückerstattungen	9 425 909.67	1 709 410 +
18 797 013.39	11 836 000	437	Bussen	12 239 688.88	403 689 +
435 997.84	194 000	439	Anderer Entgelte	197 844.12	3 844 +
78 691.54		481	Entnahme aus Rückstellungen	63 832.28	63 832 +
6 956 982.42	838 000	490	Interne Verrechnungen	862 746.46	24 746 +
		740	Amt für Militär und Zivilschutz		
14 352 302.68	13 729 400		Aufwand	13 537 908.04	191 492–
12 327 281.90	11 412 200		Ertrag		11 505 777.33
2 025 020.78–	2 317 200–		Aufwandüberschuss		2 032 130.71
		7400	Amt für Militär und Zivilschutz		
14 352 302.68	13 729 400		Aufwand	13 537 908.04	191 492–
12 327 281.90	11 412 200		Ertrag		11 505 777.33
2 025 020.78–	2 317 200–		Aufwandüberschuss		2 032 130.71
525.00	9 500	300	Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	3 450.00	6 050–
5 113 020.90	5 275 900	301	Besoldungen	5 258 143.80	17 756–
821 713.35	885 300	303	Arbeitgeberbeiträge	889 503.85	4 204 +
5 540.45	6 100	309	Anderer Personalaufwand	6 064.45	36–
42 874.10	71 500	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	39 243.39	32 257–
353 218.23	150 900	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	129 388.45	21 512–
112 070.13	236 300	312	Informatik	150 507.91	85 792–
80 540.20	97 000	313	Verbrauchsmaterialien	71 265.05	25 735–

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
9 456.60	15 000	314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	2 796.95	12 203–
340 526.18	374 200	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	269 840.87	104 359–
201 212.53	268 800	317	Spesenentschädigungen	182 624.01	86 176–
478 920.65	894 600	318	Dienstleistungen und Honorare	479 948.23	414 652–
1 940 134.66	1 866 100	319	Anderer Sachaufwand	1 481 839.61	384 260–
5 550.00	20 600	330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	6 916.60	13 683–
21 768.50	20 000	340	Ertragsanteile des Bundes	16 055.45	3 945–
141 019.15	143 600	350	Entschädigungen an Bund	141 438.65	2 161–
5 951.00		351	Entschädigungen an Kantone	5 065.00	5 065 +
25 000.00		352	Entschädigungen an Gemeinden		
279 630.30	1 594 900	360	Staatsbeiträge	533 231.27	1 061 669–
622 473.05	349 900	370	Durchlaufende Beiträge	483 999.45	134 099 +
3 043 703.57	894 100	380	Zuweisung an Sondervermögen	2 859 962.88	1 965 863 +
16 006.66		381	Zuweisung an Rückstellungen	13 165.66	13 166 +
691 447.47	555 100	390	Interne Verrechnungen	513 456.51	41 643–
0.82		420	Vermögenserträge aus Post und Banken		0.77
1 050.00	4 000	421	Vermögenserträge aus Guthaben		1 +
3 577 827.00	3 000 000	430	Ersatzabgaben		3 611 255.00
168 520.35	173 700	431	Gebühren für Amtshandlungen		133 613.70
12 520.00	14 600	433	Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		12 120.00
1 375 902.05	1 437 000	434	Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1 306 344.70
60 840.20	49 700	435	Verkaufserlöse		70 599.55
228 896.45	251 400	436	Kostenrückerstattungen		201 848.60
222 935.00	220 000	437	Bussen		211 160.00
29 733.09	19 400	439	Andere Entgelte		71 617.32
3 672 268.83	3 500 000	440	Anteile an Bundeseinnahmen		3 468 782.44
90 400.00	96 000	460	Beiträge für eigene Rechnung		78 800.00
622 473.05	349 900	470	Durchlaufende Beiträge		483 999.45
1 938 000.00	2 263 000	480	Entnahme aus Sondervermögen		1 723 000.00
205 435.06		481	Entnahme aus Rückstellungen		24 828.05
120 480.00	33 500	490	Interne Verrechnungen		107 807.75

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		8 Gesundheitsdepartement			
847 036 889.39	876 381 900	Aufwand	856 233 695.72		20 148 204–
180 609 348.52	186 454 200	Ertrag		188 072 169.55	1 617 970 +
666 427 540.87–	689 927 700–	Aufwandüberschuss		668 161 526.17	21 766 174–
		800 Generalsekretariat GD			
6 519 302.95	6 378 300	Aufwand	6 549 101.45		170 801 +
971 304.05	515 000	Ertrag		755 623.60	240 624 +
5 547 998.90–	5 863 300–	Aufwandüberschuss		5 793 477.85	69 822–
		8000 Generalsekretariat GD			
6 519 302.95	6 378 300	Aufwand	6 549 101.45		170 801 +
971 304.05	515 000	Ertrag		755 623.60	240 624 +
5 547 998.90–	5 863 300–	Aufwandüberschuss		5 793 477.85	69 822–
	1 500	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen			1 500–
2 749 197.50	2 808 300	301 Besoldungen	2 761 537.20		46 763–
441 636.35	461 900	303 Arbeitgeberbeiträge	474 063.05		12 163 +
2 900.00	4 100	309 Anderer Personalaufwand	3 100.00		1 000–
37 385.12	54 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	33 922.62		20 077–
753.90	1 500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	768.55		731–
344 374.41	305 200	312 Informatik	316 614.86	K	11 415 +
106.95		313 Verbrauchsmaterialien			
48 789.90	64 500	317 Spesenentschädigungen	50 878.50		13 622–
448 219.69	521 100	318 Dienstleistungen und Honorare	807 521.55		286 422 +
26 025.50	40 100	319 Anderer Sachaufwand	23 078.37		17 022–
14 500.00	1 500	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			1 500–
2 174 447.95	1 858 000	360 Staatsbeiträge	1 816 637.80		41 362–
242.35		381 Zuweisung an Rückstellungen	7 534.57		7 535 +
230 723.33	256 600	390 Interne Verrechnungen	253 444.38		3 156–
343 743.75	250 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		438 537.95	188 538 +
2 883.65	500	436 Kostenrückerstattungen		5 160.55	4 661 +
9 000.00		437 Bussen		22 000.00	22 000 +
615 676.65	53 500	439 Andere Entgelte		79 357.10	25 857 +
	210 500	451 Rückerstattungen der Kantone		210 568.00	68 +
	500	490 Interne Verrechnungen			500–
		803 Kantonsarztamt			
10 291 382.62	10 023 800	Aufwand	10 283 660.32		259 860 +
1 847 398.35	1 682 000	Ertrag		2 243 381.02	561 381 +
8 443 984.27–	8 341 800–	Aufwandüberschuss		8 040 279.30	301 521–
		8030 Kantonsarztamt			
8 491 148.17	8 378 100	Aufwand	8 542 886.77		164 787 +
47 163.90	36 300	Ertrag		502 607.47	466 307 +
8 443 984.27–	8 341 800–	Aufwandüberschuss		8 040 279.30	301 521–
2 528.20	20 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	2 692.50		17 308–
915 244.30	848 500	301 Besoldungen	869 052.45		20 552 +
148 542.65	144 300	303 Arbeitgeberbeiträge	153 819.65		9 520 +

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
900.00	900	309	900.00		
3 152.20	1 300	310	3 001.00		1 701 +
	12 000	312	8 000.00		4 000–
990.85	1 500	313	990.85		509–
17 253.50	25 000	317	22 501.55		2 498–
3 166 275.30	3 409 600	318	3 387 864.51		21 735–
50 293.80	58 800	319	48 509.60		10 290–
4 140 123.80	3 827 300	360	4 005 994.70		178 695 +
17 191.00		381	10 500.40		10 500 +
28 652.57	28 900	390	29 059.56		160 +
47 163.90	36 300	436		43 039.00	6 739 +
		439		459 093.15	459 093 +
		481		475.32	475 +
		8039	Suchtbekämpfungsfonds (SF)		
1 800 234.45	1 645 700		1 740 773.55		95 074 +
1 800 234.45	1 645 700			1 740 773.55	95 074 +
50 933.70	190 000	318	41 163.05		148 837–
1 543 117.10	1 391 000	360	1 515 402.50		124 403 +
206 183.65	64 700	382	184 208.00		119 508 +
59 274.00	59 300	436		59 274.00	26–
1 536 368.00	1 380 000	440		1 477 157.00	97 157 +
204 592.45	206 400	446		204 342.55	2 057–
					selbständiger Unternehmen
		805	Amt für Gesundheitsvorsorge		
4 357 684.31	4 937 200		5 394 145.62		456 946 +
1 412 348.93	1 363 200			1 954 451.58	591 252 +
2 945 335.38–	3 574 000–			3 439 694.04	134 306–
					Aufwandüberschuss
		8050	Amt für Gesundheitsvorsorge		
4 357 684.31	4 937 200		5 394 145.62		456 946 +
1 412 348.93	1 363 200			1 954 451.58	591 252 +
2 945 335.38–	3 574 000–			3 439 694.04	134 306–
					Aufwandüberschuss
1 200.00	1 500	300			1 500–
1 915 223.20	2 064 400	301	2 065 533.10		1 133 +
309 567.30	343 700	303	352 581.15		8 881 +
2 800.00	2 900	309	2 900.00		
23 292.07	24 000	310	14 845.70		9 154–
	500	311			500–
4 384.82	22 600	312	12 158.60		10 441–
43 209.05	45 000	313	30 823.52		14 176–
58 522.23	66 100	317	51 827.48		14 273–
1 111 762.19	1 061 300	318	1 551 614.74		490 315 +
35 180.41	33 500	319	37 521.30		4 021 +
750 000.00	1 174 000	360	1 173 280.20		720–
10 559.58		381	5 505.32		5 505 +
91 983.46	97 700	390	95 554.51		2 145–
11 411.60	8 500	435		5 741.30	2 759–
1 224 502.81	937 200	436		1 299 686.28	362 486 +
55 047.76	314 900	439		536 391.19	221 491 +

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
105 184.25	102 600	452		110 991.29	8 391 +
16 202.51		481		1 641.52	1 642 +
		812	Amt für Verbraucherschutz und Veterinärwesen		
18 212 047.55	18 720 000	Aufwand	18 224 449.18		495 551 –
9 324 814.32	9 644 800	Ertrag		9 482 448.25	162 352 –
8 887 233.23 –	9 075 200 –	Aufwandüberschuss		8 742 000.93	333 199 –
		8120	Amt für Verbraucherschutz und Veterinärwesen		
14 206 795.15	14 096 700	Aufwand	14 064 693.49		32 007 –
5 319 561.92	5 021 500	Ertrag		5 322 692.56	301 193 +
8 887 233.23 –	9 075 200 –	Aufwandüberschuss		8 742 000.93	333 199 –
1 963.50	2 000	300	1 981.05		19 –
8 786 228.20	8 646 200	301	8 799 157.55		152 958 +
1 415 402.75	1 412 300	303	1 509 621.50		97 322 +
54 018.89	50 000	309	46 211.02		3 789 –
59 884.11	55 000	310	46 277.57		8 722 –
389 318.78	395 000	311	352 238.98	K	42 761 –
177 539.57	241 800	312	181 365.26		60 435 –
503 739.49	514 000	313	535 780.71		21 781 +
262 768.81	310 000	315	312 447.10		2 447 +
310 200.10	311 000	317	277 676.25		33 324 –
986 443.37	996 000	318	782 628.81		213 371 –
54 890.66	50 000	319	50 147.30		147 +
24 151.05	25 000	330	5 699.45		19 301 –
31 164.98		381	61 700.80		61 701 +
1 149 080.89	1 088 400	390	1 101 760.14		13 360 +
423.95	500	421		679.15	179 +
3 616 738.52	3 500 000	431		3 544 105.30	44 105 +
1 159 716.67	950 000	432		1 215 074.13	265 074 +
41 124.62	61 000	436		63 981.71	2 982 +
76 827.66	75 000	439		28 884.73	46 115 –
		481		964.94	965 +
424 730.50	435 000	490		469 002.60	34 003 +
		8121	Tiergesundheit		
1 872 887.30	2 182 000	Aufwand	1 950 184.07		231 816 –
1 872 887.30	2 182 000	Ertrag		1 950 184.07	231 816 –
59 547.45	50 000	301	76 687.80		26 688 +
2 094.15	2 500	303	5 776.00		3 276 +
13.55	2 000	310			2 000 –
42 985.60	55 000	313	41 928.17		13 072 –
14 745.55	12 000	317	12 090.20		90 +
843 650.45	1 145 000	318	859 881.95		285 118 –
	2 000	319	800.00		1 200 –
	2 000	330			2 000 –
908 350.55	910 000	360	951 519.95		41 520 +

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
1 500.00	1 500	390 Interne Verrechnungen	1 500.00		
1 872 887.30	2 182 000	490 Interne Verrechnungen		1 950 184.07	231 816–
		8129 Tierseuchenkasse (SF)			
2 132 365.10	2 441 300	Aufwand	2 209 571.62		231 728–
2 132 365.10	2 441 300	Ertrag		2 209 571.62	231 728–
2 132 365.10	2 441 300	390 Interne Verrechnungen	2 209 571.62		231 728–
31 969.69	30 000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		33 714.21	3 714 +
63 206.00	60 000	436 Kostenrückerstattungen		76 616.70	16 617 +
1 166 351.50	1 140 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		1 157 886.55	17 887 +
90 270.67	451 300	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen		166 769.86	284 530–
780 567.24	760 000	490 Interne Verrechnungen		774 584.30	14 584 +
		830 Amt für Gesundheitsversorgung			
807 656 471.96	836 322 600	Aufwand	815 782 339.15		20 540 261–
167 053 482.87	173 249 200	Ertrag		173 636 265.10	387 065 +
640 602 989.09–	663 073 400–	Aufwandüberschuss		642 146 074.05	20 927 326–
		8300 Amtsleitung AFGVE			
974 761.97	1 659 000	Aufwand	2 419 698.44		760 698 +
215 242.77	205 000	Ertrag		192 307.80	12 692–
759 519.20–	1 454 000–	Aufwandüberschuss		2 227 390.64	773 391 +
680 459.05	648 000	301 Besoldungen	740 063.05		92 063 +
109 907.95	108 900	303 Arbeitgeberbeiträge	127 501.10		18 601 +
700.00	800	309 Anderer Personalaufwand	800.00		
21 023.35	21 200	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	6 365.73		14 834–
	82 000	312 Informatik	8 000.00		74 000–
2 305.15	3 000	317 Spesenentschädigungen	2 685.55		314–
139 236.70	649 400	318 Dienstleistungen und Honorare	1 371 343.45		721 943 +
102.60		319 Anderer Sachaufwand	393.12		393 +
		381 Zuweisung an Rückstellungen	14 477.74		14 478 +
21 027.17	145 700	390 Interne Verrechnungen	148 068.70		2 369 +
124 600.00	130 000	436 Kostenrückerstattungen		125 397.65	4 602–
72 573.75	75 000	439 Andere Entgelte		66 910.15	8 090–
18 069.02		481 Entnahme aus Rückstellungen			
		8301 Individuelle Prämien- verbilligung			
244 306 942.06	247 323 500	Aufwand	250 754 965.51		3 431 466 +
163 124 451.00	171 416 200	Ertrag		167 267 105.00	4 149 095–
81 182 491.06–	75 907 300–	Aufwandüberschuss		83 487 860.51	7 580 561 +
3 110 510.45	3 352 000	318 Dienstleistungen und Honorare	3 211 906.91		140 093–
241 196 431.61	243 954 700	360 Staatsbeiträge	247 543 058.60	K	3 588 359 +
	16 800	390 Interne Verrechnungen			16 800–
163 124 451.00	171 416 200	460 Beiträge für eigene Rechnung		167 267 105.00	4 149 095–

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		8303 Innerkantonale Hospitalisation			
429 256 021.75	451 382 900	Aufwand	426 551 047.15		24 831 853–
1 857 011.75		Ertrag		1 151 655.85	1 151 656 +
427 399 010.00–	451 382 900–	Aufwandüberschuss		425 399 391.30	25 983 509–
426 756 021.75	448 882 900	360 Staatsbeiträge	424 051 047.15		24 831 853–
2 500 000.00	2 500 000	390 Interne Verrechnungen	2 500 000.00		
1 726 969.15		436 Kostenrückerstattungen			
130 042.60		439 Andere Entgelte		1 151 655.85	1 151 656 +
		8304 Ausserkant.Hospitalisation			
128 205 695.18	130 957 200	Aufwand	130 957 128.05		72–
934 190.95	1 000 000	Ertrag		3 930 651.45	2 930 651 +
127 271 504.23–	129 957 200–	Aufwandüberschuss		127 026 476.60	2 930 723–
128 205 695.18	130 957 200	360 Staatsbeiträge	130 957 128.05		72–
		439 Andere Entgelte		3 000 000.00	3 000 000 +
934 190.95	1 000 000	451 Rückerstattungen der Kantone		930 651.45	69 349–
		8305 Ambulante Versorgung			
4 913 051.00	5 000 000	Aufwand	5 099 500.00		99 500 +
91 679.40		Ertrag			
4 821 371.60–	5 000 000–	Aufwandüberschuss		5 099 500.00	99 500 +
4 913 051.00	5 000 000	360 Staatsbeiträge	5 099 500.00		99 500 +
91 679.40		436 Kostenrückerstattungen			
		8309 Zentrum für Labormedizin			
830 907.00	628 000	Aufwand			
830 907.00 +	628 000 +	Ertrag		1 094 545.00	466 545 +
		Ertragsüberschuss	1 094 545.00		466 545 +
830 907.00	628 000	460 Beiträge für eigene Rechnung		1 094 545.00	466 545 +

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		9 Gerichte			
50 811 796.24	46 818 800	Aufwand	45 313 340.23		1 505 460–
20 900 865.16	14 817 400	Ertrag		14 664 544.45	152 856–
29 910 931.08–	32 001 400–	Aufwandüberschuss		30 648 795.78	1 352 604–
		900 Zivil- und Strafrechtspflege			
42 125 670.01	37 438 800	Aufwand	36 543 063.44		895 737–
20 065 603.71	13 936 300	Ertrag		13 721 447.12	214 853–
22 060 066.30–	23 502 500–	Aufwandüberschuss		22 821 616.32	680 884–
		9001 Kreisgerichte			
30 077 407.08	24 474 500	Aufwand	24 600 489.94		125 990 +
16 462 440.27	10 413 000	Ertrag		10 227 703.56	185 296–
13 614 966.81–	14 061 500–	Aufwandüberschuss		14 372 786.38	311 286 +
259 896.90	313 500	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	251 131.30		62 369–
14 150 792.50	14 067 000	301 Besoldungen	14 211 150.10		144 150 +
2 310 048.25	2 347 400	303 Arbeitgeberbeiträge	2 474 702.95		127 303 +
19 949.85	24 200	309 Anderer Personalaufwand	22 316.95		1 883–
204 664.00	239 200	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	202 177.17		37 023–
103 597.90	167 700	312 Informatik	117 057.03		50 643–
59 168.10	71 900	317 Spesenentschädigungen	53 638.80		18 261–
5 058 077.97	5 478 700	318 Dienstleistungen und Honorare	5 487 130.77		8 431 +
5 555.74	6 500	319 Anderer Sachaufwand	5 875.19		625–
166 840.50	280 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	129 758.84		150 241–
46 898.35		381 Zuweisung an Rückstellungen	56 373.50		56 374 +
7 691 917.02	1 478 400	390 Interne Verrechnungen	1 589 177.34		110 777 +
44 540.81	13 000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		39 295.72	26 296 +
5 455 724.26	6 076 400	431 Gebühren für Amtshandlungen		5 437 017.81	639 382–
3 105 408.94	2 910 500	436 Kostenrückerstattungen		3 240 886.05	330 386 +
36 558.73	38 500	439 Andere Entgelte		39 133.94	634 +
32 051.73		481 Entnahme aus Rückstellungen		45 965.79	45 966 +
7 788 155.80	1 374 600	490 Interne Verrechnungen		1 425 404.25	50 804 +
		9002 Kantonsgericht			
8 694 336.28	9 406 900	Aufwand	8 572 799.17		834 101–
2 701 239.18	2 716 300	Ertrag		2 560 092.83	156 207–
5 993 097.10–	6 690 600–	Aufwandüberschuss		6 012 706.34	677 894–
188 862.80	300 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	119 419.00		180 581–
5 997 179.50	6 219 900	301 Besoldungen	6 037 687.05		182 213–
947 517.25	977 300	303 Arbeitgeberbeiträge	1 009 321.15		32 021 +
63 948.05	107 000	309 Anderer Personalaufwand	78 615.85		28 384–
80 675.64	120 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	114 107.68		5 892–
56 962.68	126 900	312 Informatik	77 925.39		48 975–
8 951.40	10 600	317 Spesenentschädigungen	8 529.00		2 071–
891 555.58	933 300	318 Dienstleistungen und Honorare	638 385.82		294 914–
49 313.58	45 000	319 Anderer Sachaufwand	31 019.97		13 980–
100 379.22	130 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	109 230.56		20 769–
308 990.58	436 900	390 Interne Verrechnungen	348 557.70		88 342–
14 309.85	2 000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		491.30	1 509–

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung

Gerichte

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
1 064 692.20	1 183 000	431		816 031.08	366 969–
517 405.88	440 000	436		310 709.55	129 290–
	1 000	437			1 000–
4 997.46	4 000	439		9 045.33	5 045 +
19 955.69		481		13 961.62	13 962 +
1 079 878.10	1 086 300	490		1 409 853.95	323 554 +
		9004	Anlagekammer		
812 388.75	821 100		Aufwand	844 522.21	23 422 +
239 486.00	178 000		Ertrag	257 200.00	79 200 +
572 902.75–	643 100–		Aufwandüberschuss	587 322.21	55 778–
178 000.00	216 000	300	Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	215 600.00	400–
13 392.25	13 800	303	Arbeitgeberbeiträge	16 066.35	2 266 +
57.80	800	317	Spesenentschädigungen	471.55	328–
822.20	1 000	319	Anderer Sachaufwand	852.90	147–
620 116.50	589 500	390	Interne Verrechnungen	611 531.41	22 031 +
239 486.00	178 000	490	Interne Verrechnungen	257 200.00	79 200 +
		9005	Schlichtungsstellen		
2 170 865.35	2 363 200		Aufwand	2 155 028.07	208 172–
383 908.26	395 000		Ertrag	390 200.73	4 799–
1 786 957.09–	1 968 200–		Aufwandüberschuss	1 764 827.34	203 373–
987 634.75	1 090 000	300	Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	978 882.05	111 118–
193 663.65	203 200	301	Besoldungen	200 377.05	2 823–
102 043.60	117 100	303	Arbeitgeberbeiträge	100 958.00	16 142–
5 686.90	11 000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	4 977.15	6 023–
74 407.35	70 800	317	Spesenentschädigungen	75 427.80	4 628 +
225 943.02	274 000	318	Dienstleistungen und Honorare	207 836.36	66 164–
559 680.00	575 000	352	Entschädigungen an Gemeinden	558 240.00	16 760–
		381	Zuweisung an Rückstellungen	4 360.44	4 360 +
21 806.08	22 100	390	Interne Verrechnungen	23 969.22	1 869 +
379 550.00	395 000	431	Gebühren für Amtshandlungen	390 200.73	4 799–
2 465.60		436	Kostenrückerstattungen		
1 892.66		481	Entnahme aus Rückstellungen		
		9006	Rechtsaufsicht		
370 672.55	373 100		Aufwand	370 224.05	2 876–
278 530.00	234 000		Ertrag	286 250.00	52 250 +
92 142.55–	139 100–		Aufwandüberschuss	83 974.05	55 126–
171 700.00	165 000	300	Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	169 150.00	4 150 +
1 702.00	12 000	301	Besoldungen	11 377.50	623–
13 356.90	15 900	303	Arbeitgeberbeiträge	12 628.90	3 271–
217.25	200	317	Spesenentschädigungen	143.20	57–
33 696.40	30 000	319	Anderer Sachaufwand	26 924.45	3 076–
150 000.00	150 000	390	Interne Verrechnungen	150 000.00	
278 530.00	231 000	431	Gebühren für Amtshandlungen	275 250.00	44 250 +
	3 000	437	Bussen	11 000.00	8 000 +

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		905 Verwaltungsrechtspflege			
8 686 126.23	9 380 000	Aufwand	8 770 276.79		609 723–
835 261.45	881 100	Ertrag		943 097.33	61 997 +
7 850 864.78–	8 498 900–	Aufwandüberschuss		7 827 179.46	671 721–
		9050 Versicherungsgericht			
4 204 898.90	4 443 900	Aufwand	4 223 394.47		220 506–
298 831.75	368 100	Ertrag		364 365.81	3 734–
3 906 067.15–	4 075 800–	Aufwandüberschuss		3 859 028.66	216 771–
2 720.00	5 700	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen			5 700–
3 165 939.95	3 231 500	301 Besoldungen	3 222 776.60		8 723–
523 307.55	547 600	303 Arbeitgeberbeiträge	569 436.60		21 837 +
3 000.00	3 000	309 Anderer Personalaufwand	2 832.40		168–
27 856.80	46 300	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	24 887.05		21 413–
21 202.65	35 900	312 Informatik	23 713.08		12 187–
2 329.90	8 300	317 Spesenentschädigungen	3 505.30		4 795–
318 952.45	396 000	318 Dienstleistungen und Honorare	215 040.29		180 960–
2 300.00	2 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	600.00		1 400–
		381 Zuweisung an Rückstellungen	7 420.78		7 421 +
137 289.60	167 600	390 Interne Verrechnungen	153 182.37		14 418–
115 400.00	150 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		114 600.00	35 400–
180 643.21	218 000	436 Kostenrückerstattungen		249 728.91	31 729 +
97.20	100	439 Andere Entgelte		36.90	63–
2 691.34		481 Entnahme aus Rückstellungen			
		9051 Verwaltungsrekurskommission			
2 172 659.60	2 529 400	Aufwand	2 216 206.50		313 194–
167 427.00	200 000	Ertrag		218 229.82	18 230 +
2 005 232.60–	2 329 400–	Aufwandüberschuss		1 997 976.68	331 423–
168 330.10	225 000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	156 928.05		68 072–
1 500 802.45	1 625 700	301 Besoldungen	1 554 077.40		71 623–
251 382.80	278 500	303 Arbeitgeberbeiträge	278 094.60		405–
1 299.60	1 200	309 Anderer Personalaufwand	1 200.40		0 +
25 478.74	34 000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	23 886.40		10 114–
6 312.81	13 200	312 Informatik	9 394.63		3 805–
17 056.55	27 300	317 Spesenentschädigungen	15 229.45		12 071–
121 442.55	237 400	318 Dienstleistungen und Honorare	109 191.47		128 209–
30.00	5 500	319 Anderer Sachaufwand	115.80		5 384–
	10 000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			10 000–
13 172.96		381 Zuweisung an Rückstellungen			
67 351.04	71 600	390 Interne Verrechnungen	68 088.30		3 512–
167 342.00	200 000	431 Gebühren für Amtshandlungen		213 014.05	13 014 +
85.00		436 Kostenrückerstattungen		4 703.90	4 704 +
		439 Andere Entgelte		1.15	1 +
		481 Entnahme aus Rückstellungen		510.72	511 +

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung
Gerichte

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		9052	Verwaltungsgericht		
2 308 567.73	2 406 700		Aufwand	2 330 675.82	76 024–
369 002.70	313 000		Ertrag	360 501.70	47 502 +
1 939 565.03–	2 093 700–		Aufwandüberschuss	1 970 174.12	123 526–
297 680.00	300 000	300	Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	231 035.00	68 965–
1 531 398.95	1 613 300	301	Besoldungen	1 602 887.00	10 413–
285 116.35	295 700	303	Arbeitgeberbeiträge	320 176.80	24 477 +
1 993.10	1 800	309	Anderer Personalaufwand	1 835.60	36 +
29 143.74	42 500	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	24 147.45	18 353–
8 636.94	11 400	312	Informatik	9 394.63	2 005–
10 781.25	18 500	317	Spesenentschädigungen	12 423.05	6 077–
40 787.28	40 000	318	Dienstleistungen und Honorare	28 598.70	11 401–
15 933.55	17 500	319	Anderer Sachaufwand	4 827.03	12 673–
10 934.00	8 000	330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	2 180.00	5 820–
14 859.81		381	Zuweisung an Rückstellungen	32 150.05	32 150 +
61 302.76	58 000	390	Interne Verrechnungen	61 020.51	3 021 +
537.05		421	Vermögenserträge aus Guthaben		300 +
359 075.00	300 000	431	Gebühren für Amtshandlungen		352 250.00
3 738.80	9 000	436	Kostenrückerstattungen		3 818.80
5 651.85	4 000	439	Andere Entgelte		4 132.90

Artengliederung (HRM2)

Erfolgsrechnung Artengliederung (HRM2)

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
Erfolgsrechnung Artengliederung (HRM2) (volkswirtschaftliche Gliederung)					
5 001 096 053.47	5 374 514 300	Aufwand	5 504 127 393.80		118 627 394 +
	10 985 700 N				
5 193 195 808.83	5 386 159 300	Ertrag		5 622 484 036.04	236 324 736 +
192 099 755.36 +	659 300 +	Ertragsüberschuss	118 356 642.24		117 697 342 +
		Aufwandüberschuss			
712 865 123.82	740 353 700	30 Personalaufwand	726 741 824.89		13 611 875-
19 813 879.45	20 978 300	300 Behörden, Kommissionen und Richter	20 198 212.91		780 087-
403 056 772.96	416 178 900	301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	408 867 050.47		7 311 850-
169 752 564.10	175 052 800	302 Löhne der Lehrkräfte	170 911 458.01		4 141 342-
0.00	0	303 Temporäre Arbeitskräfte	0.00		0
14 837 020.00	15 126 600	304 Zulagen	15 268 767.47		142 167 +
96 623 285.09	105 210 100	305 Arbeitgeberbeiträge	104 261 002.56		949 097-
0.00	0	306 Arbeitgeberleistungen	0.00		0
8 781 602.22	7 807 000	309 Übriger Personalaufwand	7 235 333.47		571 667-
447 675 528.40	486 283 600	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	458 428 648.46		27 854 952-
49 418 517.36	55 509 900	310 Material- und Warenaufwand	49 460 292.12		6 049 608-
21 960 582.75	26 182 100	311 Nicht aktivierbare Anlagen	27 275 746.24		1 093 646 +
11 776 627.30	12 543 200	312 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	11 870 180.18		673 020-
107 539 541.20	134 333 100	313 Dienstleistungen und Honorare	116 788 483.46		17 544 617-
89 682 468.20	91 750 800	314 Baulicher und betrieblicher Unterhalt	86 896 912.42		4 853 888-
6 671 857.23	9 299 600	315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	8 396 547.42		903 053-
25 697 173.99	26 906 900	316 Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	26 308 122.68		598 777-
11 572 451.42	12 551 600	317 Spesenentschädigungen	10 941 040.86		1 610 559-
31 232 010.89	23 312 100	318 Wertberichtigungen auf Forderungen	26 298 547.09		2 986 447 +
92 124 298.06	93 894 300	319 Verschiedener Betriebsaufwand	94 192 775.99		298 476 +
108 357 440.31	123 683 600	33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	143 580 511.58		19 896 912 +
101 917 110.26	115 241 100	330 Sachanlagen VV	135 482 559.95		20 241 460 +
6 440 330.05	8 442 500	332 Abschreibungen Immaterielle Anlagen	8 097 951.63		344 548-
0.00	0	339 Abtragung Bilanzfehlbetrag	0.00		0
30 617 548.43	23 701 400	34 Finanzaufwand	21 360 793.92		2 340 606-
20 322 369.25	21 299 900	340 Zinsaufwand	18 017 006.35		3 282 894-
0.00	0	341 Realisierte Kursverluste	0.00		0
175 485.95	440 500	342 Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	450 085.73		9 586 +
0.00	0	343 Liegenschaftenaufwand			
		Finanzvermögen	0.00		0
8 893 883.32	1 061 000	344 Wertberichtigungen Anlagen FV	959 919.01		101 081-
1 225 809.91	900 000	349 Verschiedener Finanzaufwand	1 933 782.83		1 033 783 +
13 282 895.55	11 784 900	35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	11 282 820.77		502 079-
11 867 895.41	11 520 200	350 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im FK	11 098 612.77		421 587-
1 415 000.14	264 700	351 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im EK	184 208.00		80 492-

Erfolgsrechnung Artengliederung (HRM2)

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
2 929 608 497.18	3 052 744 700	36	3 019 814 178.94		32 930 521 –
439 834 835.94	444 004 000	360	466 053 128.89		22 049 129 +
103 090 238.59	109 890 700	361	108 121 214.28		1 769 486 –
229 065 513.00	235 344 900	362	233 726 894.00		1 618 006 –
2 143 093 313.45	2 251 959 600 N	363	2 196 067 341.87		55 892 258 –
–100 000.00	–100 000	364	5 500 000.00		5 600 000 +
0.00	0	365	0.00		0
14 624 596.20	11 645 500	366	10 345 599.90		1 299 900 –
0.00	0	369	0.00		0
240 794 067.58	242 882 100	37	243 013 712.65		131 613 +
240 794 067.58	242 882 100	370	243 013 712.65		131 613 +
19 436 675.90	102 312 900	38	196 597 241.82		94 284 342 +
0.00	0	380	0.00		0
0.00	0	381			
			0.00		0
0.00	0	383	0.00		0
8 180 000.00	0	384	30 000 000.00		30 000 000 +
3 774 977.00	0	386	14 900 000.00		14 900 000 +
0.00	98 523 000	387			
7 481 698.90	3 789 900	389	145 523 843.00		47 000 843 +
			6 173 398.82		2 383 499 +
498 458 276.30	601 753 100	39	683 307 660.77		81 554 561 +
498 458 276.30	601 753 100	399	683 307 660.77		81 554 561 +
2 363 375 068.59	2 362 635 000	40	2 446 225 113.26		83 590 113 +
1 473 516 710.90	1 485 800 000	400	1 498 820 025.76		13 020 026 +
497 027 380.15	499 500 000	401	544 467 984.75		44 967 985 +
222 796 419.29	207 500 000	402	229 048 094.63		21 548 095 +
170 034 558.25	169 835 000	403	173 889 008.12		4 054 008 +
117 485 859.20	83 917 300	41	116 927 347.90		33 010 048 +
2 426 946.10	2 446 400	410	2 441 011.75		5 388 –
79 746 532.00	47 083 000	411	79 449 209.00		32 366 209 +
9 050 322.65	9 181 500	412	9 332 561.60		151 062 +
26 262 058.45	25 206 400	413			
			25 704 565.55		498 166 +
299 518 876.26	283 149 700	42	293 944 172.70		10 794 473 +
3 577 827.00	3 000 000	420	3 611 255.00		611 255 +
84 016 465.22	84 346 000	421	83 633 809.35		712 191 –
28 127 586.89	30 216 200	422	28 269 937.83		1 946 262 –
29 790 611.84	30 688 700	423	32 144 076.05		1 455 376 +
37 594 337.85	36 291 300	424			
			37 198 787.00		907 487 +
22 090 609.40	21 024 100	425	20 061 290.40		962 810 –
47 806 013.05	38 129 100	426	47 531 202.54		9 402 103 +
43 964 199.79	37 091 000	427	36 578 564.98		512 435 –
2 551 225.22	2 363 300	429	4 915 249.55		2 551 950 +
17 905 581.36	24 170 800	43	30 129 887.00		5 959 087 +
8 776 721.10	4 510 700	430	15 750 500.36		11 239 800 +
9 128 860.26	19 660 100	431	14 379 386.64		5 280 713 –
0.00	0	432	0.00		0
0.00	0	439	0.00		0
100 546 670.18	92 878 900	44	88 333 514.06		4 545 386 –
5 924 237.27	5 012 500	440	4 922 950.73		89 549 –
1 594 971.50	500 000	441	1 022 919.54		522 920 +

Erfolgsrechnung Artengliederung (HRM2)

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
3 764 295.00	3 443 400	442		3 442 432.00	968-
5 707 241.12	5 698 100	443		5 744 092.11	45 992 +
184 457.00	0	444		133 200.79	133 201 +
51 344 779.30	48 456 100	445		47 419 961.95	1 036 138-
10 144 346.60	8 965 900	446		4 365 272.51	4 600 627-
21 779 168.17	20 802 900	447		21 155 744.55	352 845 +
0.00	0	448		0.00	0
103 174.22	0	449		126 939.88	126 940 +
14 875 517.70	30 713 100	45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	34 222 909.47	3 509 809 +
14 156 403.50	3 120 100	450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im FK	8 668 125.41	5 548 025 +
719 114.20	27 593 000	451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im EK	25 554 784.06	2 038 216-
1 529 988 332.55	1 578 512 300	46	Transferertrag	1 610 650 481.73	32 138 182 +
222 936 463.17	214 061 800	460	Ertragsanteile	240 502 037.31	26 440 237 +
125 869 873.97	121 609 000	461	Entschädigungen von Gemeinwesen	123 309 827.59	1 700 828 +
452 951 045.00	474 098 000	462	Finanz- und Lastenausgleich	474 098 151.00	151 +
727 353 942.01	768 268 500	463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	771 967 325.03	3 698 825 +
0.00	0	466	Auflösung passivierte Investitions- beiträge	0.00	0
877 008.40	475 000	469	Verschiedener Transferertrag	773 140.80	298 141 +
240 794 067.58	242 882 100	47	Durchlaufende Beiträge	243 013 712.65	131 613 +
240 794 067.58	242 882 100	470	Durchlaufende Beiträge	243 013 712.65	131 613 +
10 247 559.11	85 547 000	48	Ausserordentlicher Ertrag	75 729 236.50	9 817 764-
0.00	0	480	Ausserordentliche Steuererträge	0.00	0
0.00	0	481	Ausserordentliche Erträge von Regalien, Konzessionen	0.00	0
0.00	0	482	Ausserordentliche Entgelte	0.00	0
0.00	45 872 000	483	Ausserordentliche verschiedene Erträge	38 953 778.04	6 918 222-
0.00	38 231 000	484	Ausserordentliche Finanzerträge	30 567 700.00	7 663 300-
0.00	0	485	Ausserordentliche Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0
8 191 150.15	0	486	Ausserordentliche Transfererträge	193 564.00	193 564 +
0.00	0	487	Zusätzliche Auflösung passivierter Investitionsbeiträge	0.00	0
2 056 408.96	1 444 000	489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	6 014 194.46	4 570 194 +
498 458 276.30	601 753 100	49	Interne Verrechnungen	683 307 660.77	81 554 561 +
498 458 276.30	601 753 100	499	Übrige interne Verrechnungen	683 307 660.77	81 554 561 +

IV. Investitionsrechnung

Objektgliederung

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		Kanton St.Gallen			
397 581 082.89	452 795 700	Ausgaben	439 611 217.44		13 184 483–
44 650 443.14	33 536 700	Einnahmen		93 487 359.28	59 950 659 +
352 930 639.75–	419 259 000–	Ausgabenüberschuss		346 123 858.16	73 135 142–
		A Investitionen und Investitionsbeiträge			
50 136 307.14	133 355 700	Ausgaben	71 072 897.72		62 282 802–
3 866 057.90	449 000	Einnahmen		6 233 225.05	5 784 225 +
46 270 249.24–	132 906 700–	Ausgabenüberschuss		64 839 672.67	68 067 027–
		A0 Hochbauten			
32 772 570.95	98 090 000	Ausgaben	42 961 578.81		55 128 421–
2 976 195.90		Einnahmen		5 532 663.05	5 532 663 +
29 796 375.05–	98 090 000–	Ausgabenüberschuss		37 428 915.76	60 661 084–
		A00 Allgemeine Verwaltung			
372 983.30	220 000	Ausgaben	197 876.35		22 124–
372 983.30–	220 000–	Ausgabenüberschuss		197 876.35	22 124–
		A0029 Verwaltungsliegenschaften			
372 983.30	220 000	Ausgaben	197 876.35		22 124–
372 983.30–	220 000–	Ausgabenüberschuss		197 876.35	22 124–
		A0029003 Lämmlisbrunnenstrasse 54, St.Gallen, Innensanierung			
372 983.30	220 000	Ausgaben	197 876.35		22 124–
372 983.30–	220 000–	Ausgabenüberschuss		197 876.35	22 124–
372 983.30	220 000	503 Hochbauten	197 876.35		22 124–
		A01 Öffentliche Sicherheit			
5 238 371.25	12 670 000	Ausgaben	11 679 827.06		990 173–
1 870 960.00		Einnahmen		5 486 225.00	5 486 225 +
3 367 411.25–	12 670 000–	Ausgabenüberschuss		6 193 602.06	6 476 398–
		A0110 Polizei			
3 594 032.30	4 170 000	Ausgaben	1 907 141.90		2 262 858–
3 594 032.30–	4 170 000–	Ausgabenüberschuss		1 899 641.90	2 270 358–

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A0110004 Polizeiposten Wil, Neubau			
3 594 032.30	4 170 000	Ausgaben	1 907 141.90		2 262 858–
3 594 032.30–	4 170 000–	Einnahmen		7 500.00	7 500 +
		Ausgabenüberschuss		1 899 641.90	2 270 358–
3 594 032.30	4 170 000	503 Hochbauten	1 907 141.90		2 262 858–
		660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		7 500.00	7 500 +
		A0130 Strafvollzug			
1 644 338.95	8 500 000	Ausgaben	9 772 685.16		1 272 685 +
1 870 960.00		Einnahmen		5 478 725.00	5 478 725 +
226 621.05 +	8 500 000–	Einnahmenüberschuss			
		Ausgabenüberschuss		4 293 960.16	4 206 040–
		A0130002 Regionalgefängnis Altstätten, Erweiterung			
181.65	3 500 000	Ausgaben	7 232 297.01		3 732 297 +
181.65–	3 500 000–	Einnahmen		5 478 725.00	5 478 725 +
		Ausgabenüberschuss		1 753 572.01	1 746 428–
181.65	3 500 000	503 Hochbauten	7 232 297.01		3 732 297 +
		660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		5 478 725.00	5 478 725 +
		A0130003 Strafanstalt Saxerriet Neubau Unterhaltszentrum			
98 996.80	3 000 000	Ausgaben	184 827.35		2 815 173–
98 996.80–	3 000 000–	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		184 827.35	2 815 173–
98 996.80	3 000 000	503 Hochbauten	184 827.35		2 815 173–
		A0130004 Strafanstalt Saxerriet Wärmeverbund			
1 545 160.50	2 000 000	Ausgaben	2 355 560.80		355 561 +
1 870 960.00		Einnahmen			
325 799.50 +	2 000 000–	Einnahmenüberschuss			
		Ausgabenüberschuss		2 355 560.80	355 561 +
1 545 160.50	2 000 000	503 Hochbauten	2 355 560.80		355 561 +
1 870 960.00		660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung			
		A02 Bildung			
13 613 830.85	54 800 000	Ausgaben	19 263 771.00		35 536 229–
1 105 235.90		Einnahmen		46 438.05	46 438 +
12 508 594.95–	54 800 000–	Ausgabenüberschuss		19 217 332.95	35 582 667–

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A0230 Berufliche Grundbildung			
13 392 864.65	11 800 000	Ausgaben	10 819 986.05		980 014–
4 791.90		Einnahmen		46 438.05	46 438 +
13 388 072.75–	11 800 000–	Ausgabenüberschuss		10 773 548.00	1 026 452–
		A0230002 BWZ Toggenburg Umbau Standort Wattwil			
	800 000	Ausgaben			800 000–
	800 000–	Einnahmen			800 000–
		Ausgabenüberschuss			800 000–
	800 000	503 Hochbauten			800 000–
		A0230003 Landw.Zentrum SG, Teilabbruch und Ersatzneubau Landw.schule			
13 392 864.65	7 000 000	Ausgaben	5 835 326.10		1 164 674–
4 791.90		Einnahmen		46 438.05	46 438 +
13 388 072.75–	7 000 000–	Ausgabenüberschuss		5 788 888.05	1 211 112–
13 392 864.65	7 000 000	503 Hochbauten	5 835 326.10		1 164 674–
4 791.90		660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		46 438.05	46 438 +
		A0230005 Gewerbl.BWZ St.Gallen, Sanierung und Erweiterung			
	2 000 000	Ausgaben			2 000 000–
	2 000 000–	Einnahmen			2 000 000–
		Ausgabenüberschuss			2 000 000–
	2 000 000	503 Hochbauten			2 000 000–
		A0230006 BWZ Buchs, Instandsetzung Gebäude			
	2 000 000	Ausgaben	2 379 202.35		379 202 +
	2 000 000–	Einnahmen		2 379 202.35	379 202 +
		Ausgabenüberschuss			379 202 +
	2 000 000	503 Hochbauten	2 379 202.35		379 202 +
		A0230007 BWZ Toggenburg/Kanti Wattwil Grundstück Aussensportanlage			
		Ausgaben	2 605 457.60		2 605 458 +
		Einnahmen		2 605 457.60	2 605 458 +
		Ausgabenüberschuss			2 605 458 +
		503 Hochbauten	2 605 457.60		2 605 458 +

