



Rechnung 2021 Teil 1

Botschaft der Regierung
Jahresrechnung

Inhaltsverzeichnis

Rechnung 2021 Teil 1

(vorliegend)

Botschaft und Entwurf	3
Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung	57
Begründungen der Kreditüberschreitungen	119
Investitionsrechnung Objektgliederung	147
Jahresrechnung 2021	165
Erfolgsrechnung Artengliederung	167
Investitionsrechnung Artengliederung	170
Bilanz	171
Geldflussrechnung	173
Anhang zur Jahresrechnung	174
Sonderrechnungen	203

Rechnung 2021 Teil 2

Erfolgsrechnungen gemäss HRM2-Kontenrahmen	222
Mehrstufige Erfolgsrechnung	224
Erfolgsrechnung Artengliederung	225
Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung	228
Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung	234
Investitionsrechnungen gemäss HRM2-Kontenrahmen	300
Investitionsrechnung Artengliederung	302
Investitionsrechnung Funktionale Gliederung	306
Investitionsrechnung Objektgliederung	311
Statistiken	328
Langzeitentwicklung der Bilanz, Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung	329

Botschaft und Entwurf

Rechnung 2021

Botschaft und Entwurf der Regierung vom 15. März 2022

Inhaltsverzeichnis

1 Überblick	6
1.1 Ergebnis	6
1.2 Werthaltigkeitsbeurteilungen und Wertberichtigungsbedarf	9
1.2.1 Beteiligungen und Darlehen Spitalverbunde	9
1.2.2 Weitere Aktiven mit Wertberichtigungs- oder Rückstellungsbedarf	10
1.3 Finanzielle Auswirkungen der Coronapandemie in der Rechnung	11
1.4 Entwicklung von Aufwand und Ertrag	12
1.5 Entwicklung der Reserven	14
1.6 Zusammenfassung und Ausblick	15
2 Erfolgsrechnung	17
2.1 Übersicht	17
2.2 Abweichungen zum Budget	18
2.3 Abweichungen zur Vorjahresrechnung	23
2.3.1 Personalaufwand	24
2.3.2 Sachaufwand	27
2.3.3 Informatikaufwand	28
2.3.4 Staatsbeiträge	30
2.3.5 Übriger Aufwand	31
2.3.6 Steuerertrag	32
2.3.7 Vermögenserträge	36
2.3.8 Übrige Erträge	37
2.4 Institutionen mit nachkalkuliertem Staatsbeitrag oder Globalkredit	39
3 Investitionsrechnung	41
3.1 Übersicht	41
3.2 Abweichungen zum Budget	42
3.3 Finanzierung	43
3.3.1 Finanzierungsausweis	43
3.3.2 Selbstfinanzierungsgrad	43
4 Geldflussrechnung	44
4.1 Einleitung	44
4.2 Analyse	44

5 Bilanz	45
5.1 Übersicht	45
5.2 Finanzvermögen	45
5.3 Verwaltungsvermögen	45
5.4 Fremdkapital	46
5.5 Nettoschuld	46
6 Sonderrechnungen	47
7 Finanzkennzahlen	48
7.1 Einleitung	48
7.2 Finanzkennzahlen nach HRM2	48
7.3 Weitere Finanzkennzahlen	49
8 Public Corporate Governance: Berichterstattung zu den Vergütungen an die Mitglieder der obersten Leitungsorgane der selbstständigen öffentlich-rechtlichen Anstalten	52
9 Verwendung des Rechnungsergebnisses	55
10 Antrag	56
Kantonsratsbeschluss über die Rechnung 2021 des Kantons St.Gallen	57

Frau Präsidentin
Sehr geehrte Damen und Herren

Wir unterbreiten Ihnen mit dieser Vorlage Botschaft und Entwurf des Kantonsratsbeschlusses über die Rechnung 2021 des Kantons St.Gallen.

1 Überblick

1.1 Ergebnis

Im Vergleich mit der Vorjahresrechnung und mit dem Budget (ohne Nachtragskredite) zeigt die Erfolgsrechnung 2021 folgendes Ergebnis:

in Mio. Fr.	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021	Abweichung zum Budget
Erfolgsrechnung				
Aufwand	5'475,6	5'391,6	5'609,8	-218,2
Ertrag	5'654,6	5'364,4	6'053,9	689,5
Rechnungsergebnis	179,0	-27,2	444,1	471,3
Bezug freies Eigenkapital	–	-175,0	-175,0	–
Rechnungsergebnis vor Bezug freies Eigenkapital	179,0	-202,2	269,1	471,3
Bezug besonderes Eigenkapital	-63,9 ¹	-40,6 ²	-112,1 ³	-71,5
Rechnungsergebnis vor Bezug besonderes und freies Eigenkapital	115,1	-242,8	157,0	399,8
A. o. Aufwände	79,3 ⁴	–	3,1 ⁵	3,1
A. o. Wertberichtigungen ⁶	23,9	–	–	0,0
A. o. Erträge	-1,5 ⁷	–	–	0,0
Operatives Rechnungsergebnis	216,8	-242,8	160,1	402,9

¹ Bezug aus dem besonderen Eigenkapital von 63,9 Mio. Franken für die Finanzierung von Massnahmen, die im Zusammenhang mit der Bewältigung der Folgen des Covid-19 stehen (sGS 831.51).

² Die budgetierte Entnahme aus dem besonderen Eigenkapital von 40,6 Mio. Franken setzt sich zusammen aus der jährlichen Tranche von 30,6 Mio. Franken sowie der Entnahme zur Finanzierung von Coronamassnahmen im Umfang von insgesamt 10,0 Mio. Franken.

³ Bezug aus dem besonderen Eigenkapital von 81,5 Mio. Franken für die Finanzierung von Massnahmen, die im Zusammenhang mit der Bewältigung der Folgen des Covid-19 stehen (sGS 831.51) sowie der jährlichen Tranche von 30,6 Mio. Franken.

⁴ Zuweisung der im Jahr 2020 erfolgten Sonderausschüttung der Schweizerischen Nationalbank (SNB) an das besondere Eigenkapital (sGS 831.51).

⁵ Einlage ins besondere Eigenkapital: Auflösungen von Rückstellungen oder Minderaufwendungen aus Coronamassnahmen, die ursprünglich aus dem besonderen Eigenkapital finanziert wurden.

⁶ 2020: Vollständige Wertberichtigung der Beteiligung am Spitalverbund 3 (Spitalregion Linth) in der Höhe von 5,5 Mio. Franken, a. o. Wertberichtigungen auf bestehenden Darlehen des Spitalverbundes 3 (13,7 Mio. Franken) und des Spitalverbundes 4 (2,3 Mio. Franken) sowie vollständige Wertberichtigung der Beteiligung an der Genossenschaft Olma-Messen im Umfang von 2,4 Mio. Franken (davon 0,4 Mio. Franken finanziert aus dem besonderen Eigenkapital) im Rahmen der jährlichen Werthaltigkeitsprüfung. 2021: Wertberichtigungen werden in Übereinstimmung mit HRM2 neu nicht mehr ausserordentlichen verbucht.

⁷ Ausserordentlicher Aufwertungsgewinn im Zusammenhang mit der Übertragung der Immobilien an das Zentrum für Labormedizin (vgl. Kantonsratsbeschluss 23.19.01).

in Mio. Fr.	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021	Abweichung zum Budget
Investitionsrechnung				
Ausgaben	205,8	310,4	252,6	-57,8
Einnahmen	22,9	22,7	86,5	63,7
Nettoinvestition	182,9	287,6	166,1	-121,5
Eigenkapital (Stand Ende Jahr)				
Freies Eigenkapital ⁸	1'052,2	819,2	1'321,3	502,1
Besonderes Eigenkapital	279,8	286,7	170,8	-115,9
Verwendbares Eigenkapital	1'332,0	1'105,9	1'492,1	386,2
Weiteres Eigenkapital ⁹	209,7	167,0	228,7	61,7
Gesamtes Eigenkapital	1'541,7	1'272,9	1'720,8	447,9

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 ausgewiesene Ergebnis 2021 der Erfolgsrechnung fällt um rund 471 Mio. Franken besser aus als budgetiert. Statt eines Aufwandüberschusses von 27,2 Mio. Franken weist die Rechnung einen Ertragsüberschuss von 444,1 Mio. Franken aus. Dieses Ergebnis enthält einen budgetierten Bezug aus dem freien Eigenkapital von 175 Mio. Franken sowie einen Nettobezug aus dem besonderen Eigenkapital in der Höhe von 109 Mio. Franken. Dieser Nettobezug setzt sich zusammen aus der budgetierten ordentlichen Tranche von 30,6 Mio. Franken, einem Bezug von 81,5 Mio. Franken für die Finanzierung von Coronamassnahmen und einer Einlage von 3,1 Mio. Franken (vgl. dazu Abschnitt 1.3). Werden vom Ergebnis die Eigenkapitalbezüge und der ausserordentliche Aufwand ausgeklammert, resultiert ein operativer Ertragsüberschuss von 160,1 Mio. Franken, was gegenüber dem Budget einer Verbesserung von knapp 403 Mio. Franken entspricht. Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich eine Verschlechterung des operativen Ertragsüberschusses von 56,7 Mio. Franken. Dabei ist anzumerken, dass die Wertberichtigungen im Vorjahr noch als ausserordentlicher Aufwand verbucht wurden und sich aus diesem Grund das operative Ergebnis im Vergleich zum Vorjahr unter Berücksichtigung bzw. bei Bereinigung dieses Effektes nur um knapp 33 Mio. Franken verschlechtert hat.

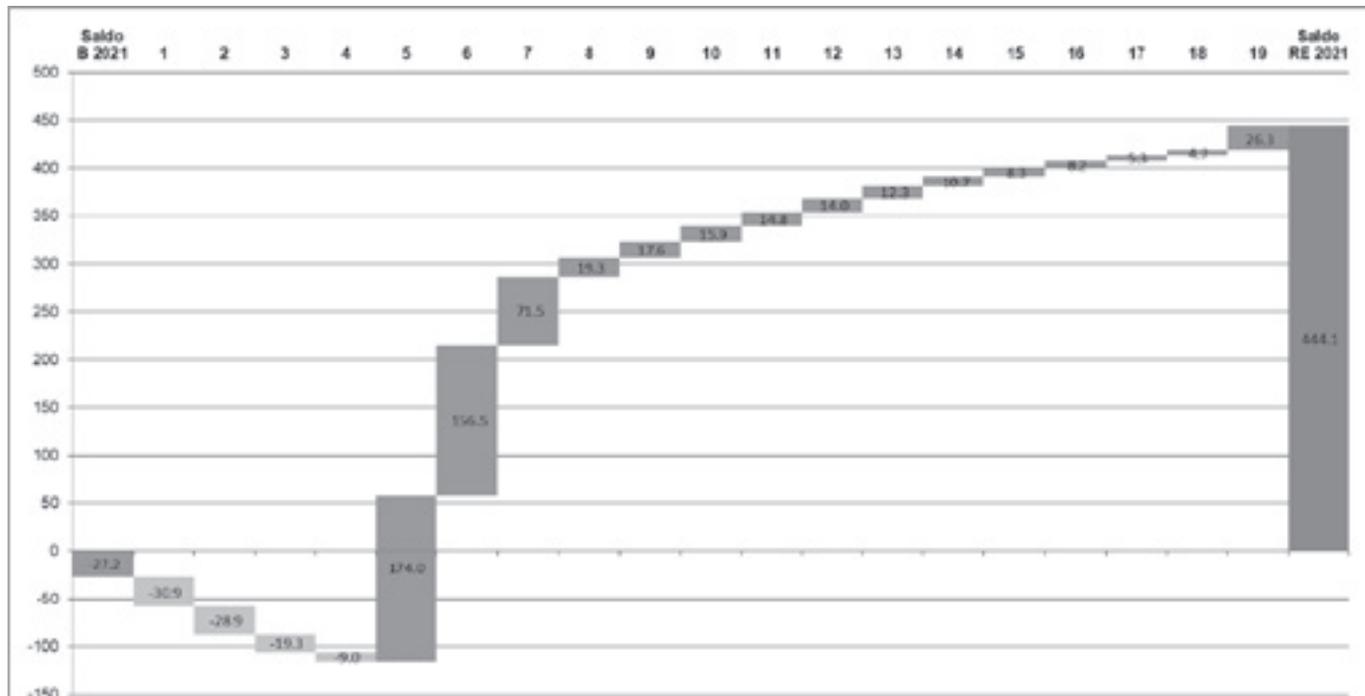
Das freie Eigenkapital nimmt gegenüber dem Vorjahr in der Höhe des Rechnungsergebnisses abzüglich des budgetierten Bezugs um insgesamt 269,1 Mio. Franken zu und beträgt per Ende 2021 rund 1'321 Mio. Franken. Das besondere Eigenkapital sinkt gegenüber dem Vorjahr netto um 109,0 Mio. Franken auf 170,8 Mio. Franken. Das weitere Eigenkapital nimmt im Rechnungsjahr 2021 um 19,0 Mio. Franken zu. Bei letzterem handelt es sich u. a. um Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen sowie gegenüber Globalkreditinstitutionen mit entsprechender Zweckbindung.

⁸ Der Wert für das Budget 2021 basiert auf dem Budgetwert vor Abschluss der Rechnung 2020.

⁹ Weiteres Eigenkapital vgl. dazu Abschnitt 1.5.

Nachfolgende Abbildung zeigt die wichtigsten Einflussfaktoren, die zum besseren Rechnungsergebnis 2021 geführt haben (ohne Berücksichtigung interner Verrechnungen). Für eine umfassendere Übersicht zu den Differenzen zwischen Budget und Rechnung 2021 wird auf Abschnitt 2.2 verwiesen.

Abbildung 1: Grösste Saldoverbesserungen und -verschlechterungen 2021 (gegenüber Budget)



- 1 Mehraufwand aus Wertberichtigungen (Spitalverbunde, Olma-Messen, Pizolbahnen, Studiendarlehen)
- 2 Mehraufwand Standortförderung (netto; u. a. Umsetzung Härtefallprogramm)
- 3 Mehraufwand Amt für Militär und Zivilschutz (inkl. Coronamassnahmen Kantonaler Führungsstab)
- 4 Mehraufwand ausserkantonale Hospitalisation
- 5 Mehrertrag kantonale Steuern (netto)
- 6 Mehrertrag Gewinnausschüttung SNB
- 7 Mehrertrag Entnahme aus dem besonderen Eigenkapital (Finanzierung Coronamassnahmen)
- 8 Mehrertrag Anteil Bundessteuern
- 9 Minderaufwand individuelle Prämienverbilligung
- 10 Minderaufwand Ergänzungsleistungen
- 11 Minderaufwand Amt für Wasser und Energie (netto)
- 12 Minderaufwand innerkantonale Hospitalisation
- 13 Mehrertrag Kantonsanteil Verrechnungssteuer
- 14 Minderaufwand/Mehrertrag öffentlicher Verkehr
- 15 Mehrertrag Gewinnanteile Psychiatrieverbunde und ZLM
- 16 Minderaufwand/Mehrertrag Sonderschulen
- 17 Minderaufwand Bauten und Renovationen
- 18 Minderaufwand IT-Bildungsoffensive
- 19 Saldo übrige Veränderungen (netto)

Die beiden grössten positiven Abweichungen zum Budget 2021 resultieren aus den kantonalen Steuern (+174,0 Mio. Franken) und aus der höheren Gewinnausschüttung der Schweizerischen Nationalbank (SNB; +156,5 Mio. Franken). Letztere wurde auf Basis der «Schattenrechnung» budgetiert. Weiter fiel der Bezug aus dem besonderen Eigenkapital zur Finanzierung von Coronamassnahmen um 71,5 Mio. Franken höher aus als budgetiert (vgl. Abschnitt 1.3).

Neben den höheren kantonalen Steuererträgen, der Gewinnausschüttung der SNB und dem höheren Bezug aus dem besonderen Eigenkapital wurde das Ergebnis zudem positiv beeinflusst durch höhere Erträge bei den Anteilen an den Bundessteuern und der Verrechnungssteuer sowie bei den Gewinnanteilen der Psychrieverbunde und dem Zentrum für Labormedizin (ZLM). Minderaufwendungen sind bei den individuellen Prämienverbilligungen, den Ergänzungsleistungen, der innerkantonalen Hospitalisation, den Bauten und Renovationen sowie bei der IT-Bildungsoffensive zu verzeichnen. Zudem resultieren kombinierte Minderaufwendungen und Mehrerträge im Amt für Wasser und Energie, im öffentlichen Verkehr und bei den Sonderschulen.

Demgegenüber stehen Mehraufwendungen aus Wertberichtigungen (Darlehen und Beteiligungen der Spitalverbunde 2 bis 4, Darlehen Olma-Messen und Pizolbahnen, Studiendarlehen; vgl. Abschnitt 1.2), ein höherer Nettoaufwand im Bereich der Standortförderung (v. a. Umsetzung Härtefallprogramm), ein Mehraufwand im Amt für Militär und Zivilschutz (v. a. Coronamassnahmen Kantonaler Führungsstab) sowie höhere Kosten im Bereich der ausserkantonalen Hospitalisation. Teile dieser Mehrkosten (coronabedingt) werden über den Bezug aus dem besonderen Eigenkapital finanziert (vgl. Abschnitt 1.3).

1.2 Werthaltigkeitsbeurteilungen und Wertberichtigungsbedarf

Im Rahmen des Rechnungsabschlusses ist jeweils die Werthaltigkeit der Aktiven im Finanz- und Verwaltungsvermögen zu prüfen.

1.2.1 Beteiligungen und Darlehen Spitalverbunde

Von der Werthaltigkeitsprüfung sind unter anderem sowohl die Beteiligungen an den Spitalverbunden 1 bis 4, die gewährten Betriebsdarlehen und die Kontokorrente als auch die rückzahlbaren Darlehen an die Spitalanlagengesellschaften betroffen.

Im Zuge der Werthaltigkeitsprüfungen in früheren Rechnungsabschlüssen wurden die Beteiligungen der Spitalverbunde 2 bis 4 vollständig wertberichtigt. Einzig der aktivierte Beteiligungswert des Spitalverbundes 1 von 55,2 Mio. Franken wurde per Ende 2020 weiterhin als werthaltig eingestuft. Zur Ermittlung der Beteiligungswerte per Ende 2021 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 insofern modifiziert, dass nicht nur vergangenheits-, 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. Im Jahr 2021 erfolgte die Umsetzung der mit der Spitalvorlage (33.20.09) beschlossenen Umwandlung von Kontokorrenten und Darlehen (Spitalverbund 2: 32 Mio. Franken/Spitalverbund 4: 46 Mio. Franken) sowie der Bareinlage von 10 Mio. Franken beim Spitalverbund 4. Per Ende 2021 erhöht sich somit das Dotationskapital beim Spitalverbund 2 um 32 Mio. Franken auf neu 75,9 Mio. Franken und beim Spitalverbund 4 um 56 Mio. Franken auf 81,5 Mio. Franken. Die mit dem Rechnungsabschluss 2019 auf den Kontokorrenten und Darlehen gebildeten Wertberichtigungen werden per Ende 2021 auf die erhöhten Dotationskapitalien übertragen. Die mit der Bareinlage von 10 Mio. Franken erhöhte Beteiligung am Spitalverbund 4 wird per Ende 2021 ebenfalls vollständig wertberichtigt. Der aktivierte Beteiligungswert des Spitalverbundes 1 von 55,2 Mio. Franken wird per Ende 2021 weiterhin als werthaltig eingestuft.

Nachdem die Darlehen und Kontokorrente in früheren Rechnungsabschlüssen als werthaltig eingestuft wurden, erfolgten per Ende 2019 auf den Darlehen und den Kontokorrenten der Spitalverbunde 2 und 4 im Umfang der vorgesehenen Sanierungsbeiträge gemäss Spitalvorlage Wertberichtigungen von insgesamt 78 Mio. Franken. Per Ende 2020 wurden aufgrund der negativen Aussicht und der in den Mittelfristplanungen abgebildeten negativen Eigenkapitalbestände der Spitalverbunde 3 und 4 weitere Wertberichtigungen von insgesamt 16,0 Mio. Franken notwendig. Der Bestand an offenen Darlehen und Kontokorrenten beläuft sich per Ende 2021 auf insgesamt 503,6 Mio. Franken. Im Rahmen der Werthaltigkeitsbeurteilung ist für Darlehen und Kontokorrente ein Impairment-Test vorzunehmen, wenn gewisse Kriterien darauf schliessen lassen, dass bei aktivierten Positionen im Finanz- oder Verwaltungsvermögen Anzeichen einer Wertverminderung bestehen. 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 Spitalverbund per Stichtag über ein positives Eigenkapital verfügt (Aktiven decken Fremdkapital). Bestehen Anzeichen für Wertverminderungen (z.B. Verluste aus Planrechnungen, andere Anzeichen) sind diese ebenfalls in die Beurteilung der Werthaltigkeit miteinzubeziehen.

Auf Basis der Jahresabschlüsse 2021, der Budgets 2022 und der Mittelfristplanungen werden bei sämtlichen Spitalverbunden weiterhin hohe Verluste erwartet, was auf mögliche Wertverminderungen hindeutet. Beim Spitalverbund 1 bleibt der Eigenkapitalbestand über den Planungszeitraum trotz der erwarteten Verluste weiterhin positiv. Damit kann beim Spitalverbund 1 die Werthaltigkeit der per Ende 2021 gewährten Darlehen und Kontokorrente grundsätzlich als gegeben betrachtet werden. Während das Eigenkapital beim Spitalverbund 4 bereits im Jahr 2021 negativ ist, führen die erwarteten Verluste über den Planungshorizont der Mittelfristplanungen auch bei den Spitalverbunden 2 und 3 zu einem negativen Eigenkapital, womit klare Anzeichen einer Wertverminderung bestehen. Daher werden mit der Rechnung 2021 auf den Darlehen der Spitalverbunde folgende neuen bzw. zusätzlichen Wertberichtigungen gebildet: 9,6 Mio. Franken beim Spitalverbund 2; 2,2 Mio. Franken beim Spitalverbund 3; 4,6 Mio. Franken beim Spitalverbund 4.

Insgesamt wurden im Rechnungsjahr 2021 auf Beteiligungen und Darlehen der Spitalverbunde neue bzw. zusätzliche Wertberichtigungen in der Höhe von 26,4 Mio. Franken gebildet. Aufgrund der geänderten Sachverhalte und in Übereinstimmung mit den Vorgaben von HRM2 werden diese neu nicht mehr ausserordentlich verbucht, sondern als ordentlicher Aufwand abgebildet.

1.2.2 Weitere Aktiven mit Wertberichtigungs- oder Rückstellungsbedarf

Der Kanton St.Gallen hat der Genossenschaft Olma Messen St.Gallen (Olma-Messen) in Umsetzung des Kantonsratsbeschlusses über die Unterstützung in Folge des Covid-19 (sGS 611.15) ein Darlehen von insgesamt höchstens 8,4 Mio. Franken zugesagt. Aufgrund der aktuell sehr schwierigen finanziellen Lage der Olma-Messen rund um die aktuelle Corona-Situation und den generell negativen Finanzaussichten muss die Werthaltigkeit des Kantonsdarlehens als nicht mehr vollständig gegeben betrachtet werden, weshalb die im Jahr 2021 bereits ausbezahlten Darlehenstranchen im Umfang von insgesamt 3 Mio. Franken vollständig wertberichtigt werden müssen.

Die Pizolbahnen AG haben im Rahmen der Bundesprogramme Neue Regionalpolitik (NRP) und Investitionshilfe Berggebiete (IHG) Darlehen erhalten. Bei einem allfälligen Ausfall der Darlehen haften der Bund und der Kanton St.Gallen für die Darlehen je zur Hälfte. Aufgrund der negativen finanziellen Aussichten der Pizolbahnen AG müssen eine Wertberichtigung in der Höhe von 0,8 Mio. Franken für die ausstehenden NRP-Darlehen (rund 50 Prozent des Anteils des Kantons St.Gallen) sowie eine Rückstellung in der Höhe von 0,35 Mio. Franken (rund 50 Prozent des Anteils des Kantons St.Gallen) für die ausstehenden IHG-Darlehen gebildet werden. Künftige, neue NRP-Darlehen für die Erweiterung der Beschneidung werden nur gewährt, wenn die Finanzierung der Rückführung des Darlehens sichergestellt ist. Die finanziellen Folgen von Investitionen wie Abschreibungen, Betriebs- und Zinskosten sind durch Beiträge Dritter bzw. durch die Gemeinden der Region mittels Entscheid der jeweiligen Bürgerschaft abzusichern.

Per Ende Dezember 2021 sind noch nicht fällige Studiendarlehen in der Höhe von rund 11,1 Mio. Franken ausstehend. Auf diesem Darlehensbestand erfolgte bis heute keine Wertberichtigung. Im Durchschnitt der letzten 5 Jahre waren jedoch 6,3 Prozent der fälligen Darlehen uneinbringlich. Erstmals per Ende 2021 und künftig jährlich wird eine Wertberichtigung im Umfang der Quote der nicht einbringlichen Darlehen der Vorjahre gebildet. Per Ende 2021 wird deshalb eine Wertberichtigung in der Höhe von 0,7 Mio. Franken notwendig.

Die Waldgrundstücke, die sich im Besitz des Kantons St.Gallen befinden, werden in der Staatsrechnung im Finanzvermögen geführt, welches zu Marktwerten bewertet werden muss. Auf diesen Positionen findet keine planmässige Abschreibung statt. Es werden jeweils die Kaufpreise aktiviert. Eine Neubewertung hat in den letzten Jahren nicht stattgefunden. Per Ende 2020 waren die Waldgrundstücke mit insgesamt rund 3,5 Mio. Franken bewertet. Die amtlichen Verkehrswerte per Ende 2021 belaufen sich auf insgesamt 2,6 Mio. Franken. Diese werden als neue Marktwerte für die Waldgrundstücke übernommen. In der Folge ist zu Lasten der Erfolgsrechnung 2021 eine Abschreibung in der Höhe von knapp 0,9 Mio. Franken notwendig.

Die übrigen Aktiven der Bilanz wurden per 31. Dezember 2021 systematisch auf deren Werthaltigkeit überprüft und können als werthaltig eingestuft werden.

1.3 Finanzielle Auswirkungen der Coronapandemie in der Rechnung

Mit dem II. Nachtrag zum Kantonsratsbeschluss über die Zuweisung eines Teils des Kantonsanteils am Erlös aus dem Verkauf von Goldreserven der Schweizerischen Nationalbank an das besondere Eigenkapital hat der Kantonsrat einerseits beschlossen, die ausserordentliche Ausschüttung der Schweizerischen Nationalbank (SNB) im Jahr 2020 von 79,3 Mio. Franken dem besonderen Eigenkapital zuzuweisen. Andererseits wurde der Verwendungszweck des besonderen Eigenkapitals ausgeweitet, indem nebst steuerlichen Entlastungen und Gemeindevereinigungen zusätzlich auch Massnahmen aus dem besonderen Eigenkapital finanziert werden können, die im Zusammenhang mit der Bekämpfung des Covid-19 stehen (sGS 831.51). Seit Ausbruch der Covid-19-Epidemie im Frühling 2020 haben Kantonsrat und Regierung verschiedene Massnahmen beschlossen und/oder in Aussicht gestellt, die im Zusammenhang mit der Bekämpfung des Covid-19 stehen und somit aus dem besonderen Eigenkapital finanziert werden können (nachfolgend Coronamassnahmen). Durch die Finanzierung dieser Massnahmen aus dem besonderen Eigenkapital wird der allgemeine Haushalt des Kantons nicht zusätzlich belastet. Im Rechnungsjahr 2020 beliefen sich die aus dem besonderen Eigenkapital finanzierten Coronamassnahmen auf 63,9 Mio. Franken (vgl. Botschaft zur Rechnung 2020).

Die zulasten der Rechnung 2021 aus dem besonderen Eigenkapital finanzierten Coronamassnahmen sind nachfolgend aufgeführt. Dabei wurden im Sinne einer Fokussierung nur Massnahmen mit einem Mindestaufwand von Fr. 100'000.– dem besonderen Eigenkapital belastet.

(in Mio. Franken)	Rechnung 2021
Härtefallprogramm: A-fonds-perdu-Beiträge und im Jahr 2021 beanspruchte Solidarbürgschaften (netto; sGS 571.3)	31,20
Kantonaler Führungsstab (netto) ¹⁰	18,19
Öffentlicher Verkehr: Regionaler Personenverkehr, Ortsverkehr (netto)	9,55
Ausfallentschädigungen Kultur (netto; sGS 571.2)	6,55
Massnahmen im sozialen Bereich (Unterstützung Sozialhilfe)	5,00
Wertberichtigung auf Darlehen Olma-Messen	3,00
Entschädigung zugunsten von Einrichtungen für Menschen mit Behinderung	2,29
Härtefallprogramm: Abwicklungskosten/Vollzugsaufwand	1,45
Unterstützung von Seilbahnunternehmen (sGS 571.3)	1,45
Unterstützung professioneller Sportvereine: Rückstellung auf offenen Solidarbürgschaften (sGS 571.3)	0,91
Mehraufwand für Sessionen «extra muros»	0,38
Härtefallprogramm: Rückstellungen auf offenen Solidarbürgschaften (sGS 571.3)	0,42
Nachholung überbetriebliche Kurse und Unterstützungsprojekte praktische Ausbildung	0,41
Unterstützung von Tourismusorganisationen (sGS 571.3)	0,29
Entschädigung der Stiftsbibliothek St.Gallen	0,25
Maskenentschädigung für Beziehende von Ergänzungsleistungen	0,12
Total Belastung des besonderen Eigenkapitals	81,46

Mehraufwendungen und Massnahmen im Zusammenhang mit der Coronapandemie unter 0,1 Mio. Franken wurden aus Wesentlichkeitsüberlegungen nicht über entsprechende Bezüge aus dem besonderen Eigenkapital finanziert, sondern dem allgemeinen Haushalt belastet.

Resultieren aus den im Vorjahr über das besondere Eigenkapital finanzierten Coronamassnahmen Minderaufwendungen (nachträglich tiefere Kosten, Auflösungen von Kreditreserven, Auflösungen von Wertberichtigungen und Rückstellungen), so werden diese bei Eintreten der Voraussetzung im jeweiligen Rechnungsjahr wieder ins besondere Eigenkapital eingelegt. Aus Wesentlichkeitsüberlegungen gilt auch hier die für den Bezug definierte Wesentlichkeitsgrenze von 0,1 Mio. Franken. Die nachfolgenden Minderaufwendungen und Rückstellungsaufösungen werden im Rechnungsjahr 2021 wieder ins besondere Eigenkapital eingelegt.

¹⁰ Von der Regierung bewilligte unumgängliche und dringliche Mehrausgaben, u. a. für die Finanzierung der Testzentren, die Impfkampagne/Impffensive, die Impfzentren, das Contact Tracing, die Beschaffung von Material und Corona-Tests, IT-Lösungen und weitere Drittleistungen. Die Netto-Mehraufwendungen teilen sich auf in rund und 16,8 Mio. Franken Sachkosten/Drittaufträge (vgl. Abschnitt 2.3.2) und 1,4 Mio. Franken Personalaufwand (vgl. Abschnitt 2.3.1). Den Mehraufwendungen von insgesamt 39 Mio. Franken stehen Rückvergütungen und Rückerstattungen von 20,8 Mio. Franken gegenüber. Die Aufwendungen und Erträge sind dezentral in den Rechnungsabschnitten 7400 «Amt für Militär und Zivilschutz», 8000 «Generalsekretariat GD», 8030 «Kantonsarztamt» und 8050 «Amt für Gesundheitsvorsorge» enthalten.

(in Mio. Franken)	Rechnung 2021
Minderaufwand öffentlicher Verkehr (netto; Auflösung Kreditreserve aus 2020)	2,55
Auflösung Rückstellungen für Solidarbürgschaften «Liquiditätshilfe in Härtefällen» (sGS 571.1)	0,28
Entschädigung der Ertragsausfälle Spitäler: Tiefere Entschädigung Psychiatrieverbund Süd	0,16
Reha Lutzenberg: Auflösung Kreditreserve aus 2020	0,11
Total Einlage ins besondere Eigenkapital	3,10

Die Verbuchung der verschiedenen Aufwendungen und Erträge erfolgt in der Rechnung 2021 dezentral in den jeweiligen Departementen bzw. Rechnungsabschnitten. Die Aufwendungen im Zusammenhang mit den Arbeiten des Kantonalen Führungsstabes wurden ebenfalls dezentral in den jeweiligen Rechnungsabschnitten verbucht (vgl. Fussnote 10). Der Bezug aus dem besonderen Eigenkapital in der Höhe von insgesamt 81,5 Mio. Franken und die Einlage ins besondere Eigenkapital von 3,1 Mio. Franken erfolgt zentral im Rechnungsabschnitt «Verschiedene Aufwendungen und Erträge» (5509). Im Rechnungsjahr 2021 beläuft sich der Nettobezug aus dem besonderen Eigenkapital für Coronamassnahmen auf 78,4 Mio. Franken.

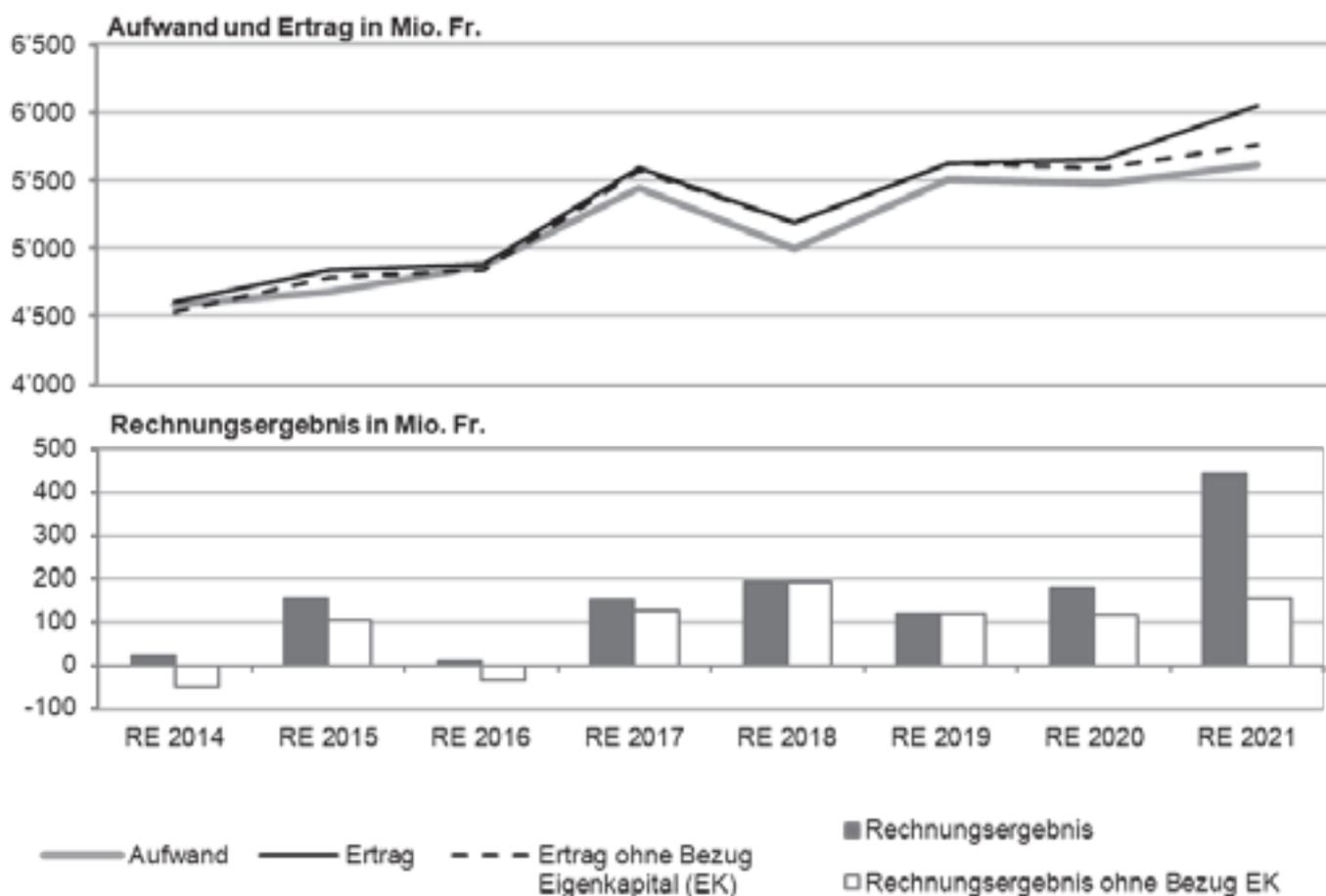
1.4 Entwicklung von Aufwand und Ertrag

Im Jahr 2021 nimmt der Aufwand gegenüber dem Vorjahr brutto um insgesamt 134,2 Mio. Franken bzw. 2,5 Prozent zu. Gleichzeitig liegt der Gesamtertrag um brutto 399,3 Mio. Franken (+7,1 Prozent) über dem Vorjahresniveau. Aufwand und Ertrag haben sich somit nicht synchron entwickelt. Die höhere Zunahme des Ertrags hat zur Folge, dass sich das ausgewiesene Rechnungsergebnis gegenüber dem Vorjahr erhöht. Dabei ist jedoch zu berücksichtigen, dass im Ertrag sowohl ein Bezug aus dem besonderen Eigenkapital von 112,1 Mio. Franken als auch ein Bezug aus dem freien Eigenkapital von 175 Mio. Franken enthalten ist. Das operative Ergebnis 2021 fällt in der Folge tiefer aus als im Vorjahr (vgl. dazu Abschnitt 1.1).

Die wesentlichen Veränderungen gegenüber dem Vorjahr sowie die relativ grosse Differenz zwischen Aufwands- und Ertragszunahme sind auf verschiedene Effekte zurückzuführen. Auf der Aufwandseite sind insbesondere die höheren Staatsbeiträge (+114,6 Mio. Franken; u. a. hohe Bruttoaufwendungen aus Coronamassnahmen) für den Anstieg verantwortlich. Zudem ist auch ein höherer Abschreibungsaufwand von 44,8 Mio. Franken zu verzeichnen. Darin enthalten sind auch die Wertberichtigungen auf den Darlehen und Beteiligungen der Spitalverbunde, wobei es sich davon bei 30 Mio. Franken um eine reine Übertragung von bestehenden Wertberichtigungen auf Kontokorrentguthaben neu auf die Beteiligungen der Spitalverbunde 2 und 4 handelt (vgl. dazu Abschnitt 1.2.1). Eine entsprechende Auflösung von Wertberichtigungen im Umfang von 30 Mio. Franken ist auch auf der Ertragsseite enthalten. Weitere Aufwandszunahmen sind auch beim Sachaufwand (+26,6 Mio. Franken) und beim Personalaufwand (+11,5 Mio. Franken) zu verzeichnen. Demgegenüber stehen tiefere Fondierungen (im Vorjahr erfolgte die Einlage der Sonderausschüttung SNB ins besondere Eigenkapital), tiefere Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung und tiefere Entschädigungen an Gemeinwesen. Auf der Ertragsseite sind neben den erwähnten höheren Defondierungen von rund 210 Mio. Franken (u. a. höhere Eigenkapitalbezüge) auch höhere Vermögenserträge (+112 Mio. Franken; u. a. Gewinnausschüttung SNB), höhere Beiträge für eigene Rechnung (+111,7 Mio. Franken; u. a. Bruttoerträge aus Coronamassnahmen) und höhere Entgelte (+31,2 Mio. Franken) zu verzeichnen. Demgegenüber steht ein Rückgang bei den Steuererträgen um insgesamt 87,4 Mio. Franken. Für die Abweichungsbegründung gegenüber dem Vorjahr auf Ebene der einzelnen Sachgruppen wird auf den Abschnitt 2.3 verwiesen.

Gegenüber dem Budget fällt der Aufwand um rund 218,2 Mio. Franken höher aus. Auf der anderen Seite nimmt der Ertrag gegenüber dem Budgetwert um rund 689,5 Mio. Franken zu. Die Gründe dafür werden im Abschnitt 2.2 näher ausgeführt. Für das Jahr 2021 wurden Eigenkapitalbezüge in der Höhe von insgesamt 287,1 Mio. Franken getätigt (175 Mio. Franken aus dem freien und 112,1 Mio. Franken aus dem besonderen Eigenkapital), was in der nachstehenden Abbildung grafisch ersichtlich ist.

Abbildung 2: Ausgewiesene und effektive Rechnungsabschlüsse 2014–2021



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 Rechnungsjahr 2021 ist zudem aus der Übertragung der Wertberichtigungen auf den Kontokorrentguthaben der Spitalverbunde 2 und 4 auf die entsprechenden Beteiligungen (Umsetzung Spitalvorlage) ein Aufwand von 30 Mio. Franken enthalten, welchem eine entsprechende Ertragsposition gegenübersteht und daher ebenfalls bereinigt wird.

Der um diese Positionen *bereinigte Aufwand* steigt im Jahr 2021 gegenüber dem Vorjahr um 169,7 Mio. Franken oder 4,3 Prozent an. Das Wachstum des bereinigten Aufwands liegt damit über dem Wachstum des budgetierten bereinigten Aufwands von 2,1 Prozent, in welchem seinerzeit jedoch nur Corona-Effekte im Umfang von netto 10 Mio. Franken berücksichtigt waren. Wie in Abschnitt 1.3 ausgeführt, fielen im Jahr 2021 Nettoaufwendungen aus Coronamassnahmen im Umfang von rund 81,5 Mio. Franken an (Vorjahr: 63,9 Mio. Franken). Diese setzen sich teilweise aus sehr hohen Bruttoaufwendungen (Härtefallprogramm rund 150 Mio. Franken, Kantonaler Führungsstab rund 39 Mio. Franken, öffentlicher Verkehr 19,1 Mio. Franken, Ausfallentschädigungen Kultur 12,9 Mio. Franken) zusammen, welchen auf der Ertragsseite entsprechende anteilige Bundes- und Gemeindebeiträge gegenüberstehen. Da diese höheren Bruttoaufwendungen vollständig in den bereinigten Aufwand fliessen, lässt sich auch die starke Zunahme gegenüber dem Vorjahr erklären.

in Mio. Fr.	Rechnung 2020	Rechnung 2021	Aufwand- wachstum
Aufwand Erfolgsrechnung	5'475,6	5'609,8	+2,5%
– Ertragsanteile Dritter	–463,1	–436,8	
– Durchlaufende Beiträge	–238,5	–238,4	
– Fondierungen	–105,3	–48,3	
– Interne Verrechnungen	–597,3	–620,3	
– Globalkredite (Erträge)	–5,2	–5,0	
– Staatsbeiträge Pflegefinanzierung	–91,8	–86,9	
– Auflösung Wertberichtigungen auf Kontokorrenten Spitalverbunde 2 und 4	–	–30,0	
Aufwand bereinigt	3'974,4	4'144,1	+4,3%

Für das Jahr 2021 geht das Staatssekretariat für Wirtschaft (Seco) gemäss erster Einschätzung vom Februar 2022 von einem Anstieg des realen Bruttoinlandprodukts der Schweiz um 3,7 Prozent aus. Damit liegt das bereinigte Aufwandswachstum (inkl. den hohen Bruttoaufwendungen aus Coronamassnahmen) leicht über dem Wachstum des gesamtwirtschaftlichen Umfelds. Die Staatsquote steigt somit auch im Jahr 2021 coronabedingt nochmals leicht an.

1.5 Entwicklung der Reserven

Durch die im Jahr 2014 erfolgte Umsetzung der Fachempfehlungen nach HRM2 ist der Eigenkapitalnachweis auch ein Teil der Jahresrechnung. 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.

Erstmals seit 2008 wurden ab 2017 keine Bezüge mehr aus dem freien Eigenkapital getätigt, bis nun in der Rechnung 2021 wie budgetiert wieder ein Bezug von 175 Mio. Franken vorgenommen wird. Dieser Bezug kann mit dem hohen Ertragsüberschuss 2021 von 444,1 Mio. Franken mehr als gedeckt werden. Das freie Eigenkapital steigt damit im Jahr 2021 im Umfang des Rechnungsergebnisses abzüglich des getätigten Bezuges um insgesamt 269,1 Mio. Franken an und beträgt per Ende 2021 neu 1'321,3 Mio. Franken.

Das besondere Eigenkapital, das seit dem Jahr 2020 neben der Finanzierung von steuerlichen Entlastungen und für die Förderung von Gemeindevereinigungen auch für die Finanzierung von Coronamassnahmen verwendet werden kann (sGS 831.51), beläuft sich per Ende 2021 auf neu 170,8 Mio. Franken. Die Abnahme um insgesamt 109,0 Mio. Franken setzt sich zusammen aus dem budgetierten Bezug einer Tranche von 30,6 Mio. Franken, dem Bezug von 81,5 Mio. Franken für die Finanzierung von Coronamassnahmen und einer Einlage von 3,1 Mio. Franken aus Auflösungen von Rückstellungen oder Minderaufwendungen aus Coronamassnahmen, die ursprünglich aus dem besonderen Eigenkapital finanziert wurden.

Das «verwendbare» Eigenkapital nimmt damit um 160,1 Mio. Franken zu (Vorjahr: Zunahme um 194,4 Mio. Franken). Dies entspricht einer Zunahme von 12,0 Prozent (Vorjahr: +17,1 Prozent).

in Mio. Fr.	Rechnung 2017	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Rechnung 2021
Spezialfinanzierungen im EK	214,4	215,1	189,7	167,2	175,4
Fonds im Eigenkapital	18,9	16,5	14,0	11,4	8,9
Rücklagen Globalbudgetbereiche	1,0	0,9	0,9	1,4	1,5
Reserven	20,9	26,5	23,8	29,6	42,9
Vorfinanzierungen	–	–	–	–	–
Aufwertungsreserven	–	–	–	–	–
Weiteres Eigenkapital	255,2	258,9	228,5	209,7	228,7
Übriges Eigenkapital (besonderes Eigenkapital)	264,4	264,4	264,4	279,8	170,8
Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre (freies Eigenkapital)	562,8	754,9	873,2	1'052,2	1'321,3
Verwendbares Eigenkapital	827,1	1'019,2	1'137,6	1'332,0	1'492,1
Gesamtes Eigenkapital	1'082,3	1'278,2	1'366,1	1'541,7	1'720,8

1.6 Zusammenfassung und Ausblick

Die Rechnung 2021 schliesst mit einem Ertragsüberschuss von 444,1 Mio. Franken ab. Wie budgetiert erfolgte ein Bezug aus dem freien Eigenkapital von 175 Mio. Franken. Zusätzlich wird aus dem besonderen Eigenkapital ein Bezug in der Höhe von insgesamt 112,1 Mio. Franken getätigt, welcher sich aus dem budgetierten Bezug einer ordentlichen Tranche von 30,6 Mio. Franken sowie einem Bezug zur Finanzierung von Coronamassnahmen im Umfang von 81,5 Mio. Franken zusammensetzt. Eine Einlage ins besondere Eigenkapital in der Höhe von 3,1 Mio. Franken erfolgt aufgrund von Minderaufwendungen aus Coronamassnahmen des Jahres 2020, welche aus dem besonderen Eigenkapital finanziert wurden. Werden vom ausgewiesenen Ergebnis die Eigenkapitalbezüge und die ausserordentlichen Effekte ausgeklammert, resultiert ein operativer Ertragsüberschuss von 160,1 Mio. Franken. Die Rechnung 2021 schliesst damit um rund 471 Mio. Franken bzw. operativ um knapp 403 Mio. Franken besser ab als budgetiert.

Das gegenüber Budget bessere Ergebnis ist zu einem grossen Teil auf die Mehrerträge bei den kantonalen Steuern und die höhere Gewinnausschüttung der SNB zurückzuführen. Mehrerträge resultieren auch bei den Anteilen an den Bundessteuern und an der Verrechnungssteuer sowie bei den Gewinnanteilen der Psychiatrieverbunde und dem ZLM. Grössere Minderaufwendungen sind bei der individuellen Prämienverbilligung, den Ergänzungsleistungen, der innerkantonalen Hospitalisation, den Bauten und Renovationen sowie bei der IT-Bildungsoffensive zu verzeichnen. Weiter resultieren Minderaufwendungen bzw. Mehrerträge im Bereich Wasser und Energie, im öffentlichen Verkehr und bei den Sonderschulen. Diesen Saldoverbesserungen stehen Mehraufwendungen aus Wertberichtigungen, ein höherer Nettoaufwand im Bereich der Standortförderung (Umsetzung Härtefallprogramm), höhere Aufwendungen im Amt für Militär und Zivilschutz (Coronamassnahmen Kantonaler Führungsstab) sowie ein höherer Aufwand bei der ausserkantonalen Hospitalisation gegenüber.

Der bereinigte Aufwand nimmt gegenüber dem Vorjahr um knapp 170 Mio. Franken bzw. 4,3 Prozent zu und liegt damit über dem budgetierten Wachstum von 2,1 Prozent, in welchem jedoch nur Corona-Effekte im Umfang von 10 Mio. Franken berücksichtigt waren. Grund für den starken Anstieg des bereinigten Aufwands sind die hohen Bruttoaufwendungen für Coronamassnahmen (u. a. Umsetzung Härtefallprogramm, Aufwendungen kantonalen Führungsstab, öffentlicher Verkehr und Ausfallentschädigungen Kultur), denen auf der Ertragsseite entsprechende anteilige Bundes- und Gemeindebeiträge gegenüberstehen. Das Seco geht für das Jahr 2021 von einem Wachstum des realen Bruttoinlandproduktes von 3,7 Prozent aus. Die Staatsquote steigt somit auch im Jahr 2021 coronabedingt nochmals leicht an.

Die Nettoinvestitionen der Investitionsrechnung liegen aufgrund diverser Projektverzögerungen, späterem Realisierungsbeginn bei gewissen Vorhaben und tieferen Darlehensgewährungen wiederum deutlich unter dem Budget 2021 und den Vorjahreswerten. Aufgrund dieser tieferen Nettoinvestitionen ist auch das Verwaltungsvermögen nicht so stark angestiegen wie budgetiert, während das Eigenkapital infolge des positiven Ergebnisses stärker zugenommen hat. Das Nettovermögen steigt in der Folge gegenüber dem Vorjahr um 235,2 Mio. Franken an. Dem aus allgemeinen Mitteln abzuschreibenden Verwaltungsvermögen von 1'310,2 Mio. Franken steht ein Eigenkapitalbestand von 1'720,8 Mio. Franken gegenüber. Davon entfallen nach den erfolgten Eigenkapitalbezügen und der Zuweisung des Rechnungsergebnisses 1'321,3 Mio. Franken auf das freie Eigenkapital, 170,8 Mio. Franken auf das besondere Eigenkapital sowie 228,7 Mio. Franken auf das weitere Eigenkapital, welches für Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen sowie gegenüber Globalkreditinstitutionen zweckgebunden ist.

Sämtliche Planungen der letzten Jahre erfolgten stets mit einem Hinweis auf die hohen Unsicherheiten bezüglich der gesamtwirtschaftlichen Entwicklung und den damit einhergehenden Auswirkungen auf den Kantonshaushalt. Der im Budget 2021 aufgrund der Coronapandemie abgebildete Einbruch der Steuererträge ist erfreulicherweise nicht eingetreten, und die Erträge aus den kantonalen Steuern und dem Anteil an den Bundessteuern haben gegenüber dem Vorjahr lediglich um rund 2,6 Prozent abgenommen. Zudem hat auch die Maximalausschüttung der SNB zu einer starken Verbesserung gegenüber dem Budget 2021 beigetragen. Diese und weitere Verbesserungen auf der Aufwand- und Ertragsseite haben im Jahr 2021 zu einem positiven Ergebnis geführt, mit dem der budgetierte Bezug aus dem freien Eigenkapital mehr als gedeckt werden kann. Mit einem erfreulichen positiven operativen Ergebnis von rund 160 Mio. Franken wird somit die Eigenkapitalbasis im Jahr 2021 weiter gestärkt. Die positive Entwicklung bei den Steuererträgen im Jahr 2021 dürfte auch eine Verbesserung für die Jahre 2022 bis 2025 nach sich ziehen. Im Budget 2022 und im AFP 2023–2025 wurde noch mit operativen Defiziten in der Höhe von 203 Mio. Franken (2022) bis 39 Mio. Franken (2025) gerechnet.

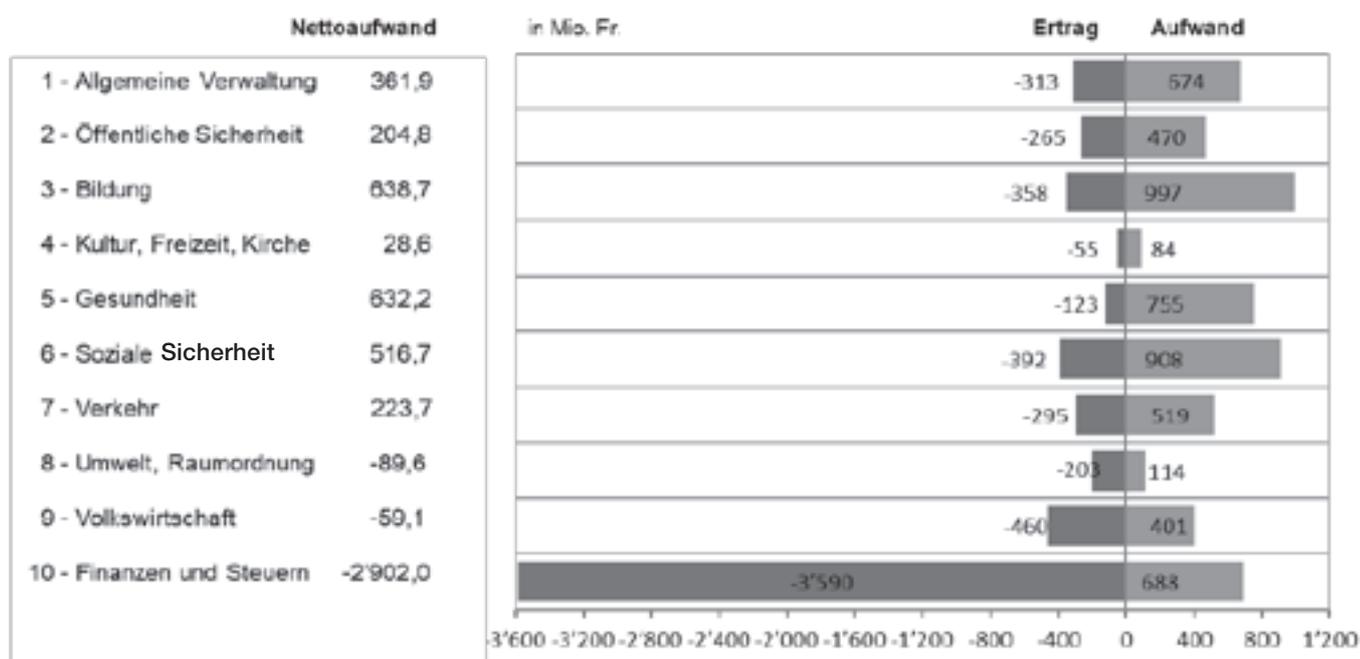
Dank der kontinuierlichen Haushaltskonsolidierung der vergangenen Jahre und der erfreulichen Entwicklung im Rechnungsjahr 2021 verfügt der Kanton St.Gallen weiterhin über einen sehr robusten Eigenkapitalbestand. Mit dem Haushaltsgleichgewicht 2022plus wurden zudem Massnahmen zur Beseitigung des strukturellen Defizits beschlossen, die sich positiv auf die künftige Haushaltsentwicklung auswirken. Die grossen Unsicherheiten bezüglich der konjunkturellen Entwicklung im Zusammenhang mit der Coronapandemie und der Ukraine-Krise bleiben indessen weiterhin bestehen. Es ist daher von zentraler Bedeutung, dass der Kanton St.Gallen auf einem finanziell gesunden Fundament steht. In Anbetracht des positiven Ergebnisses 2021 und der vorhandenen finanziellen Reserven besteht aus Sicht der Regierung auch bezüglich der Umsetzung der vom Kantonsrat beschlossenen Aufträge aus dem Geschäft «Stärkung der Ressourcenkraft des Kantons St.Gallen» (u. a. gefordertes Steuerpaket für den «Mittelstand») ein gewisser finanzieller Spielraum.

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 rund 60 Prozent aller Erträge auf sich vereinigt, aus, beträgt der Aufwandüberschuss knapp 2,5 Milliarden Franken. Davon entfallen knapp 1,8 Milliarden Franken oder 73 Prozent auf die drei grössten Bereiche Bildung (638,7 Mio. Franken), Gesundheit (632,2 Mio. Franken) und soziale Sicherheit (516,7 Mio. Franken). Es folgen die Ausgaben für die allgemeine Verwaltung, den Verkehr (Strassen und öffentlicher Verkehr) und die öffentliche Sicherheit (Justiz, Polizei, Feuerwehr).

Abbildung 3: Aufwand und Ertrag nach funktionalen Aufgabengebieten 2021¹¹

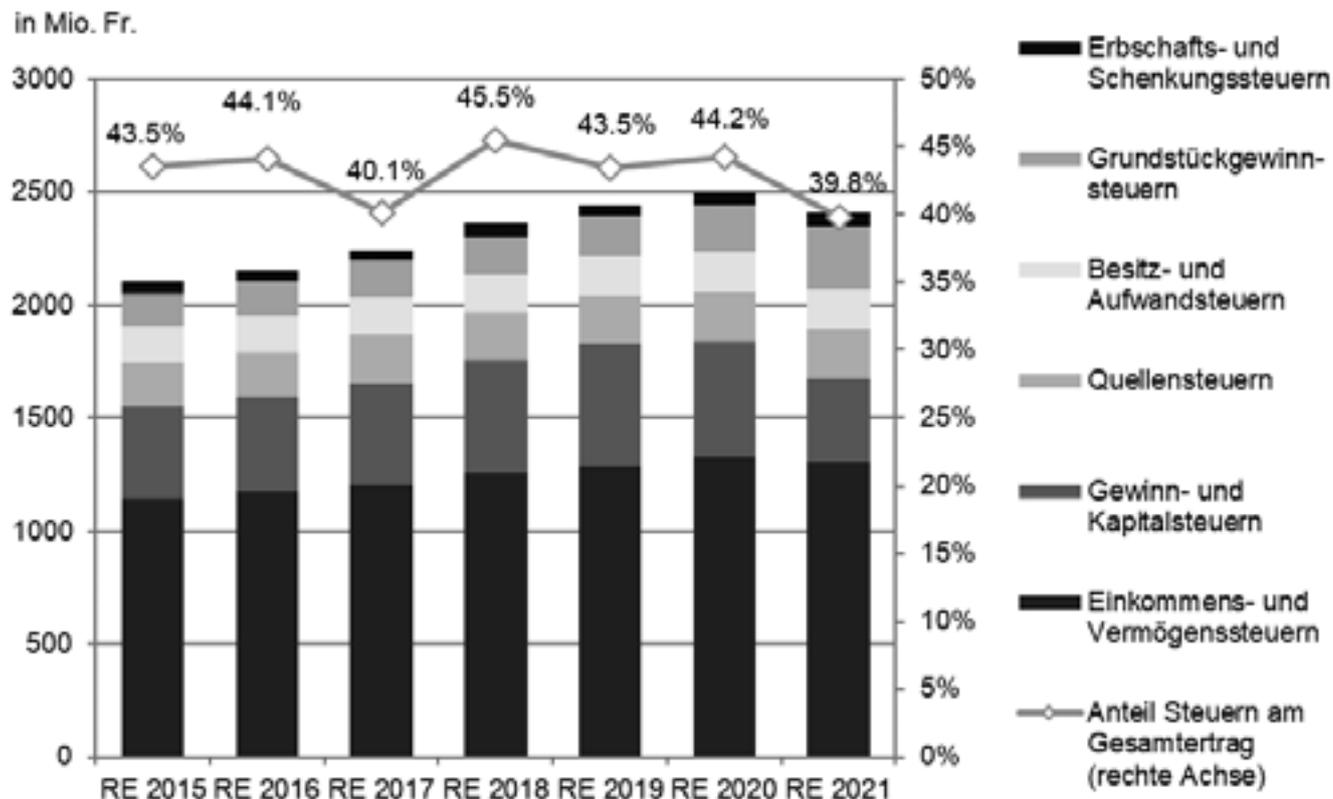


Auf der Ertragsseite tragen die Steuern mit 39,8 Prozent den grössten Teil zum Gesamtertrag bei. Es folgen die Beiträge für eigene Rechnung (14,6 Prozent), worunter insbesondere die an bestimmte Aufgaben geknüpften Beiträge des Bundes fallen. Drittwichtigste Finanzierungsquelle sind die Beiträge ohne Zweckbindung (11,8 Prozent), welche die Beiträge aus dem nationalen Finanz- und Lastenausgleich sowie Anteile an den Einnahmen aus der direkten Bundessteuer und Verrechnungssteuer enthalten. Zugenommen hat auch die Bedeutung der Vermögenserträge (6,2 Prozent), da darin unter anderem die Gewinnausschüttung der SNB enthalten ist.

Wie die nachstehende Abbildung zeigt, nimmt der Bruttosteuerertrag im Rechnungsjahr 2021 hauptsächlich aufgrund von STAF- und Corona-Effekten erstmals wieder um 87,4 Mio. Franken bzw. 3,5 Prozent ab (Vorjahr: Zunahme um 55,8 Mio. Franken), nachdem er seit dem Jahr 2013 laufend angestiegen ist. Dieser Rückgang im Jahr 2021 ist primär auf die negativen konjunkturellen Effekte aus der Coronapandemie des Jahres 2020 zurückzuführen. Gegenüber dem Budget 2021 resultieren jedoch Bruttomehrerträge von rund 247,5 Mio. Franken, da die im Budget unterlegten negativen Annahmen (vgl. dazu Budgetbotschaft 2021) nicht oder nicht im erwarteten Ausmass eingetroffen sind. Nachdem der Anteil der Steuern am Gesamtertrag im Jahr 2020 zugenommen hat, nimmt er im Jahr 2021 wieder deutlich auf 39,8 Prozent ab (Vorjahr: 44,2 Prozent). Neben dem tieferen Bruttosteuerertrag liegt der Grund dafür im höheren Gesamtertrag, der sich unter anderem aus den höheren Defondierungen (Eigenkapital-Bezüge), höheren Vermögenserträgen (SNB-Gewinnausschüttung) und höheren internen Verrechnungen (u. a. Wertberichtigungen) ergibt.

¹¹ Die Aufteilung nach Funktionen entspricht nicht der institutionellen, departementalen Gliederung.

Abbildung 4: Bruttosteuerertrag nach Ertragsarten 2015–2021



2.2 Abweichungen zum Budget

Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung 2021 fällt um 471,3 Mio. Franken besser aus als budgetiert. Die nachfolgende Darstellung zeigt die Abweichungen zwischen Rechnungsabschluss und Budget 2021 (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 (+); Minderertrag (-)	Saldo Verbesserung (+) Verschlechterung (-)	
2050 Amt für öffentlichen Verkehr	+11'651,0	-935,9	+10'715,1	1)
2100 Kantonsforstamt	+2'919,3	-1'621,7	+1'297,6	
2150 Landwirtschaftsamt	+4'085,8	-2'865,9	+1'219,9	
2451 Standortförderung	-143'687,2	+114'672,3	-29'014,9	2)
2455 Arbeitslosenversicherung	+6'661,9	-5'411,2	+1'250,8	
3050 Sozialwerke des Bundes	+1'360,5	0	+1'360,5	
3051 Ergänzungsleistungen	+13'599,7	+2'303,7	+15'903,4	3)
3200 Amt für Soziales	-1'780,8	+5'415,8	+3'635,0	
3250 Amt für Kultur	-9'277,3	+6'395,4	-2'881,9	
3550 Amt für Handelsregister und Notariate	+264,3	+1'694,7	+1'959,0	
3700 Amt für Gemeinden und Bürgerrecht	-1'015,6	-272,7	-1'288,3	
4008 IT-Bildungsoffensive	+3'204,6	0	+3'204,6	
4053 Sonderschulen	+4'660,8	+3'534,2	+8'195,0	4)
4153 Höhere Berufs- und Weiterbildung	+2'022,3	-515,2	+1'507,1	
4205 Mittelschulen	-2'037,0	+946,7	-1'090,3	
4231 Universitäre Hochschulen	-3'023,7	+606,5	-2'417,2	
5000 Generalsekretariat FD	-1'932,1	+552,4	-1'379,7	

5054	Dienst für Informatikplanung	+917,9	+505,5	+1423,4	
5105	Kantonale Steuern	-74'530,6	+248'579,3	+174'048,7	5)
5106	Bundessteuern	-350,2	+19'659,5	+19'309,3	6)
5500	Vermögenserträge	-314,8	+39'021,9	+38'707,1	7)
5509	Verschiedene Aufwendungen und Erträge	-59'945,0	+235'644,3	+175'699,3	8)
5600	Allgemeiner Personalaufwand	+14'091,3	+9,4	+14'100,7	9)
6050	Amt für Raumentwicklung und Geoinformation	+916,2	+1'463,9	+2'380,1	
6105	Verwaltung der Staatsliegenschaften	+2'110,7	+3'140,3	+5'251,0	
6250	Amt für Wasser und Energie	+4'131,4	+10'677,0	+14'808,4	10)
7200	Amt für Justizvollzug	-275,0	+1'358,2	+1'083,2	
7352	Staatsanwaltschaft	-4'985,2	+2'409,3	-2'575,9	
7400	Amt für Militär und Zivilschutz	-27'221,8	+7'837,1	-19'384,7	11)
8000	Generalsekretariat GD	-1'884,7	+449,6	-1'435,1	
8050	Amt für Gesundheitsvorsorge	-9'698,6	+13'449,9	+3'751,3	
8301	Individuelle Prämienverbilligung	+15'763,5	+1'852,3	+17'615,8	12)
8303	Innerkantonale Hospitalisation	+13'974,6	0	+13'974,6	13)
8304	Ausserkantonale Hospitalisation	-8'921,0	-31,5	-8'952,5	14)
		-248'544,8	+710'525,1	+461'980,3	
	Übrige Rechnungsabschnitte	+30'338,8	-21'043,6	+9'295,2	
	Total Erfolgsrechnung	-218'206,0	+689'481,5	+471'275,5	

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

- 1) Der Nettominderaufwand im Bereich des öffentlichen Verkehrs resultiert hauptsächlich aus 8,4 Mio. Franken tieferen Investitionsbeiträgen. Die coronabedingten Nettomehrkosten bei den laufenden Beiträgen von 9,55 Mio. Franken werden aus dem besonderen Eigenkapital finanziert (vgl. Abschnitt 1.3). Im Budget waren dafür 5,0 Mio. Franken eingestellt. Zusammen mit positiven Effekten aus Angebotsnachverhandlungen resultiert auch bei den laufenden Beiträgen insgesamt eine Budgetunterschreitung.
- 2) Grund für den hohen Nettomehraufwand in der Standortförderung ist die Umsetzung der Covid-19-Gesetzgebung (sGS 571.3). Im Bereich der Härtefallmassnahmen beläuft sich der Nettoaufwand aus ausgerichteten A-fonds-perdu-Beiträgen sowie aus den im Jahr 2021 beanspruchten Solidarbürgschaften auf insgesamt 31,2 Mio. Franken. Den hohen Mehraufwendungen (Auszahlungen Kanton) stehen auf der Ertragsseite entsprechende Erträge (Bundesbeteiligung) gegenüber. Weiter wurden Unterstützungszahlungen an Seilbahnunternehmen (1,5 Mio. Franken) und an Tourismusorganisationen (0,3 Mio. Franken) ausgerichtet. Diese Aufwendungen für Härtefallmassnahmen und Unterstützungsbeiträge werden durch entsprechende Bezüge aus dem besonderen Eigenkapital finanziert (vgl. dazu Abschnitt 1.3). Demgegenüber stehen tiefere Aufwendungen aus den jährlich schwankenden Budgetabweichungen des Sonderkredits für das Standortförderungsprogramm 2019–2022. Zudem fielen für den Switzerland Innovation Park Ost AG im Jahr 2021 noch keine Betriebsbeiträge an.
- 3) Basis der Budgetierung bildete die Prognose der Firma Schumacher. Die Einsparungen durch die EL-Reform im Einführungsjahr wurden im Bereich der EL zu AHV insgesamt unterschätzt. Im Bereich EL zu AHV betrug die Minderaufwendungen rund 21,3 Mio. Franken. In diesem Bereich wirkten zusätzlich kostendämpfende Faktoren im Zusammenhang mit Covid-19, v. a. bei EL zu AHV im Heimbereich (Verschiebung von Heimeintritten sowie eine feststellbare Übersterblichkeit). Bei der EL zu IV resultierten hingegen Mehrausgaben von rund 7,8 Mio. Franken, welche auf eine Überschätzung der Auswirkungen auf IV-Beziehende und höhere durchschnittliche Fallkosten zurückzuführen ist. Aus der gemäss EL-Reform umgesetzten Erhöhung der Mietzinsmaxima resultierten zudem höhere Bundebeiträge von rund 2,2 Mio. Franken.

- 4) Trotz einer höheren Anzahl Kinder an Sonderschulen als budgetiert, fielen die Beiträge an die Sonderschulen gegenüber Budget insgesamt um 4,8 Mio. Franken tiefer aus. Zum einen war der Bedarf an Internatsplätzen rückläufig, zum anderen war ein Minderaufwand für die behinderungsspezifischen Dienste, beispielsweise Low Vision (starke oder besondere Sehbeeinträchtigungen), sowie heilpädagogische Früherziehung zu verzeichnen. Zudem resultierten tiefere Transportkosten aufgrund von Corona. Da mehr Kinder als budgetiert eine Sonderschule besuchten, fielen die Gemeindebeiträge insgesamt um 2,2 Mio. Franken höher aus. Weiter resultierten Mehrerträge aus Rückzahlungen/Rückerstattungen von inner- und ausserkantonalen Sonderschulen (0,5 Mio. Franken) sowie aus einer Auflösung von Rückstellungen für Infrastrukturauschalen (0,8 Mio. Franken).
- 5) Bedeutenden Brutto-Mehrerträgen bei den Gewinn- und Kapitalsteuern (+102,0 Mio. Franken), den Grundstückgewinnsteuern (+98,7 Mio. Franken), den Einkommens- und Vermögenssteuern (+35,4 Mio. Franken), den Erbschafts- und Schenkungssteuern (+13,5 Mio. Franken) und den Bussen (+0,6 Mio. Franken) steht ein Minderertrag bei den Quellensteuern (–5,8 Mio. Franken) und den Steuerstrafen (–0,1 Mio. Franken) gegenüber. Die Mehrerträge bei den verschiedenen Steuerarten führen in der Folge auch zu höheren Aufwendungen im Bereich der Ertragsanteile der Gemeinden, Dritter und des Bundes von insgesamt rund 80 Mio. Franken (vgl. Abschnitt 2.3.6). Da sich die Steuerausstände gegenüber dem Vorjahr reduziert haben, konnte auch eine Reduktion der Wertberichtigungen vorgenommen werden (4,1 Mio. Franken). Zudem resultierten weitere Minderaufwendungen aus tieferen Bezugsprovisionen aus den Quellensteuern, tieferen Aufwendungen aus dem vereinfachten Erlassverfahren infolge Corona sowie tieferen Ertragsanteilen aus interkantonalen Verrechnungen der Quellensteuerabrechnungen. Infolge von Konkursen mussten hingegen insbesondere bei den Gewinn- und Kapitalsteuern höhere Verluste verbucht werden als angenommen.
- 6) Der Anteil an der direkten Bundessteuer hat gegenüber dem Budget um 19,6 Mio. Franken zugenommen (+10,5 Prozent). Hauptgrund für die Verbesserung sind die besseren Ergebnisse sowohl bei den natürlichen als auch den juristischen Personen. Zudem führt ein Systemwechsel bei der Bundessteuerabrechnung zu einem einmaligen positiven Effekt im Jahr 2021. Da sich der Steuerausstand gegenüber dem Vorjahr erhöht hat, musste eine Erhöhung des Delkredere (Wertberichtigung) in der Höhe von 0,4 Mio. Franken vorgenommen werden.
- 7) Die Saldoverbesserung ist hauptsächlich auf die Auflösung der Wertberichtigungen auf den Kontokorrentguthaben der Spitalverbunde 2 und 4 im Umfang von 30 Mio. Franken zurückzuführen. Diese Auflösung ist saldoneutral, da die Wertberichtigungen im Rahmen der gemäss Spitalvorlage beschlossenen Umwandlung der Kontokorrentguthaben in Eigenkapital neu übertragen werden auf die erhöhten Dotationskapitalien der Spitalverbunde 2 und 4. Der entsprechende Aufwand ist im Rechnungsabschnitt 5509 «Verschiedene Aufwendungen und Erträge» enthalten. Weiter sind die Dividende der SAK um 1,5 Mio. Franken sowie die Gewinnanteile der Psychiatrieverbunde und des ZLM um 8,3 Mio. Franken höher ausgefallen als budgetiert. Mindererträge gegenüber dem Budget sind insbesondere bei den Dividenden der Schweizer Salinen (–0,5 Mio. Franken) sowie der Abraxas (–0,4 Mio. Franken) zu verzeichnen.
- 8) Gegenüber dem Budget resultierte eine um 156,5 Mio. Franken höhere Gewinnausschüttung der SNB. Gemäss «Schattenrechnung» wurde im Budget 2021 ein Ertrag von 81 Mio. Franken berücksichtigt, die Ausschüttung zugunsten des Kantons St.Gallen belief sich indessen auf 237,5 Mio. Franken. Weiter ist die Entnahme aus dem besonderen Eigenkapital zur Finanzierung von Coronamassnahmen um 71,5 Mio. Franken höher ausgefallen als budgetiert (vgl. dazu Abschnitt 1.3). Auch der Kantonsanteil an der Verrechnungssteuer ist um 12,3 Mio. Franken höher ausgefallen. Weiter entfallen in diesem Rechnungsabschnitt die im Budget 2021 zentral erfassten Informatik-Investitionskosten im Umfang von 4,7 Mio. Franken, welche in der Rechnung dezentral in den jeweiligen Rechnungsabschnitten der Departemente anfallen (vgl. dazu Abschnitt 2.3.3). Beim Bundesfinanzausgleich resultierte gegenüber der ursprünglichen Budgetierung ein Minderertrag von 2,6 Mio. Franken. Im Rahmen der Werthaltigkeitsprüfung wurden zusätzliche Wertberichtigungen auf dem Verwaltungsvermögen von 60,2 Mio. Franken notwendig, die diesem Rechnungsabschnitt belastet wurden. Davon resultieren 30 Mio. Franken aus der Übertragung der Wertberichtigungen von den Kontokorrentguthaben auf die Dotationskapitalien (vgl. dazu Ausführungen zur Rechnungsabschnitt 5500). Die restlichen Wertberichtigungen von 30,2 Mio. Franken entfallen auf die Beteiligungen und Darlehen der Spitalverbunde (26,4 Mio. Franken), das Darlehen an die Olma-Messen (3,0 Mio. Franken) und das Darlehen an die Pizolbahnen (0,8 Mio. Franken; vgl. dazu Abschnitt 1.2). Mehraufwendungen in diesem Rechnungsabschnitt resultieren unter anderem aus der Einlage ins besondere Eigenkapital von 3,1 Mio. Franken (Einlage von Minderaufwendungen aus Positionen, welche 2020 aus dem besonderen Eigenkapital finanziert wurden; vgl. Abschnitt 1.3)

und aus zusätzlichen Rückstellungen von insgesamt 1,7 Mio. Franken (auf Solidarbürgschaften aus Covid-Härtefallprogramm und IHG-Bundesdarlehen zugunsten der Pizolbahnen). Schliesslich entfallen auch die zentral budgetierten Minderaufwendungen im Zusammenhang mit der Weiterentwicklung der Materialzentrale und der Optimierung des Beschaffungsmanagements im Umfang von insgesamt 1 Mio. Franken, welche in der Rechnung dezentral bei den Departementen, der Staatskanzlei und den Gerichten anfallen.

- 9) Im Budget 2021 des Allgemeinen Personalaufwands sind Mittel von insgesamt 4,0 Mio. Franken aus der vom Kantonsrat beschlossenen Pauschale für individuelle Lohnmassnahmen und für den strukturellen Personalbedarf (Korpsausbau der Kantonspolizei im Rahmen des Berichts «Polizeiliche Sicherheit») enthalten. Weiter wurden gemäss Personalaufwandsteuerung auch sämtliche Kinder-, Ausbildungs- und Geburtszulagen (10,0 Mio. Franken) sowie die Treueprämien (1,3 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. Zudem sind in der Rechnung 2021 nicht budgetierte Aufwendungen für Pensionskassen-Nachzahlungen für Magistratspersonen im Umfang von 1,3 Mio. Franken angefallen.
- 10) Im Amt für Wasser und Energie ist die Saldoverbesserung gegenüber dem Budget einerseits auf tiefere Investitionsbeiträge von 8,7 Mio. Franken zurückzuführen. Politische Prozesse waren (unter anderem aufgrund von Corona) teilweise nicht möglich, weshalb Gemeinden ihre Gemeinde-Gewässerprojekte nicht zur Genehmigung einreichen konnten. Gemeindegeseuche für Massnahme- und Notfallkonzepte für Naturgefahren sind keine eingegangen. Mehrausgaben resultierten indessen aus dem Sonderkredit Energieförderprogramm. Entsprechend resultierten auch Mehreinnahmen aus den Globalbeiträgen des Bundes. Andererseits resultierte auch ein tieferer Sachaufwand von insgesamt 1,9 Mio. Franken. Weiter konnten höhere Konzessionsgebühren von 1,2 Mio. Franken (Nachforderung sowie höhere Wasserzinsen) vereinnahmt und Kreditreserven im Umfang von 2,2 Mio. Franken aufgelöst werden.
- 11) Für Massnahmen zur Bekämpfung des Covid-19 hat die Regierung Netto-Mehrausgaben von insgesamt 18,2 Mio. Franken bewilligt, welche aus dem besonderen Eigenkapital finanziert werden (vgl. Abschnitt 1.3). Ein Grossteil dieser Aufwendungen fällt im Rechnungsabschnitt «Amt für Militär und Zivilschutz» an, ein Teil davon auch in Rechnungsabschnitten des Gesundheitsdepartementes. Mit den Mehrkosten wurden insbesondere der Personal- und Sachaufwand (Material, Mieten, Geräte, Corona-Tests, IT-Lösungen und weitere Drittleistungen) für die Testzentren, die Impfkampagne/Impfoffensive, die Impfzentren, das Contact Tracing das repetitive Testen und die Kommunikation finanziert.
- 12) Bei der individuellen Prämienverbilligung (IPV) resultiert eine Unterschreitung des budgetierten IPV-Volumens um 15,6 Mio. Franken. Diese setzen sich wie folgt zusammen:

in Mio. Fr.	Rechnung	Budget	Rechnung	Abweichung zum Budget	
	2020	2021	2021	in Mio. Fr.	in %
Ordentliche IPV	76,8	85,5	84,2	-1,2	-1,4
IPV an EL-Beziehende	116,7	121,1	114,8	-6,3	-5,2
Anrechenbare Ersatzleistungen (Sozialhilfe und Verlustscheine)	48,6	41,1	33,0	-8,1	-19,7
Total IPV	242,1	247,7	232,0	-15,6	-6,3
Anteil Bund am IPV-Volumen	168,3	169,1	169,1	-	-
Anteil Kanton am IPV-Volumen	73,7	78,6	63,0	-15,6	-19,9
Gesetzliches Mindestvolumen	244,7	245,8	245,8		
Gesetzliches Höchstvolumen	260,2	261,4	261,4		

- 13) Die Saldoverbesserung bei der innerkantonalen Hospitalisation um 14,0 Mio. Franken gegenüber Budget setzt sich zusammen aus tieferen ordentlichen Kantonsbeiträgen im Bereich Akutsomatik (-16,7 Mio. Franken) und höheren Beiträgen in den Bereichen Psychiatrie (+2,2 Mio. Franken) und Rehabilitation (+0,5 Mio. Franken).
- 14) Die Saldoverschlechterung bei der ausserkantonalen Hospitalisation ist auf einen Rechnungsüberhang aus dem Vorjahr (+1,4 Mio. Franken), mehr Fälle im Bereich Akutsomatik (+2,2 Mio. Franken) sowie mehr Pflage tage in den Bereichen Psychiatrie (+2,0 Mio. Franken) und Rehabilitation (+3,3 Mio. Franken) zurückzuführen.

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 zu Lasten der Rechnung 2021 folgende Nachtragskredite:

	Konto	Nachtragskredit in Fr.
Mehrkosten/Ertragsausfälle von Einrichtungen für Menschen mit Behinderung aufgrund der Covid-19-Pandemie	3200.360	2'287'583
Entschädigung der Stiftsbibliothek St.Gallen für finanzielle Schäden aufgrund der Covid-19-Pandemie	3250.360	253'960
Beiträge aus dem Lotteriefonds 2021 I	3259.360	5'397'800
Beiträge aus dem Lotteriefonds 2021 II	3259.360	6'534'900
Total Nachtragskredite 2021 zu Lasten Erfolgsrechnung		14'474'243
		<hr/>
	Konto	Nachtragskredit in Fr.
Mehrkosten für das Informatikvorhaben «Erneuerung Informatikarbeitsplätze 2019–2021»	506 (A10220077)	1'500'000
Total Nachtragskredite 2021 zu Lasten Investitionsrechnung		1'500'000
		<hr/>

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. Die Mehrkosten von Einrichtungen für Menschen mit Behinderung sowie die Entschädigung der Stiftsbibliothek St.Gallen werden über Bezüge aus dem besonderen Eigenkapital finanziert (vgl. Abschnitt 1.3). Die Nachtragskredite der Investitionsrechnung werden aktiviert und planmässig abgeschrieben.

2.3 Abweichungen zur Vorjahresrechnung

Die Gegenüberstellung der Rechnung 2021 mit der Vorjahresrechnung zeigt folgendes Bild:

in Mio. Fr.	Rechnung 2020	Rechnung 2021	Veränderung in Mio.	Veränderung in %
30 Personalaufwand	759,1	770,6	+11,5	+1,5
31 Sachaufwand	452,4	479,0	+26,6	+5,9
32 Passivzinsen	13,6	12,2	-1,4	-10,1
33 Abschreibungen	210,4	255,1	+44,7	+21,3
34 Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung	698,2	676,2	-22,0	-0,2
35 Entschädigungen an Gemeinwesen	92,0	86,2	-5,8	-6,3
36 Staatsbeiträge	2'308,8	2'423,4	+114,6	+5,0
37 Durchlaufende Beiträge	238,5	238,4	-0,1	-0,0
38 Fondierungen	105,3	48,4	-56,9	-54,1
39 Interne Verrechnungen	597,3	620,3	+23,0	+3,8
Aufwand	5'475,6	5'609,8	+134,2	+2,5
40 Steuern	2'499,4	2'412,0	-87,4	-3,5
41 Regalien und Konzessionen	13,5	12,7	-0,8	-5,6
42 Vermögenserträge	258,8	375,8	+117,0	+45,2
43 Entgelte	312,8	344,0	+31,2	+10,0
44 Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung	725,6	714,6	-11,0	-1,5
45 Rückerstattung Gemeinwesen	127,6	133,4	+5,8	+4,5
46 Beiträge für eigene Rechnung	773,6	885,3	+111,7	+14,44
47 Durchlaufende Beiträge	238,5	238,4	-0,1	-0,0
48 Defondierungen	107,5	317,4	+209,9	+195,1
49 Interne Verrechnungen	597,3	620,3	+23,0	+3,8
Ertrag	5'654,6	6'053,9	+399,3	+7,1

2.3.1 Personalaufwand

Der Personalaufwand (Kontengruppe 30) nimmt im Rechnungsjahr 2021 gegenüber dem Vorjahr um 11,5 Mio. Franken oder 1,5 Prozent zu. Die einzelnen Departemente, die Staatskanzlei und die Gerichte weisen folgende Anteile am Personalaufwand auf:

in Mio. Fr.	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021	Veränderung R 21 zu R 20	
				in Mio. Fr.	in %
Räte	4,6	5,9	6,1	+1,5	+33,2
Staatskanzlei	7,5	6,1	6,2	-1,3	-17,6
Volkswirtschaftsdepartement	62,0	70,8	65,5	+3,5	+5,7
Departement des Innern	28,4	28,2	28,8	+0,4	+1,6
Bildungsdepartement	273,5	271,7	277,5	+4,0	+1,5
Finanzdepartement ¹²	43,4	54,7	43,1	-0,3	-0,8
Bau- und Umweltdepartement	73,3	74,0	74,4	+1,1	+1,5
Sicherheits- und Justizdepartement	209,2	206,6	212,3	+3,1	+1,5
Gesundheitsdepartement	21,6	19,1	21,3	-0,3	-1,2
Gerichte	35,6	35,9	35,3	-0,3	-0,7
Total	759,1	773,0	770,6	+11,5	+1,5

Der gesamte Personalaufwand liegt innerhalb des Kostendachs aus dem Budget 2021. Die nachfolgende Darstellung zeigt den Vergleich des Personalaufwands zwischen dem Budget 2021 (nach Zuteilung der zentral budgetierten Personalkredite) und der Rechnung 2021 aufgeteilt auf die Staatskanzlei, die Departemente und die Gerichte und unterteilt in den Sockelpersonalaufwand bzw. den Bereich ausserhalb des Sockelpersonalaufwands.

in Mio. Fr.	Budget 2021 ¹³	Rechnung 2021	Abweichung in Mio. Fr.	Abweichung in %	
«Sockelpersonalaufwand»	435,1	436,6	+1,5	+0,4	
Staatskanzlei	5,9	5,9	+0,0	+0,4	
Volkswirtschaftsdepartement	30,8	29,7	-1,1	-3,6	1)
Departement des Innern	28,3	28,3	-0,0	-0,1	
Bildungsdepartement	32,4	31,6	-0,8	-2,6	
Finanzdepartement	37,0	38,8	+1,8	+4,8	2)
Bau- und Umweltdepartement	74,3	73,0	-1,3	-1,7	3)
Sicherheits- und Justizdepartement	200,3	201,2	+0,9	+0,5	4)
Gesundheitsdepartement	19,2	21,0	+1,8	+9,7	5)
Zentral budgetierte Personalaufwendungen ¹⁴	6,9	7,1	+0,2	+2,8	

¹² Im budgetierten Personalaufwand 2021 des Finanzdepartementes sind unter dem Rechnungsabschnitt 5600 «Allgemeiner Personalaufwand» auch sämtliche zentral budgetierten Personalaufwendungen im Umfang von 15,4 Mio. Franken (Pauschale für individuelle Lohnmassnahmen und den strukturellen Personalbedarf [Korpsausbau KAPO im Rahmen des Berichts «Polizeiliche Sicherheit»], Aufwendungen für Kinder-, Ausbildungs- und Geburtszulagen sowie Treueprämien auf Stufe Gesamtkanton) enthalten (vgl. dazu die nachfolgenden Ausführungen zum Sockelpersonalaufwand bzw. Personalaufwand ausserhalb des Sockels).

¹³ Bereinigte Budgetwerte 2021 nach Zuteilung der folgenden im Rechnungsabschnitt 5600 «Allgemeiner Personalaufwand» zentral budgetierten Personalkredite auf die Staatskanzlei und die Departemente: Pauschale von 0,4 Prozent für individuelle Lohnmassnahmen sowie 0,25 Prozent bzw. 1,0 Mio. Franken für den Korpsausbau KAPO im Rahmen des Berichts «Polizeiliche Sicherheit».