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A0252 Mittelschulen			
80 542.45	19 000 000	Ausgaben	677 215.25		18 322 785–
71 790.00		Einnahmen			
8 752.45–	19 000 000–	Ausgabenüberschuss		677 215.25	18 322 785–
		A0252001 KS Heerbrugg Sanierung/Erweiterung			
71 790.00		Ausgaben			
71 790.00 +		Einnahmen			
		Einnahmenüberschuss			
71 790.00		660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung			
		A0252002 KS Sargans, Teilabbruch und Erweiterung			
80 542.45	17 000 000	Ausgaben	44 524.45		16 955 476–
80 542.45–	17 000 000–	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		44 524.45	16 955 476–
80 542.45	17 000 000	503 Hochbauten	44 524.45		16 955 476–
		A0252003 KS Wattwil, Ausbau			
	2 000 000	Ausgaben	632 690.80		1 367 309–
	2 000 000–	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		632 690.80	1 367 309–
	2 000 000	503 Hochbauten	632 690.80		1 367 309–
		A0271 Universitäre Hochschulen			
96 590.55	24 000 000	Ausgaben	7 766 569.70		16 233 430–
96 590.55–	24 000 000–	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		7 766 569.70	16 233 430–
		A0271002 Universität St.Gallen Erstellung Campus Platztor			
	23 000 000	Ausgaben	7 700 000.00		15 300 000–
	23 000 000–	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		7 700 000.00	15 300 000–
	23 000 000	503 Hochbauten	7 700 000.00		15 300 000–
		A0271003 Universität St.Gallen Teil- erneuerung Bibliotheksgeb.			
96 590.55	1 000 000	Ausgaben	66 569.70		933 430–
96 590.55–	1 000 000–	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		66 569.70	933 430–
96 590.55	1 000 000	503 Hochbauten	66 569.70		933 430–

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A0273 Fachhochschulen			
43 833.20		Ausgaben			
1 028 654.00		Einnahmen			
984 820.80 +		Einnahmenüberschuss			
		A0273001 HSR Rapperswil Forschungszentrum			
43 833.20		Ausgaben			
1 028 654.00		Einnahmen			
984 820.80 +		Einnahmenüberschuss			
		503 Hochbauten			
43 833.20		660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung			
1 028 654.00					
		A03 Kultur, Freizeit, Kirche			
2 440 797.35	17 000 000	Ausgaben	4 247 853.20		12 752 147–
2 440 797.35–	17 000 000–	Einnahmen		4 247 853.20	12 752 147–
		Ausgabenüberschuss			
		A0329 Kultur, allgemein			
2 440 797.35	17 000 000	Ausgaben	4 247 853.20		12 752 147–
2 440 797.35–	17 000 000–	Einnahmen		4 247 853.20	12 752 147–
		Ausgabenüberschuss			
		A0329001 Klanghaus Toggenburg			
	5 000 000	Ausgaben	1 603 250.00		3 396 750–
	5 000 000–	Einnahmen		1 603 250.00	3 396 750–
		Ausgabenüberschuss			
	5 000 000	503 Hochbauten	1 603 250.00		3 396 750–
		A0329002 Theater St.Gallen Erneuerung und Umbau			
2 440 797.35	12 000 000	Ausgaben	2 644 603.20		9 355 397–
2 440 797.35–	12 000 000–	Einnahmen		2 644 603.20	9 355 397–
		Ausgabenüberschuss			
2 440 797.35	12 000 000	503 Hochbauten	2 644 603.20		9 355 397–
		A04 Gesundheit			
10 794 958.70	13 400 000	Ausgaben	7 512 251.20		5 887 749–
10 794 958.70–	13 400 000–	Einnahmen		7 512 251.20	5 887 749–
		Ausgabenüberschuss			
		A0413 Psychiatrische Kliniken			
10 794 958.70	13 400 000	Ausgaben	7 512 251.20		5 887 749–
10 794 958.70–	13 400 000–	Einnahmen		7 512 251.20	5 887 749–
		Ausgabenüberschuss			

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A0413002 Psych. Klinik Pfäfers Sanierung Klostergebäude			
7 152 105.90	5 700 000	Ausgaben	4 698 211.25		1 001 789–
7 152 105.90–	5 700 000–	Einnahmen		4 698 211.25	1 001 789–
7 152 105.90	5 700 000	503 Hochbauten	4 698 211.25		1 001 789–
		A0413004 Psych. Klinik Wil Teilsanierung Haus A01			
3 501 487.85	1 500 000	Ausgaben	1 829 173.60		329 174 +
3 501 487.85–	1 500 000–	Einnahmen		1 829 173.60	329 174 +
3 501 487.85	1 500 000	503 Hochbauten	1 829 173.60		329 174 +
		A0413007 Psych. Klinik Wil Einbau Forensikstation (A09)			
69 081.55	5 000 000	Ausgaben	271 782.70		4 728 217–
69 081.55–	5 000 000–	Einnahmen		271 782.70	4 728 217–
69 081.55	5 000 000	503 Hochbauten	271 782.70		4 728 217–
		A0413008 Psych. Klinik Wil Ern.Unterstationen/Werkleitg.			
72 283.40	1 200 000	Ausgaben	713 083.65		486 916–
72 283.40–	1 200 000–	Einnahmen		713 083.65	486 916–
72 283.40	1 200 000	503 Hochbauten	713 083.65		486 916–
		A08 Volkswirtschaft			
311 629.50		Ausgaben	60 000.00		60 000 +
311 629.50–		Einnahmen		60 000.00	60 000 +
		A0820 Jagd und Fischerei			
311 629.50		Ausgaben	60 000.00		60 000 +
311 629.50–		Einnahmen		60 000.00	60 000 +
		A0820000 Fischereizentrum Steinach Neubau			
311 629.50		Ausgaben	60 000.00		60 000 +
311 629.50–		Einnahmen		60 000.00	60 000 +
311 629.50		503 Hochbauten	60 000.00		60 000 +

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A1 Technische Einrichtungen			
3 459 058.19	8 819 000	Ausgaben	4 528 142.42		4 290 858–
3 459 058.19–	8 819 000–	Einnahmen		4 528 142.42	4 290 858–
		Ausgabenüberschuss			
		A10 Allgemeine Verwaltung			
2 445 246.92	8 819 000	Ausgaben	4 528 142.42		4 290 858–
2 445 246.92–	8 819 000–	Einnahmen		4 528 142.42	4 290 858–
		Ausgabenüberschuss			
		A1021 Finanz- und Steuerverwaltung			
	1 769 000	Ausgaben	704 742.90		1 064 257–
	1 769 000–	Einnahmen		704 742.90	1 064 257–
		Ausgabenüberschuss			
		A1021001 Erneuerung Fachapplikation GGSt			
	1 769 000	Ausgaben	704 742.90		1 064 257–
	1 769 000–	Einnahmen		704 742.90	1 064 257–
		Ausgabenüberschuss			
	1 769 000	506 Technische Einrichtungen	704 742.90		1 064 257–
		A1022 Allgemeine Verwaltung			
2 445 246.92	7 050 000	Ausgaben	3 823 399.52		3 226 600–
2 445 246.92–	7 050 000–	Einnahmen		3 823 399.52	3 226 600–
		Ausgabenüberschuss			
		A1022001 E-Government 2013–2017			
535 232.37		Ausgaben	204 453.72		204 454 +
535 232.37–		Einnahmen		204 453.72	204 454 +
		Ausgabenüberschuss			
535 232.37		506 Technische Einrichtungen	204 453.72		204 454 +
		A1022003 Arbeitsplatz der Zukunft			
282 849.00–		Ausgaben	197 139.00 –		197 139–
282 849.00 +		Einnahmen		197 139.00	197 139 +
		Einnahmenüberschuss			
282 849.00–		506 Technische Einrichtungen	197 139.00 –		197 139–
		A1022005 Ersatz Telefonie			
785 359.60		Ausgaben			
785 359.60–		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
785 359.60		506 Technische Einrichtungen			

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A1022006 Einführung GEVER			
1 407 503.95	2 000 000	Ausgaben	1 901 825.42		98 175–
1 407 503.95–	2 000 000–	Einnahmen		1 901 825.42	98 175–
1 407 503.95	2 000 000	506 Technische Einrichtungen	1 901 825.42		98 175–
		A1022007 Erneuerung Informatik- arbeitsplätze 2019–2021			
	5 050 000	Ausgaben	1 914 259.38		3 135 741–
	5 050 000–	Einnahmen		1 914 259.38	3 135 741–
	5 050 000	506 Technische Einrichtungen	1 914 259.38		3 135 741–
		A11 Öffentliche Sicherheit			
1 013 811.27		Ausgaben			
1 013 811.27–		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
		A1111 Polizei			
1 013 811.27		Ausgaben			
1 013 811.27–		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
		A1111003 KAPOgoesMOBILE			
1 013 811.27		Ausgaben			
1 013 811.27–		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
1 013 811.27		506 Technische Einrichtungen			
		A2 Investitionsbeiträge			
13 904 678.00	26 446 700	Ausgaben	23 583 176.49		2 863 524–
889 862.00	449 000	Einnahmen		700 562.00	251 562 +
13 014 816.00–	25 997 700–	Ausgabenüberschuss		22 882 614.49	3 115 086–
		A22 Bildung			
530 945.60		Ausgaben			
530 945.60–		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
		A2220 Sonderschulen			
530 945.60		Ausgaben			
530 945.60–		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A2220001 Sprachheilschule St.Gallen, Neubau «Mädchenhaus»			
530 945.60		Ausgaben			
530 945.60–		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
530 945.60		560 Investitionsbeiträge			
		A23 Kultur, Freizeit, Kirche			
1 000 000.00	13 000 000	Ausgaben			13 000 000–
1 000 000.00–	13 000 000–	Einnahmen			13 000 000–
		Ausgabenüberschuss			
		A2311 Museen und bildende Kunst			
1 000 000.00	13 000 000	Ausgaben			13 000 000–
1 000 000.00–	13 000 000–	Einnahmen			13 000 000–
		Ausgabenüberschuss			
		A2311001 Naturmuseum St.Gallen			
1 000 000.00		Ausgaben			
1 000 000.00–		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
1 000 000.00		560 Investitionsbeiträge			
		A2311002 Kunstmuseum St.Gallen			
	13 000 000	Ausgaben			13 000 000–
	13 000 000–	Einnahmen			13 000 000–
		Ausgabenüberschuss			
	13 000 000	560 Investitionsbeiträge			13 000 000–
		A24 Gesundheit			
6 250 000.00	8 375 000	Ausgaben	8 125 000.00		250 000–
6 250 000.00–	8 375 000–	Einnahmen		8 125 000.00	250 000–
		Ausgabenüberschuss			
		A2411 Spitäler			
6 250 000.00	8 375 000	Ausgaben	8 125 000.00		250 000–
6 250 000.00–	8 375 000–	Einnahmen		8 125 000.00	250 000–
		Ausgabenüberschuss			
		A2411002 Geriatrische Klinik, St.Gallen Erneuerung			
6 250 000.00	8 375 000	Ausgaben	8 125 000.00		250 000–
6 250 000.00–	8 375 000–	Einnahmen		8 125 000.00	250 000–
		Ausgabenüberschuss			
6 250 000.00	8 375 000	560 Investitionsbeiträge	8 125 000.00		250 000–

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A26 Verkehr			
5 803 003.30	3 471 700	Ausgaben	2 521 400.00		950 300–
889 862.00	449 000	Einnahmen		700 562.00	251 562 +
4 913 141.30–	3 022 700–	Ausgabenüberschuss		1 820 838.00	1 201 862–
		A2629 Öffentlicher Verkehr			
5 803 003.30	3 471 700	Ausgaben	2 521 400.00		950 300–
889 862.00	449 000	Einnahmen		700 562.00	251 562 +
4 913 141.30–	3 022 700–	Ausgabenüberschuss		1 820 838.00	1 201 862–
		A2629007 Bahnhofplatz St.Gallen Bushof			
2 297 543.00		Ausgaben			
2 297 543.00–		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
2 297 543.00		560 Investitionsbeiträge			
		A2629013 S-Bahn Zürich 4. Teilergänzung			
5 460.30		Ausgaben			
5 460.30–		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
5 460.30		560 Investitionsbeiträge			
		A2629015 Appenzeller Bahnen Durchmesserlinie			
3 500 000.00	1 000 000	Ausgaben			1 000 000–
889 862.00	449 000	Einnahmen		295 373.00	153 627–
		Einnahmenüberschuss	295 373.00		846 373 +
2 610 138.00–	551 000–	Ausgabenüberschuss			
3 500 000.00	1 000 000	560 Investitionsbeiträge			1 000 000–
889 862.00	449 000	660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		295 373.00	153 627–
		A2629021 HGV-Verlängerung Goldach – Rorschach, Publ.anl.Ror.-Stadt			
	2 471 700	Ausgaben	2 521 400.00		49 700 +
	2 471 700–	Einnahmen		405 189.00	405 189 +
		Ausgabenüberschuss		2 116 211.00	355 489–
	2 471 700	560 Investitionsbeiträge	2 521 400.00		49 700 +
		660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		405 189.00	405 189 +

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A28 Volkswirtschaft			
320 729.10	1 600 000	Ausgaben	12 936 776.49		11 336 776 +
320 729.10–	1 600 000–	Einnahmen		12 936 776.49	11 336 776 +
		Ausgabenüberschuss			
		A2850 Industrie, Gewerbe, Handel			
320 729.10	1 600 000	Ausgaben	936 776.49		663 224–
320 729.10–	1 600 000–	Einnahmen		936 776.49	663 224–
		Ausgabenüberschuss			
		A2850000 NTB Buchs; Forschungs- und Innovationszentrum Rheintal			
320 729.10	1 600 000	Ausgaben	936 776.49		663 224–
320 729.10–	1 600 000–	Einnahmen		936 776.49	663 224–
		Ausgabenüberschuss			
320 729.10	1 600 000	560 Investitionsbeiträge	936 776.49		663 224–
		A2890 Sonstige gewerbliche Betriebe			
		Ausgaben	12 000 000.00		12 000 000 +
		Einnahmen		12 000 000.00	12 000 000 +
		Ausgabenüberschuss			
		A2890000 Überdeckung Stadtautobahn (Erweiterung OLMA Messen SG)			
		Ausgaben	12 000 000.00		12 000 000 +
		Einnahmen		12 000 000.00	12 000 000 +
		Ausgabenüberschuss			
		560 Investitionsbeiträge	12 000 000.00		12 000 000 +

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		B Strassenbau			
73 908 359.75	97 000 000	Ausgaben	104 307 247.68		7 307 248 +
21 404 876.99	29 771 500	Einnahmen		19 158 195.53	10 613 304-
52 503 482.76-	67 228 500-	Ausgabenüberschuss		85 149 052.15	17 920 552 +
		B0 Strassenbau			
73 908 359.75	97 000 000	Ausgaben	104 307 247.68		7 307 248 +
21 404 876.99	29 771 500	Einnahmen		19 158 195.53	10 613 304-
52 503 482.76-	67 228 500-	Ausgabenüberschuss		85 149 052.15	17 920 552 +
		B06 Verkehr			
73 908 359.75	97 000 000	Ausgaben	104 307 247.68		7 307 248 +
21 404 876.99	29 771 500	Einnahmen		19 158 195.53	10 613 304-
52 503 482.76-	67 228 500-	Ausgabenüberschuss		85 149 052.15	17 920 552 +
		B0613 Kantonsstrassen			
73 908 359.75	97 000 000	Ausgaben	104 307 247.68		7 307 248 +
21 404 876.99	29 771 500	Einnahmen		19 158 195.53	10 613 304-
52 503 482.76-	67 228 500-	Ausgabenüberschuss		85 149 052.15	17 920 552 +
		B0613000 Kantonsstrassenbau			
73 908 359.75	97 000 000	Ausgaben	104 307 247.68		7 307 248 +
21 404 876.99	29 771 500	Einnahmen		19 158 195.53	10 613 304-
52 503 482.76-	67 228 500-	Ausgabenüberschuss		85 149 052.15	17 920 552 +
71 104 202.75	96 500 000	501 Tiefbauten	99 751 053.38		3 251 053 +
	500 000	503 Hochbauten	16 526.30		483 474-
2 804 157.00		570 Durchl. Investitionsbeiträge	4 539 668.00		4 539 668 +
140 175.00		601 Abgang von Tiefbauten		445 685.00	445 685 +
2 408 000.00	1 812 500	631 Kostenrückerstattungen für Tiefbauten		778 000.00	1 034 500-
16 052 544.99	27 959 000	660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		13 394 842.53	14 564 157-
2 804 157.00		670 Durchl. Investitionsbeiträge		4 539 668.00	4 539 668 +

Investitionsrechnung Objektgliederung
Finanzierungen

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		C	Finanzierungen		
273 536 416.00	222 440 000	Ausgaben	264 231 072.04		41 791 072 +
19 379 508.25	3 316 200	Einnahmen		68 095 938.70	64 779 739 +
254 156 907.75 –	219 123 800 –	Ausgabenüberschuss		196 135 133.34	22 988 667 –
		C0	Darlehen		
137 161 416.00	108 925 000	Ausgaben	136 896 989.04		27 971 989 +
8 292 052.25	3 316 200	Einnahmen		68 103 820.60	64 787 621 +
128 869 363.75 –	105 608 800 –	Ausgabenüberschuss		68 793 168.44	36 815 632 –
		C02	Bildung		
924 300.00	1 200 000	Ausgaben	914 800.00		285 200 –
1 375 292.25	1 279 400	Einnahmen		1 364 840.60	85 441 +
450 992.25 +	79 400 +	Einnahmenüberschuss	450 040.60		370 641 +
		C0220	Sonderschulen		
79 360.00	79 400	Ausgaben		79 360.00	40 –
79 360.00 +	79 400 +	Einnahmenüberschuss	79 360.00		40 –
		C0220000	Darlehen an Sonderschulen		
79 360.00	79 400	Ausgaben		79 360.00	40 –
79 360.00 +	79 400 +	Einnahmenüberschuss	79 360.00		40 –
79 360.00	79 400	625 Rückzahlungen privater Institutionen von Darlehen		79 360.00	40 –
		C0299	Bildung, allgemein		
924 300.00	1 200 000	Ausgaben	914 800.00		285 200 –
1 295 932.25	1 200 000	Einnahmen		1 285 480.60	85 481 +
371 632.25 +		Einnahmenüberschuss	370 680.60		370 681 +
		C0299000	Studiendarlehen		
924 300.00	1 200 000	Ausgaben	914 800.00		285 200 –
1 295 932.25	1 200 000	Einnahmen		1 285 480.60	85 481 +
371 632.25 +		Einnahmenüberschuss	370 680.60		370 681 +
924 300.00	1 200 000	526 Darlehen an private Haushalte	914 800.00		285 200 –
1 295 932.25	1 200 000	626 Rückzahlungen privater Haushalte von Darlehen		1 285 480.60	85 481 +
		C04	Gesundheit		
136 237 116.00	98 025 000	Ausgaben	135 101 303.14		37 076 303 +
136 237 116.00 –	98 025 000 –	Einnahmen		62 800 000.00	62 800 000 +
		Ausgabenüberschuss		72 301 303.14	25 723 697 –

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		C0411 Spitäler			
136 237 116.00	98 025 000	Ausgaben	135 101 303.14		37 076 303 +
		Einnahmen		62 800 000.00	62 800 000 +
136 237 116.00–	98 025 000–	Ausgabenüberschuss		72 301 303.14	25 723 697–
		C0411000 Geriatrische Klinik St.Gallen			
3 750 000.00	5 025 000	Ausgaben	7 395 000.00		2 370 000 +
		Einnahmen		7 395 000.00	2 370 000 +
3 750 000.00–	5 025 000–	Ausgabenüberschuss			
3 750 000.00	5 025 000	524 Darlehen und Beteiligungen an gemischtwirt. Unternehmen	7 395 000.00		2 370 000 +
		C0411001 Kinderspital St.Gallen			
6 187 116.00		Ausgaben			
		Einnahmen			
6 187 116.00–		Ausgabenüberschuss			
6 187 116.00		525 Darlehen an private Institutionen			
		C0411002 Spitalverbunde (Kt. St.Gallen)			
126 300 000.00	93 000 000	Ausgaben	127 706 303.14		34 706 303 +
		Einnahmen		62 800 000.00	62 800 000 +
126 300 000.00–	93 000 000–	Ausgabenüberschuss		64 906 303.14	28 093 697–
126 300 000.00	93 000 000	523 Darlehen und Beteiligungen an eigenen Anstalten	127 706 303.14		34 706 303 +
		623 Rückzahlungen eigener Anstalten von Darlehen		62 800 000.00	62 800 000 +
		C05 Soziale Wohlfahrt			
	2 300 000	Ausgaben	1 111 000.00		1 189 000–
1 379 360.00	1 499 400	Einnahmen		3 401 580.00	1 902 180 +
1 379 360.00 +		Einnahmenüberschuss	2 290 580.00		3 091 180 +
	800 600–	Ausgabenüberschuss			
		C0550 Behinderteneinrichtungen			
	2 300 000	Ausgaben	1 111 000.00		1 189 000–
1 379 360.00	1 499 400	Einnahmen		3 401 580.00	1 902 180 +
1 379 360.00 +		Einnahmenüberschuss	2 290 580.00		3 091 180 +
	800 600–	Ausgabenüberschuss			
		C0550000 Darlehen an Behinderten- einrichtungen			
	2 300 000	Ausgaben	1 111 000.00		1 189 000–
1 379 360.00	1 499 400	Einnahmen		3 401 580.00	1 902 180 +
1 379 360.00 +		Einnahmenüberschuss	2 290 580.00		3 091 180 +
	800 600–	Ausgabenüberschuss			

Investitionsrechnung Objektgliederung
Finanzierungen

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto		Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
				Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
	2 300 000	525	Darlehen an private Institutionen	1 111 000.00		1 189 000–
1 379 360.00	1 499 400	625	Rückzahlungen privater Institutionen von Darlehen		3 401 580.00	1 902 180 +
		C06	Verkehr			
			Ausgaben			
100 000.00	100 000		Einnahmen		100 000.00	
100 000.00 +	100 000 +		Einnahmenüberschuss	100 000.00		
		C0629	Öffentlicher Verkehr			
			Ausgaben			
100 000.00	100 000		Einnahmen		100 000.00	
100 000.00 +	100 000 +		Einnahmenüberschuss	100 000.00		
		C0629000	Schweiz. Südostbahn			
			Ausgaben			
100 000.00	100 000		Einnahmen		100 000.00	
100 000.00 +	100 000 +		Einnahmenüberschuss	100 000.00		
100 000.00	100 000	624	Rückzahlungen gemischtwirt. Unternehmen von Darlehen			100 000.00
		C07	Umwelt, Raumordnung			
	5 400 000		Ausgaben			5 400 000–
437 400.00	437 400		Einnahmen		437 400.00	
437 400.00 +			Einnahmenüberschuss	437 400.00		5 400 000 +
	4 962 600–		Ausgabenüberschuss			
		C0791	Entwicklungskonzepte			
	5 400 000		Ausgaben			5 400 000–
437 400.00	437 400		Einnahmen		437 400.00	
437 400.00 +			Einnahmenüberschuss	437 400.00		5 400 000 +
	4 962 600–		Ausgabenüberschuss			
		C0791000	NRP-Darlehen			
	5 400 000		Ausgaben			5 400 000–
437 400.00	437 400		Einnahmen		437 400.00	
437 400.00 +			Einnahmenüberschuss	437 400.00		5 400 000 +
	4 962 600–		Ausgabenüberschuss			
	5 400 000	525	Darlehen an private Institutionen			5 400 000–
437 400.00	437 400	625	Rückzahlungen privater Institutionen von Darlehen		437 400.00	

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		C08 Volkswirtschaft			
	2 000 000	Ausgaben	230 114.10 –		2 230 114–
5 000 000.00		Einnahmen			
5 000 000.00 +		Einnahmenüberschuss	230 114.10		2 230 114 +
	2 000 000–	Ausgabenüberschuss			
		C0812 Strukturverbesserungen			
	2 000 000	Ausgaben	230 114.10 –		2 230 114–
		Einnahmen			
		Einnahmenüberschuss	230 114.10		2 230 114 +
	2 000 000–	Ausgabenüberschuss			
		C0812000 Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft			
	2 000 000	Ausgaben	230 114.10 –		2 230 114–
		Einnahmen			
		Einnahmenüberschuss	230 114.10		2 230 114 +
	2 000 000–	Ausgabenüberschuss			
	2 000 000	524 Darlehen und Beteiligungen an gemischtwirt. Unternehmen	230 114.10 –		2 230 114–
		C0890 Sonstige gewerbliche Betriebe			
		Ausgaben			
5 000 000.00		Einnahmen			
5 000 000.00 +		Einnahmenüberschuss			
		C0890000 Abraxas Informatik AG			
		Ausgaben			
5 000 000.00		Einnahmen			
5 000 000.00 +		Einnahmenüberschuss			
5 000 000.00		624 Rückzahlungen gemischtwirt. Unternehmen von Darlehen			
		C1 Beteiligungen			
8 375 000.00	113 515 000	Ausgaben	127 334 083.00		13 819 083 +
8 375 000.00		Einnahmen			
	113 515 000–	Ausgabenüberschuss		127 334 083.00	13 819 083 +
		C10 Allgemeine Verwaltung			
8 375 000.00		Ausgaben			
8 375 000.00		Einnahmen			
		C1022 Allgemeine Verwaltung			
8 375 000.00		Ausgaben			
8 375 000.00		Einnahmen			

Investitionsrechnung Objektgliederung
Finanzierungen

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		C1022000 Abraxas Informatik AG			
8 375 000.00		Ausgaben			
8 375 000.00–		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
8 375 000.00		524 Darlehen und Beteiligungen an gemischtwirt. Unternehmen			
		C1022001 Abraxas-VRSG Holding AG			
		Ausgaben			
8 375 000.00		Einnahmen			
8 375 000.00 +		Einnahmenüberschuss			
8 375 000.00		624 Rückzahlungen gemischtwirt. Unternehmen von Darlehen			
		C18 Volkswirtschaft			
	113 515 000	Ausgaben	127 334 083.00		13 819 083 +
113 515 000–		Einnahmen		127 334 083.00	13 819 083 +
		Ausgabenüberschuss			
		C1860 Banken			
	113 515 000	Ausgaben	127 334 083.00		13 819 083 +
113 515 000–		Einnahmen		127 334 083.00	13 819 083 +
		Ausgabenüberschuss			
		C1860000 St.Galler Kantonalbank			
	113 515 000	Ausgaben	127 334 083.00		13 819 083 +
113 515 000–		Einnahmen		127 334 083.00	13 819 083 +
		Ausgabenüberschuss			
	113 515 000	524 Darlehen und Beteiligungen an gemischtwirt. Unternehmen	127 334 083.00		13 819 083 +
		C2 Finanzierungsbeiträge			
128 000 000.00		Ausgaben			
2 712 456.00		Einnahmen		7 881.90 –	7 882–
125 287 544.00–		Ausgabenüberschuss		7 881.90	7 882 +
		C20 Allgemeine Verwaltung			
128 000 000.00		Ausgaben			
2 712 456.00		Einnahmen		7 881.90 –	7 882–
125 287 544.00–		Ausgabenüberschuss		7 881.90	7 882 +
		C2022 Allgemeine Dienste			
128 000 000.00		Ausgaben			
2 712 456.00		Einnahmen		7 881.90 –	7 882–
125 287 544.00–		Ausgabenüberschuss		7 881.90	7 882 +

Investitionsrechnung Objektgliederung
Finanzierungen

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		C2022000 Ausfinanzierung St.Galler Pensionskasse			
2 712 456.00		Ausgaben			
2 712 456.00 +		Einnahmen		7 881.90 –	7 882 –
		Einnahmenüberschuss			
		Ausgabenüberschuss		7 881.90	7 882 +
2 712 456.00		623 Rückzahlungen eigener Anstalten von Darlehen		7 881.90 –	7 882 –
		C2022001 Einmaleinlage in die St.Galler Pensionskasse			
128 000 000.00		Ausgaben			
128 000 000.00 –		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
128 000 000.00		523 Darlehen und Beteiligungen an eigenen Anstalten			

Artengliederung (HRM2)

Investitionsrechnung Artengliederung (HRM2)

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
397 581 082.89	452 795 700				
44 650 443.14	33 536 700				
352 930 639.75–	419 259 000–				
103 876 773.70	195 090 000	50	142 729 158.49		52 360 842–
0.00	0	500	0.00		0
71 104 202.75	96 500 000	501	99 751 053.38		3 251 053 +
0.00	0	502	0.00		0
0.00	0	503	0.00		0
32 772 570.95	98 590 000	504	42 978 105.11		55 611 895–
0.00	0	505	0.00		0
0.00	0	506	0.00		0
0.00	0	509	0.00		0
0.00	0	51	0.00		0
0.00	0	510	0.00		0
0.00	0	511	0.00		0
0.00	0	512	0.00		0
0.00	0	513	0.00		0
0.00	0	514	0.00		0
0.00	0	515	0.00		0
0.00	0	516	0.00		0
0.00	0	519	0.00		0
3 459 058.19	8 819 000	52	4 528 142.42		4 290 858–
3 459 058.19	8 819 000	520	4 528 142.42		4 290 858–
0.00	0	521	0.00		0
0.00	0	529	0.00		0
273 536 416.00	108 925 000	54	136 896 989.04		27 971 989 +
0.00	0	540	0.00		0
0.00	0	541	0.00		0
0.00	0	542			
0.00	0	543	0.00		0
266 425 000.00	100 025 000	544	134 871 189.04		34 846 189 +
6 187 116.00	7 700 000	545	1 111 000.00		6 589 000–
0.00	0	546			
0.00	0	547	0.00		0
924 300.00	1 200 000	548	914 800.00		285 200–
0.00	0		0.00		0
0.00	113 515 000	55	127 334 083.00		13 819 083 +
0.00	0	550	0.00		0
0.00	0	551	0.00		0
0.00	0	552			
0.00	0	553	0.00		0
0.00	113 515 000	554	127 334 083.00		13 819 083 +
0.00	0	555	0.00		0
0.00	0	556			
0.00	0	557	0.00		0
0.00	0	558	0.00		0

Investitionsrechnung Artengliederung (HRM2)

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
13 904 678.00	26 446 700	56	Eigene Investitionsbeiträge	23 583 176.49	2 863 524–
0.00	0	560	Bund	0.00	0
320 729.10	1 600 000	561	Kantone und Konkordate	936 776.49	663 224–
1 000 000.00	13 000 000	562	Gemeinden und Gemeinde- zweckverbände	0.00	13 000 000–
0.00	0	563	Öffentliche Sozialversicherungen	0.00	0
12 053 003.30	11 846 700	564	Öffentliche Unternehmungen	10 646 400.00	1 200 300–
0.00	0	565	Private Unternehmungen	0.00	0
530 945.60	0	566	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	12 000 000.00	12 000 000 +
0.00	0	567	Private Haushalte	0.00	0
0.00	0	568	Ausland	0.00	0
2 804 157.00	0	57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	4 539 668.00	4 539 668 +
0.00	0	570	Bund	0.00	0
0.00	0	571	Kantone und Konkordate	0.00	0
2 804 157.00	0	572	Gemeinden und Gemeinde- zweckverbände	4 539 668.00	4 539 668 +
0.00	0	573	Öffentliche Sozialversicherungen	0.00	0
0.00	0	574	Öffentliche Unternehmungen	0.00	0
0.00	0	575	Private Unternehmungen	0.00	0
0.00	0	576	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	0.00	0
0.00	0	577	Privat Haushalte	0.00	0
0.00	0	578	Ausland	0.00	0
0.00	0	58	Ausserordentliche Investitionen	0.00	0
0.00	0	580	Ausserordentliche Investitionen für Sachanlagen	0.00	0
0.00	0	582	Ausserordentliche Investitionen für immaterielle Anlagen	0.00	0
0.00	0	584	Ausserordentliche Investitionen für Darlehen	0.00	0
0.00	0	585	Ausserordentliche Investitionen für Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0
0.00	0	586	Ausserordentliche Investitionsbeiträge	0.00	0
0.00	0	589	Übrige ausserordentliche Investitionen	0.00	0
140 175.00	0	60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	445 685.00	445 685–
0.00	0	600	Übertragung von Grundstücken	0.00	0
140 175.00	0	601	Übertragung von Strassen	445 685.00	445 685–
0.00	0	602	Übertragung von Wasserbauten	0.00	0
0.00	0	603	Übertragung übrige Tiefbauten	0.00	0
0.00	0	604	Übertragung Hochbauten	0.00	0
0.00	0	605	Übertragung Waldungen	0.00	0
0.00	0	606	Übertragung Mobilien	0.00	0
0.00	0	609	Übertragung übrige Sachanlagen	0.00	0
2 408 000.00	1 812 500	61	Rückerstattungen	778 000.00	1 034 500–
0.00	0	610	Grundstücke	0.00	0
2 408 000.00	1 812 500	611	Strassen	778 000.00	1 034 500–
0.00	0	612	Wasserbau	0.00	0
0.00	0	613	Tiefbau	0.00	0
0.00	0	614	Hochbauten	0.00	0
0.00	0	615	Waldungen	0.00	0
0.00	0	616	Mobilien	0.00	0
0.00	0	619	Verschiedene Sachanlagen	0.00	0

Investitionsrechnung Artengliederung (HRM2)

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
0.00	0	62	Abgang immaterielle Anlagen		0.00
0.00	0	620	Software	0.00	0
0.00	0	621	Patente / Lizenzen	0.00	0
0.00	0	629	Übrige immaterielle Anlagen	0.00	0
19 918 602.89	28 408 000	63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		19 628 067.58
13 371 686.89	16 500 000	630	Bund	15 586 921.00	913 079-
0.00	0	631	Kantone und Konkordate	0.00	0
3 929 876.59	7 701 000	632	Gemeinde und Gemeindezweckverbände	2 585 559.88	5 115 440-
0.00	0	633	Öffentliche Sozialversicherungen	0.00	0
4 791.90	0	634	Öffentliche Unternehmungen	39 438.05	39 438-
2 612 247.51	4 207 000	635	Private Unternehmungen	1 415 148.65	2 791 851-
0.00	0	636	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	1 000.00	1 000-
0.00	0	637	Private Haushalte	0.00	0
0.00	0	638	Ausland	0.00	0
19 379 508.25	3 316 200	64	Rückzahlung von Darlehen		5 295 938.70
0.00	0	640	Bund	0.00	0
0.00	0	641	Kantone und Konkordate	0.00	0
0.00	0	642	Gemeinde und Gemeindezweckverbände	0.00	0
0.00	0	643	Öffentliche Sozialversicherungen	0.00	0
16 187 456.00	100 000	644	Öffentliche Unternehmungen	92 118.10	7 882-
1 896 120.00	2 016 200	645	Private Unternehmungen	3 918 340.00	1 902 140-
0.00	0	646	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	0.00	0
1 295 932.25	1 200 000	647	Private Haushalte	1 285 480.60	85 481-
0.00	0	648	Ausland	0.00	0
0.00	0	65	Übertragung von Beteiligungen		62 800 000.00
0.00	0	650	Bund	0.00	0
0.00	0	651	Kantone und Konkordate	0.00	0
0.00	0	652	Gemeinde und Gemeindezweckverbände	0.00	0
0.00	0	653	Öffentliche Sozialversicherungen	0.00	0
0.00	0	654	Öffentliche Unternehmungen	62 800 000.00	62 800 000-
0.00	0	655	Private Unternehmungen	0.00	0
0.00	0	656	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	0.00	0
0.00	0	657	Private Haushalte	0.00	0
0.00	0	658	Ausland	0.00	0
0.00	0	66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge		0.00
0.00	0	660	Bund	0.00	0
0.00	0	661	Kantone und Konkordate	0.00	0
0.00	0	662	Gemeinde und Gemeindezweckverbände	0.00	0
0.00	0	663	Öffentliche Sozialversicherungen	0.00	0
0.00	0	664	Öffentliche Unternehmungen	0.00	0
0.00	0	665	Private Unternehmungen	0.00	0
0.00	0	666	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	0.00	0
0.00	0	667	Private Haushalte	0.00	0
0.00	0	668	Ausland	0.00	0

Investitionsrechnung Artengliederung (HRM2)

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2019		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
2 804 157.00	0	67			
				4 539 668.00	4 539 668–
2 804 157.00	0	670	Bund	4 539 668.00	4 539 668–
0.00	0	671	Kantone und Konkordate	0.00	0
0.00	0	672	Gemeinde und Gemeinde- zweckverbände	0.00	0
0.00	0	673	Öffentliche Sozialversicherungen	0.00	0
0.00	0	674	Öffentliche Unternehmungen	0.00	0
0.00	0	675	Private Unternehmungen	0.00	0
0.00	0	676	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	0.00	0
0.00	0	677	Private Haushalte	0.00	0
0.00	0	678	Ausland	0.00	0
0.00	0	68		0.00	0
0.00	0	680	Ausserordentliche Investitions- einnahmen für Sachanlagen	0.00	0
0.00	0	682	Ausserordentliche Investitions- einnahmen für immaterielle Anlagen	0.00	0
0.00	0	683	Ausserordentliche Investitions- beiträge für eigene Rechnung	0.00	0
0.00	0	684	Ausserordentliche Rückzahlung von Darlehen	0.00	0
0.00	0	685	Ausserordentliche Übertragung von Beteiligungen	0.00	0
0.00	0	686	Ausserordentliche Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0
0.00	0	689	Übrige ausserordentliche Investitionseinnahmen	0.00	0

Jahresrechnung 2019

V. Bilanz

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2018 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2019 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
Aktiven	3'609'316'819.69	3'788'373'614.15	179'056'794.46
10 Finanzvermögen	2'288'256'852.99	2'426'139'743.77	137'882'890.78
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	676'896'488.42	547'355'370.14	-129'541'118.28
1000 Kasse	463'288.03	537'123.86	73'835.83
1001 Post.	72'936'034.04	118'315'821.23	45'379'787.19
1002 Bank	310'702'559.44	228'502'425.05	-82'200'134.39
1003 Kurzfristige Geldmarktanlagen	292'794'606.91	200'000'000.00	-92'794'606.91
101 Forderungen	899'563'141.45	909'321'183.37	9'758'041.92
1010 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritter	225'054'141.06	227'450'059.13	2'395'918.07
1011 Kontokorrente mit Dritten	369'907'245.26	318'054'531.20	-51'852'714.06
1012 Steuerforderungen	234'659'029.24	264'131'790.32	29'472'761.08
1013 Anzahlungen an Dritte	1'802'150.00	1'584'382.00	-217'768.00
1014 Transferforderungen	16'722'153.80	27'296'169.48	10'574'015.68
1015 Interne Kontokorrente	29'597'640.26	29'297'595.06	-300'045.20
1019 Übrige Forderungen	21'820'781.83	41'506'656.18	19'685'874.35
102 Kurzfristige Finanzanlagen	49'970'627.19	349'970'627.19	300'000'000.00
1023 Festgelder	49'970'627.19	349'970'627.19	300'000'000.00
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	220'125'593.82	233'177'325.12	13'051'731.30
1041 Sach- und übriger Betriebsaufwand	219'511'587.15	232'934'940.10	13'423'352.95
1044 Finanzaufwand / Finanzertrag	614'006.67	242'385.02	-371'621.65
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	14'945'684.39	14'985'957.29	40'272.90
1060 Handelswaren	8'894'393.00	8'717'759.00	-176'634.00
1061 Roh- und Hilfsmaterial	4'265'250.64	4'452'899.04	187'648.40
1062 Halb- und Fertigfabrikate	1'786'040.75	1'815'299.25	29'258.50
107 Finanzanlagen	222'881'562.04	181'206'346.08	-41'675'215.96
1070 Aktien und Anteilscheine	97'483'875.00	750'000.00	-96'733'875.00
1071 Verzinsliche Anlagen	124'893'268.75	180'250'193.75	55'356'925.00
1072 Langfristige Forderungen	2.00	2.00	0.00
1079 Übrige langfristige Finanzanlagen	504'416.29	206'150.33	-298'265.96
108 Sachanlagen	203'873'755.68	190'122'934.58	-13'750'821.10
1080 Grundstücke	66'663'172.83	62'716'591.73	-3'946'581.10
1084 Gebäude	137'210'582.85	127'406'342.85	-9'804'240.00
14 Verwaltungsvermögen	1'321'059'966.70	1'362'233'870.38	41'173'903.68
140 Sachanlagen	94'315'620.21	90'451'728.17	-3'863'892.04
1404 Hochbauten	94'315'619.21	90'451'727.17	-3'863'892.04
1406 Mobilien	1.00	1.00	0.00
142 Immaterielle Anlagen	11'986'193.43	8'416'384.22	-3'569'809.21
1420 Software	11'986'193.43	8'416'384.22	-3'569'809.21
144 Darlehen	576'026'906.66	591'320'075.10	15'293'168.44
1444 Darlehen an öffentlichen Unternehmungen	524'700'672.11	543'171'861.15	18'471'189.04
1445 Darlehen an private Unternehmungen	38'200'570.00	35'393'230.00	-2'807'340.00
1447 Darlehen an private Haushalte	13'125'664.55	12'754'983.95	-370'680.60
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	307'940'860.00	337'751'100.00	29'810'240.00
1454 Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	307'940'860.00	337'751'100.00	29'810'240.00
146 Investitionsbeiträge	14'458'745.70	26'995'760.29	12'537'014.59
1461 Investitionsbeiträge an Kantone und Konkordate	6'493'779.00	3'865'235.59	-2'628'543.41
1464 Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen	8'144'955.10	11'310'513.10	3'165'558.00
1466 Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	-179'988.40	11'820'011.60	12'000'000.00
149 Übriges Verwaltungsvermögen	316'331'640.70	307'298'822.60	-9'032'818.10
1494 Übriges Verwaltungsvermögen öffentliche Unternehmungen	316'331'640.70	307'298'822.60	-9'032'818.10