¹⁴ Gemäss Personalaufwandsteuerung werden die Kinder-, Ausbildungs- und Geburtszulagen sowie die Treueprämien 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 nicht enthalten, sondern als zusammengefasste Position separat ausgewiesen, damit die Abweichungsanalyse für diese Aufwendungen auf Stufe Gesamtkanton erfolgen kann.

in Mio. Fr.	Budget 2021 ¹⁵	Rechnung 2021	Abweichung in Mio. Fr.	Abweichung in %	
«Ausserhalb Sockelpersonalaufwand»	337,9	334,0	-3,9	-1,2	
Räte (RA 0100, 0101, 0102)	6,0	6,1	+0,1	+1,9	
Staatskanzlei (RA 1001)	0,3	0,3	-0,0	-5,8	
Volkswirtschaftsdepartement (RA 2452, 2455, 2456)	40,2	34,9	-5,3	-13,1	6)
Bildungsdepartement (RA 4156, 4205)	240,4	241,6	+1,2	+0,5	7)
Finanzdepartement (RA 5055, 5600 [Nicht-Sockel])	2,5	3,7	+1,2	+47,3	8)
Sicherheits- und Justizdepartement (RA 7151)	8,1	7,7	-0,4	-4,8	
Gerichte (RA 9001–9052)	35,9	34,8	-1,1	-3,1	9)
Zentral budgetierte Personalaufwendungen ¹⁵	4,5	4,9	+0,4	+8,5	
Total Personalaufwand	773,0	770,6	-2,4	-0,3	

Im Personalaufwand (Kontengruppe 30) wird der Budgetwert 2021 insgesamt um 2,4 Mio. Franken unterschritten, was einer Abweichung von 0,3 Prozent entspricht. Die Unterschreitung im Gesamtpersonalaufwand setzt sich zusammen aus einer Unterschreitung des Personalaufwands ausserhalb Sockel von 3,9 Mio. Franken bzw. 1,2 Prozent bei gleichzeitiger Überschreitung im Sockelpersonalaufwand von 1,5 Mio. Franken bzw. 0,4 Prozent. Während in der Rechnung 2020 der Sockelpersonalaufwand nur minimal um 0,1 Mio. Franken überschritten wurde, steigt die Überschreitung im Rechnungsjahr 2021 auf 1,5 Mio. Franken an. Diese Überschreitung ist auf mehrere Effekte zurückzuführen. Zum einen sind im Kontext der Coronapandemie in verschiedenen Bereichen wiederum höhere Personalkosten angefallen (v. a. Gesundheitsdepartement, Finanzdepartement, Sicherheits- und Justizdepartement), welche aus dem besonderen Eigenkapital finanziert werden (vgl. Abschnitt 1.3). Zum anderen resultiert aus der im Budget 2021 noch nicht enthaltenen Integration des Versicherungs- und Riskmanagements ins Finanzdepartement ein Mehraufwand. Auf Stufe Personalaufwand des Gesamtkantons konnte ein Teil der Überschreitungen durch Unterschreitungen in anderen Bereichen wieder aufgefangen werden.

Die grössten Budgetabweichungen im Personalaufwand werden nachfolgend kommentiert:

«Sockelpersonalaufwand»

- 1) Im Volkswirtschaftsdepartement wurden vakante Stellen teilweise noch nicht oder erst im Laufe des Jahres 2021 besetzt und die Aushilfskredite mussten nicht voll ausgeschöpft werden.
- 2) Per 1. Juni 2021 wurde das Versicherungs- und Riskmanagement (VRM) in das FD-Generalsekretariat integriert (+0,45 Mio. Franken). Weitere Mehraufwendungen im FD-Generalsekretariat fielen für die Kosten der externen Task-Force bei der Umsetzung des Härtefallprogramms an (+0,76 Mio. Franken). Zudem resultiert ein Mehraufwand für nicht budgetierten Krankenlohn (+0,26 Mio. Franken) sowie für Überbrückungsstellen für Lehrabgängerinnen und Lehrabgänger im Rechnungsabschnitt 5600 «Allgemeiner Personalaufwand» (+0,3 Mio. Franken).
- 3) Die Budgetunterschreitung im Bau- und Umweltdepartement resultiert aufgrund von noch nicht vollständig besetzten, drittfinanzierten Stellen auf Basis von Projektaufträgen beispielsweise des Bundesamtes für Strassen (ASTRA) oder des Bundesamtes für Umwelt (BAFU) und betrifft insbesondere die Gebietseinheit VI.
- 4) Im Sicherheits- und Justizdepartement wurden Mehrausgaben im Umfang von 0,54 Mio. Franken für drittfinanzierte Stellen sowie für befristete Ersatzanstellungen für krankheits- und mutterschaftsbedingte Ausfälle bewilligt. Das Budget für den Korpsausbau der Kantonspolizei wurde in den Jahren 2018 und 2019 auf die jeweiligen Pro-rata-Anteile gekürzt, d. h. der Personalaufwand für die Anstellungen im ersten Jahr wurde für weniger als 12 Monate budgetiert. Der Ausbau wurde im 2021 abgeschlossen womit sich die Folgen der nicht gewährten Pro-rata-Anteile nun in der laufenden Rechnung auswirken. Der Mehraufwand bei der Kantonspolizei von 1,15 Mio. Franken konnte nicht mehr durch die übrigen Rechnungsabschnitte aufgefangen werden.

¹⁵ Bereinigte Budgetwerte 2021 nach Zuteilung des folgenden im Rechnungsabschnitt 5600 «Allgemeiner Personalaufwand» zentral budgetierten Personalkredites auf die Staatskanzlei, die Departemente und die Gerichte: Pauschale 0,4 Prozent für individuelle Lohnmassnahmen.

- 5) Der Mehraufwand von 1,8 Mio. Franken gegenüber dem Budget 2021 im Sockelpersonalaufwand des Gesundheitsdepartementes ist hauptsächlich auf Mehrkosten in Zusammenhang mit Massnahmen zur Bekämpfung der 19-Pandemie zurückzuführen. Rund 1,6 Mio. Franken entfallen dabei auf den Personaleinsatz für das Contact Tracing, der restliche Mehraufwand von 0,2 Mio. Franken ist in einer saldoneutralen Verschiebung der Entschädigung von Amtsärztinnen und Amtsärzte vom Sachaufwand in den Personalaufwand begründet, welche gemäss einem rechtsverbindlichen Entscheid der SVA vorgenommen werden musste.

«Ausserhalb Sockelpersonalaufwand»

- 6) Im Volkswirtschaftsdepartement richtet sich der Personalaufwand ausserhalb des Sockels vor allem nach der Anzahl Stellensuchender. Diese lag unter Budget.
- 7) Bei den Mittelschulen lag die Zahl der Klassen leicht über dem Planwert. Die Pensionskassenbeiträge wurden sowohl bei den Berufsfachschulen und den Mittelschulen zu tief budgetiert.
- 8) Der Mehraufwand resultiert aus einer nicht budgetierten Nachzahlung an die St.Galler Pensionskasse (sgpk) gemäss Art. 6 Abs. 3 der Verordnung über die Lohnfortzahlung für Magistratspersonen.
- 9) 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 2021 folgende Abweichungen gegenüber dem Budget 2021:

in Mio. Fr.	Budget 2021 (bereinigt)	Rechnung 2021 (inkl. Veränderung Rückstellungen) ¹⁶	Abweichung in Mio. Fr.	Abweichung in %
Sockelpersonalaufwand	435,1	436,7	+1,6	+0,4
Ausserhalb Sockelpersonalaufwand	337,9	334,7	-3,2	-0,9
Gesamtkanton	773,0	771,4	-1,6	-0,2

Durch einen leichten Anstieg des abzugrenzenden Ferien- und Überzeitguthabens steigt die Budgetüberschreitung im Sockelpersonalaufwand um 0,1 Mio. Franken an und beträgt insgesamt 1,6 Mio. Franken bzw. 0,4 Prozent. Im Bereich ausserhalb des Sockelpersonalaufwands liegt die Budgetunterschreitung unter Berücksichtigung des Anstiegs des abzugrenzenden Ferien- und Überzeitguthabens bei 3,2 Mio. Franken bzw. 0,9 Prozent. Unter Berücksichtigung der Veränderungen der Rückstellungen für die Ferien- und Überzeitguthaben im Gesamtkanton liegt die Budgetunterschreitung somit bei 1,6 Mio. Franken bzw. 0,2 Prozent, was einer sehr tiefen Abweichung entspricht.

¹⁶ Personalaufwand 2021 unter Berücksichtigung der Veränderungen der Rückstellungen für die Ferien- und Überzeitguthaben (Abgrenzung im Rahmen des Jahresabschlusses).

2.3.2 Sachaufwand

Der Sachaufwand (Kontengruppe 31) nimmt gegenüber dem Vorjahr um 26,6 Mio. Franken bzw. 5,9 Prozent zu, liegt jedoch insgesamt um 10,4 Mio. Franken unter dem Budgetwert 2021. Die einzelnen Konten zeigen folgende Veränderungen:

in Mio. Fr.	Rechnung 2020	Rechnung 2021	Veränderung in Mio. Fr.	
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	31,5	26,3	-5,2	1)
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	20,2	22,5	+2,3	2)
312 Informatik	65,3	65,8	+0,5	
313 Verbrauchsmaterialien	26,5	27,7	+1,2	
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	75,1	72,8	-2,3	3)
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	21,4	23,4	+2,0	4)
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	27,0	27,7	+0,7	
317 Spesenentschädigungen	6,9	7,3	+0,4	
318 Dienstleistungen und Honorare	164,3	190,2	+25,9	5)
319 Anderer Sachaufwand	14,3	15,3	+1,0	
Total	452,4	479,0	+26,6	

- 1) Die Abnahme der Aufwendungen für Büro-/Schulmaterial und Drucksachen ist hauptsächlich mit der Neuausrichtung der Materialzentrale (-1,9 Mio. Franken) sowie tieferen Aufwendungen im Lehrmittelverlag (-2,3 Mio. Franken) zu begründen. Tiefere Kosten resultieren auch bei den Berufsfachschulen (-0,9 Mio. Franken) und bei der Staatskanzlei (-0,3 Mio. Franken). Mehraufwendungen von 0,8 Mio. Franken gegenüber dem Vorjahr sind insbesondere bei der Amtsleitung AMS infolge der Übernahme des Projekts Lernnavi vom Lehrmittelverlag zu verzeichnen.
- 2) Im Bereich der Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge nimmt der Aufwand gegenüber dem Vorjahr um 2,3 Mio. Franken zu, liegt jedoch noch rund 2,6 Mio. Franken unter dem Budget 2021. Höhere Aufwendungen gegenüber 2020 sind bei den Nationalstrassen (+2,6 Mio. Franken), im Amt für Militär und Zivilschutz (+0,6 Mio. Franken; Coronamassnahmen Kantonaler Führungsstab), bei den Berufsfachschulen (+0,3 Mio. Franken) und bei der Staatskanzlei (+0,3 Mio. Franken) zu verzeichnen. Tiefere Aufwendungen gegenüber dem Vorjahr resultieren unter anderem bei der Kantonspolizei (-0,8 Mio. Franken) und im Kantonsstrassenbau (-0,2 Mio. Franken).
- 3) Die Aufwendungen im Bereich der Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt nehmen gegenüber dem Vorjahr um 2,3 Mio. Franken ab und liegen damit 6,8 Mio. Franken unter dem Budget 2021. Minderaufwendungen gegenüber 2020 resultieren hauptsächlich bei den Bauten und Renovationen (-5,7 Mio. Franken) und bei den Nationalstrassen (-0,4 Mio. Franken). Demgegenüber stehen grössere Mehraufwendungen bei den Kantonsstrassen (+3,4 Mio. Franken) und im Amt für Wasser und Energie (+0,7 Mio. Franken).
- 4) Bei den Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt ist gegenüber dem Vorjahr ein Mehraufwand von 2,0 Mio. Franken zu verzeichnen. Gegenüber dem Budget 2021 entspricht dies einer Unterschreitung von 2,3 Mio. Franken. Mehraufwendungen gegenüber 2022 resultieren im Bereich der Kantonsstrassen (+1,4 Mio. Franken), bei den Nationalstrassen (+0,7 Mio. Franken), im Amt für Militär und Zivilschutz (+0,2 Mio. Franken) sowie bei der Verwaltung der Staatsliegenschaften (+0,2 Mio. Franken). Bei den Mittelschulen, im Steinbruch Starckenbach und im Bereich Strassenverkehr resultieren gegenüber dem Vorjahr Minderaufwendungen von je 0,2 Mio. Franken.
- 5) Die Aufwendungen für Dienstleistungen und Honorare nehmen gegenüber dem Vorjahr um 25,9 Mio. Franken zu und liegen damit rund 24,4 Mio. Franken über dem Budget für das Jahr 2021. Hauptgrund für diesen starken Aufwandanstieg sind Corona-Aufwendungen (medizinische Fremdleistungen/Corona-Tests, Drittkosten für Testzentren, Impfkampagnen, Impfzentren, repetitives Testen und die Impfoffensive), die im Amt für Militär und Zivilschutz (+22,3 Mio. Franken) und im Amt für Gesundheitsvorsorge (+9,3 Mio. Franken) angefallen sind. Diesen Aufwendungen stehen Erträge aus Rückerstattungen des Bundes gegenüber. Der Nettoaufwand des Kantonalen Führungsstabes für Coronamassnahmen beläuft sich für das Jahr 2021 auf insgesamt 18,2 Mio. Franken und

wird aus dem besonderen Eigenkapital finanziert (vgl. dazu Abschnitt 1.3). Weitere Mehraufwendungen fallen insbesondere im Amt für Natur, Jagd und Fischerei (+0,7 Mio. Franken) und in der Amtsleitung ABB (+0,6 Mio. Franken) an. Minderaufwendungen gegenüber Vorjahr resultieren unter anderem im Hochbauamt (–4,0 Mio. Franken; tiefere Projektierungskosten), bei der Kantonspolizei (–1,5 Mio. Franken) und im Amt für Raumentwicklung und Geoinformation (–1,5 Mio. Franken).

2.3.3 Informatikaufwand

Der Informatikaufwand hat im Jahr 2021 im Vergleich zur Rechnung des Vorjahres leicht zugenommen. Die Informatikinvestitionen entsprechen dem Vorjahreswert von 9,2 Mio. Franken und liegen immer noch unter dem in den letzten Jahren üblichen budgetierten Investitionsniveau von jährlich rund 10 Mio. Franken. Die Informatikbetriebskosten haben gegenüber dem Vorjahr um 0,6 Mio. Franken zugenommen. Das liegt vor allem an Mehraufwänden (> 0,2 Mio. Franken) für den Betrieb der Basisinfrastruktur APZ sowie der neu eingeführten Endpoint Detection and Response (EDR) Lösung im Bereich der IT-Sicherheit.

in Mio. Fr.	Rechnung 2020	Rechnung 2021	Veränderung in Mio. Fr.
Informatikaufwand (312)	65,3	65,8	+0,5
– Betriebskosten (3121)	56,1	56,6	+0,5
– Investitionskosten (3120)	9,2	9,2	+0,0

Informatikkosten einzelner Themenbereiche

Die Entwicklung der Informatikkosten einzelner Themenbereiche präsentiert sich wie folgt:

in Mio. Fr.	Rechnung 2020	Rechnung 2021	Veränderung in Mio. Fr.
Basisinfrastruktur	24,4	23,9	–0,5
Steuerlösungen	14,8	14,9	+0,1
Informatik-Lösungen Kantonspolizei	7,5	9,2	+1,7
Enterprise Content Management (ECM)	4,2	3,3	–0,9
Geografisches Informationssystem (GIS)	2,1	2,1	+0,0
ELSA/Cari (Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt)	1,7	1,6	–0,1
SAP Buchhaltung und Personalmanagement	1,5	1,5	+0,0

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 Jahr 2021 wurden zusätzliche Informatikinvestitionen von 6,4 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 2021 wie folgt belastet (in Klammern Abschreibungsfristen, Investitionsvolumen):

– E-Government 2013–2017 (2014–2023; 5,0 Mio. Franken)	Fr.	370'000
– Ersatz Telefonie (2017–2021; 6,6 Mio. Franken)	Fr.	919'379
– 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
– Neue Veranlagungslösung GGSt (2021–2025; 3,7 Mio. Franken)	Fr.	743'600
– Umsetzung IT-Strategie AVS/Schulträger 2019–2022 (2021–2025; 3,5 Mio. Franken)	Fr.	700'000

Nicht Teil des vorstehend 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.

Budgetvergleich der Informatikinvestitionen

Die Informatikinvestitionen (3120) liegen innerhalb des Kostendachs aus dem Budget 2021. Gemäss dem neuen Finanzierungsmodell IT-Investitionen werden die Investitionskosten zentral im Finanzdepartement im Rechnungsabschnitt 5509 «Verschiedene Aufwendungen und Erträge» budgetiert. Nach Freigabe der IT-Projektaufträge erfolgt eine entsprechende Kreditumlagerung vom Pool (5509) zu den Rechnungsabschnitten der Departemente, der Staatskanzlei und der Gerichte. Im Budget 2021 (Übergangsjahr) wurden Mittel für Investitionen in der Höhe von 4,7 Mio. Franken zentral im Rechnungsabschnitt 5509 eingeplant. Weitere Mittel für Investitionen in der Höhe von 6,5 Mio. Franken wurden noch dezentral budgetiert. Die nachfolgende Darstellung zeigt den Vergleich der Investitionskosten zwischen dem Budget 2021 (nach Kreditumlagerung der zentral budgetierten Kredite) und der Rechnung 2021 aufgeteilt auf die Staatskanzlei, die Departemente und die Gerichte.

in Mio. Fr.	Rechnung 2020	Budget 2021 ¹⁷	Rechnung 2021	Abweichung zum Budget	
				in Mio. Fr.	in %
Räte	0,08	0,04	0,02	–0,02	–50,0
Staatskanzlei	0,60	0,88	0,88	0,00	0,0
Volkswirtschaftsdepartement	1,01	0,57	0,19	–0,38	–66,7
Departement des Innern	0,72	0,39	0,21	–0,18	–46,2
Bildungsdepartement	0,65	1,34	0,91	–0,43	–32,1
Finanzdepartement	2,44	2,15	1,64	–0,51	–23,7
Bau- und Umweltdepartement	0,52	1,49	1,41	–0,08	–5,4
Sicherheits- und Justizdepartement	3,09	4,13	3,81	–0,32	–7,7
Gesundheitsdepartement	0,09	0,13	0,09	–0,04	–30,8
Gerichte	0,03	0,05	0,02	–0,03	–60,0
Total Informatikinvestitionen	9,23	11,17	9,18	–1,99	–17,8

¹⁷ Bereinigte Budgetwerte 2021 nach Kreditumlagerung der zentral budgetierten Informatik-Investitionskosten vom Rechnungsabschnitt 5509 «Allgemeine Aufwendungen und Erträge» auf die Staatskanzlei, die Departemente und die Gerichte.

2.3.4 Staatsbeiträge

Die Staatsbeiträge (Kontengruppe 36) nehmen gegenüber dem Vorjahr um 114,6 Mio. Franken oder 5,0 Prozent zu. Veränderungen von über 3 Mio. Franken ergeben sich in folgenden Rechnungsabschnitten:

in Mio. Fr.		Rechnung 2020	Rechnung 2021	Veränderung in Mio. Fr.	
2451	Standortförderung	2,9	152,3	+149,3	1)
3052	Pflegefinanzierung	91,8	85,5	-6,3	2)
3200	Amt für Soziales	190,2	202,7	+12,4	3)
3250	Amt für Kultur	41,5	37,9	-3,6	
4053	Sonderschulen	128,4	131,7	+3,3	
4152	Berufliche Grundbildung	32,4	35,7	+3,3	
4231	Universitäre Hochschulen	184,8	189,0	+4,2	
6250	Amt für Wasser und Energie	49,2	40,5	-8,7	4)
8301	Individuelle Prämienverbilligung	242,1	232,0	-10,1	5)
8303	Innerkantonale Hospitalisation	465,1	433,0	-32,1	6)
8304	Ausserkantonale Hospitalisation	136,0	142,1	+6,1	7)

- 1) Die Zunahme der Staatsbeiträge in der Standortförderung ist auf die Umsetzung der Covid-Gesetzgebung (sGS 571.3) zurückzuführen. Im Rahmen des Härtefallprogramms, der Unterstützung von Seilbahnunternehmen und der Unterstützung von Tourismusorganisationen wurden im Jahr 2021 Härtefall- bzw. Unterstützungszahlungen in der Höhe von 148,6 Mio. Franken ausgerichtet. Bei den Härtefallmassnahmen beteiligt sich der Bund an diesen Ausgaben. Die Nettoaufwendungen von insgesamt 32,9 Mio. Franken (31,1 Mio. Franken Härtefallprogramm, 1,5 Mio. Franken Unterstützung Seilbahnunternehmen, 0,3 Mio. Franken Unterstützung Tourismusorganisationen) werden aus dem besonderen Eigenkapital finanziert (vgl. Abschnitt 1.3).
- 2) Im Bereich der Pflegefinanzierung nehmen die Staatsbeiträge gegenüber Vorjahr um 6,3 Mio. Franken ab und liegen damit 8,7 Mio. Franken unter dem Budget. Per 1. Oktober 2021 werden die MiGeL-Kosten wieder über die OKP finanziert, es wurden 10 Prozent weniger Pflagestage abgerechnet und es war aufgrund der coronabedingten Übersterblichkeit eine erhöhte Anzahl an Todesfällen festzustellen. Die Aufwendungen werden vollständig durch die Gemeinden refinanziert und belasten den Kantonshaushalt nicht.
- 3) Die Staatsbeiträge im Amt für Soziales nehmen gegenüber dem Vorjahr um 12,4 Mio. Franken oder 6,5 Prozent zu und liegen rund 1,2 Mio. Franken über dem budgetierten Wert für 2021. Der Anstieg der Staatsbeiträge gegenüber dem Vorjahr ist insbesondere auf Mehraufwendungen für die vom Kantonsrat beschlossene Sozialhilfe (+5,0 Mio. Franken; Finanzierung aus besonderem Eigenkapital), höhere Beiträge für die KITA-Förderungen (+5,0 Mio. Franken) sowie für den Behindertenbereich (+3,7 Mio. Franken; inkl. Nachtragskredit von 2,3 Mio. Franken) zurückzuführen. Eine Abnahme ist aufgrund der im Vorjahr ausgerichteten Entschädigung für Kindertagesstätten zu verzeichnen (-1,6 Mio. Franken).
- 4) Im Amt für Wasser und Energie nehmen die Staatsbeiträge gegenüber dem Vorjahr um 8,7 Mio. Franken ab, was auch der Unterschreitung gegenüber dem Budget 2021 entspricht. Aufgrund von Corona waren politische Prozesse in den Gemeinden teilweise nicht möglich, weshalb die Gemeinde-Gewässerprojekte nicht zur Genehmigung eingereicht werden konnten. Zudem sind keine Gemeindegeseuche für Massnahme- und Notfallkonzepte für Naturgefahren eingegangen. Auch im Bereich Energie wurden gegenüber dem Vorjahr tiefere Staatsbeiträge ausgerichtet.
- 5) Die Staatsbeiträge im Bereich der individuellen Prämienverbilligung nehmen gegenüber dem Vorjahr um 10,1 Mio. Franken ab und liegen damit 15,6 Mio. Franken unter dem Budgetwert. Grund dafür ist ein deutlich tieferer Mittelbedarf sowohl bei der IPV für Beziehende von Ergänzungsleistungen als auch bei der IPV für Beziehende von Sozialhilfe.

- 6) Bei der innerkantonalen Hospitalisation nehmen die Staatsbeiträge gegenüber dem Vorjahr um insgesamt 32,1 Mio. Franken ab und liegen rund 14 Mio. Franken unterhalb des Budgetwertes 2021. Die Abnahme gegenüber dem Vorjahr ist schwergewichtig darauf zurückzuführen, dass die Staatsbeiträge des Jahres 2020 neben den ordentlichen Kantonsbeiträgen zusätzlich die Entschädigungen der Ertragsausfälle der Spitäler im Umfang von 42,3 Mio. Franken enthielten.
- 7) Bei der ausserkantonalen Hospitalisation erhöhen sich die Staatsbeiträge gegenüber dem Vorjahr um 6,1 Mio. Franken und liegen damit 8,9 Mio. Franken über dem Budget 2021. Diese Mehraufwendungen sind schwergewichtig auf eine höhere Anzahl Fälle im Bereich Akutsomatik sowie mehr Pflgetage in den Bereichen Psychiatrie und Rehabilitation zurückzuführen.

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 1,4 Mio. Franken ab. Der Minderaufwand resultiert wie budgetiert hauptsächlich aus tieferen Schuldzinsen von 1,1 Mio. Franken sowie tieferen Negativzinsen von 0,6 Mio. Franken. Demgegenüber stehen höhere Ausgleichszinsen im Bereich der Steuern von 0,2 Mio. Franken.

Abschreibungen (33): Die Abschreibungen nehmen gegenüber dem Vorjahr gesamthaft um 44,7 Mio. Franken bzw. 21,3 Prozent zu. Damit liegen sie rund 36 Mio. Franken über dem Budget.

Die aus allgemeinen Mitteln zu finanzierenden Abschreibungen auf Hochbauten, technischen Einrichtungen und Investitionsbeiträgen nehmen wie budgetiert um rund 35,5 Mio. Franken zu.

Die aus zweckgebundenen Mitteln finanzierten Abschreibungen auf Strassenbauten richten sich nach den verfügbaren Mitteln und dem Abschreibungsbedarf. Sie nehmen gegenüber dem Vorjahr um rund 25,1 Mio. Franken ab. Damit liegen die Abschreibungen rund 26 Mio. Franken unter dem Budget 2021.

Die im Rahmen der jährlichen Werthaltigkeitsprüfung der Aktiven ermittelten Wertberichtigungen liegen mit 60,8 Mio. Franken (wovon 30 Mio. Franken saldoneutral infolge Übertragung der Wertberichtigungen von den Kontokorrenten auf die Dotationskapitalien der Spitalverbunde 2 und 4) rund 32,9 Mio. Franken über dem Vorjahreswert von 27,9 Mio. Franken (vgl. dazu Abschnitt 1.2).

Die Abschreibungen auf dem Finanzvermögen nehmen gegenüber dem Vorjahr um 1,4 Mio. Franken zu und liegen insgesamt innerhalb des budgetierten Wertes. Gegenüber dem Vorjahr sind insbesondere ein Anstieg der Abschreibungen von Steuerforderungen (+3,5 Mio. Franken), höhere Steuererlasse (+1,0 Mio. Franken) sowie höheren Abschreibungen von Bussen und Kosten (+0,6 Mio. Franken). Demgegenüber steht eine insgesamt tiefere Bildung von Delkrederer hauptsächlich im Steuerbereich und im Strassenverkehrsamt (-3,1 Mio. Franken) sowie tiefere Forderungsabschreibungen bei den Untersuchungsämtern (-0,4 Mio. Franken).

Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung (34): Die Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung zeigen gegenüber dem Vorjahr eine Abnahme von 22,0 Mio. Franken oder 3,2 Prozent. Diese Abnahme resultiert aus verschiedenen Mehr- und Minderaufwendungen. Die Ertragsanteile des Bundes nehmen um 0,5 Mio. Franken zu (v. a. Bundesanteile Quellensteuer und Schwerverkehrsabgabe), während die Ertragsanteile der Kantone um 3,1 Mio. Franken, die Ertragsanteile Dritter um 7,8 Mio. Franken (v. a. Ertragsanteile Kirchensteuer) und die Ertragsanteile der Gemeinden um insgesamt 16,0 Mio. Franken abnehmen. Letztere Abnahme setzt sich zusammen aus tieferen Gemeindeanteilen bei der Gewinn- und Kapitalsteuer (-39,7 Mio. Franken) sowie bei der Quellensteuer (-0,1 Mio. Franken) bei gleichzeitig höheren Gemeindeanteilen bei der Grundstückgewinnsteuer von 23,5 Mio. Franken. Schliesslich nimmt der Aufwand des innerkantonalen Finanzausgleichs gegenüber Vorjahr um 4,3 Mio. Franken zu und liegt damit 0,9 Mio. Franken über dem budgetierten Wert.

in Mio. Fr.	Rechnung 2020	Rechnung 2021	Veränderung in Mio. Fr.
340 Ertragsanteile des Bundes	25,0	25,5	+0,5
341 Ertragsanteile der Kantone	4,5	1,4	-3,1
342 Ertragsanteile der Gemeinden, davon	391,6	375,6	-16,0
– Gemeindeanteile Einkommens- und Vermögenssteuer	0,0	0,0	0,0
– Gemeindeanteile Gewinn- und Kapitalsteuer	196,5	156,8	-39,7
– Gemeindeanteile Quellensteuer	114,6	114,5	-0,1
– Gemeindeanteile Grundstückgewinnsteuer	75,6	99,1	+23,5
344 Ertragsanteile Dritter, davon	42,1	34,3	-7,8
– Anteil katholischer Konfessionsteil	22,9	19,6	-3,3
– Anteil evangelischer Konfessionsteil	11,0	9,4	-1,6
347 Finanz- und Lastenausgleich, davon	235,1	239,4	+4,3
– Ressourcenausgleich kantonaler Finanzausgleich	119,6	122,3	+2,7
– Sonderlastenausgleich kantonaler Finanzausgleich	110,0	112,0	+2,0

Entschädigungen an Gemeinwesen (35): Die Entschädigungen an Gemeinwesen nehmen gegenüber dem Vorjahr um 5,8 Mio. Franken oder 6,3 Prozent ab. Diese Abnahme ist hauptsächlich auf die tieferen Entschädigungszahlungen an die Gemeinden im Asylbereich (-6,5 Mio. Franken) bei gleichzeitig höheren Entschädigungen im National- und Kantonsstrassenbau (+0,4 Mio. Franken) und bei der Arbeitslosenversicherung (+0,4 Mio. Franken) zurückzuführen.

Fondierungen (38): Die Fondierungen liegen um 56,9 Mio. Franken unter dem Vorjahreswert. Hauptgrund für die Abnahme ist die im Jahr 2020 erfolgte Einlage der Sonderausschüttung SNB von 79,3 Mio. Franken ins besondere Eigenkapital. Im Jahr 2021 werden 3,1 Mio. Franken ins besondere Eigenkapital eingelegt. Diese Einlage resultiert aus Rückstellungsaufösungen und Minderaufwendungen von Coronamassnahmen, die ursprünglich aus dem besonderen Eigenkapital finanziert wurden (vgl. dazu Abschnitt 1.3). Weiter nehmen gegenüber dem Vorjahr auch die Zuweisungen an Rückstellungen um insgesamt 4,5 Mio. Franken ab (davon Rückstellungen für Ferien- und Arbeitszeitguthaben – 2,7 Mio. Franken). Auf der anderen Seite nehmen die Zuweisungen an Spezialfinanzierungen um insgesamt 10,7 Mio. Franken (v. a. Strassenfonds, Lotteriefonds) und die Einlagen in Reserven um 12,8 Mio. Franken zu (+13,8 Mio. Franken im Versicherungs- und Riskmanagement, +3,0 Mio. Franken im Lehrmittelverlag, +2,3 Mio. Franken bei den Nationalstrassen, -1,8 Mio. Franken bei den Berufsfachschulen).

2.3.6 Steuerertrag

Der Bruttosteuerertrag der kantonalen Steuern (Kontengruppe 40) nimmt gegenüber dem Vorjahr um 87,4 Mio. Franken oder 3,5 Prozent ab. Die einzelnen Steuerarten zeigen folgendes Ergebnis:

in Mio. Fr.	Rechnung 2020	Rechnung 2021	Veränderung in Mio. Fr.
400 Einkommens- und Vermögenssteuern	1'324,6	1'304,3	-20,3
401 Gewinn- und Kapitalsteuern	511,1	370,5	-140,6
402 Quellensteuern	217,2	213,1	-4,1
403 Grundstückgewinnsteuern	211,0	276,9	+65,9
405 Erbschafts- und Schenkungssteuern	56,5	65,4	+8,9
406 Besitz- und Aufwandsteuern ¹⁸	176,3	179,4	+3,1
408 Steuerstrafen	2,0	2,6	+0,6
409 Andere Steuern/Abgaben	0,6	0,0	-0,6
Total	2'499,4	2412,0	-87,4

¹⁸ Die Besitz- und Aufwandsteuern umfassen die zweckgebundenen kantonalen Strassenverkehrssteuern, die für den Bund erhobenen pauschalen Schwerverkehrsabgaben sowie die Wasserfahrzeugsteuern.

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 57,9 Mio. Franken bzw. 3,1 Prozent unter dem Vorjahreswert. Der Kantonsanteil der direkten Bundessteuern hat im Vergleich zum Vorjahr um 3,7 Mio. Franken bzw. 1,8 Prozent zugenommen.

Im Detail weisen die einzelnen Steuerarten folgende Erträge aus:

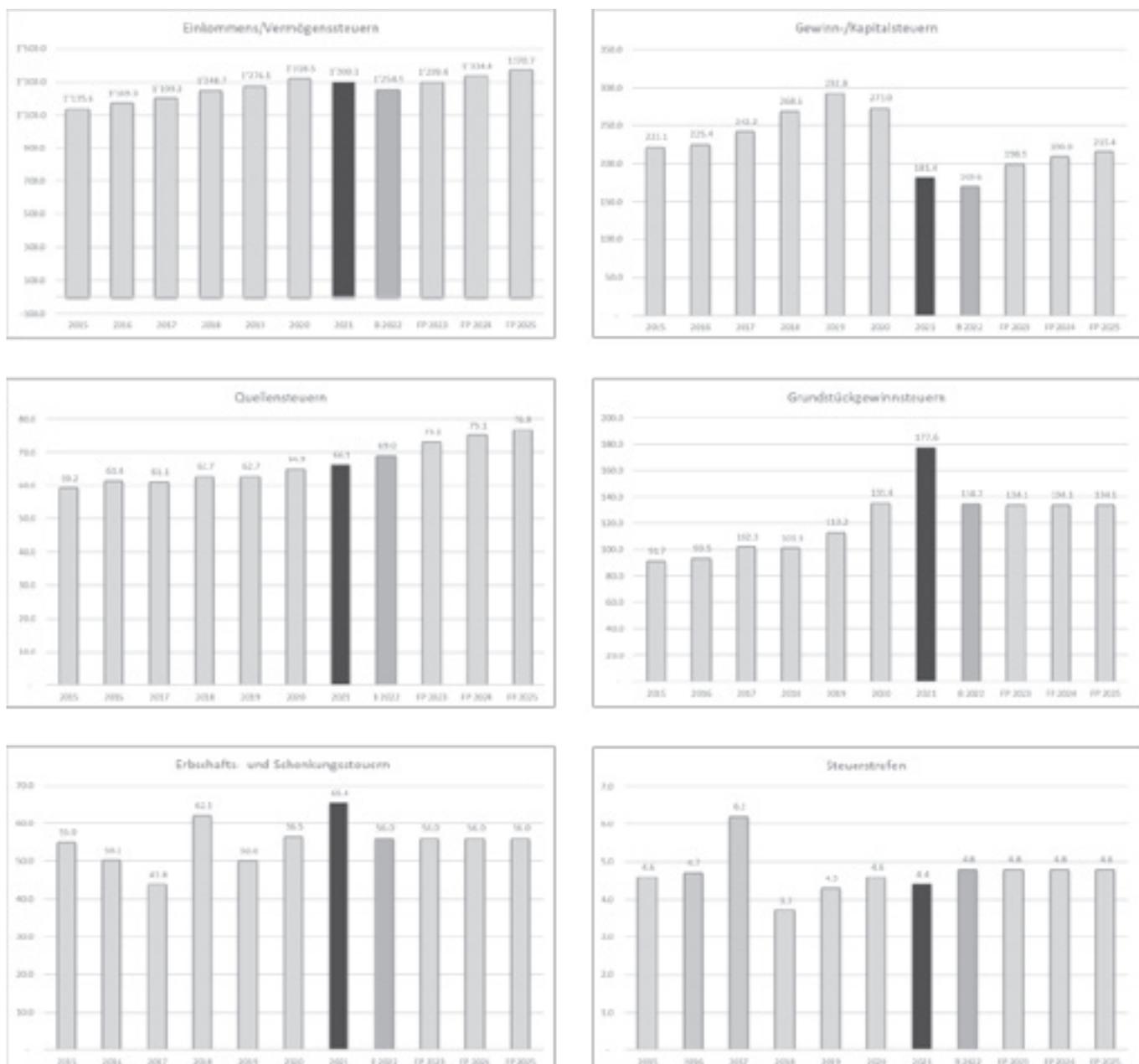
in Mio. Fr.	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021	
Einkommens- und Vermögenssteuern	1'318,5	1'257,5	1'300,1	1)
Gewinn- und Kapitalsteuern	273,0	127,5	181,4	2)
Quellensteuern	64,9	65,2	66,1	3)
Grundstückgewinnsteuern	135,4	114,2	177,6	4)
Erbschafts- und Schenkungssteuern	56,5	52,0	65,4	5)
Steuerstrafen	4,6	4,5	4,4	6)
Kantonale Steuern	1'852,9	1'620,9	1'795,0	
Direkte Bundessteuer	203,2	187,6	206,9	7)
Total	2'056,1	1'808,5	2'001,9	

- 1) Der Nettoertrag der Einkommens- und Vermögenssteuern liegt um 42,6 Mio. Franken bzw. 3,4 Prozent über dem Budget und weist gegenüber dem Vorjahr eine Abnahme von 1,4 Prozent auf. Die aufgrund der Corona-Situation budgetierte Einkommensreduktion von 2,5 Prozent ist nicht eingetroffen; der Rückgang beträgt lediglich 0,3 Prozent. Der budgetierte Vermögenszuwachs von 5,0 Prozent konnte mit 6,6 Prozent gut erreicht werden. Die Nachzahlungen aus den Vorjahren haben sich besser entwickelt als erwartet, liegen jedoch 26,4 Prozent unter dem Vorjahr. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2021 hat sich um 3,1 Mio. Franken auf 186,7 Mio. Franken reduziert.
- 2) Der Nettoertrag der Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen weist gegenüber dem Budget einen Mehrertrag von 53,9 Mio. Franken bzw. 42,3 Prozent aus. Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich ein Minderertrag in der Höhe von 91,6 Mio. Franken, was hauptsächlich mit der Umsetzung von STAF zusammenhängt. Im Budget 2021 wurde aufgrund der unsicheren Aussichten infolge Corona noch von einem Gewinnrückgang von 15 Prozent ausgegangen. Tatsächlich haben sich die steuerbaren Gewinne gegenüber dem Vorjahr jedoch leicht erhöht. Dabei haben sich die einzelnen Branchen sehr unterschiedlich entwickelt. Während der Detailhandel und die Gastronomie zu kämpfen hatten, haben gewisse Industriebereiche und auch Finanzgesellschaften hohe Gewinn erwirtschaftet. Der Steueranteil der Top-Clients (Steuerbetrag > Fr. 500'000) beträgt 44,9 Prozent der Bruttoeinnahmen. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2021 hat sich um 16,7 Mio. auf 16,9 Mio. Franken reduziert.
- 3) Der Nettoertrag der Quellensteuer liegt um 0,9 Mio. Franken bzw. 1,4 Prozent über dem Budget und weist gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von 1,9 Prozent auf. Der budgetierte Bruttoertrag konnte nicht ganz erreicht werden. Durch den tieferen Aufwand insbesondere bei den Ertragsanteilen der Körperschaften fällt das Gesamtergebnis trotzdem positiv aus. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2021 hat sich um 1,4 Mio. Franken auf 9,4 Mio. Franken erhöht.
- 4) Der Nettoertrag der Grundstückgewinnsteuer liegt um 63,4 Mio. Franken bzw. 55,5 Prozent über dem Budget und weist gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von 31,2 Prozent auf. Der auf der Basis des Budgets 2020 angenommene Zuwachs von 16 Prozent wurde deutlich überschritten. Der Liegenschaftenmarkt und die damit zusammenhängenden Grundstücksgewinne befinden sich auf sehr hohem Niveau; das Top-Ergebnis 2020 wurde nochmals um 42,2 Mio. Franken übertroffen. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2021 hat sich gegenüber dem Vorjahr um 1,5 Mio. Franken erhöht und liegt bei 4,9 Mio. Franken.
- 5) Der Nettoertrag der Erbschafts- und Schenkungssteuern liegt 13,4 Mio. Franken bzw. 25,8 Prozent über dem Budget und weist gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von 15,8 Prozent auf. Die Erbschafts- und Schenkungssteuern sind naturgemäss nur sehr schwer budgetierbar. Die Erträge sind von einigen grossen Einzelfällen abgängig. Der Steuerausstand per 31. Dezember 2021 hat sich gegenüber dem Vorjahr um 1,7 Mio. Franken auf 8,7 Mio. Franken erhöht.

- 6) Der Nettoertrag der Steuerstrafen liegt um 0,1 Mio. Franken bzw. 3,1 Prozent unter dem Budget und weist gegenüber dem Vorjahr eine Abnahme von 5,0 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 1,5 Mio. Franken reduziert und liegt bei 3,1 Mio. Franken.
- 7) Der Kantonsanteil an der direkten Bundessteuer liegt um 19,3 Mio. Franken bzw. 10,3 Prozent über dem Budget und weist gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von 1,8 Prozent auf. Diese Mehreinnahmen gegenüber dem Budget resultieren aufgrund eines besseren Ergebnisses bei den Natürlichen und den Juristischen Personen. Infolge des Systemwechsels bei der Bundessteuerabrechnung (Projekt Cash to Soll) verändert sich zudem die Verbuchungspraxis, was im Jahr 2021 zu einem positiven Effekt führte (Verschiebung von 2022 in 2021). Der Steuerausstand hat sich gegenüber dem Vorjahr um 5,5 Mio. Franken reduziert und liegt bei 17,9 Mio. Franken.

Nachfolgende Grafik zeigt die vergangene und erwartete Ertragsentwicklung der einzelnen Steuerarten für den Zeitraum 2015 bis 2025.

Abbildung 5: Steuererträge 2015–2025, in Mio. Franken



2.3.7 Vermögenserträge

Die Vermögenserträge (Kontengruppe 42) nehmen gegenüber dem Vorjahr um 117 Mio. Franken oder um rund 45 Prozent zu und betragen 375,8 Mio. Franken. Die Mehrerträge im Vergleich zur Rechnung 2020 sind hauptsächlich auf die höhere Gewinnausschüttung der SNB (+79,0 Mio. Franken) sowie auf höhere Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens in der Höhe von 28,9 Mio. Franken (v. a. saldoneutrale Auflösung Wertberichtigung von 30 Mio. Franken auf Kontokorrentguthaben der Spitalverbunde 2 und 4) zurückzuführen. Die einzelnen Ertragsarten der Kontengruppe 42 zeigen folgende Ergebnisse:

in Mio. Fr.		Rechnung 2020	Rechnung 2021	Veränderung in Mio. Fr.	
Finanzvermögen					
421	Vermögenserträge aus Guthaben	6,0	10,5	+4,5	
422	Vermögenserträge aus Anlagen	0,9	0,4	-0,5	
423	Liegenschaftserträge	5,6	5,7	+0,1	
424	Gewinne auf Anlagen	1,7	30,6	+28,9	1)
Verwaltungsvermögen					
425	Vermögenserträge aus Darlehen	2,0	1,8	-0,2	
426	Vermögenserträge aus Beteiligungen	221,7	296,9	+83,5	2)
427	Liegenschaftserträge	20,7	21,5	+0,8	
Total		258,8	375,8	+117,0	

- 1) Der Mehrertrag ist hauptsächlich auf die Auflösung der Wertberichtigungen auf den Kontokorrentguthaben der Spitalverbunde 2 und 4 im Umfang von 30 Mio. Franken zurückzuführen. Diese Auflösung ist saldoneutral, da die Wertberichtigungen im Rahmen der gemäss Spitalvorlage beschlossenen Umwandlung der Kontokorrentguthaben in Eigenkapital neu übertragen werden auf die erhöhten Dotationskapitalien der Spitalverbunde 2 und 4 (vgl. Abschnitt 1.2.1). Der entsprechende Aufwand ist im Rechnungsabschnitt 5509 «Verschiedene Aufwendungen und Erträge» enthalten.
- 2) Die Zunahme der Vermögenserträge aus Beteiligungen resultiert hauptsächlich aus der höheren Gewinnausschüttung der SNB (Gewinnausschüttung von insgesamt 6 Mrd. Franken) sowie einer höheren Dividendenausschüttung der SAK.

2.3.7.a SGKB

Aus der Mehrheitsbeteiligung des Kantons St.Gallen (51,0 Prozent per Ende 2021) an der SGKB sowie der Abgeltung zur Gewährung der Staatsgarantie zugunsten der SGKB sind dem Kanton St.Gallen im Rechnungsjahr 2021 folgende Mittel zugeflossen:

in Mio. Fr.	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021	Veränderung R 2021 – B 2021 absolut und in Prozent	
Dividenden SGKB (Verwaltungsvermögen, 51,0% Aktienkapital)	48,9	48,9	48,9	0,0	0,0%
Abgeltung Staatsgarantie	9,7	9,7	10,0	+0,3	+3,1%
Nettoertrag aus Beteiligung an SGKB und Gewährung Staatsgarantie	58,6	58,6	58,9	+0,3	+0,5%

Der Nettoertrag 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. Insgesamt wurden 2021 durch die SGKB Dividenden von 48,9 Mio. Franken an den Kanton ausgerichtet (16 Franken à 3'056'770 Aktien).

Gemäss Art. 8 Abs. 1 des Kantonalbankgesetzes (sGS 861.2; abgekürzt KBG) bildet der Kanton eine Rückstellung für Haftungsrisiken aus der Staatsgarantie zugunsten der SGKB. Bis Ende Mai 2019 – zum Zeitpunkt der Umsetzung der Aktienkapitalerhöhung SGKB und der vollständigen Umwidmung der kantonalen Beteiligung an der SGKB vom Finanzins Verwaltungsvermögen – wurden die sich im Finanzvermögen befindlichen Aktien der SGKB jeweils am Jahresende zum Marktwert bewertet und die Rückstellung entsprechend angepasst. Mit der im Mai 2019 erfolgten Aktienkapitalerhöhung verfügt der Kanton St.Gallen im Zusammenhang mit der SGKB über kein Finanzvermögen mehr, wodurch das Kursrisiko in der Erfolgsrechnung des Kantons vollständig wegfällt. Die Rückstellung für Haftungsrisiken SGKB betrug per Ende 2021 in Analogie zum Stand von Ende 2020 104,3 Mio. Franken. Dieser Bestand wird in dieser Höhe zukünftig bestehen bleiben.

2.3.8 Übrige Erträge

Regalien und Konzessionen (Kontengruppe 41): Diese Kontengruppe entwickelte sich mit Erträgen von 12,7 Mio. Franken gegenüber dem Vorjahr leicht abnehmend, was hauptsächlich auf Mindererträge bei den Wasserzinsen und der Kurssaalabgabe zurückzuführen ist.

Entgelte (43): Die Erträge aus Entgelten (344 Mio. Franken) nehmen im Vergleich zum Vorjahr um gut 10 Prozent (+31,2 Mio. Franken) zu. Diese Entwicklung ist auf zusätzliche Entgelte in den Bereichen öV (Auflösung Kreditreserve), Lehrmittelverlag (Mehrverkäufe), Kantonspolizei (Bussen), Amt für Militär und Zivilschutz (Kostenrück-erstattungen von Dritten) und Amt für Gesundheitsvorsorge (Kostenrückerstattungen von Versicherern) zurückzuführen.

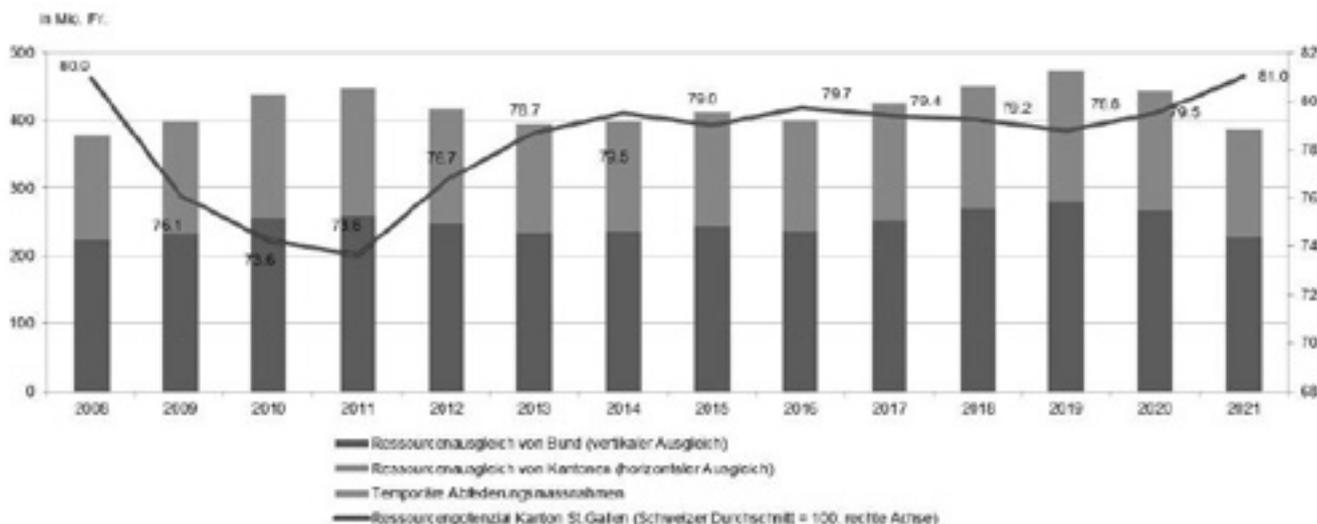
Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung (44): Im Vergleich zum Vorjahr fallen die Erträge der Kontengruppe 44 um rund 11 Mio. Franken tiefer aus. Die Mindererträge erklären sich hauptsächlich durch geringere Erträge aus dem Bundesfinanzausgleich (–56,9 Mio. Franken) sowie höheren Anteilen des Kantons St.Gallen an der Verrechnungssteuer (39,6 Mio. Franken) und an der direkten Bundessteuer (2,7 Mio. Franken).

in Mio. Fr.	Rechnung 2020	Rechnung 2021	Veränderung in Mio. Fr.
440 Anteile an Bundeseinnahmen	252,2	296,5	+44,3
446 Anteil am Ertrag selbständiger Unternehmen	28,0	29,6	+1,6
447 Finanz- und Lastenausgleich	445,4	388,5	–56,9
Total	725,6	714,6	–11,0

Gegenüber dem Vorjahr hat der Ressourcenindex des Kantons St.Gallen im Finanzausgleich des Bundes im Jahr 2021 von 79,5 auf neu 81,0 Punkte zugenommen. Aufgrund des leicht verbesserten Ressourcenpotenzials¹⁹ fielen die Ausgleichszahlungen im Ressourcenausgleich zugunsten des Kantons St.Gallen im Jahr 2021 um 28,5 Mio. Franken tiefer aus (Ressourcenausgleich 2021: 378,8 Mio. Franken). Die erhaltenen Nettoausgleichszahlungen aus dem Bundesfinanzausgleich 2021 von 383,3 Mio. Franken setzen sich aus 227,3 Mio. Franken Ressourcenausgleich des Bundes, aus 151,5 Mio. Franken Ressourcenausgleich der ressourcenstarken Kantone, aus 7,9 Mio. Franken temporärer Abfederungsmassnahmen sowie aus 1,7 Mio. Franken geografisch-topografischer Lastenausgleich (GLA) zusammen. Davon in Abzug zu bringen sind 5,1 Mio. Franken für die Einlage in den Härteausgleich.

¹⁹ Für den Ressourcenausgleich 2021 sind steuerlichen Bemessungsjahre 2015, 2016 und 2017 massgebend. Die Ressourcenstärke wird aufgrund der steuerlich ausschöpfbaren wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit der Kantone ermittelt.

Abbildung 6: Beträge aus dem Ressourcenausgleich und Ressourcenpotenzial 2008–2021



Rückerstattungen (45): Bei den Rückerstattungen von Gemeinwesen resultiert gegenüber dem Vorjahr ein Mehrertrag von insgesamt 5,8 Mio. Franken. Diese Zunahme ist u. a. auf höhere Kostenrückerstattungen des Bundes im Aufgabengebiet der Arbeitslosenversicherung (+2,4 Mio. Franken) sowie auf höhere Kostenrückerstattungen (netto) im Bereich der Nationalstrassen (+1,9 Mio. Franken) zurückzuführen.

Beiträge für eigene Rechnung (46): Die Beiträge für die eigene Rechnung nehmen gegenüber dem Vorjahr um 111,7 Mio. Franken auf neu 885,3 Mio. Franken zu. Veränderungen ab 2 Mio. Franken zeigen die nachfolgenden Rechnungsabschnitte:

in Mio. Fr.		Rechnung 2020	Rechnung 2021	Veränderung in Mio. Fr.	
2451	Standortförderung	0,9	116,2	+115,8	1)
3051	Ergänzungsleistungen	98,4	103,9	+5,5	2)
4053	Sonderschulen	53,3	57,7	+4,4	3)
4150	Amtsleitung Amt für Berufsbildung	53,8	49,9	-3,9	4)
7151	Asylwesen	57,1	49,1	-8,0	5)

- 1) Bei den Mehrerträgen im Bereich der Standortförderung handelt es sich hauptsächlich um die Bundesbeteiligung an den ausgerichteten Härtefallmassnahmen. Die Nettoaufwendungen aus dem Härtefallprogramm belaufen sich im Jahr 2021 auf 31,2 Mio. Franken und werden aus dem besonderen Eigenkapital finanziert (vgl. Abschnitt 1.3).
- 2) Die Mehrerträge aus den Beiträgen des Bundes an die Ergänzungsleistungen von 5,5 Mio. Franken fallen zu rund 47 Prozent im Bereich AHV und zu 53 Prozent bei der IV an.
- 3) Höhere Gemeindebeiträge im Bereich der Sonderschulen.
- 4) Geringere Bundesbeiträge im Bereich der übrigen Berufsbildung.
- 5) Geringere Bundesbeiträge im Bereich des Asylwesens.

Defondierungen (48): Die Defondierungen liegen mit 317,4 Mio. Franken um 209,8 Mio. Franken über dem Wert des Vorjahres:

in Mio. Fr.	Rechnung 2020	Rechnung 2021	Veränderung in Mio. Fr.	
Defondierungen	107,5	317,4	+209,8	
davon				
480 Entnahme aus Sondervermögen	2,0	2,2	+0,2	
481 Entnahme aus Rückstellungen	6,6	18,6	+12,0	1)
482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen	25,2	2,3	-22,9	2)
483 Ertragsposten Globalkreditsystem	0,1	0,0	-0,1	
484 Entnahme aus Reserven	4,0	6,6	+2,6	
488 Entnahme aus Eigenkapital	63,9	287,1	+223,2	3)
489 Bevorschussungen	5,8	0,6	-5,2	

- 1) Diverse Entnahmen aus Rückstellungen. Die wesentlichste Abweichung zum Vorjahr resultiert im Rechnungsabschnitt 5052 «Versicherungs- und Riskmanagement» (VRM). Die Rückstellung für nicht versicherte Schäden wurde teilweise aufgelöst: Neu sind die nicht gebundenen Mittel des VRM als Reserve im Eigenkapital abgebildet (13,8 Mio. Franken). Der entsprechende Aufwand ist bei den Fondierungen berücksichtigt (vgl. Abschnitt 2.3.5).
- 2) Mindererträge aus Spezialfinanzierungen Sport-Toto-Fonds (-1,6 Mio. Franken) und Strassenfonds (-20,7 Mio. Franken).
- 3) Im Jahr 2021 wurde wie budgetiert ein Bezug aus dem freien Eigenkapital in der Höhe von 175 Mio. Franken getätigt. Aus dem besonderen Eigenkapital wurde eine Tranche von 30,6 Mio. Franken bezogen sowie ein weitere Bezug für die Finanzierung von Coronamassnahmen von 81,5 Mio. Franken getätigt (vgl. dazu Abschnitt 1.3). Im Vorjahr belief sich der Bezug aus dem besonderen Eigenkapital auf 63,9 Mio. Franken (Finanzierung von Coronamassnahmen).

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 (v. a. universitäre Lehre und Forschung). Bei den Psychiatrieverbunden enthalten die Staatsbeiträge zusätzlich Beiträge für die Sicherstellung der Versorgung (v. a. für psychiatrische Tageskliniken und psychiatrische Ambulatorien).

Die im Budget 2021 eingestellten Staatsbeiträge an die Spitalverbunde belaufen sich auf 304,6 Mio. Franken. Der aufgrund der effektiv erbrachten Leistungen errechnete definitive Kantonsbeitrag (inkl. Bildung einer Kreditreserve für stationäre Leistungen 2021, die noch nicht in Rechnung gestellt oder wegen laufender Abklärungen noch nicht vergütet wurden, sowie der pauschalen Abgrenzung für Überlieger) beträgt 281,8 Mio. Franken, was gegenüber dem Budget einer Entlastung des Kantonshaushaltes von 22,8 Mio. Franken entspricht.

Die für 2021 budgetierten Staatsbeiträge an die Psychiatrieverbunde betragen 60,3 Mio. Franken. Der definitive Kantonsbeitrag 2021 (inkl. Bildung einer Kreditreserve für stationäre Leistungen 2021, die noch nicht in Rechnung gestellt oder wegen laufender Abklärungen noch nicht vergütet wurden, sowie der pauschalen Abgrenzung für Überlieger/abzüglich der Restauflösung der Kreditreserve 2020) beläuft sich auf 63,4 Mio. Franken. Daraus ergibt sich gegenüber dem Budget eine Belastung des Kantonshaushaltes im Umfang von 3,1 Mio. Franken.

Der Einbezug des definitiven ordentlichen Kantonsbeitrags in die Jahresabschlüsse der Spital- und Psychiatrieverbunde zeigt, dass bei den Spitalverbunden im Jahr 2021 insgesamt ein Verlust von 102,3 Mio. Franken resultierte und die Psychiatrieverbunde einen Gewinn von 9,6 Mio. Franken erzielt haben. Gemäss den von der Regierung erlassenen Eigentümerstrategien 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, sofern eine Eigenkapitalquote von 33 Prozent erreicht wird. Verluste können in das nächste Jahr vorgetragen werden. Bei den Psychiatrieverbunden beläuft sich die Gewinnabschöpfung gemäss Eigentümerstrategie auf rund 4,8 Mio. Franken (50 Prozent). Die im Budget 2021 berücksichtigte Gewinnabschöpfung bei den Psychiatrieverbunden betrug 1,0 Mio. Franken, womit in der Rechnung 2021 eine Saldoverbesserung in der Höhe von 3,8 Mio. Franken resultiert. Aufgrund der ausgewiesenen Verluste bei sämtlichen Spitalverbunden ist wie budgetiert keine Gewinnabschöpfung möglich.

Die Abweichungen zum Budget bzw. die Auswirkungen auf die Rechnung 2021 setzen sich wie folgt zusammen:

in Mio. Fr.	Anpassung Kantonsbeitrag Minderaufwand (+); Mehraufwand (-)	Anteil Staat am Gewinn Mehrertrag (+); Minderertrag (-)	Auswirkung auf Rechnung 2021 Verbesserung (+) Verschlechterung (-)
Spitalverbunde	+22,8	0,0	+22,8
Psychiatrieverbunde	-3,1	+3,8	+0,7

Die finanziellen Effekte aus Wertberichtigungen auf den Beteiligungen und Darlehen der Spitalverbunde sind in dieser Übersicht nicht enthalten (vgl. Abschnitt 1.2.1).

Zentrum für Labormedizin (Rechnungsabschnitt 8309)

Mit der Übertragung der Immobilien an das Zentrum für Labormedizin (ZLM) auf den 1. Januar 2020 (22.19.01/23.19.01) wurden auch die Finanzierungsgrundsätze geändert: Anstelle der bisher erfolgten jährlichen Budgetierung sowie Nachkalkulation und Abrechnung einer Ertragsüberschussvorgabe wird in Anlehnung an die bei den Spital- und Psychiatrieverbunden geltenden Mechanismen neu ein allfälliger Gewinnanteil des Kantons am Ende des Rechnungsjahres festgelegt. Basis für die Ergebnisverteilung bildet die von der Regierung verabschiedete Eigentümerstrategie.

Für das Jahr 2021 weist das ZLM einen Gewinn in der Höhe von 9,7 Mio. Franken aus. Gemäss Eigentümerstrategie resultiert unter Ausnahme von 0,6 Mio. Franken von der Gewinnausschüttung (jährliche Amortisationskosten gemäss Botschaft zur Immobilienübertragung) ein zu verteilender Restgewinn von 9,1 Mio. Franken. Da die Eigenkapitalquote über 33 Prozent liegt, beträgt die Gewinnanteil des Kantons 50 Prozent bzw. 4,5 Mio. Franken. Gegenüber der budgetierten Gewinnabschöpfung von Fr. 30'000.– ergibt sich somit eine zusätzliche Entlastung des Kantonshaushaltes von rund 4,5 Mio. Franken.

Waldregionen (Rechnungsabschnitte 2120 bis 2125)

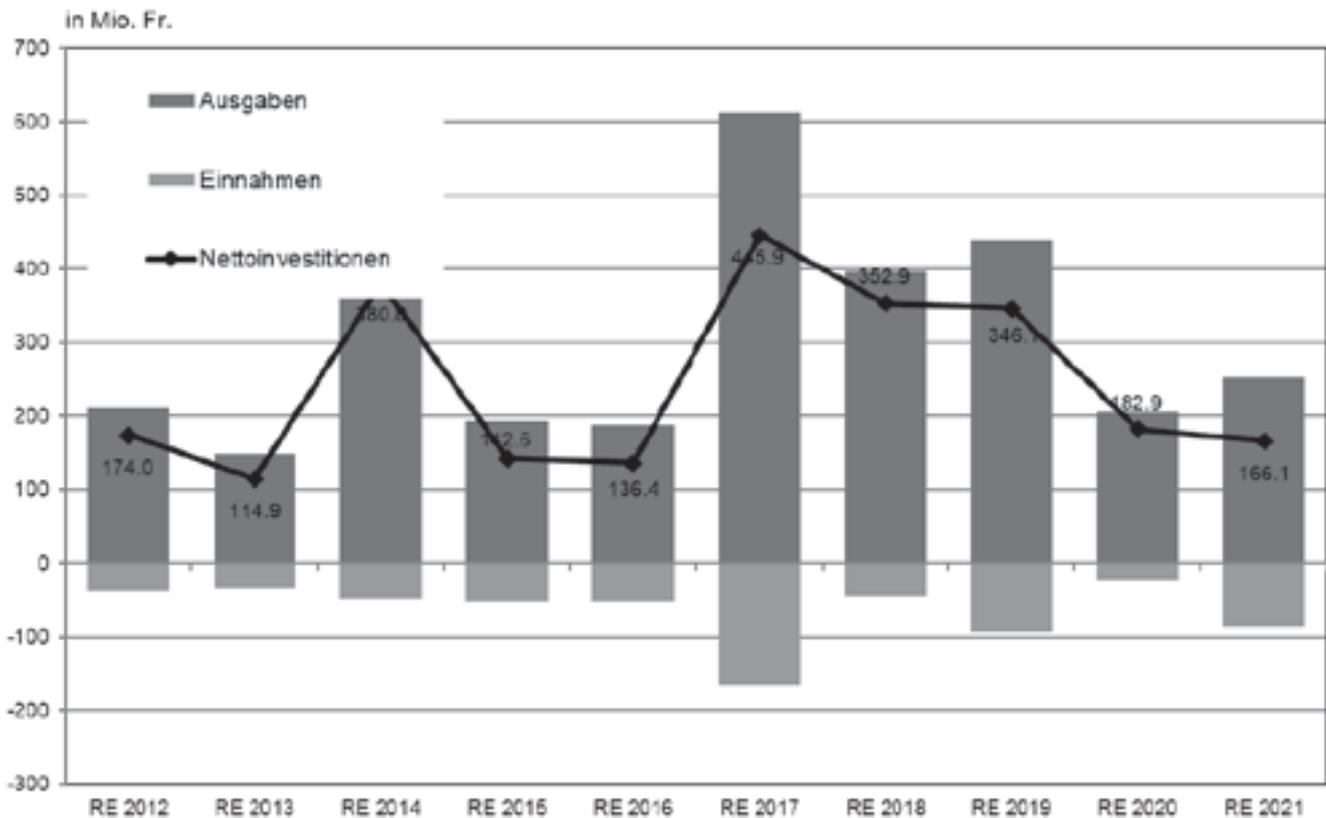
Für die Waldregionen 1 bis 5 wurden im Budget 2021 gesamthaft 7,8 Mio. Franken bewilligt. Die Waldregionen werden nur teilweise vom Kanton finanziert. Deren Globalkredite werden nicht nachkalkuliert. Das tatsächliche Rechnungsergebnis unterschreitet den Budgetwert um knapp 0,1 Mio. Franken. Der Betrag wird den Rückstellungen für das Globalkreditsystem zugewiesen (Rechnungsabschnitt 5506).

3 Investitionsrechnung

3.1 Übersicht

Mit 166,1 Mio. Franken liegen die Nettoinvestitionen 2021 knapp 17 Mio. Franken unter dem Vorjahreswert von 182,9 Mio. Franken. Folgende Grafik zeigt die Investitionsausgaben und -einnahmen sowie die Nettoinvestitionen der letzten zehn Jahre:

Abbildung 7: Investitionsausgaben und -einnahmen, Nettoinvestitionen 2012–2021



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 (vgl. Abschnitt 1.2).

Im Detail zeigt die Investitionsrechnung 2021 folgendes Ergebnis:

in Mio. Fr.	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021
Hochbauten, technische Einrichtungen und Investitionsbeiträge			
Ausgaben	46,0	106,2	37,8
Einnahmen	-3,5	-0,4	-3,3
Nettoinvestition	42,5	105,8	34,5
Strassenbau			
Ausgaben	96,2	99,5	77,2
Einnahmen	-16,1	-18,5	-22,2
Nettoinvestition	80,1	81,0	55,0
Darlehen und Beteiligungen			
Ausgaben	63,6	104,7	137,6
Einnahmen	-3,3	-3,8	-61,0
Nettoinvestition	60,3	100,9	76,6

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 2021 können im Wesentlichen wie folgt begründet werden:

Hochbauten, technische Einrichtungen und Investitionsbeiträge (-71,2 Mio. Franken): Die tieferen Nettoinvestitionen sind einerseits auf tiefere Ausgaben (-41,9 Mio. Franken) bzw. höher Einnahmen (2,2 Mio. Franken) bei den Hochbauten sowie geringere Nettoinvestitionen bei den technischen Einrichtungen (-20,2 Mio. Franken) und bei den Investitionsbeiträgen (-7,0 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. Regionalgefängnis Altstätten (-19,4 Mio. Franken), Unterhaltszentrum Strafanstalt Saxerriet (-1,5 Mio. Franken), im Bereich Bildung, u. a. Kantonsschule Sargans (-5,3 Mio. Franken), Campus Platztor (-3,2 Mio. Franken), Ausbau Kantonsschule Wattwil (-2,9 Mio. Franken), Umbau BWZ Toggenburg (-2,0 Mio. Franken), Sanierung und Erweiterung GBS St.Gallen (-1,7 Mio. Franken), im Bereich Kultur, u. a. Theater St.Gallen (-5,7 Mio. Franken), Klanghaus Toggenburg (-0,9 Mio. Franken), im Bereich Gesundheit, u. a. Psychiatrische Kliniken Wil (-1,3 Mio. Franken) und Pfäfers (-0,4 Mio. Franken) zurückzuführen. Höhere Ausgaben sind bei der Teilerneuerung des Bibliotheksgebäudes der Universität St.Gallen (+2,4 Mio. Franken) zu verzeichnen. Die höheren Einnahmen resultieren hauptsächlich aus den nicht budgetierten Bundesbeiträgen für den Neubau Unterhaltszentrum der Strafanstalt Saxerriet (2,1 Mio. Franken). Die gegenüber dem Budget tieferen Nettoinvestitionen bei den technischen Einrichtungen resultieren grösstenteils aus tieferen Ausgaben bei der Ablösung des Einsatzleitsystems der kantonalen Notrufzentrale (-17,3 Mio. Franken), bei der Werterhaltung POLYCOM 2030 (-2,5 Mio. Franken) sowie bei der Erneuerung Informatikarbeitsplätze 2019–2021 und eGov Service Volksschulen (je -0,6 Mio. Franken). Die tieferen Investitionsbeiträge setzen sich hauptsächlich zusammen aus Minderausgaben von 5,4 Mio. Franken für den Hof zu Wil, tieferen Nettoinvestitionen bei der Durchmesserlinie der Appenzeller Bahnen (-0,9 Mio. Franken) sowie für das Forschungs- und Innovationszentrum Rheintal (-2,0 Mio. Franken). Höhere Nettoinvestitionen sind bei der HGV-Verlängerung Goldach-Rorschach (-1,1 Mio. Franken) zu verzeichnen.

Strassenbau (–26,0 Mio. Franken): Die tieferen Nettoinvestitionen sind auf der Ausgabenseite auf geringere Investitionen bei den Kantonsstrassen (–23,1 Mio. Franken), tiefere Ausgaben bei den Hochbauten (–1,7 Mio. Franken) bei gleichzeitig höheren Investitionsbeiträgen an die Gemeinden (2,5 Mio. Franken) zurückzuführen. Einnahmenseitig resultieren hauptsächlich höhere Bundesbeiträge (2,5 Mio. Franken) und höhere Gemeindebeiträge (1,2 Mio. Franken).

Darlehen und Beteiligungen (–24,3 Mio. Franken): Die tieferen Ausgaben sind hauptsächlich auf die tiefere bzw. verzögerte Gewährung der budgetierten Darlehen an die Spitäler (–34,3 Mio. Franken), an Behinderteneinrichtungen (–6,9 Mio. Franken; netto), an das ZLM (–5,0 Mio. Franken), an die Olma-Messen (–3,4 Mio. Franken) sowie die tieferen NRP-Darlehen (–3,6 Mio. Franken; netto) und Darlehen der Landwirtschaftlichen Kreditgenossenschaft (–10,6 Mio. Franken; netto) zurückzuführen. Demgegenüber steht die im Rahmen der Spitalvorlage beschlossene Umwandlung von Bau-darlehen und Kontokorrenten der Spitalverbunde 2 und 4 in Eigenkapital sowie die Bareinlage beim Spitalverbund 4. Diese Umwandlungen waren im Budget 2021 noch nicht enthalten und hatten eine Belastung der Investitionsrechnung von netto 40 Mio. Franken zur Folge.

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 (inkl. Einlagen ins besondere Eigenkapital). Im Vergleich zum Vorjahr zeigt sich folgendes Ergebnis:

in Mio. Fr.	Rechnung 2020	Rechnung 2021
Abschreibungen	178,8	222,2
Saldo Erfolgsrechnung	179,0	444,1
Bezug Freies Eigenkapital	–	–175,0
Nettoeinlage bzw. Nettobezug besonderes Eigenkapital	15,4	–109,0
Selbstfinanzierung	373,2	382,3
Nettoinvestitionen	–182,9	–166,1
Finanzierungsfehlbetrag		
Finanzierungsüberschuss	190,3	216,2

Der Finanzierungsüberschuss nimmt gegenüber dem Vorjahr um 25,9 Mio. Franken auf 216,2 Mio. Franken zu. Budgetiert war ein Finanzierungsfehlbetrag von 343,4 Mio. Franken. Die Selbstfinanzierung liegt leicht über dem Vorjahr und die Nettoinvestition haben erneut abgenommen, weshalb der Finanzierungsüberschuss gegenüber dem Vorjahr nochmals ansteigt.

3.3.2 Selbstfinanzierungsgrad

Seit der Umsetzung der Fachempfehlungen nach HRM2 ist der Ausweis von Finanzkennzahlen verpflichtend. Die Finanzkennzahlen sind in Kapitel 7 aufgeführt, im 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 2021 dargestellt. Eine detaillierte Geldflussrechnung nach der indirekten Methode findet sich in der Jahresrechnung 2021.

in Mio. Fr.	Geldfluss des Jahres 2020	Geldfluss des Jahres 2021	Veränderung
Geldfluss aus operativer Tätigkeit	362,8	-85,5	-448,3
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-312,7	-156,0	+156,7
– Geldfluss aus Investitionstätigkeit <i>VV</i>	–172,4	–153,6	+18,8
– Geldfluss aus Anlagetätigkeit <i>im FV</i>	–140,3	–2,4	+137,9
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-229,9	-8,5	+221,4
Total Veränderung Flüssige Mittel	-179,8	-250,0	-70,2

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 Mittelabfluss aus operativer Tätigkeit beträgt 85,5 Mio. Franken. Gegenüber dem Vorjahr entspricht dies einer Veränderung von rund –448 Mio. Franken (Mittelzufluss wird zu Mittelabfluss). Diese Abnahme ist auf folgende Effekte zurückzuführen: Abnahme des um Eigenkapitalbezüge und a. o. Positionen bereinigten operativen Jahresergebnisses um rund 57 Mio. Franken; Zunahme der aktiven Rechnungsabgrenzungen (–407 Mio. Franken), insbesondere weil der Kanton St.Gallen Gelder des Bundes aufgrund des aktuellen Negativzinsumfeldes weniger rasch einfordert, und Abnahme der passiven Rechnungsabgrenzungen (–128 Mio. Franken) bei gleichzeitiger Abnahme der Forderungen (+113 Mio. Franken).

Der Mittelabfluss aus der Investitions- und Anlagetätigkeit beträgt 156,0 Mio. Franken. Im Vorjahr war ein Mittelabfluss von 312,7 Mio. Franken zu verzeichnen. Der Geldfluss aus Investitionstätigkeit im Verwaltungsvermögen liegt bei –156,6 Mio. Franken (Vorjahr: –172,4 Mio. Franken). Dieser Rückgang ist in erster Linie eine Folge von höheren liquiditätswirksamen Einnahmen der Investitionsrechnung (Rückzahlung von Darlehen, Einnahmen aus Investitionsbeiträgen). Der gegenüber dem Vorjahr um knapp 138 Mio. Franken tiefere Mittelabfluss aus Anlagetätigkeit im Finanzvermögen ist darauf zurückzuführen, dass im Vorjahr noch eine Zunahme von Finanz- und Sachanlagen in der Höhe von rund 140 Mio. Franken zu verzeichnen war und im Jahr 2021 die Finanz- und Sachanlagen im Finanzvermögen nur noch um rund 2,4 Mio. Franken zugenommen haben.

Der Mittelabfluss aus Finanzierungstätigkeit nimmt gegenüber dem Vorjahr 221,4 Mio. Franken ab. Im Vorjahr war noch die Rückzahlung einer fälligen Staatsanleihe in der Höhe von 200 Mio. Franken enthalten.

5 Bilanz

5.1 Übersicht

Die Hauptpositionen der Bilanz per 31. Dezember 2021 zeigen im Vergleich zur Vorjahresbilanz nachfolgende Veränderungen:

in Mio. Fr.	Bilanz per 31.12.2020	Bilanz per 31.12.2021	Veränderung
Aktiven	3'759,2	3'781,0	+21,8
Finanzvermögen	2'392,9	2'470,8	+77,9
Verwaltungsvermögen	1'366,3	1'310,2	-56,1
Passiven	3'759,2	3'781,0	+21,8
Fremdkapital	2'217,5	2'060,2	-157,3
Eigenkapital (vor Erfolgsverbuchung)	1'362,7	1'276,7	-86,0
– Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	167,2	175,4	+8,1
– Fonds im Eigenkapital	11,4	8,9	-2,5
– Rücklagen Globalbudgetbereiche	1,4	1,5	+0,1
– Übrige Reserven	29,6	42,9	+13,3
– Übriges Eigenkapital (besonderes EK)	279,8	170,8	-109,0
– Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre (freies EK)	873,2	877,2	+4,0
Ertragsüberschuss	179,0	444,1	+265,1

Bei der Veränderung des freien Eigenkapitals ist zu berücksichtigen, dass in der Bilanz per Ende 2020 der Ertragsüberschuss separat erfasst und noch nicht dem freien Eigenkapital zugewiesen ist. Rechnet man die Ertragsüberschüsse ein, erhöht sich das freie Eigenkapital von 1'052,2 Mio. Franken per Ende 2020 um 269,1 Mio. Franken auf 1'321,3 Mio. Franken per Ende 2021.

5.2 Finanzvermögen

Die Zunahme des Finanzvermögens von 77,9 Mio. Franken setzt sich aus dem Anstieg der aktiven Rechnungsabgrenzungen von 407 Mio. Franken und dem Anstieg der langfristigen Finanzanlagen um 346 Mio. Franken bei gleichzeitiger Abnahme der kurzfristigen Finanzanlagen (-325 Mio. Franken), der flüssigen Mittel (-250 Mio. Franken) und der Forderungen (-110 Mio. Franken) zusammen. Der Anstieg der aktiven Rechnungsabgrenzungen ist insbesondere auf Bundesgelder zurückzuführen, die noch nicht eingefordert worden sind. Innerhalb der Finanzanlagen ist eine Umschichtung von kurzfristigen Geldmarktanlagen (Laufzeiten bis 365 Tage) in Geldmarktanlagen mit längeren Laufzeiten erfolgt.

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 31.12.2021
Verwaltungsvermögen per 31.12.2020	1'366,3
Nettoinvestition 2021	166,1
Abschreibungen 2021	-222,2
Verwaltungsvermögen per 31.12.2021	<u>1'310,2</u>

5.4 Fremdkapital

Das Fremdkapital hat insgesamt um 157,3 Mio. Franken abgenommen. Diese Abnahme ist hauptsächlich auf die tieferen passiven Rechnungsabgrenzungen (-127,9 Mio. Franken), tiefere Rückstellungen (insgesamt -54,5 Mio. Franken) bei gleichzeitig höheren laufenden Verbindlichkeiten (+32,4 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 2021 eine negative Nettoschuld I, d. h. ein Nettovermögen:

in Mio. Fr.	Bilanz per 31.12.2020	Budget 2021	Bilanz per 31.12.2021	Veränderung zum Vorjahr
Verwaltungsvermögen	1'366,3	1'557,3	1'310,2	-56,1
./. Eigenkapital	-1'541,7	-1'272,9	-1'720,8	-179,1
Nettoschuld I	-175,4	284,4	-410,6	-235,2

Nachdem schon in den beiden Vorjahren ein Nettovermögen (=negative Nettoschuld I) resultierte, weist auch die Bilanz per Ende 2021 ein Nettovermögen von 410,6 Mio. Franken auf, was einer Zunahme von 235,2 Mio. Franken entspricht. Für das Budget 2021 wurde noch mit einer Verschuldung von rund 284 Mio. Franken gerechnet. Dass statt einer budgetierten Nettoschuld in der Rechnung 2021 nun wiederum ein deutliches Nettovermögen resultiert, hat verschiedene Gründe. Einerseits hat sich das Verwaltungsvermögen sowohl in der Rechnung 2020 (zum Zeitpunkt der Budgetverabschiedung 2021 noch nicht bekannt) als auch im Rechnungsjahr 2021 nicht im budgetierten Ausmass erhöht, was insbesondere auf die tieferen Nettoinvestitionen (u. a. tiefere Nettoinvestitionen bei den Hochbauten, den technischen Einrichtungen und den Investitionsbeiträgen, im Strassenbau sowie tiefere bzw. verzögerte Darlehensgewährungen im Bereich der Finanzierungen) zurückzuführen ist. Andererseits ist das Eigenkapital aufgrund der positiven Ergebnisse 2020 und 2021 gegenüber dem Budget entsprechend um 447,9 Mio. Franken angestiegen.

6 Sonderrechnungen

Die Sonderrechnungen umfassen das vom Staat verwaltete Drittvermögen.

- Staatsfonds
- Irma- und Samuel-Teitler-Stiftung
- Ernst-Schürpf-Stiftung (Stiftungsvermögen)
- St.Gallische Kulturstiftung
- Unfallfonds für das Staatspersonal
- Rheinfonds

Die Rechnungslegung (Bilanz und Erfolgsrechnung) erfolgt unter dem Abschnitt Sonderrechnungen der Staatsrechnung.

Die Gesamtbilanz der obenstehenden Sonderrechnungen setzt sich wie folgt zusammen:

in Mio. Fr.	Bilanz per 31.12.2020	Bilanz per 31.12.2021	Veränderung in Mio. Fr.
Aktiven	14,4	11,7	-2,7
Flüssige Mittel	0,2	0,6	+0,4
Guthaben	5,8	3,0	-2,8
Anlagen	8,4	8,1	-0,3
Transitorische Aktiven	0,0	0,0	0,0
Passiven	14,4	11,7	-2,7
Laufende Verpflichtungen	1,9	1,2	-0,7
Rückstellungen	0,3	0,3	0,0
Transitorische Passiven	0,0	0,0	0,0
Eigenkapital	12,2	10,2	-2,0

Unter dem Abschnitt Sonderrechnungen werden zudem die Familienausgleichskasse für das Staatspersonal und die Kantonale Arbeitslosenkasse St.Gallen publiziert.

7 Finanzkennzahlen

7.1 Einleitung

Die für die Führung des Finanzhaushalts massgebenden Finanzkennzahlen sind nachfolgend aufgeführt.

7.2 Finanzkennzahlen nach HRM2

Nettoverschuldungsquotient (Nettoschuld/Fiskalertrag)	RE 2015	3,6%
Diese Kennzahl drückt aus, welcher Anteil der Fiskalerträge erforderlich wäre, um die Nettoschuld (Verwaltungsvermögen abzüglich Eigenkapital) abzutragen.	RE 2016	3,8%
	RE 2017	0,8%
	RE 2018	1,8%
	RE 2019	-0,2%
	RE 2020	-7,0%
	RE 2021	-17,0%

In der Rechnung 2019 resultierte erstmals seit 2014 wieder ein leichtes Nettovermögen, was zu einem negativen Nettoverschuldungsquotienten führte. Im Rechnungsjahr 2021 steigt das Nettovermögen weiter an, weshalb sich auch der negative Nettoverschuldungsquotient erhöht.

Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung/Nettoinvestitionen)	RE 2015	166,5%
Diese Kennzahl gibt an, bis zu welchem Grad die neuen Nettoinvestitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln des entsprechenden Jahres finanziert werden können.	RE 2016	95,2%
	RE 2017	63,2%
	RE 2018	90,8%
	RE 2019	115,6%
	RE 2020	196,8%
	RE 2021	239,5%

Trotz einer leicht tieferen Selbstfinanzierung (tiefere Abschreibungen bei gleichzeitig höherem Ergebnis) nahm der Selbstfinanzierungsgrad im Jahr 2020 aufgrund der deutlich tieferen Nettoinvestitionen als im Jahr 2019 wiederum zu. Im Rechnungsjahr 2021 steigt der Selbstfinanzierungsgrad nochmals an, da die Selbstfinanzierung gegenüber dem Vorjahr leicht zunimmt (v. a. höhere Abschreibungen; Rechnungsergebnis ohne Berücksichtigung der Eigenkapitalbezüge tiefer als im Vorjahr) und sich die Nettoinvestitionen gegenüber dem Vorjahr nochmals verringern.

Zinsbelastungsanteil (Nettozinsaufwand/laufender Ertrag)	RE 2015	0,49%
Diese Kennzahl drückt aus, welcher Anteil des Ertrags zur Begleichung der Nettozinsen verwendet wird.	RE 2016	0,52%
	RE 2017	0,47%
	RE 2018	0,32%
	RE 2019	0,28%
	RE 2020	0,16%
	RE 2021	0,15%

Aufgrund der andauernden Tiefzinsphase und der Zunahme des laufenden Ertrages hat sich der Zinsbelastungsanteil in den Vorjahren laufend reduziert. Im Rechnungsjahr 2021 hat sich der Zinsaufwand nochmals leicht reduziert, weshalb auch der Zinsbelastungsanteil nochmals abnimmt.

Kapitaldienstanteil (Kapitaldienst/laufender Ertrag)	RE 2015	3,8%
Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil des laufenden Ertrags zur Begleichung der Zinsen und Abschreibungen verwendet wird.	RE 2016	4,7%
	RE 2017	3,5%
	RE 2018	3,1%
	RE 2019	3,7%
	RE 2020	3,4%
	RE 2021	4,7%

Nachdem der Kapitaldienstanteil im Vorjahr aufgrund des tieferen Nettozins- und Abschreibungsaufwandes abgenommen hat, nimmt er im Jahr 2021 hauptsächlich in Folge des höheren Abschreibungsaufwandes trotz höherem laufenden Ertrag wieder zu.

Investitionsanteil (Bruttoinvestitionen/Gesamtausgaben)	RE 2015	4,8%
Diese Kennzahl gibt Auskunft über die Aktivität im Bereich der Investitionen.	RE 2016	4,6%
	RE 2017	13,1%
	RE 2018	8,8%
	RE 2019	9,4%
	RE 2020	4,5%
	RE 2021	5,3%

Trotz höherer Gesamtausgaben als im Vorjahr nimmt der Investitionsanteil gegenüber dem Vorjahr wieder zu. Dies hängt vor allem mit den gegenüber der Rechnung 2021 höheren Bruttoinvestitionen (Investitionsausgaben und durchlaufende Ausgaben) 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 2015	110,5
Diese Kennzahl gibt Auskunft über die jährliche Entwicklung des bereinigten Aufwands (RE 2010: Indexwert 100.0).	RE 2016	115,1
	RE 2017	116,6
	RE 2018	117,4
	RE 2019	121,0
	RE 2020	125,4
	RE 2021	132,2

Gegenüber dem Vorjahr hat der indexierte bereinigte Aufwand 2021 um 6,8 Prozentpunkte zugenommen. Wie in Abschnitt 1.4 zum bereinigten Aufwand ausgeführt, resultiert der Anstieg hauptsächlich aus einem höheren Bruttoaufwand für Coronamassnahmen (v. a. Staatsbeiträge, aber auch Sach- und Personalaufwand). Diesen höheren Bruttoaufwendungen stehen auf der Ertragsseite teils hohe Bundesbeiträge (u. a. Härtefallprogramm, Ausfallentschädigungen Kultur) gegenüber. Die Nettobelastungen aus Coronamassnahmen belaufen sich für das Jahr 2021 auf 81,5 Mio. Franken und werden aus dem besonderen Eigenkapital finanziert (vgl. Abschnitt 1.3).

Staatsquote indexiert (Bereinigter Aufwand/Bruttoinlandprodukt Schweiz [BIP])	RE 2015	102,4
Diese Kennzahl gibt Auskunft über die jährliche Entwicklung der Staatsquote (RE 2010: Indexwert 100.0).	RE 2016	105,3
	RE 2017	105,7
	RE 2018	103,8
	RE 2019	106,0
	RE 2020	113,1
	RE 2021	112,8

Die Staatsquote bewegt sich im Jahr 2021 im Bereich des Vorjahres (gemäss HRM2-Berechnung resultiert in der obigen Übersicht eine leichte Abnahme). Einem Anstieg des bereinigten Aufwands nach HRM2 (u. a. aufgrund von Corona-Effekten; vgl. Abschnitt 1.4) steht ein starkes gesamtwirtschaftliches Wachstum gegenüber (BIP-Wachstum 2021 gemäss Seco: 3,7 Prozent).

Steuerquote indexiert (Direkte Steuern/Bruttoinlandprodukt Schweiz [BIP])	RE 2015	123,9
Diese Kennzahl gibt Auskunft über die jährliche Entwicklung der Steuerquote (RE 2010: Indexwert 100.0).	RE 2016	124,9
	RE 2017	129,0
	RE 2018	132,7
	RE 2019	136,3
	RE 2020	143,6
	RE 2021	133,1

Der starke Rückgang der Steuerquote von 2020 auf 2021 resultiert zum einen aus den tieferen Steuereinnahmen gegenüber dem Vorjahr. Zum anderen ist gemäss Schätzung des Seco für das Jahr 2021 ein BIP-Wachstum von 3,7 Prozent zu erwarten, was ebenfalls zu einer Reduktion der Steuerquote beiträgt.

Transferanteil (Transferaufwand/bereinigter Aufwand Kanton)	RE 2015	74,9%
Diese Kennzahl drückt aus, wie hoch der Anteil des gesamten Transferaufwands am bereinigten Aufwand des Kantons ist.	RE 2016	74,8%
	RE 2017	77,2%
	RE 2018	77,4%
	RE 2019	77,5%
	RE 2020	77,4%
	RE 2021	76,7%

Der Kantonshaushalt ist ein typischer Transferhaushalt. Rund drei Viertel des bereinigten Aufwands des Kantons wurden im Jahr 2021 an die Gemeinden, Empfänger von Staatsbeiträgen und weitere Subventionsempfänger ausgerichtet. Der Transferanteil am kantonalen Aufwand liegt im Rechnungsjahr 2021 leicht unter dem Vorjahr.

Transferquote Kanton/Gemeinden (netto Transferaufwand an Gemeinden/bereinigter Aufwand Kanton)	RE 2015	14,3%
Diese Kennzahl drückt aus, wie hoch der Anteil des Nettoaufwands zugunsten der Gemeinden am bereinigten Aufwand des Kantons ist.	RE 2016	13,9%
	RE 2017	14,8%
	RE 2018	14,7%
	RE 2019	15,1%
	RE 2020	14,1%
	RE 2021	12,8%

Gegenüber dem Vorjahr nimmt der Nettotransferaufwand an die Gemeinden leicht ab. Gleichzeitig steigt der bereinigte Aufwand an, weshalb sich die Transferquote im Jahr 2021 wieder verringert.

Transferquote Bund/Kanton (netto Transferertrag vom Bund/laufender Ertrag Kanton)	RE 2015	21,8%
Diese Kennzahl drückt aus, welchen Anteil der Transferertrag vom Bund am gesamten laufenden Ertrag des Kantons ausmacht.	RE 2016	21,5%
	RE 2017	20,9%
	RE 2018	22,2%
	RE 2019	22,2%
	RE 2020	21,8%
	RE 2021	23,9%

Obwohl der laufende Ertrag des Kantons zunimmt, resultiert gegenüber dem Vorjahr eine höhere Transferquote Bund/Kanton. Grund dafür ist der deutliche Anstieg der Nettoerträge des Bundes (u. a. aufgrund Bundesbeteiligungen an Coronamassnahmen).