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2018 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2019 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
Passiven	3'609'316'819.69	3'788'373'614.15	179'056'794.46
20 Fremdkapital	2'331'141'268.42	2'422'275'635.14	91'134'366.72
200 Laufende Verbindlichkeiten	415'912'780.60	516'553'469.61	100'640'689.01
2000 Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	220'410'232.67	285'623'107.53	65'212'874.86
2001 Kontokorrente mit Dritten	85'274'328.93	85'117'793.16	-156'535.77
2002 Steuern	29'073'356.57	40'549'139.62	11'475'783.05
2003 Erhaltene Anzahlungen von Dritten	21'573'801.84	22'377'386.24	803'584.40
2004 Transfer-Verbindlichkeiten	9'485'674.03	10'881'563.85	1'395'889.82
2005 Interne Kontokorrente	9'200'646.38	11'591'735.91	2'391'089.53
2006 Depotgelder und Kautionen	40'893'590.18	60'346'015.31	19'452'425.13
2009 Übrige laufende Verbindlichkeiten	1'150.00	66'727.99	65'577.99
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	818.04	435.94	-382.10
2010 Verbindlichkeiten gegenüber Finanzintermediären	818.04	435.94	-382.10
204 Passive Rechnungsabgrenzung	396'113'537.42	400'329'964.19	4'216'426.77
2041 Sach- und übriger Betriebsaufwand	263'325'865.12	249'159'740.90	-14'166'124.22
2043 Transfers und Erfolgsrechnung	121'738'742.29	139'822'837.22	18'084'094.93
2044 Finanzaufwand / Finanzertrag	11'048'930.01	11'347'386.07	298'456.06
205 Kurzfristige Rückstellungen	175'612'199.91	201'389'202.77	25'777'002.86
2050 Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	24'174'947.64	26'335'786.46	2'160'838.82
2059 Übrige kurzfristige Rückstellungen	151'437'252.27	175'053'416.31	23'616'164.04
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	1'130'961'685.03	1'130'834'745.15	-126'939.88
2062 Kassascheine	50'000'000.00	50'000'000.00	0.00
2063 Anleihen	800'000'000.00	800'000'000.00	0.00
2064 Darlehen, Schuldscheine	280'961'685.03	280'834'745.15	-126'939.88
208 Langfristige Rückstellungen	181'235'057.08	145'704'978.06	-35'530'079.02
2083 Langfristige Rückstellungen für nicht versicherte Schäden	37'957'279.04	41'380'978.06	3'423'699.02
2087 Langfristige Rückstellungen für Finanzaufwand	143'277'778.04	104'324'000.00	-38'953'778.04
209 Verbindlichkeiten Spezialfinanzierungen/Fonds im Fremdkapital	31'305'190.34	27'462'839.42	-3'842'350.92
2090 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen im FK	14'559'558.22	9'677'461.97	-4'882'096.25
2091 Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im FK	16'745'632.12	17'785'377.45	1'039'745.33
29 Eigenkapital	1'278'175'551.27	1'366'097'979.01	87'922'427.74
290 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	215'106'202.89	189'735'626.83	-25'370'576.06
2900 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	215'106'202.89	189'735'626.83	-25'370'576.06
291 Fonds im Eigenkapital	16'483'841.97	13'982'721.37	-2'501'120.60
2910 Fonds im Eigenkapital	16'483'841.97	13'982'721.37	-2'501'120.60
292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	881'974.57	948'533.82	66'559.25
2920 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	881'974.57	948'533.82	66'559.25
294 Reserven	26'455'835.62	23'826'758.53	-2'629'077.09
2949 Übrige Reserven	26'455'835.62	23'826'758.53	-2'629'077.09
298 Übriges Eigenkapital	264'379'500.00	264'379'500.00	0.00
2980 Übriges Eigenkapital	264'379'500.00	264'379'500.00	0.00
299 Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	754'868'196.22	873'224'838.46	118'356'642.24
2990 Jahresergebnis	192'099'755.36	118'356'642.24	-73'743'113.12
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	562'768'440.86	754'868'196.22	192'099'755.36

VI. Erfolgsrechnung

Mehrstufige Erfolgsrechnung (HRM2)

Mehrstufige Erfolgsrechnung (HRM2)

Rechnung 2018 Fr.	Budget 2019 inkl. NK Fr.		Rechnung 2019 Fr.	Abweichung vom Budget inkl. NK Fr. Verschlechterung (+) Verbesserung (-)
Mehrstufige Erfolgsrechnung (HRM2)				
712 865 123.82	740 353 700	30 Personalaufwand	726 741 824.89	13 611 875 -
447 675 528.40	486 283 600	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	458 428 648.46	27 854 952 -
108 357 440.31	123 683 600	33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	143 580 511.58	19 896 912 +
13 282 895.55	11 784 900	35 Einlagen in Fonds/Spezialfinanzierungen	11 282 820.77	502 079 -
2 929 608 497.18	3 041 759 000	36 Transferaufwand	3 019 814 178.94	21 944 821 -
	10 985 700 N			
240 794 067.58	242 882 100	37 Durchlaufende Beiträge	243 013 712.65	131 613 +
498 458 276.30	601 753 100	39 Interne Verrechnungen	683 307 660.77	81 554 561 +
4 951 041 829.14	5 259 485 700	Betrieblicher Aufwand	5 286 169 358.06	26 683 658 +
2 363 375 068.59-	2 362 635 000-	40 Fiskalertrag	2 446 225 113.26 -	83 590 113 -
117 485 859.20-	83 917 300-	41 Regalien und Konzessionen	116 927 347.90 -	33 010 048 -
299 518 876.26-	283 149 700-	42 Entgelte	293 944 172.70 -	10 794 473 -
17 905 581.36-	24 170 800-	43 Verschiedene Erträge	30 129 887.00 -	5 959 087 -
14 875 517.70-	30 713 100-	45 Entnahmen aus Fonds/Spezialfinanzierungen	34 222 909.47 -	3 509 809 -
1 529 988 332.55-	1 578 512 300-	46 Transferertrag	1 610 650 481.73 -	32 138 182 -
240 794 067.58-	242 882 100-	47 Durchlaufende Beiträge	243 013 712.65 -	131 613 -
498 458 276.30-	601 753 100-	49 Interne Verrechnungen	683 307 660.77 -	81 554 561 -
5 082 401 579.54-	5 207 733 400-	Betrieblicher Ertrag	5 458 421 285.48 -	250 687 885 -
131 359 750.40-	51 752 300	Aufwandüberschuss aus betrieblicher Tätigkeit	172 251 927.42 -	224 004 227 -
30 617 548.43	23 701 400	34 Finanzaufwand	21 360 793.92	2 340 606 -
100 546 670.18-	92 878 900-	44 Finanzertrag	88 333 514.06 -	4 545 386 +
69 929 121.75-	69 177 500-	Ertragsüberschuss aus Finanzierung	66 972 720.14 -	2 204 780 +
201 288 872.15-	17 425 200-	Operatives Ergebnis (Ertragsüberschuss)	239 224 647.56 -	221 799 448 -
19 436 675.90	102 312 900	38 Ausserordentlicher Aufwand	196 597 241.82	94 284 342 +
10 247 559.11-	85 547 000-	48 Ausserordentlicher Ertrag	75 729 236.50 -	9 817 764 +
9 189 116.79	16 765 900	Ausserordentliches Ergebnis (Aufwandüberschuss)	120 868 005.32	104 102 105 +
192 099 755.36-	659 300-	Gesamtergebnis (Ertragsüberschuss)	118 356 642.24 -	117 697 342 -

Funktionale Gliederung (HRM2)

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung (HRM2)

Funktion	Rechnung 2017		Rechnung 2018		Rechnung 2019	
	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %
Bruttoaufwand						
0 Allgemeine Verwaltung	531'440.4	9.8	317'243.1	6.3	467'333.8	8.5
Legislative und Exekutive	5'799.6	0.1	6'111.1	0.1	5'817.6	0.1
Allgemeine Dienste	525'640.9	9.7	311'132.0	6.2	461'516.3	8.4
Beziehungen zum Ausland	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in allgemeine Verwaltung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
1 Öffentliche Ordnung, Sicherheit, Verteidigung	578'975.6	10.6	609'393.0	12.2	635'424.5	11.5
Öffentliche Sicherheit	369'633.7	6.8	376'413.0	7.5	419'325.3	7.6
Rechtssprechung	41'852.4	0.8	48'270.3	1.0	42'602.1	0.8
Strafvollzug	72'848.0	1.3	73'480.0	1.5	71'090.6	1.3
Allgemeines Rechtswesen	80'230.1	1.5	96'877.4	1.9	88'913.6	1.6
Feuerwehr	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Verteidigung	14'411.4	0.3	14'352.3	0.3	13'492.9	0.2
F&E in Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2 Bildung	930'834.6	17.1	934'972.8	18.7	947'148.0	17.2
Obligatorische Schule	5'133.6	0.1	5'146.5	0.1	5'460.3	0.1
Sonderschulen	124'783.1	2.3	125'412.0	2.5	126'705.4	2.3
Berufliche Grundbildung	192'943.0	3.5	192'916.6	3.9	192'522.9	3.5
Allgemeinbildende Schulen	117'554.0	2.2	117'704.5	2.4	117'290.4	2.1
Höhere Berufsbildung	60'685.5	1.1	60'044.6	1.2	59'439.3	1.1
Hochschulen	341'686.2	6.3	343'190.1	6.9	356'832.7	6.5
Forschung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Übriges Bildungswesen	88'049.2	1.6	90'558.3	1.8	88'897.1	1.6
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	76'853.0	1.4	72'668.1	1.5	75'112.2	1.4
Kulturerbe	7'531.1	0.1	7'733.7	0.2	6'797.9	0.1
Kultur, übrige	60'581.8	1.1	56'670.5	1.1	56'829.1	1.0
Medien	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sport und Freizeit	8'740.1	0.2	8'263.9	0.2	11'485.2	0.2
Kirchen und religiöse Angelegenheiten	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
4 Gesundheit	696'159.2	12.8	675'894.3	13.5	697'518.7	12.7
Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	582'389.4	10.7	562'151.3	11.2	561'858.2	10.2
Ambulante Krankenpflege	9'538.8	0.2	4'913.1	0.1	5'099.5	0.1
Gesundheitsprävention	26'053.1	0.5	30'325.2	0.6	30'811.7	0.6
F&E in Gesundheit	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gesundheitswesen, n.a.g.	78'177.9	1.4	78'504.8	1.6	99'749.3	1.8
5 Soziale Wohlfahrt	880'539.7	16.2	871'282.3	17.4	896'613.4	16.3
Krankheit und Unfall	239'097.6	4.4	245'698.3	4.9	252'178.4	4.6
Invaliddität	299'816.4	5.5	285'488.4	5.7	286'112.0	5.2
Alter + Hinterlassene	185'905.1	3.4	193'743.8	3.9	202'213.6	3.7
Familie und Jugend	15'939.7	0.3	14'245.1	0.3	13'852.8	0.3
Arbeitslosigkeit	47'545.2	0.9	47'058.8	0.9	44'367.1	0.8
Sozialer Wohnungsbau	699.9	0.0	642.9	0.0	564.9	0.0
Sozialhilfe und Asylwesen	91'016.8	1.7	83'883.2	1.7	96'676.7	1.8
F&E in soziale Sicherheit	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Soziale Wohlfahrt, n.a.g.	518.8	0.0	521.9	0.0	648.0	0.0
6 Verkehr, Nachrichtenübermittlung	309'347.3	5.7	301'151.6	6.0	352'939.8	6.4
Strassenverkehr	173'125.2	3.2	166'827.2	3.3	219'603.7	4.0
Öffentlicher Verkehr	135'989.6	2.5	134'067.9	2.7	133'079.1	2.4
Verkehr, übrige	232.5	0.0	256.4	0.0	257.0	0.0
Nachrichtenübermittlung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung (HRM2)

Funktion	Rechnung 2017		Rechnung 2018		Rechnung 2019	
	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %
7 Umweltschutz, Raumordnung	107'857.8	2.0	120'786.4	2.4	118'306.4	2.1
Wasserversorgung	1'708.5	0.0	1'698.3	0.0	1'105.8	0.0
Abwasserbeseitigung	7'138.1	0.1	10'325.0	0.2	11'787.5	0.2
Abfallwirtschaft	4'691.8	0.1	4'113.6	0.1	5'009.7	0.1
Verbauungen	27'699.5	0.5	23'944.5	0.5	22'471.5	0.4
Arten- und Landschaftsschutz	20'558.2	0.4	22'359.6	0.4	22'455.3	0.4
Bekämpfung von Umweltverschmutzung	1'768.4	0.0	2'907.3	0.1	2'963.6	0.1
Übriger Umweltschutz	41'009.3	0.8	49'283.1	1.0	46'717.0	0.8
F&E in Umweltschutz	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Raumordnung	3'283.9	0.1	6'155.1	0.1	5'796.0	0.1
8 Volkswirtschaft	254'755.4	4.7	259'153.2	5.2	248'712.4	4.5
Landwirtschaft	200'436.8	3.7	198'206.0	4.0	197'934.3	3.6
Forstwirtschaft	34'755.8	0.6	29'621.4	0.6	32'178.9	0.6
Jagd und Fischerei	6'360.2	0.1	5'081.7	0.1	5'903.0	0.1
Tourismus	3'012.0	0.1	14'493.9	0.3	2'955.1	0.1
Industrie, Gewerbe, Handel	8'124.5	0.1	9'399.2	0.2	7'779.6	0.1
Banken und Versicherungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Brennstoffe und Energie	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Volkswirtschaft	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sonstige gewerbliche Betriebe	2'066.1	0.0	2'351.1	0.0	1'961.7	0.0
9 Finanzen und Steuern	1'077'194.1	19.8	838'551.3	16.8	1'065'018.2	19.3
Steuern	426'225.5	7.8	449'164.5	9.0	475'906.5	8.6
Steuerabkommen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Finanz- und Lastenausgleich	228'235.1	4.2	229'065.5	4.6	233'726.9	4.2
Ertragsanteile an Bundeseinnahmen	265.0	0.0	6.0	0.0	247.8	0.0
Ertragsanteile, übrige	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Vermögens- und Schuldenverwaltung	47'560.4	0.9	29'051.9	0.6	49'899.3	0.9
Rückverteilungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Nicht aufgeteilte Posten	374'908.1	6.9	131'263.4	2.6	305'237.7	5.5
	5'443'957.1	100.0	5'001'096.1	100.0	5'504'127.4	100.0
Ertrag						
0 Allgemeine Verwaltung	178'165.0	3.2	181'379.4	3.5	168'687.5	3.0
Legislative und Exekutive	163.2	0.0	123.8	0.0	233.4	0.0
Allgemeine Dienste	178'001.8	3.2	181'255.6	3.5	168'454.1	3.0
Beziehungen zum Ausland	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in allgemeine Verwaltung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
1 Öffentliche Ordnung, Sicherheit, Verteidigung	263'250.8	4.7	283'190.4	5.5	285'805.1	5.1
Öffentliche Sicherheit	143'585.9	2.6	144'078.2	2.8	171'776.8	3.1
Rechtssprechung	14'890.7	0.3	20'238.4	0.4	13'988.1	0.2
Strafvollzug	43'778.7	0.8	46'253.8	0.9	41'636.5	0.7
Allgemeines Rechtswesen	48'770.9	0.9	60'171.5	1.2	46'707.4	0.8
Feuerwehr	-2.8	-0.0	121.2	0.0	190.6	0.0
Verteidigung	12'227.4	0.2	12'327.3	0.2	11'505.8	0.2
F&E in Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2 Bildung	350'178.8	6.3	351'191.7	6.8	358'121.8	6.4
Obligatorische Schule	0.0	0.0	0.0	0.0	278.3	0.0
Sonderschulen	51'014.1	0.9	52'066.0	1.0	48'777.1	0.9
Berufliche Grundbildung	91'235.1	1.6	91'788.9	1.8	90'405.6	1.6
Allgemeinbildende Schulen	10'722.6	0.2	10'686.6	0.2	10'715.4	0.2
Höhere Berufsbildung	43'218.7	0.8	41'558.8	0.8	41'022.3	0.7
Hochschulen	123'793.7	2.2	124'765.9	2.4	135'771.9	2.4
Forschung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Übriges Bildungswesen	30'194.6	0.5	30'325.6	0.6	31'151.3	0.6

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung (HRM2)

Funktion	Rechnung 2017		Rechnung 2018		Rechnung 2019	
	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	49'591.2	0.9	47'396.7	0.9	50'071.0	0.9
Kulturerbe	1'244.1	0.0	1'014.8	0.0	874.9	0.0
Kultur, übrige	41'160.5	0.7	39'713.9	0.8	39'512.3	0.7
Medien	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sport und Freizeit	7'186.6	0.1	6'668.1	0.1	9'683.8	0.2
Kirchen und religiöse Angelegenheiten	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
4 Gesundheit	100'563.3	1.8	91'491.2	1.8	114'143.1	2.0
Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	22'243.1	0.4	8'184.5	0.2	10'446.6	0.2
Ambulante Krankenpflege	63.3	0.0	91.7	0.0	0.0	0.0
Gesundheitsprävention	8'244.8	0.1	8'579.3	0.2	9'520.5	0.2
F&E in Gesundheit	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gesundheitswesen, n.a.g.	70'012.1	1.3	74'635.7	1.4	94'176.0	1.7
5 Soziale Wohlfahrt	374'133.1	6.7	380'337.6	7.3	384'673.2	6.8
Krankheit und Unfall	156'687.3	2.8	163'474.5	3.1	167'617.1	3.0
Invaldität	48'978.0	0.9	49'212.6	0.9	49'544.0	0.9
Alter + Hinterlassene	47'859.8	0.9	49'544.7	1.0	51'567.2	0.9
Familie und Jugend	505.8	0.0	645.4	0.0	563.0	0.0
Arbeitslosigkeit	38'816.6	0.7	38'300.4	0.7	36'053.3	0.6
Sozialer Wohnungsbau	729.0	0.0	679.8	0.0	598.4	0.0
Sozialhilfe und Asylwesen	80'546.6	1.4	78'470.2	1.5	78'720.1	1.4
F&E in soziale Sicherheit	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Soziale Wohlfahrt, n.a.g.	10.0	0.0	10.0	0.0	10.0	0.0
6 Verkehr, Nachrichtenübermittlung	252'546.0	4.5	255'932.1	4.9	304'694.1	5.4
Strassenverkehr	190'012.1	3.4	183'892.6	3.5	236'629.9	4.2
Öffentlicher Verkehr	62'533.9	1.1	72'039.4	1.4	68'064.2	1.2
Verkehr, übrige	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Nachrichtenübermittlung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
7 Umweltschutz, Raumordnung	77'548.5	1.4	74'877.1	1.4	91'896.9	1.6
Wasserversorgung	1'839.7	0.0	1'670.0	0.0	1'051.4	0.0
Abwasserbeseitigung	3'783.6	0.1	9'724.8	0.2	11'213.8	0.2
Abfallwirtschaft	2'353.4	0.0	1'390.1	0.0	2'091.8	0.0
Verbauungen	14'297.9	0.3	4'975.3	0.1	21'124.1	0.4
Arten- und Landschaftsschutz	18'343.2	0.3	18'633.6	0.4	21'766.8	0.4
Bekämpfung von Umweltverschmutzung	1'633.8	0.0	1'021.7	0.0	958.2	0.0
Übriger Umweltschutz	32'590.7	0.6	34'812.2	0.7	31'285.7	0.6
F&E in Umweltschutz	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Raumordnung	2'706.3	0.0	2'649.4	0.1	2'405.0	0.0
8 Volkswirtschaft	299'651.4	5.4	313'421.2	6.0	302'221.7	5.4
Landwirtschaft	191'538.3	3.4	189'739.8	3.7	188'605.7	3.4
Forstwirtschaft	25'253.2	0.5	20'495.1	0.4	22'470.0	0.4
Jagd und Fischerei	3'714.7	0.1	3'611.7	0.1	3'706.6	0.1
Tourismus	3'012.0	0.1	14'284.1	0.3	3'099.9	0.1
Industrie, Gewerbe, Handel	4'807.8	0.1	3'192.9	0.1	2'928.6	0.1
Banken und Versicherungen	69'259.4	1.2	79'746.5	1.5	79'449.2	1.4
Brennstoffe und Energie	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Volkswirtschaft	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sonstige gewerbliche Betriebe	2'066.1	0.0	2'351.1	0.0	1'961.7	0.0

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung (HRM2)

Funktion	Rechnung 2017		Rechnung 2018		Rechnung 2019	
	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %
9 Finanzen und Steuern	3'650'256.5	65.2	3'213'978.5	61.9	3'562'169.7	63.4
Steuern	2'238'010.3	40.0	2'358'366.2	45.4	2'441'045.9	43.4
Steuerabkommen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Finanz- und Lastenausgleich	425'836.0	7.6	452'951.0	8.7	474'098.2	8.4
Ertragsanteile an Bundeseinnahmen	195'376.8	3.5	193'778.5	3.7	211'652.8	3.8
Ertragsanteile, übrige	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Vermögens- und Schuldenverwaltung	390'108.2	7.0	76'815.8	1.5	129'513.8	2.3
Rückverteilungen	475.4	0.0	877.0	0.0	773.1	0.0
Nicht aufgeteilte Posten	400'449.8	7.2	131'189.9	2.5	305'086.0	5.4
	5'595'884.6	100.0	5'193'195.8	100.0	5'622'484.0	100.0
Nettoaufwand						
0 Allgemeine Verwaltung	353'275.4	14.6	135'863.7	6.2	298'646.4	12.6
Legislative und Exekutive	5'636.4	0.2	5'987.3	0.3	5'584.2	0.2
Allgemeine Dienste	347'639.1	14.4	129'876.4	5.9	293'062.2	12.3
Beziehungen zum Ausland	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in allgemeine Verwaltung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
1 Öffentliche Ordnung, Sicherheit, Verteidigung	315'724.8	13.0	326'202.6	14.9	349'619.3	14.7
Öffentliche Sicherheit	226'047.8	9.3	232'334.9	10.6	247'548.5	10.4
Rechtssprechung	26'961.7	1.1	28'031.8	1.3	28'614.0	1.2
Strafvollzug	29'069.3	1.2	27'226.2	1.2	29'454.0	1.2
Allgemeines Rechtswesen	31'459.2	1.3	36'705.9	1.7	42'206.3	1.8
Feuerwehr	2.8	0.0	-121.2	-0.0	-190.6	-0.0
Verteidigung	2'184.0	0.1	2'025.0	0.1	1'987.1	0.1
F&E in Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2 Bildung	580'655.8	24.0	583'781.1	26.7	589'026.3	24.8
Obligatorische Schule	5'133.6	0.2	5'146.5	0.2	5'182.0	0.2
Sonderschulen	73'769.1	3.0	73'346.1	3.4	77'928.3	3.3
Berufliche Grundbildung	101'707.9	4.2	101'127.7	4.6	102'117.4	4.3
Allgemeinbildende Schulen	106'831.4	4.4	107'018.0	4.9	106'575.0	4.5
Höhere Berufsbildung	17'466.9	0.7	18'485.8	0.8	18'417.0	0.8
Hochschulen	217'892.5	9.0	218'424.2	10.0	221'060.8	9.3
Forschung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Übriges Bildungswesen	57'854.6	2.4	60'232.7	2.8	57'745.8	2.4
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	27'261.7	1.1	25'271.4	1.2	25'041.2	1.1
Kulturerbe	6'287.0	0.3	6'719.0	0.3	5'923.0	0.2
Kultur, übrige	19'421.2	0.8	16'956.6	0.8	17'316.8	0.7
Medien	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sport und Freizeit	1'553.6	0.1	1'595.9	0.1	1'801.5	0.1
Kirchen und religiöse Angelegenheiten	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
4 Gesundheit	595'595.9	24.6	584'403.1	26.8	583'375.5	24.5
Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	560'146.3	23.1	553'966.8	25.4	551'411.5	23.2
Ambulante Krankenpflege	9'475.5	0.4	4'821.4	0.2	5'099.5	0.2
Gesundheitsprävention	17'808.3	0.7	21'745.8	1.0	21'291.1	0.9
F&E in Gesundheit	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gesundheitswesen, n.a.g.	8'165.8	0.3	3'869.1	0.2	5'573.3	0.2

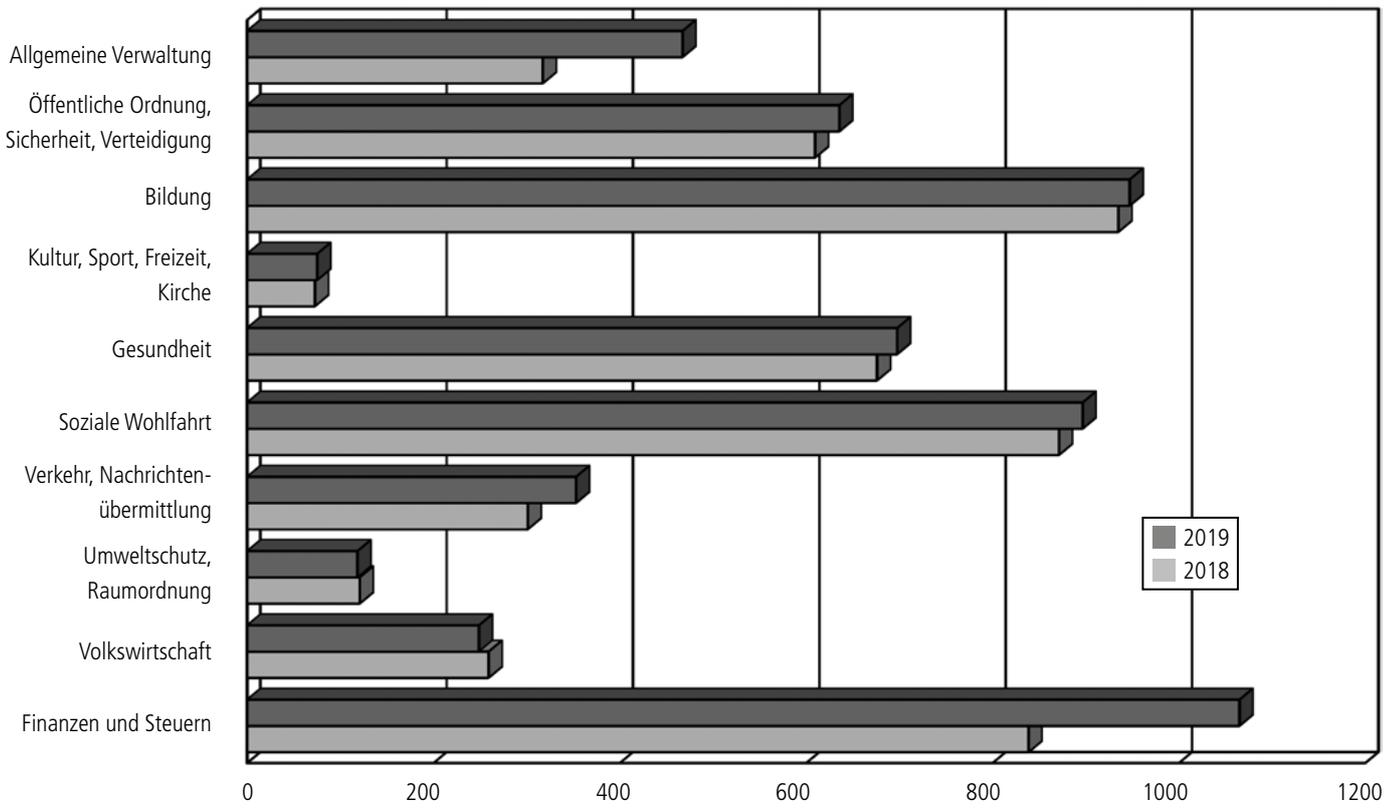
Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung (HRM2)

Funktion	Rechnung 2017		Rechnung 2018		Rechnung 2019	
	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %
5 Soziale Wohlfahrt	506'406.6	20.9	490'944.7	22.5	511'940.2	21.5
Krankheit und Unfall	82'410.3	3.4	82'223.8	3.8	84'561.3	3.6
Invalidität	250'838.5	10.4	236'275.7	10.8	236'568.0	9.9
Alter + Hinterlassene	138'045.3	5.7	144'199.1	6.6	150'646.4	6.3
Familie und Jugend	15'433.9	0.6	13'599.8	0.6	13'289.7	0.6
Arbeitslosigkeit	8'728.6	0.4	8'758.4	0.4	8'313.7	0.3
Sozialer Wohnungsbau	-29.0	-0.0	-36.9	-0.0	-33.5	-0.0
Sozialhilfe und Asylwesen	10'470.3	0.4	5'413.0	0.2	17'956.6	0.8
F&E in soziale Sicherheit	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Soziale Wohlfahrt, n.a.g.	508.8	0.0	511.9	0.0	638.0	0.0
6 Verkehr, Nachrichtenübermittlung	56'801.4	2.3	45'219.5	2.1	48'245.7	2.0
Strassenverkehr	-16'886.9	-0.7	-17'065.4	-0.8	-17'026.2	-0.7
Öffentlicher Verkehr	73'455.7	3.0	62'028.5	2.8	65'014.9	2.7
Verkehr, übrige	232.5	0.0	256.4	0.0	257.0	0.0
Nachrichtenübermittlung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
7 Umweltschutz, Raumordnung	30'309.3	1.3	45'909.3	2.1	26'409.5	1.1
Wasserversorgung	-131.2	-0.0	28.3	0.0	54.4	0.0
Abwasserbeseitigung	3'354.6	0.1	600.2	0.0	573.8	0.0
Abfallwirtschaft	2'338.4	0.1	2'723.5	0.1	2'917.9	0.1
Verbauungen	13'401.6	0.6	18'969.2	0.9	1'347.4	0.1
Arten- und Landschaftsschutz	2'215.0	0.1	3'726.0	0.2	688.4	0.0
Bekämpfung von Umweltverschmutzung	134.7	0.0	1'885.5	0.1	2'005.4	0.1
Übriger Umweltschutz	8'418.6	0.3	14'470.9	0.7	15'431.2	0.6
F&E in Umweltschutz	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Raumordnung	577.6	0.0	3'505.6	0.2	3'391.0	0.1
8 Volkswirtschaft	-44'896.0	-1.9	-54'268.1	-2.5	-53'509.2	-2.2
Landwirtschaft	8'898.5	0.4	8'466.1	0.4	9'328.6	0.4
Forstwirtschaft	9'502.6	0.4	9'126.3	0.4	9'708.9	0.4
Jagd und Fischerei	2'645.5	0.1	1'470.0	0.1	2'196.4	0.1
Tourismus	0.0	0.0	209.7	0.0	-144.8	-0.0
Industrie, Gewerbe, Handel	3'316.7	0.1	6'206.3	0.3	4'850.9	0.2
Banken und Versicherungen	-69'259.4	-2.9	-79'746.5	-3.7	-79'449.2	-3.3
Brennstoffe und Energie	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Volkswirtschaft	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sonstige gewerbliche Betriebe	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	2'421'134.9	100.0	2'183'327.4	100.0	2'378'794.9	100.0
9 Finanzen und Steuern	-2'573'062.4		-2'375'427.2		-2'497'151.6	
Steuern	-1'811'784.8		-1'909'201.7		-1'965'139.4	
Steuerabkommen	0.0		0.0		0.0	
Finanz- und Lastenausgleich	-197'600.9		-223'885.5		-240'371.3	
Ertragsanteile an Bundeseinnahmen	-195'111.8		-193'772.5		-211'405.0	
Ertragsanteile, übrige	0.0		0.0		0.0	
Vermögens- und Schuldenverwaltung	-342'547.8		-47'763.9		-79'614.5	
Rückverteilungen	-475.4		-877.0		-773.1	
Nicht aufgeteilte Posten	-25'541.7		73.6		151.7	
	-151'927.5		-192'099.8		-118'356.6	

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung (HRM2)

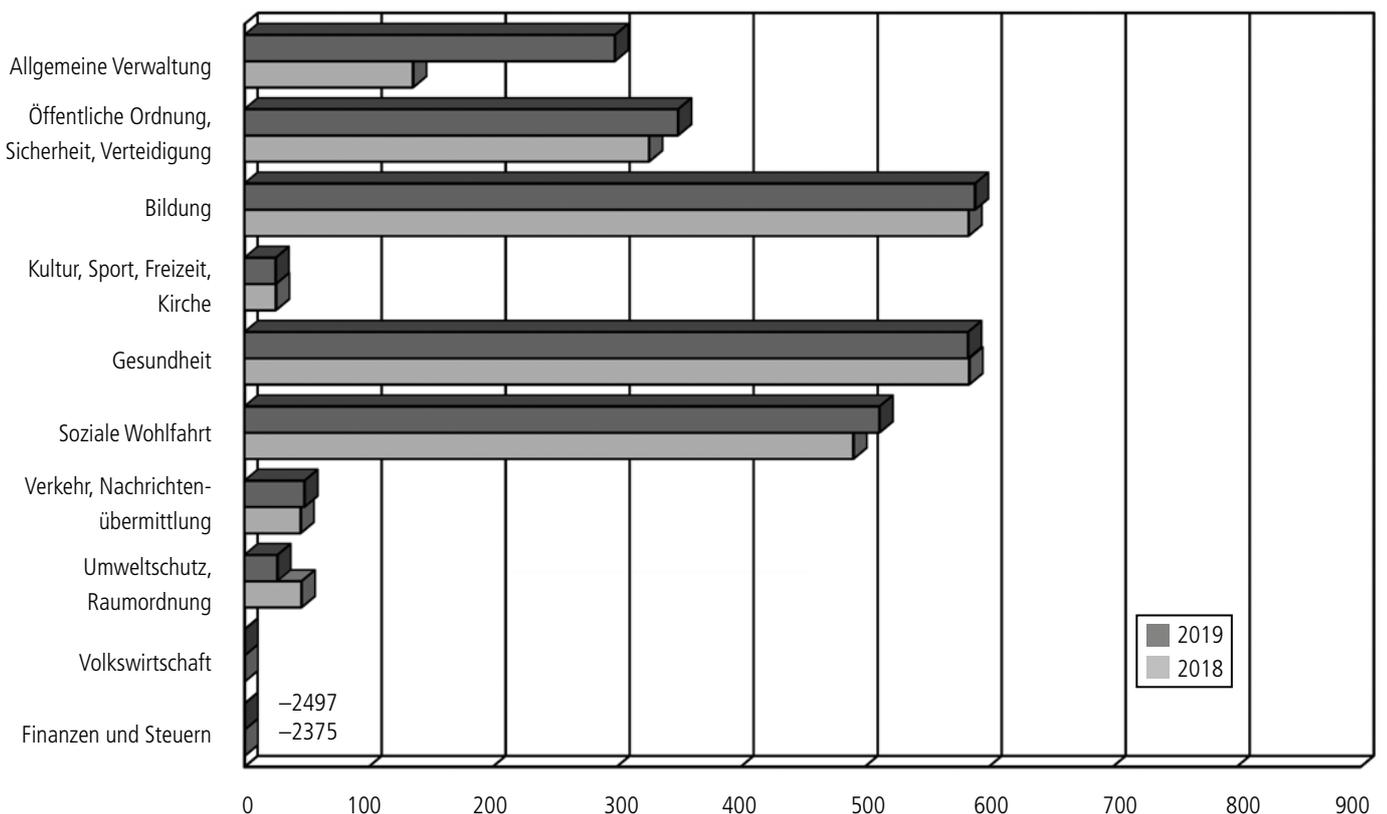
Bruttoaufwand nach Funktionen

(in Mio. Franken)



Nettoaufwand nach Funktionen

(in Mio. Franken)



VII. Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung (HRM2)

Investitionsrechnung Funktionale Gliederung (HRM2)

Funktion	Rechnung 2017		Rechnung 2018		Rechnung 2019	
	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %
Bruttoaufwand						
0 Allgemeine Verwaltung	15'480.5	2.5	139'193.2	35.0	4'726.0	1.1
Legislative und Exekutive	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Allgemeine Dienste	15'480.5	2.5	139'193.2	35.0	4'726.0	1.1
Beziehungen zum Ausland	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in allgemeine Verwaltung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
1 Öffentliche Ordnung, Sicherheit, Verteidigung	1'249.4	0.2	6'252.2	1.6	11'679.8	2.7
Öffentliche Sicherheit	1'249.4	0.2	4'607.8	1.2	1'907.1	0.4
Rechtssprechung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Strafvollzug	0.0	0.0	1'644.3	0.4	9'772.7	2.2
Allgemeines Rechtswesen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Feuerwehr	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Verteidigung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2 Bildung	6'877.7	1.1	15'069.1	3.8	20'178.6	4.6
Obligatorische Schule	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sonderschulen	0.0	0.0	530.9	0.1	0.0	0.0
Berufliche Grundbildung	0.0	0.0	0.0	0.0	4'984.7	1.1
Allgemeinbildende Schulen	65.4	0.0	80.5	0.0	677.2	0.2
Höhere Berufsbildung	5'652.8	0.9	13'392.9	3.4	5'835.3	1.3
Hochschulen	32.0	0.0	140.4	0.0	7'766.6	1.8
Forschung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Übriges Bildungswesen	1'127.5	0.2	924.3	0.2	914.8	0.2
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	0.0	0.0	3'440.8	0.9	4'247.9	1.0
Kulturerbe	0.0	0.0	1'000.0	0.3	0.0	0.0
Kultur, übrige	0.0	0.0	2'440.8	0.6	4'247.9	1.0
Medien	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sport und Freizeit	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Kirchen und religiöse Angelegenheiten	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
4 Gesundheit	497'864.2	81.1	153'282.1	38.6	150'738.6	34.3
Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	497'864.2	81.1	153'282.1	38.6	150'738.6	34.3
Ambulante Krankenpflege	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gesundheitsprävention	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Gesundheit	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gesundheitswesen, n.a.g.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
5 Soziale Wohlfahrt	6'270.0	1.0	0.0	0.0	1'111.0	0.3
Krankheit und Unfall	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Invalidität	6'270.0	1.0	0.0	0.0	1'111.0	0.3
Alter + Hinterlassene	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Familie und Jugend	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Arbeitslosigkeit	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sozialer Wohnungsbau	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sozialhilfe und Asylwesen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in soziale Sicherheit	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Soziale Wohlfahrt, n.a.g.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
6 Verkehr, Nachrichtenübermittlung	80'949.1	13.2	79'711.4	20.0	106'828.6	24.3
Strassenverkehr	77'940.9	12.7	73'908.4	18.6	104'307.2	23.7
Öffentlicher Verkehr	3'008.2	0.5	5'803.0	1.5	2'521.4	0.6
Verkehr, übrige	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Nachrichtenübermittlung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Investitionsrechnung Funktionale Gliederung (HRM2)

Funktion	Rechnung 2017		Rechnung 2018		Rechnung 2019	
	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %
7 Umweltschutz, Raumordnung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Wasserversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abwasserbeseitigung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abfallwirtschaft	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Verbauungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Arten- und Landschaftsschutz	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Bekämpfung von Umweltverschmutzung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Übriger Umweltschutz	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Umweltschutz	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Raumordnung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
8 Volkswirtschaft	4'860.4	0.8	632.4	0.2	140'100.7	31.9
Landwirtschaft	-7.5	-0.0	0.0	0.0	-230.1	-0.1
Forstwirtschaft	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Jagd und Fischerei	3'319.8	0.5	311.6	0.1	60.0	0.0
Tourismus	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Industrie, Gewerbe, Handel	1'485.1	0.2	320.7	0.1	12'936.8	2.9
Banken und Versicherungen	0.0	0.0	0.0	0.0	127'334.1	29.0
Brennstoffe und Energie	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Volkswirtschaft	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sonstige gewerbliche Betriebe	63.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
9 Finanzen und Steuern	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Steuern	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Steuerabkommen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Finanz- und Lastenausgleich	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ertragsanteile an Bundeseinnahmen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ertragsanteile, übrige	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Vermögens- und Schuldenverwaltung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Rückverteilungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Nicht aufgeteilte Posten	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	613'551.2	100.0	397'581.1	100.0	439'611.2	100.0
Ertrag						
0 Allgemeine Verwaltung	22'733.9	13.6	16'087.5	36.0	-7.9	-0.0
Legislative und Exekutive	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Allgemeine Dienste	22'733.9	13.6	16'087.5	36.0	-7.9	-0.0
Beziehungen zum Ausland	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in allgemeine Verwaltung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
1 Öffentliche Ordnung, Sicherheit, Verteidigung	0.0	0.0	1 871.0	4.2	5 486.2	5.9
Öffentliche Sicherheit	0.0	0.0	0.0	0.0	7.5	0.0
Rechtssprechung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Strafvollzug	0.0	0.0	1'871.0	4.2	5'478.7	5.9
Allgemeines Rechtswesen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Feuerwehr	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Verteidigung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2 Bildung	4'579.5	2.7	2'480.5	5.6	1'411.3	1.5
Obligatorische Schule	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sonderschulen	79.4	0.0	79.4	0.2	79.4	0.1
Berufliche Grundbildung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Allgemeinbildende Schulen	0.0	0.0	71.8	0.2	0.0	0.0
Höhere Berufsbildung	0.0	0.0	4.8	0.0	46.4	0.0
Hochschulen	3'096.4	1.8	1'028.7	2.3	0.0	0.0
Forschung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Übriges Bildungswesen	1'403.8	0.8	1'295.9	2.9	1'285.5	1.4

Investitionsrechnung Funktionale Gliederung (HRM2)

Funktion	Rechnung 2017		Rechnung 2018		Rechnung 2019	
	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Kulturerbe	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Kultur, übrige	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Medien	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sport und Freizeit	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Kirchen und religiöse Angelegenheiten	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
4 Gesundheit	113'394.7	67.6	0.0	0.0	62'800.0	67.2
Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	113'394.7	67.6	0.0	0.0	62'800.0	67.2
Ambulante Krankenpflege	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gesundheitsprävention	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Gesundheit	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gesundheitswesen, n.a.g.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
5 Soziale Wohlfahrt	875.9	0.5	1'379.4	3.1	3'401.6	3.6
Krankheit und Unfall	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Invalidität	875.9	0.5	1'379.4	3.1	3'401.6	3.6
Alter + Hinterlassene	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Familie und Jugend	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Arbeitslosigkeit	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sozialer Wohnungsbau	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sozialhilfe und Asylwesen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in soziale Sicherheit	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Soziale Wohlfahrt, n.a.g.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
6 Verkehr, Nachrichtenübermittlung	24'914.3	14.9	22'394.7	50.2	19'958.8	21.3
Strassenverkehr	23'844.1	14.2	21'404.9	47.9	19'158.2	20.5
Öffentlicher Verkehr	1'070.2	0.6	989.9	2.2	800.6	0.9
Verkehr, übrige	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Nachrichtenübermittlung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
7 Umweltschutz, Raumordnung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Wasserversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abwasserbeseitigung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abfallwirtschaft	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Verbauungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Arten- und Landschaftsschutz	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Bekämpfung von Umweltverschmutzung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Übriger Umweltschutz	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Umweltschutz	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Raumordnung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
8 Volkswirtschaft	1'138.3	0.7	437.4	1.0	437.4	0.5
Landwirtschaft	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Forstwirtschaft	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Jagd und Fischerei	93.6	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0
Tourismus	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Industrie, Gewerbe, Handel	1'044.7	0.6	437.4	1.0	437.4	0.5
Banken und Versicherungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Brennstoffe und Energie	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Volkswirtschaft	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sonstige gewerbliche Betriebe	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Investitionsrechnung Funktionale Gliederung (HRM2)

Funktion	Rechnung 2017		Rechnung 2018		Rechnung 2019	
	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %
9 Finanzen und Steuern	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Steuern	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Steuerabkommen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Finanz- und Lastenausgleich	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ertragsanteile an Bundeseinnahmen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ertragsanteile, übrige	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Vermögens- und Schuldenverwaltung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Rückverteilungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Nicht aufgeteilte Posten	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	167'636.5	100.0	44'650.4	100.0	93'487.4	100.0
Nettoaufwand						
0 Allgemeine Verwaltung	-7'253.4	-1.6	123'105.8	34.9	4'733.9	1.4
Legislative und Exekutive	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Allgemeine Dienste	-7'253.4	-1.6	123'105.8	34.9	4'733.9	1.4
Beziehungen zum Ausland	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in allgemeine Verwaltung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
1 Öffentliche Ordnung, Sicherheit, Verteidigung	1'249.4	0.3	4'381.2	1.2	6'193.6	1.8
Öffentliche Sicherheit	1'249.4	0.3	4'607.8	1.3	1'899.6	0.5
Rechtssprechung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Strafvollzug	0.0	0.0	-226.6	-0.1	4'294.0	1.2
Allgemeines Rechtswesen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Feuerwehr	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Verteidigung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2 Bildung	2'298.2	0.5	12'588.5	3.6	18'767.3	5.4
Obligatorische Schule	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sonderschulen	-79.4	-0.0	451.6	0.1	-79.4	-0.0
Berufliche Grundbildung	0.0	0.0	0.0	0.0	4'984.7	1.4
Allgemeinbildende Schulen	65.4	0.0	8.8	0.0	677.2	0.2
Höhere Berufsbildung	5'652.8	1.3	13'388.1	3.8	5'788.9	1.7
Hochschulen	-3'064.4	-0.7	-888.2	-0.3	7'766.6	2.2
Forschung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Übriges Bildungswesen	-276.3	-0.1	-371.6	-0.1	-370.7	-0.1
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	0.0	0.0	3'440.8	1.0	4'247.9	1.2
Kulturerbe	0.0	0.0	1'000.0	0.3	0.0	0.0
Kultur, übrige	0.0	0.0	2'440.8	0.7	4'247.9	1.2
Medien	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sport und Freizeit	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Kirchen und religiöse Angelegenheiten	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
4 Gesundheit	384'469.5	86.2	153'282.1	43.4	87'938.6	25.4
Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	384'469.5	86.2	153'282.1	43.4	87'938.6	25.4
Ambulante Krankenpflege	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gesundheitsprävention	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Gesundheit	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gesundheitswesen, n.a.g.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Investitionsrechnung Funktionale Gliederung (HRM2)