8 Public Corporate Governance: Berichterstattung zu den Vergütungen an die Mitglieder der obersten Leitungsorgane der selbstständigen öffentlich-rechtlichen Anstalten

Gemäss Verordnung über die Höhe, Ausrichtung und Ablieferung von Vergütungen im Zusammenhang mit der Einsetzung in Organe von Organisationen mit kantonaler Beteiligung (Vergütungsverordnung [sGS 145.2]) ist dem Kantonsrat wie folgt Bericht über die Vergütungen an die Mitglieder der obersten Leitungsorgane der selbstständigen öffentlich-rechtlichen Anstalten zu erstatten:

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 selbstständigen 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 letzte Berichterstattung an die Finanzkommission über den Vollzug der Vergütungsverordnung erfolgte an der Sitzung der Finanzkommission des Kantonsrates im August 2019. Art. 15 Abs. 2 sieht eine Berichterstattung einmal je Amtsdauer vor. Dementsprechend ist eine solche für das zweite Halbjahr 2023 geplant.

Die Berichterstattung an den Kantonsrat entsprechend Art. 15 Abs. 1 der Vergütungsverordnung umfasst eine summarische Darstellung der Vergütungen je Entschädigungskategorie (Feste Vergütungen, Taggelder, Spesen, Zusätzliche Vergütungen) der selbstständigen öffentlich-rechtlichen Anstalten gemäss Anhang 1 der Vergütungsverordnung.

Im Jahr 2021 wurden für die Periode Januar bis Dezember folgende Vergütungen (Feste Vergütungen, Taggelder, Spesen, Zusätzliche Vergütungen) ausgerichtet:

Institution	Mitglieder oberstes Leitungsorgan	Feste Vergütungen (in Fr.)	Taggelder (in Fr.)	Spesen (in Fr.)	Zusätzliche Vergütungen (in Fr.)	Total Vergütungen 2021 (in Fr.)
Melioration der Rheinebene	13	0.00	10'150.00	0.00	0.00	10'150.00
Sozialversicherungsanstalt	7	60'000.00	27'650.00	4'000.00	0.00	91'650.00
Ost - Ostschweizer Fachhochschule	15	489'500.00	108'000.00	6'962.50	0.00	604'462.50
Pädagogische Hochschule	7	60'000.00	40'400.00	926.80	0.00	101'326.80
Universität St.Gallen	11	170'500.00	81'200.00	2'607.50	0.00	254'307.50
Rheinunternehmen	7	0.00	7'700.00	0.00	0.00	7'700.00
Gebäudeversicherung	7	77'000.00	31'138.20	1'036.50	0.00	109'174.70
Psychiatrieverbunde	7	180'500.00	84'150.00	3'579.60	0.00	268'229.60
Spitalverbunde	9	422'000.00	164'050.00	16'113.40	0.00	602'163.40
Zentrum für Labormedizin	7	60'000.00	52'950.00	2'736.15	0.00	115'686.15
Gesamttotal		1'519'500.00	607'388.20	37'962.45	0.00	2'164'850.65

Die Vergütungen an die kantonalen selbständigen öffentlich-rechtlichen Anstalten stiegen im Gesamttotal im Vergleich zum Vorjahr um rund 73'200 Franken. Bei der interkantonalen selbständigen öffentlich-rechtlichen Anstalt Ost – Ostschweizer Fachhochschule (OST) hingegen wurden 47'300 Franken weniger als im Vorjahr ausbezahlt. Über alle in der Berichterstattung aufgeführten Institutionen wurden im Vergleich zum Vorjahr insgesamt rund 25'900 Franken mehr an Vergütungen entrichtet:

Institution	Total Vergütungen 2021 (in Fr.)	Total Vergütungen 2020 (in Fr.)	Zu- / Abnahme der Vergütungen (in Fr.)
Melioration der Rheinebene	10'150.00	9'550.00	600.00
Sozialversicherungsanstalt	91'650.00	100'100.00	-8'450.00
Ost - Ostschweizer Fachhochschule	604'462.50	651'714.72	-47'252.22
Pädagogische Hochschule	101'326.80	91'236.10	10'090.70
Universität St.Gallen	254'307.50	243'259.12	11'048.38
Rheinunternehmen	7'700.00	3'300.00	4'400.00
Gebäudeversicherung	109'174.70	101'511.40	7'663.30
Psychiatrieverbunde	268'229.60	245'993.50	22'236.10
Spitalverbunde	602'163.40	582'631.90	19'531.50
Zentrum für Labormedizin	115'686.15	109'622.40	6'063.75
Gesamttotal	2'164'850.65	2'138'919.14	

Die Ostschweizer Fachhochschule ist seit dem 1. September 2020 operativ tätig. Der Hochschulrat hat seine Arbeit bereits per 1. Januar 2020 aufgenommen. Im Rahmen der Fusion der drei bisherigen Hochschulen zur OST kam es im Jahr 2020 zu mehr taggeldrelevanten Aufwendungen als im Jahr 2021.

Bei der Pädagogischen Hochschule St.Gallen fielen im Vergleich zum Vorjahr für die Mitglieder des Hochschulrates mehr Aufwandstunden an, was sich auch in einem höheren Total an Entschädigungen im Vergleich zum Vorjahr niedergeschlagen hat. Der Grund für die höher ausfallenden Entschädigungen liegt in einer Vielzahl an Findungskommissionen für die im Jahr 2023 neu zu besetzende zweite Führungsebene. Mit Einführung der neuen Organisationsstruktur im Sommer 2023 werden insgesamt 10 Institutsleitungen und 7 Zentrumsleitungen ihre neue Aufgabe aufnehmen. Zur Vorbereitung der Wahlvorschläge für diese Führungspositionen zuhanden des Hochschulrates waren im Jahr 2021 mehrere Bewerbungsverfahren unter Beteiligung einzelner Mitglieder des Hochschulrates notwendig.

Die Zunahme der ausgewiesenen Entschädigungen bei der Universität St.Gallen lassen sich einerseits dadurch erklären, dass im Vorjahr die Entschädigungen besonders tief ausfielen (Sistierung des Finanzausschusses von Juni bis September 2020) und im Jahr 2021 wieder Normalbetrieb ohne Unterbrüche herrschte. Andererseits gab es 2021 vermehrt Sitzungen der Arbeitsgruppe «Revision Universitätsgesetz». Die Nachbesetzung der Position der Internen Revisorin bzw. des Internen Revisors hat ebenfalls zusätzlichen Aufwand beim Audit Committee verursacht.

Im Jahr 2020 fanden im Vergleich zum Jahr 2021 bei den Psychiatrieverbunden coronabedingt weniger Sitzungen, sondern mehr Zirkularbeschlüsse und mehr Online-Besprechungen mit kürzerer Dauer statt. Des Weiteren haben die Gutheissung der Motion 42.21.01 «Mehr Effizienz dank der Vereinigung der Psychiatrieverbunde: Änderung des Gesetzes über die Psychiatrieverbunde» im Kantonsrat und damit Lancierung des Integrationsprojekts durch den Verwaltungsrat sowie das Projekt «Arealstrategien» zu Mehraufwand und damit zu höheren Taggeldentschädigungen geführt.

Bei den Spitalverbunden waren im Jahr 2020 coronabedingt ebenfalls weniger Sitzungen (teils kürzer, teils zirkular) zu verzeichnen, weshalb der Anstieg an Vergütungen (Taggeld) im Jahr 2021 markanter ausfällt. Zudem hat im Jahr 2021 die Suche nach einem CEO für das Kantonsspital St.Gallen durch eine grössere Ad-hoc-Kommission zu einem entsprechenden Mehraufwand geführt. Ausserdem wurden im Jahr 2021 die Arbeiten zum Managementmodell 2024+ aufgenommen (interne Vorarbeiten zur «Fusion» der Spitalverbunde). Dies begründet einen weiteren Teil des Mehraufwands. Schliesslich wurden drei neue VR-Mitglieder eingesetzt. Der Initialaufwand zur Einführung schlägt sich ebenfalls in den höheren Vergütungen nieder.

9 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 2021 beträgt das freie Eigenkapital 1'052,2 Mio. Franken.

Die Regierung beantragt, den Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung 2021 von Fr. 444'075'907.60 vollumfänglich dem freien Eigenkapital zuzuweisen. Das freie Eigenkapital wird nach der Verwendung des Rechnungsergebnisses einen Stand von 1'321,3 Mio. Franken bzw. 94,2 Steuerprozenten aufweisen (Vorjahr: 1'052,2 Mio. Franken).

10 Antrag

Wir beantragen Ihnen, Frau Präsidentin, sehr geehrte Damen und Herren, auf den Kantonsratsbeschluss über die Rechnung 2021 des Kantons St.Gallen einzutreten.

Im Namen der Regierung

Marc Mächler
Präsident

Benedikt van Spyk
Staatssekretär

Kantonsratsbeschluss über die Rechnung 2021 des Kantons St.Gallen

Entwurf der Regierung vom 15. März 2022

Der Kantonsrat des Kantons St.Gallen

hat von der Botschaft der Regierung vom 15. März 2022 Kenntnis genommen und

erlässt

als Beschluss:

1. Die Rechnung 2021, umfassend die Erfolgsrechnung, die Investitionsrechnung, die Bilanz, die Geldflussrechnung, den Anhang sowie die Sonderrechnungen, wird genehmigt.
2. Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung von Fr. 444'075'907.60 wird dem freien Eigenkapital zugewiesen.
3. Die Geschäftsberichte der vier Spitalverbunde über das Jahr 2021 werden zur Kenntnis genommen.
4. Der Leistungsbericht und der Geschäftsbericht des Zentrums für Labormedizin über das Jahr 2021 werden zur Kenntnis genommen.

Erfolgsrechnung

Institutionelle Gliederung

Buchstaben in Kolonne «Budget»

N = Vom Kantonsrat bewilligte Nachtragskredite

Buchstaben in Kolonne «Rechnung»

K = Von der Regierung bewilligte Kreditreservierungen

0	Räte	61	3251	Stiftsarchiv	78
010	Räte	61	3259	Lotteriefonds (SF)	78
0100	Kantonsrat	61	340	Konkursamt	79
0101	Parlamentsdienste	61	3400	Konkursamt	79
0102	Regierung	62	355	Amt für Handelsregister und Notariate	79
			3550	Amt für Handelsregister und Notariate	79
1	Staatskanzlei	63	370	Amt für Gemeinden und Bürgerrecht	80
100	Staatskanzlei	63	3700	Amt für Gemeinden und Bürgerrecht	80
1000	Staatskanzlei	63			
1001	Fachstelle für Datenschutz	63	4	Bildungsdepartement	81
105	Materialzentrale	64	400	Generalsekretariat BLD	81
1050	Materialzentrale	64	4000	Generalsekretariat BLD	81
			4003	Ausbildungsbeihilfen	81
			4008	IT-Bildungsoffensive	82
2	Volkswirtschaftsdepartement	65	405	Amt für Volksschule	82
200	Generalsekretariat VD	65	4050	Amtsleitung AVS	82
2000	Generalsekretariat VD	65	4051	Lehrmittelverlag	82
205	Amt für öffentlichen Verkehr	65	4052	Weiterbildung Schule	83
2050	Amt für öffentlichen Verkehr	65	4053	Sonderschulen	83
210	Kantonsforstamt	66	415	Amt für Berufsbildung	83
2100	Kantonsforstamt	66	4150	Amtsleitung ABB	83
2101	Staatswaldungen	66	4151	Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung	84
2109	Walderhaltungsmassnahmen (SF)	67	4152	Berufliche Grundbildung	84
212	Waldregionen	67	4153	Höhere Berufs- und Weiterbildung	84
2120	Finanzierung Waldregionen	67	4156	Berufsfachschulen	85
2121	Waldregion 1	67	420	Amt für Mittelschulen	85
2122	Waldregion 2	68	4200	Amtsleitung AMS	85
2123	Waldregion 3	68	4205	Mittelschulen	86
2124	Waldregion 4	69	423	Amt für Hochschulen	86
2125	Waldregion 5	69	4230	Amtsleitung AHS	87
215	Landwirtschaftsamt	70	4231	Universitäre Hochschulen	87
2150	Landwirtschaftsamt	70	4232	Fachhochschulen	87
2156	Landwirtschaftliches Zentrum SG	70	430	Amt für Sport	87
240	Amt für Natur, Jagd und Fischerei	71	4300	Amt für Sport	87
2400	Amt für Natur, Jagd und Fischerei	71	4309	Sport-Toto-Fonds (SF)	88
245	Amt für Wirtschaft und Arbeit	72	5	Finanzdepartement	89
2450	Amtsleitung/Support	72	500	Generalsekretariat FD	89
2451	Standortförderung	72	5000	Generalsekretariat FD	89
2452	Arbeitsbedingungen	73	5009	Kantonshilfskasse (SF)	89
2455	Arbeitslosenversicherung	73	505	Zentrale Dienste	89
2456	Arbeitslosenkasse	74	5050	Personalamt	89
2458	Tourismusrechnung (SF)	74	5051	Amt für Finanzdienstleistungen	90
2459	Arbeitsmarktfonds (SF)	74	5052	Versicherungs- und Riskmanagement (VRM)	90
			5054	Dienst für Informatikplanung	91
3	Departement des Innern	75	5055	Finanzkontrolle	91
300	Generalsekretariat DI	75	510	Kantonales Steueramt	91
3000	Generalsekretariat DI	75	5100	Amtsleitung KStA	91
305	Sozialwerke	75	5105	Kantonale Steuern	92
3050	Sozialwerke des Bundes	75	5106	Bundessteuern	92
3051	Ergänzungsleistungen	75	550	Allg. Finanzaufwand und -ertrag	92
3052	Pflegefinanzierung	76	5500	Vermögenserträge	93
310	Amt für Bürgerrecht und Zivilstand	76	5501	Passivzinsen	93
3100	Amt für Bürgerrecht und Zivilstand	76	5505	Abschreibungen	93
315	Amt für Gemeinden	76	5506	Rücklagen	93
3150	Amt für Gemeinden	76	5509	Verschiedene Aufwendungen und Erträge	93
320	Amt für Soziales	77	560	Allgemeiner Personalaufwand	94
3200	Amt für Soziales	77	5600	Allgemeiner Personalaufwand	94
325	Amt für Kultur	77			
3250	Amt für Kultur	77			

6	Bau- und Umweltdepartement	95	812	Amt für Verbraucherschutz und Veterinärwesen	111
600	Generalsekretariat BUD	95			
6000	Generalsekretariat BUD	95	8120	Amt für Verbraucherschutz und Veterinärwesen	112
6001	Wohnbauförderung	95	8121	Tiergesundheit	112
6009	Mietwohnungsfonds (SF)	96	8129	Tierseuchenkasse (SF)	112
605	Amt für Raumentwicklung und Geoinformation	96	830	Amt für Gesundheitsversorgung	113
6050	Amt für Raumentwicklung und Geoinformation	96	8300	Amtsleitung AfGVE	113
6059	Mehrwertabgabe (SF)	97	8301	Individuelle Prämienverbilligung	113
610	Hochbauamt	97	8303	Innerkantonale Hospitalisation	113
6100	Amtsleitung HBA	97	8304	Ausserkant. Hospitalisation	114
6105	Verwaltung der Staatsliegenschaften	97	8305	Ambulante Versorgung	114
6106	Bauten und Renovationen	98	8309	Zentrum für Labormedizin	114
615	Tiefbauamt	98	9	Gerichte	115
6150	Amtsleitung TBA	98	900	Zivil- und Strafrechtspflege	115
6152	Gemeindestrassen	99	9001	Kreisgerichte	115
6153	Kantonsstrassen	99	9002	Kantonsgericht	115
6154	Nationalstrassen	99	9004	Anklagekammer	116
6159	Steinbruch Starckenbach	100	9005	Schlichtungsstellen	116
620	Amt für Umwelt	100	9006	Rechtsaufsicht	116
6200	Amt für Umwelt	101	905	Verwaltungsrechtspflege	116
625	Amt für Wasser und Energie	101	9050	Versicherungsgericht	117
6250	Amt für Wasser und Energie	101	9051	Verwaltungsrekurskommission	117
			9052	Verwaltungsgericht	118
7	Sicherheits- und Justizdepartement	103			
700	Generalsekretariat SJD	103			
7000	Generalsekretariat SJD	103			
715	Migrationsamt	103			
7150	Migrationswesen	103			
7151	Asylwesen	104			
7152	Ausweisstelle	104			
720	Amt für Justizvollzug	105			
7200	Amt für Justizvollzug	105			
725	Kantonspolizei	105			
7250	Kantonspolizei	105			
730	Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt	106			
7300	Strassenverkehr	106			
7301	Schifffahrt	107			
7309	Strassenfonds (SF)	107			
735	Strafuntersuchung	107			
7352	Staatsanwaltschaft	108			
740	Amt für Militär und Zivilschutz	108			
7400	Amt für Militär und Zivilschutz	108			
8	Gesundheitsdepartement	110			
800	Generalsekretariat GD	110			
8000	Generalsekretariat GD	110			
803	Kantonsarztamt	110			
8030	Kantonsarztamt	110			
8039	Suchtbekämpfungsfonds (SF)	111			
805	Amt für Gesundheitsvorsorge	111			
8050	Amt für Gesundheitsvorsorge	111			

Erfolgsrechnung Institutionelle Gliederung

Räte

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
5'475'630'865.97	5'391'597'700	Aufwand	5'609'803'660.65		203'731'718 +
	14'474'243 N				
5'654'613'675.09	5'364'398'100	Ertrag		6'053'879'568.25	689'481'468 +
178'982'809.12 +		Ertragsüberschuss	444'075'907.60		485'749'750 +
	41'673'843 -	Aufwandüberschuss			
		0 Räte			
6'902'482.53	8'371'500	Aufwand	8'698'164.18		326'664 +
211'153.65	112'000	Ertrag		209'245.75	97'246 +
6'691'328.88 -	8'259'500 -	Aufwandüberschuss		8'488'918.43	229'418 +
		010 Räte			
6'902'482.53	8'371'500	Aufwand	8'698'164.18		326'664 +
211'153.65	112'000	Ertrag		209'245.75	97'246 +
6'691'328.88 -	8'259'500 -	Aufwandüberschuss		8'488'918.43	229'418 +
		0100 Kantonsrat			
3'529'309.59	3'289'000	Aufwand	3'668'936.82		379'937 +
		Ertrag		8.85	9 +
3'529'309.59 -	3'289'000 -	Aufwandüberschuss		3'668'927.97	379'928 +
1'581'648.40	1'716'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	1'738'880.00		22'880 +
37'637.00	30'000	301 Besoldungen	35'401.20		5'401 +
101'452.05	85'800	303 Arbeitgeberbeiträge	119'527.15		33'727 +
85'353.30	100'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	38'451.29		61'549 -
	1'500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge			1'500 -
132'404.84	40'000	312 Informatik	19'647.35		20'353 -
48'000.00	240'000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten			240'000 -
234'865.75	288'200	317 Spesenentschädigungen	225'747.70		62'452 -
6'335.80	30'000	318 Dienstleistungen und Honorare	17'166.95		12'833 -
820'008.20	205'500	319 Anderer Sachaufwand	944'267.53	K	738'768 +
459'900.00	511'000	360 Staatsbeiträge	511'000.00		
21'704.25	41'000	390 Interne Verrechnungen	18'847.65		22'152 -
		439 Andere Entgelte		8.85	9 +
		0101 Parlamentsdienste			
	1'676'400	Aufwand	1'750'645.61		74'246 +
	2'000	Ertrag		131'310.54	129'311 +
	1'674'400 -	Aufwandüberschuss		1'619'335.07	55'065 -
	1'170'200	301 Besoldungen	1'211'886.75		41'687 +
	202'900	303 Arbeitgeberbeiträge	204'181.35		1'281 +
	2'300	309 Anderer Personalaufwand	1'800.00		500 -
	14'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	41'967.45		27'967 +
	198'400	312 Informatik	84'868.43		113'532 -
	5'000	317 Spesenentschädigungen	1'025.80		3'974 -
	3'400	318 Dienstleistungen und Honorare	1'474.10		1'926 -
	31'000	319 Anderer Sachaufwand	25'754.40		5'246 -
	49'200	381 Zuweisung an Rückstellungen	141'670.37		141'670 +
	2'000	390 Interne Verrechnungen	36'016.96		13'183 -
		436 Kostenrückerstattungen		10'658.35	8'658 +
		481 Entnahme aus Rückstellungen		120'652.19	120'652 +

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		0102 Regierung			
3'373'172.94	3'406'100	Aufwand	3'278'581.75		127'518 –
211'153.65	110'000	Ertrag		77'926.36	32'074 –
3'162'019.29 –	3'296'100 –	Aufwandüberschuss		3'200'655.39	95'445 –
2'344'177.90	2'308'000	301 Besoldungen	2'334'760.60		26'761 +
437'507.35	431'400	303 Arbeitgeberbeiträge	439'300.20		7'900 +
93'530.10	5'000	309 Anderer Personalaufwand	37'856.65		32'857 +
292.70		310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	1'569.80		1'570 +
114'879.10	131'000	317 Spesenentschädigungen	117'094.95		13'905 –
92'632.75	105'700	318 Dienstleistungen und Honorare	4'840.65		100'859 –
178'896.07	255'000	319 Anderer Sachaufwand	225'802.24		29'198 –
111'256.97	170'000	390 Interne Verrechnungen	117'356.66		52'643 –
211'153.65	110'000	439 Andere Entgelte		77'926.36	32'074 –

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		1 Staatskanzlei			
22'426'864.65	20'113'900	Aufwand	20'449'603.11		335'703 +
8'168'706.43	6'514'000	Ertrag		6'285'727.96	228'272 -
14'258'158.22 -	13'599'900 -	Aufwandüberschuss		14'163'875.15	563'975 +
		100 Staatskanzlei			
14'399'508.71	20'113'900	Aufwand	20'449'603.11		335'703 +
908'237.92	6'514'000	Ertrag		6'285'727.96	228'272 -
13'491'270.79 -	13'599'900 -	Aufwandüberschuss		14'163'875.15	563'975 +
		1000 Staatskanzlei			
14'114'550.93	19'781'300	Aufwand	20'139'722.25		358'422 +
883'914.95	6'490'000	Ertrag		6'258'526.56	231'473 -
13'230'635.98 -	13'291'300 -	Aufwandüberschuss		13'881'195.69	589'896 +
6'600.00	12'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	11'000.00		1'000 -
5'395'318.50	4'913'700	301 Besoldungen	5'003'794.50		90'095 +
875'200.55	830'100	303 Arbeitgeberbeiträge	841'952.10		11'852 +
66'310.35	59'100	309 Anderer Personalaufwand	65'717.70		6'618 +
570'755.97	641'700	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	318'368.15		323'332 -
3'730.35	283'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	261'374.28		21'626 -
2'929'482.62	3'246'000	312 Informatik	3'846'017.40		600'017 +
26'391.15	86'000	313 Verbrauchsmaterialien	318'337.62		232'338 +
85'741.24	103'200	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	96'654.77		6'545 -
130'915.44	324'100	317 Spesenentschädigungen	279'764.56		44'335 -
397'245.29	5'521'700	318 Dienstleistungen und Honorare	5'235'115.80		286'584 -
856'406.09	833'300	319 Anderer Sachaufwand	819'598.81		13'701 -
56.00	1'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	853.17		147 -
68'350.52		381 Zuweisung an Rückstellungen	95'688.97		95'689 +
2'702'046.86	2'926'400	390 Interne Verrechnungen	2'945'484.42		19'084 +
	100	421 Vermögenserträge aus Guthaben			100 -
306'971.76	320'800	431 Gebühren für Amtshandlungen		376'530.96	55'731 +
92'114.80	270'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		110'900.00	159'100 -
1'871.52	509'000	435 Verkaufserlöse		384'031.94	124'968 -
404'081.31	587'000	436 Kostenrückerstattungen		610'024.22	23'024 +
6'637.79	1'200	439 Andere Entgelte		27'687.91	26'488 +
72'237.77		481 Entnahme aus Rückstellungen		80'108.13	80'108 +
	4'801'900	490 Interne Verrechnungen		4'669'243.40	132'657 -
		1001 Fachstelle für Datenschutz			
284'957.78	332'600	Aufwand	309'880.86		22'719 -
24'322.97	24'000	Ertrag		27'201.40	3'201 +
260'634.81 -	308'600 -	Aufwandüberschuss		282'679.46	25'921 -
208'308.00	235'600	301 Besoldungen	223'179.30		12'421 -
34'675.35	34'600	303 Arbeitgeberbeiträge	37'532.85		2'933 +
1'066.80	500	309 Anderer Personalaufwand	1'233.70		734 +
413.95	2'200	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	316.10		1'884 -
	5'500	312 Informatik	5'385.00		115 -
508.30	6'500	317 Spesenentschädigungen	309.20		6'191 -
25'428.05	30'000	318 Dienstleistungen und Honorare	30'000.00		
4'538.00	7'000	319 Anderer Sachaufwand	4'583.00		2'417 -
2'054.51		381 Zuweisung an Rückstellungen			
7'964.82	10'700	390 Interne Verrechnungen	7'341.71		3'358 -
24'322.97	24'000	436 Kostenrückerstattungen		25'873.53	1'874 +
		439 Andere Entgelte		94.30	94 +
		481 Entnahme aus Rückstellungen		1'233.57	1'234 +

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		105 Materialzentrale			
8'027'355.94		Aufwand			
7'260'468.51		Ertrag			
766'887.43 –		Aufwandüberschuss			
		1050 Materialzentrale			
8'027'355.94		Aufwand			
7'260'468.51		Ertrag			
766'887.43 –		Aufwandüberschuss			
776'074.60		301 Besoldungen			
136'812.50		303 Arbeitgeberbeiträge			
2'526.70		309 Anderer Personalaufwand			
1'872'444.35		310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen			
93'524.15		312 Informatik			
21'195.20		315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt			
400.00		317 Spesenentschädigungen			
5'039'476.38		318 Dienstleistungen und Honorare			
558.95		319 Anderer Sachaufwand			
8'315.87		381 Zuweisung an Rückstellungen			
76'027.24		390 Interne Verrechnungen			
2'458'847.09		435 Verkaufserlöse			
215'591.50		436 Kostenrückerstattungen			
1'703.37		481 Entnahme aus Rückstellungen			
4'584'326.55		490 Interne Verrechnungen			

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		2 Volkswirtschaftsdepartement			
468'999'385.17	505'629'900	Aufwand	621'552'989.98		115'923'090 +
348'582'546.96	366'865'400	Ertrag		470'272'228.26	103'406'828 +
120'416'838.21 –	138'764'500 –	Aufwandüberschuss		151'280'761.72	12'516'262 +
		200 Generalsekretariat VD			
5'676'042.21	6'196'700	Aufwand	5'820'967.16		375'733 –
1'932'567.45	1'892'700	Ertrag		1'903'548.39	10'848 +
3'743'474.76 –	4'304'000 –	Aufwandüberschuss		3'917'418.77	386'581 –
		2000 Generalsekretariat VD			
5'676'042.21	6'196'700	Aufwand	5'820'967.16		375'733 –
1'932'567.45	1'892'700	Ertrag		1'903'548.39	10'848 +
3'743'474.76 –	4'304'000 –	Aufwandüberschuss		3'917'418.77	386'581 –
562.50		300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	1'600.00		1'600 +
3'987'579.45	4'180'500	301 Besoldungen	4'091'111.30		89'389 –
701'530.40	747'300	303 Arbeitgeberbeiträge	714'003.55		33'296 –
30'068.90	76'500	309 Anderer Personalaufwand	55'392.25		21'108 –
58'005.20	59'500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	23'961.69		35'538 –
1'914.90		311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge			
244'343.02	455'600	312 Informatik	255'489.34		200'111 –
25'731.80	43'000	317 Spesenentschädigungen	26'778.05		16'222 –
35'165.00	89'500	318 Dienstleistungen und Honorare	53'134.40		36'366 –
29'257.55	28'800	319 Anderer Sachaufwand	30'168.37		1'368 +
43'924.47		381 Zuweisung an Rückstellungen	30'523.00		30'523 +
517'959.02	516'000	390 Interne Verrechnungen	538'805.21		22'805 +
33'642.13	100'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		13'680.50	86'320 +
82'739.62	87'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		36'042.75	50'957 –
70'175.30		436 Kostenrückerstattungen		24'047.80	24'048 +
		439 Andere Entgelte		25'057.95	25'058 +
28'399.00	25'000	450 Rückerstattungen des Bundes		27'900.00	2'900 +
1'340.00	2'000	451 Rückerstattungen der Kantone		3'705.00	1'705 +
121'907.00	121'400	452 Rückerstattungen der Gemeinden		120'629.70	770 –
		481 Entnahme aus Rückstellungen		18'014.24	18'014 +
1'594'364.40	1'557'300	490 Interne Verrechnungen		1'634'470.45	77'170 +
		205 Amt für öffentlichen Verkehr			
135'962'898.75	148'177'900	Aufwand	136'526'879.09		11'651'021 –
67'622'025.83	72'416'700	Ertrag		71'480'781.40	935'919 –
68'340'872.92 –	75'761'200 –	Aufwandüberschuss		65'046'097.69	10'715'102 –
		2050 Amt für öffentlichen Verkehr			
135'962'898.75	148'177'900	Aufwand	136'526'879.09		11'651'021 –
67'622'025.83	72'416'700	Ertrag		71'480'781.40	935'919 –
68'340'872.92 –	75'761'200 –	Aufwandüberschuss		65'046'097.69	10'715'102 –
888'724.30	916'100	301 Besoldungen	894'744.90		21'355 –
158'359.50	169'200	303 Arbeitgeberbeiträge	162'716.15		6'484 –
2'803.45	1'100	309 Anderer Personalaufwand	3'289.90		2'190 +
2'585.07	3'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	2'320.00		680 –
23'226.90	23'800	312 Informatik	23'226.90		573 –
8'099.22	19'000	317 Spesenentschädigungen	6'645.50		12'355 –
1'274'937.08	800'200	318 Dienstleistungen und Honorare	765'552.85		34'647 –
25'871.45	26'000	319 Anderer Sachaufwand	25'978.52		21 –
36'612.00		342 Ertragsanteile der Gemeinden	45'466.50		45'467 +
130'023'178.51	144'582'500	360 Staatsbeiträge	132'962'185.08		11'620'315 –
3'518'501.27	1'637'000	390 Interne Verrechnungen	1'634'752.79		2'247 –
1'334'740.00	1'300'500	421 Vermögenserträge aus Guthaben		1'300'475.00	25 –

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
122'591.35		436		96'406.25	96'406 +
127'146.15		439		5'091'016.15	5'091'016 +
65'883'723.00	71'116'200	460		64'989'934.50	6'126'266 -
5'623.13		481		2'949.50	2'950 +
148'202.20		489			
		210 Kantonsforstamt			
13'280'294.35	17'212'200	Aufwand	14'451'741.53		2'760'458 -
7'916'472.25	10'247'300	Ertrag		8'915'520.42	1'331'780 -
5'363'822.10 -	6'964'900 -	Aufwandüberschuss		5'536'221.11	1'428'679 -
		2100 Kantonsforstamt			
10'564'930.69	14'794'900	Aufwand	11'875'603.97		2'919'296 -
5'376'124.09	7'812'700	Ertrag		6'190'993.00	1'621'707 -
5'188'806.60 -	6'982'200 -	Aufwandüberschuss		5'684'610.97	1'297'589 -
1'234'406.45	1'264'600	301	1'292'727.20		28'127 +
228'591.15	231'800	303	238'770.15		6'970 +
2'918.00	1'800	309	4'410.00		2'610 +
6'926.96	13'000	310	6'091.50		6'909 -
6'526.60	5'000	311	524.95		4'475 -
28'139.65	59'000	312	27'013.45		31'987 -
12'658.95	41'500	317	22'682.10		18'818 -
300'701.35	490'000	318	468'211.53		21'788 -
44'085.45	50'400	319	41'516.95		8'883 -
2'375.10	1'000	320	1'789.40		789 +
		330	400.00		400 +
8'509'779.95	12'445'700	360	9'557'566.40		2'888'134 -
		381	9'971.93		9'972 +
187'821.08	191'100	390	203'928.41		12'828 +
8'200.00	22'000	431		23'387.55	1'388 +
140'739.70	116'700	434		116'196.55	503 -
12'026.20	5'000	436		18'472.20	13'472 +
1'040.00	17'000	439		432.50	16'568 -
5'187'152.53	7'632'000	460		6'014'504.20	1'617'496 -
10'815.66		481			
16'150.00	20'000	490		18'000.00	2'000 -
		2101 Staatswaldungen			
2'640'368.66	2'375'200	Aufwand	2'535'191.01		159'991 +
2'465'353.16	2'392'500	Ertrag		2'683'580.87	291'081 +
	17'300 +	Ertragsüberschuss	148'389.86		131'090 +
175'015.50 -		Aufwandüberschuss			
862'388.35	838'900	301	825'997.90		12'902 -
125'637.50	135'900	303	125'176.65		10'723 -
1'580.70	2'600	309	2'704.35		104 +
3'636.95	4'300	310	1'130.15		3'170 -
210'395.60	186'500	311	120'223.37		66'277 -
104'220.03	90'400	313	154'106.25		63'706 +
223'569.55	141'500	314	152'398.33		10'898 +
135'394.51	94'000	315	170'392.99		76'393 +
24'845.00	21'500	316	28'245.00		6'745 +
22'145.30	18'500	317	10'417.80		8'082 -
679'872.86	588'600	318	712'037.45		123'437 +
171'807.76	177'500	319	158'515.85		18'984 -
928.85	3'000	329	27.17		2'973 -

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
1'945.70		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			
		381 Zuweisung an Rückstellungen	1'605.26		1'605 +
72'000.00	72'000	390 Interne Verrechnungen	72'212.49		212 +
22'767.75	28'000	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		30'246.75	2'247 +
1'492'506.54	1'350'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1'546'301.26	196'301 +
331'039.12	580'500	435 Verkaufserlöse		527'686.10	52'814 -
24'080.30	8'000	436 Kostenrückerstattungen		20'500.20	12'500 +
54'418.20	34'000	439 Andere Entgelte		58'969.36	24'969 +
5'151.20	7'000	450 Rückerstattungen des Bundes		4'471.20	2'529 -
524'712.00	385'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		495'406.00	110'406 +
10'678.05		481 Entnahme aus Rückstellungen			
		2109 Walderhaltungsmassnahmen (SF)			
74'995.00	42'100	Aufwand	40'946.55		1'153 -
74'995.00	42'100	Ertrag		40'946.55	1'153 -
	40'000	360 Staatsbeiträge	38'750.00		1'250 -
72'871.35		382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen			
2'123.65	2'100	390 Interne Verrechnungen	2'196.55		97 +
74'995.00	30'000	439 Andere Entgelte		12'020.00	17'980 -
	12'100	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen		28'926.55	16'827 +
		212 Waldregionen			
17'826'093.12	17'228'600	Aufwand	17'635'922.67		407'323 +
13'253'929.03	12'417'600	Ertrag		12'903'168.13	485'568 +
4'572'164.09 -	4'811'000 -	Aufwandüberschuss		4'732'754.54	78'245 -
		2120 Finanzierung Waldregionen			
3'185'424.20	3'009'400	Aufwand			
3'185'424.20 +	3'009'400 +	Ertrag		3'019'390.70	9'991 +
		Ertragsüberschuss	3'019'390.70		9'991 +
3'185'424.20	3'009'400	460 Beiträge für eigene Rechnung		3'019'390.70	9'991 +
		2121 Waldregion 1			
3'491'479.45	3'228'400	Aufwand	3'374'531.30		146'131 +
1'626'961.06	1'320'700	Ertrag		1'516'360.92	195'661 +
1'864'518.39 -	1'907'700 -	Aufwandüberschuss		1'858'170.38	49'530 -
6'662.50	13'900	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	11'500.00		2'400 -
908'949.20	930'300	301 Besoldungen	916'352.20		13'948 -
159'914.95	163'900	303 Arbeitgeberbeiträge	163'091.85		808 -
8'376.75	10'300	309 Anderer Personalaufwand	10'100.15		200 -
6'331.10	10'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	3'340.46		6'660 -
13'372.65	5'500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	10'415.70		4'916 +
217'729.50	76'800	312 Informatik	122'557.08		45'757 +
19'713.06	36'000	313 Verbrauchsmaterialien	30'235.81		5'764 -
22'380.00	22'800	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	23'880.00		1'080 +
68'255.70	72'000	317 Spesenentschädigungen	65'631.25		6'369 -
719'480.26	654'000	318 Dienstleistungen und Honorare	702'176.34		48'176 +
18'875.50	13'000	319 Anderer Sachaufwand	24'380.13		11'380 +
71'670.18		381 Zuweisung an Rückstellungen	7'548.64		7'549 +
1'249'768.10	1'219'900	390 Interne Verrechnungen	1'283'321.69		63'422 +
195'498.80	108'400	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		216'523.85	108'124 +
20'491.15	30'000	435 Verkaufserlöse		13'303.70	16'696 -

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
49'158.15	43'000	436		46'393.30	3'393 +
613.20		439		66.20	66 +
119'856.33		481		12'137.72	12'138 +
20'011.60		483			
1'221'331.83	1'139'300	490		1'227'936.15	88'636 +
		2122 Waldregion 2			
3'929'485.29	3'807'200	Aufwand	3'906'198.35		98'998 +
2'707'067.13	2'618'000	Ertrag		2'705'293.38	87'293 +
1'222'418.16 –	1'189'200 –	Aufwandüberschuss		1'200'904.97	11'705 +
13'645.00	27'700	300	19'300.00		8'400 –
		301			
1'370'559.90	1'396'000	301	1'358'406.65		37'593 –
250'689.90	255'700	303	250'213.50		5'487 –
22'266.65	15'600	309	28'455.10		12'855 +
5'661.20	7'000	310	5'873.40		1'127 –
7'132.45	7'800	311	31'887.75		24'088 +
184'468.78	65'200	312	105'740.00		40'540 +
3'359.20	4'000	313	7'531.35		3'531 +
34'902.00	41'400	316	57'892.00		16'492 +
77'398.85	95'000	317	79'041.05		15'959 –
80'695.35	65'000	318	71'014.62		6'015 +
17'493.70	14'200	319	25'113.00		10'913 +
41'064.47		381			
1'820'147.84	1'812'600	390	1'865'729.93		53'130 +
696'983.26	879'400	434		752'459.66	126'940 –
14'408.30	5'600	436			5'600 –
158'335.96		439		1.55	2 +
48'105.53		481		141'249.94	141'250 +
1'789'234.08	1'733'000	490		1'811'582.23	78'582 +
		2123 Waldregion 3			
3'844'301.81	3'871'800	Aufwand	3'878'221.00		6'421 +
2'140'257.24	2'138'800	Ertrag		2'152'603.90	13'804 +
1'704'044.57 –	1'733'000 –	Aufwandüberschuss		1'725'617.10	7'383 –
11'525.00	24'700	300	12'471.10		12'229 –
1'245'100.50	1'386'800	301	1'314'076.80		72'723 –
225'309.85	249'800	303	237'554.60		12'245 –
2'455.50	15'000	309	2'395.00		12'605 –
8'229.17	11'000	310	3'846.85		7'153 –
13'924.55	12'400	311	6'137.35		6'263 –
229'902.41	79'900	312	132'136.55		52'237 +
3'917.05	4'000	313	3'638.60		361 –
44'493.25	51'100	316	51'580.30		480 +
65'694.70	76'700	317	73'693.10		3'007 –
228'329.70	244'100	318	262'701.15		18'601 +
25'268.55	12'000	319	27'984.90		15'985 +
79'154.31		381			
1'660'997.27	1'704'300	390	1'750'004.70		45'705 +

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
416'343.90	480'200	434		359'209.45	120'991 -
6'696.40	13'000	436			13'000 -
150.00	15'000	439		1.95	14'998 -
44'659.44		481		90'659.33	90'659 +
27'234.99		483			
1'645'172.51	1'630'600	490		1'702'733.17	72'133 +
		2124 Waldregion 4			
2'506'457.34	2'383'300		Aufwand	2'510'271.54	126'972 +
1'386'152.50	1'251'500		Ertrag	1'387'347.70	135'848 +
1'120'304.84 -	1'131'800 -		Aufwandüberschuss	1'122'923.84	8'876 -
12'000.00	14'200	300		14'400.00	200 +
837'543.90	850'000	301		854'724.70	4'725 +
131'771.95	140'200	303		134'134.90	6'065 -
4'385.00	9'800	309		4'190.00	5'610 -
7'617.25	9'500	310		6'396.20	3'104 -
7'201.50	4'900	311		7'340.70	2'441 +
131'095.76	50'800	312		81'099.05	30'299 +
3'568.00	5'000	313		5'638.70	639 +
17'808.00	31'600	316		23'993.30	7'607 -
58'415.40	65'000	317		65'896.85	897 +
119'982.25	120'400	318		162'657.55	42'258 +
3'232.80	6'000	319		5'548.90	451 -
103'566.23		381		2'803.02	2'803 +
1'068'269.30	1'075'900	390		1'141'447.67	65'548 +
214'576.30	217'400	434			31'324 -
60'025.65	5'600	436		16'342.30	10'742 +
17'207.85		439		14'284.00	14'284 +
37'334.89		481		61'285.54	61'286 +
4'048.30		483			
1'052'959.51	1'028'500	490		1'109'359.91	80'860 +
		2125 Waldregion 5			
4'054'369.23	3'937'900		Aufwand	3'966'700.48	28'800 +
2'208'066.90	2'079'200		Ertrag	2'122'171.53	42'972 +
1'846'302.33 -	1'858'700 -		Aufwandüberschuss	1'844'528.95	14'171 -
17'030.00	27'200	300		18'000.00	9'200 -
1'413'360.05	1'424'900	301		1'426'859.65	1'960 +
244'941.70	249'700	303		249'964.25	264 +
6'635.55	17'200	309		17'476.15	276 +
7'389.55	10'000	310		4'621.15	5'379 -
7'335.55	8'800	311		8'276.95	523 -
212'448.71	79'200	312		128'115.45	48'915 +
8'533.25	12'000	313		18'493.55	6'494 +
54'769.25	61'400	316		61'190.25	210 -
79'482.35	93'800	317		90'929.30	2'871 -
41'523.45	31'900	318		33'933.00	2'033 +
21'974.85	15'000	319		8'651.65	6'348 -
73'410.87		381		14'746.26	14'746 +
1'865'534.10	1'906'800	390		1'885'442.87	21'357 -
277'761.58	235'600	434			31'292 +

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
23'962.70	5'600	436		11'406.35	5'806 +
1'385.00		439		868.81	869 +
54'511.26		481			
4'410.95		483			
1'846'035.41	1'838'000	490		1'843'004.78	5'005 +
		215	Landwirtschaftsamt		
219'846'051.01	223'367'400	Aufwand	218'831'630.34		4'535'770 -
204'841'290.14	206'291'700	Ertrag		203'641'570.50	2'650'130 -
15'004'760.87 -	17'075'700 -	Aufwandüberschuss		15'190'059.84	1'885'640 -
		2150	Landwirtschaftsamt		
209'574'007.25	212'433'400	Aufwand	208'347'627.97		4'085'772 -
200'937'533.49	202'503'500	Ertrag		199'637'613.41	2'865'887 -
8'636'473.76 -	9'929'900 -	Aufwandüberschuss		8'710'014.56	1'219'885 -
8'075.00	16'900	300	Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	15'420.00	1'480 -
1'521'892.05	1'718'500	301	Besoldungen	1'520'946.50	197'554 -
266'415.20	310'100	303	Arbeitgeberbeiträge	270'193.25	39'907 -
5'727.00	2'600	309	Anderer Personalaufwand	5'908.00	3'308 +
16'324.75	58'500	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	8'108.50	50'392 -
241'087.60	312'500	312	Informatik	283'604.05	28'896 -
15'079.80	36'000	317	Spesenentschädigungen	14'578.25	21'422 -
40'388.15	65'500	318	Dienstleistungen und Honorare	49'116.90	16'383 -
31'570.45	59'300	319	Anderer Sachaufwand	29'492.75	29'807 -
	5'000	322	Zins auf mittel- und lang- fristigen Schulden		5'000 -
	10'000	340	Ertragsanteile des Bundes		10'000 -
	10'000	352	Entschädigungen an Gemeinden		10'000 -
22'297'005.86	25'026'100	360	Staatsbeiträge	22'372'728.98	2'653'371 -
184'875'732.90	184'550'000	370	Durchlaufende Beiträge	183'534'195.95	1'015'804 -
11'806.82		381	Zuweisung an Rückstellungen		
242'901.67	252'400	390	Interne Verrechnungen	243'334.84	9'065 -
63'129.45		429	Anderer Vermögenserträge	50'824.62	50'825 +
141'850.00	149'500	431	Gebühren für Amtshandlungen	136'850.00	12'650 -
80.00		435	Verkaufserlöse	56.15	56 +
166'944.70	149'000	436	Kostenrückerstattungen	138'855.35	10'145 -
63'129.45 -	5'000	438	Eigenleistungen für Investitionen	50'824.62 -	55'825 -
149'432.00	50'000	439	Anderer Entgelte	176'175.73	126'176 +
15'592'354.65	17'600'000	460	Beiträge für eigene Rechnung	15'639'228.00	1'960'772 -
184'875'732.90	184'550'000	470	Durchlaufende Beiträge	183'534'195.95	1'015'804 -
11'139.24		481	Entnahme aus Rückstellungen	12'252.23	12'252 +
		2156	Landwirtschaftliches Zentrum SG		
10'272'043.76	10'934'000	Aufwand	10'484'002.37		449'998 -
3'903'756.65	3'788'200	Ertrag		4'003'957.09	215'757 +
6'368'287.11 -	7'145'800 -	Aufwandüberschuss		6'480'045.28	665'755 -
6'008'170.50	6'060'000	301	Besoldungen	6'009'497.00	50'503 -
1'028'754.50	1'068'800	303	Arbeitgeberbeiträge	1'040'587.10	28'213 -
7'230.15	16'700	309	Anderer Personalaufwand	13'296.45	3'404 -
58'465.41	137'000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	52'698.99	84'301 -
292'168.94	350'600	311	Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	305'518.58	45'081 -
51'984.45	137'000	312	Informatik	34'492.87	102'507 -
762'780.71	925'600	313	Verbrauchsmaterialien	928'090.58	2'491 +
18'167.90	10'000	314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	4'700.00	5'300 -
221'130.99	264'700	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	282'141.73	17'442 +

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
57'404.39	55'800	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	49'113.95		6'686 -
144'834.65	196'000	317 Spesenentschädigungen	135'823.20		60'177 -
333'734.71	422'300	318 Dienstleistungen und Honorare	317'626.00		104'674 -
28'686.50	31'900	319 Anderer Sachaufwand	38'198.52		6'299 +
		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	155.00		155 +
20'678.29		381 Zuweisung an Rückstellungen	20'950.52		20'951 +
1'237'851.67	1'257'600	390 Interne Verrechnungen	1'251'111.88		6'488 -
34'320.25	34'100	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		34'372.80	273 +
337'914.86	500'000	432 Spitaltaxen und Kostgelder		402'481.90	97'518 -
134'025.80	135'000	433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		109'703.50	25'297 -
963'188.89	835'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		967'326.15	132'326 +
742'363.84	700'000	435 Verkaufserlöse		693'718.05	6'282 -
1'099'117.25	1'044'000	436 Kostenrückerstattungen		1'216'034.80	172'035 +
32'158.47	27'900	439 Andere Entgelte		62'100.76	34'201 +
22'218.00	21'900	460 Beiträge für eigene Rechnung		21'575.75	324 -
35'958.79		481 Entnahme aus Rückstellungen		12'278.38	12'278 +
502'490.50	490'300	490 Interne Verrechnungen		484'365.00	5'935 -
		240 Amt für Natur, Jagd und Fischerei			
12'898'024.30	13'424'100	Aufwand	12'803'096.70		621'003 -
7'291'136.47	8'113'800	Ertrag		7'877'799.55	236'000 -
5'606'887.83 -	5'310'300 -	Aufwandüberschuss		4'925'297.15	385'003 -
		2400 Amt für Natur, Jagd und Fischerei			
12'898'024.30	13'424'100	Aufwand	12'803'096.70		621'003 -
7'291'136.47	8'113'800	Ertrag		7'877'799.55	236'000 -
5'606'887.83 -	5'310'300 -	Aufwandüberschuss		4'925'297.15	385'003 -
17'347.50	54'600	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	106'337.50		51'738 +
2'584'387.20	2'512'300	301 Besoldungen	2'757'743.70		245'444 +
449'118.95	454'300	303 Arbeitgeberbeiträge	484'496.65		30'197 +
11'235.35	11'800	309 Anderer Personalaufwand	13'202.75		1'403 +
29'271.18	31'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	21'491.03		9'509 -
98'910.56	78'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	67'851.54		10'148 -
177'226.74	191'000	312 Informatik	193'381.22		2'381 +
195'082.15	214'000	313 Verbrauchsmaterialien	213'389.66		610 -
192'095.56	203'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	212'243.07		9'243 +
20'919.40	20'600	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	20'919.40		319 +
133'754.80	182'600	317 Spesenentschädigungen	161'088.30		21'512 -
1'840'947.01	2'469'000	318 Dienstleistungen und Honorare	2'522'384.20		53'384 +
260'534.58	215'000	319 Anderer Sachaufwand	219'256.44		4'256 +
640.00	1'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	480.00		520 -
52'500.00	53'000	351 Entschädigungen an Kantone	53'016.00		16 +
15'200.00	12'000	352 Entschädigungen an Gemeinden	13'600.00		1'600 +
5'879'665.30	5'772'000	360 Staatsbeiträge	4'805'949.03		966'051 -
20'265.62		381 Zuweisung an Rückstellungen	8'214.87		8'215 +
918'922.40	948'900	390 Interne Verrechnungen	928'051.34		20'849 -
2'437'090.60	2'233'000	410 Regalien		2'318'580.50	85'581 +
12'740.00	8'500	431 Gebühren für Amtshandlungen		55'249.50	46'750 +
34'660.00	92'100	433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		136'060.00	43'960 +
47'813.80	123'500	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		32'653.80	90'846 -
51'858.80	40'000	435 Verkaufserlöse		63'217.50	23'218 +
21'599.65	27'500	436 Kostenrückerstattungen		42'196.55	14'697 +
	1'000	437 Bussen			1'000 -

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
88'321.25	108'800	439		29'604.46	79'196 -
3'492'165.40	4'359'800	460		4'055'672.05	304'128 -
4'308.61		481		17'378.63	17'379 +
1'100'578.36	1'119'600	490		1'127'186.56	7'587 +
		245	Amt für Wirtschaft und Arbeit		
63'509'981.43	80'023'000	Aufwand	215'482'752.49		135'459'752 +
45'725'125.79	55'485'600	Ertrag		163'549'839.87	108'064'240 +
17'784'855.64 -	24'537'400 -	Aufwandüberschuss		51'932'912.62	27'395'513 +
		2450	Amtsleitung/Support		
896'530.29	1'138'200	Aufwand	921'035.81		217'164 -
458'673.20	478'100	Ertrag		433'595.57	44'504 -
437'857.09 -	660'100 -	Aufwandüberschuss		487'440.24	172'660 -
689'442.25	831'200	301	697'017.30		134'183 -
118'936.25	143'800	303	120'952.00		22'848 -
6'012.70	1'100	309	9'155.95		8'056 +
2'713.80	5'000	310	4'899.20		101 -
	11'200	312	1'325.60		9'874 -
161.55		315			
464.60		316			
7'224.25	10'000	317	10'901.60		902 +
12'375.29	16'500	318	17'679.15		1'179 +
29'974.05	38'900	319	36'413.00		2'487 -
5'703.97		381			
23'521.58	80'500	390	22'692.01		57'808 -
882.50		436		20'437.30	20'437 +
	100	439			100 -
		481		20'872.22	20'872 +
457'790.70	478'000	490		392'286.05	85'714 -
		2451	Standortförderung		
7'794'806.27	13'783'200	Aufwand	157'470'412.62		143'687'213 +
1'603'984.38	2'912'700	Ertrag		117'585'004.42	114'672'304 +
6'190'821.89 -	10'870'500 -	Aufwandüberschuss		39'885'408.20	29'014'908 +
1'291'269.25	1'515'500	301	1'459'866.60		55'633 -
226'626.60	265'300	303	249'808.20		15'492 -
5'310.75	1'800	309	3'201.45		1'401 +
32'072.79	50'000	310	2'644.70		47'355 -
22'137.75	26'200	312	24'858.25		1'342 -
		313	300.00		300 +
11'922.30	150'000	317	12'179.70		137'820 -
403'214.75	1'182'900	318	531'698.01		651'202 -
67'610.02	127'900	319	129'006.23		1'106 +
2'917'140.34	7'650'900	360	152'250'306.46		144'599'406 +
17'987.40		381			
2'799'514.32	2'812'700	390	2'806'543.02		6'157 -
48'462.05		436			
49'653.33	200	439		22'314.40	22'114 +
927'431.50	1'925'000	460		116'700'392.67	114'775'393 +
		481		15'846.35	15'846 +
578'437.50	987'500	490		846'451.00	141'049 -

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		2452 Arbeitsbedingungen			
3'595'825.70	3'879'900	Aufwand	3'749'781.67		130'118 –
2'181'460.92	2'223'100	Ertrag		2'291'337.28	68'237 +
1'414'364.78 –	1'656'800 –	Aufwandüberschuss		1'458'444.39	198'356 –
800.00	5'700	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	3'400.00		2'300 –
2'437'528.95	2'721'100	301 Besoldungen	2'652'906.70		68'193 –
427'561.90	488'600	303 Arbeitgeberbeiträge	467'385.65		21'214 –
9'424.55	4'300	309 Anderer Personalaufwand	10'622.35		6'322 +
23'896.29	21'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	11'614.00		9'386 –
18'494.50	23'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	20'557.10		2'443 –
259'817.70	103'900	312 Informatik	89'767.54		14'132 –
3'097.45	4'000	313 Verbrauchsmaterialien	4'860.30		860 +
11'980.00	15'700	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	11'349.70		4'350 –
2'340.00		316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	3'120.00		3'120 +
51'843.50	90'600	317 Spesenentschädigungen	64'258.15		26'342 –
89'359.45	100'600	318 Dienstleistungen und Honorare	104'843.00		4'243 +
4'766.38	6'500	319 Anderer Sachaufwand	18'516.25		12'016 +
6'623.60	40'200	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	37'220.05		2'980 –
7'420.95		381 Zuweisung an Rückstellungen			
240'870.48	254'700	390 Interne Verrechnungen	249'360.88		5'339 –
6'850.00	11'500	411 Patente		8'500.00	3'000 –
267'442.50	332'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		375'270.84	43'271 +
71.90	200	436 Kostenrückerstattungen		8'616.80	8'417 +
144'547.75	110'000	437 Bussen		62'661.00	47'339 –
30'777.83	32'400	439 Andere Entgelte		180'547.56	148'148 +
1'309'901.85	1'330'000	450 Rückerstattungen des Bundes		1'255'811.70	74'188 –
5'099.09		481 Entnahme aus Rückstellungen		16'519.38	16'519 +
416'770.00	407'000	490 Interne Verrechnungen		383'410.00	23'590 –
		2455 Arbeitslosenversicherung			
38'928'766.81	48'112'900	Aufwand	41'450'961.13		6'661'939 –
29'281'319.25	36'762'900	Ertrag		31'351'721.89	5'411'178 –
9'647'447.56 –	11'350'000 –	Aufwandüberschuss		10'099'239.24	1'250'761 –
19'009'991.60	24'033'400	301 Besoldungen	20'583'587.65		3'449'812 –
3'291'611.30	3'974'300	303 Arbeitgeberbeiträge	3'577'333.55		396'966 –
231'063.76	452'100	309 Anderer Personalaufwand	492'293.15		40'193 +
218'833.29	345'200	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	87'011.12		258'189 –
78'897.70	465'600	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	47'906.30		417'694 –
230'815.84	521'200	312 Informatik	161'059.00		360'141 –
17'199.00	30'900	313 Verbrauchsmaterialien	31'475.15		575 +
31'822.40	170'000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	54'213.90		115'786 –
23'030.65	53'500	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	20'563.35		32'937 –
12'179.70	14'000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	16'055.30		2'055 +
113'469.38	287'600	317 Spesenentschädigungen	121'587.05		166'013 –
715'931.02	908'600	318 Dienstleistungen und Honorare	926'031.62		17'432 +
72'665.84	68'200	319 Anderer Sachaufwand	50'456.93		17'743 –
9'588'823.00	11'350'000	350 Entschädigungen an Bund	10'034'331.00		1'315'669 –
		360 Staatsbeiträge	49'401.90		49'402 +
348'638.55		381 Zuweisung an Rückstellungen	107'255.23		107'255 +
4'943'793.78	5'438'300	390 Interne Verrechnungen	5'090'398.93		347'901 –

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
46'310.00	65'000	431		60'690.00	4'310 -
147'139.40	57'400	436		74'223.65	16'824 +
403'672.25	352'300	439		241'311.40	110'989 -
28'361'376.83	36'238'100	450		30'785'859.18	5'452'241 -
16'324.35		451		16'324.40	16'324 +
		460		49'401.90	49'402 +
287'908.98		481		105'613.54	105'614 +
18'587.44	50'100	490		18'297.82	31'802 -
		2456 Arbeitslosenkasse			
9'032'988.36	9'875'300	Aufwand	9'032'719.21		842'581 -
8'938'624.04	9'875'300	Ertrag		9'030'338.66	844'961 -
94'364.32 -		Aufwandüberschuss		2'380.55	2'381 +
6'200'814.20	7'074'200	301	6'392'484.65		681'715 -
989'501.95	1'115'400	303	1'048'865.65		66'534 -
54'556.25	121'000	309	58'571.30		62'429 -
45'579.98	39'000	310	18'215.49		20'785 -
		311			19'500 -
6'070.90	19'500	312			4'784 +
36'925.25	48'900	313	53'684.29		563 +
14'162.55	6'500	314	562.65		6'500 -
		315			6'010 -
2'030.15	9'100	316	3'090.15		14'660 +
41'940.80		317	14'659.80		37'437 -
27'433.36	52'000	318	14'563.39		28'850 -
161'408.15	83'200	319	54'350.27		34'127 -
39'009.35	64'400	381			101'298 +
86'505.27	1'242'100	390	1'343'398.27		66'624 +
1'327'050.20	16'900	436		83'523.70	48'267 -
66'602.20	52'000	439		3'733.20	884'067 -
22'097.05	9'795'700	450		8'911'633.18	16'324 +
8'830'642.63		451		16'324.30	13'596 +
16'324.35		481		13'595.50	9'171 -
2'957.81	10'700	490		1'528.78	
		2458 Tourismusrechnung (SF)			
3'236'517.10	3'181'000	Aufwand	2'841'736.00		339'264 -
3'236'517.10	3'181'000	Ertrag		2'841'736.00	339'264 -
7'180.00	200'000	318	6'782.00		193'218 -
7'945.15		319	3'852.00		8'619 -
2'594'851.80	1'947'500	360	1'938'881.05		141'279 -
626'540.15	1'033'500	390	892'220.95		9'359 +
5'238.05		460		9'358.55	44'833 +
2'332'738.25	2'081'000	482		2'125'833.45	
		490		706'544.00	393'456 -
898'540.80	1'100'000				
		2459 Arbeitsmarktfonds (SF)			
24'546.90	52'500	Aufwand	16'106.05		36'394 -
24'546.90	52'500	Ertrag		16'106.05	36'394 -
14'000.00	25'000	318	9'400.00		15'600 -
7'986.80	25'000	319	4'170.50		20'830 -
2'560.10	2'500	390	2'535.55		36 +
24'546.90	52'500	482		16'106.05	36'394 -

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		3 Departement des Innern			
980'518'480.48	995'214'000	Aufwand	986'420'337.84		23'267'905 –
	14'474'243 N				
319'448'426.15	306'722'500	Ertrag		316'521'619.06	9'799'119 +
661'070'054.33 –	702'965'743 –	Aufwandüberschuss		669'898'718.78	33'067'024 –
		300 Generalsekretariat DI			
3'871'148.72	3'546'500	Aufwand	3'542'174.12		4'326 –
70'575.90	22'000	Ertrag		58'079.90	36'080 +
3'800'572.82 –	3'524'500 –	Aufwandüberschuss		3'484'094.22	40'406 –
		3000 Generalsekretariat DI			
3'871'148.72	3'546'500	Aufwand	3'542'174.12		4'326 –
70'575.90	22'000	Ertrag		58'079.90	36'080 +
3'800'572.82 –	3'524'500 –	Aufwandüberschuss		3'484'094.22	40'406 –
2'413'212.20	2'351'300	301 Besoldungen	2'356'878.05		5'578 +
402'664.75	415'000	303 Arbeitgeberbeiträge	402'230.40		12'770 –
9'990.00	16'000	309 Anderer Personalaufwand	51'727.55		35'728 +
17'637.25	22'500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	15'779.93		6'720 –
32'195.65	39'100	312 Informatik	49'528.25		10'428 +
922.20	4'000	317 Spesenentschädigungen	954.25		3'046 –
143'152.14	170'500	318 Dienstleistungen und Honorare	138'809.60	K	31'690 –
119'708.42	135'800	319 Anderer Sachaufwand	125'657.05		10'143 –
300'000.00		360 Staatsbeiträge			
33'871.31		381 Zuweisung an Rückstellungen	10'002.62		10'003 +
397'794.80	392'300	390 Interne Verrechnungen	390'606.42		1'694 –
13'100.00	20'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		35'050.00	15'050 +
31'332.15	2'000	436 Kostenrückerstattungen		18'311.30	16'311 +
26'143.75		439 Andere Entgelte		4'718.60	4'719 +
		305 Sozialwerke			
448'482'505.81	462'488'600	Aufwand	438'701'643.00		23'786'957 –
195'351'459.55	199'742'100	Ertrag		193'222'046.88	6'520'053 –
253'131'046.26 –	262'746'500 –	Aufwandüberschuss		245'479'596.12	17'266'904 –
		3050 Sozialwerke des Bundes			
9'988'152.20	10'243'000	Aufwand	8'882'474.07		1'360'526 –
		Ertrag			
9'988'152.20 –	10'243'000 –	Aufwandüberschuss		8'882'474.07	1'360'526 –
260'484.10	235'000	318 Dienstleistungen und Honorare	238'693.05		3'693 +
9'727'668.10	10'008'000	360 Staatsbeiträge	8'643'781.02		1'364'219 –
		3051 Ergänzungsleistungen			
345'279'112.79	356'535'600	Aufwand	342'935'952.54		13'599'647 –
103'198'887.05	104'035'100	Ertrag		106'338'830.49	2'303'730 +
242'080'225.74 –	252'500'500 –	Aufwandüberschuss		236'597'122.05	15'903'378 –
8'989'228.01	9'277'000	318 Dienstleistungen und Honorare	9'338'791.56		61'792 +
336'289'884.78	347'258'600	360 Staatsbeiträge	333'597'160.98		13'661'439 –
2'356'854.05		439 Andere Entgelte		39'951.49	39'951 +
2'443'000.00	2'425'000	450 Rückerstattungen des Bundes		2'434'100.00	9'100 +
98'397'473.00	101'610'100	460 Beiträge für eigene Rechnung		103'859'254.00	2'249'154 +
1'560.00		480 Entnahme aus Sondervermögen		5'525.00	5'525 +

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		3052 Pflegefinanzierung			
93'215'240.82	95'710'000	Aufwand	86'883'216.39		8'826'784
92'152'572.50	95'707'000	Ertrag		86'883'216.39	8'823'784
1'062'668.32 –	3'000 –	Aufwandüberschuss			3'000
1'412'668.37	1'465'000	318 Dienstleistungen und Honorare	1'416'674.19		48'326
91'802'572.45	94'245'000	360 Staatsbeiträge	85'466'542.20		8'778'458
350'000.00	1'462'000	452 Rückerstattungen der Gemeinden		1'416'674.19	45'326
91'802'572.50	94'245'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		85'466'542.20	8'778'458
		310 Amt für Bürgerrecht und Zivilstand			
2'191'792.24		Aufwand			
823'218.45		Ertrag			
1'368'573.79 –		Aufwandüberschuss			
		3100 Amt für Bürgerrecht und Zivilstand			
2'191'792.24		Aufwand			
823'218.45		Ertrag			
1'368'573.79 –		Aufwandüberschuss			
1'408'258.20		301 Besoldungen			
228'780.95		303 Arbeitgeberbeiträge			
6'700.00		309 Anderer Personalaufwand			
9'125.25		310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen			
116'716.75		312 Informatik			
1'025.20		317 Spesenentschädigungen			
22'524.61		318 Dienstleistungen und Honorare			
178'164.55		319 Anderer Sachaufwand			
2'450.00		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			
14'288.72		381 Zuweisung an Rückstellungen			
203'758.01		390 Interne Verrechnungen			
743'957.20		431 Gebühren für Amtshandlungen			
4'710.00		436 Kostenrückerstattungen			
32'994.25		439 Andere Entgelte			
41'557.00		452 Rückerstattungen der Gemeinden			
		315 Amt für Gemeinden			
232'212'624.83		Aufwand			
41'844'017.80		Ertrag			
190'368'607.03 –		Aufwandüberschuss			
		3150 Amt für Gemeinden			
232'212'624.83		Aufwand			
41'844'017.80		Ertrag			
190'368'607.03 –		Aufwandüberschuss			
625.00		300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen			
1'828'164.20		301 Besoldungen			
323'607.65		303 Arbeitgeberbeiträge			
6'320.00		309 Anderer Personalaufwand			
6'213.86		310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen			
13'388.85		312 Informatik			
14'386.05		317 Spesenentschädigungen			
43'175.30		318 Dienstleistungen und Honorare			
2'259.90		319 Anderer Sachaufwand			
229'688'200.00		347 Finanz- und Lastenausgleich			
286'284.02		390 Interne Verrechnungen			
371'435.00		431 Gebühren für Amtshandlungen			

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
400.00		435 Verkaufserlöse			
50'491.65		436 Kostenrückerstattungen			
2'293'801.10		439 Andere Entgelte			
208'300.00		452 Rückerstattungen der Gemeinden			
10'490.05		481 Entnahme aus Rückstellungen			
38'909'100.00		490 Interne Verrechnungen			
		320 Amt für Soziales			
201'716'352.94	213'698'900	Aufwand	215'479'738.71		506'744 –
	2'287'583 N				
24'926'100.81	18'971'000	Ertrag		24'386'838.90	5'415'839 +
176'790'252.13 –	197'015'483 –	Aufwandüberschuss		191'092'899.81	5'922'583 +
		3200 Amt für Soziales			
201'716'352.94	213'698'900	Aufwand	215'479'738.71		506'744 –
	2'287'583 N				
24'926'100.81	18'971'000	Ertrag		24'386'838.90	5'415'839 +
176'790'252.13 –	197'015'483 –	Aufwandüberschuss		191'092'899.81	5'922'583 +
1'275.00	5'800	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	5'137.50		663 –
4'664'599.35	4'575'100	301 Besoldungen	4'838'524.40		263'424 +
817'271.30	811'600	303 Arbeitgeberbeiträge	836'259.45		24'659 +
18'070.50	19'200	309 Anderer Personalaufwand	19'891.25		691 +
16'923.11	32'500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	12'540.35		19'960 –
163'526.80	315'600	312 Informatik	119'585.35		196'015 –
44'469.57	166'500	317 Spesenentschädigungen	86'301.10	K	80'199 –
714'678.20	937'800	318 Dienstleistungen und Honorare	1'135'035.70	K	197'236 +
60'134.30	78'100	319 Anderer Sachaufwand	74'266.35		3'834 –
		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	151.00		151 +
190'247'943.48	201'493'800	360 Staatsbeiträge	202'671'309.10	K	1'110'074 –
	2'287'583 N				
3'059'056.30	3'415'000	370 Durchlaufende Beiträge	3'770'884.15		355'884 +
36'015.57		381 Zuweisung an Rückstellungen	34'290.89		34'291 +
1'872'389.46	1'847'900	390 Interne Verrechnungen	1'875'562.12		27'662 +
7'850.00	4'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		7'300.00	3'300 +
2'303'002.40	1'604'500	436 Kostenrückerstattungen		3'577'647.75	1'973'148 +
2'821'671.48	14'300	439 Andere Entgelte		2'593'990.24	2'579'690 +
1'062'145.95	20'000	452 Rückerstattungen der Gemeinden		728'770.05	708'770 +
15'672'374.68	13'913'200	460 Beiträge für eigene Rechnung		13'708'246.71	204'953 –
3'059'056.30	3'415'000	470 Durchlaufende Beiträge		3'770'884.15	355'884 +
		325 Amt für Kultur			
79'990'768.20	65'013'000	Aufwand	77'586'042.33		386'383 +
	12'186'660 N				
45'989'688.94	38'230'000	Ertrag		47'919'535.82	9'689'536 +
34'001'079.26 –	38'969'660 –	Aufwandüberschuss		29'666'506.51	9'303'153 –
		3250 Amt für Kultur			
55'893'640.22	43'325'600	Aufwand	52'602'876.49		9'023'317 +
	253'960 N				
22'379'596.32	17'011'000	Ertrag		23'406'369.39	6'395'369 +
33'514'043.90 –	26'568'560 –	Aufwandüberschuss		29'196'507.10	2'627'948 +
3'987.50	16'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	4'575.00		11'425 –
6'598'219.55	6'518'400	301 Besoldungen	6'696'109.24		177'709 +
1'133'892.20	1'135'200	303 Arbeitgeberbeiträge	1'148'544.15		13'344 +
19'408.80	13'200	309 Anderer Personalaufwand	29'429.75		16'230 +
1'425'026.75	1'724'700	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	1'459'075.56		265'624 –
218'750.20	207'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	196'676.85		10'323 –

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
965'254.13	1'019'900	312 Informatik	857'640.49		K 162'260 -
16'623.88	23'000	313 Verbrauchsmaterialien	22'222.79		777 -
11'640.70	20'500	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	9'231.80		11'268 -
63'613.60	151'000	317 Spesenentschädigungen	64'001.40		86'999 -
2'120'985.05	2'389'600	318 Dienstleistungen und Honorare	2'447'144.73		K 57'545 +
172'022.49	209'300	319 Anderer Sachaufwand	151'569.07		57'731 -
1'726.65	3'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	2'086.50		914 -
41'553'400.85	28'299'600	360 Staatsbeiträge	37'936'016.90		K 9'382'457 +
33'420.06	253'960	N			
1'555'667.81	1'595'200	381 Zuweisung an Rückstellungen	23'120.56		23'121 +
	2'000	390 Interne Verrechnungen	1'555'431.70		39'768 -
32'252.00	62'900	431 Gebühren für Amtshandlungen		661.35	1'339 -
		433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		43'138.70	19'761 -
1'004'293.48	1'171'300	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		949'727.71	221'572 -
6'846.24	8'000	435 Verkaufserlöse		5'680.80	2'319 -
249'478.82	214'500	436 Kostenrückerstattungen		198'573.01	15'927 -
97'291.72	103'400	439 Andere Entgelte		306'336.96	202'937 +
		450 Rückerstattungen des Bundes		105'000.00	105'000 +
9'099'593.50	4'052'400	460 Beiträge für eigene Rechnung		10'544'149.00	6'491'749 +
19'366.31		481 Entnahme aus Rückstellungen		10'868.86	10'869 +
11'870'474.25	11'396'500	490 Interne Verrechnungen		11'242'233.00	154'267 -
		3251 Stiftsarchiv			
787'279.93	754'400	Aufwand	754'804.95		405 +
300'244.57	286'000	Ertrag		284'805.54	1'194 -
487'035.36 -	468'400 -	Aufwandüberschuss		469'999.41	1'599 +
489'657.40	449'700	301 Besoldungen	463'953.45		14'253 +
78'575.40	77'800	303 Arbeitgeberbeiträge	77'325.85		474 -
1'877.80	800	309 Anderer Personalaufwand	1'699.00		899 +
25'017.41	22'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	22'821.25		821 +
23'178.60	29'400	312 Informatik	23'780.35		5'620 -
2'744.10	8'000	317 Spesenentschädigungen	4'612.30		3'388 -
145'229.59	134'700	318 Dienstleistungen und Honorare	132'768.35		1'932 -
	3'400	319 Anderer Sachaufwand	2'368.12		1'032 -
20'999.63	28'600	390 Interne Verrechnungen	25'476.28		3'124 -
294'639.25	281'000	436 Kostenrückerstattungen		281'352.10	352 +
1'437.35	5'000	439 Andere Entgelte		1'371.28	3'629 -
4'167.97		481 Entnahme aus Rückstellungen		2'082.16	2'082 +
		3259 Lotteriefonds (SF)			
23'309'848.05	20'933'000	Aufwand	24'228'360.89		8'637'339 -
	11'932'700	N			
23'309'848.05	20'933'000	Ertrag		24'228'360.89	3'295'361 +
	11'932'700 -	Aufwandüberschuss			11'932'700 -
11'437'500.00	11'932'700	360 Staatsbeiträge	11'932'700.00		
	9'537'700	N			
11'872'348.05	11'395'300	382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen	1'054'532.59		8'483'167 -
43.90	3'000	390 Interne Verrechnungen	11'241'128.30		154'172 -
820'582.77	30'000	435 Verkaufserlöse		234.25	2'766 -
22'210'728.00	20'900'000	439 Andere Entgelte		709'222.64	679'223 +
		446 Anteil am Ertrag selbständiger Unternehmen		23'518'904.00	2'618'904 +
278'493.38		482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen			

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		340 Konkursamt			
3'748'411.42	3'970'600	Aufwand	3'863'043.37		107'557 –
2'109'401.86	2'252'400	Ertrag		2'008'134.21	244'266 –
1'639'009.56 –	1'718'200 –	Aufwandüberschuss		1'854'909.16	136'709 +
		3400 Konkursamt			
3'748'411.42	3'970'600	Aufwand	3'863'043.37		107'557 –
2'109'401.86	2'252'400	Ertrag		2'008'134.21	244'266 –
1'639'009.56 –	1'718'200 –	Aufwandüberschuss		1'854'909.16	136'709 +
2'220'160.20	2'293'400	301 Besoldungen	2'237'122.25		56'278 –
375'277.85	399'600	303 Arbeitgeberbeiträge	383'824.30		15'776 –
3'847.00	4'900	309 Anderer Personalaufwand	7'028.65		2'129 +
58'850.90	66'400	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	76'281.62		9'882 +
177.35	500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge			500 –
35'643.95	104'100	312 Informatik	80'888.70		23'211 –
12'019.20	27'000	317 Spesenentschädigungen	13'409.50		13'591 –
27'174.80	9'300	318 Dienstleistungen und Honorare	9'228.40		72 –
3'760.17	3'500	319 Anderer Sachaufwand	2'227.70		1'272 –
223'158.63	266'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	282'199.02		16'199 +
13'064.90		381 Zuweisung an Rückstellungen	2'658.03		2'658 +
775'276.47	795'900	390 Interne Verrechnungen	768'175.20		27'725 –
2'063'555.44	2'250'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		1'981'669.98	268'330 –
14'220.85	2'000	436 Kostenrückerstattungen		5'846.95	3'847 +
	400	439 Andere Entgelte		5.80	394 –
31'625.57		481 Entnahme aus Rückstellungen		20'611.48	20'611 +
		355 Amt für Handelsregister und Notariate			
8'304'876.32	8'207'800	Aufwand	7'943'500.89		264'299 –
8'333'962.84	7'098'400	Ertrag		8'793'074.07	1'694'674 +
29'086.52 +	1'109'400 –	Ertragsüberschuss	849'573.18		1'958'973 +
		Aufwandüberschuss			
		3550 Amt für Handelsregister und Notariate			
8'304'876.32	8'207'800	Aufwand	7'943'500.89		264'299 –
8'333'962.84	7'098'400	Ertrag		8'793'074.07	1'694'674 +
29'086.52 +	1'109'400 –	Ertragsüberschuss	849'573.18		1'958'973 +
		Aufwandüberschuss			
4'567'562.50	4'497'100	301 Besoldungen	4'609'566.75		112'467 +
743'378.90	762'100	303 Arbeitgeberbeiträge	767'092.25		4'992 +
20'727.10	18'000	309 Anderer Personalaufwand	26'131.75		8'132 +
43'819.45	80'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	47'958.56		32'041 –
801'752.33	623'700	312 Informatik	464'596.03		159'104 –
1'304.95	1'100	313 Verbrauchsmaterialien	426.35		674 –
1'874.00	3'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2'487.85		512 –
5'009.80	23'300	317 Spesenentschädigungen	4'059.83		19'240 –
853'735.75	1'062'900	318 Dienstleistungen und Honorare	917'315.11		145'585 –
3'470.31	8'500	319 Anderer Sachaufwand	2'997.45		5'503 –
90'198.67	130'500	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	95'873.65		34'626 –
382'888.00	227'000	340 Ertragsanteile des Bundes	219'574.70		7'425 –
28'151.20		381 Zuweisung an Rückstellungen			
761'003.36	770'600	390 Interne Verrechnungen	785'420.61		14'821 +
1'771.15	1'000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		5'613.94	4'614 +
7'453'180.80	6'203'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		7'260'667.11	1'057'667 +
861'888.88	888'600	436 Kostenrückerstattungen		1'061'583.86	172'984 +
17'122.01	5'800	439 Andere Entgelte		443'925.33	438'125 +
		481 Entnahme aus Rückstellungen		21'283.83	21'284 +

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		370 Amt für Gemeinden und Bürgerrecht			
	238'288'600	Aufwand	239'304'195.42		1'015'595 +
	40'406'600	Ertrag		40'133'909.28	272'691 -
	197'882'000 -	Aufwandüberschuss		199'170'286.14	1'288'286 +
		3700 Amt für Gemeinden und Bürgerrecht			
	238'288'600	Aufwand	239'304'195.42		1'015'595 +
	40'406'600	Ertrag		40'133'909.28	272'691 -
	197'882'000 -	Aufwandüberschuss		199'170'286.14	1'288'286 +
	10'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	9'334.35		666 -
	3'261'200	301 Besoldungen	3'293'020.95		31'821 +
	560'200	303 Arbeitgeberbeiträge	558'030.90		2'169 -
	5'100	309 Anderer Personalaufwand	13'827.00		8'727 +
	22'500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	12'379.64		10'120 -
	73'700	312 Informatik	56'881.85		16'818 -
	38'300	317 Spesenentschädigungen	21'602.70		16'697 -
	168'300	318 Dienstleistungen und Honorare	134'055.49		34'245 -
	204'100	319 Anderer Sachaufwand	192'728.30		11'372 -
	3'100	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	500.00		2'600 -
	233'400'000	347 Finanz- und Lastenausgleich	234'329'400.00		929'400 +
	50'000	360 Staatsbeiträge	27'229.70		22'770 -
		381 Zuweisung an Rückstellungen	165'269.58		165'270 +
	492'100	390 Interne Verrechnungen	489'934.96		2'165 -
	1'237'100	431 Gebühren für Amtshandlungen		1'583'432.05	346'332 +
	500	435 Verkaufserlöse		800.00	300 +
	17'000	436 Kostenrückerstattungen		45'247.45	28'247 +
	2'000	439 Andere Entgelte		2'703.15	703 +
	50'000	452 Rückerstattungen der Gemeinden		46'512.00	3'488 -
		481 Entnahme aus Rückstellungen		138'814.63	138'815 +
	39'100'000	490 Interne Verrechnungen		38'316'400.00	783'600 -

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		4 Bildungsdepartement			
956'295'404.25	972'430'400	Aufwand	965'654'099.64		6'776'300 –
350'622'829.65	343'043'600	Ertrag		348'436'014.46	5'392'414 +
605'672'574.60 –	629'386'800 –	Aufwandüberschuss		617'218'085.18	12'168'715 –
		400 Generalsekretariat BLD			
28'226'638.32	32'292'600	Aufwand	28'164'618.26		4'127'982 –
2'842'690.48	2'663'300	Ertrag		3'030'169.47	366'869 +
25'383'947.84 –	29'629'300 –	Aufwandüberschuss		25'134'448.79	4'494'851 –
		4000 Generalsekretariat BLD			
13'202'505.57	13'431'600	Aufwand	12'954'315.86		477'284 –
1'243'520.63	1'058'300	Ertrag		1'310'016.22	251'716 +
11'958'984.94 –	12'373'300 –	Aufwandüberschuss		11'644'299.64	729'000 –
368'537.50	424'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	394'300.00		29'700 –
8'324'022.60	8'075'900	301 Besoldungen	8'226'157.24		150'257 +
1'376'419.75	1'401'600	303 Arbeitgeberbeiträge	1'383'825.65		17'774 –
104'404.60	129'900	309 Anderer Personalaufwand	110'881.13		19'019 –
223'013.98	268'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	208'292.76		59'707 –
680'461.50	802'700	312 Informatik	583'137.52		219'562 –
13'125.00	13'100	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	13'125.00		25 +
89'080.75	154'000	317 Spesenentschädigungen	75'900.05		78'100 –
1'062'506.94	1'147'000	318 Dienstleistungen und Honorare	1'021'966.80		125'033 –
95'444.44	141'200	319 Anderer Sachaufwand	97'472.50		43'728 –
160'126.95	176'000	360 Staatsbeiträge	154'661.46		21'339 –
43'066.73		381 Zuweisung an Rückstellungen	842.05		842 +
662'294.83	698'200	390 Interne Verrechnungen	683'753.70		14'446 –
24'700.00	23'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		28'600.00	5'600 +
188'794.66	170'000	435 Verkaufserlöse		196'764.34	26'764 +
239'525.80	166'000	436 Kostenrückerstattungen		233'189.10	67'189 +
1'648.50	800	439 Andere Entgelte		30'214.90	29'415 +
50'452.38		481 Entnahme aus Rückstellungen		18'105.19	18'105 +
738'399.29	698'500	490 Interne Verrechnungen		803'142.69	104'643 +
		4003 Ausbildungsbeihilfen			
8'581'872.35	9'750'000	Aufwand	9'303'898.00		446'102 –
1'599'169.85	1'605'000	Ertrag		1'720'153.25	115'153 +
6'982'702.50 –	8'145'000 –	Aufwandüberschuss		7'583'744.75	561'255 –
1'104.20		320 Zins auf laufenden Verpflichtungen			
37'788.15	40'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	61'015.00		21'015 +
8'542'980.00	9'700'000	360 Staatsbeiträge	8'539'883.00		1'160'117 –
	10'000	390 Interne Verrechnungen	703'000.00		693'000 +
8'092.45	5'000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		3'185.80	1'814 –
81.40		425 Vermögenserträge aus Darlehen des Verwaltungsvermögens		17.45	17 +
86'205.00	100'000	436 Kostenrückerstattungen		252'040.00	152'040 +
1'504'791.00	1'500'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		1'464'910.00	35'090 –

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		4008 IT-Bildungsoffensive			
6'442'260.40	9'111'000	Aufwand	5'906'404.40		3'204'596 –
6'442'260.40 –	9'111'000 –	Ertrag		5'906'404.40	3'204'596 –
1'750.00		Aufwandüberschuss			
		300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen			
704'043.55	1'700'000	318 Dienstleistungen und Honorare	186'952.30		1'513'048 –
5'242'000.00	7'170'000	360 Staatsbeiträge	4'001'058.00		3'168'942 –
494'466.85	241'000	390 Interne Verrechnungen	1'718'394.10		1'477'394 +
		405 Amt für Volksschule			
165'059'098.95	171'205'900	Aufwand	165'164'024.17		6'041'876 –
69'752'981.58	71'211'000	Ertrag		74'912'448.53	3'701'449 +
95'306'117.37 –	99'994'900 –	Aufwandüberschuss		90'251'575.64	9'743'324 –
		4050 Amtsleitung AVS			
21'115'795.89	18'675'400	Aufwand	18'003'434.39		671'966 –
611'323.59	712'000	Ertrag		946'128.90	234'129 +
20'504'472.30 –	17'963'400 –	Aufwandüberschuss		17'057'305.49	906'095 –
51'654.60	84'500	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	43'665.00		40'835 –
3'513'883.80	3'603'000	301 Besoldungen	3'553'545.00		49'455 –
654'080.55	687'500	303 Arbeitgeberbeiträge	666'264.10		21'236 –
12'467.62	6'000	309 Anderer Personalaufwand	17'307.40		11'307 +
102'256.30	80'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	56'832.04		23'168 –
45'085.40	93'900	312 Informatik	25'055.25		68'845 –
5'725.00	4'500	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	7'240.00		2'740 +
59'989.00	90'000	317 Spesenentschädigungen	62'493.05		27'507 –
1'391'891.78	1'036'700	318 Dienstleistungen und Honorare	973'548.50		63'152 –
473'788.00	516'000	319 Anderer Sachaufwand	507'421.10		8'579 –
5'383'554.10	5'454'000	360 Staatsbeiträge	5'621'106.90		167'107 +
9'421'419.74	7'019'300	381 Zuweisung an Rückstellungen	36'104.63		36'105 +
17'850.00	22'000	390 Interne Verrechnungen	6'432'851.42		586'449 –
67'243.50	75'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		22'750.00	750 +
		434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgewinnen		80'992.50	5'993 +
35'575.90	59'000	436 Kostenrückerstattungen		80'676.10	21'676 +
142.60		439 Andere Entgelte		110'602.55	110'603 +
291'322.50	216'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		298'960.15	82'960 +
12'126.84		481 Entnahme aus Rückstellungen			
187'062.25	340'000	490 Interne Verrechnungen		352'147.60	12'148 +
		4051 Lehrmittelverlag			
13'523'431.13	14'327'500	Aufwand	14'243'200.99		84'299 –
14'245'544.51	14'327'500	Ertrag		14'243'200.99	84'299 –
722'113.38 +		Ertragsüberschuss			
1'935'665.90	1'858'400	301 Besoldungen	1'598'790.05		259'610 –
268'746.80	287'100	303 Arbeitgeberbeiträge	249'645.95		37'454 –
1'000.00	47'300	309 Anderer Personalaufwand	3'880.00		43'420 –
10'601'645.94	9'258'800	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	8'272'986.56		985'813 –
2'467.40	3'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	1'382.35		1'618 –
197'068.30	184'700	312 Informatik	86'350.55		98'349 –
22'075.50	17'900	313 Verbrauchsmaterialien	9'830.65		8'069 –
6'332.60	7'100	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	3'540.70		3'559 –
15'033.30	23'000	317 Spesenentschädigungen	9'961.25		13'039 –
281'095.19	428'300	318 Dienstleistungen und Honorare	284'162.49		144'138 –
96'918.76	501'800	319 Anderer Sachaufwand	407'966.42		93'834 –
14'504.25		381 Zuweisung an Rückstellungen			

K

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
	1'391'900	384 Einlage in Reserven	3'001'300.29		1'609'400 +
80'877.19	318'200	390 Interne Verrechnungen	313'403.73		4'796 -
4'508'068.03	8'377'000	435 Verkaufserlöse		8'645'487.92	268'488 +
47'274.85		436 Kostenrückerstattungen		8'238.25	8'238 +
68'241.62	500	439 Andere Entgelte		193'405.40	192'905 +
541'482.67		451 Rückerstattungen der Kantone			
		481 Entnahme aus Rückstellungen		15'377.31	15'377 +
9'080'477.34	5'950'000	490 Interne Verrechnungen		5'380'692.11	569'308 -
		4052 Weiterbildung Schule			
1'327'346.00	1'564'000	Aufwand	939'206.98		624'793 -
51'646.35	25'500	Ertrag		42'913.10	17'413 +
1'275'699.65 -	1'538'500 -	Aufwandüberschuss		896'293.88	642'206 -
57'547.90	53'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	44'850.00		8'150 -
316'370.30	355'000	301 Besoldungen	245'567.00		109'433 -
24'794.40	14'500	303 Arbeitgeberbeiträge	13'066.00		1'434 -
80'299.55	109'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	77'591.03		31'409 -
2'849.70		312 Informatik			
28'646.05	60'600	317 Spesenentschädigungen	26'755.75		33'844 -
815'188.10	964'800	318 Dienstleistungen und Honorare	529'727.20		435'073 -
1'650.00	2'100	319 Anderer Sachaufwand	1'650.00		450 -
	5'000	352 Entschädigungen an Gemeinden			5'000 -
34'369.20	10'000	436 Kostenrückerstattungen		21'344.00	11'344 +
17'277.15	15'500	439 Andere Entgelte		21'569.10	6'069 +
		4053 Sonderschulen			
129'092'525.93	136'639'000	Aufwand	131'978'181.81		4'660'818 -
54'844'467.13	56'146'000	Ertrag		59'680'205.54	3'534'206 +
74'248'058.80 -	80'493'000 -	Aufwandüberschuss		72'297'976.27	8'195'024 -
17'000.00	60'000	318 Dienstleistungen und Honorare	74'316.50		14'317 +
128'428'525.93	136'579'000	360 Staatsbeiträge	131'753'910.31		4'825'090 -
647'000.00		381 Zuweisung an Rückstellungen	149'955.00		149'955 +
1'390'602.53	637'000	436 Kostenrückerstattungen		1'164'127.62	527'128 +
21'218.75		439 Andere Entgelte			
53'329'645.85	55'509'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		57'734'077.92	2'225'078 +
103'000.00		481 Entnahme aus Rückstellungen		782'000.00	782'000 +
		415 Amt für Berufsbildung			
286'757'544.73	290'110'600	Aufwand	290'644'801.26		534'201 +
142'763'103.92	135'772'700	Ertrag		137'547'393.40	1'774'693 +
143'994'440.81 -	154'337'900 -	Aufwandüberschuss		153'097'407.86	1'240'492 -
		4150 Amtsleitung ABB			
5'621'882.15	5'928'700	Aufwand	7'382'780.45		1'454'080 +
54'276'136.55	50'912'100	Ertrag		51'561'300.65	649'201 +
48'654'254.40 +	44'983'400 +	Ertragsüberschuss	44'178'520.20		804'880 -
57'545.00	67'500	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	71'035.10		3'535 +
3'468'436.70	3'531'800	301 Besoldungen	3'662'872.80		131'073 +
620'703.35	640'300	303 Arbeitgeberbeiträge	658'043.30		17'743 +
16'204.65	8'600	309 Anderer Personalaufwand	17'207.50		8'608 +
72'390.47	98'900	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	57'358.75		41'541 -
360'888.72	580'900	312 Informatik	669'743.37		88'843 +
	1'000	313 Verbrauchsmaterialien			1'000 -
80'445.50	272'000	317 Spesenentschädigungen	124'477.70		147'522 -
324'865.13	216'500	318 Dienstleistungen und Honorare	907'361.38		690'861 +
19'625.45	45'200	319 Anderer Sachaufwand	36'118.00		9'082 -
900.00	1'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	980.00		20 -