Funktion	Rechnung 2017		Rechnung 2018		Rechnung 2019	
	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %
5 Soziale Wohlfahrt	5'394.1	1.2	-1'379.4	-0.4	-2'290.6	-0.7
Krankheit und Unfall	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Invalidität	5'394.1	1.2	-1'379.4	-0.4	-2'290.6	-0.7
Alter + Hinterlassene	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Familie und Jugend	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Arbeitslosigkeit	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sozialer Wohnungsbau	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sozialhilfe und Asylwesen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in soziale Sicherheit	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Soziale Wohlfahrt, n.a.g.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
6 Verkehr, Nachrichtenübermittlung	56'034.8	12.6	57'316.6	16.2	86'869.9	25.1
Strassenverkehr	54'096.9	12.1	52'503.5	14.9	85'149.1	24.6
Öffentlicher Verkehr	1'937.9	0.4	4'813.1	1.4	1'720.8	0.5
Verkehr, übrige	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Nachrichtenübermittlung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
7 Umweltschutz, Raumordnung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Wasserversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abwasserbeseitigung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abfallwirtschaft	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Verbauungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Arten- und Landschaftsschutz	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Bekämpfung von Umweltverschmutzung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Übriger Umweltschutz	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Umweltschutz	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Raumordnung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
8 Volkswirtschaft	3'722.1	0.8	195.0	0.1	139'663.3	40.4
Landwirtschaft	-7.5	-0.0	0.0	0.0	-230.1	-0.1
Forstwirtschaft	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Jagd und Fischerei	3'226.1	0.7	311.6	0.1	60.0	0.0
Tourismus	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Industrie, Gewerbe, Handel	440.5	0.1	-116.7	-0.0	12'499.4	3.6
Banken und Versicherungen	0.0	0.0	0.0	0.0	127'334.1	36.8
Brennstoffe und Energie	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
F&E in Volkswirtschaft	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sonstige gewerbliche Betriebe	63.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	445'914.7	100.0	352'930.6	100.0	346'123.9	100.0
9 Finanzen und Steuern	0.0		0.0		0.0	
Steuern	0.0		0.0		0.0	
Steuerabkommen	0.0		0.0		0.0	
Finanz- und Lastenausgleich	0.0		0.0		0.0	
Ertragsanteile an Bundeseinnahmen	0.0		0.0		0.0	
Ertragsanteile, übrige	0.0		0.0		0.0	
Vermögens- und Schuldenverwaltung	0.0		0.0		0.0	
Rückverteilungen	0.0		0.0		0.0	
Nicht aufgeteilte Posten	0.0		0.0		0.0	
	445'914.7		352'930.6		346'123.9	

VIII. Geldflussrechnung

Geldflussrechnung

	Rechnung 2018 Fr.	Rechnung 2019 Fr.	Veränderung Fr.
Direkte Geldflussrechnung Rechnung 2019 (HRM2)			
+ Erfolgsrechnung (Liquiditätswirksame Erträge)	4'666'937'317.11	4'813'882'286.33	146'944'969.22
+ 40 - Fiskalertrag	2'363'375'068.59	2'446'225'113.26	82'850'044.67
+ 41 - Regalien und Konzessionen.	117'485'859.20	116'927'347.90	-558'511.30
+ 42 - Entgelte	299'558'876.26	293'944'172.70	-5'614'703.56
+ 43 - Verschiedene Erträge	8'776'721.10	15'750'500.36	6'973'779.26
+ 44 - Finanzertrag	98'767'241.68	87'177'393.73	-11'589'847.95
+ 46 - Transferertrag	1'529'988'332.55	1'610'650'481.73	80'662'149.18
+ 47 - Durchlaufende Beiträge	240'794'067.58	243'013'712.65	2'219'645.07
+ 48 - A.o.Ertrag	8'191'150.15	193'564.00	-7'997'586.15
Abnahme/Zunahme Aktivpositionen	-63'308'916.62	-38'992'650.56	-24'316'266.06
= Einzahlungen aus operativer Tätigkeit	4'603'628'400.49	4'774'889'635.77	171'261'235.28
- Erfolgsrechnung (Liquiditätswirksame Aufwände)	-4'319'121'475.32	-4'444'336'234.07	-125'214'758.75
- 30 - Personalaufwand.	-712'865'123.82	-726'741'824.89	-13'876'701.07
- 31 - Sach- und übriger Personalaufwand	-416'443'797.51	-432'130'591.37	-15'686'793.86
- 34 - Finanzaufwand.	-30'159'608.43	-20'859'803.92	9'299'804.51
- 36 - Transferaufwand	-2'915'083'900.98	-3'006'690'301.24	-91'606'400.26
- 37 - Durchlaufende Beiträge	-240'794'067.58	-243'013'712.65	-2'219'645.07
- 38 - A.o.Aufwand	-3'774'977.00	-14'900'000.00	-11'125'023.00
Abnahme/Zunahme Passivpositionen	25'927'955.53	90'131'460.32	64'203'504.79
= Auszahlung aus operativer Tätigkeit	-4'293'193'519.79	-4'354'204'773.75	-61'011'253.96
= Geldfluss aus operativer Tätigkeit	310'434'880.70	420'684'862.02	110'249'981.32
+ Rückzahlung von Darlehen/Beteiligungen	16'667'052.25	5'303'820.60	-11'363'231.65
+ Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	19'918'602.89	19'628'067.58	-290'535.31
+ Rückerstattung Investitionsbeiträge	2'408'000.00	778'000.00	-1'630'000.00
+ Durchlaufende Beiträge	2'804'157.00	4'539'668.00	1'735'511.00
+ Übriges Verwaltungsvermögen	2'712'456.00	-7'881.90	-2'720'337.90
= Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung	44'510'268.14	30'241'674.28	-14'268'593.86
- Sachanlagen/Immaterielle Anlagen	-99'301'489.80	-138'533'834.36	-39'232'344.56
- Darlehen und Beteiligungen.	-145'536'416.00	-74'327'103.14	71'209'312.86
- Eigene Investitionsbeiträge	-13'904'678.00	-23'583'176.49	-9'678'498.49
- Durchlaufende Investitionsbeiträge	-2'804'157.00	-4'539'668.00	-1'735'511.00
- Übriges Verwaltungsvermögen	-128'000'000.00	0.00	128'000'000.00
= Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung	-389'546'740.80	-240'983'781.99	148'562'958.81
= Übertragung vom Verwaltungs- und Finanzvermögen	140'175.00	445'685.00	305'510.00
= Geldfluss aus Investitionstätigkeit im VV	-344'896'297.66	-210'296'422.71	134'599'874.95
+/- Kauf/Verkauf von Finanz-/Sachanlagen (kurzfristig)	0.00	-300'000'000.00	-300'000'000.00
+/- Kauf/Verkauf von Finanz-/Sachanlagen (langfristig)	19'293'669.07	-39'802'235.61	-59'095'904.68
= Geldfluss aus Anlagetätigkeit im Finanzvermögen	19'293'669.07	-339'802'235.61	-359'095'904.68
= Geldfluss aus Investitions- und Anlagetätigkeit	-325'602'628.59	-550'098'658.32	-224'496'029.73
+/- Zunahme/Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	52.81	-382.10	-434.91
+/- Zunahme/Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	-250'103'174.22	-126'939.88	-249'976'234.34
= Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-250'103'121.41	-127'321.98	249'975'799.43
= Total Veränderung flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	-265'270'869.30	-129'541'118.28	135'729'751.02
Fondsnachweis:			
Stand Flüssige Mittel per 1.1.	942'167'357.72	676'896'488.42	-265'270'869.30
Stand Flüssige Mittel per 31.12.	676'896'488.42	547'355'370.14	-129'541'118.28
+/- Zunahme/Abnahme Flüssige Mittel/kurzfristige Geldanlagen	-265'270'869.30	-129'541'118.28	135'729'751.02

Geldflussrechnung

	Rechnung 2018 Fr.	Rechnung 2019 Fr.	Veränderung Fr.
Indirekte Geldflussrechnung Rechnung 2019 (HRM2)			
= Jahresergebnis	192'099'755.36	118'356'642.24	-73'743'113.12
+ Abschreibung Sachanlagen Verwaltungsvermögen	96'513'665.26	126'441'859.95	29'928'194.69
+ Abschreibung Immaterielle Anlagen Verw.vermögen	6'440'330.05	8'097'951.63	1'657'621.58
+ Abschreibung Investitionsbeiträge	14'624'596.20	10'345'599.90	-4'278'996.30
+ Abschreibung übriges Verwaltungsvermögen	5'383'600.00	9'040'700.00	3'657'100.00
+/- Wertberichtigungen auf Darlehen/Beteiligungen VV	8'099'845.00	151'023'843.00	142'923'998.00
Liquiditätsunwirksame Aufwände/Erträge (ER):			
+ Abschreibungen des Finanzvermögens	30'589'333.89	55'678'067.09	25'088'733.20
+ Aktivierung Eigenleistungen Investitionsrechnung	-8'034'342.09	-8'493'352.45	-459'010.36
+/- Abnahme/Zunahme Forderungen	-106'240'011.84	73'903'433.62	32'336'578.22
+/- Abnahme/Zunahme aktive Rechnungsabgrenzung	11'699'364.33	-21'387'274.03	-33'086'638.36
+/- Abnahme/Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	-170'021.70	-40'272.90	129'748.80
+/- Buch- und Kurserfolg auf Anlagen des FV	-1'594'971.50	-31'604'820.33	-30'009'848.83
+/- Zunahme/Abnahme laufende Verbindlichkeiten	-52'104'259.15	108'607'023.62	160'711'282.77
+/- Zunahme/Abnahme passive Rechnungsabgrenzung	75'130'657.78	12'551'969.50	-62'578'688.28
+/- Bildung/Auflösung oder Verwendung von Rückstellungen	33'409'616.05	-9'753'076.16	-43'162'692.21
+/- Einlagen/Entnahmen aus SF, Fonds, Rücklagen des EK	4'587'723.06	-34'276'565.42	-38'864'288.48
= Geldfluss aus operativer Tätigkeit	310'434'880.70	420'684'862.02	110'249'981.32
+/- Rückzahlung von Darlehen/Beteiligungen	16'667'052.25	5'303'820.60	-11'363'231.65
+/- Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	19'918'602.89	19'628'067.58	-290'535.31
+/- Rückerstattung Investitionsbeiträge	2'408'000.00	778'000.00	-1'630'000.00
+/- Durchlaufende Beiträge	2'804'157.00	4'539'668.00	1'735'511.00
+/- Übriges Verwaltungsvermögen	2'712'456.00	-7'881.90	-2'720'337.90
= Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung	44'510'268.14	30'241'674.28	-14'268'593.86
+/- Sachanlagen/Immaterielle Anlagen	-99'301'489.80	-138'533'834.36	-39'232'344.56
+/- Darlehen und Beteiligungen	-145'536'416.00	-74'327'103.14	71'209'312.86
+/- Eigene Investitionsbeiträge	-13'904'678.00	-23'583'176.49	-9'678'498.49
+/- Durchlaufende Investitionsbeiträge	-2'804'157.00	-4'539'668.00	-1'735'511.00
+/- Übriges Verwaltungsvermögen	-128'000'000.00	0.00	128'000'000.00
= Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung	-389'546'740.80	-240'983'781.99	148'562'958.81
= Übertragung vom Verwaltungs- und Finanzvermögen	140'175.00	445'685.00	305'510.00
= Geldfluss aus Investitionstätigkeit im VV	-344'896'297.66	-210'296'422.71	134'599'874.95
+/- Zunahme/Abnahme Finanz-/Sachanlagen FV (kurzfristig)	0.00	-300'000'000.00	-300'000'000.00
+/- Zunahme/Abnahme Finanz-/Sachanlagen FV (langfristig)	19'293'669.07	39'802'235.61	-59'095'904.68
= Geldfluss aus Anlagetätigkeit im Finanzvermögen	19'293'669.07	-339'802'235.61	-359'095'904.68
= Geldfluss aus Investitions- und Anlagetätigkeit	-325'602'628.59	-550'098'658.32	-224'496'029.73
+/- Zunahme/Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	52.81	-382.10	-434.91
+/- Zunahme/Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	-250'103'174.22	-126'939.88	249'976'234.34
= Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-250'103'121.41	-127'321.98	249'975'799.43
= Total Veränderung flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	-265'270'869.30	-129'541'118.28	135'729'751.02
Fondsnachweis:			
Stand Flüssige Mittel per 1.1.	942'167'357.72	676'896'488.42	-265'270'869.30
Stand Flüssige Mittel per 31.12.	676'896'488.42	547'355'370.14	-129'541'118.28
+/- Zunahme/Abnahme Flüssige Mittel/kurzfristige Geldanlagen	-265'270'869.30	-129'541'118.28	135'729'751.02

IX. Eigenkapitalnachweis

Eigenkapitalnachweis

	Bestand per 31.12.2018 Fr.	Abnahme Fr.	Zunahme Fr.	Bestand per 31.12.2019 Fr.
Eigenkapitalnachweis				
Tourismusrechnung	7'700'814.68	-198'144.16		7'502'670.52
Walderhaltungsmassnahmen	2'130'538.62	-6'878.55		2'123'660.07
Arbeitsmarktfonds.	2'590'987.40	-30'879.80		2'560'107.60
Kantonshilfskasse	1'462'319.24	-229'451.30		1'232'867.94
Mietwohnungsfonds	2'785'558.84	-114'923.75		2'670'635.09
Strassenfonds	183'581'735.89	-24'807'736.64		158'773'999.25
Alkoholzehntel	3'844'030.48		72'754.50	3'916'784.98
Spielsuchtabgabe	1'622'685.20		111'453.50	1'734'138.70
Tierseuchenkasse	9'387'532.54	-166'769.86		9'220'762.68
290 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	215'106'202.89	-25'554'784.06	184'208.00	189'735'626.83
FAK Staatspersonal	7'160'955.65		231'132.00	7'392'087.65
BU-Fonds	2'389'445.37	-771'828.40		1'617'616.97
NBU-Fonds	6'933'440.95	-1'960'424.20		4'973'016.75
291 Fonds im Eigenkapital	16'483'841.97	-2'732'252.60	231'132.00	13'982'721.37
Waldregion 1	158'022.73	-16'689.25	95'387.89	236'721.37
Waldregion 2	278'557.43	-29'162.14	6'538.60	255'933.89
Waldregion 3	329'753.70	-5'377.75	20'756.24	345'132.19
Waldregion 4	35'977.16	-51'067.70	74'972.61	59'882.07
Waldregion 5	79'663.55	-33'117.10	4'317.85	50'864.30
292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	881'974.57	-135'413.94	201'973.19	948'533.82
Gewerb.Berufs- + Weiterbildungszentrum St.Gallen	1'846'861.34	-424'397.17	353'828.18	1'776'292.35
Gewerb.Berufs- + Weiterbildungszentrum St.Gallen, Mensa	277'493.12	-131'057.37	37'460.79	183'896.54
Kaufm.Berufs- + Weiterbildungszentrum St.Gallen	2'616'554.11	-486'205.81	1'095'594.03	3'225'942.33
Kaufm.Berufs- + Weiterbildungszentrum St.Gallen, Mensa	241'309.68	-42'337.76	32'491.92	231'463.84
Berufs- + Weiterbildungszentrum Rorschach-Rheintal	1'905'021.90	-68'842.74	466'441.10	2'302'620.26
Berufs- + Weiterbildungszentrum Buchs	1'270'083.64	-419'049.30	800'495.97	1'651'530.31
Berufs- + Weiterbildungszentrum Sarganserland	5'474.65		500'000.00	505'474.65
Berufs- + Weiterbildungszentrum Rapperswil-Jona	855'281.46	-47'417.05	339'794.89	1'147'659.30
Berufs- + Weiterbildungszentrum Toggenburg	361'396.81	-38'094.37	39'773.12	363'075.56
Berufs- + Weiterbildungszentrum Wil-Uzwil	2'251'712.75		227'732.10	2'479'444.85
Berufs- + Weiterbildungszentrum für Gesundheitsberufe St.Gallen	124'531.45		586'634.53	711'165.98
Erneuerung Steinbruch Starkenbach	-232'172.15	-25'043.24		-257'215.39
Gebietseinheit VI (Grundreserven)	0.00		4'000'000.00	4'000'000.00
Gebietseinheit VI (ASTRA)	14'932'286.86	-13'932'286.86		1'000'000.00
Gebietseinheit VI (Kanton)	0.00		4'505'407.95	4'505'407.95
294 Reserven	26'455'835.62	-15'614'731.67	12'985'654.58	23'826'758.53
Besonderes Eigenkapital	264'379'500.00			264'379'500.00
298 Übriges Eigenkapital	264'379'500.00	0.00	0.00	264'379'500.00
Rechnungsjahr 2018	192'099'755.36	-192'099'755.36		0.00
Rechnungsjahr 2019			118'356'642.24	118'356'642.24
2990 Jahresergebnis	192'099'755.36	-192'099'755.36	118'356'642.24	118'356'642.24
Freies Eigenkapital	562'768'440.86		192'099'755.36	754'868'196.22
2999 Kumulierte Ergebnisse Vorjahre	562'768'440.86	0.00	192'099'755.36	754'868'196.22
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	754'868'196.22	-192'099'755.36	310'456'397.60	873'224'838.46
29 Eigenkapital	1'278'175'551.27	-236'136'937.63	324'059'365.37	1'366'097'979.01

X. Anhang

A Gesetzliche Grundlagen

Die vorliegende Jahresrechnung basiert auf Abschnitt III. Finanzhaushalt des Staatsverwaltungsgesetzes vom 16. Juni 1994 (sGS 140.1, StVG (Art. 43 bis 66)) sowie der dazugehörenden Finanzhaushaltsverordnung vom 17. Dezember 1996 (sGS 831.1, FHV).

B Angewendetes Regelwerk

Das angewendete Regelwerk richtet sich nach den im Handbuch «Harmonisiertes Rechnungsmodell für die Kantone und Gemeinden HRM2» vom 25. Januar 2008 (Stand vom 2. Juni 2017) erwähnten Fachempfehlungen (FE). Im Folgenden werden neben der entsprechenden Anwendung auch noch die Abweichungen von diesen HRM2-Fachempfehlungen erläutert und begründet.

FE 01 – Elemente des Rechnungsmodells für die öffentlichen Haushalte:

Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und der Anhang werden entsprechend publiziert. Die unter HRM2 explizit erlaubten Abweichungen bei gewissen Fachempfehlungen werden in diesem Anhang wie empfohlen erwähnt und kommentiert.

FE 02 – Grundsätze ordnungsgemässer Rechnungslegung:

Die Rechnungslegung richtet sich nach den empfohlenen Grundsätzen der Bruttodarstellung, Periodenabgrenzung, Fortführung, Wesentlichkeit, Verständlichkeit, Zuverlässigkeit, Vergleichbarkeit und Stetigkeit. Diese sind im Abschnitt C – Rechnungslegungsgrundsätze detaillierter beschrieben. Aufgrund seiner aktuellen Schuldenbremse aus dem Jahr 1929 gelten im Kanton St.Gallen finanzpolitisch motivierte Prinzipien im Bereich der Investitionen und Abschreibungen, welche insbesondere in der FE 12 genauer erläutert sind.

FE 03 – Kontenrahmen und funktionale Gliederung:

Die Einführung des HRM2-Kontenrahmens hätte nicht zu einem Zusatznutzen geführt, der den grossen administrativen Aufwand und den Verlust der Kontinuität aufwiegen würde. Stattdessen kann in den jeweiligen Abschnitten der Kapitel III. Erfolgsrechnung sowie IV. Investitionsrechnung die HRM2-konforme Artengliederung (volkswirtschaftliche Gliederung) auf Ebene Gesamtstaat nachgeschlagen werden. Eine vollständige materielle Vergleichbarkeit ist aufgrund des auch in HRM2 noch sehr grossen Handlungsspielraums nicht zu erreichen.

Im Internet kann auf der Seite www.sg.ch der Zahlenteil der externen Publikationen nach HRM2 (Rechnung, Budget und Aufgaben- und Finanzplan) unter der Rubrik «Steuern & Finanzen → Finanzen → Finanzpublikationen» nachgeschlagen werden.

Die funktionale Gliederung kann in den jeweiligen Abschnitten der Kapitel VI. Erfolgsrechnung sowie VII. Investitionsrechnung nachgeschlagen werden.

FE 04 – Erfolgsrechnung:

Die Vergleichbarkeit des operativen Erfolges zwischen verschiedenen Rechnungsperioden wird höher gewichtet als die im HRM2-Standard geforderte Ausscheidung eines eher seltenen Ereignisses als ausserordentlicher Aufwand.

Der ausserordentliche Erfolg (Aufwand oder Ertrag) umfasst alles, was nicht mit dem üblichen Geschäftsgang der betreffenden Rechnungsperiode zusammenhängt. Es spielt dabei keine Rolle, ob die Positionen vorhersehbar waren oder nicht bzw. ob sie budgetiert waren oder nicht. Nebst der Wesentlichkeit bilden somit die Periodenfremde und Einmaligkeit die ausschlaggebenden Kriterien zur Abgrenzung des ausserordentlichen Erfolgs. So werden folgende Ereignisse separat als «ausserordentliche Ereignisse» in der Erfolgsrechnung ausgewiesen:

- a) Umstellungen im Bereich der Rechnungslegung (z.B. damit verbundene Bewertungskorrekturen)
- b) Wechsel bei der Finanzierung von Staatsbeiträgen von einem nachschüssigen System zu einer «aktuellen Erfassung» in der Staatsrechnung (Übereinstimmung von Beitragsjahr und Betriebsjahr)
- c) Bezüge aus dem Eigenkapital

Aufgrund der in der FE 02 erwähnten finanzpolitisch motivierten Abschreibungsregeln werden die Abschreibungen nicht in ordentliche und ausserordentliche Positionen aufgeteilt. Zudem ist gemäss Art. 65, Abs. 1, Bst. d der Kantonsrat im Rahmen der Verwendung eines allfälligen Ertragsüberschusses der Erfolgsrechnung für den Beschluss von zusätzlichen Abschreibungen zuständig.

FE 05 – Aktive und passive Rechnungsabgrenzung:

Es werden insbesondere zugesicherte, aber noch nicht ausbezahlte Beiträge abgegrenzt. Die Auflösung von nicht mehr benötigten Beitragszusicherungen erfolgen aus kreditrechtlichen Gründen über die Kontengruppe 439, da die Verwendung direkt über die Abgrenzungskonten verbucht werden. Die Abgrenzung von Arbeitszeitguthaben erfolgt über die kurzfristigen Rückstellungen. Ertragsabgrenzungen sind nur in sehr begründeten Fällen zugelassen. Im Bereich der Investitionsrechnung werden keine Rechnungsabgrenzungen vorgenommen.

FE 06 – Wertberichtigungen:

Die Höhe der Wertberichtigungen richtet sich primär nach den unter Abschnitt E beschriebenen Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätzen. Delkredere im Bereich der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten werden dann gebildet, wenn das zukünftige Ausfallrisiko ≥ 5 Prozent des relevanten Ertrags beträgt, wobei spezielle Einzelfälle auch speziell behandelt werden. Im Bereich der Steuerforderungen kommt ein je nach Steuerart unterschiedlicher Pauschalsatz zur Anwendung, wobei spezielle Einzelfälle ebenfalls speziell behandelt werden.

FE 07 – Steuererträge:

Die in der Jahresrechnung enthaltenen Steuererträge werden nach dem Soll-Prinzip (Mindeststandard) verbucht, d.h. mit der Rechnungsstellung.

FE 08 – Spezialfinanzierungen und Vorfinanzierungen:

In der Jahresrechnung wird der Umsatz der Spezialfinanzierungen über saldoneutrale Rechnungsabschnitte verbucht. Die jeweiligen Bestände werden im Fremd- oder Eigenkapital geführt. Aus gesetzlichen Gründen wird vom Instrument «Vorfinanzierungen» kein Gebrauch gemacht.

FE 09 – Rückstellungen und Eventualverbindlichkeiten:

Die Bildung von neuen bzw. Auflösung von nicht mehr benötigten Rückstellungen (ohne Kreditreserven) werden aus kreditrechtlichen Gründen nicht über die entsprechende Aufwandposition verbucht. Die Einlage bzw. Entnahme von Rückstellungen werden über die jeweiligen Kontengruppen im Bereich der «Fondierungen/Defondierungen» verbucht. Die Auflösung von nicht mehr benötigten Kreditreserven erfolgt über die Kontengruppe 439, da die Verwendung direkt über das Rückstellungskonto verbucht wird.

Im Bereich der kurz- und langfristigen Rückstellungen werden verschiedene Positionen geführt, die aufgrund einer gesetzlichen Bestimmung als Rückstellungen auszuweisen sind (u.a. Kreditreserven, Haftungsrisiken aus der Staatsgarantie SGKB). Die Abgrenzung von Arbeitszeitguthaben erfolgt über die kurzfristigen Rückstellungen. Die Eigenversicherung wird aufgrund den dieser zugrunde liegenden unterschiedlichen Versicherungsformen in den langfristigen Rückstellungen geführt.

FE 10 – Investitionsrechnung:

Im Bereich der Investitionsrechnung werden die Nettoinvestitionen im Verwaltungsvermögen aktiviert. Die Aktivierungsgrenze liegt bei 3 Mio. Franken (Art. 49 StVG). Alle übrigen Sachverhalte werden über die Erfolgsrechnung verbucht.

FE 11 – Bilanz:

Die Gliederung der Bilanz richtet sich nach dem HRM2-Kontenrahmen.

FE 12 – Anlagegüter/Anlagebuchhaltung:

Die Bilanzierung sowie Bewertung der Anlagen im Finanz- und Verwaltungsvermögen erfolgt grundsätzlich HRM2-konform (siehe Abschnitt E), wobei im Kanton St.Gallen im Bereich der Aktivierungsgrenze und Abschreibungen aufgrund seiner aktuellen Schuldenbremse aus dem Jahr 1929 finanzpolitisch motivierte Prinzipien gelten.

Aktivierungsgrenze für die Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung enthält:

- a) Investitionen und Investitionsbeiträge, welche die für das allgemeine fakultative Finanzreferendum massgebende Betragsgrenze erreichen;
- b) Aufwendungen für den Staatsstrassenbau;
- c) Finanzierungen.

Die Aktivierungsgrenze liegt bei 3 Mio. Franken.

Abschreibungsregel (finanzpolitische Abschreibungen)

Das Verwaltungsvermögen wird planmässig abgeschrieben. Gleichzeitig mit der Beschlussfassung über Investitionen wird der Abschreibungsplan festgelegt. Mit dem Budget können zusätzliche Abschreibungen vorgesehen werden. Der Kantonsrat kann im Rahmen der Erfolgsverwendung zusätzliche Abschreibungen beschliessen.

Die Abschreibung richtet sich nach der Höhe der Ausgaben, Wertbeständigkeit der Investitionen sowie bestehenden und zu erwartenden finanziellen Verpflichtungen des Staates. Ihre Dauer darf in der Regel 25 Jahre nicht übersteigen. Investitionen und Investitionsbeiträge werden in gleichmässigen Jahrestanchen abgeschrieben:

- a) in fünf Jahren, wenn der aus allgemeinen Mitteln zu tilgende Finanzbedarf des Staates den dreifachen Wert der für das allgemeine fakultative Finanzreferendum massgebenden Betragsgrenze nicht übersteigt;
- b) in zehn Jahren, wenn der Finanzbedarf des Staates höher ausfällt;
- c) der Kantonstrassenbau wird in Massgabe der nach Art. 70 Strassengesetz (sGS 732.1, StrG) verfügbaren Mittel im Strassenfonds abgeschrieben. Eine Investition wird längstens in der Zeit abgeschrieben, in der sie wirtschaftlich nutzbar ist. Zusätzliche Abschreibungen werden für die Verkürzung der Abschreibungsdauer der Objekte mit den zu diesem Zeitpunkt längsten Abschreibungsfristen verwendet.

Darlehen und Beteiligungen im Verwaltungsvermögen werden nach kaufmännischen Grundsätzen bewertet und bei Bedarf wertberichtigt.

Details zu den Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätzen sind unter Abschnitt E beschrieben.

FE 13 – Konsolidierte Betrachtungsweise:

Die zugrunde liegenden Konsolidierungsgrundsätze sind im Abschnitt D detailliert beschrieben.

FE 14 – Geldflussrechnung:

Die Geldflussrechnung der Jahresrechnung wird HRM2-konform im Kapitel VIII. direkt und indirekt sowie dem Veränderungsnachweis zum Fonds «Geld» dargestellt.

FE 15 – Eigenkapitalnachweis:

Der Eigenkapitalnachweis zur Jahresrechnung wird im Kapitel IX. separat publiziert.

FE 16 – Anhang zur Jahresrechnung:

Der Anhang zur Jahresrechnung wird im Kapitel X. publiziert. Er beinhaltet neben den gesetzlichen Grundlagen, Erläuterungen zum angewendeten Regelwerk (HRM2) und auch die Abweichungen dazu sowie die verschiedenen Rechnungslegungsgrundsätze und den Rückstellungsspiegel, Beteiligungsspiegel, Anlagespiegel sowie allfällig zusätzliche Angaben, welche für die Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage von Bedeutung sind. Der Eigenkapitalnachweis wird im separaten Kapitel IX. publiziert.

FE 17/18 – Finanzpolitische Zielgrössen und Instrumente/Finanzkennzahlen:

Die relevanten Finanzkennzahlen sind im Abschnitt H im Anhang zur Jahresrechnung des Kapitels X. publiziert.

FE 19 – Vorgehen beim Übergang zum HRM2:

Im Sinne des Mindeststandards musste weder das Finanz- noch das Verwaltungsvermögen neu bewertet werden. Die der Jahresrechnung zugrunde liegenden Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze sind im Abschnitt E detailliert beschrieben.

FE 21 – Finanzinstrumente:

Gemäss den von der Regierung erlassenen Anlagerichtlinien (Art. 35, Abs. 3 FHV, sGS 831.1) sind derivative Finanzanlagen nicht erlaubt.

C Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung basiert auf den Grundsätzen der Wesentlichkeit, Verständlichkeit, Zuverlässigkeit, Vergleichbarkeit, Stetigkeit, Fortführung, Bruttodarstellung sowie der Periodengerechtigkeit.

Der Grundsatz der Wesentlichkeit besagt, dass sämtliche Informationen im Hinblick auf die Informationsempfänger offen zu legen sind, die für eine rasche und umfassende Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage notwendig sind. Nicht relevante Informationen sollen weggelassen werden.

Der Grundsatz der Verständlichkeit besagt, dass die Informationen klar und verständlich darzustellen sind.

Der Grundsatz der Zuverlässigkeit besagt, dass Informationen richtig und glaubwürdig dargestellt sein müssen. Bei der wirtschaftlichen Betrachtungsweise ist bei der Beurteilung eines Sachverhalts primär nicht auf seine rechtliche Gestaltung, sondern auf die wirtschaftliche Auswirkung abzustellen. Die Informationen sollen willkürfrei und wertfrei dargestellt sein (Neutralität). Die Darstellung soll nach dem Vorsichtsprinzip erfolgen. Es sollen keine wichtigen Informationen ausser Acht gelassen werden.

Der Grundsatz der Vergleichbarkeit besagt, dass sichergestellt werden muss, dass die Jahresrechnungen des Kantons sowie dessen Verwaltungseinheiten zumindest in der externen Rechnungslegung über die Zeit hinweg vergleichbar sind.

Der Grundsatz der Stetigkeit besagt, dass die Grundsätze der Rechnungslegung nicht laufend geändert werden dürfen. Die formelle und inhaltliche Darstellung von Periode zu Periode sollen weitgehend unverändert bleiben. Die formelle Seite der Stetigkeit verlangt, dass die Gliederung sowie die Form der Darstellung unverändert bleiben. Materiell bedeutet die Stetigkeit, dass die Bewertungs- und Offenlegungsprinzipien kontinuierlich angewendet werden.

Der Grundsatz der Fortführung besagt, dass bei der Rechnungslegung von einer Fortführung der Tätigkeit der öffentlichen Gemeinwesen auszugehen ist.

Der Grundsatz der Bruttodarstellung besagt, dass Aktiven und Passiven sowie Aufwände und Erträge nicht miteinander verrechnet werden dürfen. Ursächlich zusammengehörende Positionen (u.a. Wertberichtigungen auf Vermögenswerte oder auf Forderungen) unterliegen nicht der Bruttodarstellung, da in der Rechnungslegung deren wirtschaftlicher Gehalt dargestellt wird.

Der Grundsatz der Periodengerechtigkeit besagt, dass das Rechnungsjahr einem Kalenderjahr entspricht. Somit werden alle Aufwände und Erträge in der Periode (Kalenderjahr) erfasst, in der sie verursacht wurden. Wenn der Wechsel von einer Rechnungsperiode zur anderen innerhalb eines Geschäftsvorfalles liegt, sollten dann entsprechend Massnahmen zur Periodisierung der Wertflüsse getroffen werden (Rechnungsabgrenzung), wenn dem entsprechenden Rechnungsjahr ohne Abgrenzung mehr als ein Jahresbetreffnis belastet würde oder der Geschäftsvorfall starken Schwankungen unterworfen ist.

D Konsolidierungsgrundsätze

Die FE 13 spricht von einer konsolidierten Betrachtungsweise.

Gemäss HRM2 bestehen folgende Konsolidierungskreise:

- Kreis 1: Parlament, Regierung und engere Verwaltung
- Kreis 2: Rechtspflege sowie weitere eigenständige kantonale Behörden
- Kreis 3: Anstalten und weitere Organisationen

Die Kreise 1 + 2 sind ein vollständiger Bestandteil dieser Jahresrechnung. Die Organisationseinheiten des Kreises 3 werden im Beteiligungsspiegel ausgewiesen.

In der vorliegenden Jahresrechnung wird keine eigentliche Konsolidierung mit Schulden- und Forderungs- sowie Aufwands- und Ertragseliminierung vorgenommen. Vielmehr werden die Zahlen der verschiedenen Teil-Bilanzen und Teil-Erfolgsrechnungen zur Gesamtbilanz und Gesamterfolgsrechnung aggregiert.

E Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Die Grundlagen für die Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze sind im StVG (sGS 140.1) sowie der FHV (sGS 831.1) definiert.

Zusammenfassend gelten folgende Grundsätze:

Vermögensteile werden dann aktiviert, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen haben oder ihre Nutzung zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben vorgesehen ist und ihr Wert zuverlässig ermittelt werden kann. Verpflichtungen werden passiviert, wenn ihr Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt, ein Mittelabfluss zu ihrer Erfüllung sicher oder wahrscheinlich ist und dessen Höhe geschätzt werden kann.

Für die Bewertung bedeuten diese Grundsätze folgendes:

Finanzvermögen (FV)

- Flüssige Mittel zum Nominalwert
- Kurzfristige Geldanlagen zum Verkehrswert (Marktwert)
- Forderungen zum Nominalwert
- Kurzfristige Finanzanlagen zum Verkehrswert (Marktwert)
- Aktive Rechnungsabgrenzungen zum Nominalwert
- Vorräte und angefangene Arbeiten zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten unter Berücksichtigung des Niederstwertprinzips
- Finanzanlagen FV
 - Handelbare Aktien und Anteilscheine zum Verkehrswert (Marktwert)
 - Handelbare verzinsliche Anlagen zum Verkehrswert (Marktwert)
 - Nicht handelbare Anlagen «pro memoria» bzw. vollständig abgeschrieben Dabei ist nicht relevant, ob die Anlage einen Ertrag abwirft oder nicht.
 - Finanzanlagen, die nicht aus wirtschaftlichen, sondern politischen Gründen gehalten werden, zum Anschaffungswert unter Berücksichtigung des Niederstwertprinzips
 - Übrige Finanzanlagen (FV) zum Nominalwert bzw. «pro memoria»
- Sachanlagen FV
 - Gebäude/Grundstücke als vorsorglicher Landerwerb für zukünftige Investitionsobjekte der IR zum Anschaffungswert
 - Waldgrundstücke zum Anschaffungswert

Verwaltungsvermögen (VV)

- Sachanlagen VV zum Anschaffungswert abzüglich Abschreibungen
- Immaterielle Anlagen zum Anschaffungswert abzüglich Abschreibungen
- Darlehen nach kaufmännischen Grundsätzen, höchstens zum Anschaffungswert abzüglich allfälliger Wertberichtigungen
- Beteiligungen und Grundkapitalien nach kaufmännischen Grundsätzen, höchstens zum Nennwert abzüglich allfälliger Wertberichtigungen
- Investitionsbeiträge zum Anschaffungswert abzüglich Abschreibungen
- Übriges Verwaltungsvermögen zum Anschaffungswert abzüglich Abschreibungen
- Die Übertragung von Verwaltungs- ins Finanzvermögen erfolgt zum Verkehrswert

Fremdkapital (FK)

- Gesamtes FK wird zu Nominalwerten bewertet

	Nominalwert Fr.	Stückzahl	Dividende %	Bestand Ende Rechnungsjahr 2018 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2019 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
F Erläuterung zur Jahresrechnung						
107 Finanzanlagen						
1070 Aktien und Anteilscheine						
Aktien						
St.Galler Kantonalbank AG St.Gallen, Namenaktien zu Fr. 80.–	0.00	0	–	96'733'875.00	0.00	–96'733'875.00
Kraftwerk Sarganserland AG Pfäfers, Namenaktien zu Fr. 10'000.–	750'000.00	75	1,50	750'000.00	750'000.00	0.00
IG GIS AG St.Gallen, Namenaktien zu Fr. 10.– (einbezahlt Fr. 5.–)	52'500.00	5'250	–	0.00	0.00	0.00
Appenzeller-Bahnen, Namenaktien zu Fr. 1.– . Schweizerische Südostbahn, Namenaktien zu Fr. 1.–	1'648'618.00	1'648'618	–	0.00	0.00	0.00
Frauenfeld-Wil-Bahn, Namenaktien zu Fr. 1.– . Bus Ostschweiz AG, Vorzugsaktien zu Fr. 50.– .	1'711'293.00	1'711'293	–	0.00	0.00	0.00
TMF Extraktionswerk AG Kirchberg, Namenaktien zu Fr. 300.–	281'055.00	281'055	–	0.00	0.00	0.00
MCH Group AG, Namenaktien zu Fr. 10.– . . . City Parking St. Gallen AG, Namenaktien zu Fr. 1'100.–	51'100.00	1'022	–	0.00	0.00	0.00
Fernheizung Breite AG Altstätten, Namenaktien zu Fr. 1'000.–	174'600.00	582	–	0.00	0.00	0.00
Linth-Escher-Gesellschaft, Inhaberaktien zu Fr. 200.–	10'000.00	1'000	–	0.00	0.00	0.00
Gastrocknungsanlage Balgach AG Widnau, Namenaktien zu Fr. 300.–	8'800.00	8	14,55	0.00	0.00	0.00
Landwirtschaftliche Trocknungsanlage AG Gams, Namenaktien zu Fr. 250.–	22'000.00	22	–	0.00	0.00	0.00
Vianco, Namenaktien zu Fr. 500.–	1'000.00	5	–	0.00	0.00	0.00
eOperations Schweiz AG zu Fr. 100.–	600.00	2	–	0.00	0.00	0.00
Total Aktien	4'714'416.00			97'483'875.00	750'000.00	–96'733'875.00
Anteilscheine						
Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft, St.Gallen	1'000'000.00	10'000	–	0.00	0.00	0.00
Engerieagentur St.Gallen GmbH, St.Gallen . .	50'000.00	50	–	0.00	0.00	0.00
BG OST-SÜD, St.Gallen	75'000.00	750	1,00	0.00	0.00	0.00
Schweiz. Gesellschaft für Hotelkredit SGH, Zürich	60'000.00	60	–	0.00	0.00	0.00
Schweiz. Bibliotheksdienst, Bern.	39'800.00	398	–	0.00	0.00	0.00
Genossenschaft Konzert und Theater, St. Gallen	100.00	1	–	0.00	0.00	0.00
Genossenschaft Werdenberger-Schlossfestspiele, Buchs	45'000.00	45	–	0.00	0.00	0.00
Martkhallegensgenossenschaft Sargans-Werdenberg	500.00	5	–	0.00	0.00	0.00
NSG Nutz- und Schlachtviehgenossenschaft Gossau	250.00	5	–	0.00	0.00	0.00
Genossenschaft KISS-Toggenburg	100.00	1	–	0.00	0.00	0.00
Total Anteilscheine	1'270'750.00			0.00	0.00	0.00
1070 Aktien und Anteilscheine	5'985'166.00			97'483'875.00	750'000.00	–96'733'875.00

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2018 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2019 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
1071 Verzinsliche Anlagen			
Festverzinsliche Obligationen/Festgelder			
Festgelder CHF	50'095'468.75	100'095'468.75	50'000'000.00
Total Festverzinsliche Obligationen / Festgelder	50'095'468.75	100'095'468.75	50'000'000.00
Gemeindedarlehen			
0,20 % Gemeinde Degersheim, 2017–01.12.2027	2'000'000.00	2'000'000.00	0.00
0,45 % Gemeinde Degersheim, 2017–27.01.2032	11'000'000.00	14'000'000.00	3'000'000.00
Total Gemeindedarlehen	13'000'000.00	16'000'000.00	3'000'000.00
Darlehen eigene Anstalten			
1,80 % Kantonsspital St. Gallen, 2010–03.12.2020	25'000'000.00	25'000'000.00	0.00
1,80 % Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland, 2010–03.12.2020 . .	5'000'000.00	5'000'000.00	0.00
0,88 % Kantonsspital St. Gallen, 2012–12.12.2022	30'000'000.00	30'000'000.00	0.00
0,00 % Zentrum für Labormedizin, 2019–31.12.2024	0.00	2'500'000.00	2'500'000.00
Total Darlehen eigene Anstalten	60'000'000.00	62'500'000.00	2'500'000.00
Darlehen gemischtwirtschaftliche Unternehmen			
Investitionsdarlehen Amt für öffentliche Verkehr	0.00	10'011'217.00	10'011'217.00
Wertberichtigung Investitionsdarlehen	0.00	–10'011'217.00	–10'011'217.00
Total Darlehen gemischtwirtschaftliche Unternehmen	0.00	0.00	0.00
Andere Darlehen			
Investitionskredite Forstwirtschaft	1'797'800.00	1'654'725.00	–143'075.00
Total Andere Darlehen	1'797'800.00	1'654'725.00	–143'075.00
1071 Verzinsliche Anlagen	124'893'268.75	180'250'193.75	55'356'925.00
1072 Langfristige Forderungen			
Zinslose Darlehen			
Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft St. Gallen (Fr. 853'488.15)	1.00	1.00	0.00
Stiftung Bellevue Neuenburg (Fr. 752'500.–)	1.00	1.00	0.00
Total Zinslose Darlehen	2.00	2.00	0.00
1072 Langfristige Forderungen	2.00	2.00	0.00

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2018 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2019 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
108 Sachanlagen			
1080 Grundstücke			
Grundstücke			
Parz. div. / Areal Bahnhof Nord (Landreserve)	4'316'634.15	4'316'634.15	0.00
Parz. 274 / Rietwis, Wattwil	2'605'457.60	0.00	-2'605'457.60
Parz. 4571 / Fluhstrasse und Parz. 4572 / Zürcherstrasse, Jona	15'192'678.90	15'192'678.90	0.00
Parz. 648 / Oberseestrasse, Rapperswil	7'842'189.00	7'842'189.00	0.00
Parz. 4590 / Bubikerstrasse, Jona	463'980.00	463'980.00	0.00
Parz. 2398 / Fluhstrasse 23, Rapperswil-Jona	1'460'276.00	1'460'276.00	0.00
Parz. 4984 / Güterbahnhof, St.Gallen	14'769'077.70	14'769'077.70	0.00
Parz. 4075 / Fleubenstrasse, Altstätten	800'000.00	0.00	-800'000.00
Parz. 3019 / Kunklerstrasse 9, St.Gallen	14'886'953.00	14'886'953.00	0.00
Parz. 303 / Ebnaterstrasse 39, 41, 43, Wattwil	632'690.80	0.00	-632'690.80
Parz. div. / Hochwasserschutz, Seez	10'561.40	10'561.40	0.00
Parz. 943+946 / Brüsis, Walenstadt	301'636.20	301'636.20	0.00
Parz. 3766 / Schlössli, Flums	0.00	8'975.40	8'975.40
Parz. 1584 / Margess, Flums	0.00	43'078.30	43'078.30
Total Grundstücke	63'282'134.75	59'296'040.05	-3'986'094.70
Waldgrundstücke			
Waldgrundstücke	3'381'038.08	3'420'551.68	39'513.60
Total Waldgrundstücke	3'381'038.08	3'420'551.68	39'513.60
1080 Grundstücke	66'663'172.83	62'716'591.73	-3'946'581.10
1084 Gebäude			
Gebäude			
Parz. 2304 / Schützengasse 1, St. Gallen	8'509'107.50	8'509'107.50	0.00
Parz. 4961 / Bundesverwaltungsgericht	87'998'759.00	87'497'769.00	-500'990.00
Parz. 3948 / Bahnhofplatz 5/St.Leonhard-Strasse 40, St.Gallen	24'713'129.75	24'713'129.75	0.00
Parz. 3835 / Rosenbergstrasse 55, St.Gallen	5'293'410.95	5'293'410.95	0.00
Parz. 22 / Seegüetli, Unterwasser und Parz. 1616 / Seebach, Wildhaus	1'603'250.00	0.00	-1'603'250.00
Parz. F1091 / Friedaustasse 1, St.Gallen	1'392'925.65	1'392'925.65	0.00
Parz. 931/3531/4159/4346 / St.Jakobstrasse/Magniberg/Böcklinstrasse, St.Gallen	7'700'000.00	0.00	-7'700'000.00
1084 Gebäude	137'210'582.85	127'406'342.85	-9'804'240.00

Beteiligungsspiegel per 31.12.2019

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

Im Anhang zur Staatsrechnung wird ein Beteiligungsspiegel geführt, welcher sämtliche relevante Beteiligungsverhältnisse des Kantons offenlegt. Dabei lehnt er sich an den vom Kantonsrat am 2. Dezember 2015 beschlossenen X. Nachtrag zum Staatsverwaltungsgesetz (Umsetzung der Public Corporate Governance (PCG)), welcher per 1. Juni 2016 in Kraft getreten ist. Demnach gelten u.a. auch Juristische Personen als Beteiligung, wenn der Kanton im obersten Leitungsorgan vertreten ist.