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
18'107.92		381 Zuweisung an Rückstellungen	21'596.20		21'596 +
581'769.26	465'000	390 Interne Verrechnungen	1'155'986.35		690'986 +
54'245.00	35'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		57'262.60	22'263 +
1'249.50	3'500	436 Kostenrückerstattungen		17'364.15	13'864 +
2'987.90	1'500	439 Andere Entgelte		12'030.65	10'531 +
53'828'626.00	50'714'100	460 Beiträge für eigene Rechnung		49'850'117.00	863'983 -
389'028.15	158'000	490 Interne Verrechnungen		1'624'526.25	1'466'526 +
		4151 Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung			
9'549'010.21	9'715'100	Aufwand	9'384'710.01		330'390 -
336'125.87	274'000	Ertrag		382'737.50	108'738 +
9'212'884.34 -	9'441'100 -	Aufwandüberschuss		9'001'972.51	439'127 -
750.00	8'400	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	2'700.00		5'700 -
6'733'989.20	6'627'300	301 Besoldungen	6'598'810.65		28'489 -
1'167'270.95	1'153'800	303 Arbeitgeberbeiträge	1'138'882.90		14'917 -
32'418.60	36'800	309 Anderer Personalaufwand	41'932.15		5'132 +
111'891.97	190'600	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	78'894.11		111'706 -
	3'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	299.00		2'701 -
110'111.79	107'200	312 Informatik	51'658.95		55'541 -
1'873.90	2'800	313 Verbrauchsmaterialien	1'589.85		1'210 -
	1'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt			1'000 -
40'466.00	185'700	317 Spesenentschädigungen	109'508.10		76'192 -
26'464.20	53'600	318 Dienstleistungen und Honorare	30'364.35		23'236 -
224'024.21	227'600	319 Anderer Sachaufwand	228'490.51		891 +
1'185.00	1'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	260.00		740 -
11'045.76		381 Zuweisung an Rückstellungen	8'591.66		8'592 +
1'087'518.63	1'116'300	390 Interne Verrechnungen	1'092'727.78		23'572 -
		421 Vermögenserträge aus Guthaben		1'094.25	1'094 +
260'389.70	262'500	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		298'930.70	36'431 +
48'008.85	10'000	436 Kostenrückerstattungen		47'283.90	37'284 +
653.90	1'500	439 Andere Entgelte		3'242.20	1'742 +
27'073.42		481 Entnahme aus Rückstellungen		32'186.45	32'186 +
		4152 Berufliche Grundbildung			
32'408'636.71	36'069'400	Aufwand	35'738'605.33		330'795 -
14'250.00		Ertrag		23'040.00	23'040 +
32'394'386.71 -	36'069'400 -	Aufwandüberschuss		35'715'565.33	353'835 -
32'408'636.71	36'069'400	360 Staatsbeiträge	35'738'605.33		330'795 -
14'250.00		451 Rückerstattungen der Kantone		23'040.00	23'040 +
		4153 Höhere Berufs- und Weiterbildung			
24'734'438.72	26'466'300	Aufwand	24'444'004.39		2'022'296 -
1'273'198.59	2'565'000	Ertrag		2'049'820.01	515'180 -
23'461'240.13 -	23'901'300 -	Aufwandüberschuss		22'394'184.38	1'507'116 -
14'915'533.00	16'647'500	360 Staatsbeiträge	15'076'846.00		1'570'654 -
9'818'905.72	9'818'800	390 Interne Verrechnungen	9'367'158.39		451'642 -
180'274.00	250'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		85'550.00	164'450 -
1'092'924.59	2'315'000	490 Interne Verrechnungen		1'964'270.01	350'730 -

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
4156 Berufsfachschulen					
214'443'576.94	211'931'100	Aufwand	213'694'701.08		1'763'601 +
86'863'392.91	82'021'600	Ertrag		83'530'495.24	1'508'895 +
127'580'184.03 –	129'909'500 –	Aufwandüberschuss		130'164'205.84	254'706 +
253'411.70	323'500	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	302'365.55		21'134 –
130'575'873.70	129'115'300	301 Besoldungen	132'027'659.90		2'912'360 +
22'382'536.45	22'030'800	303 Arbeitgeberbeiträge	22'716'819.25		686'019 +
779'425.75	1'147'200	309 Anderer Personalaufwand	948'916.39		198'284 –
9'944'769.78	10'839'300	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	9'046'659.94		1'792'640 –
1'339'266.12	1'811'700	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	1'590'550.11		221'150 –
1'037'480.66	1'266'500	312 Informatik	951'894.51		314'605 –
3'051'281.81	3'388'000	313 Verbrauchsmaterialien	2'845'596.14		542'404 –
680'615.88	650'800	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	524'428.12		126'372 –
2'034'059.39	2'410'500	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2'130'344.29		280'156 –
1'749'645.32	1'870'300	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	1'707'020.53		163'279 –
1'380'942.68	3'422'700	317 Spesenentschädigungen	1'438'373.88		1'984'326 –
6'577'882.79	7'615'200	318 Dienstleistungen und Honorare	6'934'505.84		680'694 –
3'449'084.54	3'772'100	319 Anderer Sachaufwand	3'264'993.23		507'107 –
35'378.95	42'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	48'228.24		6'228 +
55'000.00	55'000	352 Entschädigungen an Gemeinden	55'000.00		
30'000.00		360 Staatsbeiträge			
3'057'986.10		381 Zuweisung an Rückstellungen	2'056'816.48		2'056'816 +
6'520'824.53	1'219'200	384 Einlage in Reserven	4'755'788.41		3'536'588 +
19'508'110.79	20'951'000	390 Interne Verrechnungen	20'348'740.27		602'260 –
760'989.89	764'800	421 Vermögenserträge aus Guthaben		237.60	238 +
22'060.00	24'300	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		770'178.93	5'379 +
7'506.64	7'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		27'065.00	2'765 +
27'749'647.07	27'897'400	432 Spitaltaxen und Kostgelder		7'516.08	516 +
1'855'168.60	2'831'700	433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		28'099'800.42	202'400 +
2'104'088.80	2'063'300	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1'484'302.29	1'347'398 –
2'239'329.73	2'287'300	435 Verkaufserlöse	1'764'839.19		298'461 –
214'983.40	145'800	436 Kostenrückerstattungen	2'043'627.49		243'673 –
48'060.00	69'200	439 Andere Entgelte	256'653.66		110'854 +
30'449'207.18	30'649'000	450 Rückerstattungen des Bundes	32'488.00		36'712 –
531'796.55	688'500	451 Rückerstattungen der Kantone	30'648'807.80		192 –
3'044'666.97		452 Rückerstattungen der Gemeinden	475'945.05		212'555 –
3'874'428.51	770'200	481 Entnahme aus Rückstellungen	1'622'442.06		1'622'442 +
13'961'459.57	13'823'100	484 Entnahme aus Reserven	2'214'393.47		1'444'193 +
		490 Interne Verrechnungen	14'082'198.20		259'098 +
420 Amt für Mittelschulen					
113'449'638.68	114'973'000	Aufwand	116'652'612.50		1'679'613 +
10'667'614.42	10'741'300	Ertrag		11'382'453.61	641'154 +
102'782'024.26 –	104'231'700 –	Aufwandüberschuss		105'270'158.89	1'038'459 +
4200 Amtsleitung AMS					
1'349'412.60	2'739'900	Aufwand	2'382'513.89		357'386 –
30'498.00	690'000	Ertrag		384'417.23	305'583 –
1'318'914.60 –	2'049'900 –	Aufwandüberschuss		1'998'096.66	51'803 –
102'230.00	150'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	258'065.00		108'065 +
746'150.50	751'700	301 Besoldungen	851'794.55		100'095 +
136'227.00	135'900	303 Arbeitgeberbeiträge	151'750.40		15'850 +
5'085.70	1'200	309 Anderer Personalaufwand	2'719.90		1'520 +
3'926.45	1'187'500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	820'108.55		367'391 –

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
615.30	37'100	312 Informatik	12'615.35		24'485 -
26'203.05	98'000	317 Spesenentschädigungen	63'109.25		34'891 -
218'453.98	213'200	318 Dienstleistungen und Honorare	47'736.95		165'463 -
9'409.00	10'000	319 Anderer Sachaufwand	8'796.65		1'203 -
9'988.37		381 Zuweisung an Rückstellungen			
91'123.25	155'300	390 Interne Verrechnungen	165'817.29		10'517 +
100.00	400	431 Gebühren für Amtshandlungen		50.00	350 -
	661'600	435 Verkaufserlöse		233'435.00	428'165 -
29'610.95	27'000	436 Kostenrückerstattungen		60'497.60	33'498 +
787.05	1'000	439 Andere Entgelte		16'283.30	15'283 +
		481 Entnahme aus Rückstellungen		4'221.33	4'221 +
		490 Interne Verrechnungen		69'930.00	69'930 +
		4205 Mittelschulen			
112'100'226.08	112'233'100	Aufwand	114'270'098.61		2'036'999 +
10'637'116.42	10'051'300	Ertrag		10'998'036.38	946'736 +
101'463'109.66 -	102'181'800 -	Aufwandüberschuss		103'272'062.23	1'090'262 +
73'946'346.80	73'229'500	301 Besoldungen	75'543'159.05		2'313'659 +
12'962'166.20	12'996'700	303 Arbeitgeberbeiträge	13'270'299.45		273'599 +
472'461.51	543'900	309 Anderer Personalaufwand	598'468.35	K	54'568 +
3'174'879.41	3'568'700	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	3'107'019.61	K	461'680 -
1'174'087.53	1'110'100	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	1'101'731.60	K	8'368 -
69'489.35	70'900	312 Informatik	307'728.12	K	236'828 +
1'395'742.48	1'499'100	313 Verbrauchsmaterialien	1'513'500.23	K	14'400 +
399'074.56	405'500	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	374'524.11	K	30'976 -
1'303'175.82	1'297'200	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	1'079'658.34	K	217'542 -
90'810.84	156'200	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	90'362.11		65'838 -
760'583.67	1'000'000	317 Spesenentschädigungen	642'824.64		357'175 -
1'377'281.20	1'533'800	318 Dienstleistungen und Honorare	1'498'327.25		35'473 -
248'114.62	292'500	319 Anderer Sachaufwand	196'753.08		95'747 -
400.00	2'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	200.00		1'800 -
1'080'710.00	1'064'700	351 Entschädigungen an Kantone	1'056'000.00		8'700 -
	12'000	352 Entschädigungen an Gemeinden	12'000.00		
4'653'450.25	4'934'400	360 Staatsbeiträge	4'733'681.90	K	200'718 -
524'312.80		381 Zuweisung an Rückstellungen	601'354.10		601'354 +
8'467'139.04	8'515'900	390 Interne Verrechnungen	8'542'506.67		26'607 +
202'205.79	65'200	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		230'505.79	165'306 +
2'482'214.20	2'502'200	433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		2'539'057.05	36'857 +
178'300.00	201'500	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		297'056.22	95'556 +
208'219.50	260'200	435 Verkaufserlöse		218'909.00	41'291 -
869'986.10	755'600	436 Kostenrückerstattungen		815'795.70	60'196 +
85'682.31	16'500	439 Andere Entgelte		554'777.49	538'277 +
3'478'213.20	3'368'900	451 Rückerstattungen der Kantone		3'431'686.35	62'786 +
1'767'150.00	1'969'200	452 Rückerstattungen der Gemeinden		1'838'025.00	131'175 -
25'429.00	22'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		11'479.00	10'521 -
511'572.32		481 Entnahme aus Rückstellungen		117'178.88	117'179 +
828'144.00	890'000	490 Interne Verrechnungen		943'565.90	53'566 +
		423 Amt für Hochschulen			
353'599'937.52	356'072'400	Aufwand	357'202'515.63		1'130'116 +
116'465'412.94	116'037'600	Ertrag		114'787'990.85	1'249'609 -
237'134'524.58 -	240'034'800 -	Aufwandüberschuss		242'414'524.78	2'379'725 +

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		4230 Amtsleitung AHS			
1'422'933.26	1'669'100	Aufwand	1'470'426.27		198'674 –
4'072.20	100	Ertrag		36'316.75	36'217 +
1'418'861.06 –	1'669'000 –	Aufwandüberschuss		1'434'109.52	234'890 –
848'490.60	879'400	301 Besoldungen	884'569.95		5'170 +
149'789.25	157'100	303 Arbeitgeberbeiträge	154'499.35		2'601 –
4'110.00	1'400	309 Anderer Personalaufwand	4'478.50		3'079 +
3'528.48	5'800	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	3'320.80		2'479 –
36.15	12'600	312 Informatik			12'600 –
	2'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt			2'000 –
6'915.95	26'000	317 Spesenentschädigungen	6'003.15		19'997 –
113'992.80	262'500	318 Dienstleistungen und Honorare	86'531.70		175'968 –
204'338.25	231'900	319 Anderer Sachaufwand	239'139.20		7'239 +
6'798.20		381 Zuweisung an Rückstellungen	4'140.94		4'141 +
84'933.58	90'400	390 Interne Verrechnungen	87'742.68		2'657 –
3'375.00		436 Kostenrückerstattungen		35'990.15	35'990 +
697.20	100	439 Andere Entgelte		326.60	227 +
		4231 Universitäre Hochschulen			
184'776'576.25	185'998'200	Aufwand	189'021'891.50		3'023'692 +
77'996'327.85	78'955'000	Ertrag		79'561'509.10	606'509 +
106'780'248.40 –	107'043'200 –	Aufwandüberschuss		109'460'382.40	2'417'182 +
184'776'576.25	185'998'200	360 Staatsbeiträge	189'021'891.50		3'023'692 +
127'700.00		436 Kostenrückerstattungen		74'850.00	74'850 +
77'868'627.85	78'955'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		79'486'659.10	531'659 +
		4232 Fachhochschulen			
167'400'428.01	168'405'100	Aufwand	166'710'197.86		1'694'902 –
38'465'012.89	37'082'500	Ertrag		35'190'165.00	1'892'335 –
128'935'415.12 –	131'322'600 –	Aufwandüberschuss		131'520'032.86	197'433 +
129'235'885.96	130'378'100	360 Staatsbeiträge	130'731'623.86		353'524 +
37'220'042.05	37'082'500	370 Durchlaufende Beiträge	35'034'074.00		2'048'426 –
944'500.00	944'500	390 Interne Verrechnungen	944'500.00		
1'244'970.84		436 Kostenrückerstattungen		156'091.00	156'091 +
37'220'042.05	37'082'500	470 Durchlaufende Beiträge		35'034'074.00	2'048'426 –
		430 Amt für Sport			
9'202'546.05	7'775'900	Aufwand	7'825'527.82		49'628 +
8'131'026.31	6'617'700	Ertrag		6'775'558.60	157'859 +
1'071'519.74 –	1'158'200 –	Aufwandüberschuss		1'049'969.22	108'231 –
		4300 Amt für Sport			
1'847'084.21	2'235'600	Aufwand	1'729'501.82		506'098 –
775'564.47	1'077'400	Ertrag		679'532.60	397'867 –
1'071'519.74 –	1'158'200 –	Aufwandüberschuss		1'049'969.22	108'231 –
199'557.50	310'700	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	169'115.00		141'585 –
730'703.85	704'300	301 Besoldungen	744'341.95		40'042 +
133'592.70	140'900	303 Arbeitgeberbeiträge	133'515.90		7'384 –
2'811.30	2'000	309 Anderer Personalaufwand	3'455.90		1'456 +
12'106.45	18'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	10'159.81		7'840 –
	2'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge			2'000 –
27'718.80	52'200	312 Informatik	44'839.70		7'360 –
4'238.50	3'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	1'501.00		1'499 –
27'841.70	72'700	317 Spesenentschädigungen	24'766.15		47'934 –

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
494'263.16	617'400	318 Dienstleistungen und Honorare	380'362.60		237'037 -
9'096.91	19'600	319 Anderer Sachaufwand	3'761.00		15'839 -
22.45		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	150.00		150 +
109'470.17	189'000	360 Staatsbeiträge	113'294.16		75'706 -
		381 Zuweisung an Rückstellungen	576.77		577 +
95'660.72	103'800	390 Interne Verrechnungen	99'661.88		4'138 -
370'615.55	445'500	436 Kostenrückerstattungen		347'302.15	98'198 -
123.20	1'100	439 Andere Entgelte		47.20	1'053 -
258'744.30	377'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		220'034.00	156'966 -
2'779.07		481 Entnahme aus Rückstellungen			
143'302.35	253'800	490 Interne Verrechnungen		112'149.25	141'651 -
		4309 Sport-Toto-Fonds (SF)			
7'355'461.84	5'540'300	Aufwand	6'096'026.00		555'726 +
7'355'461.84	5'540'300	Ertrag		6'096'026.00	555'726 +
120'000.00	120'000	318 Dienstleistungen und Honorare	120'000.00		
6'736'072.05	4'868'000	360 Staatsbeiträge	5'521'051.60		653'052 +
		382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen	45'978.81		45'979 +
499'389.79	552'300	390 Interne Verrechnungen	408'995.59		143'304 -
239'430.00	130'000	439 Andere Entgelte		216'300.00	86'300 +
5'552'682.00	5'225'000	446 Anteil am Ertrag selbständiger Unternehmen		5'879'726.00	654'726 +
1'563'349.84	185'300	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen			185'300 -

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		5 Finanzdepartement			
918'465'695.45	730'482'800	Aufwand	899'494'182.51		169'011'383 +
3'511'458'217.42	3'212'393'500	Ertrag		3'804'322'954.21	591'929'454 +
2'592'992'521.97 +	2'481'910'700 +	Ertragsüberschuss	2'904'828'771.70		422'918'072 +
		500 Generalsekretariat FD			
2'956'457.93	3'068'400	Aufwand	5'019'133.50		1'950'734 +
207'377.60	95'000	Ertrag		666'041.51	571'042 +
2'749'080.33 –	2'973'400 –	Aufwandüberschuss		4'353'091.99	1'379'692 +
		5000 Generalsekretariat FD			
2'785'491.08	2'977'200	Aufwand	4'909'346.60		1'932'147 +
36'410.75	3'800	Ertrag		556'254.61	552'455 +
2'749'080.33 –	2'973'400 –	Aufwandüberschuss		4'353'091.99	1'379'692 +
1'502'873.40	1'701'000	301 Besoldungen	2'921'803.45		1'220'803 +
250'768.70	294'700	303 Arbeitgeberbeiträge	427'818.50		133'119 +
3'899.00	31'100	309 Anderer Personalaufwand	50'726.35		19'626 +
10'745.40	16'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	8'194.21		7'806 –
55'949.53	69'300	312 Informatik	66'489.80		2'810 –
2'019.25	4'000	317 Spesenentschädigungen	3'381.40		619 –
567'815.50	395'000	318 Dienstleistungen und Honorare	882'644.23		487'644 +
101'852.64	219'300	319 Anderer Sachaufwand	199'880.62		19'419 –
46'124.78		381 Zuweisung an Rückstellungen	47'152.72		47'153 +
243'442.88	246'800	390 Interne Verrechnungen	301'255.32		54'455 +
	2'000	431 Gebühren für Amtshandlungen			2'000 –
19'542.25		436 Kostenrückerstattungen		1'353.10	1'353 +
	1'800	439 Andere Entgelte		2'088.75	289 +
16'868.50		451 Rückerstattungen der Kantone		2'648.45	2'648 +
		490 Interne Verrechnungen		550'164.31	550'164 +
		5009 Kantonshilfskasse (SF)			
170'966.85	91'200	Aufwand	109'786.90		18'587 +
170'966.85	91'200	Ertrag		109'786.90	18'587 +
169'734.00	90'000	360 Staatsbeiträge	108'705.00		18'705 +
1'232.85	1'200	390 Interne Verrechnungen	1'081.90		118 –
10'000.00	10'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		10'000.00	
150'966.85	71'200	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen		89'786.90	18'587 +
10'000.00	10'000	490 Interne Verrechnungen		10'000.00	
		505 Zentrale Dienste			
49'846'941.81	48'190'200	Aufwand	60'753'834.06		12'563'634 +
25'769'709.07	26'284'000	Ertrag		40'444'528.92	14'160'529 +
24'077'232.74 –	21'906'200 –	Aufwandüberschuss		20'309'305.14	1'596'895 –
		5050 Personalamt			
7'406'943.04	7'467'000	Aufwand	7'586'629.44		119'629 +
1'001'813.15	1'093'600	Ertrag		1'351'633.17	258'033 +
6'405'129.89 –	6'373'400 –	Aufwandüberschuss		6'234'996.27	138'404 –
2'808'614.65	2'757'700	301 Besoldungen	2'915'902.90		158'203 +
519'927.00	520'300	303 Arbeitgeberbeiträge	536'843.85		16'544 +
1'073'971.97	1'259'000	309 Anderer Personalaufwand	1'217'325.08		41'675 –
16'109.80	24'500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	10'116.86		14'383 –
6'876.75	1'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge			1'000 –
1'820'476.01	1'357'500	312 Informatik	1'310'363.44		47'137 –
103'716.00	254'000	317 Spesenentschädigungen	146'606.71		107'393 –

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
390'080.65	620'600	318 Dienstleistungen und Honorare	810'003.62		189'404 +
23'417.40	32'700	319 Anderer Sachaufwand	34'284.95		1'585 +
26'080.27		381 Zuweisung an Rückstellungen			
617'672.54	639'700	390 Interne Verrechnungen	605'182.03		34'518 -
69'349.80	220'000	433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		101'910.00	118'090 -
465'799.95	450'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		513'000.40	63'000 +
414'751.15	250'600	436 Kostenrückerstattungen		351'515.10	100'915 +
2'446.45		439 Andere Entgelte		250'629.20	250'629 +
	120'000	481 Entnahme aus Rückstellungen		21'902.17	21'902 +
49'465.80	53'000	489 Bevorschussungen		58'190.25	61'810 -
		490 Interne Verrechnungen		54'486.05	1'486 +
		5051 Amt für Finanzdienstleistungen			
2'414'008.57	2'453'900	Aufwand	2'533'685.75		79'786 +
478'534.41	286'600	Ertrag		355'659.37	69'059 +
1'935'474.16 -	2'167'300 -	Aufwandüberschuss		2'178'026.38	10'726 +
1'094'969.30	1'084'100	301 Besoldungen	1'149'609.95		65'510 +
186'474.40	193'500	303 Arbeitgeberbeiträge	190'841.70		2'658 -
4'576.60	1'700	309 Anderer Personalaufwand	6'559.65		4'860 +
154'035.00	185'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	142'539.40		42'461 -
794'840.86	874'700	312 Informatik	926'730.07		52'030 +
383.65	1'000	317 Spesenentschädigungen	342.70		657 -
30'578.72	30'700	318 Dienstleistungen und Honorare	32'899.59		2'200 +
583.75	600	319 Anderer Sachaufwand	682.60		83 +
12'194.39		381 Zuweisung an Rückstellungen			
135'371.90	82'600	390 Interne Verrechnungen	83'480.09		880 +
87'903.30	58'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		78'332.60	20'333 +
35'349.00	21'000	436 Kostenrückerstattungen		52'257.30	31'257 +
141'052.66	14'500	439 Andere Entgelte		30'052.38	15'552 +
		481 Entnahme aus Rückstellungen		4'585.59	4'586 +
214'229.45	193'100	490 Interne Verrechnungen		190'431.50	2'669 -
		5052 Versicherungs- und Riskmanagement (VRM)			
7'753'271.91	7'584'000	Aufwand	20'887'251.83		13'303'252 +
7'753'271.91	7'584'000	Ertrag		20'887'251.83	13'303'252 +
	1'500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	374.22		1'126 -
28'002.00	30'000	312 Informatik	28'002.00		1'998 -
1'639'623.20	1'981'800	318 Dienstleistungen und Honorare	1'525'241.60		456'558 -
2'226'189.87	2'559'500	319 Anderer Sachaufwand	2'419'515.54		139'984 -
	5'500	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	11'949.15		6'449 +
3'859'456.84	3'005'700	381 Zuweisung an Rückstellungen	2'555'848.72		449'851 -
		384 Einlage in Reserven	13'837'908.44		13'837'908 +
		390 Interne Verrechnungen	508'412.16		508'412 +
		421 Vermögenserträge aus Guthaben		805.70	806 +
7'253'648.95	7'178'700	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		7'346'154.65	167'455 +
193'502.25	87'000	436 Kostenrückerstattungen		86'933.25	67 -
	1'000	439 Andere Entgelte		15'256.10	14'256 +
306'120.71	317'300	481 Entnahme aus Rückstellungen		13'288'968.76	12'971'669 +
		484 Entnahme aus Reserven		149'133.37	149'133 +

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		5054 Dienst für Informatikplanung			
29'472'276.57	27'871'400	Aufwand	26'953'529.96		917'870 -
15'907'889.85	16'701'100	Ertrag		17'206'618.04	505'518 +
13'564'386.72 -	11'170'300 -	Aufwandüberschuss		9'746'911.92	1'423'388 -
1'832'107.30	1'884'400	301 Besoldungen	1'937'613.30		53'213 +
337'969.15	355'900	303 Arbeitgeberbeiträge	364'790.10		8'890 +
3'450.00	2'000	309 Anderer Personalaufwand	4'200.00		2'200 +
1'940.90	1'500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	1'094.28		406 -
	2'500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge			2'500 -
20'854'891.81	21'515'100	312 Informatik	20'552'110.46	K	962'990 -
8'232.25	20'000	317 Spesenentschädigungen	7'040.24		12'960 -
31'054.58	56'500	318 Dienstleistungen und Honorare	167'662.68	K	111'163 +
5'267.80	3'000	319 Anderer Sachaufwand	2'279.36		721 -
750'000.00	750'000	360 Staatsbeiträge	750'000.00		
28'599.56		381 Zuweisung an Rückstellungen	22'670.84		22'671 +
5'618'763.22	3'280'500	390 Interne Verrechnungen	3'144'068.70		136'431 -
576'919.12	551'300	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		571'895.86	20'596 +
9'965.96	10'000	435 Verkaufserlöse		11'801.23	1'801 +
389'179.88	334'300	436 Kostenrückerstattungen		369'355.43	35'055 +
301'654.24		439 Andere Entgelte		933'642.45	933'642 +
14'630'170.65	15'805'500	490 Interne Verrechnungen		15'319'923.07	485'577 -
		5055 Finanzkontrolle			
2'800'441.72	2'813'900	Aufwand	2'792'737.08		21'163 -
628'199.75	618'700	Ertrag		643'366.51	24'667 +
2'172'241.97 -	2'195'200 -	Aufwandüberschuss		2'149'370.57	45'829 -
2'128'739.20	2'127'200	301 Besoldungen	2'120'877.60		6'322 -
391'085.05	388'800	303 Arbeitgeberbeiträge	392'224.00		3'424 +
5'450.00	2'500	309 Anderer Personalaufwand	6'516.40		4'016 +
9'627.80	12'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	5'572.61		6'427 -
9'955.68	20'100	312 Informatik	22'729.49		2'629 +
10'943.80	30'000	317 Spesenentschädigungen	11'440.15		18'560 -
288.85	300	318 Dienstleistungen und Honorare	215.95		84 -
7'760.14	7'600	319 Anderer Sachaufwand	6'332.40		1'268 -
11'716.83		381 Zuweisung an Rückstellungen			
224'874.37	225'400	390 Interne Verrechnungen	226'828.48		1'428 +
598'205.00	593'200	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		599'074.00	5'874 +
494.75	500	439 Andere Entgelte		140.00	360 -
		481 Entnahme aus Rückstellungen		19'152.51	19'153 +
29'500.00	25'000	490 Interne Verrechnungen		25'000.00	
		510 Kantonales Steueramt			
542'112'059.39	441'685'400	Aufwand	514'722'149.76		73'036'750 +
2'535'571'704.36	2'186'277'000	Ertrag		2'453'575'733.63	267'298'734 +
1'993'459'644.97 +	1'744'591'600 +	Ertragsüberschuss	1'938'853'583.87		194'261'984 +
		5100 Amtsleitung KStA			
63'633'033.83	66'160'400	Aufwand	64'316'362.47		1'844'038 -
971'421.03	2'252'000	Ertrag		1'311'904.26	940'096 -
62'661'612.80 -	63'908'400 -	Aufwandüberschuss		63'004'458.21	903'942 -
21'490'175.90	20'929'400	301 Besoldungen	21'466'524.80		537'125 +
3'747'040.95	3'781'900	303 Arbeitgeberbeiträge	3'742'733.60		39'166 -
149'929.60	131'500	309 Anderer Personalaufwand	147'106.45		15'606 +
232'035.06	319'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	205'206.85		113'793 -
13'256.35	11'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	4'893.50		6'107 -
14'292'051.86	14'875'400	312 Informatik	14'089'251.51		786'148 -

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
379'163.40	595'000	317 Spesenentschädigungen	269'024.05		325'976 -
4'405'533.94	5'917'800	318 Dienstleistungen und Honorare	4'827'206.96		1'090'593 -
24'362.49	179'000	319 Anderer Sachaufwand	104'633.20		74'367 -
4.58		320 Zins auf laufenden Verpflichtungen			
19.00		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			
16'158'495.00	16'046'500	352 Entschädigungen an Gemeinden	16'102'940.00		56'440 +
178'239.95		381 Zuweisung an Rückstellungen	32'221.75		32'222 +
2'562'725.75	3'373'900	390 Interne Verrechnungen	3'324'619.80		49'280 -
216'958.00	220'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		215'908.00	4'092 -
904.00	1'000	435 Verkaufserlöse		662.00	338 -
601'098.78	475'000	436 Kostenrückerstattungen		614'511.26	139'511 +
152'460.25	5'000	439 Andere Entgelte		4'024.45	976 -
	1'551'000	489 Bevorschussungen		476'798.55	1'074'201 -
		5105 Kantonale Steuern			
477'187'025.56	375'525'000	Aufwand	450'055'587.29		74'530'587 +
2'330'126'373.51	1'996'425'000	Ertrag		2'245'004'326.93	248'579'327 +
1'852'939'347.95 +	1'620'900'000 +	Ertragsüberschuss	1'794'948'739.64		174'048'740 +
4'198'141.85	4'900'000	318 Dienstleistungen und Honorare	3'835'591.60		1'064'408 -
1'505'853.95	1'838'000	320 Zins auf laufenden Verpflichtungen	1'812'980.49		25'020 -
16'367'766.24	19'867'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	18'182'120.58		1'684'879 -
19'825'158.06	19'200'000	340 Ertragsanteile des Bundes	19'893'631.71		693'632 +
4'423'103.80	4'000'000	341 Ertragsanteile der Kantone	1'309'079.31		2'690'921 -
386'674'210.66	296'700'000	342 Ertragsanteile der Gemeinden	370'403'083.65		73'703'084 +
41'905'847.50	28'320'000	344 Ertragsanteile Dritter	34'112'763.10		5'792'763 +
1'786'943.50	700'000	360 Staatsbeiträge	506'336.85		193'663 -
500'000.00		381 Zuweisung an Rückstellungen			
1'324'638'434.90	1'268'900'000	400 Einkommens- und Vermögens- steuern		1'304'270'059.77	35'370'060 +
511'092'320.90	268'500'000	401 Gewinn- und Kapitalsteuern		370'474'417.80	101'974'418 +
217'187'262.05	218'900'000	402 Quellensteuern		213'075'514.83	5'824'485 -
211'036'985.25	178'200'000	403 Grundstücksgewinnsteuern		276'890'421.20	98'690'421 +
56'479'062.00	51'900'000	405 Erbschafts- und Schenkungssteuern		65'369'804.35	13'469'804 +
2'028'187.05	2'700'000	408 Steuerstrafen		2'568'082.00	131'918 -
3'868'723.61	4'095'000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		7'911'735.93	3'816'736 +
114'100.00	130'000	436 Kostenrückerstattungen		153'280.00	23'280 +
3'681'297.75	3'100'000	437 Bussen		3'791'011.05	691'011 +
		481 Entnahme aus Rückstellungen		500'000.00	500'000 +
		5106 Bundessteuern			
1'292'000.00		Aufwand	350'200.00		350'200 +
204'473'909.82	187'600'000	Ertrag		207'259'502.44	19'659'502 +
203'181'909.82 +	187'600'000 +	Ertragsüberschuss	206'909'302.44		19'309'302 +
1'292'000.00		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	350'200.00		350'200 +
204'473'909.82	187'600'000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		36'000.00	36'000 +
		440 Anteile an Bundeseinnahmen		207'223'502.44	19'623'502 +
		550 Allg. Finanzaufwand und -ertrag			
317'535'966.49	219'820'700	Aufwand	315'372'239.81		95'551'540 +
949'631'047.29	999'560'500	Ertrag		1'309'450'215.20	309'889'715 +
632'095'080.80 +	779'739'800 +	Ertragsüberschuss	994'077'975.39		214'338'175 +

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		5500 Vermögenserträge			
1'858'626.33	1'891'700	Aufwand	2'206'460.17		314'760 +
70'374'619.38	63'649'500	Ertrag		102'671'361.08	39'021'861 +
68'515'993.05 +	61'757'800 +	Ertragsüberschuss	100'464'900.91		38'707'101 +
61'615.37	85'000	318 Dienstleistungen und Honorare	105'059.75		20'060 +
39'944.08	150'000	324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	11'745.19		138'255 -
1'211'507.88	1'065'000	329 Andere Passivzinsen	641'634.15		423'366 -
545'559.00	591'700	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	1'448'021.08		856'321 +
1'141.89	500	421 Vermögenserträge aus Guthaben		1'233.65	734 +
890'852.97	312'500	422 Vermögenserträge aus Anlagen des Finanzvermögens		376'601.56	64'102 +
1'687'401.78		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		30'126'761.58	30'126'762 +
2'020'593.65	2'089'300	425 Vermögenserträge aus Darlehen des Verwaltungsvermögens		1'839'428.10	249'872 -
63'164'302.09	58'604'500	426 Vermögenserträge aus Beteili- gungen des Verwaltungsverm.		67'684'633.19	9'080'133 +
2'610'327.00	2'642'700	490 Interne Verrechnungen		2'642'703.00	3 +
		5501 Passivzinsen			
10'896'287.08	9'774'000	Aufwand	9'773'966.60		33 -
10'896'287.08 -	9'774'000 -	Ertrag		9'773'966.60	33 -
83'450.97	31'000	318 Dienstleistungen und Honorare	30'966.60		33 -
194.45		321 Zins auf kurzfristigen Schulden			
10'812'641.66	9'743'000	322 Zins auf mittel- und lang- fristigen Schulden	9'743'000.00		
		5505 Abschreibungen			
178'911'281.25	187'096'600	Aufwand	222'277'419.13		35'180'819 +
178'911'281.25	187'096'600	Ertrag		222'277'419.13	35'180'819 +
178'811'281.25	186'996'600	331 Abschreibungen auf Verwaltungsvermögen	222'177'419.13		35'180'819 +
100'000.00	100'000	390 Interne Verrechnungen	100'000.00		
178'911'281.25	187'096'600	490 Interne Verrechnungen		222'277'419.13	35'180'819 +
		5506 Rücklagen			
561'011.66		Aufwand	110'958.63		110'959 +
561'011.66 -		Ertrag		42'703.87	42'704 +
		Aufwandüberschuss		68'254.76	68'255 +
561'011.66		383 Aufwandposten Globalkredit- system	110'958.63		110'959 +
		483 Ertragsposten Globalkredit- system		42'703.87	42'704 +
		5509 Verschiedene Aufwendungen und Erträge			
125'308'760.17	21'058'400	Aufwand	81'003'435.28		59'945'035 +
700'345'146.66	748'814'400	Ertrag		984'458'731.12	235'644'331 +
575'036'386.49 +	727'756'000 +	Ertragsüberschuss	903'455'295.84		175'699'296 +
	4'737'400	312 Informatik			4'737'400 -
113'432.87	233'100	318 Dienstleistungen und Honorare	117'411.96		115'688 -
	1'000'000 -	319 Anderer Sachaufwand			1'000'000 +
5'431'776.00	5'070'000	347 Finanz- und Lastenausgleich	5'069'658.00		342 -
20'400.00	220'000	360 Staatsbeiträge	402'964.62		182'965 +
1'539'510.00	1'600'000	370 Durchlaufende Beiträge	677'483.00		922'517 -

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
1'000'000.00		381 Zuweisung an Rückstellungen	1'680'000.00		1'680'000 +
79'268'000.00		388 Einlage in Eigenkapital	3'100'000.00		3'100'000 +
37'935'641.30	10'197'900	390 Interne Verrechnungen	69'955'917.70		59'758'018 +
46'810.20	51'000	410 Regalien		62'626.70	11'627 +
1'797'081.60	2'200'000	412 Konzessionen		1'413'087.99	786'912 -
158'537'928.00	81'015'000	426 Vermögenserträge aus Beteiligungen des Verwaltungsverm.		237'527'171.00	156'512'171 +
9'674'000.00	9'674'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		9'972'960.00	298'960 +
2'889.15	2'000	436 Kostenrückerstattungen		1'689.70	310 -
5'326.38	21'000	439 Andere Entgelte		2'466.04	18'534 -
19'384'456.30	47'232'000	440 Anteile an Bundeseinnahmen		58'889'545.95	11'657'546 +
445'384'839.00	391'114'000	447 Finanz- und Lastenausgleich		388'469'694.00	2'644'306 -
20'400.00	200'000	460 Beiträge für eigene Rechnung			200'000 -
1'539'510.00	1'600'000	470 Durchlaufende Beiträge		677'483.00	922'517 -
63'850'000.00	215'600'000	481 Entnahme aus Rückstellungen		280'000.00	280'000 +
101'906.03	105'400	488 Entnahme aus Eigenkapital		287'060'000.00	71'460'000 +
		490 Interne Verrechnungen		102'006.74	3'393 -
		560 Allgemeiner Personalaufwand			
6'014'269.83	17'718'100	Aufwand	3'626'825.38		14'091'275 -
278'379.10	177'000	Ertrag		186'434.95	9'435 +
5'735'890.73 -	17'541'100 -	Aufwandüberschuss		3'440'390.43	14'100'710 -
		5600 Allgemeiner Personalaufwand			
6'014'269.83	17'718'100	Aufwand	3'626'825.38		14'091'275 -
278'379.10	177'000	Ertrag		186'434.95	9'435 +
5'735'890.73 -	17'541'100 -	Aufwandüberschuss		3'440'390.43	14'100'710 -
477'415.45	11'731'000	301 Besoldungen	685'494.35		11'045'506 -
117'255.90	102'500	303 Arbeitgeberbeiträge	161'790.00		59'290 +
3'988'934.10		307 Rentenleistungen	1'229'561.60		1'229'562 +
	4'040'000	308 Pauschale Besoldungskorrekturen			4'040'000 -
1'358'928.53	1'431'200	309 Anderer Personalaufwand	1'465'872.08		34'672 +
8'738.20	5'500	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	3'842.40		1'658 -
2'751.90	2'500	317 Spesenentschädigungen	1'999.90		500 -
46'445.75	336'500	318 Dienstleistungen und Honorare	66'865.05		269'635 -
7'500.00	60'500	319 Anderer Sachaufwand	3'000.00		57'500 -
6'300.00	8'400	390 Interne Verrechnungen	8'400.00		
134'799.80	145'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		145'155.95	156 +
62'263.50	30'000	436 Kostenrückerstattungen		40'265.75	10'266 +
81'315.80	2'000	439 Andere Entgelte		1'013.25	987 -

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		6 Bau- und Umweltdepartement			
490'946'100.93	534'907'100	Aufwand	494'213'503.02		40'693'597 –
409'794'852.57	407'824'700	Ertrag		391'166'066.96	16'658'633 –
81'151'248.36 –	127'082'400 –	Aufwandüberschuss		103'047'436.06	24'034'964 –
		600 Generalsekretariat BUD			
5'312'958.84	5'097'200	Aufwand	4'878'512.03		218'688 –
847'501.54	404'100	Ertrag		893'089.97	488'990 +
4'465'457.30 –	4'693'100 –	Aufwandüberschuss		3'985'422.06	707'678 –
		6000 Generalsekretariat BUD			
4'937'737.29	4'846'900	Aufwand	4'607'124.61		239'775 –
442'607.79	179'500	Ertrag		564'302.27	384'802 +
4'495'129.50 –	4'667'400 –	Aufwandüberschuss		4'042'822.34	624'578 –
3'172'278.49	3'002'200	301 Besoldungen	2'915'761.31		86'439 –
508'974.50	522'800	303 Arbeitgeberbeiträge	495'810.95		26'989 –
91'771.15	133'900	309 Anderer Personalaufwand	103'558.48		30'342 –
19'538.40	21'500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	10'595.90		10'904 –
88'636.55	33'500	312 Informatik	29'001.40		4'499 –
30'783.25	83'500	317 Spesenentschädigungen	66'080.30		17'420 –
333'035.15	422'800	318 Dienstleistungen und Honorare	424'706.35		1'906 +
205'891.96	170'000	319 Anderer Sachaufwand	157'208.42		12'792 –
		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	1'737.30		1'737 +
71'738.71	100'000	360 Staatsbeiträge	62'357.13		37'643 –
415'089.13	356'700	390 Interne Verrechnungen	340'307.07		16'393 –
368.92		421 Vermögenserträge aus Guthaben		2'029.06	2'029 +
189'694.00	150'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		208'825.00	58'825 +
27'376.05	5'500	436 Kostenrückerstattungen		10'251.75	4'752 +
159'011.90	24'000	439 Andere Entgelte		341'478.77	317'479 +
66'156.92		481 Entnahme aus Rückstellungen		1'717.69	1'718 +
		6001 Wohnbauförderung			
320'093.00	207'700	Aufwand	239'341.82		31'642 +
349'765.20	182'000	Ertrag		296'742.10	114'742 +
29'672.20 +		Ertragsüberschuss	57'400.28		83'100 +
	25'700 –	Aufwandüberschuss			
39.50	1'700	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	39.50		1'661 –
	10'000	312 Informatik			10'000 –
211.74	8'000	317 Spesenentschädigungen	366.10		7'634 –
134.85	300	318 Dienstleistungen und Honorare	126.85		173 –
565.50	1'500	319 Anderer Sachaufwand	1'680.05		180 +
72'326.65	35'000	340 Ertragsanteile des Bundes	82'588.40		47'588 +
7'011.70	1'500	341 Ertragsanteile der Kantone	9'097.80		7'598 +
44'777.50	20'000	342 Ertragsanteile der Gemeinden	40'632.30		20'632 +
124'131.35	90'000	360 Staatsbeiträge	66'702.60		23'297 –
68'063.45	37'000	370 Durchlaufende Beiträge	35'357.50		1'643 –
2'830.76	2'700	390 Interne Verrechnungen	2'750.72		51 +
197'239.45	93'000	436 Kostenrückerstattungen		211'034.90	118'035 +
88.30		439 Andere Entgelte			
31'916.10	12'000	451 Rückerstattungen der Kantone		20'919.60	8'920 +
68'063.45	37'000	470 Durchlaufende Beiträge		35'357.50	1'643 –
52'457.90	40'000	490 Interne Verrechnungen		29'430.10	10'570 –