Name	Zust. Dept.	Rechtsform	Gesellschaftskapital ¹⁾	Anteil Kanton SG in % ²⁾	Staatsbeitrag in Fr.	Ausschüttung an Kanton in Fr.	Anlagezweck ³⁾
Abraxas Informatik AG	FD	AG	19'744'000	42,4	–	–	VV
Appenzeller Bahnen AG	VD	AG	15'600'000	10,6	–	–	FV
Bus Ostschweiz AG	VD	AG	125'000	40,9	–	–	FV
Dir. Hermann Naef Stiftung	BLD	Stiftung	–	–	–	–	–
eGovernment St.Gallen digital.	FD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	0	–	750'000	0	–
Energieagentur St.Gallen GmbH	BD	GmbH	200'000	25,0	–	–	FV
Fachhochschule Ostschweiz (FHO)	BLD	Interkantonale öffentlich-rechtliche Anstalt	–	–	–	–	–
FHS St.Gallen, Hochschule für Angewandte Wissenschaften	BLD	Interkantonale öffentlich-rechtliche Anstalt	–	–	20'470'100	–	–
Frauenfeld-Wil-Bahn AG	VD	AG	4'495'050	6,3	–	–	FV
Gebäudeversicherung des Kantons St.Gallen	SJD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	–	–	–	–	–
Genossenschaft Konzert und Theater St.Gallen	DI	Genossenschaft	2'291'300	–	19'922'688	–	FV
Genossenschaft OLMA Messen St.Gallen	VD	Genossenschaft	23'283'000	8,6	–	60'000	VV
HfH Interkantonale Hochschule für Heilpädagogik	BLD	Interkantonale öffentlich-rechtliche Anstalt	–	–	2'246'588	–	–
HSR Hochschule für Technik Rapperswil	BLD	Interkantonale öffentlich-rechtliche Anstalt	6'471'840	–	16'179'600	–	–
IG GIS AG (Interessengemeinschaft Geografisches Informationssystem) (Liberierung 50 %)	BD	AG	110'000	47,7	–	–	FV
Interkantonale Försterschule Maienfeld	VD	Stiftung	–	–	426'785	–	–
Irma und Samuel Teitler Stiftung	DI	Stiftung	–	–	–	–	–
Interessengemeinschaft KOM SG	FD	Verein	–	–	–	–	–
Interstaatliche Maturitätsschule für Erwachsene (ISME) St.Gallen / Sargans	BLD	Interkantonale öffentlich-rechtliche Anstalt	–	–	2'980'800	–	–
Kantonsspital St.Gallen (KSSG) ^{4), 5)}	GD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	266'630'000	100,0	187'437'509	0	VV
Karl Eduard Studach-Stiftung	BLD	Stiftung	–	–	–	–	–
Kinder- und Jugendpsychiatrische Dienste (KJPD) St.Gallen	GD	Stiftung	–	–	5'196'902	97'402	–
Klinik Sonnenhof, Kinder- und Jugendpsychiatrisches Zentrum Ganterschwil (KJPZ)	GD	Stiftung	–	–	4'764'330	–	–
Kraftwerke Sarganserland AG (KSL)	BD	AG	50'000'000	1,5	–	11'250	FV
Kultur Toggenburg	DI	Verein	–	–	96'000	–	–
Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft des Kantons St.Gallen (LKG) ^{4), 5)}	VD	Genossenschaft	1'681'415	59,5	810'798	–	FV

Name	Zust. Dept.	Rechtsform	Gesellschaftskapital ¹⁾	Anteil Kanton SG in % ²⁾	Staatsbeitrag in Fr.	Ausschüttung an Kanton in Fr.	Anlagezweck ³⁾
Linthebene-Melioration	VD	Interkantonale öffentlich-rechtliche Anstalt	–	–	–	–	–
Linthwerk (Linthkommission)	BD	Interkantonale öffentlich-rechtliche Anstalt	–	–	125'000	–	–
Max Schmidheiny Stiftung zugunsten der Hochschule St.Gallen und ihrer Institute	BLD	Stiftung	–	–	–	–	–
Melioration der Rheinebene	VD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	–	–	–	–	–
NTB Interstaatliche Hochschule für Technik Buchs	BLD	Interkantonale öffentlich-rechtliche Anstalt	–	–	8'893'100	–	–
Ostschweizer BVG- und Stiftungsaufsicht	FD	Interkantonale öffentlich-rechtliche Anstalt	–	–	–	–	–
Pädagogische Hochschule des Kantons St.Gallen (PHSG)	BLD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	13'318'836	100,0	37'581'700	–	–
RehabilitationsZentrum Lutzenberg	GD	Interkantonale öffentlich-rechtliche Anstalt	–	–	1'529'478	–	–
Rheinunternehmen (RU)	BD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	–	–	780'000	–	–
RhySearch, Forschungs- und Innovationszentrum Rheintal	VD	Interkantonale öffentlich-rechtliche Anstalt	–	–	1'133'333	–	–
SAK Holding AG	BD	AG	25'000'000	83,3	–	– ⁷⁾	VV
Schulpsychologischer Dienst (SPD)	BLD	Verein	–	–	4'192'626	–	–
Schweizer Salinen AG	FD	AG	11'164'000	5,7	–	475'500	VV
Schweizerische Nationalbank AG (SNB)	FD	AG	25'000'000	3,0	–	45'030	VV
Schweizerische Südostbahn AG (SOB) ⁵⁾	VD	AG	8'925'000	19,2	–	–	FV
Selfin Invest AG	FD	AG	10'000'000	6,8	–	37'620	VV
Sozialversicherungsanstalt SVA	DI	Öffentlich-rechtliche Anstalt	–	–	–	–	–
Spital Linth ⁵⁾	GD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	30'910'000	100,0	18'736'432	–	VV
Spitalregion Fürstenland Toggenburg (SRFT) ⁵⁾	GD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	25'470'000	100,0	26'505'129	–	VV
Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland (SR RWS) ^{4), 5)}	GD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	43'850'000	100,0	53'349'410	–	VV
St.Galler Amtsbürgerschafts-genossenschaft	DI	Genossenschaft	–	–	–	–	–
St.Galler Kantonalbank AG ⁶⁾	FD	AG	419'556'620	51,0	–	58'290'320	VV
St.Galler Pensionskasse	FD	Stiftung	–	–	–	–	–
St.Gallische Kantonale psychiatrische Dienste Sektor Nord	GD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	5'600'000	100,0	34'890'748	1'641'824	VV
St.Gallische Kulturstiftung	DI	Stiftung	–	–	–	–	–
St.Gallische Psychiatrie-Dienste Süd	GD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	3'700'000	100,0	25'489'588	1'073'365	VV
Stiftung Altes Bad Pfäfers	DI	Stiftung	–	–	30'000	–	–
Stiftung Bibliotheca masonica August Belz	DI	Stiftung	–	–	–	–	–
Stiftung für Ostschweizer Kunstschaffen	DI	Stiftung	–	–	–	–	–
Stiftung KlangWelt Toggenburg	DI	Stiftung	–	–	290'000	–	–
Stiftung Kliniken Valens	GD	Stiftung	–	–	10'997'504	–	–
Stiftung Kunst(zeug)haus Rapperswil-Jona	DI	Stiftung	–	–	280'000	–	–

Name	Zust. Dept.	Rechtsform	Gesellschaftskapital ¹⁾	Anteil Kanton SG in % ²⁾	Staatsbeitrag in Fr.	Ausschüttung an Kanton in Fr.	Anlagezweck ³⁾
Stiftung Lokremise St.Gallen	DI	Stiftung	–	–	290'000	–	–
Stiftung Mühlhof	GD	Stiftung	–	–	1'334'314	–	–
Stiftung Opferhilfe	DI	Stiftung	–	–	2'336'328	–	–
Stiftung Ostschweizer Kinderspital (OKS)	GD	Stiftung	–	–	18'346'769	–	–
Stiftung «Pro Werdenberg»	DI	Stiftung	–	–	–	–	–
Stiftung Suchthilfe	GD	Stiftung	–	–	1'219'700	–	–
Stiftung SWITCH	BLD	Stiftung	–	–	–	–	–
Stiftung ROTHUUS Gonten – Zentrum für Appenzeller und Toggenburger Volksmusik	DI	Stiftung	–	–	30'000	–	–
Swisslos Interkantonale Landeslotterie	VD	Genossenschaft	–	–	–	–	–
TMF Extraktionswerk AG	GD	AG	1'200'000	14,6	–	–	FV
Universität St.Gallen (HSG)	BLD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	21'734'560	100,0	54'336'400	–	–
Verein Organisation der Arbeitswelt für Gesundheits- und Sozialberufe (Verein OdA GS)	GD/ DI	Verein	–	–	420'000	–	–
Verein Schloss Werdenberg	DI	Verein	–	–	870'000	–	–
Verein Südkultur	DI	Verein	–	–	115'000	–	–
Vorsorgestiftung VSAO	GD	Stiftung	–	–	–	–	–
Zentrum für Labormedizin ⁴⁾	GD	Öffentlich-rechtliche Anstalt	3'600'000	100,0	–	2'126'479	VV

¹⁾ Grund-, Dotationskapital

²⁾ Anteil an privatrechtlichen Gesellschaften und öffentlich-rechtlichen Anstalten des Kantons mit einem Grund- / Dotationskapital

³⁾ VV = Verwaltungsvermögen / FV = Finanzvermögen

⁴⁾ Diese Beteiligungen weisen im Anhang zur Staatsrechnung (Finanzanlagen) unter Position 1071/1072 entsprechende Darlehensverpflichtungen auf.

⁵⁾ Diese Beteiligungen weisen im Anhang zur Staatsrechnung (Anlagespiegel) unter Position 144 entsprechende Darlehensverpflichtungen auf.

⁶⁾ Diese Beteiligung weist eine Staatsgarantie auf.

⁷⁾ Umstellung von zeitgleicher Vereinnahmung zu zeitversetzter Vereinnahmung der Dividende, da die Generalversammlung der SAK Holding AG erst im Mai 2020 über die Gewinnverwendung 2019 beschliesst.

Objektbezeichnung * abgerechnete Sonderkredite	Abschreibungsfrist	Bestand 31.12.2018	Nettoinvestitionen	Abschreibungen	Bestand 31.12.2019	Gesamtkredit	Kreditrest 31.12.2018	Kreditrest 31.12.2019
140 SACHANLAGEN		94'315'620.21	122'577'967.91	126'441'859.95	90'451'728.17	754'975'000.00	2'10'312'081.51	438'958'623.35
Strassen / Verkehrswege Kantonstrassen		0.00 0.00	85'149'052.15 85'149'052.15	85'149'052.15 85'149'052.15	0.00 0.00	40'630'000.00 0.00	19'864'969.85 0.00	19'875'245.75 0.00
1404 Hochbauten		94'315'619.21	37'428'915.76	41'292'807.80	90'451'727.17	754'975'000.00	2'10'312'081.51	438'958'623.35
5jährige Abschreibungsfrist Kantonsschulen BWZTKSWA, Grundstück Aussensprotanlage Instandsetzung und Erneuerung des Verwaltungsgebäudes Lämmlibrunnenstrasse 54 in St.Gallen Psych. Klinik Wil, Teilsanierung des Aufnahmegebäudes A01 Strafanstalt Saxerriet, Bau des Unterhalts- und Handwerkszentrum Psych.Klinik Wil, Erneuerung Werkleitung und Unterstationen Klinik Areal Wärmeverbund Saxerriet BWZ Buchs, Instandsetzung Gebäudehülle, Gebäudeautomation und Allwetterplatz		6'643'030.15 0.00	10'265'181.70 2'605'457.60	9'197'457.60 2'605'457.60	7'710'754.25 0.00	40'630'000.00 0.00	19'864'969.85 0.00	19'875'245.75 0.00
	2016–2020	2'283'932.30	197'876.35	1'584'000.00	897'808.65	7'920'000.00	884'067.70	686'191.35
	2018–2022	4'513'617.15	1'829'173.60	1'700'000.00	4'642'790.75	8'500'000.00	2'286'382.85	457'209.25
	2019–2023	98'996.80	184'827.35	1'200'000.00	-916'175.85	6'000'000.00	5'901'003.20	5'716'175.85
	2019–2023	72'283.40	713'083.65	1'020'000.00	-234'632.95	5'100'000.00	5'027'716.60	4'314'632.95
	2019–2023	-325'799.50	2'355'560.80	1'088'000.00	941'761.30	5'440'000.00	5'765'799.50	3'410'238.70
	2020–2024	0.00	2'379'202.35	0.00	2'379'202.35	7'670'000.00	0.00	5'290'797.65
10jährige Abschreibungsfrist Kulturzentrum Lokremise St.Gallen, Erwerb und Umbau Kantonsschule Heerbrugg, Sanierung und Erweiterung Fachhochschulzentrum Bahnhof Nord, St.Gallen Hochschule für Technik Rapperswil, Neubau Forschungszentrum Fischereizentrum Steinach, Neubau Erwerb des Verwaltungsgebäudes Davidstrasse 31 in St.Gallen Landw.Zentrum SG in Salez, Teilabbruch und Ersatzneubau der Landw.Schule Teilabbruch und Erweiterung der Kantonsschule Sargans Sanierung des Klostergebäudes der Psychiatrischen Klinik St.Pirminsborg in Pfäfers Polizeistation Wil, Umbau und Erweiterung der Liegenschaft Bronschhoferstrasse 69 Universität St.Gallen, Teilerneuerung Bibliotheksgebäude Psychiatrische Klinik Wil, Haus A09 Einbau Forensikstation Stadttheater St.Gallen, Umbau und Sanierung Regionalgefängnis Altstätten, Umbau und Erweiterung Klanghaus Toggenburg, Neubau Campus Wattwil, Ersatzneubau Kantonsschule Wattwil Universität St.Gallen, Campus Platzler		87'672'589.06 2'069'072.20 6'574'178.00 28'342'800.52 9'041'525.45 6'938'475.10 16'410'650.00	27'163'734.06 0.00 0.00 0.00 0.00 60'000.00 0.00	32'095'350.20 2'069'072.20 6'574'178.00 7'085'700.00 2'190'000.00 1'095'000.00 2'344'400.00	82'740'972.92 0.00 0.00 21'257'100.52 6'851'525.45 5'903'475.10 14'066'250.00	714'345'000.00 23'600'000.00 65'034'000.00 73'618'000.00 21'900'000.00 10'950'000.00 23'673'000.00	190'447'111.66 0.00 0.00 0.00 -281'525.45 -368'475.10 0.00	419'083'377.60 0.00 0.00 0.00 -281'525.45 -428'475.10 0.00
	2010–2019	2'069'072.20	0.00	2'069'072.20	0.00	23'600'000.00	0.00	0.00
	2010–2019	6'574'178.00	0.00	6'574'178.00	0.00	65'034'000.00	0.00	0.00
	2013–2022	28'342'800.52	0.00	7'085'700.00	21'257'100.52	73'618'000.00	0.00	0.00
	2013–2022	9'041'525.45	0.00	2'190'000.00	6'851'525.45	21'900'000.00	-281'525.45	-281'525.45
	2015–2024	6'938'475.10	60'000.00	1'095'000.00	5'903'475.10	10'950'000.00	-368'475.10	-428'475.10
	2016–2025	16'410'650.00	0.00	2'344'400.00	14'066'250.00	23'673'000.00	0.00	0.00
	2016–2025	14'654'384.89	5'788'888.05	3'200'000.00	17'243'272.94	32'000'000.00	7'745'615.11	1'956'727.06
	2016–2025	-8'032'218.70	44'524.45	4'990'000.00	-12'977'694.25	49'900'000.00	42'962'218.70	42'917'694.25
	2016–2025	3'898'341.70	4'698'211.25	1'630'000.00	6'966'552.95	16'300'000.00	7'511'658.30	2'813'447.05
	2018–2027	5'168'728.80	1'899'641.90	917'000.00	6'151'370.70	9'170'000.00	3'084'271.20	1'184'629.30
	2020–2029	96'590.55	66'569.70	0.00	163'160.25	14'500'000.00	14'403'409.45	14'336'839.75
	2020–2029	69'081.55	271'782.70	0.00	340'864.25	9'100'000.00	9'030'918.45	8'759'135.75
	2020–2029	2'440'797.35	2'644'603.20	0.00	5'085'400.55	48'600'000.00	46'159'202.65	43'514'599.45
	2020–2029	181.65	1'753'572.01	0.00	1'753'753.66	60'200'000.00	60'199'818.35	58'446'246.34
	2021–2030	0.00	1'603'250.00	0.00	1'603'250.00	22'300'000.00	0.00	20'696'750.00
	2021–2030	0.00	632'690.80	0.00	632'690.80	73'500'000.00	0.00	72'867'309.20
	2021–2030	0.00	7'700'000.00	0.00	7'700'000.00	160'000'000.00	0.00	152'300'000.00

Objektbezeichnung * abgerechnete Sonderkredite	Abschreibungsfrist	Bestand 31.12.2018	Nettoinvestitionen	Abschreibungen	Bestand 31.12.2019	Gesamtkredit	Kreditrest 31.12.2018	Kreditrest 31.12.2019
1406 Mobilien Verwaltungsinventar		1.00 1.00	0.00 0.00	0.00 0.00	1.00 1.00			
142 IMMATERIELLE ANLAGEN		11'986'193.43	4'528'142.42	8'097'951.63	8'416'384.22	83'931'000.00	7'254'559.79	15'747'278.37
1420 Software		11'986'193.43	4'528'142.42	8'097'951.63	8'416'384.22	83'931'000.00	7'254'559.79	15'747'278.37
5jährige Abschreibungsfrist E-Government 2008–2012	2008–2012	5'122'521.76 –135'573.62	2'606'568.32 0.00	3'519'451.63 0.00	4'209'638.45 –135'573.62	28'931'000.00 6'600'000.00	6'627'808.42 135'573.62	7'739'240.10 135'573.62
* KAPOgoes Mobile	2015–2019	1'001'951.63	0.00	1'001'951.63	0.00	3'993'000.00	0.00	0.00
* Ersatz Telefonie	2017–2021	2'758'378.55	0.00	919'500.00	1'838'878.55	6'630'000.00	0.00	0.00
GEVER	2019–2023	1'497'765.20	1'901'825.42	1'598'000.00	1'801'590.62	7'990'000.00	6'492'234.80	4'590'409.38
Erneuerung Fachapplikation Grundstückgewinnsteuer	2021–2025	0.00	704'742.90	0.00	704'742.90	3'718'000.00	0.00	3'013'257.10
6jährige Abschreibungsfrist Arbeitsplatz der Zukunft	2015–2020	4'990'423.04 4'990'423.04	1'717'120.38 –197'139.00	4'078'500.00 2'495'200.00	2'629'043.42 2'298'084.04	50'000'000.00 40'500'000.00	0.00 0.00	7'585'740.62 0.00
Erneuerung Informatikarbeitsplätze 2019–2021	2019–2024	0.00	1'914'259.38	1'583'300.00	330'959.38	9'500'000.00	0.00	7'585'740.62
10jährige Abschreibungsfrist E-Government 2013–2017	2014–2023	1'873'248.63 1'873'248.63	204'453.72 204'453.72	500'000.00 500'000.00	1'577'702.35 1'577'702.35	5'000'000.00 5'000'000.00	626'751.37 626'751.37	422'297.65 422'297.65

Objektbezeichnung * abgerechnete Sonderkredite	Abschreibungsfrist	Bestand 31.12.2018	Nettoinvestitionen	Abschreibungen	Bestand 31.12.2019	Gesamtkredit	Kreditrest 31.12.2018	Kreditrest 31.12.2019
144 DARLEHEN		576'026'906.66	15'193'168.44	-100'000.00	591'320'075.10			
1444 Darlehen an öffentlichen Unternehmungen		524'700'672.11	18'371'189.04	-100'000.00	543'171'861.15			
Landw.Kreditgenossenschaft – Investitionshilfedarlehen		210'412'863.40	-230'114.10	0.00	210'182'749.30			
Landw.Kreditgenossenschaft – Investitionshilfedarlehen, Wertberichtigung		-3'000'000.00	0.00	0.00	-3'000'000.00			
Landw.Kreditgenossenschaft – Betriebshilfedarlehen (Bund)		10'651'995.85	0.00	0.00	10'651'995.85			
Landw.Kreditgenossenschaft – Betriebshilfedarlehen (Kanton)		2'350'000.00	0.00	0.00	2'350'000.00			
Schweizerische Südstadt AG		12'800'000.00	-100'000.00	0.00	12'700'000.00			
Schweizerische Südstadt AG, Wertberichtigung		-12'800'000.00	0.00	-100'000.00	-12'700'000.00			
Geriatrische Klinik St.Gallen AG, St.Gallen		7'605'000.00	7'395'000.00	0.00	15'000'000.00			
Stiftung Ostschweizer Kinderspital, St.Gallen		6'187'116.00	0.00	0.00	6'187'116.00			
Spitalregion Fürstenland Toggenburg, Wil		0.00	5'600'000.00	0.00	5'600'000.00			
Spitalregion Fürstenland Toggenburg, Wil, Wertberichtigung		0.00	-5'600'000.00	0.00	-5'600'000.00			
Spitalanlagengesellschaft des Kantonsspital St.Gallen, St.Gallen		105'848'651.11	28'151'348.89	0.00	134'000'000.00			
Spitalanlagengesellschaft der Spitalregion Rheintag Werdenberg Sarganserland, Rebstein		66'453'522.15	13'546'477.85	0.00	80'000'000.00			
Spitalanlagengesellschaft der Spitalregion Rheintag Werdenberg Sarganserland, Rebstein, Wertberichtigung		0.00	-22'000'000.00	0.00	-22'000'000.00			
Spitalanlagengesellschaft des Spital Linth, Uznach		50'866'064.40	12'133'935.60	0.00	63'000'000.00			
Spitalanlagengesellschaft der Spitalregion Fürstenland Toggenburg, Wil		67'325'459.20	5'474'540.80	0.00	72'800'000.00			
Spitalanlagengesellschaft der Spitalregion Fürstenland Toggenburg, Wil, Wertberichtigung		0.00	-26'000'000.00	0.00	-26'000'000.00			
1445 Darlehen an private Unternehmungen		38'200'570.00	-2'807'340.00	0.00	35'393'230.00			
MRP Darlehen		6'257'200.00	-437'400.00	0.00	5'819'800.00			
Darlehen Behinderteneinrichtungen		30'197'450.00	-2'290'580.00	0.00	27'906'870.00			
Darlehen Sonderschulen		1'745'920.00	-79'360.00	0.00	1'666'560.00			
1447 Darlehen an Private Haushalte		13'125'664.55	-370'680.60	0.00	12'754'983.95			
Studiendarlehen		13'125'664.55	-370'680.60	0.00	12'754'983.95			

Objektbezeichnung * abgerechnete Sonderkredite	Abschreibungsfrist	Bestand 31.12.2018	Nettoinvestitionen	Abschreibungen	Bestand 31.12.2019	Gesamtkredit	Kreditrest 31.12.2018	Kreditrest 31.12.2019
145 BETEILIGUNGEN, GRUNDKAPITALIEN		307'940'860.00	29'810'240.00	0.00	337'751'100.00			
1454 Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen		307'940'860.00	29'810'240.00	0.00	337'751'100.00			
St.Galler Kantonalbank AG (gesetzlich vorgeschriebener Anteil von 51%)		198'971'360.00	45'570'240.00	0.00	244'541'600.00			
Dotationskapital Kantonsspital St.Gallen, St.Gallen		266'630'000.00	0.00	0.00	266'630'000.00			
Dotationskapital Kantonsspital St.Gallen, St.Gallen - Wertberichtigung		-2'11'460'000.00	0.00	0.00	-2'11'460'000.00			
Dotationskapital Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland, Rebstein		43'850'000.00	0.00	0.00	43'850'000.00			
Dotationskapital Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland, Rebstein - Wertberichtigung		-28'090'000.00	-15'760'000.00	0.00	-43'850'000.00			
Dotationskapital Spital Linth, Uznach		30'910'000.00	0.00	0.00	30'910'000.00			
Dotationskapital Spital Linth, Uznach - Wertberichtigung		-25'460'000.00	0.00	0.00	-25'460'000.00			
Dotationskapital Spitalregion Fürstenland Toggenburg, Wil		25'470'000.00	0.00	0.00	25'470'000.00			
Dotationskapital Spitalregion Fürstenland Toggenburg, Wil - Wertberichtigung		-25'470'000.00	0.00	0.00	-25'470'000.00			
Dotationskapital Zentrum für Labormedizin, St.Gallen		3'600'000.00	0.00	0.00	3'600'000.00			
Dotationskapital Zentrum für Labormedizin, St.Gallen - Wertberichtigung		-3'600'000.00	0.00	0.00	-3'600'000.00			
Dotationskapital St.Gallische Psychiatriedienste Süd, Pfäfers		3'700'000.00	0.00	0.00	3'700'000.00			
Dotationskapital St.Gallische Psychiatriedienste Süd, Pfäfers - Wertberichtigung		-3'700'000.00	0.00	0.00	-3'700'000.00			
Dotationskapital St.Gallische Kantonale Psychiatrische Dienste - Sektor Nord, Wil		5'600'000.00	0.00	0.00	5'600'000.00			
Dotationskapital St.Gallische Kantonale Psychiatrische Dienste - Sektor Nord, Wil - Wertberichtigung		-5'600'000.00	0.00	0.00	-5'600'000.00			
OLMA Messen, St.Gallen		2'000'000.00	0.00	0.00	2'000'000.00			
Schweiz Nationalbank		750'500.00	0.00	0.00	750'500.00			
SAK Holding AG		20'830'000.00	0.00	0.00	20'830'000.00			
Schweizer Salinen AG		634'000.00	0.00	0.00	634'000.00			
AbraXas Informatik AG		8'375'000.00	0.00	0.00	8'375'000.00			

Objektbezeichnung * abgerechnete Sonderkredite	Abschreibungsfrist	Bestand 31.12.2018	Nettoinvestitionen	Abschreibungen	Bestand 31.12.2019	Gesamtkredit	Kreditrest 31.12.2018	Kreditrest 31.12.2019
146 INVESTITIONSBEITRÄGE		14'458'745.70	22'882'614.49	10'345'599.90	26'995'760.29	149'388'799.00	43'422'389.20	30'952'823.81
1461 Investitionsbeiträge an Kantone und Konkordate		6'493'779.00	936'776.49	3'565'319.90	3'865'235.59	30'337'500.00	5'818'940.90	4'882'164.41
5jährige Abschreibungsfrist Beteiligung an den Investitionen des Forschungs- und Innovationszentrums Rheintal	2019–2023	1'574'059.10	936'776.49	1'478'600.00	1'032'235.59	7'393'000.00	5'818'940.90	4'882'164.41
10jährige Abschreibungsfrist * Bundesverwaltungsgericht St. Gallen, Finanzierungsbeitrag Hochschule für Technik Buchs, Erneuerungsinvestitionen	2010–2019 2013–2022	4'919'719.90	0.00	2'086'719.90	2'833'000.00	22'944'500.00	0.00	0.00
		1'142'219.90	0.00	1'142'219.90	0.00	13'500'000.00	0.00	0.00
		3'777'500.00	0.00	944'500.00	2'833'000.00	9'444'500.00	0.00	0.00
1464 Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmen		8'144'955.10	9'945'838.00	6'780'280.00	11'310'513.10	100'534'365.00	37'423'459.90	25'890'671.00
5jährige Abschreibungsfrist * S-Bahn Zürich, 4. Teilergänzung Appenzeller Bahnen, Durchmesserlinie Appenzell-St. Gallen-Trogen	2012–2016 2014–2018	-2'033'431.90	1'820'838.00	1'792'129.10	-2'004'723.00	25'619'965.00	8'537'046.90	5'129'258.00
		-1'586'950.90	0.00	-1'586'950.90	0.00	3'224'300.00	1'586'950.90	0.00
		-999'096.00	-295'373.00	0.00	-1'294'469.00	4'326'000.00	999'096.00	1'294'469.00
		873'880.00	0.00	873'880.00	0.00	4'367'480.00	0.00	0.00
		1'345'330.00	0.00	672'700.00	672'630.00	3'980'080.00	0.00	0.00
		-3'525'600.00	2'116'211.00	1'212'800.00	-2'622'189.00	5'951'000.00	5'951'000.00	3'834'789.00
		1'859'005.00	0.00	619'700.00	1'239'305.00	3'771'105.00	0.00	0.00
10jährige Abschreibungsfrist S-Bahn St. Gallen 2013 Geriatrische Klinik St. Gallen, Sanierung und Erweiterung	2012–2021 2017–2026	10'178'387.00	8'125'000.00	4'988'150.90	13'315'236.10	74'914'400.00	28'886'413.00	20'761'413.00
		2'503'387.00	0.00	901'200.00	1'602'187.00	49'914'400.00	16'561'413.00	16'561'413.00
		7'675'000.00	8'125'000.00	4'086'950.90	11'713'049.10	25'000'000.00	12'325'000.00	4'200'000.00

Objektbezeichnung * abgerechnete Sonderkredite	Abschreibungsfrist	Bestand 31.12.2018	Nettoinvestitionen	Abschreibungen	Bestand 31.12.2019	Gesamtkredit	Kreditrest 31.12.2018	Kreditrest 31.12.2019
1466 Investitionsbeiträge an private Organisationen								
5jährige Abschreibungsfrist Sprachheilschule St.Gallen; Neubau «Mädchenhaus»	2014–2018	-179'988.40	12'000'000.00	0.00	11'820'011.60	18'516'934.00	179'988.40	179'988.40
10jährige Abschreibungsfrist Überdeckung Stadtautobahn St.Gallen für Erweiterung OLMA-Messen	2020–2029	0.00	12'000'000.00	0.00	12'000'000.00	12'000'000.00	0.00	0.00
149 ÜBRIGES VERWALTUNGSVERMÖGEN								
40jährige Abschreibungsfrist Ausfinanzierung St.Galler Pensionskasse Einmaleinlage St.Galler Pensionskasse	2014–2053 2019–2053	316'331'640.70	7'881.90	9'040'700.00	307'298'822.60	353'000'000.00	95'258.30	87'376.40
14 Total Verwaltungsvermögen		1'321'059'966.70	195'000'015.16	153'826'111.48	1'362'233'870.38	1'341'294'799.00	261'084'288.80	485'746'101.93

		Bestand 31.12.2018 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung Fr.	Bestand 31.12.2019 Fr.	
205 Kurzfristige Rückstellungen						
2050 Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals						
Ferien- und Überzeitguthaben		24'174'947.64	3'536'811.70	1'375'972.88	26'335'786.46	
2050 Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals		24'174'947.64	3'536'811.70	1'375'972.88	26'335'786.46	
	Dep.	Ent- stehungs- jahr	Bestand 31.12.2018 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung Fr.	Bestand 31.12.2019 Fr.
2059 Übrige kurzfristige Rückstellungen						
Kreditreserven						
Räte						
0100 Kantonsrat		Räte				
312	Informatik	2018	43'000.00		43'000.00	0.00
319	Anderer Sachaufwand	2016/19	26'937.50	12'000.00	24'000.00	14'937.50
0102 Regierung		Räte				
319	Anderer Sachaufwand	2018	25'000.00		25'000.00	0.00
Total Räte			94'937.50	12'000.00	92'000.00	14'937.50
Staatskanzlei						
1000 Staatskanzlei		SK				
309	Anderer Sachaufwand	2019		7'800.00		7'800.00
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	2017/2019	232'000.00	58'600.00	62'000.00	228'600.00
312	Informatik	2015/17/19	465'346.32	367'000.00	179'479.35	652'866.97
318	Dienstleistungen und Honorare	2016/18/19	112'109.05	9'900.00	46'100.00	75'909.05
319	Anderer Sachaufwand	2019		37'600.00		37'600.00
1001 Fachstelle für Datenschutz		SK				
318	Dienstleistungen und Honorare	2019	19'200.00	15'000.00	19'200.00	15'000.00
Total Staatskanzlei			828'655.37	495'900.00	306'779.35	1'017'776.02
Volkswirtschaftsdepartement						
2000 Generalsekretariat VD		VD				
301	Besoldungen	2019	10'200.00	6'500.00	10'200.00	6'500.00
312	Informatik	2018	25'000.00			25'000.00
2050 Amt für öffentlichen Verkehr		VD				
318	Dienstleistungen und Honorare	2017/2019	216'460.00	93'000.00	136'467.85	172'992.15
360	Staatsbeiträge	2019	26'000.00	17'000.00	26'000.00	17'000.00
2100 Kantonsforstamt		VD				
312	Informatik	2017	71'506.75			71'506.75
318	Dienstleistungen und Honorare	2019		49'000.00		49'000.00

	Dep.	Ent- stehungs- jahr	Bestand 31.12.2018 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung Fr.	Bestand 31.12.2019 Fr.
2150 Landwirtschaftsamt	VD					
312 Informatik		2012	15'498.70			15'498.70
2156 Landwirtschaftliches Zentrum SG	VD					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2019		22'000.00		22'000.00
2400 Amt für Natur, Jagd und Fischerei	VD					
312 Informatik		2018	30'000.00		30'000.00	0.00
2451 Standortförderung	VD					
318 Dienstleistungen und Honorare		2018	886'670.60		451'701.20	434'969.40
360 Staatsbeiträge		2018	997'700.00		572'700.00	425'000.00
2452 Arbeitsbedingungen	VD					
312 Informatik		2018	88'000.00		88'000.00	0.00
Total Volkswirtschaftsdepartement			2'367'036.05	187'500.00	1'315'069.05	1'239'467.00
Departement des Innern						
3000 Generalsekretariat DI	DI					
301 Besoldungen		2019	2'600.00	8'800.00	2'600.00	8'800.00
318 Dienstleistungen und Honorare		2017/18/19	44'200.00	103'300.00	16'157.70	131'342.30
3150 Amt für Gemeinden	DI					
318 Dienstleistungen und Honorare		2017/2019	88'000.00	40'000.00	84'200.00	43'800.00
3200 Amt für Soziales	DI					
312 Informatik		2019		109'000.00		109'000.00
318 Dienstleistungen und Honorare		2016–2019	349'657.18	109'800.00	146'486.53	312'970.65
360 Staatsbeiträge		2015/18/19	16'532'961.60	13'195'200.00	12'872'738.27	16'855'423.33
3250 Amt für Kultur	DI					
312 Informatik		2017/18/19	473'754.15	48'000.00	192'362.97	329'391.18
318 Dienstleistungen und Honorare		2017/2019	128'340.10	96'000.00	117'411.95	106'928.15
360 Staatsbeiträge		2015/2017	237'927.30		8'204.80	229'722.50
3400 Konkursamt	DI					
312 Informatik		2016/2018	795'675.60		400'238.63	395'436.97
3550 Amt für Handelsregister und Notariate	DI					
312 Informatik		2016/2019	202'445.80	100'000.00	145'803.70	156'642.10
Total Departement des Innern			18'855'561.73	13'810'100.00	13'986'204.55	18'679'457.18
Bildungsdepartement						
4000 Generalsekretariat BLD	BLD					
301 Besoldungen		2019	35'000.00	20'000.00	35'000.00	20'000.00
318 Dienstleistungen und Honorare		2018	100'000.00			100'000.00
4051 Lehrmittelverlag	BLD					
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		2019		512'000.00		512'000.00
312 Informatik		2017	92'300.00			92'300.00
4152 Berufliche Grundbildung	BLD					
360 Staatsbeiträge		2019	1'258'700.00	240'000.00	1'258'700.00	240'000.00

	Dep.	Ent- stehungs- jahr	Bestand 31.12.2018 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung Fr.	Bestand 31.12.2019 Fr.
4156 Berufsfachschulen	BLD					
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		2019	304'600.00	62'400.00	304'600.00	62'400.00
312 Informatik		2019		45'000.00		45'000.00
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		2019	140'000.00	70'000.00	140'000.00	70'000.00
4200 Amt für Mittelschulen; Amtsleitung	BLD					
318 Dienstleistungen und Honorare		2017/18/19	88'500.00	50'000.00	47'159.00	91'341.00
4205 Mittelschulen	BLD					
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		2018/2019	349'000.00	22'000.00	344'985.80	26'014.20
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2018/2019	114'169.05	295'000.00	73'908.15	335'260.90
313 Verbrauchsmaterialien		2019	80'700.00	75'400.00	80'700.00	75'400.00
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		2019	67'400.00	108'000.00	67'400.00	108'000.00
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		2019	16'613.15	103'000.00	16'613.15	103'000.00
318 Dienstleistungen und Honorare		2018/2019	55'500.00	9'000.00	18'884.00	45'616.00
4230 Amt für Hochschulen; Amtsleitung	BLD					
318 Dienstleistungen und Honorare		2018	114'500.00		114'500.00	0.00
Total Bildungsdepartement			2'816'982.20	1'611'800.00	2'502'450.10	1'926'332.10
Finanzdepartement						
5000 Generalsekretariat FD	FD					
301 Besoldungen		2019	8'200.00	7'000.00	8'200.00	7'000.00
312 Informatik		2017	16'696.65		16'696.65	0.00
5050 Personalamt	FD					
312 Informatik		2019		291'500.00		291'500.00
5051 Amt für Finanzdienstleistungen	FD					
312 Informatik		2016/2018	1'402'625.48		801'334.13	601'291.35
5054 Dienst für Informatikplanung	FD					
312 Informatik		2017/18/19	2'166'396.59	2'439'800.00	1'312'479.50	3'293'717.09
5054 Dienst für Informatikplanung (Investitionsrechnung)						
506 Technische Einrichtungen		2016	197'139.00		197'139.00	0.00
5600 Allgemeiner Personalaufwand	FD					
318 Dienstleistungen und Honorare		2018	263'871.25		163'871.25	100'000.00
Total Finanzdepartement			4'054'928.97	2'738'300.00	2'499'720.53	4'293'508.44
Baudepartement						
6000 Generalsekretariat BD	BD					
301 Besoldungen		2019	12'100.00	12'900.00	12'100.00	12'900.00
312 Informatik		2011	313'256.47		27'301.90	285'954.57
318 Dienstleistungen und Honorare		2017/18/19	147'935.30	154'600.00	38'703.15	263'832.15
6001 Wohnbauförderung	BD					
34x Ertragsanteile		2016/17/18	84'454.05		50'822.10	33'631.95
340 Ertragsanteile des Bundes		2019		39'800.00		39'800.00
341 Ertragsanteile der Kantone		2019		2'000.00		2'000.00
342 Ertragsanteile der Gemeinden		2019		17'500.00		17'500.00

	Dep.	Ent- stehungs- jahr	Bestand 31.12.2018 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung Fr.	Bestand 31.12.2019 Fr.
6050 Amt für Raumentwicklung und Geoinformation	BD					
312 Informatik		2018	90'300.00		90'300.00	0.00
318 Dienstleistungen und Honorare		2014–2019	1'104'280.18	905'100.00	104'101.05	1'905'279.13
6100 Hochbauamt; Amtsleitung	BD					
318 Dienstleistungen und Honorare		2004–2019	14'580'397.94	4'245'000.00	4'012'206.14	14'813'191.80
6106 Bauten und Renovationen	BD					
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		2009–2019	27'287'094.25	15'668'700.00	14'328'401.88	28'627'392.37
6106 Bauten und Renovationen (Investitionsrechnung)	BD					
503 Hochbauten		2016/2019	104'746.35		6'815.60	97'930.75
6152 Gemeindestrassen	BD					
360 Staatsbeiträge		2019	14'054'000.00	14'372'800.00	14'054'000.00	14'372'800.00
6153 Kantonsstrassen	BD					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2019	753'459.35	140'000.00	753'459.35	140'000.00
312 Informatik		2018	113'000.00			113'000.00
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		2016–2019	9'183'825.95	8'596'600.00	7'780'968.25	9'999'457.70
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		2019	18'111.85	34'600.00	18'111.85	34'600.00
318 Dienstleistungen und Honorare		2018/2019	36'532.30	487'500.00	27'386.30	496'646.00
6154 Nationalstrassen	BD					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2019	707'700.00	2'276'100.00	707'700.00	2'276'100.00
312 Informatik		2019		653'300.00		653'300.00
6200 Amt für Umwelt	BD					
318 Dienstleistungen und Honorare		2019		110'100.00		110'100.00
6250 Amt für Wasser und Energie	BD					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2018	2'600.00		2'600.00	0.00
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		2017/18/19	702'323.55	165'100.00	408'199.30	459'224.25
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		2019		2'300.00		2'300.00
318 Dienstleistungen und Honorare		2017/18/19	367'456.95	268'200.00	261'299.75	374'357.20
319 Anderer Sachaufwand		2018	8'600.00		8'600.00	0.00
Total Baudepartement			69'672'174.49	48'152'200.00	42'693'076.62	75'131'297.87
Sicherheits- und Justizdepartement						
7000 Generalsekretariat SJD	SJD					
301 Besoldungen		2019	78'400.00	35'300.00	78'400.00	35'300.00
312 Informatik		2016/2017	1'661'784.15		13'365.85	1'648'418.30
318 Dienstleistungen und Honorare		2014/2019	189'992.50	11'500.00	50'000.00	151'492.50
7150 Migrationswesen	SJD					
312 Informatik		2017/2018	316'693.20		93'700.75	222'992.45
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		2019		185'600.00		185'600.00
7151 Asylwesen	SJD					
312 Informatik		2014	150'000.00		150'000.00	0.00
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		2018	8'500.00		8'500.00	0.00
7152 Ausweisstelle	SJD					
312 Informatik		2019		155'000.00		155'000.00

	Dep.	Ent- stehungs- jahr	Bestand 31.12.2018 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung Fr.	Bestand 31.12.2019 Fr.
7200 Amt für Justizvollzug	SJD					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2012/2019	294'230.00	165'000.00	88'066.60	371'163.40
7250 Kantonspolizei	SJD					
306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen		2017	255'775.43		117'928.50	137'846.93
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2016–2019	2'245'795.39	2'559'100.00	1'946'946.61	2'857'948.78
312 Informatik		2015–2019	1'686'920.24	190'400.00	946'527.25	930'792.99
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		2018	28'000.00			28'000.00
318 Dienstleistungen und Honorare		2019	79'400.00	1'594'000.00	79'400.00	1'594'000.00
319 Anderer Sachaufwand		2018	80'000.00		2'984.15	77'015.85
7300 Strassenverkehr	SJD					
312 Informatik		2014/2016	426'907.55		32'896.35	394'011.20
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		2019		20'000.00		20'000.00
318 Dienstleistungen und Honorare		2018	48'049.85		17'124.30	30'925.55
7301 Schifffahrt	SJD					
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		2019		33'600.00		33'600.00
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2019		45'000.00		45'000.00
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		2019		10'900.00		10'900.00
360 Staatsbeiträge		2019	58'000.00	141'300.00	58'000.00	141'300.00
7400 Amt für Militär und Zivilschutz	SJD					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2018	33'600.00		33'600.00	0.00
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		2018	44'000.00		44'000.00	0.00
Total Sicherheits- und Justizdepartement			7'686'048.31	5'146'700.00	3'761'440.36	9'071'307.95
Gesundheitsdepartement						
8000 Generalsekretariat GD	GD					
301 Besoldungen		2018	5'000.00		5'000.00	0.00
312 Informatik		2017/18/19	330'000.00	145'000.00	95'497.60	379'502.40
318 Dienstleistungen und Honorare		2016/2018	40'048.25		40'048.25	0.00
8030 Kantonsarztamt	GD					
318 Dienstleistungen und Honorare		2019	459'000.00	815'700.00	459'000.00	815'700.00
8050 Amt für Gesundheitsvorsorge	GD					
317 Spesenentschädigungen		2019	15'000.00	14'800.00	15'000.00	14'800.00
318 Dienstleistungen und Honorare		2017/18/19	166'992.25	122'500.00	124'610.05	164'882.20
8120 Amt für Verbraucherschutz und Veterinärwesen	GD					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		2019		72'200.00		72'200.00
8301 Individuelle Prämieinverbilligung	GD					
360 Staatsbeiträge		2019		14'900'000.00		14'900'000.00
8303 Innerkantonale Hospitalisation	GD					
360 Staatsbeiträge		2018/2019	25'514'070.00	29'278'208.00	24'614'070.00	30'178'208.00
8304 Ausserkantonale Hospitalisation	GD					
360 Staatsbeiträge		2018/2019	16'515'160.04	12'420'200.00	14'463'336.35	14'472'023.69
Total Gesundheitsdepartement			43'045'270.54	57'768'608.00	39'816'562.25	60'997'316.29

	Dep.	Ent- stehungs- jahr	Bestand 31.12.2018 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung Fr.	Bestand 31.12.2019 Fr.
Gerichte						
9002 Kantonsgericht 301 Besoldungen	Gericht	2019	1'800.00	2'400.00	1'800.00	2'400.00
Total Gerichte			1'800.00	2'400.00	1'800.00	2'400.00
Total Kreditreserven			149'423'395.16	129'925'508.00	106'975'102.81	172'373'800.35
Rückstellungen						
Rückstellung allgemein			10'000.00	385'000.00	10'000.00	385'000.00
Rückstellungen Sonderkredit 2015–2020 (Amt für Umwelt)			58'500.00	0.00	58'500.00	0.00
Rückstellungen langfristige Krankheitsfälle HBB/WB			250'000.00	279'100.00	29'063.00	500'037.00
Betriebsreserve (Mensa/Restauration)			755'055.51	198'568.95	130'278.95	823'345.51
Gutscheine (verschenkt)			2'684.04	9'278.46	4'712.50	7'250.00
Waldregion 1			183'775.93	33'024.64	15'480.00	201'320.57
Waldregion 2			479'809.94	147'458.39	90'904.05	536'364.28
Waldregion 3			100'375.77	12'126.11	413.15	112'088.73
Waldregion 4			46'612.39	42'564.30	50'958.50	38'218.19
Waldregion 5			127'043.53	10'384.90	61'436.75	75'991.68
Total Rückstellungen			2'013'857.11	1'117'505.75	451'746.90	2'679'615.96
2059 Übrige kurzfristige Rückstellungen			151'437'252.27	131'043'013.75	107'426'849.71	175'053'416.31

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2018 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2019 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten			
2062 Kassascheine			
3,42 % Kanton St.Gallen, 2004–27.05.2022.	50'000'000.00	50'000'000.00	0.00
2062 Kassascheine.	50'000'000.00	50'000'000.00	0.00
2063 Anleihen			
3,125 % Kanton St.Gallen, 2004–03.02.2020.	200'000'000.00	200'000'000.00	0.00
1,75 % Kanton St.Gallen, 2013–18.07.2028.	250'000'000.00	250'000'000.00	0.00
2,00 % Kanton St.Gallen, 2013–16.07.2038.	150'000'000.00	150'000'000.00	0.00
0,20 % Kanton St.Gallen, 2016–28.11.2041.	200'000'000.00	200'000'000.00	0.00
2063 Anleihen	800'000'000.00	800'000'000.00	0.00
2064 Darlehen und Schuldscheine			
Investitionsdarlehen in der Landwirtschaft.	210'309'689.18	210'182'749.30	–126'939.88
Betriebshilfedarlehen in der Landwirtschaft	10'651'995.85	10'651'995.85	0.00
1,79 % Suva Luzern, 2010–03.12.2020	30'000'000.00	30'000'000.00	0.00
0,86 % Ausgleichfonds der AHV Genf, 2012–12.12.2022	30'000'000.00	30'000'000.00	0.00
2064 Darlehen und Schuldscheine	280'961'685.03	280'834'745.15	–126'939.88

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2018 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2019 Fr.
208 Langfristige Rückstellungen				
2083 Langfristige Rückstellungen für nicht versicherte Schäden				
Eigenversicherung.	37'957'279.04	3'792'179.85	368'480.83	41'380'978.06
2083 Langfristige Rückstellungen für nicht versicherte Schäden	37'957'279.04	3'792'179.85	368'480.83	41'380'978.06
2087 Langfristige Rückstellungen für Finanzaufwand				
Staatsgarantie St. Galler Kantonalbank AG.	143'277'778.04		38'953'778.04	104'324'000.00
2087 Langfristige Rückstellungen für Finanzaufwand	143'277'778.04	0.00	38'953'778.04	104'324'000.00
209 Verbindlichkeiten Spezialfinanzierungen/Fonds im Fremdkapital				
2090 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen im Fremdkapital				
Lotteriefonds	2'770'136.82		1'626'338.38	1'143'798.44
Sport-Toto-Fonds	11'789'421.40		3'255'757.87	8'533'663.53
2090 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	14'559'558.22	0.00	4'882'096.25	9'677'461.97
2091 Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital				
Kantonsschule am Burggraben, St.Gallen	186'947.13	29'655.50	40'318.35	176'284.28
Kantonsschule am Brühl, St.Gallen	70'910.53	27'602.60	23'040.80	75'472.33
Kantonsschule Sargans, Sargans.	165'021.45		46'086.99	118'934.46
Kantonsschule Wil, Wil	16'688.68	44'852.55	43'759.05	17'782.18
Kantonsschule Heerbugg, Heerbrugg	232'530.85	4'819.10	14'072.46	223'277.49
Gewerbliches Berufs- und Weiterbildungszentrum, St. Gallen	181'539.50	12'679.25	17'925.70	176'293.05
Kaufmännisches Berufs- und Weiterbildungszentrum, St. Gallen	157'951.29		8'502.85	149'448.44
Berufs- und Weiterbildungszentrum Sarganserland, Sargans.	4'273.10			4'273.10
Berufs- und Weiterbildungszentrum für Gesundheitsberufe, St. Gallen	22'103.05	2'193.45		24'296.50
Jugendheim Platanen Hof, Oberuzwil.	72'053.05	13'724.55	41'577.75	44'199.85
Migrationsamt; Asylwesen.	49'241.85	5'777.85	5'946.25	49'073.45
Kantonspolizei St.Gallen	10'418.92	1.75		10'420.67
Amt für Militär und Zivilschutz; Ersatzbeiträge Zivilschutz	15'566'374.97	2'859'962.88	1'723'000.00	16'703'337.85
Kantonssarztamt	9'577.75	5'328.55	2'622.50	12'283.80
2091 Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	16'745'632.12	3'006'598.03	1'966'852.70	17'785'377.45

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2018 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2019 Fr.
Gewährleistungsspiegel		
– Staatsgarantie der St. Galler Kantonalbank gemäss Art. 6 des Kantonalbankgesetzes vom 22. September 1996 (sGS 861.2). Der Kanton haftet für alle Verbindlichkeiten der Bank, soweit ihre eigenen Mittel nicht ausreichen.	p.m.	p.m.
– Mögliche Nachzahlungen an die St.Galler Pensionskasse gemäss Art. 6 Abs. 3 der Verordnung über die Lohnfortzahlung für Magistratspersonen vom 7. Oktober 2014 (sGS 143.211; LFVMP)	p.m.	p.m.
– Bürgschaften gemäss Grossratsbeschluss über den Fonds für Wirtschaftsförderung vom 23. August 1979 (sGS 573.1; in Kraft bis 31.12.2006) sowie Standortförderungsgesetz vom 30.05.2006 (sGS 573.0; in Kraft seit 01.01.2007).	0.00	0.00
– Darlehen gemäss Bundesgesetz über Investitionshilfe für Berggebiete IHG (SR 901.1; in Kraft bis 31.12.2007) sowie Bundesgesetz über Regionalpolitik vom 06.10.2006 (SR 901.1; in Kraft seit 01.01.2008). Der Kanton haftet zur Hälfte für Verluste aus Investitionshilfedarlehen.	11'901'054.00	10'397'737.00
– Gewährung einer Leistungsgarantie zugunsten der Genossenschaft Konzert und Theater St.Gallen gemäss Kantonsratsbeschluss vom 07.06.2005 (38.04.02).	1'402'500.00	1'402'500.00
– Garantie gemäss Art. 751 OR für die Übernahme von Aktiengesellschaften durch eine Körperschaft des öffentlichen Rechts (Gemeinden) mit anschliessender Auflösung ohne Liquidation.	p.m.	p.m.
– Garantie gemäss Art. 915 OR für die Übernahme von Genossenschaften durch eine Körperschaft des öffentlichen Rechts (Gemeinden) mit anschliessender Auflösung ohne Liquidation.	p.m.	p.m.
– Gewährung von Beitragszusicherungen aus dem Gebäudeprogramm gemäss Art. 10, Abs. 1bis des Bundesgesetzes über die Reduktion der CO2-Emissionen vom 8. Oktober 1999 (SR 641.71; CO2-Gesetz).	343'850.00	0.00
– Haftung gemäss Art. 5 SchKG für Schäden, den die Beamten und Angestellten, ihre Hilfspersonen, die ausseramtliche Konkursverwaltungen, die Sachwalter, die Liquidatoren, die Aufsichts- und Gerichtsbehörden sowie die Polizei bei der Erfüllung der Aufgaben, die ihnen dieses Gesetz zuweist, widerrechtlich verursachen.	p.m.	p.m.
– Haftung gemäss Art. 1 des Verantwortlichkeitsgesetzes (sGS 161.1): Der Staat, die Gemeinden, die übrigen öffentlich-rechtlichen Körperschaften und die öffentlich-rechtlichen Anstalten des kantonalen Rechtes haften für den Schaden, den ihre Behörden und Angestellten in Ausübung dienstlicher Verrichtungen Dritten widerrechtlich zufügen.	p.m.	p.m.
– Altlastensanierung «Egelsee», Dreibrunnen, Bronschhofen (ehemalige Kerichtdeponie in der Gewässerschutzzone S, für welche eine dringliche Sanierung notwendig ist). Gemäss Verfügung vom 26.06.2017 werden die Kosten vorläufig von der Stadt Wil getragen. Eine mögliche Kostenbeteiligung des Kantons St.Gallen ist nicht ausgeschlossen.	500'000.00	500'000.00
– Altlastensanierung «Wiesenweg», Ebnet-Kappel Die Kosten für die Sanierung trägt die Gemeinde Ebnet-Kappel. Allfällige Haftpflichtansprüche der Gemeinde.	500'000.00	500'000.00
– Altlastensanierung «Sorntal», Waldkirch Der Verursacher der Belastung ging 1993 in Konkurs. Für den Kanton fallen voraussichtlich Ausfallkosten an.		160'000.00
– Globalbeiträge nach Artikel 15 EnG für Massnahmen zur Verminderung der CO2-Emission bei Gebäuden gemäss Artikel 34 Absatz 1 Bst. B des CO2-Gesetzes.	p.m.	p.m.
– Hochwasserschutzprojekt Rhessi Garantieerklärung an die Internationale Rheinregulierung zur Tragung des Kostenanteils		282'500.00
– Klagen betreffend Lohnnachforderungen von Kreisrichtern		p.m.
– Fehlende Kostengutsprache für zwei Schüler einer St.Galler Sonderschule; eingeleitetes Mediationsverfahren mit einem anderen Kanton		211'000.00

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	0.00	1'861'272.73	1'905'397'424.67	0.00	61'300'853.28	65'050'439.96
1998	1'158'978'489.30	1'110'520'773.96	0.00	0.00	2'104'097'441.63	0.00	63'521'510.84	101'880'310.79
1999	1'138'309'050.15	1'132'533'343.61	0.00	0.00	2'065'722'131.65	0.00	40'063'997.58	165'056'264.53
2000	1'397'987'006.37	803'690'060.63	810'869.00	0.00	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	0.00	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	0.00	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	0.00	0.00	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	0.00	0.00	1'945'464'155.25	3'753'966.00	42'984'697.14	787'834'017.45 ²⁾
2006	2'167'831'051.51	658'810'018.74	0.00	0.00	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	0.00	0.00	1'814'097'669.50	4'005'688.15	53'426'607.01	1'136'311'295.25
2008	2'552'369'903.34	640'868'492.05	0.00	0.00	1'676'990'754.36	989'161.65	90'360'724.97	1'424'897'754.41
2009	2'604'944'086.94	687'974'800.74	0.00	0.00	1'735'122'489.16	1'487'864.14	125'461'926.61	1'430'846'607.77
2010	2'517'840'982.35	741'825'668.34	0.00	0.00	1'858'924'136.92	1'380'374.19	159'375'443.91	1'239'986'695.67
2011	2'230'623'329.23	797'095'467.39	196'477.35	64'847'305.95	1'838'379'846.81	1'125'029.54	193'040'307.90	1'060'217'395.67
2012	1'958'724'210.34	871'361'676.12	0.00	5'293'077.79	1'855'090'118.58	988'822.12	222'581'165.83	756'718'857.72
2013	2'238'934'237.66	878'679'503.31	0.00	0.00	2'199'056'933.99	1'120'344.78	233'826'568.68	683'609'893.52
Umstellung auf HRM2								
2014	2'018'790'667.24	1'057'949'156.50			2'185'065'910.94			891'673'912.80
2015	2'161'256'160.98	1'063'774'424.45			2'236'315'163.20			988'715'422.23
2016	2'378'553'807.75	1'028'003'313.70			2'461'309'959.99			945'247'161.46
2017	2'497'617'973.34	1'099'191'363.46			2'514'492'680.76			1'082'316'656.04
2018	2'288'256'852.99	1'321'059'966.70			2'331'141'268.42			1'278'175'551.27
2019	2'426'139'743.77	1'362'233'870.38			2'422'275'635.14			1'366'097'979.01

* Aufgrund der Umstellung auf das HRM sind keine Vergleichswerte vorhanden

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

Anhang zur Jahresrechnung

Ergebnisse der Erfolgsrechnung / Investitionsrechnung

Jahr	Erfolgsrechnung			Investitionsrechnung			Finanzierung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand-/ Ertrags- Überschuss	Ausgaben	Einnahmen	Nettoinvestition	Abschreibungen	Finanzierungs- fehlbetrag / -überschuss
*								
1997	2'942'477'880.23	2'940'616'607.50	-1'861'272.73	379'610'125.73	263'729'891.35	-115'880'234.38	53'650'419.57	-64'091'087.54
1998	3'020'754'127.82	3'059'945'271.38	39'191'143.56	433'367'022.81	287'774'210.75	-145'592'812.06	71'481'021.25	-34'920'647.25
1999	3'185'182'071.59	3'262'958'025.33	77'775'953.74	493'867'103.71	370'391'278.80	-123'475'824.91	101'463'255.26	55'763'384.09
2000	3'262'183'589.43	3'356'631'042.81	94'447'453.38	647'814'528.59	849'058'247.25	201'243'718.66	88'711'587.45	384'402'759.49
2001	3'618'213'080.21	3'623'144'887.61	4'931'807.40	310'462'448.70	284'771'059.14	-25'691'389.56	90'156'295.45	69'396'713.29
2002	3'671'135'604.22	3'554'328'270.69	-116'807'333.53	311'107'742.97	180'646'964.25	-130'460'778.72	100'469'017.89	-146'799'094.36
2003	3'490'007'605.06	3'484'770'711.44	-5'236'893.62	267'872'956.51	75'022'982.99	-192'849'973.52	105'303'244.91	-92'783'622.23
2004	3'466'333'594.18	3'524'625'421.42	58'291'827.24	243'080'134.56	112'984'957.95	-130'095'176.61	101'550'299.06	29'746'949.69
2005	4'436'518'055.32	4'533'598'917.21	97'080'861.89	212'017'676.35	106'922'084.86	-105'095'591.49	344'856'544.15	948'841'814.55 ¹⁾
2006	3'618'835'199.44	3'783'341'739.35	164'506'539.91	187'249'126.17	76'371'940.62	-110'877'185.55	82'572'742.91	136'202'097.27
2007	3'766'995'647.77	3'950'966'385.66	183'970'737.89 ²⁾	165'272'492.82	161'832'782.67	-3'439'710.15	73'547'258.80	254'078'286.54
2008	4'008'693'322.45	4'320'559'949.61	311'866'627.16	188'228'722.83	73'705'709.44	-114'523'013.39	62'356'991.43	259'700'605.20
2009	4'158'090'549.52	4'215'338'702.88	57'248'153.36	160'112'795.01	38'663'088.00	-121'449'707.01	74'343'398.32	10'141'844.67
2010	4'330'560'539.57	4'395'300'627.47	64'740'087.90	191'464'245.11	51'800'943.18	-139'663'301.93	85'812'434.33	10'889'220.30
2011	4'461'848'265.36	4'397'000'959.41	-64'847'305.95	198'394'664.38	46'186'195.94	-152'208'468.44	96'938'669.39	-120'117'105.00
2012	4'490'862'525.41	4'485'569'447.62	-5'293'077.79	211'177'916.59	37'152'387.00	-174'025'529.59	99'759'320.86	-79'559'286.52
2013	4'475'162'288.31	4'548'546'401.90	73'384'113.59	148'999'974.42	34'118'712.10	-114'881'262.32	107'563'435.13	66'066'286.40
Umstellung auf HRM2								
2014	4'583'770'022.42	4'607'569'368.57	23'799'346.15	429'123'572.95	48'258'365.50	-380'865'207.45	125'795'554.26	-231'270'307.04
2015	4'682'670'362.69	4'837'165'343.23	154'494'980.54	193'804'829.00	51'174'652.83	-142'630'176.17	136'904'908.22	148'769'712.59
2016	4'874'082'694.22	4'882'219'434.09	8'136'739.87	187'408'343.95	51'044'625.03	-136'363'718.92	172'134'829.67	1'307'850.62 ³⁾
2017	5'443'957'077.53	5'595'884'558.31	151'927'480.78	613'551'229.73	167'636'543.40	-445'914'686.33	374'726'636.57	55'139'431.02 ³⁾
2018	5'001'096'053.47	5'193'195'808.83	192'099'755.36	397'581'082.89	44'650'443.14	-352'930'639.75	131'062'036.51	-29'768'847.88
2019	5'504'127'393.80	5'622'484'036.04	118'356'642.24	439'611'217.44	93'487'359.28	-346'123'858.16	304'949'954.48	77'182'738.56

* Aufgrund der Umstellung auf das HRM sind keine Vergleichswerte vorhanden

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

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

³⁾ inkl. allfälliger Entnahmen aus dem besonderen und freien Eigenkapital

G Zusätzliche Angaben, die für die Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sowie der finanziellen Risiken von Bedeutung sind

Zusätzliche Angaben zur Jahresrechnung für die Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sowie der finanziellen Risiken können in der Botschaft und Entwurf der Regierung zur Rechnung 2019 vom 24. März 2020 im Kapitel I. nachgelesen werden.

In der vorliegenden Rechnung 2019 sind folgende Delkredere-Wertberichtigungen im Bereich der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen im Betrag von 36,5 Mio. Franken (Vorjahr: 33,3 Mio. Franken) enthalten:

Bereich	2018	2019
Forderung aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	7,1 Mio. Fr.	7,1 Mio. Fr.
Steuerforderungen	26,2 Mio. Fr.	29,4 Mio. Fr.

Die Berechnungsgrundlage kann unter FE 06 (Abschnitt B) nachgelesen werden.

In der vorliegenden Rechnung 2019 sind gemäss HRM2 folgende a.o. Aufwände/Erträge im Betrag von netto 120,9 Mio. Franken enthalten:

- Ausserordentliche Aufwände von 81,8 Mio. Franken im Zusammenhang mit der Umsetzung der Kapitalisierung der St.Galler Kantonalbank aus ausserordentlicher Ausbuchung nicht realisierter Marktwertveränderungen der Aktien im Finanzvermögen und Abschreibung der aus dem Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen transferierten Aktien auf den Nominalwert gemäss Art. 6 FHV.
- Ausserordentlicher Aufwand von 14,9 Mio. Franken im Zusammenhang mit der Umstellung auf die periodengerechte Gegenwartsverbuchung bei der Erstattung der Verlustscheinforderungen aus uneinbringlichen Krankenkassenprämien an die Krankenversicherer im Bereich der individuellen Prämienverbilligungen.
- Vollständige Wertberichtigung der Beteiligung am Spitalverbund 2 (Spitalregion Rheintal Werdenberg Sargans) im Umfang von 15,8 Mio. Franken im Rahmen der jährlichen Werthaltigkeitsprüfung.
- Wertberichtigungen auf bestehenden Darlehen und Kontokorrenten des Spitalverbundes 2 (32 Mio. Franken) und des Spitalverbundes 4 (Spitalregion Fürstenland Toggenburg; 46 Mio. Franken) im Rahmen der jährlichen Werthaltigkeitsprüfung.
- Ausserordentliche Erträge von 69,5 Mio. Franken im Zusammenhang mit der Umsetzung der Kapitalisierung der St.Galler Kantonalbank aus der Nennwerterhöhung der Aktien des Verwaltungsvermögens von 70 auf 80 Franken (30,6 Mio. Franken), aus der Auflösung des freien Bestandes an Rückstellungen für Haftungsrisiken aus der Staatsgarantie für die St.Galler Kantonalbank bis auf gesetzliches Minimum von 121,2 Mio. Franken (22,1 Mio. Franken) sowie aus teilweiser Auflösung von Rückstellungen für Haftungsrisiken aus der Staatsgarantie für die St.Galler Kantonalbank (16,9 Mio. Franken).
- Nettoentnahme aus Reserven der Berufs- und Weiterbildungszentren (Weiterbildung/höhere Berufsbildung/Mensen), des Steinbruchs Starkenbach sowie des Tiefbauamts/Gebietseinheit VI (Nationalstrassenunterhalt; gemäss Nachtrag 2 zur Leistungsvereinbarung mit dem Bundesamt für Strassen (ASTRA)) im Total von 2,6 Mio. Franken.
- Passivierung von Globalkreditabweichungen im Bereich der Waldregionen von 0,1 Mio. Franken,
- Aktivierung bzw. Verwendung von Globalkreditabweichungen im Bereich der Waldregionen von 0,2 Mio. Franken.

Für die Werthaltigkeitsbeurteilungen der Darlehen gegenüber den Spitalverbunden wurde das Planungsszenario «4plus5 mit GWL/Optimierungsmassnahmen» herangezogen, weil es dem Vorschlag von Regierung und Verwaltungsrat zur Weiterentwicklung der Strategie der St.Galler Spitalverbunde entspricht und damit als wahrscheinlichstes Szenario gilt: Würde das Planungsszenario «Status quo» herangezogen, würden die Wertberichtigungen insgesamt höher ausfallen.

In der Rechnung 2019 sind für allfällige künftige Arbeitgeber-Sanierungsbeiträge des Kantons an die St.Galler Pensionskasse (sgpk) keine Rückstellungen enthalten. Sollte der Deckungsgrad der sgpk unter den Wert von 95 Prozent fallen, hat der Kanton zur Sanierung der sgpk für das Folgejahr höhere Arbeitgeber-Beiträge zu leisten.

H Finanzkennzahlen

	2014 Rechnung	2015 Rechnung	2016 Rechnung	2017 Rechnung	2018 Rechnung	2019 Rechnung
--	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

Finanzkennzahlen HRM2

Nettoverschuldungsquotient **8,5%** **3,6%** **3,8%** **0,8%** **1,8%** **-0,2%**

Diese Kennzahl drückt aus, welcher Anteil der Fiskalerträge erforderlich wäre, um die Nettoschuld (Verwaltungsvermögen abzüglich Eigenkapital) abzutragen [Nettoschuld x 100 / Fiskalertrag].

Selbstfinanzierungsgrad **22,6%** **166,5%** **95,2%** **63,2%** **90,8%** **115,6%**

Diese Kennzahl gibt an, bis zu welchem Grad die neuen Nettoinvestitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln des entsprechenden Jahres finanziert werden können [Selbstfinanzierung x 100 / Nettoinvestitionen].

Zinsbelastungsanteil **0,6%** **0,5%** **0,5%** **0,5%** **0,3%** **0,3%**

Diese Kennzahl drückt aus, welcher Anteil des Ertrags zur Begleichung der Nettozinsen verwendet wird [Nettozinsaufwand x 100 / Laufender Ertrag].

Anhang zur Jahresrechnung

	2014 Rechnung	2015 Rechnung	2016 Rechnung	2017 Rechnung	2018 Rechnung	2019 Rechnung
Kapitaldienstanteil	3,9%	3,8%	4,7%	3,5%	3,1%	3,7%
<i>Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil des laufenden Ertrags zur Begleichung der Zinsen und Abschreibungen verwendet wird [Kapitaldienst x 100 / Laufender Ertrag].</i>						
Investitionsanteil	10,3%	4,8%	4,6%	13,1%	8,8%	9,4%
<i>Diese Kennzahl gibt Auskunft über die Aktivität im Bereich der Investitionen [Bruttoinvestition x 100 / Gesamtausgaben].</i>						
Weitere Finanzkennzahlen						
Bereinigter Aufwand (indexiert)	107,5	110,5	115,1	116,6	117,4	121,0
<i>Diese Kennzahl gibt Auskunft über die jährliche Entwicklung des bereinigten Aufwands [Gesamtaufwand abzgl Einlagen Fonds/SF, Ertragsanteile Dritter, durchlaufaufende Beiträge, interne Verrechnungen, Erträge Globalkreditbereiche und allfällige Spezialfälle] (RE 2010: Indexwert 100.0).</i>						
Staatsquote (indexiert)	100,6	102,4	105,3	105,7	103,8	106,0
<i>Diese Kennzahl gibt Auskunft über die jährliche Entwicklung der Staatsquote [Bereinigter Aufwand x 100 / BIP Schweiz] (RE 2010: Indexwert 100.0).</i>						
Steuerquote (indexiert)	120,1	123,9	124,9	129,0	132,7	136,3
<i>Diese Kennzahl gibt Auskunft über die jährliche Entwicklung der Steuerquote [Direkte Steuern x 100 / BIP Schweiz] (RE 2010: Indexwert 100.0).</i>						
Transferanteil	74,6%	74,9%	74,8%	77,2%	77,4%	77,5%
<i>Diese Kennzahl drückt aus, wie hoch der Anteil des gesamten Transferaufwands am bereinigten Aufwand des Kantons ist [Transferaufwand x 100 / Bereinigter Aufwand Kanton].</i>						
Transferquote Kanton / Gemeinden	14,2%	14,3%	13,9%	14,8%	14,7%	15,1%
<i>Diese Kennzahl drückt aus, wie hoch der Anteil des Nettoaufwands zugunsten der Gemeinden am bereinigten Aufwand des Kantons ist [Transferaufwand netto an Gemeinden x 100 / Bereinigter Aufwand Kanton].</i>						
Transferquote Bund / Kanton	21,8%	21,8%	21,5%	20,9%	22,2%	22,2%
<i>Diese Kennzahl drückt aus, welchen Anteil der Transferertrag vom Bund am laufenden Ertrag des Kantons ausmacht [Transferertrag netto vom Bund x 100 / Laufender Ertrag Kanton].</i>						

I Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Die Staatsrechnung 2019 wurde durch die Regierung am 3. März 2020 (RRB 2020/136) genehmigt. Die vom Bundesrat am 16. März 2020 verhängte «ausserordentliche Lage» gemäss Epidemiengesetz (Coronavirus/COVID-19) wird negative Auswirkungen auf den Kantonshaushalt 2020 und die nachfolgenden Jahre haben. Die Regierung bestätigt, dass ihr keine weiteren Ereignisse nach dem Bilanzstichtag bekannt sind, die eine Korrektur oder Offenlegung in der Jahresrechnung 2019 erfordern.

Übrige Angaben

XI. Sonderrechnungen

Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit

	Rechnungsjahr 2018 Fr.	Rechnungsjahr 2019 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
Staatsfonds			
Bilanz per 31. Dezember	2'545'081.98	2'543'725.79	-1'356.19
1010 Debitoren	1'722.50	2'919.50	1'197.00
1013 Kontokorrentguthaben beim Staat	1'270'462.17	599'399.82	-671'062.35
1020 Festverzinsliche Wertpapiere	1'200'000.00	1'900'000.00	700'000.00
1027 Hypotheken	72'000.00	40'000.00	-32'000.00
1080 Marchzinsen	897.31	1'406.47	509.16
2008 Kreditoren	-420.00	-372.00	48.00
2089 Verbindungskonto alte/neue Rechnung	-25'003.84	-21'300.85	3'702.99
2900 Reinvermögen	-2'519'658.14	-2'522'052.94	-2'394.80
Erfolgsrechnung	10'055.30	9'552.15	-503.15
3186 Entschädigungen	2'509.70	2'506.45	-3.25
3911 Interne Verzinsung Legate und Stiftungen.	7'545.60	7'045.70	-499.90
4211 Ertrag aus Kontokorrentguthaben beim Staat	-4'817.43	-3'702.99	1'114.44
4220 Ertrag aus festverzinslichen Wertpapieren.	-3'417.87	-3'929.16	-511.29
4228 Ertrag aus Hypotheken	-1'820.00	-1'670.00	150.00
4399 Andere Entgelte	0.00	-250.00	-250.00

		Rechnungsjahr 2018 Fr.	Rechnungsjahr 2019 Fr.
7001	Custer-Ritterscher Betriebsfonds		
	Bestand Vorjahr	94'070.00	94'070.00
	Total Aufwand-Ertrag	0.00	0.00
	Bestand Ende Rechnungsjahr	94'070.00	94'070.00
3800	Einlage in Sonderrechnungen	282.30	263.45
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	-282.30	-263.45
	Unantastbar: Fr. 50'000.–		
7003	Bébié-Stiftung für Fachschulstipendien		
	Bestand Vorjahr	69'398.04	69'606.24
	Ertragsüberschuss	208.20	194.85
	Bestand Ende Rechnungsjahr	69'606.24	69'801.09
3660	Beiträge an private Haushalte	0.00	0.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	-208.20	-194.85
	Unantastbar: Fr. 50'000.–		
7101	Kantonaler Versicherungsfonds		
	Vermächtnis Arnold Billwiller sel., St. Gallen		
	Bestand Vorjahr	650'000.00	650'000.00
	Total Aufwand-Ertrag	0.00	0.00
	Bestand Ende Rechnungsjahr	650'000.00	650'000.00
3890	Einlage in die Erfolgsrechnung	1'950.00	1'820.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	-1'950.00	-1'820.00
	Unantastbar: Fr. 650'000.–		
7107	Friedrich-Bartholme-Fonds		
	Bestand Vorjahr	471'140.80	472'554.10
	Ertragsüberschuss	1'413.30	1'323.80
	Bestand Ende Rechnungsjahr	472'554.10	473'877.90
3660	Beiträge an private Haushalte	0.00	0.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	-1'413.30	-1'323.80
	Unantastbar: Fr. 81'660.–		
7211	Ernst-Schürpf-Stiftung: Betriebsfonds		
	Bestand Vorjahr	113'584.40	113'545.10
	Aufwandüberschuss	-39.30	-1'637.60
	Bestand Ende Rechnungsjahr	113'545.10	111'907.50
3179	Verwaltungskosten	608.80	444.20
3660	Beiträge an private Haushalte	0.00	2'000.00
4910	Interne Verrechnungen	-229.60	-493.30
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	-339.90	-313.30

		Rechnungsjahr 2018 Fr.	Rechnungsjahr 2019 Fr.
7215	Mayer-Gonzenbach'sche Stiftung SJD		
	Bestand Vorjahr.	80'190.70	80'190.70
	Total Aufwand-Ertrag	0.00	0.00
	Bestand Ende Rechnungsjahr.	80'190.70	80'190.70
3800	Einlage in Sonderrechnungen	240.60	224.55
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen.	-240.60	-224.55
	Unantastbar: Fr. 60'000.–		
7216	Jean Reiser'scher Lehrlingsfonds BLD		
	Bestand Vorjahr.	112'863.65	113'202.35
	Ertragsüberschuss	338.70	316.95
	Bestand Ende Rechnungsjahr.	113'202.35	113'519.30
3660	Beiträge an private Haushalte	0.00	0.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen.	-338.70	-316.95
	Unantastbar: Fr. 98'957.40		
7218	Otto-Weber-Fonds für die Ermöglichung der beruflichen Ausbildung bedürftiger im Kanton St. Gallen wohnhafter Jugendlicher BLD		
	Bestand Vorjahr.	40'672.90	40'795.00
	Ertragsüberschuss	122.10	114.20
	Bestand Ende Rechnungsjahr.	40'795.00	40'909.20
3660	Beiträge an private Haushalte	0.00	0.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen.	-122.10	-114.20
7220	Stipendienfonds Hof Oberkirch BLD		
	Bestand Vorjahr.	111'399.60	111'733.80
	Ertragsüberschuss	334.20	312.75
	Bestand Ende Rechnungsjahr.	111'733.80	112'046.55
3660	Beiträge an private Haushalte	0.00	0.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen.	-334.20	-312.75
7700	Zuwendungen der St.Gallisch-Appenzellischen Kraftwerke AG, St. Gallen für den Ausbau der Krankenanstalten GD		
	Bestand Vorjahr.	632'064.55	633'960.85
	Ertragsüberschuss	1'896.30	1'769.85
	Bestand Ende Rechnungsjahr.	633'960.85	635'730.70
3890	Einlage in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen.	-1'896.30	-1'769.85

Sonderrechnungen

Staatsfonds

		Rechnungsjahr 2018 Fr.	Rechnungsjahr 2019 Fr.
7750 bis			
7759 Spital Linth			
7757	Fonds Hans und Lilly Knecht-Wethli, Rüti	GD	
	Bestand Vorjahr	100'000.00	100'000.00
	Total Aufwand-Ertrag	0.00	0.00
	Bestand Ende Rechnungsjahr	100'000.00	100'000.00
3800	Einlage in Sonderrechnungen.	300.00	280.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen.	-300.00	-280.00
	Unantastbar: Fr. 100'000.-		
7800 bis			
7809 Kantonsspital St. Gallen			
7804	Dr. Max Richard-Fonds	GD	
	Bestand Vorjahr	40'000.00	40'000.00
	Total Aufwand-Ertrag	0.00	0.00
	Bestand Ende Rechnungsjahr	40'000.00	40'000.00
3800	Einlage in Sonderrechnungen.	120.00	112.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen.	-120.00	-112.00
	Unantastbar: Fr. 40'000.-		

Stiftungen mit eigener Rechtspersönlichkeit

	Rechnungsjahr 2018 Fr.	Rechnungsjahr 2019 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
Irma und Samuel Teitler Stiftung			
DI			
Bilanz per 31. Dezember			
Aktiven			
Geldmarktanlagen	0.00	0.00	0.00
Total kurzfristige Geldanlagen	0.00	0.00	0.00
Total Flüssige Mittel	0.00	0.00	0.00
Guthaben Verrechnungssteuern	306.25	367.50	61.25
Kontokorrentguthaben beim Staat	36'631.57	88'398.22	51'766.65
Total Übrige kurzfristige Forderungen	36'937.82	88'765.72	51'827.90
Marchzinsen	147.85	118.96	-28.89
Total Aktive Rechnungsabgrenzungen	147.85	118.96	-28.89
Total Umlaufvermögen	37'085.67	88'884.68	51'799.01
Wertschriften	350'000.00	250'000.00	-100'000.00
Total Wertschriften	350'000.00	250'000.00	-100'000.00
Total Finanzanlagen	350'000.00	250'000.00	-100'000.00
Total Anlagevermögen	350'000.00	250'000.00	-100'000.00
Total Aktiven	387'085.67	338'884.68	-48'200.99
Passiven			
Stiftungskapital	437'173.03	387'085.67	-50'087.36
Total Stiftungskapital	437'173.03	387'085.67	-50'087.36
Jahresergebnis	-50'087.36	-48'200.99	1'886.37
Total Jahresergebnisse	-50'087.36	-48'200.99	1'886.37
Total Eigenkapital	387'085.67	338'884.68	-48'200.99
Total Passiven	387'085.67	338'884.68	-48'200.99
Erfolgsrechnung 01.01.–31.12.			
Zuwendungen			
Beiträge an private Institutionen	-50'000.00	-48'285.00	1'715.00
Übriger betrieblicher Aufwand			
Verwaltungskosten	-550.00	-550.00	0.00
Betriebsergebnis vor Finanzerfolg	-50'550.00	-48'835.00	1'715.00
Finanzerfolg			
Entschädigungen für Vermögensverwaltung	-437.15	-387.10	50.05
Depotgebühren	0.00	0.00	0.00
Total Finanzaufwand	-437.15	-387.10	50.05
Ertrag kurzfristige Anlagen	0.00	0.00	0.00
Total Finanzertrag kurzfristige Anlagen	0.00	0.00	0.00
Ertrag mittel-/langfristige Anlagen	899.79	1'021.11	121.32
Total mittel-/langfristige Anlagen	899.79	1'021.11	121.32
Total Finanzerfolg	462.64	634.01	171.37
Aufwandüberschuss	-50'087.36	-48'200.99	1'886.37

Anhang zur Jahresrechnung 2019 – Irma und Samuel Teitler Stiftung**1. Angaben über die Stiftung**

Name	Irma und Samuel Teitler Stiftung
Rechtsgrundlagen	Stiftungsurkunde vom 18. Januar 2017
Zweck	Die Irma und Samuel Teitler Stiftung richtet im Rahmen ihres jährlichen Vermögensertrags und mit jährlich bis max. Fr. 50'000.– (Franken fünfzigtausend) des Stiftungskapitals Zuwendungen an vornehmlich in der Ostschweiz wirkende Privatpersonen und privatrechtlich organisierte Institutionen aus, die sozial, psychisch oder physisch benachteiligte Menschen beratend, begleitend oder finanziell unterstützen.
Sitz	St.Gallen
Siftungsrat	Dr. Davide Scruzzi, Präsident des Stiftungsrats (Kollektivunterschrift zu zweien) Jacqueline Neuburger, Stiftungsrätin (Kollektivunterschrift zu zweien) Liana Ruckstuhl, Stiftungsrätin (Kollektivunterschrift zu zweien)
Revisionsstelle	Finanzkontrolle des Kantons St.Gallen
Aufsicht	Ostschweizer BVG- und Stiftungsaufsicht, St.Gallen

2. Angaben über die in der Jahresrechnung angewandten Grundsätze

Die vorliegende Jahresrechnung wurde gemäss den Vorschriften des schweizerischen Rechts, insbesondere der Artikel über die kaufmännische Buchführung und Rechnungslegung des Obligationenrechts (Art. 957 bis 962) erstellt.

3. Erklärung zu Vollzeitstellen

Die Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt ist nicht über 10 Stellen

4. Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Keine.

5. Finanzielle Anlagen zu Marktwerten

	31.12.2018 Fr.	31.12.2019 Fr.
Termingeld 10.11.2016–08.11.2019 (0,20%)	100'000.00	–
Termingeld 10.11.2016–10.11.2020 (0,30%)	100'000.00	100'000.00
Termingeld 10.11.2016–10.11.2021 (0,45%)	50'000.00	50'000.00
Termingeld 09.11.2018–09.11.2022 (0,325%)	100'000.00	100'000.00
	350'000.00	250'000.00

6. Stiftungskapital

	31.12.2018 Fr.	31.12.2019 Fr.
Stiftungskapital Stand 31. Dezember	437'173.03	387'085.67
Total Jahresergebnis	–50'087.36	–48'200.99
Total Eigenkapital	387'085.67	338'884.68

7. Beiträge an private Institutionen

	2018 in Fr.	2019 in Fr.
Im Jahr 2018 wurden 7 Unterstützungsbeiträge gesprochen	50'000.00	
Im Jahr 2019 wurden 9 Unterstützungsbeiträge gesprochen		48'285.00

	Rechnungsjahr 2018 Fr.	Rechnungsjahr 2019 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
Ernst-Schürpf-Stiftung: Stiftungsvermögen BLD			
Bilanz per 31. Dezember			
Aktiven			
Geldmarktanlagen	0.00	0.00	0.00
Total kurzfristige Geldanlagen	0.00	0.00	0.00
Total Flüssige Mittel	0.00	0.00	0.00
Guthaben Verrechnungssteuern	306.25	673.75	367.50
Kontokorrentguthaben beim Staat	294'270.35	93'814.85	-200'455.50
Total Übrige kurzfristige Forderungen	294'576.60	94'488.60	-200'088.00
Marchzinsen	147.85	290.63	142.78
Total Aktive Rechnungsabgrenzungen	147.85	290.63	142.78
Total Umlaufvermögen	294'724.45	94'779.23	-199'945.22
Wertschriften	350'000.00	550'000.00	200'000.00
Total Wertschriften	350'000.00	550'000.00	200'000.00
Total Finanzanlagen	350'000.00	550'000.00	200'000.00
Total Anlagevermögen	350'000.00	550'000.00	200'000.00
Total Aktiven	644'724.45	644'779.23	54.78
Passiven			
Stiftungskapital (unantastbar)	644'698.96	644'724.45	25.49
Total Stiftungskapital	644'698.96	644'724.45	25.49
Jahresergebnis	25.49	54.78	29.29
Total Jahresergebnisse	25.49	54.78	29.29
Total Eigenkapital	644'724.45	644'779.23	54.78
Total Passiven	644'724.45	644'779.23	54.78
Erfolgsrechnung 01.01.–31.12.			
Finanzerfolg			
Entschädigungen für Vermögensverwaltung	-644.70	-644.70	0.00
Depotgebühren	0.00	0.00	0.00
Total Finanzaufwand	-644.70	-644.70	0.00
Ertrag kurzfristige Anlagen	0.00	0.00	0.00
Total Finanzertrag kurzfristige Anlagen	0.00	0.00	0.00
Ertrag mittel-/langfristige Anlagen	899.79	1'192.78	292.99
Total mittel-/langfristige Anlagen	899.79	1'192.78	292.99
Einlage in Betriebsfonds (90% vom Finanzerfolg).	-229.60	-493.30	-263.70
Total Einlage in Betriebsfonds	-229.60	-493.30	-263.70
Total Finanzerfolg	25.49	54.78	29.29
Ertragsüberschuss Stiftungsvermögen	25.49	54.78	29.29

Anhang zur Jahresrechnung 2019 – Ernst-Schürpf-Stiftung**1. Angaben über die Stiftung**

Name	Ernst-Schürpf-Stiftung (unselbständige Stiftung)
Rechtsgrundlagen	Stiftungsstatut vom 10.01.1947
Zweck	Vergabe von Ausbildungsbeiträgen
Sitz	St.Gallen
Siftungsrat	Prof. Dr. Marc König, Rektor der Kantonsschule am Burggraben, Stiftungsratspräsident Enrik Hippmann, Geschäftsinhaber, Stiftungsratsmitglied Gianluca Zanatta, Schulleiter Oberstufe Centrum St.Gallen, Stiftungsratsmitglied
Revisionsstelle	Bonfida Treuhandbüro, Robert Ritter
Aufsicht	Bildungsdepartement des Kantons St.Gallen (gem. Art. 6 des Stiftungsstatut)

2. Angaben über die in der Jahresrechnung angewandten Grundsätze

Die vorliegende Jahresrechnung wurde gemäss den Vorschriften des schweizerischen Rechts, insbesondere der Artikel über die kaufmännische Buchführung und Rechnungslegung des Obligationenrechts (Art. 957 bis 962) erstellt.

3. Erklärung zu Vollzeitstellen

Die Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt ist nicht über 10 Stellen

4. Finanzielle Anlagen zu Marktwerten

	31.12.2018	31.12.2019
	Fr.	Fr.
Termingeld 10.11.2016–08.11.2019 (0,20%)	100'000.00	0.00
Termingeld 10.11.2016–10.11.2020 (0,30%)	100'000.00	100'000.00
Termingeld 10.11.2016–10.11.2021 (0,45%)	50'000.00	50'000.00
Termingeld 09.11.2018–09.11.2022 (0,325%)	100'000.00	100'000.00
Termingeld 15.08.2019–15.08.2023 (0,20%)	0.00	200'000.00
Termingeld 08.11.2019–08.11.2023 (0,15%)	0.00	100'000.00
	350'000.00	550'000.00

5. Stiftungskapital

	31.12.2018	31.12.2019
	Fr.	Fr.
Stiftungskapital Stand 31. Dezember – Stiftungsvermögen	644'724.45	644'779.23
Stiftungskapital Stand 31. Dezember – Betriebsfonds *	113'545.10	111'907.50
Total Stiftungskapital	758'269.55	756'686.73

* Das Vermögen des Betriebsfonds ist im Staatsfonds ausgewiesen (Seite 220)

		Rechnungsjahr 2018 Fr.	Rechnungsjahr 2019 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
St. Gallische Kulturstiftung				
Bilanz per 31. Dezember				
Aktiven				
1051	Geldmarktanlagen	0.00	0.00	0.00
	<i>Total kurzfristige Geldanlagen</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>
1080	Kontokorrentguthaben beim Staat	278'164.62	167'432.11	-110'732.51
	<i>Total Kontokorrentguthaben beim Staat</i>	<i>278'164.62</i>	<i>167'432.11</i>	<i>-110'732.51</i>
	Total Flüssige Mittel	278'164.62	167'432.11	-110'732.51
1170	Guthaben Verrechnungssteuern	507.50	1'036.00	528.50
	Total Übrige kurzfristige Forderungen	507.50	1'036.00	528.50
1310	Noch nicht erhaltener Ertrag	388.94	374.50	-14.44
	Total aktive Rechnungsabgrenzung	388.94	374.50	-14.44
	Total Umlaufvermögen	279'061.06	168'842.61	-110'218.45
1400	Wertschriften	700'000.00	700'000.00	0.00
	<i>Total Wertschriften</i>	<i>700'000.00</i>	<i>700'000.00</i>	<i>0.00</i>
	Total Finanzanlagen	700'000.00	700'000.00	0.00
	Total Anlagevermögen	700'000.00	700'000.00	0.00
	Total Aktiven	979'061.06	868'842.61	-110'218.45
Passiven				
2300	Noch nicht bezahlter Aufwand	0.00	0.00	0.00
	Total passive Rechnungsabgrenzung	0.00	0.00	0.00
	Total kurzfristiges Fremdkapital	0.00	0.00	0.00
2800	Stiftungskapital	300'000.00	300'000.00	0.00
	Total Stiftungskapital	300'000.00	300'000.00	0.00
2970	Gewinnvortrag/Verlustvortrag	788'199.41	679'061.06	-109'138.35
2979	Jahresgewinn/Jahresverlust	-109'138.35	-110'218.45	-1'080.10
	Total Reserven und Jahresgewinn	679'061.06	568'842.61	-110'218.45
	Total Stiftungskapital	979'061.06	868'842.61	-110'218.45
	Total Passiven	979'061.06	868'842.61	-110'218.45

	Rechnungsjahr 2018 Fr.	Rechnungsjahr 2019 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.	
Erfolgsrechnung 01.01.–31.12.				
Aufwand für Preisverleihung				
4200	Direkter Aufwand Preisverleihung	–83'000.00	–70'000.00	13'000.00
4400	Verwaltungskosten	–22'723.42	–36'725.88	–14'002.46
	Total Aufwand für Preisverleihung	–105'723.42	–106'725.88	–1'002.46
	Bruttoergebnis 1	–105'723.42	–106'725.88	–1'002.46
Entschädigung Stiftungsrat				
5000	Entschädigung Stiftungsrat	–2'760.00	–2'844.25	–84.25
	Total Entschädigung Stiftungsrat	–2'760.00	–2'844.25	–84.25
	Bruttoergebnis 2	–108'483.42	–109'570.13	–1'086.71
Sonstiger betrieblicher Aufwand				
5000	Sonstiger Verwaltungsaufwand	–1'054.56	–1'164.83	–110.27
	Total sonstiger betrieblicher Aufwand	–1'054.56	–1'164.83	–110.27
	Betriebsergebnis 1	–109'537.98	–110'734.96	–1'196.98
Finanzerfolg				
6900	Entschädigungen für Vermögensverwaltung	–1'088.20	–979.05	109.15
6910	Depotgebühren	0.00	0.00	0.00
	Total Finanzaufwand	–1'088.20	–979.05	109.15
6951	Ertrag kurzfristige Anlagen (inkl. Real./unreal. Kurserfolg)	0.00	0.00	0.00
	Total Finanzertrag kurzfristige Anlagen	0.00	0.00	0.00
6960	Ertrag mittel-/langfristige Anlagen (inkl. Real./unreal. Kurserfolg)	1'487.83	1'495.56	7.73
	Total mittel-/langfristige Anlagen	1'487.83	1'495.56	7.73
	Total Finanzanlagen	399.63	516.51	116.88
	Betriebsergebnis 3	–109'138.35	–110'218.45	–1'080.10
	Jahresverlust	–109'138.35	–110'218.45	–1'080.10

Anhang zur Jahresrechnung 2019 – St.Gallische Kulturstiftung

1. Angaben über die Stiftung

Name	St. Gallische Kulturstiftung
Rechtsgrundlagen	Stiftungsurkunde vom 3. Januar 1985 Reglement der St.Gallischen Kulturstiftung vom 7. November 2017
Zweck	Förderung des kulturellen Schaffens sowie Pflege und Vermittlung des überlieferten und zeitgenössischen Kulturgutes in allen Kantonsteilen, namentlich durch Förderbeiträge an Kulturschaffende mit Wohnsitz im Kanton oder für Werke mit st.gallischem Thema; finanzielle Leistungen an Anlässe mit kultureller Ausstrahlung in grössere Gebiete des Kantons, z.B. durch Aufführungen künstlerischer Werke oder durch Darbietungen von Brauchtum und Volkskultur; Stützungsbeiträge für kulturelle Aktivitäten in abgelegenen Gegenden des Kantons; Beiträge an Einrichtung, Ausstattung und ausnahmsweise an den Betrieb regional bedeutender Stätten oder Darstellungen st.gallischen Kulturschaffens, welche die geistige Auseinandersetzung und die Begegnung zwischen verschiedenen Bevölkerungsgruppen anregen.
Sitz	St. Gallen
Stiftungsrat	Corinne Schatz, Präsidentin, Kollektivunterschrift zu zweien RR Martin Klöti, Vizepräsident, Kollektivunterschrift zu zweien Barbara Schlumpf, Vizepräsident, Kollektivunterschrift zu zweien Beat De Coi, ohne Zeichnungsberechtigung Meinrad Gschwend, ohne Zeichnungsberechtigung Hans Kugler, ohne Zeichnungsberechtigung Barbara Sager-Bischoff, ohne Zeichnungsberechtigung Adrian Scherrer, ohne Zeichnungsberechtigung Renate Schmitter, ohne Zeichnungsberechtigung Christian Spoerlé, ohne Zeichnungsberechtigung Brigitte Widerkehr, ohne Zeichnungsberechtigung Esther Hungerbühler, Geschäftsführerin, Kollektivunterschrift zu zweien
Besonderes	Die Honorare, Reisespesen und Sozialversicherungsbeiträge an die Mitglieder des Stiftungsrates betragen im Rechnungsjahr 2019 Fr. 2'844.25.
Revisionsstelle	Finanzkontrolle des Kantons St.Gallen
Aufsicht	Ostschweizer BVG- und Stiftungsaufsicht, in St. Gallen

2. Angaben über die in der Jahresrechnung angewandten Grundsätze

Die vorliegende Jahresrechnung wurde gemäss den Vorschriften des Schweizer Gesetzes, insbesondere der Artikel über die kaufmännische Buchführung und Rechnungslegung des Obligationenrechts (Art. 957 bis 962) erstellt.

3. Erklärung zu Vollzeitstellen

Die Anzahl Vollzeitstellen liegt im Jahresdurchschnitt nicht über 10.

4. Finanzielle Anlagen zu Marktwerten

	31.12.2018	31.12.2019
	Fr.	Fr.
Termingeld 10.11.2016–08.11.2019 (0,20%)	200'000.00	0.00
Termingeld 10.11.2016–10.11.2020 (0,30%)	100'000.00	100'000.00
Termingeld 10.11.2016–10.11.2021 (0,45%)	100'000.00	100'000.00
Termingeld 13.05.2018–13.05.2021 (0,12%)	300'000.00	300'000.00
Termingeld 08.11.2019–08.11.2023 (0,15%)	0.00	200'000.00
	700'000.00	700'000.00

5. Stiftungskapital

	31.12.2018	31.12.2019
	Fr.	Fr.
Stiftungskapital Stand 31. Dezember	979'061.06	868'842.61

Gemäss Art. 3 der Stiftungsurkunde sind Fr. 300'000.00 des Stiftungskapitals unantastbar.

XII. Sonstige externe Jahresrechnungen

	Rechnungsjahr 2018 Fr.	Rechnungsjahr 2019 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
Unfallfonds für das Staatspersonal			
FD			
Fonds für Berufsunfälle			
Bilanz per 31. Dezember	2'409'972.32	1'622'945.37	-787'026.95
1010 Debitoren	20'526.95	5'328.40	-15'198.55
1013 Kontokorrentguthaben beim Staat	2'389'445.37	1'617'616.97	-771'828.40
2000 Kreditoren	-133'817.90	-38'791.70	95'026.20
2900 Reinvermögen	-2'276'154.42	-1'584'153.67	692'000.75
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand	3'090'706.97	2'734'092.04	-356'614.93
Total Ertrag	-2'066'557.52	-2'042'091.29	24'466.23
Aufwandüberschuss	1'024'149.45	692'000.75	-332'148.70
3183 Abgaben und Versicherungen.	2'489'266.20	2'167'775.20	-321'491.00
3186 Entschädigungen.	8'416.70	7'409.95	-1'006.75
3191 Schadenvergütungen.	593'024.07	558'906.89	-34'117.18
4349 Ertrag aus anderen Dienstleistungen	-64'420.00	-53'452.00	10'968.00
4363 Schadenvergütungen	-593'024.07	-558'906.89	34'117.18
4610 Beiträge von Kantonen.	-1'409'113.45	-1'429'732.40	-20'618.95
Fonds für Nichtberufsunfälle			
Bilanz per 31. Dezember	6'955'175.25	5'009'137.95	-1'946'037.30
1010 Debitoren	21'734.30	36'121.20	14'386.90
1013 Kontokorrentguthaben beim Staat	6'933'440.95	4'973'016.75	-1'960'424.20
2000 Kreditoren	-709'649.80	-244'989.70	464'660.10
2900 Reinvermögen	-6'245'525.45	-4'764'148.25	1'481'377.20
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand	16'635'269.08	16'486'481.46	-148'787.62
Total Ertrag	-14'917'920.67	-15'005'104.26	-87'183.59
Aufwandüberschuss	1'717'348.41	1'481'377.20	-235'971.21
3183 Abgaben und Versicherungen.	12'384'253.60	12'383'869.25	-384.35
3186 Entschädigungen.	48'586.60	46'955.20	-1'631.40
3191 Schadenvergütungen.	4'202'428.88	4'051'010.61	-151'418.27
3192 Rückerstattungen.	0.00	4'646.40	4'646.40
4349 Ertrag aus anderen Dienstleistungen	-640'221.00	-749'695.55	-109'474.55
4363 Schadenvergütungen.	-4'202'428.88	-4'051'010.61	151'418.27
4399 Andere Entgelte	-0.09	0.00	0.09
4660 Beiträge von privaten Haushalten.	-10'075'270.70	-10'204'398.10	-129'127.40

	Rechnungsjahr 2018 Fr.	Rechnungsjahr 2019 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
Rheinfonds			
			BD
Bilanz per 31. Dezember	6'639'401.62	6'517'882.49	-121'519.13
1000 Kasse	2'918.53	4'209.43	1'290.90
1001 Post	392'689.49	346'433.01	-46'256.48
1002 Bank	94'704.27	39'373.89	-55'330.38
1010 Debitoren	1'025'320.70	1'085'680.61	60'359.91
1013 Kontokorrentguthaben beim Staat	0.00	0.00	0.00
1018 Verbindungskonto alte/neue Rechnung	129'881.51	18'136.07	-111'745.44
1023 Liegenschaften	3'644'001.00	3'466'001.00	-178'000.00
1025 Vorräte / Inventar	1'125'764.30	1'333'870.65	208'106.35
1029 Sonstige Wertschriften	224'121.82	224'177.83	56.01
2000 Kreditoren	-1'201'143.20	-440'553.71	760'589.49
2003 Kontokorrentschulden beim Staat	-445'868.49	-1'174'181.29	-728'312.80
2008 Verbindungskonto alte/neue Rechnung	-122'688.00	-133'068.00	-10'380.00
2070 Rückstellungen	-318'065.70	-315'951.70	2'114.00
2900 Reinvermögen	-4'551'636.23	-4'454'127.79	97'508.44
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand	6'307'538.88	5'195'831.49	-1'111'707.39
Total Ertrag	-5'959'913.71	-5'098'323.05	861'590.66
Aufwandüberschuss	347'625.17	97'508.44	-250'116.73
3010 Besoldungen	2'163'861.60	2'207'332.80	43'471.20
3030 Sozialkosten	308'970.80	332'014.40	23'043.60
3091 Anderer Personalaufwand	-33'925.30	-58'899.57	-24'974.27
3100 Bürokosten und Drucksachen	40'480.83	25'188.56	-15'292.27
3120 Informatikkosten	41'296.37	62'848.11	21'551.74
3131 Material für Unterhalt von Sachgütern	1'711'481.19	572'878.70	-1'138'602.49
3159 Anderer betrieblicher Unterhalt	831'488.64	787'637.66	-43'850.98
3160 Miet- und Pachtzinsen	6'479.67	-6.13	-6'485.80
3179 Verwaltungskosten	6'000.00	472.08	-5'527.92
3183 Abgaben und Versicherungen	80'498.94	74'828.42	-5'670.52
3188 Aufträge an Dritte	618'277.52	624'791.91	6'514.39
3199 Anderer Sachaufwand	21'430.87	8'301.00	-13'129.87
3301 Abschreibung von Anlagen	511'197.75	558'443.55	47'245.80
4200 Ertrag aus Post/Bank	394.99	427.76	32.77
4227 Ertrag Immobilien	-296'721.05	-310'715.86	-13'994.81
4341 Erträge aus Arbeiten für Dritte	-3'312'059.20	-3'142'624.79	169'434.41
4399 Andere Entgelte	0.00	-10'503.96	-10'503.96
4610 Beiträge von Kantonen	-780'000.00	-780'000.00	0.00
4620 Beiträge von Gemeinden	-260'000.00	-260'000.00	0.00
4650 Beiträge von privaten Institutionen	-1'311'528.45	-594'906.20	716'622.25

	Rechnungsjahr 2018 Fr.	Rechnungsjahr 2019 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
Familienausgleichskasse für das Staatspersonal			
FD			
Bilanz per 31. Dezember	7'160'955.65	7'392'087.65	231'132.00
Kontokorrentguthaben beim Staat	7'160'955.65	7'392'087.65	231'132.00
Reinvermögen	-7'160'955.65	-7'392'087.65	-231'132.00
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand	18'834'235.35	19'135'527.52	301'292.17
Total Ertrag	-19'092'934.75	-19'366'659.52	-273'724.77
Ertragsüberschuss	-258'699.40	-231'132.00	27'567.40
Aufwand			
Ausbezahlte Kinder- und Ausbildungszulagen	18'528'825.45	18'891'465.32	362'639.87
Abgabe für Lastenausgleich	205'409.90	144'062.20	-61'347.70
Verwaltungskosten	100'000.00	100'000.00	0.00
Ertrag			
Kantonsbeiträge für Kinder- und Ausbildungszulagen	-18'528'825.45	-18'891'465.32	-362'639.87
FAK-Arbeitgeberbeiträge Kanton und angeschlossene Anstalten	-467'726.15	-475'194.20	-7'468.05
Reserveauflösung FAK Selbständigerwerbende ausserhalb Landwirtschaft	-96'383.15	0.00	96'383.15

	Rechnungsjahr 2018 Fr.	Rechnungsjahr 2019 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
Kantonale Arbeitslosenkasse St.Gallen			
Die kantonale Arbeitslosenkasse vollzieht die Aufgaben nach Art. 81 zum Gesetz über die obligatorische Arbeitslosenversicherung und Insolvenzenschädigung vom 25. Juni 1982 (SR 837.0, AVIG). Bei dieser Bilanz/Erfolgsrechnung handelt es sich um die Abrechnung gegenüber dem Arbeitslosenversicherungsfonds, welcher vom SECO geführt wird. Diese Abrechnung hat somit keinen Einfluss auf das Ergebnis der Staatsrechnung des Kantons St.Gallen.			
Bilanz per 31. Dezember	6'985'953.71	6'983'752.30	-2'201.41
101 Post	52'114.57	44'552.89	-7'561.68
102 Bank	1'662'499.85	579'951.64	-1'082'548.21
120 Forderungen aus ALE, AMM, SWE, KAE, VL	2'859'230.49	3'010'781.12	151'550.63
13 Forderungen aus Rückstellungen zu AVIG	2'411'202.80	3'348'466.65	937'263.85
18 Aktive Rechnungsabgrenzung	906.00	0.00	-906.00
200 Kurzfristige Verbindlichkeiten ALE, AMM, SWE, KAE, IE, VL	-3'846.80	-5'136.25	-1'289.45
203 Kurzfristige Verbindlichkeiten Insolvenz	-2'835.55	0.00	2'835.55
204 Erneute Zustellung von Retouren	-1'468.55	-1'446.00	22.55
220 Nicht zustellbare kurzf. Verbindlichkeiten BB	1'955.75	-2'839.55	-4'795.30
23 Verbindlichkeiten aus Rückstellungen zu AVIG	-2'580'410.64	-3'517'403.44	-936'992.80
240 Verbindlichkeiten aus VKE	-2'493'064.34	-2'452'761.45	40'302.89
290 Betriebskapital	-1'906'283.58	-1'004'165.61	902'117.97
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand	229'146'001.28	228'900'613.73	-245'387.55
Total Ertrag	-226'700'521.52	-227'998'495.76	-1'297'974.24
Aufwandüberschuss	2'445'479.76	902'117.97	-1'543'361.79
301 ALE Taggelder AHV-pflichtig	181'837'663.40	178'557'948.75	-3'279'714.65
302 ALE Taggelder nicht AHV-pflichtig	1'047'792.25	907'133.35	-140'658.90
303 ALE Taggelder Familienzulagen	2'407'133.50	2'255'345.90	-151'787.60
306 Kurzarbeitsentschädigung	2'140'552.80	3'626'061.60	1'485'508.80
307 Schlechtwetterentschädigung	407'504.00	905'124.30	497'620.30
308 Insolvenzenschädigung	809'503.40	1'511'941.10	702'437.70
312 Projektkosten	24'464'712.65	25'482'428.20	1'017'715.55
315-319 Individuelle Arbeitsmarktmassnahmen	7'931'953.55	7'635'105.20	-296'848.35
330-332 Diverse Betriebskosten betr. Versicherte	91'631.22	49'362.21	-42'269.01
350 Betriebsaufwand VKE AS-ALV, ALK, Kantone	7'992'000.80	7'954'758.60	-37'242.20
354 Zinsaufwand	2.53	5.91	3.38
355 Abschreibungen Versicherte	15'551.18	15'398.61	-152.57
410 Ertrag Insolvenz	-990'209.51	-109'763.86	880'445.65
411 Ertrag Berufspraktika	-87'081.40	-62'037.00	25'044.40
412 Rückzahlung alter Leistungen	0.00	-260.80	-260.80
415 Verfallene Leistungen	0.00	-345.00	-345.00
420 Ertrag Trägerhaftung ALK	-48'282.85	-37'314.00	10'968.85
430 AHV-Beiträge auf ALE	-9'319'068.40	-9'151'106.30	167'962.10
431 BVG-Beiträge auf ALE	-662'162.15	-132'016.35	530'145.80
432 NBU-Beiträge auf ALE	-4'567'817.80	-4'487'894.50	79'923.30
44 Betriebserträge Versicherter	-25'663.60	-17'554.70	8'108.90
46 Übriger Betriebsertrag	-235.81	-203.25	32.56
490 Vorschüsse des SECO	-211'000'000.00	-214'000'000.00	-3'000'000.00

XIII. Verzeichnis der Sonderkredite der Erfolgsrechnung

Verzeichnis der Sonderkredite der Erfolgsrechnung

bewilligter Kredit Fr.	Bezeichnung (* = abgerechnete Sonderkredite)	verwendet bis 31.12.2018 Fr.	Verwendung 2019 Fr.	Kreditrest 31.12.2019 Fr.
Erfolgsrechnung				
12'000'000.00	* Förderprogramm Energie, KRB vom 27. November 2007 (33.07.03); Nachtrag vom 29. November 2011 (33.11.03); abgerechnet 23. August 2016	12'080'540.80	0.00	-80'540.80
12'000'000.00	* Förderprogramm Energie, KRB vom 5. Juni 2012 (33.12.05); Gemäss der Bestimmung III. des V. Nachtrags zum Energiegesetz vom 18.05.2014 wurde der KRB über den Sonderkredit zur Finanzierung des Energieförderungsprogramms 2013 bis 2017 vom 7. August 2012 aufgehoben und der Sonderkredit am 31. Dezember 2014 geschlossen; abgerechnet 23. August 2016	4'819'458.50	52'034.35	-71'492.85
7'500'000.00	Mehrjahresprogramm der Standortförderung für die Jahre 2019 bis 2022 gemäss KRB vom 20. November 2018 (sGS 573.2); gestützt auf das Standort- förderungsgesetz vom 30. Mai 2006 (sGS 573.0; in Kraft sein 1. Januar 2007).	0.00	673'096.93	6'826'903.07
41'800'000.00	Sonderkredit Förderprogramm Energie 2015–2020, KRB vom 25. November 2014 (33.14.03) sowie Nachtrag zum Sonderkredit KRB vom 25. Juni 2019 (33.19.05)	21'424'937.50	28'803'069.90	4'436'519.58
75'000'000.00	Kantonsratsbeschluss über einen Sonderkredit für die IT-Bildungsoffensive vom 10. Februar 2019 (33.18.05)	–	2'626'297.50	72'373'702.50

XIV. Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

Kreditüberschreitungen der Erfolgsrechnung 2019

In der folgenden Zusammenstellung werden die durch den Kantonsrat mit der Rechnung 2019 zu genehmigenden Kreditüberschreitungen (Mehraufwand) aufgeführt.

Bezüglich der aufgeführten Kreditüberschreitungen sind folgende Punkte zu beachten:

1. **Kreditüberschreitungen** werden aufgeführt, wenn der Mehraufwand mehr als **Fr. 50'000** oder mehr als **5%** des Budgetkredits, mindestens aber **Fr. 5'000** beträgt.
2. Falls Kreditüberschreitungen sich aus mehreren Unterkonten der internen Rechnung zusammensetzen, wird die **Zusammensetzung auf Stufe der 4stelligen Kontengruppen** gezeigt. Dabei kann es aufgrund der kaufmännischen Rundung auf ganze Hunderter zwischen der 3stelligen und den 4stelligen Kontengruppen kleine betragliche Differenzen geben. Bei den Kreditüberschreitungen auf den 3stelligen Kontengruppen mussten bei den dazugehörenden 4stelligen Kontengruppen nur dort die Begründungen erfasst werden, wo die Abweichung mehr als Fr. 1'000 beträgt. Geringfügige Abweichungen unter dem Betrag von Fr. 1'000 auf Stufe der 4stelligen Kontengruppen werden weggelassen.
3. **Besoldungen:** Im Rahmen der neuen Personalaufwandsteuerung wurden im Budget 2019 folgende Massnahmen zentral im FD im Rechnungsabschnitt 5600 erfasst:

Individuelle Lohnmassnahmen: 2,9 Mio. Franken bzw. 0,4 Prozent der massgebenden Lohnsumme (davon 1,66 Mio. Franken im Sockelpersonalaufwand und 1,25 Mio. Franken ausserhalb des Sockelbereichs). Die Verteilung dieses Betrages auf die Departemente, die Staatskanzlei und die Gerichte erfolgte gemäss RRB 2018/574 proportional zum jeweiligen gesamten budgetierten Personalaufwand.

Struktureller Personalbedarf: 2,9 Mio. Franken (vollständig im Sockelpersonalaufwand, da Stellen ausserhalb des Sockelbereichs bedarfsgerecht eingestellt werden). Von diesem Betrag dienen 1,2 Mio. Franken der Finanzierung des Korpsausbaus der Kantonspolizei im Rahmen des Berichts «Polizeiliche Sicherheit». Die Verteilung des Restbetrages von 1,7 Mio. Franken auf die Departemente und die Staatskanzlei erfolgte gemäss RRB 2018/574.

Mehrkosten Arbeitgeber-Beiträge St.Galler Pensionskasse (sgpk): 6,8 Mio. Franken (davon 3,9 Mio. Franken im Sockelpersonalaufwand und 2,9 Mio. Franken ausserhalb des Sockelbereichs).

Kinder-, Ausbildungs- und Geburtszulagen: 8,7 Mio. Franken (davon 5,3 Mio. Franken im Sockelpersonalaufwand und 3,4 Mio. Franken ausserhalb des Sockelbereichs)

Treueprämien: 1,4 Mio. Franken (davon je 0,7 Mio. Franken im Sockelpersonalaufwand und ausserhalb des Sockelbereichs)

Da die Verteilung der durch die Regierung zugeteilten Mittel des strukturellen Personalbedarfs auf die jeweiligen Rechnungsabschnitte den Departementen und der Staatskanzlei obliegt und die neue Personalaufwandsteuerung im Bereich des Sockelpersonalaufwands eine Flexibilisierung von unterjährigen innerdepartementalen Kreditumlagerungen zur aktiven Personalkreditbewirtschaftung ermöglicht, ist eine Abweichungsbegründung der Kontengruppen des Personalaufwands auf Stufe der einzelnen Rechnungsabschnitte nicht mehr zielführend oder nur noch begrenzt aussagekräftig. Aus diesem Grund wird die Kontengruppe 30 derjenigen Rechnungsabschnitte im Sockelbereich von einer Abweichungsbegründung technisch ausgenommen. Die Kommentierung der Abweichungen des Personalaufwands des Sockelbereichs erfolgt somit neu zentral in der Botschaft zur Rechnung 2019 im Kapitel Personalaufwand und beschränkt sich auf die Stufen Departement und Staatskanzlei.

Die Abweichungen des Personalaufwands ausserhalb des Sockelbereichs sind weiterhin auf Stufe Rechnungsabschnitt und Kontengruppen zu begründen. Für die Abweichungsberechnung werden somit die Kontengruppen 301/303 in den einzelnen Rechnungsabschnitten ausserhalb des Sockelbereichs um die entsprechenden Nettobeträge erhöht, exklusive das Konto a.o. Leistungsprämien, da diese wie in den Vorjahren zentral in den GS der Departemente, der Staatskanzlei und den Gerichten budgetiert wurden. Die Abweichungen zwischen Budget und Rechnung in der Kontengruppe 30 stimmen somit aufgrund der zentral budgetierten Positionen nicht mit den Abweichungen gemäss den Abweichungsbegründungen überein. Basis für die Abweichungsbegründung sind nicht die im Zahlenteil erwähnten Budgetwerte, sondern die um die erwähnten Sonderfaktoren korrigierten Budgetwerte.

4. Bei der **Abgrenzung von Ferien- und Überzeitguthaben** wurde im Rechnungsjahr 2019 auf Ebene der tiefsten internen Gliederung (Profit-Center) geprüft, ob sich der Bestand gegenüber dem Vorjahr erhöht oder reduziert hat. Bei einer Erhöhung wurde die Veränderung über die Kontengruppe «381 – Zuweisung an Rückstellung» und bei einer Reduktion über die Kontengruppe «481 – Entnahme aus Rückstellungen» verbucht. Somit kann ein 4stelliger Rechnungsabschnitt ohne weiteres Zuweisungen und Entnahmen aufweisen.

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

5. Bei Kreditüberschreitungen, denen im gleichen Rechnungsjahr **unmittelbar entsprechender Mehrertrag oder Minderaufwand** gegenübersteht, wird in den Begründungen auf die entsprechende Kontengruppe verwiesen.
6. Falls während des Jahres durch die Regierung unumgängliche und dringliche Ausgaben oder durch Mehreinnahmen gedeckte Ausgaben beschlossen wurden, werden die Nummern der entsprechenden Regierungsbeschlüsse (RRB) in Klammern aufgeführt.
7. Bei den durchlaufenden Beiträgen (Kontengruppen 370/470), den internen Verrechnungen (Kontengruppen 390/490) und den Zuweisungen oder Entnahmen aus Spezialfinanzierungen (Kontengruppen 382/482) wird auf die Begründung der Kreditüberschreitungen verzichtet, da diese Abweichungen per Saldo keinen Einfluss auf das Rechnungsergebnis haben.
8. Die **Globalkreditinstitutionen** im Volkswirtschaftsdepartement haben die Kreditabweichungen nur für den Globalkredit als Ganzes und nicht pro Kostenart zu begründen.

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
0 Räte		
0100 Kantonsrat		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+15'100
3100 Bürokosten und Drucksachen.	+15'100	
Mehraufwand für die Druckkosten der Beratungsunterlagen des Kantonsrates		
0102 Regierung		
319 Anderer Sachaufwand		+25'300
3199 Anderer Sachaufwand	+25'300	
Verschiedene, nicht planbare Aktivitäten und Anlässe führten zu Mehrkosten.		
2 Volkswirtschaftsdepartement		
2050 Amt für öffentlichen Verkehr		
342 Ertragsanteile der Gemeinden		+23'100
3429 Andere Gemeindeanteile.	+23'100	
Der Einbau von Klappritten an Bahnfahrzeugen konnte günstiger abgerechnet werden. Die Gemeinden erhielten bereits geleistete Beiträge zurückerstattet.		
2101 Staatswaldungen		
Angesichts des Leistungsziels, den Staatswald wirtschaftlich selbsttragend zu bewirtschaften, wird nachfolgend auf die detaillierte Begründung je Konto verzichtet. Im Jahre 2019 wird die Kostendeckung nicht erreicht, weil planmässige Beschaffungen (meist Ersatz-) im Maschinenpark erfolgten. Sinnvoller ist, die Kostendeckung über einen rollenden Zeitraum von 15 Jahren zu betrachten, damit die Kostenbelastung durch Beschaffungen geglättet ist. Im Zeitraum von 2005–2019 resultierte eine durchschnittliche jährliche Unterdeckung von rund Fr. 150'000.		
313 Verbrauchsmaterialien		+34'500
3131 Baustoffe und Material für Unterhalt von Sachgütern.	+24'800	
3132 Betriebsstoffe	+10'000	
3136 Wasser, Energie und Heizung.	–300	
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+11'500
3140 Baulicher Unterhalt von Strassen	–3'200	
3142 Baulicher Unterhalt von Hochbauten	+16'200	
3149 Anderer baulicher Unterhalt	–1'500	
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+38'800
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	+7'600	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen	+31'300	
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten		+8'600
3169 Andere Benützungskosten	+8'600	
317 Spesenentschädigungen		+7'800
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal	+8'600	
3179 Andere Spesenentschädigungen	–800	
318 Dienstleistungen und Honorare		+134'800
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren.	–900	
3183 Abgaben und Versicherungen	+9'500	
3188 Aufträge an Dritte	+126'100	
319 Anderer Sachaufwand		+15'400
3193 Kostenanteile	+6'100	
3199 Anderer Sachaufwand	+9'300	
212 Waldregionen 1 bis 5 (Globalkredite) und deren Finanzierung		
2019 war das elfte Betriebsjahr der Waldregionen. Sie weisen Unterschreitungen der Globalkredite von total Fr. 151'800 (Vorjahr Fr. 73'500) auf, die in die Globalkreditreserven eingelegt werden.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Budget 2019 Fr.	Rechnung 2019 Fr.	Kredit- abweichung Fr.
(LK = Leistungskategorie)			
Zusammenfassung			
212 Waldregionen, Volkswirtschaftsdepartement VD			
Globalkredite gemäss Kantonsrat (Budget)	7'722'600	7'570'800	-151'800
Finanzierung Waldregionen durch Gemeinden und Waldbesitzer.	-2'976'500	-2'977'000	-500
Nettokosten VD Waldregionen total.	44'746'100	4'593'800	-152'300
5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen) Finanzdepartement FD			
383 Total Einlagen (netto) in Rückstellung für Globalkredit-Abweichungen		151'800	151'800
Nettokosten Kanton (VD + FD) Waldregionen total	4'746'100	4'745'600	500
Details			
2120 Finanzierung Waldregionen.	-2'976'500	-2'977'000	+500
– Gemeinden (25% an LK1 / 35% an LK2)			
– Waldeigentümer (65% an LK2)			
2121 Waldregion 1	1'844'000	1'748'600	-95'400
Waldrat.	21'600	13'900	-7'700
Leistungskategorie 1	1'427'300	1'351'600	-75'700
Leistungskategorie 2	395'100	383'100	-12'000
Ausserhalb Globalkredit: Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält eine Nettoeinlage von Fr. 17'500 (Entnahme Fr. 15'500, Einlage Fr. 33'000).			
5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)			
383 Aufwandsposten Globalkreditsystem			
Einlage in Rückstellung für GK-Abweichung			+95'400
2122 Waldregion 2	1'276'700	1'299'300	+22'600
Waldrat.	21'300	14'800	-6'500
Leistungskategorie 1	1'035'200	1'052'300	+17'100
Leistungskategorie 2	220'200	232'200	+12'000
Ausserhalb Globalkredit: Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält eine Nettoeinlage von Fr. 56'600 (Entnahme von Fr. 90'900, Einlage von Fr. 147'500).			
5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)			
483 Ertragsposten Globalkreditsystem			
Entnahme aus Rückstellung für GK-Abweichung			-22'600
2123 Waldregion 3	1'636'900	1'616'300	-20'600
Waldrat.	14'300	11'200	-3'100
Leistungskategorie 1	1'378'600	1'378'800	+200
Leistungskategorie 2	244'000	226'300	-17'700
Ausserhalb Globalkredit: Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält eine Nettoeinlage von Fr. 11'700 (Entnahme von Fr. 400, Einlage von Fr. 12'100).			
5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)			
383 Aufwandsposten Globalkreditsystem			
Einlage in Rückstellung für GK-Abweichung			+20'600
2124 Waldregion 4	1'232'000	1'160'200	-71'800
Waldrat.	9'000	12'200	+3'200
Leistungskategorie 1	1'001'600	931'900	-69'700
Leistungskategorie 2	221'400	216'100	-5'300
Ausserhalb Globalkredit: Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält eine Nettoentnahme von Fr. 8'400 (Entnahme von Fr. 51'000, Einlage von Fr. 42'600).			
5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)			
383 Aufwandsposten Globalkreditsystem			
Einlage in Rückstellung für GK-Abweichung			+71'800

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Budget 2019 Fr.	Rechnung 2019 Fr.	Kredit- abweichung Fr.
2125 Waldregion 5	1'733'000	1'746'400	+13'400
Waldrat	18'300	14'000	-4'300
Leistungskategorie 1	1'341'200	1'352'300	+11'100
Leistungskategorie 2	373'500	380'100	+6'600
Ausserhalb Globalkredit: Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält eine Nettoentnahme von Fr. 51'000 (Entnahme von Fr. 61'400, Einlage von Fr. 10'400).			
5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)			
483 Ertragsposten Globalkreditsystem			
Entnahme aus Rückstellung für GK-Abweichung			-13'400
		Vorspalte	Kreditüberschrei- tungen Kantonsrat
		Fr.	Fr.
2150 Landwirtschaftsamt			
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			+24'600
3300 Abschreibung von Forderungen		+24'600	
Abschreibung einer Direktzahlungs-Rückforderung (gem. Bundesgerichtsentscheid).			
2156 Landwirtschaftliches Zentrum SG			
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten			+17'200
3160 Miet- und Pachtzinse.		+16'800	
Zusätzliche Mieten für zwei Kaffeestationen (statt Kauf), die Chip-Ladestation in der Kantine sowie für den Lagercontainer während des Umbaus der Schreinerwerkstatt.			
3169 Andere Benützungskosten		+400	
2400 Amt für Natur, Jagd und Fischerei			
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt			+40'500
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten		+9'400	
Erhöhter Unterhalt Pumpwerk Fischereizentrum Steinach.			
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen		+31'100	
Seewasserfilter Fischereizentrum Weesen.			
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten			+5'300
3160 Miet- und Pachtzinse.		+4'700	
Mietgebühr Bootsliegeplatz Steinach.			
3169 Andere Benützungskosten		+600	
318 Dienstleistungen und Honorare			+102'500
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren.		-13'000	
Optimierung der Mobilfunk-Abonnemente.			
3183 Abgaben und Versicherungen		-11'900	
Grundsteuer und Versicherungsprämien für Fischereizentrum Steinach tiefer als erwartet.			
3185 Kurs- und Projektkosten		-12'500	
In der Abteilung Fischerei konnten nicht alle geplanten Projekte umgesetzt werden.			
3186 Entschädigungen.		+1'200	
Diensthunde Jagd.			
3188 Aufträge an Dritte		+138'800	
Jährliche Schwankungen innerhalb der NFA-Programmvereinbarung 2016–19 mit dem Bund (vgl. Konto 2400.3605).			
2451 Standortförderung			
312 Informatik.			+6'500
3120 Informatik-Investitionskosten.		+3'300	
Anschaffung Kleingeräte (Tablet, Smartphone).			
3121 Informatik-Betriebskosten		+3'200	
Zusätzliche Webapplikation «app.areal.plus» zur Beurteilung des Potenzials von Innenentwicklungsprojekten.			
2452 Arbeitsbedingungen			
312 Informatik.			+22'200
3121 Informatik-Betriebskosten		+22'200	
Mehrkosten Fachapplikation Kodasa.			

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
2455 Arbeitslosenversicherung		
Die Kosten für den Betrieb der ALV werden vollständig vom Bund refinanziert, einschliesslich allfälliger Kreditüberschreitungen. Davon ausgenommen sind der Kantonsbeitrag (siehe Konto 2455.3500) an den Kosten des Bundes für die Durchführung der öffentlichen Arbeitsvermittlung (Art. 92 Abs. 7 bis AVIG) und an den Kosten arbeitsmarktlicher Massnahmen für Stellensuchende ohne Taggeldanspruch (Art. 59d AVIG). Angesichts dieser Rahmenbedingungen wird auf die detaillierte Begründung je Konto verzichtet.		
2456 Arbeitslosenkasse		
Die Kosten für den Betrieb der ALK werden mittels Pauschale durch den Bund finanziert. Angesichts dieser Rahmenbedingungen wird auf die detaillierte Begründung je Konto verzichtet. Im Jahre 2019 liegen die effektiven Kosten unter der Pauschale, was zum ausgewiesenen Ertragsüberschuss führt.		
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+7'200
3110 Büromaschinen	+15'800	
3115 Raumausstattung	-8'500	
312 Informatik		+9'900
3120 Informatik-Investitionskosten	+10'200	
3121 Informatik-Betriebskosten	-400	
3 Departement des Innern		
3051 Ergänzungsleistungen		
360 Staatsbeiträge		+3'164'300
3600 Laufende Beiträge	+3'164'300	
Wesentliche Kostentreiber sind die demografische Entwicklung mit gleichzeitig notwendigem Ausbau der zur Verfügung gestellten stationären Heimplätze sowie der Anstieg der Ausgaben im Gesundheitswesen. Besondere Effekte im Jahr 2019: überdurchschnittlicher Eingang von Gesuchen um Vergütung von Krankheitskosten, unterschätzte Auswirkungen der Anpassung der Höchstansätze der Pflegekosten (höhere Selbstbeteiligung Bewohnende) (gilt für EL zur AHV) (RRB 2019/718).		
3052 Pflegefinanzierung		
360 Staatsbeiträge		+13'328'500
3600 Laufende Beiträge	+13'328'500	
Anstieg insgesamt v.a. demografiebedingt. Besondere Effekte im Jahr 2019: Es ist davon auszugehen, dass die Betagten- und Pflegeheime den aufgrund der Anpassung der Höchstansätze per 2019 erweiterten Handlungsspielraum bei den Pflgetaxen mehr als erwartet nutzen. Die Aufwendungen sind durch die Gemeinden refinanziert (vgl. Konto 3052.4600) (RRB 2019/718).		
3400 Konkursamt		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+8'700
3100 Bürokosten und Drucksachen	+8'700	
Mehraufwand für die Archivierung von Konkursakten, der weiter verrechnet wird.		
4 Bildungsdepartement		
4003 Ausbildungsbeihilfen		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+22'300
3300 Abschreibung von Forderungen	+22'300	
Aufgrund von Härtefällen mussten Darlehensforderungen und -verzinsungen abgeschrieben werden. Die Wegzüge ins Ausland ohne Adressmeldungen haben zugenommen.		
4050 Amtsleitung AVS		
319 Anderer Sachaufwand		+52'100
3199 Anderer Sachaufwand	+52'100	
Schweizerische Konferenz der kantonalen Erziehungsdirektoren (EDK): Der Beitrag an die Schweizerische Berufsbildungsämter-Konferenz (SBBK) wurde in den ordentlichen Beitrag der EDK integriert. Minderaufwand im Konto 4150.3199.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschrei- tungen Kantonsrat Fr.
4051 Lehrmittelverlag		
319 Anderer Sachaufwand		+13'900
3199 Anderer Sachaufwand Nachzahlung Mehrwertsteuer und Verzugszinsen für die Jahre 2014 bis 2017 infolge einer Steuerkorrektur.	+13'900	
4053 Sonderschulen		
381 Zuweisung an Rückstellungen		+385'000
3810 Zuweisung an Rückstellungen Aufgrund von ausstehenden Bauabrechnungen können vier Beträge erst im Jahr 2020 ausbezahlt werden.	+385'000	
4150 Amtsleitung ABB		
312 Informatik.		+39'200
3120 Informatik-Investitionskosten. Mehrausgaben für die Funktionserweiterungen in der Fachapplikation NESA (RRB 2019/366).	+66'200	
3121 Informatik-Betriebskosten Tiefere Wartungskosten für den Bereich E-Government.	-27'100	
4156 Berufsfachschulen		
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+133'200
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Gewerbliches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen: Grössere Liftreparatur sowie Unterhalt von Brandschutztüren. Minderaufwand im Konto 4156.3142.	+172'000	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Weniger externe Unterhalts- und Revisionsarbeiten.	-38'800	
318 Dienstleistungen und Honorare		+1'280'600
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren. Berufs- und Weiterbildungszentrum Wil-Uzwil: Neu werden Marketingversande im Bereich der Höheren Berufsbildung und Weiterbildung selber durchgeführt.	+27'800	
3183 Abgaben und Versicherungen Gewerbliches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen: Tiefere Prämien der Gebäudeversicherungsanstalt.	-4'200	
3185 Kurs- und Projektkosten Projekte wurden kostengünstiger durchgeführt oder zeitlich verschoben.	-65'600	
3186 Entschädigungen. Gewerbliches Berufs- und Weiterbildungszentrum St.Gallen: Höhere Entschädigungen im Bereich Mensa.	+13'500	
3188 Aufträge an Dritte Berufs- und Weiterbildungszentrum Buchs: Änderung der Verbuchungspraxis für das Landwirtschaftliche Zentrum Salez aufgrund der neuen Vereinbarung zwischen dem VD und dem BLD. Minderaufwand im Konto 4156.3010. Höhere Berufsbildung und Weiterbildung: Digitalisierung von Lehrmitteln sowie höhere Referentenhonorare infolge der Zunahme von Lehrgängen.	+1'309'100	
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+6'100
3300 Abschreibung von Forderungen Höhere Abschreibungen von Forderungen in den Bereichen Brückenangebote und Höhere Berufsbildung und Weiterbildung.	+6'100	
381 Zuweisung an Rückstellungen		+279'100
3810 Zuweisung an Rückstellungen Bildung von Rückstellungen für Langzeitkrankheitsfälle in den Bereichen Höhere Berufsbildung und Weiterbildung sowie bei den Mensen aufgrund der neuen Personalaufwandsteuerung.	+279'100	
384 Einlage in Reserven		+2'263'700
3840 Einlage in Reserven Bildung zweckgebundener Reserven in den Bereichen der Höheren Berufsbildung und Weiterbildung nach Art. 13 EG-BB und Einlagen in die Betriebsreserven der Mensen. Siehe auch Konto 4156.4840.	+2'263'700	
4205 Mittelschulen		
303 Arbeitgeberbeiträge		+85'800
3030 Arbeitgeberbeiträge Höhere Pensionskassenbeiträge.	+85'800	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
4230 Amtsleitung AHS		
318 Dienstleistungen und Honorare		+165'900
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren. Minderaufwand für die Fernmeldegebühren.	-1'200	
3188 Aufträge an Dritte Die Regierung genehmigte Mehrausgaben von 117'000 Franken um die externen Kosten des Projektes Revision des Universitätsgesetzes zu berücksichtigen (RRB 2019/074). Zusatzausgaben für Aufbauarbeiten der Ost – Ostschweizer Fachhochschule (Teilberatungsmandate, Inseratekosten für unterschiedliche Positionen).	+167'100	
4309 Sport-Toto-Fonds (SF)		
360 Staatsbeiträge		+3'065'700
3600 Laufende Beiträge Mehraufwand für Sportförderungsmassnahmen der Verbände und für Sportanlässe.	+25'000	
3605 Investitionsbeiträge Anträge der Sportvereine und Sportverbände: Mehraufwand für bauliche Massnahmen und Geräteanschaffungen. Ausserordentliche Beitragszusagen für die Neubauten einer Unihockey-Halle der Jona-Uznach Flames und einer Eishockey-Trainingshalle der Rapperswil-Jona Lakers Nachwuchs AG (RRB 2019/752) sowie für eine Unihockey-Halle in Marbach der Unihockey Rheintal Gators (RRB 2019/753).	+3'040'700	
5 Finanzdepartement		
5009 Kantonshilfskasse (SF)		
360 Staatsbeiträge		+158'000
3600 Laufende Beiträge Es kamen mehr erledigte Fälle zur Auszahlung als angenommen.	+158'000	
5050 Personalamt		
318 Dienstleistungen und Honorare		+84'600
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren.	+100	
3188 Aufträge an Dritte Personal- und Organisationsentwicklung (POE): Zunahme von departementsinternen Veranstaltungen mit externer Beratung oder Kursleitung.	+84'500	
5051 Amt für Finanzdienstleistungen		
318 Dienstleistungen und Honorare		+30'200
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren.	+200	
3188 Aufträge an Dritte Projektaufwand zur Überarbeitung der Grundlagen für das Interne Kontrollsystem (IKS) innerhalb der Staatsverwaltung (RRB 2019/439).	+30'000	
5052 Risk Management		
381 Zuweisung an Rückstellungen		+1'387'000
3810 Zuweisung an Rückstellungen Die Grundversicherung hat aufgrund geringerer Schäden besser als erwartet abgeschlossen (+ Fr. 1,06 Mio.). Auch die geringeren Zahlungen aus Spitalhaftpflichtfällen (+ Fr. 400'000) haben zu einer Zuweisung an die Rückstellungen beigetragen, wogegen die Motorfahrzeugsparte immer noch defizitär ist (- Fr. 40'000).	+1'387'000	
5054 Dienst für Informatikplanung		
318 Dienstleistungen und Honorare		+18'800
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren. Minderaufwand im Bereich Telefonie.	-400	
3185 Kurs- und Projektkosten Mehraufwand für Lerneinheiten (E-Learning) im Bereich Informationssicherheit (Konsolidierung Kurse Informationssicherheit + Fr. 4'900).	+2'000	
3188 Aufträge an Dritte Externe Unterstützung für den Bereich IT Service Management infolge längerer Personalvakanz.	+17'200	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschrei- tungen Kantonsrat Fr.
5055 Finanzkontrolle		
301 Besoldungen		+102'700
3010 Besoldungen Mehrkosten infolge krankheitsbedingter Ausfälle von zwei Mitarbeitenden.	+102'700	
5105 Kantonale Steuern		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+1'938'800
3300 Abschreibung von Forderungen Die Abschreibungen 2019 liegen über den budgetierten Werten. Im 2019 mussten infolge Konkurse bei den Gewinn- und Kapitalsteuern und den Quellensteuern hohe ausserordentliche Verluste verbucht werden. Zudem wurde aufgrund höherer Steuer- ausstände per Ende Jahr das Delkredere (Wertberichtigungen) erhöht.	+1'938'800	
342 Ertragsanteile der Gemeinden.		+21'025'900
3420 Steueranteile der Gemeinden. Die Ertragsanteile der Gemeinden stehen im direkten Zusammenhang mit den Erträgen der Gewinn- und Kapitalsteuern (Kontogruppe 4010/4011), den Erträgen aus den Grundstückgewinnsteuern (Kontogruppe 4030/4031), den Erträgen aus Quellensteuern (Kontogruppe 4020) sowie den Nachsteuern aus Einkommens- und Vermögenssteuern (Kontogruppe 4000). Durch die Mehreinnahmen bei den Gewinn- und Kapitalsteuern sowie den Grundstückgewinnsteuern erhöhen sich auch die dazugehörigen Ertragsanteile.	+21'025'900	
344 Ertragsanteile Dritter		+2'353'600
3440 Ertragsanteile Dritter Die Ertragsanteile Dritter stehen im direkten Zusammenhang mit den Erträgen der Einkommens- und Vermögenssteuern (Kontogruppe 4000), der Gewinn- und Kapitalsteuern (Kontogruppe 4010/4011) sowie der Quellensteuern (Kontogruppe 4020). Durch die Mehreinnahmen bei den Gewinn- und Kapitalsteuern erhöhen sich auch die dazugehörigen Ertragsanteile.	+2'353'600	
360 Staatsbeiträge		+579'200
3600 Laufende Beiträge Der Aufwand für die Pauschale Steueranrechnung (anteilige Rückerstattung ausländischer Quellensteuern aufgrund Doppelbesteuerungsabkommen) ist von einzelnen Fällen abhängig, welche nicht vorhersehbar sind. Diese sind höher als erwartet ausgefallen.	+579'200	
5106 Bundessteuern		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+247'800
3300 Abschreibung von Forderungen Der Steuerausstand hat sich gegenüber dem Vorjahr erhöht, weshalb eine Erhöhung der Wertberichtigungen (Delkredere) vorgenommen wurde.	+247'800	
5500 Vermögenserträge		
318 Dienstleistungen und Honorare		+14'200
3186 Entschädigungen. Vermittlungsgebühren zur Platzierung von Geldmarktanlagen aufgrund der hohen Liquiditätsbestände.	+14'200	
329 Andere Passivzinsen		+1'033'800
3290 Andere Passivzinsen Höhere Negativzinsen auf Kontokorrentguthaben und Festgeldanlagen: Einerseits aufgrund höherer Liquiditätsbestände, andererseits aufgrund tieferer Freigrenzen bei den Geschäftsbanken.	+1'033'800	
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+30'000'000
3300 Abschreibung von Forderungen Die Kontokorrentguthaben gegenüber dem Spitalverbund Fürstenland Toggenburg und gegenüber dem Spitalverbund Rheintal Werdenberg Sargans werden im Umfang der geplanten Sanierungsbeiträge im Rahmen der Umsetzung der Strategie 4plus5 wertberichtigt.	+30'000'000	
5501 Passivzinsen		
320 Zins auf laufenden Verpflichtungen		+25'500
3200 Zins auf Kontokorrentschulden Gegenüber der eidgenössischen Steuerverwaltung sind Zinszahlungen aus der Abrechnung der Verrechnungssteuer von ausgegebenen Staatsanleihen in der Höhe von 25'500 Franken angefallen.	+25'500	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
5505 Abschreibungen		
331 Abschreibungen auf Verwaltungsvermögen		+71'197'900
3310 Ordentliche Abschreibungen auf Sachgütern Die Mehrabschreibungen resultieren im Wesentlichen aus der um Fr. 17,9 Mio. höheren Belastung durch die Strassenrechnung, zusätzlich sind höhere Abschreibungen im Umfang von Fr. 2,3 Mio. im Bereich der Hochbauten angefallen und Minderabschreibungen bei den technischen Einrichtungen in der Höhe von Fr. 0,4 Mio.	+19'906'900	
3312 Abschreibungen auf Darlehen und Beteiligungen Im Rahmen der Verbuchung der Kapitalerhöhung der St.Galler Kantonalbank wurde der bisher im Finanzvermögen gehaltene Aktienanteil in das Verwaltungsvermögen übertragen. Daraus resultiert eine Abschreibung in der Höhe von Fr. 81,8 Mio. (Budget Fr. 98,5 Mio.), weil die Aktien im Verwaltungsvermögen maximal zum Nennwert bilanziert werden dürfen.	-16'769'200	
3313 Ordentliche Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen Die ordentlichen Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen liegen mit Fr. 10,3 Mio. um Fr. 1,3 Mio. unter dem Budget, weil der Beitrag an das Kunstmuseum St.Gallen im Rahmen der Investitionsplanung verschoben wurde.	-1'299'900	
3319 Wertberichtigungen Die im Rahmen der Überbrückungsfinanzierung für die Spitalregion Fürstenland Toggenburg ausgerichtete Darlehenstranche in der Höhe von Fr. 5,6 Mio. wurde entsprechend dem Kantonsratsbeschluss (SGS 321.971.3) vollständig wertberichtigt. Aufgrund der negativen finanziellen Aussichten der Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland und dem Umstand, dass sie Sanierungsbeiträge benötigt, wurde das aktivierte Dotationskapital der Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland (Fr. 15.76 Mio.) ausserordentlich wertberichtigt. Die ausstehenden Baudarlehen gegenüber dem Spitalverbund Fürstenland Toggenburg und gegenüber dem Spitalverbund Rheintal Werdenberg Sargans wurden im Umfang der geplanten Sanierungsbeiträge im Rahmen der Umsetzung der Strategie 4plus5 ebenfalls ausserordentlich wertberichtigt (Fr. 48,0 Mio.).	+69'360'000	
5506 Rücklagen		
383 Aufwandposten Globalkreditsystem		+187'700
3830 Passivierung Globalkreditabweichungen Einlage der Globalkreditunterschreitungen der Waldregionen. Vergleiche dazu die Ausführungen des Volkswirtschaftsdepartements zu den Rechnungsabschnitten 2120 bis 2125.	+187'700	
6 Baudepartement		
6000 Generalsekretariat BD		
318 Dienstleistungen und Honorare		+31'500
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren. Abnahme Anzahl Abonnements-Bezüger aufgrund Auslagerung BD-IT (Anzahl: 1 Abonnement); tiefere Abonnementspreise im Vergleich zum Jahr 2018; Reduktion Abonnements-Anzahl aufgrund Kombinationsabonnemente bei der Verwendung von Mobile Devices und Handy-Abos (neu 2 Kombinations-Abonnemente anstelle von 4 Einzelabonnemente).	-2'100	
3183 Abgaben und Versicherungen Reduktion Schadensausmass um -Fr. 41'500 im Vergleich zum Rechnungsjahr 2018. Schadensvolumen nach wie vor über Quotenprämie im Rechnungsjahr 2019.	+32'400	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Wegen Verletzung des rechtlichen Gehörs war in einem Beschwerdeverfahren eine ausseramtliche Entschädigung in Höhe von Fr. 6'240.- zu leisten.	+1'200	
3188 Aufträge an Dritte	-100	
6001 Wohnbauförderung		
340 Ertragsanteile des Bundes		+50'400
3400 Ertragsanteile des Bundes Subventionsrückzahlungen zugunsten des Bundes aus Geschäften der Wohnbauförderung (Verbesserung Wohnverhältnisse in Berggebieten; WS-Geschäfte und Massnahmen zur Milderung der Wohnungsnot; W-Geschäfte) schwierig zu prognostizieren. Gründe hierfür: Laufzeit der W- und WS-Geschäfte unterschiedlich, Rückzahlungsfaktoren nicht beeinflussbar (Vermögens- und Einkommenssituation der Subventionsempfänger sowie Anlagekosten der Immobilien massgebend), Rückzahlungszeitpunkt nicht beeinflussbar, Bundesanteil an Subventionsrückzahlungen variiert. Mehrausgaben stehen in direktem Verhältnis zu Mehreinnahmen (siehe Ertragskonto 6001.4365: Beitragsrückzahlungen).	+50'400	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
342 Ertragsanteile der Gemeinden		+12'700
3429 Andere Gemeindeanteile	+12'700	
Subventionsrückzahlungen zugunsten der Gemeinden aus Geschäften der Wohnbauförderung (Verbesserung Wohnverhältnisse in Berggebieten; WS-Geschäfte und Massnahmen zur Milderung der Wohnungsnot; W-Geschäfte) schwierig zu prognostizieren. Gründe hierfür: Laufzeit der W- und WS-Geschäfte unterschiedlich, Rückzahlungsfaktoren nicht beeinflussbar (Vermögens- und Einkommenssituation der Subventionsempfänger sowie Anlagekosten der Immobilien massgebend), Rückzahlungszeitpunkt nicht beeinflussbar, Bundesanteil an Subventionsrückzahlungen variiert. Mehrausgaben stehen in direktem Verhältnis zu Mehreinnahmen (siehe Ertragskonto 6001.4365: Beitragsrückzahlungen).		
6050 Amt für Raumentwicklung und Geoinformation		
318 Dienstleistungen und Honorare		+607'400
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	-3'800	
Minderaufwand aufgrund bedarfsgerechter Verwendung der Mobiltelefonie. Monatliche Gebühren bei acht berechtigten Mitarbeitenden in der Regel ausreichend.		
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+648'000	
Entschädigungszahlung aufgrund RRB 2019/512.		
3188 Aufträge an Dritte	-36'800	
Minderaufwand im Bereich Vermessung aufgrund reduzierten Ausgaben für die Aktualisierung der Geodaten sowie weniger Ausgaben für die Beschaffung von Geodaten (Orthophoto) als geplant.		
341 Ertragsanteile der Kantone		+25'000
3410 Ertragsanteile der Kantone	+25'000	
Kostenrückerstattung aufgrund einer Vergleichsvereinbarung.		
352 Entschädigungen an Gemeinden		+15'300
3520 Entschädigungen an Gemeinden	+15'300	
Die kantonale Geoinformationsgesetzgebung ist später in Vollzug getreten als geplant (GeolG-SG 1. Juni; GeolV-SG 1. September). Wider Erwarten ergaben sich deshalb Einnahmen aus Datenabgaben (Geodaten), die anteilmässig an die Gemeinden aufgrund des gesetzlichen Auftrages der amtlichen Vermessung weitergegeben wurden.		
6105 Verwaltung der Staatsliegenschaften		
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+321'900
3112 Arbeitsmaschinen und -geräte	+3'100	
Höhere Ausgaben für Arbeitsmaschinen und -geräte als geplant.		
3115 Raumausstattung	+318'800	
Anschaffung von Sitz- und Stehtischen, Einrichten diverser neuer Arbeitsplätze und Ersatzanschaffungen für veraltetes Mobiliar.		
313 Verbrauchsmaterialien		+54'400
3134 Haushaltmaterialien	+7'300	
Höhere Ausgaben für Wasch- und Reinigungsmittel als geplant.		
3136 Wasser, Energie und Heizung	+47'100	
Minderaufwand bei der Energieversorgung (Fr. 49'300), Mehraufwand bei Heizmaterialien (Fr. 94'900) sowie Mehraufwand bei der Wasserversorgung (Fr. 1'500).		
318 Dienstleistungen und Honorare		+104'900
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	-1'000	
3183 Abgaben und Versicherungen	-14'800	
Mehraufwand Grundsteuer/Perimeter Fr. 7'500, Minderaufwand Sachversicherungen Fr. 43'100, Mehraufwand Entsorgungskosten Fr. 20'700.		
3188 Aufträge an Dritte	+120'800	
Mehraufwand Reinigung durch Dritte Fr. 141'300, Minderaufwand Objekt-/Personensicherheit Fr. 20'500.		
6154 Nationalstrassen		
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+2'805'000
3112 Arbeitsmaschinen und -geräte	+2'784'900	
Genehmigte Mehrausgaben von Fr. 2'780'000 für zusätzliche Fahrzeuge und Geräte.		
3115 Raumausstattung	-1'600	
Minderaufwand für Mobiliar und Einrichtungen.		
3116 Bewaffnung und Ausrüstung	+21'700	
Mehrkosten für Schutzausrüstung.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten		+33'500
3160 Miet- und Pachtzinse. Weniger Aufwand für Gebäudemiete.	-30'800	
3169 Andere Benützungskosten Mehraufwand für Maschinen- und Gerätemiete.	+64'300	
319 Anderer Sachaufwand		+17'900
3199 Anderer Sachaufwand Mehraufwand für Bildbearbeitung und verschiedene Ausgaben.	+17'900	
6159 Steinbruch Starkenbach		
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten		+21'100
3169 Andere Benützungskosten Mehraufwand für eine Fremddeponiebenützung sowie für die Miete eines Baggers.	+21'100	
6200 Amt für Umwelt		
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+47'100
3149 Anderer baulicher Unterhalt Ersatzvornahme durch den Kanton für Sanierungskosten von belasteten Standorten.	+47'100	
351 Entschädigungen an Kantone		+101'300
3510 Entschädigungen an Kantone Mehraufwand beim Kanton St. Gallen (Eigenleistungen) gegenüber Budget OSTLUFT.	+101'300	
360 Staatsbeiträge		+48'700
3600 Laufende Beiträge Kantonsbeitrag für Präventionskampagne der Gewerblichen Berufsschule St.Gallen.	+2'000	
3605 Investitionsbeiträge Ausfallkosten bei Untersuchungen von belasteten Standorten.	+46'700	
6250 Amt für Wasser und Energie		
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+42'600
3111 Fahrzeuge Ersatzbeschaffung eines neuen Pikett-Fahrzeuges für den Umwelt-Schadendienst des AWE und AFU.	+50'000	
3114 Techn. Instrumente und Geräte. Minderaufwand für Beschaffung und Wartung von technischen Instrumenten und Geräten.	-4'200	
3116 Bewaffnung und Ausrüstung Minderaufwand für Beschaffung und Reinigung von Dienstkleidern.	-3'200	
342 Ertragsanteile der Gemeinden.		+79'700
3429 Andere Gemeindeanteile. Mehrausgaben an Gemeinden für den Anteil Wasserzinsen aufgrund Mehreinnahmen.	+79'700	
360 Staatsbeiträge		+3'313'300
3600 Laufende Beiträge Tieferer Staatsbeitrag an die IRR (Internationale Rheinregulierung) und IGKB (Internationale Gewässerschutzkommission Bodensee).	-185'600	
3605 Investitionsbeiträge Mehr Genehmigungen an rechtskräftigen Gemeindeprojekten für Hochwasserschutzprojekte (Fr. 1,9 Mio.). Mehrausgaben im Energieförderungsprogramm Sonderkredit 15–20 aufgrund Divergenz der linearen Budgetierung und der variablen Zusicherung der Beiträge (Fr. 1,6 Mio.).	+3'498'900	
7 Sicherheits- und Justizdepartement		
7000 Generalsekretariat SJD		
318 Dienstleistungen und Honorare		+96'500
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren.	-400	
3183 Abgaben und Versicherungen Höhere Quotenprämien für Schadenfälle (Risk Management).	+31'200	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Mehraufwand für Kosten aus Rechtsstreitigkeiten und für unentgeltliche Prozessführung.	+65'900	
3188 Aufträge an Dritte	-200	
360 Staatsbeiträge		+151'600
3600 Laufende Beiträge Mehraufwand für Opferhilfe: In drei Fällen musste je eine Entschädigung von Fr. 120'000 Franken ausgerichtet werden.	+151'600	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
7200 Amt für Justizvollzug		
318 Dienstleistungen und Honorare		+1'633'100
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren. Allgemein Minderaufwand aufgrund der tieferen Belegungszahlen.	-90'100	
3182 Medizinische Fremdleistungen Begründung wie in Konto 7200.3180.	-78'500	
3183 Abgaben und Versicherungen Minderaufwand für Unfallversicherungsprämien der Insassen beim Risk Management. Wegfall der Hagelversicherung in der Strafanstalt Saxerriet.	-41'100	
3184 Arbeitsentgelte. Begründung wie in Konto 7200.3180.	-210'600	
3185 Kurs- und Projektkosten Im Massnahmenzentrum Bitzi absolvierten weniger Insassen eine externe Ausbildung.	-15'700	
3186 Entschädigungen.	-200	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Mehraufwand für stationäre Massnahmen gegenüber psychisch gestörten, teilweise (flucht)gefährlichen Straftätern in geschlossenen Einrichtungen. Weiter hat die Anzahl von Verurteilten, die in geschlossenen Anstalten (somit ausserkantonale) eingewiesen werden müssen, erneut zugenommen. Ausserkantonale Unterbringungen auch wegen fehlender Abteilungen für Frauen.	+2'087'300	
3188 Aufträge an Dritte Minderaufwand vor allem in der Bewährungshilfe für Gutachten und Expertisen.	-17'900	
319 Anderer Sachaufwand		+14'300
3199 Anderer Sachaufwand Mehrausgaben für MWST-Nachzahlungen 2014 bis Mitte 2019 für das Regional- gefängnis Altstätten (RRB 2019/793; Fr. 39'300).	+14'300	
7250 Kantonspolizei		
342 Ertragsanteile der Gemeinden.		+130'100
3429 Andere Gemeindeanteile. Mehr Brandmeldeanlagen führten zu mehr Rückvergütungen der KNZ an die Gemeinden und Feuerwehren. Höhere Gemeindeanteile an den Ordnungsbussen.	+130'100	
351 Entschädigungen an Kantone		+67'100
3510 Entschädigungen an Kantone Einerseits Mehraufwand für 35 Auszubildende an der Polizeischule Ostschweiz bei geplanten 30. Andererseits Minderaufwand für Entschädigungen anderer Korps und Rettungsdienste.	+67'100	
7300 Strassenverkehr		
318 Dienstleistungen und Honorare		+136'600
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren. Minderaufwand für den Versand von Schildern und Briefen aufgrund einer internen Reorganisation. Mit der Schliessung von Poststellen reduzierte sich die Anzahl Schildersendungen. Weiter senkte die Post einige Tarife.	-69'800	
3183 Abgaben und Versicherungen Höhere Versicherungskosten aufgrund der Zunahme der zugelassenen Motorfahräder und E-Bikes sowie für Tagesschilder.	+286'100	
3186 Entschädigungen. Tiefere Bezugsspesen an die Betriebsämter.	-30'300	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	-800	
3188 Aufträge an Dritte Aufträge an Dritte mussten aufgrund knapper personeller Ressourcen verschoben werden.	-39'900	
3189 Andere Fremdleistungen Geringere Kosten für verkaufte Autobahnvignetten.	-8'800	
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+87'200
3300 Abschreibung von Forderungen Mehraufwand aufgrund der gestiegener Anzahl Geschäftsfälle.	+87'200	
340 Ertragsanteile des Bundes		+205'500
3400 Ertragsanteile des Bundes Weiterleitung der Bundesanteile an der pauschalen Schwerverkehrsabgabe. Mehreinnahmen in Konto 7300.4060 (Strassenverkehrssteuer). Weiter Mehraufwand für Abklärungen für Sonderbewilligungen; Mehreinnahmen in Konto 7300.4312 (Verkehrsgebühren).	+205'500	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
7352 Staatsanwaltschaft		
318 Dienstleistungen und Honorare		+1'974'400
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren. Minderaufwand für Fernmelde- und Postgebühren.	-15'000	
3186 Entschädigungen. Zunahme der Betriebskosten etwas weniger hoch als erwartet.	-35'100	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Mehraufwand für Untersuchungskosten (+ Fr. 1'229'300) infolge stetiger Zunahme von komplexen und aufwändigen Strafverfahren mit Untersuchungshaft und Mehrkosten für externe Abklärungen, Gutachten, Auswertungen sowie für Anwaltshonorare aus ausseramtlicher und amtlicher Verteidigung sowie unentgeltlicher Rechtspflege (+ Fr. 808'500); Die Mehraufwände werden durch höhere Erträge aus Rückerstattungen im Konto 7352.4362 weitgehend ausgeglichen (+Fr. 1'694'800).	+2'024'400	
319 Anderer Sachaufwand		+7'100
3190 Ersatzleistungen Genugtuungsleistungen; demgegenüber Mehrertrag aufgrund Versicherungsleistung im Konto 7352.4363.	+9'700	
3199 Anderer Sachaufwand Minderaufwand für verschiedene Ausgaben.	-2'600	
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+931'900
3300 Abschreibung von Forderungen Mehraufwand für Abschreibungen infolge Mehrerträge der in Rechnung gestellten Forderungen aus Strafverfahren der Staatsanwaltschaft und der Gerichte (vgl. Mehrertrag Konten 7352.431 [Gebühren], 7352.436 [Kostenrückerstattung] und 7352.437 [Bussen]) im Rechnungsjahr von total Fr. 2,22 Mio. und in den Vorjahren; hohe Zahl von Abschreibungsfällen aufgrund von mehrjährigen Freiheitsstrafen, Verlustscheinen, Ausschaffung bzw. ausländischem Wohnsitz; Mehraufwand wird teilweise ausgeglichen durch Mehrertrag im Konto 7352.421 aus Wiedereingang abgeschriebener Forderungen (+Fr. 239'500).	+931'900	
7400 Amt für Militär und Zivilschutz		
351 Entschädigungen an Kantone		+5'100
3510 Entschädigungen an Kantone Ausgleichszahlung für den interkantonalen Ausbildungsverbund Zivilschutz zu Gunsten Appenzell Ausserrhoden. Dies aufgrund des Verteilschlüssels (Einwohnerzahlen / Kosten je Kanton).	+5'100	
380 Zuweisung an Sondervermögen.		+1'965'900
3800 Zuweisung an Sonderrechnungen Einerseits Begründung wie in 7400.3188 (Minderaufwand Zivilschutz 2015+). Deswegen wurden auch für das Kantonale Einsatzelement deutlich weniger Investitionsbeiträge getätigt (7400.3615). Andererseits höhere Zuweisung an die Sonderrechnung aufgrund der hohen Bautätigkeit. Mehrertrag in Konto 7400.4300 (Ersatzbeiträge).	+1'965'900	
8 Gesundheitsdepartement		
8000 Generalsekretariat GD		
318 Dienstleistungen und Honorare		+286'400
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren. Minderaufwand in verschiedenen Kommunikationsbereichen (Mobile Datendienste, UMTS-Karten).	-4'300	
3183 Abgaben und Versicherungen	+700	
3185 Kurs- und Projektkosten Mehraufwand in Zusammenhang mit dem Projekt zur Weiterentwicklung der Strategie der St.Galler Spitalverbunde gemäss Beschluss der Regierung vom 4. Februar 2020 zur Genehmigung entsprechender Mehrausgaben zulasten der Jahresrechnung 2019 (RRB 2020/070).	+339'900	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Minderaufwand in Zusammenhang mit Kosten aus Rechtsstreitigkeiten.	-19'400	
3188 Aufträge an Dritte Minderaufwand beim Beitrag an die Ethikkommission Ostschweiz (EKOS) und beim Pauschalkredit für Gutachten/Expertisen.	-30'400	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
8030 Kantonsarztamt		
360 Staatsbeiträge		+178'700
3600 Laufende Beiträge Mehraufwand bei den Beiträgen an das Rehabilitationszentrum Mühlhof sowie an das Rehabilitationszentrum Lutzenberg infolge Zunahme der Klientinnen und Klienten aus dem Kanton St.Gallen.	+178'700	
8039 Suchtbekämpfungsfonds (SF)		
360 Staatsbeiträge		+124'400
3600 Laufende Beiträge Mehraufwand bei den Beiträgen aus dem Alkoholzehntel an private Institutionen in den Bereichen Prävention und Früherkennung (die Aufwendungen in diesem Konto können je nach Zahl und Höhe der eingehenden Anträge auf Beitragsausrichtung schwanken, was die Prognosegenauigkeit zum Zeitpunkt der Budgetierung erschwert).	+124'400	
8050 Amt für Gesundheitsvorsorge		
318 Dienstleistungen und Honorare		+490'300
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren. Minderaufwand in verschiedenen Kommunikationsbereichen (Mobile Datendienste, UMTS-Karten).	-8'400	
3182 Medizinische Fremdleistungen	-100	
3185 Kurs- und Projektkosten Minderaufwand bei Projektkosten auf Amtsebene.	-1'100	
3188 Aufträge an Dritte Mehraufwand für das kantonale Aktionsprogramm «Sturzprävention», denen entsprechende Mehreinnahmen der Gesundheitsförderung Schweiz in der Kontengruppe 8050.439 gegenüberstehen.	+499'900	
8300 Amtsleitung AfGVE		
318 Dienstleistungen und Honorare		+721'900
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren. Minderaufwand in verschiedenen Kommunikationsbereichen (Mobile Datendienste, UMTS-Karten).	-2'500	
3185 Kurs- und Projektkosten Mehraufwand für die Rückerstattung der Aufwendungen des Kantonsspitals St.Gallen in Zusammenhang mit der Geschützten Operationsstelle (GOPS). Die Regierung hat mit Beschluss vom 4. Februar 2020 entsprechende Mehrausgaben zulasten der Jahres- rechnung 2019 genehmigt (RRB 2020/070).	+845'000	
3188 Aufträge an Dritte Minderaufwand bei den Kantonsbeiträgen für Versicherte und deren Familienangehörige, die im Gebiet der EU/EFTA wohnen und Schweizer-Rente beziehen sowie Minderaufwand beim pauschalen Kredit für Abklärungen verschiedener Fragestellungen in Zusammenhang mit der Gesundheitsversorgung.	-120'600	
8301 Individuelle Prämienverbilligung		
360 Staatsbeiträge		+3'588'400
3600 Laufende Beiträge Die Budgetierung des IPV-Volumens erfolgt auf der Basis des vom BAG (Bundesamt für Gesundheit) berechneten provisorischen Bundesbeitrages. Das definitive IPV-Volumen basiert auf dem definitiven Bundesbeitrag und kann deshalb vom budgetierten IPV-Volumen abweichen. Zudem weisen die für die Festlegung der IPV-Eckwerte durchgeführten Simula- tionen erfahrungsgemäss nur eine grobe Zielgenauigkeit auf. Der Rechnungsabschluss 2019 für die IPV liegt mit 232,6 Mio. Franken um 11,3 Mio. Franken unter dem budgetierten Wert (Mehraufwand von 0,9 Mio. Franken bei der IPV für EL-Beziehende, Minderaufwand von 6,2 Mio. Franken bei der ordentlichen IPV und von 6,0 Mio. Franken bei den anrechenbaren Ersatzleistungen) bzw. 5,1 Mio. Franken unter dem definitiven IPV-Volumen.	+3'588'400	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

In Mio. Franken	RE 2018	B 2019 (prov. Bundesbeitrag)	IPV-Volumen 2019 (def. Bundesbeitrag)	RE 2019	Abweichung B – RE 2019	Abweichung IPV-Volumen – RE 2019
Ordentliche IPV	83,81	75,57	69,39	69,37	-6,20	-0,02
IPV an EL-Beziehende	109,40	113,74	113,74	114,67	+0,92	+0,92
Anrechenbare Ersatzleistungen (Prämien, Verzugszinsen)	47,98	54,64	54,64	48,60	-6,04	-6,04
Total IPV	241,20	243,95	237,78	232,64	-11,31	-5,14
Anteil Bund am IPV-Volumen	163,12	171,41	167,27	167,27	-4,14	-
Anteil Kanton am IPV-Volumen	78,07	72,54	70,51	65,38	-7,16	-5,14

Die Regierung hat mit Beschluss vom 4. Februar 2020 (RRB 2020/070) einmalige Mehrausgaben in Höhe von 14,9 Mio. Franken zur Umstellung von der nachschüssigen zur Gegenwartsfinanzierung bei Verlustscheinforderungen im Rahmen IPV zulasten der Rechnung 2019 beschlossen. Auf diese Weise kann den Gemeinden im Rahmen des Strukturierten Dialogs per Ende 2021 eine seitens des Kantons periodengerechte Finanzierung übertragen werden.

8303 Innerkantonale Hospitalisation

	Begründung	B 2019	RE 2019	Abweichung
Akutsomatik				
SV 1 Kantonsspital St.Gallen	Der tiefere Kantonsbeitrag ist v.a. auf weniger stationäre Fälle, eine tiefere Baserate und einen tieferen CMI für krankenversicherte Patienten, auf tiefere GWL (tieferer Beitrag für universitäre Lehre) zurückzuführen.	198'049'800	187'437'509	-10'612'291
SV 2 Region Rheintal Werdenberg Sarganserland	Der tiefere Kantonsbeitrag ist v.a. auf weniger stationäre Fälle und einen tieferen CMI zurückzuführen.	57'719'900	53'349'410	-4'370'490
SV 3 Spital Linth	Der tiefere Kantonsbeitrag ist auf weniger stationäre Fälle und einen tieferen CMI für krankenversicherte Patienten zurückzuführen.	22'025'400	18'736'432	-3'288'968
SV 4 Region Fürstenland Toggenburg	Der tiefere Kantonsbeitrag ist auf weniger stationäre Fälle und einen tieferen CMI für krankenversicherte Patienten zurückzuführen.	27'611'300	25'541'555	-2'069'745
Ostschweizer Kinderspital	Der tiefere Kantonsbeitrag ist v.a. auf tiefere GWL (tieferer Zusatzbeitrag für die stationäre Versorgung aufgrund eines höheren IV-Tarifs und die Ambulatorien) und auf weniger stationäre Fälle zurückzuführen.	20'266'100	18'346'769	-1'919'331
Geriatrische Klinik St.Gallen	Der tiefere Kantonsbeitrag ist v.a. auf weniger DRG-Zusatzentgelte zurückzuführen.	12'013'600	11'953'325	-60'275
Hirslanden Klinik Stephanshorn	Der höhere Kantonsbeitrag ist v.a. auf einen höheren CMI zurückzuführen.	24'754'200	25'176'900	+422'700

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Begründung	B 2019	RE 2019	Abweichung
Klinik St. Georg	Die Klinik St. Georg hat den Betrieb im Jahr 2018 eingestellt.	157'600	0	-157'600
Rosenklinik	Der tiefere Kantonsbeitrag ist auf weniger stationäre Fälle zurückzuführen.	2'140'500	2'099'305	-41'195
Thurklinik	Der tiefere Kantonsbeitrag ist auf weniger stationäre Fälle, einen tieferen CMI und tiefere Tarife zurückzuführen.	1'240'600	917'951	-322'649
Geburtshaus St.Gallen	Das Geburtshaus St.Gallen hat den Betrieb erst im April 2019 aufgenommen. Im B 2019 wurde kein Betrag eingestellt.	0	491'900	+491'900
Psychiatrie				
PV Süd, Pfäfers	Der trotz höherer GWL (Zusatzbeiträge für Ambulatorien und Tagesklinik) tiefere Kantonsbeitrag ist auf weniger stationäre Fälle und einen tieferen Day-Mix Index (DMI zurückzuführen.	25'520'000	25'489'588	-30'412
PV Nord, Wil	Der trotz höherer GWL (universitäre Lehre und Zusatzbeitrag für Ambulatorien) tiefere Kantonsbeitrag ist auf weniger stationäre Fälle zurückzuführen.	36'093'800	34'890'748	-1'203'052
Romerhuus	Der tiefere Kantonsbeitrag ist v.a. auf die Umstellung auf TARPSY (für die Fall- Abrechnung nach TARPSY ist das Austrittsdatum massgebend) und auf Vergütungen für Rechnungen aus dem Vorjahr zurückzuführen.	1'190'200	1'016'986	-173'214
SV 4 Region Fürstenland Toggenburg	Der höhere Kantonsbeitrag ist auf mehr stationäre Fälle und einen höheren DMI zurückzuführen.	738'600	963'574	+224'974
Kinder- und Jugendpsychiatrisches Zentrum Sonnenhof	Der tiefere Kantonsbeitrag ist v.a. auf die Umstellung auf TARPSY (für die Fall-Abrechnung nach TARPSY ist das Austrittsdatum massgebend) und auf Vergütungen für Rechnungen aus dem Vorjahr zurückzuführen.	5'564'300	4'764'330	-799'970
Rehabilitation				
Kliniken Oberwaid	Der tiefere Kantonsbeitrag ist trotz höherer Tarife v.a. auf weniger Pflgetage zurückzuführen.	2'526'100	1'612'256	-913'844
Clinic Bad Ragaz	Der höhere Kantonsbeitrag ist auf mehr Pflgetage zurückzuführen.	191'600	265'159	+73'559
Kliniken Valens	Der tiefere Kantonsbeitrag ist auf weniger Pflgetage zurückzuführen.	11'079'300	10'997'504	-81'796

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
8305 Ambulante Versorgung		
360 Staatsbeiträge		+99'500
3600 Laufende Beiträge	+99'500	
Mehraufwand beim Beitrag an die Stiftung KJPD gemäss Beschluss der Regierung vom 4. Februar 2020 zu Nachkalkulation und Abrechnung des Globalkredits 2019 (RRB 2020/111).		

8309 Abweichungen des Zentrums für Labormedizin (Institution mit Ertragsüberschussvorgabe)

Generelle Bemerkungen

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

Nachkalkulation der Ertragsüberschussvorgabe des Zentrums für Labormedizin

Die definitive Ertragsüberschussvorgabe ist abhängig von den effektiv erbrachten Leistungen und wird über eine Nachkalkulation ermittelt. Bestandteil dieser Nachkalkulation bilden auch exogene Faktoren. Die Nachkalkulation wurde von der Regierung am 24. Februar 2020 (RRB Nr. 2020/112) genehmigt.

Grundsätzlich wird bei den Laborleistungen das Mengengerüst gemäss Budget 2019 durch das effektive Mengengerüst des Jahres 2019 ersetzt. Nachkalkuliert werden zudem die Beiträge für Gemeinwirtschaftliche Leistungen, Hochbauten und Sonderkredite.

Das ZLM verzeichnete bei den humanmedizinischen Laborleistungen – gegenüber dem Budget – eine Erhöhung der Anzahl Analysen um rund 22,1 Prozent. Diese deutliche Zunahme ist auf den Bereich der klinischen Chemie und Hämatologie zurückzuführen. Der Grund liegt in der Übernahme der bisher von der Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland vor Ort selbst durchgeführten Laboranalysen sowie des dafür zuständigen Personals. Die Anzahl Analysen im Bereich der klinischen Mikrobiologie und Immunologie liegt hingegen nur leicht über dem Budgetwert. Die Nachkalkulation führt zu einer entsprechenden Erhöhung der Ertragsüberschussvorgabe im Bereich der humanmedizinischen Laborleistungen. Bei den veterinärmedizinischen Laborleistungen ist eine Zunahme der Analysenzahl um rund 3,1 Prozent gegenüber dem Budget zu verzeichnen, dies führt zu einer Erhöhung der Ertragsüberschussvorgabe im Rahmen der Nachkalkulation.

Die Kosten für Bereitschaftsdienst / Notfalldienst (als Teil der Gemeinwirtschaftlichen Leistungen) und die Sonderkredite werden gemäss den effektiv angefallenen Aufwendungen nachkalkuliert. Beim Bereitschaftsdienst / Notfalldienst ist aufgrund der Übernahme des labormedizinischen Personals im Spital Grabs ein Mehraufwand zu verzeichnen, dem stehen Minderaufwendungen bei den Sonderkrediten infolge tieferer Abschreibungsaufwendungen gegenüber. Die Beiträge für Hochbauten werden in der Regel nicht nachkalkuliert, da die Beträge im Rahmen der Budgetierung bereits feststehen und sich im jeweiligen Rechnungsjahr nicht verändern.

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Ertragsüberschussvorgabe Fr.	Rechnung 2019 Fr.	Abweichung Fr.
8309 Zentrum für Labormedizin (Ertragsüberschussvorgabe)				
Ertragsüberschussvorgabe Kantonsrat gemäss Voranschlag 2019	(1)	-628'000		
Veränderung Ertragsüberschussvorgabe durch Nachkalkulation (s.u.)		-466'545		
Nachkalkulierter Ertragsüberschussvorgabe	(2)	-1'094'545		
Rechnungsergebnis vor Beiträgen eigener Anstalten	(3)	-3'158'413		
460 Beiträge eigener Anstalten				
Im Gesundheitsdepartement ausgewiesene Überschreitung der Ertrags- überschussvorgabe des Zentrums für Labormedizin	(1,2)	-628'000	-1'094'545	-466'545
Gewinnverwendung				
Nachkalkulierte Ertragsüberschussvorgabe = Beiträge eigener Anstalten	(2)	-1'094'545		
Rechnungsergebnis Zentrum für Labormedizin vor Beiträge eigener Anstalten	(3)	-3'158'413		
Jahresgewinn Zentrum für Labormedizin		+ 2'063'868		
Zuweisung an Pflichtreserve des Zentrums für Labormedizin (bis Erfüllung Grenze von 20% des Dotationskapitals)		0		
Zuweisung an die freien Reserven des Zentrums für Labormedizin (mind. 50% vom Rest)		1'031'934		
Zuweisung an den Kanton (50% vom Rest)		1'031'934		
5500 Vermögenserträge				
426 Vermögenserträge aus Beteiligungen Verwaltungsvermögen				-1'031'934
Mehrertrag durch 50% Gewinnanteil des Kantons				
Total Minderbelastung der Kantonsrechnung durch ZLM (GD u. FD)				-1'498'479
			Budget 2019	Nachkalkulation 2019
Nachkalkulation Ertragsüberschussvorgabe 2019 des Zentrums für Labormedizin				
1. Gemeinwirtschaftliche Leistungen			1'890'000	2'084'114
2. Humanmedizinische Laborleistungen			-3'600'500	-4'225'126
3. Veterinärmedizinische Laborleistungen			-58'500	-45'377
4. Hochbauten			1'001'000	1'001'000
5. Sonderkredite			140'000	90'844
Rundung			0	0
Exogene Faktoren			0	0
Ertragsüberschussvorgabe			-628'000	-1'094'545
Erhöhung Ertragsüberschussvorgabe durch Nachkalkulation				-466'545