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		6009 Mietwohnungsfonds (SF)			
55'128.55	42'600	Aufwand	32'045.60		10'554 -
55'128.55	42'600	Ertrag		32'045.60	10'554 -
55'128.55	42'600	390 Interne Verrechnungen	32'045.60		10'554 -
55'128.55	42'600	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen		32'045.60	10'554 -
		605 Amt für Raumentwicklung und Geoinformation			
15'755'494.58	14'676'700	Aufwand	13'561'113.33		1'115'587 -
2'251'030.84	2'133'000	Ertrag		3'397'507.52	1'264'508 +
13'504'463.74 -	12'543'700 -	Aufwandüberschuss		10'163'605.81	2'380'094 -
		6050 Amt für Raumentwicklung und Geoinformation			
15'108'094.58	14'476'700	Aufwand	13'560'465.93		916'234 -
1'603'630.84	1'933'000	Ertrag		3'396'860.12	1'463'860 +
13'504'463.74 -	12'543'700 -	Aufwandüberschuss		10'163'605.81	2'380'094 -
84'330.32	95'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	81'028.25		13'972 -
6'023'194.10	6'118'400	301 Besoldungen	6'270'678.30		152'278 +
1'060'058.30	1'114'700	303 Arbeitgeberbeiträge	1'080'203.00		34'497 -
19'030.00	8'400	309 Anderer Personalaufwand	26'017.45		17'617 +
16'625.10	46'500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	29'499.86		17'000 -
35'925.50		311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge			
2'382'409.03	3'096'200	312 Informatik	2'566'772.81		529'427 -
1'115.70	3'000	313 Verbrauchsmaterialien	2'659.40		341 -
2'863.65	3'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	1'476.10		1'524 -
	1'000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten			1'000 -
34'684.40	86'000	317 Spesenentschädigungen	24'681.65		61'318 -
2'715'358.96	1'352'400	318 Dienstleistungen und Honorare	1'219'178.31		133'222 -
129'188.40	144'200	319 Anderer Sachaufwand	138'997.21		5'203 -
500.00		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	1'117.90		1'118 +
51'705.50	55'000	341 Ertragsanteile der Kantone	38'004.75		16'995 -
3'450.00	3'000	344 Ertragsanteile Dritter	4'050.00		1'050 +
1'665'696.36	1'420'000	360 Staatsbeiträge	1'073'598.04		346'402 -
17'288.18		381 Zuweisung an Rückstellungen	6'975.03		6'975 +
864'671.08	929'900	390 Interne Verrechnungen	995'527.87		65'628 +
1'173'252.50	1'245'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		1'345'084.50	100'085 +
39'055.60	25'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		43'296.20	18'296 +
9'260.00	2'000	435 Verkaufserlöse		6'994.80	4'995 +
40'863.65	135'000	436 Kostenrückerstattungen		340'613.30	205'613 +
79'313.25	3'000	439 Andere Entgelte		1'377'860.01	1'374'860 +
47'649.25	38'000	450 Rückerstattungen des Bundes		2'335.80	2'336 +
167'586.20	450'000	451 Rückerstattungen der Kantone		53'423.00	15'423 +
5'420.39		460 Beiträge für eigene Rechnung		178'367.00	271'633 -
41'230.00	35'000	481 Entnahme aus Rückstellungen		22'385.51	22'386 +
		490 Interne Verrechnungen		26'500.00	8'500 -

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		6059 Mehrwertabgabe (SF)			
647'400.00	200'000	Aufwand	647.40		199'353 -
647'400.00	200'000	Ertrag		647.40	199'353 -
647'400.00	199'800	382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen			199'800 -
	200	390 Interne Verrechnungen	647.40		447 +
647'400.00	200'000	409 Anderes Steuern/Abgaben			200'000 -
		482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen		647.40	647 +
		610 Hochbauamt			
165'958'870.40	188'154'200	Aufwand	187'872'234.61		281'965 -
132'104'662.07	116'561'700	Ertrag		121'471'445.32	4'909'745 +
33'854'208.33 -	71'592'500 -	Aufwandüberschuss		66'400'789.29	5'191'711 -
		6100 Amtsleitung HBA			
13'342'352.76	9'216'700	Aufwand	9'446'966.91		230'267 +
4'067'695.13	21'000	Ertrag		242'013.28	221'013 +
9'274'657.63 -	9'195'700 -	Aufwandüberschuss		9'204'953.63	9'254 +
6'667'551.05	6'293'400	301 Besoldungen	6'720'601.30		427'201 +
1'209'511.05	1'171'200	303 Arbeitgeberbeiträge	1'221'238.15		50'038 +
22'932.10	11'300	309 Anderer Personalaufwand	16'209.40		4'909 +
17'875.94	20'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	17'019.07		2'981 -
363'104.90	423'400	312 Informatik	354'586.51		68'813 -
41'035.50	84'000	317 Spesenentschädigungen	26'381.15		57'619 -
4'272'134.25	420'000	318 Dienstleistungen und Honorare	292'926.05		127'074 -
56'617.98	53'900	319 Anderer Sachaufwand	58'021.72		4'122 +
691'589.99	739'500	390 Interne Verrechnungen	739'983.56		484 +
20'461.66	10'000	436 Kostenrückerstattungen		47'789.38	37'789 +
2'694.99	11'000	439 Andere Entgelte		182'569.96	171'570 +
44'574.73		481 Entnahme aus Rückstellungen		11'653.94	11'654 +
3'999'963.75		489 Bevorschussungen			
		6105 Verwaltung der Staatsliegenschaften			
116'037'389.07	150'917'500	Aufwand	148'806'853.32		2'110'647 -
91'457'838.37	88'470'700	Ertrag		91'611'017.66	3'140'318 +
24'579'550.70 -	62'446'800 -	Aufwandüberschuss		57'195'835.66	5'250'964 -
1'055'593.00	1'031'800	301 Besoldungen	1'002'919.65		28'880 -
177'278.80	178'300	303 Arbeitgeberbeiträge	172'667.90		5'632 -
229'910.00	152'000	309 Anderer Personalaufwand	219'094.00		67'094 +
687'771.40	686'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	707'753.86		21'754 +
2'456'718.40	2'523'500	313 Verbrauchsmaterialien	2'454'016.00		69'484 -
903'801.00	903'800	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	903'801.00		1 +
3'208'266.64	3'428'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	3'432'916.55		4'917 +
23'411'071.29	23'961'000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	23'470'818.49		490'182 -
8'329.75	11'000	317 Spesenentschädigungen	1'654.90		9'345 -
3'654'366.55	3'758'000	318 Dienstleistungen und Honorare	3'515'191.70		242'808 -
6'688.60	4'900	319 Anderer Sachaufwand	3'743.60		1'156 -
115'784.50		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	86'750.70		86'751 +
11'023.44		381 Zuweisung an Rückstellungen	14'712.82		14'713 +
80'110'785.70	114'279'200	390 Interne Verrechnungen	112'820'812.15		1'458'388 -
5'625'649.56	5'432'200	423 Liegenschaftserträge des Finanzvermögens		5'674'347.07	242'147 +
16'800.00	1'200'000	424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		497'654.40	702'346 -

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
18'503'220.66	19'165'700	427		19'517'648.57	351'949 +
192'700.00	68'200	434		78'200.00	10'000 +
986'118.22	864'200	436		918'550.11	54'350 +
30'566.37	20'000	439		47'904.11	27'904 +
15'718.59		481		3'298.52	3'299 +
66'087'064.97	61'720'400	490		64'873'414.88	3'153'015 +
		6106 Bauten und Renovationen			
36'579'128.57	28'020'000		Aufwand	29'618'414.38	1'598'414 +
36'579'128.57	28'070'000		Ertrag	29'618'414.38	1'548'414 +
	50'000 +		Ertragsüberschuss		
31'930'724.30	28'020'000	314	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	26'214'504.45	K 1'805'496 -
4'648'404.27		390	Interne Verrechnungen	3'403'909.93	3'403'910 +
503'320.00		436	Kostenrückerstattungen	187'550.88	187'551 +
3'749'820.52		439	Andere Entgelte	3'141'540.40	3'141'540 +
395'263.75		460	Beiträge für eigene Rechnung	74'818.65	74'819 +
31'930'724.30	28'070'000	490	Interne Verrechnungen	26'214'504.45	1'855'496 -
		615 Tiefbauamt			
213'722'533.68	237'604'800		Aufwand	201'557'898.31	36'046'902 -
212'922'533.68	236'804'800		Ertrag	200'757'898.31	36'046'902 -
800'000.00 -	800'000 -		Aufwandüberschuss	800'000.00	
		6150 Amtsleitung TBA			
12'914'561.03	13'580'100		Aufwand	13'400'376.20	179'724 -
12'114'561.03	12'780'100		Ertrag	12'600'376.20	179'724 -
800'000.00 -	800'000 -		Aufwandüberschuss	800'000.00	
8'332'920.45	8'429'800	301	Besoldungen	8'701'672.10	271'872 +
1'461'626.40	1'515'300	303	Arbeitgeberbeiträge	1'514'666.85	633 -
83'568.40	129'000	309	Anderer Personalaufwand	155'482.35	26'482 +
51'598.94	67'000	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	39'026.75	27'973 -
29'775.90	105'000	311	Möbilien, Maschinen und Fahrzeuge	77'159.90	27'840 -
656'203.32	358'500	312	Informatik	327'218.92	K 31'281 -
9'124.45	11'500	313	Verbrauchsmaterialien	12'366.90	867 +
24'240.60	88'000	315	Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	19'018.95	68'981 -
149'285.50	210'000	317	Spesenentschädigungen	132'599.10	77'401 -
672'597.35	1'070'600	318	Dienstleistungen und Honorare	1'041'821.96	28'778 -
57'296.80	88'000	319	Anderer Sachaufwand	70'032.80	17'967 -
624'848.80	755'000	360	Staatsbeiträge	495'291.68	259'708 -
101'155.50		381	Zuweisung an Rückstellungen	290.96	291 +
660'318.62	752'400	390	Interne Verrechnungen	813'726.98	61'327 +
857'101.55	681'300	427	Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens	587'302.12	93'998 -
92'230.00	92'000	431	Gebühren für Amtshandlungen	104'200.00	12'200 +
5'321.70	10'000	436	Kostenrückerstattungen	15'705.60	5'706 +
10'134'238.01	10'819'800	438	Eigenleistungen für Investitionen	11'054'992.17	235'192 +
38'614.50	10'000	439	Andere Entgelte	15'065.91	5'066 +
42.47		481	Entnahme aus Rückstellungen	74'052.87	74'053 +
987'012.80	1'167'000	490	Interne Verrechnungen	749'057.53	417'942 -

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		6152 Gemeindestrassen			
16'561'955.00	22'475'500	Aufwand	17'898'898.00		4'576'602 -
16'561'955.00	22'475'500	Ertrag		17'898'898.00	4'576'602 -
16'561'955.00	22'475'500	360 Staatsbeiträge	17'898'898.00		4'576'602 -
512'596.80		439 Andere Entgelte		368'355.45	368'355 +
16'049'358.20	22'475'500	490 Interne Verrechnungen		17'530'542.55	4'944'957 -
		6153 Kantonsstrassen			
142'322'814.82	152'767'400	Aufwand	122'844'952.30		29'922'448 -
142'322'814.82	152'767'400	Ertrag		122'844'952.30	29'922'448 -
9'681'031.35	9'478'900	301 Besoldungen	9'626'096.95		147'197 +
1'674'415.70	1'688'800	303 Arbeitgeberbeiträge	1'667'059.80		21'740 -
12'364.90	18'300	309 Anderer Personalaufwand	17'048.47		1'252 -
15'182.81	35'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	24'463.97		10'536 -
2'292'010.16	2'026'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2'066'396.90		40'397 +
75'155.21	394'900	312 Informatik	330'024.51		64'875 -
4'144'351.96	5'172'000	313 Verbrauchsmaterialien	4'154'870.67		1'017'129 -
33'123'064.22	38'097'400	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	36'475'370.43		1'622'030 -
4'215'808.71	5'971'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	5'635'544.29		335'456 -
161'904.11	219'500	316 Mieten, Pachten und Benutzungskosten	143'352.03		76'148 -
142'988.90	224'500	317 Spesenentschädigungen	137'880.52		86'619 -
4'191'381.75	5'614'700	318 Dienstleistungen und Honorare	4'705'084.99		909'615 -
24'888.11	83'200	319 Anderer Sachaufwand	27'569.50		55'631 -
166'481.80	1'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	80'905.55		79'906 +
1'702'631.13	2'200'000	352 Entschädigungen an Gemeinden	2'047'041.55		152'958 -
49'874.71		381 Zuweisung an Rückstellungen	24'764.50		24'765 +
80'649'279.29	81'542'200	390 Interne Verrechnungen	55'681'477.67		25'860'722 -
305'917.23	295'900	421 Vermögenserträge aus Guthaben		69.13	69 +
		427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		268'700.01	27'200 -
32'900.00	24'900	431 Gebühren für Amtshandlungen		29'450.00	4'550 +
1'064'711.71	893'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benutzungsgebühren		1'194'318.78	301'319 +
221'918.38	121'500	435 Verkaufserlöse		144'190.80	22'691 +
361'344.25	335'000	436 Kostenrückerstattungen		690'429.49	355'429 +
383'130.45	2'617'100	438 Eigenleistungen für Investitionen		1'496'203.90	1'120'896 -
925'449.76	375'000	439 Andere Entgelte		1'371'305.40	996'305 +
76'414.66	50'000	450 Rückerstattungen des Bundes		98'021.43	48'021 +
296'493.65	250'000	452 Rückerstattungen der Gemeinden		449'966.75	199'967 +
70'289.00		460 Beiträge für eigene Rechnung			
3'969.70		481 Entnahme aus Rückstellungen		38'060.53	38'061 +
138'580'276.03	147'805'000	490 Interne Verrechnungen		117'064'236.08	30'740'764 -
		6154 Nationalstrassen			
39'747'207.38	46'332'800	Aufwand	45'270'236.98		1'062'563 -
39'747'207.38	46'332'800	Ertrag		45'270'236.98	1'062'563 -
12'451'113.50	13'562'800	301 Besoldungen	12'901'182.20		661'618 -
2'145'415.15	2'395'700	303 Arbeitgeberbeiträge	2'205'671.50		190'029 -
146'769.79	201'000	309 Anderer Personalaufwand	154'239.20		46'761 -
13'278.85	30'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	13'084.47		16'916 -
3'323'551.20	6'595'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	5'915'651.93		679'348 -
223'301.79	389'200	312 Informatik	437'806.44		48'606 +
3'896'319.50	5'425'000	313 Verbrauchsmaterialien	4'458'836.47		966'164 -
5'548'540.51	7'270'000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	5'112'582.95		2'157'417 -

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
3'984'222.16	5'505'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	4'639'633.72		865'366 -
180'134.41	250'000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	148'814.52		101'185 -
197'138.23	280'000	317 Spesenentschädigungen	207'436.95		72'563 -
1'216'823.84	1'652'000	318 Dienstleistungen und Honorare	1'478'547.50		173'453 -
78'620.04	35'000	319 Anderer Sachaufwand	85'128.59		50'129 +
36'122.00		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	1'100.15		1'100 +
1'817'030.67	2'040'000	351 Entschädigungen an Kantone	1'872'882.76		167'117 -
634'717.41		381 Zuweisung an Rückstellungen	55'664.18		55'664 +
3'277'022.61		384 Einlage in Reserven	967'055.15		967'055 +
577'085.72	702'100	390 Interne Verrechnungen	4'614'918.30		3'912'818 +
	1'000	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens			1'000 -
	2'000	431 Gebühren für Amtshandlungen			2'000 -
1'269'652.79	700'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1'022'896.33	322'896 +
380'585.75	450'000	435 Verkaufserlöse		315'472.06	134'528 -
1'703'777.22	2'320'000	436 Kostenrückerstattungen		2'303'614.65	16'385 -
233'743.21	50'000	439 Andere Entgelte		21'035.73	28'964 -
33'608'069.32	38'080'000	450 Rückerstattungen des Bundes		35'174'841.21	2'905'159 -
1'106'813.20	1'500'000	451 Rückerstattungen der Kantone		1'426'652.35	73'348 -
613'910.01		481 Entnahme aus Rückstellungen		4'575.49	4'575 +
	2'428'800	484 Entnahme aus Reserven		4'043'834.41	1'615'034 +
830'655.88	801'000	490 Interne Verrechnungen		957'314.75	156'315 +
		6159 Steinbruch Starkenbach			
2'175'995.45	2'449'000	Aufwand	2'143'434.83		305'565 -
2'175'995.45	2'449'000	Ertrag		2'143'434.83	305'565 -
773'452.70	739'400	301 Besoldungen	811'170.90		71'771 +
132'941.55	132'900	303 Arbeitgeberbeiträge	139'585.25		6'685 +
1'066.40	1'500	309 Anderer Personalaufwand	561.96		938 -
6'392.72	5'200	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	3'078.67		2'121 -
8'771.56	102'100	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	260'199.42		158'099 +
10'815.86	14'200	312 Informatik	14'534.50		335 +
247'137.02	342'000	313 Verbrauchsmaterialien	230'212.63		111'787 -
8'856.83	90'000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	28'473.76		61'526 -
397'224.34	281'800	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	155'940.95		125'859 -
881.52	8'000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	484.04		7'516 -
1'428.90	2'000	317 Spesenentschädigungen	1'718.00		282 -
530'202.39	582'500	318 Dienstleistungen und Honorare	404'846.04		177'654 -
22'979.24	29'600	319 Anderer Sachaufwand	24'923.35		4'677 -
702.51		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			
2'332.57		381 Zuweisung an Rückstellungen	35'816.96		35'817 +
	85'800	384 Einlage in Reserven			85'800 -
30'809.34	32'000	390 Interne Verrechnungen	31'888.40		112 -
310'324.79	342'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		350'686.71	8'687 +
1'584'201.86	1'900'000	435 Verkaufserlöse		1'452'728.14	447'272 -
	1'000	436 Kostenrückerstattungen		6'960.55	5'961 +
23'450.10	6'000	439 Andere Entgelte		78'174.50	72'175 +
1'591.38		481 Entnahme aus Rückstellungen			
133'693.59		484 Entnahme aus Reserven		154'069.85	154'070 +
122'733.73	200'000	489 Bevorschussungen		100'815.08	99'185 -
		620 Amt für Umwelt			
15'303'214.31	14'051'400	Aufwand	15'152'397.29		1'100'997 +
5'550'656.39	3'416'000	Ertrag		5'464'058.66	2'048'059 +
9'752'557.92 -	10'635'400 -	Aufwandüberschuss		9'688'338.63	947'061 -

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		6200 Amt für Umwelt			
15'303'214.31	14'051'400	Aufwand	15'152'397.29		1'100'997 +
5'550'656.39	3'416'000	Ertrag		5'464'058.66	2'048'059 +
9'752'557.92 –	10'635'400 –	Aufwandüberschuss		9'688'338.63	947'061 –
7'988'929.50	7'904'800	301 Besoldungen	8'002'735.80		97'936 +
1'423'478.75	1'436'300	303 Arbeitgeberbeiträge	1'437'819.00		1'519 +
17'801.27	13'500	309 Anderer Personalaufwand	17'434.10		3'934 +
46'248.86	85'500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	39'313.87		46'186 –
81'728.28	114'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	107'877.45	K	6'123 –
67'550.27	211'000	312 Informatik	130'358.45	K	80'642 –
9'855.85	6'000	313 Verbrauchsmaterialien	7'069.20		1'069 +
95'360.63	1'000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	95'968.27		94'968 +
72'840.64	43'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	75'071.38		32'071 +
8'675.60		316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	12'296.20		12'296 +
34'121.75	169'000	317 Spesenentschädigungen	41'260.99		127'739 –
1'458'393.55	1'696'500	318 Dienstleistungen und Honorare	1'225'259.94		471'240 –
141'225.73	152'000	319 Anderer Sachaufwand	78'119.37		73'881 –
10'134.10		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	31'224.56		31'225 +
161'806.00	250'000	344 Ertragsanteile Dritter	227'110.00		22'890 –
423'000.00	340'000	351 Entschädigungen an Kantone	415'950.00		75'950 +
49'030.70	15'000	360 Staatsbeiträge	35'309.20		20'309 +
1'471'532.00	1'000	370 Durchlaufende Beiträge	1'596'304.00		1'595'304 +
26'961.58		381 Zuweisung an Rückstellungen	1'011.18		1'011 +
1'714'539.25	1'612'800	390 Interne Verrechnungen	1'574'904.33		37'896 –
2'264'602.00	2'136'500	431 Gebühren für Amtshandlungen		2'284'720.75	148'221 +
69'682.50		434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		2'102.50	2'103 +
87'322.70	25'500	436 Kostenrückerstattungen		46'162.60	20'663 +
4'953.43	10'000	439 Andere Entgelte		10'317.15	317 +
272'571.00	216'000	450 Rückerstattungen des Bundes		214'748.25	1'252 –
597'379.85	455'000	451 Rückerstattungen der Kantone		632'565.50	177'566 +
531'660.30	332'000	452 Rückerstattungen der Gemeinden		297'214.50	34'786 –
1'471'532.00	1'000	470 Durchlaufende Beiträge		1'596'304.00	1'595'304 +
37'839.61		481 Entnahme aus Rückstellungen		76'363.81	76'364 +
213'113.00	240'000	490 Interne Verrechnungen		303'559.60	63'560 +
		625 Amt für Wasser und Energie			
74'893'029.12	75'322'800	Aufwand	71'191'347.45		4'131'453 –
56'118'468.05	48'505'100	Ertrag		59'182'067.18	10'676'967 +
18'774'561.07 –	26'817'700 –	Aufwandüberschuss		12'009'280.27	14'808'420 –
		6250 Amt für Wasser und Energie			
74'893'029.12	75'322'800	Aufwand	71'191'347.45		4'131'453 –
56'118'468.05	48'505'100	Ertrag		59'182'067.18	10'676'967 +
18'774'561.07 –	26'817'700 –	Aufwandüberschuss		12'009'280.27	14'808'420 –
5'594'469.90	5'509'300	301 Besoldungen	5'659'659.20		150'359 +
1'004'222.45	996'700	303 Arbeitgeberbeiträge	1'012'275.05		15'575 +
13'499.50	8'100	309 Anderer Personalaufwand	16'119.80		8'020 +
10'622.43	24'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	10'221.76		13'778 –
185'458.83	193'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	181'399.89	K	11'600 –
209'055.42	379'200	312 Informatik	647'877.82	K	268'678 +
100'578.83	108'000	313 Verbrauchsmaterialien	99'444.93		8'555 –
1'714'671.69	3'335'000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	2'371'215.29	K	963'785 –
524'063.32	707'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	529'312.91	K	177'687 –
89'267.45	170'000	317 Spesenentschädigungen	100'561.12		69'439 –
1'714'504.73	2'716'300	318 Dienstleistungen und Honorare	1'851'888.01	K	864'412 –

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
40'130.45	113'000	319 Anderer Sachaufwand	94'361.69		18'638 -
		330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	570.00		570 +
62'397.20	60'000	340 Ertragsanteile des Bundes	58'105.00		1'895 -
3'546'902.10	2'555'000	342 Ertragsanteile der Gemeinden	3'490'523.55		935'524 +
49'190'764.27	49'180'700	360 Staatsbeiträge	40'539'512.10		8'641'188 -
9'699'241.85	8'100'000	370 Durchlaufende Beiträge	13'311'987.60		5'211'988 +
61'680.17		381 Zuweisung an Rückstellungen	55'947.63		55'948 +
1'131'498.53	1'167'500	390 Interne Verrechnungen	1'160'364.10		7'136 -
9'215'329.90	7'710'000	412 Konzessionen		8'938'194.20	1'228'194 +
473'099.40	365'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		302'128.85	62'871 -
1'818'469.45	1'785'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1'851'915.75	66'916 +
76'950.76	121'500	436 Kostenrückerstattungen		124'689.95	3'190 +
1'724'606.44	500'000	439 Andere Entgelte		2'671'146.29	2'171'146 +
1'431'295.00	1'268'500	450 Rückerstattungen des Bundes		1'494'454.00	225'954 +
20'395.05	20'600	451 Rückerstattungen der Kantone		20'736.70	137 +
31'441'869.93	28'464'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		30'268'430.20	1'804'430 +
9'699'241.85	8'100'000	470 Durchlaufende Beiträge		13'311'987.60	5'211'988 +
7'877.32		481 Entnahme aus Rückstellungen		13'083.64	13'084 +
209'332.95	170'500	490 Interne Verrechnungen		185'300.00	14'800 +

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		7 Sicherheits- und Justiz- departement			
675'094'828.34	686'858'900	Aufwand	686'083'475.76		775'424 –
503'943'328.18	521'555'100	Ertrag		500'776'722.38	20'778'378 –
171'151'500.16 –	165'303'800 –	Aufwandüberschuss		185'306'753.38	20'002'953 +
		700 Generalsekretariat SJD			
5'512'286.60	5'588'500	Aufwand	5'623'058.13		34'558 +
2'158'738.62	322'600	Ertrag		614'684.77	292'085 +
3'353'547.98 –	5'265'900 –	Aufwandüberschuss		5'008'373.36	257'527 –
		7000 Generalsekretariat SJD			
5'512'286.60	5'588'500	Aufwand	5'623'058.13		34'558 +
2'158'738.62	322'600	Ertrag		614'684.77	292'085 +
3'353'547.98 –	5'265'900 –	Aufwandüberschuss		5'008'373.36	257'527 –
25'558.50	45'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	23'363.18		21'637 –
2'863'431.65	2'815'700	301 Besoldungen	2'887'442.20		71'742 +
471'291.55	481'300	303 Arbeitgeberbeiträge	479'207.15		2'093 –
16'304.50	23'400	309 Anderer Personalaufwand	8'800.00		14'600 –
31'720.95	31'300	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	21'704.45		9'596 –
50'885.02	158'400	312 Informatik	167'228.93		8'829 +
7'097.50	5'700	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	7'078.10		1'378 +
6'227.25	13'900	317 Spesenentschädigungen	5'716.87		8'183 –
666'209.42	442'400	318 Dienstleistungen und Honorare	535'380.76		92'981 +
411'264.50	614'600	319 Anderer Sachaufwand	549'024.90		65'575 –
8'613.10	500	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	650.00		150 +
480'491.65	627'400	360 Staatsbeiträge	592'769.85		34'630 –
9'672.45		381 Zuweisung an Rückstellungen	18'635.96		18'636 +
463'518.56	328'900	390 Interne Verrechnungen	326'055.78		2'844 –
56'350.00	51'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		30'000.00	21'000 –
66'499.81	33'000	436 Kostenrückerstattungen		350'461.47	317'461 +
1'793'447.20	3'600	439 Andere Entgelte		3'190.00	410 –
231'994.85	235'000	451 Rückerstattungen der Kantone		231'033.30	3'967 –
10'446.76		481 Entnahme aus Rückstellungen			
		715 Migrationsamt			
78'746'140.20	77'787'800	Aufwand	71'345'119.21		6'442'681 –
66'915'055.82	66'624'600	Ertrag		60'275'135.53	6'349'464 –
11'831'084.38 –	11'163'200 –	Aufwandüberschuss		11'069'983.68	93'216 –
		7150 Migrationswesen			
8'463'688.31	8'517'500	Aufwand	8'121'119.38		396'381 –
4'234'937.32	4'810'000	Ertrag		3'814'382.50	995'618 –
4'228'750.99 –	3'707'500 –	Aufwandüberschuss		4'306'736.88	599'237 +
4'094'314.00	4'181'800	301 Besoldungen	4'107'555.65		74'244 –
661'680.85	673'400	303 Arbeitgeberbeiträge	678'503.60		5'104 +
21'165.00	8'900	309 Anderer Personalaufwand	23'376.35		14'476 +
158'446.00	128'200	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	122'891.30		5'309 –
1'136'172.05	871'900	312 Informatik	883'515.85		11'616 +
2'873.05	5'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	3'142.20		1'858 –
16'483.20	26'000	317 Spesenentschädigungen	19'164.55		6'835 –
632'080.91	782'000	318 Dienstleistungen und Honorare	600'031.80		181'968 –
18'770.12	19'000	319 Anderer Sachaufwand	9'067.47		9'933 –
24'110.20	20'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	12'622.00		7'378 –
641'721.00	580'000	340 Ertragsanteile des Bundes	610'931.00		30'931 +

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
90'072.10	300'000	360 Staatsbeiträge	103'792.20		196'208 -
20'244.43		381 Zuweisung an Rückstellungen	7'486.15		7'486 +
945'555.40	921'300	390 Interne Verrechnungen	939'039.26		17'739 +
2'907'857.57	3'385'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		2'523'819.30	861'181 -
889'307.30	635'000	436 Kostenrückerstattungen		698'704.85	63'705 +
9'839.60	5'000	439 Andere Entgelte		18'906.75	13'907 +
427'453.60	785'000	450 Rückerstattungen des Bundes		572'951.60	212'048 -
479.25		452 Rückerstattungen der Gemeinden			
		7151 Asylwesen			
67'020'230.50	65'700'100	Aufwand	59'719'822.75		5'980'277 -
58'256'071.74	56'269'000	Ertrag		51'017'266.78	5'251'733 -
8'764'158.76 -	9'431'100 -	Aufwandüberschuss		8'702'555.97	728'544 -
6'883'618.65	6'851'200	301 Besoldungen	6'658'211.45		192'989 -
1'143'925.80	1'190'900	303 Arbeitgeberbeiträge	1'138'830.15		52'070 -
17'969.40	18'000	309 Anderer Personalaufwand	19'550.67		1'551 +
31'122.00	61'500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	31'790.15		29'710 -
32'833.55	162'300	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	62'082.60		100'217 -
64'393.40	66'000	312 Informatik	64'115.85		1'884 -
1'420'501.95	1'660'200	313 Verbrauchsmaterialien	1'310'127.70		350'072 -
197'530.91	273'500	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	169'521.75		103'978 -
	84'000	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	113'823.80		29'824 +
10'384.25	22'400	317 Spesenentschädigungen	7'692.85		14'707 -
3'213'915.87	3'960'100	318 Dienstleistungen und Honorare	2'822'029.35		1'138'071 -
10'828.35	40'000	319 Anderer Sachaufwand	7'135.55		32'864 -
51'965'306.30	49'400'000	352 Entschädigungen an Gemeinden	45'444'431.30		3'955'569 -
189'094.70	232'000	360 Staatsbeiträge	153'054.05		78'946 -
10'008.48		381 Zuweisung an Rückstellungen	40'942.88		40'943 +
1'828'796.89	1'678'000	390 Interne Verrechnungen	1'676'482.65		1'517 -
130.00	1'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		45.00	955 -
62'096.50	59'800	432 Spitaltaxen und Kostgelder		60'774.00	974 +
12'189.40	11'900	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		7'603.05	4'297 -
14'675.05	19'300	435 Verkaufserlöse		28'253.40	8'953 +
192'901.90	268'000	436 Kostenrückerstattungen		177'856.05	90'144 -
15'774.15	9'000	439 Andere Entgelte		20'962.68	11'963 +
178'489.00	185'000	450 Rückerstattungen des Bundes		240'005.00	55'005 +
685'118.35	1'800'000	451 Rückerstattungen der Kantone		1'346'980.90	453'019 -
1'174.80	5'000	452 Rückerstattungen der Gemeinden			5'000 -
57'087'374.00	53'910'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		49'094'046.00	4'815'954 -
6'148.59		481 Entnahme aus Rückstellungen		40'740.70	40'741 +
		7152 Ausweisstelle			
3'262'221.39	3'570'200	Aufwand	3'504'177.08		66'023 -
4'424'046.76	5'545'600	Ertrag		5'443'486.25	102'114 -
1'161'825.37 +	1'975'400 +	Ertragsüberschuss	1'939'309.17		36'091 -
934'245.90	913'800	301 Besoldungen	957'477.60		43'678 +
159'474.85	156'800	303 Arbeitgeberbeiträge	162'289.30		5'489 +
8'890.80	2'600	309 Anderer Personalaufwand	9'118.55		6'519 +
16'988.70	20'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	16'841.00		3'159 -
426'520.05	92'200	312 Informatik	82'605.45		9'595 -
903.00	4'000	317 Spesenentschädigungen	2'250.25		1'750 -
16'410.06	20'500	318 Dienstleistungen und Honorare	23'886.31		3'386 +
1'212.35	500	319 Anderer Sachaufwand	395.10		105 -
1'641'895.50	2'300'000	340 Ertragsanteile des Bundes	2'189'198.10		110'802 -
55'680.18	59'800	381 Zuweisung an Rückstellungen	942.42		942 +
4'135'363.00	5'190'000	390 Interne Verrechnungen	59'173.00		627 -
282'971.00	350'600	431 Gebühren für Amtshandlungen		5'066'164.20	123'836 -
96.00	2'000	436 Kostenrückerstattungen		374'986.90	24'387 +
3'103.06		439 Andere Entgelte		4.00	1'996 -
2'513.70	3'000	481 Entnahme aus Rückstellungen			
		490 Interne Verrechnungen		2'331.15	669 -

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		720 Amt für Justizvollzug			
73'405'283.30	72'551'600	Aufwand	72'826'610.15		275'010 +
38'547'333.35	36'583'300	Ertrag		37'941'553.47	1'358'253 +
34'857'949.95 –	35'968'300 –	Aufwandüberschuss		34'885'056.68	1'083'243 –
		7200 Amt für Justizvollzug			
73'405'283.30	72'551'600	Aufwand	72'826'610.15		275'010 +
38'547'333.35	36'583'300	Ertrag		37'941'553.47	1'358'253 +
34'857'949.95 –	35'968'300 –	Aufwandüberschuss		34'885'056.68	1'083'243 –
2'160.00	1'500	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	14'775.00		13'275 +
22'837'870.95	22'550'100	301 Besoldungen	22'778'081.00		227'981 +
3'929'685.95	3'886'700	303 Arbeitgeberbeiträge	3'909'895.10		23'195 +
128'463.72	227'100	309 Anderer Personalaufwand	190'863.07		36'237 –
107'578.45	132'900	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	85'322.31		47'578 –
993'559.21	975'600	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	864'534.45		111'066 –
173'078.43	206'000	312 Informatik	196'968.44		9'032 –
4'974'389.79	5'196'600	313 Verbrauchsmaterialien	5'318'829.42		122'229 +
20'441.05	27'000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	26'716.15		284 –
1'165'697.48	1'282'500	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	1'165'269.42		117'231 –
600.00	600	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	600.00		
101'618.95	191'400	317 Spesenentschädigungen	105'961.53		85'438 –
31'230'319.60	30'266'800	318 Dienstleistungen und Honorare	30'482'259.47		215'459 +
86'391.68	112'000	319 Anderer Sachaufwand	137'618.72		25'619 +
3'153.21	12'000	329 Andere Passivzinsen	225.94		11'774 –
208.50	9'500	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	1'113.35		8'387 –
570'005.52	645'000	360 Staatsbeiträge	568'113.66		76'886 –
266'716.15		381 Zuweisung an Rückstellungen	86'282.27		86'282 +
6'813'344.66	6'828'300	390 Interne Verrechnungen	6'893'180.85		64'881 +
39'348.80	39'500	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		25'803.88	13'696 –
10'180.00	7'500	431 Gebühren für Amtshandlungen		7'880.00	380 +
27'296'475.29	26'711'500	432 Spitaltaxen und Kostgelder		27'551'960.66	840'461 +
226'231.35	216'200	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgeldern		222'825.32	6'625 +
4'725'827.64	4'991'500	435 Verkaufserlöse		5'137'340.30	145'840 +
2'547'516.75	1'287'500	436 Kostenrückerstattungen		1'451'824.65	164'325 +
85'070.08	29'600	439 Andere Entgelte		107'836.86	78'237 +
55'318.75	48'000	451 Rückerstattungen der Kantone		55'500.00	7'500 +
149'842.85	145'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		154'274.20	9'274 +
244'091.01		481 Entnahme aus Rückstellungen		52'015.31	52'015 +
3'167'430.83	3'107'000	490 Interne Verrechnungen		3'174'292.29	67'292 +
		725 Kantonspolizei			
167'283'010.47	169'811'200	Aufwand	170'692'884.09		881'684 +
82'838'866.09	83'531'700	Ertrag		85'255'951.72	1'724'252 +
84'444'144.38 –	86'279'500 –	Aufwandüberschuss		85'436'932.37	842'568 –
		7250 Kantonspolizei			
167'283'010.47	169'811'200	Aufwand	170'692'884.09		881'684 +
82'838'866.09	83'531'700	Ertrag		85'255'951.72	1'724'252 +
84'444'144.38 –	86'279'500 –	Aufwandüberschuss		85'436'932.37	842'568 –
97'250'345.10	94'493'300	301 Besoldungen	99'000'874.90		4'507'575 +
16'435'767.30	16'182'900	303 Arbeitgeberbeiträge	16'695'093.90		512'194 +
1'260'306.58	2'002'500	309 Anderer Personalaufwand	1'961'776.64		40'723 –
326'257.67	406'400	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	211'907.40		194'493 –

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
7'185'815.24	8'400'300	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	6'358'274.02		K 2'042'026
8'047'245.34	9'223'600	312 Informatik	9'207'268.48		K 16'332
1'608'266.78	2'005'500	313 Verbrauchsmaterialien	1'751'169.70		254'330
54'276.84	185'500	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	58'520.75		126'979
1'990'281.99	2'351'200	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2'035'376.37		315'824
689'366.65	833'700	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	683'221.89		150'478
623'902.83	989'200	317 Spesenentschädigungen	624'242.79		364'957
6'228'743.77	5'186'000	318 Dienstleistungen und Honorare	4'756'369.56		429'630
634'754.09	746'400	319 Anderer Sachaufwand	663'608.54		82'791
		324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	1'183.34		1'183 +
794'675.74	1'100'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	888'991.46		211'009
1'268'880.30	1'550'000	342 Ertragsanteile der Gemeinden	1'625'310.22		75'310 +
161'446.30	157'300	350 Entschädigungen an Bund	153'572.00		3'728
1'656'891.05	2'040'800	351 Entschädigungen an Kantone	1'717'744.20		323'056
6'603'420.00	6'588'600	352 Entschädigungen an Gemeinden	6'588'640.00		40 +
319'688.20		381 Zuweisung an Rückstellungen	257'213.52		257'214 +
14'142'678.70	15'368'000	390 Interne Verrechnungen	15'452'524.41		84'524 +
8'283.17		424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		8'451.77	8'452 +
4'136'526.49	4'594'500	431 Gebühren für Amtshandlungen		4'368'028.20	226'472
1'590'922.84	1'583'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		1'575'520.14	7'480
114'609.37	61'800	435 Verkaufserlöse		158'049.38	96'249 +
5'969'621.19	6'472'300	436 Kostenrückerstattungen		5'611'623.93	860'676
22'521'169.04	23'030'000	437 Bussen		24'818'028.78	1'788'029 +
375'924.74	49'200	439 Andere Entgelte		274'027.49	224'827 +
2'302'596.30	2'271'000	450 Rückerstattungen des Bundes		2'364'721.80	93'722 +
862'321.71	777'400	451 Rückerstattungen der Kantone		1'117'174.09	339'774 +
3'336'818.89	3'318'900	452 Rückerstattungen der Gemeinden		3'345'098.55	26'199 +
304'969.85		481 Entnahme aus Rückstellungen		300'735.59	300'736 +
1'549'949.00		489 Bevorschussungen			
39'765'153.50	41'373'600	490 Interne Verrechnungen		41'314'492.00	59'108
		730 Strassenverkehrs- und Schifffahrtsamt			
261'885'769.67	280'517'400	Aufwand	252'786'335.71		27'731'064
267'340'043.28	291'492'900	Ertrag		263'442'979.79	28'049'920
5'454'273.61 +	10'975'500 +	Ertragsüberschuss	10'656'644.08		318'856
		7300 Strassenverkehr			
27'023'689.21	26'823'300	Aufwand	25'926'096.80		897'203
31'257'659.63	36'643'200	Ertrag		35'038'298.19	1'604'902
4'233'970.42 +	9'819'900 +	Ertragsüberschuss	9'112'201.39		707'699
12'370'263.95	12'364'300	301 Besoldungen	12'554'633.50		190'334 +
2'123'709.30	2'149'500	303 Arbeitgeberbeiträge	2'174'359.50		24'860 +
73'877.10	195'600	309 Anderer Personalaufwand	89'402.90		106'197
366'871.46	439'700	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	460'142.07		20'442 +
610'034.10	568'400	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	513'085.99		K 55'314
1'966'857.24	2'262'900	312 Informatik	1'827'095.07		435'805
361'689.26	358'300	313 Verbrauchsmaterialien	379'532.34		21'232 +
84'840.75	114'000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	99'898.00		K 14'102
648'862.65	461'700	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	411'945.47		49'755
102'844.35	155'600	317 Spesenentschädigungen	95'685.90		59'914
1'799'962.14	1'966'300	318 Dienstleistungen und Honorare	1'581'209.21		K 385'091
140'580.75	83'300	319 Anderer Sachaufwand	74'832.73		8'467
1'278'308.72	550'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	527'531.06		22'469
2'358'727.00	2'350'000	340 Ertragsanteile des Bundes	2'441'140.90		91'141 +

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
56'228.69		381 Zuweisung an Rückstellungen	30'751.59		30'752 +
2'680'031.75	2'803'700	390 Interne Verrechnungen	2'664'850.57		138'849 -
2'245'017.00	2'300'000	406 Besitz- und Aufwandsteuern		2'400'115.90	100'116 +
97'046.98	158'000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		129'265.41	28'735 -
26'690'752.75	29'524'500	431 Gebühren für Amtshandlungen		27'736'687.05	1'787'813 -
902'599.68	948'600	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		928'225.38	20'375 -
1'985.96	4'000	435 Verkaufserlöse		669.71	3'330 -
360'319.43	149'100	436 Kostenrückerstattungen		302'354.64	153'255 +
400'714.67	479'000	439 Andere Entgelte		502'512.54	23'513 +
525'896.37	560'000	450 Rückerstattungen des Bundes		487'314.00	72'686 -
33'326.79		481 Entnahme aus Rückstellungen		31'153.56	31'154 +
	2'520'000	490 Interne Verrechnungen		2'520'000.00	
		7301 Schifffahrt			
1'958'092.78	1'871'900	Aufwand	1'821'553.12		50'347 -
3'178'395.97	3'027'500	Ertrag		3'365'995.81	338'496 +
1'220'303.19 +	1'155'600 +	Ertragsüberschuss	1'544'442.69		388'843 +
821'398.75	799'900	301 Besoldungen	827'890.40		27'990 +
140'439.65	143'900	303 Arbeitgeberbeiträge	141'995.45		1'905 -
7'320.00	9'800	309 Anderer Personalaufwand	1'756.20		8'044 -
35'495.69	32'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	26'475.19		5'525 -
73'451.80	13'500	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	11'018.47		2'482 -
40'543.55	48'700	312 Informatik	22'584.30		26'116 -
35'929.60	35'000	313 Verbrauchsmaterialien	35'436.65		437 +
113'704.35	113'000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	111'993.91		1'006 -
296'234.53	259'500	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	245'438.39		14'062 -
51'068.70	52'500	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	46'337.60		6'162 -
26'134.45	33'000	317 Spesenentschädigungen	33'875.05		875 +
14'727.45	18'300	318 Dienstleistungen und Honorare	10'748.25		7'552 -
7'201.75	14'200	319 Anderer Sachaufwand	6'350.15		7'850 -
256'736.55	257'000	360 Staatsbeiträge	256'766.70		233 -
37'705.96	41'600	390 Interne Verrechnungen	42'886.41		1'286 +
2'516'493.60	2'450'000	406 Besitz- und Aufwandsteuern		2'605'486.60	155'487 +
516'886.00	490'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		625'020.00	135'020 +
44'640.71	50'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		259.49	49'741 -
26'339.64	28'000	435 Verkaufserlöse		19'032.95	8'967 -
24'979.85	8'000	436 Kostenrückerstattungen		14'463.70	6'464 +
8'374.55	1'500	439 Andere Entgelte		74'733.25	73'233 +
40'681.62		481 Entnahme aus Rückstellungen		26'999.82	27'000 +
		7309 Strassenfonds (SF)			
232'903'987.68	251'822'200	Aufwand	225'038'685.79		26'783'514 -
232'903'987.68	251'822'200	Ertrag		225'038'685.79	26'783'514 -
		382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen	9'957'025.53		9'957'026 +
232'903'987.68	251'822'200	390 Interne Verrechnungen	215'081'660.26		36'740'540 -
171'551'037.40	170'300'000	406 Besitz- und Aufwandsteuern		174'369'570.55	4'069'571 +
23'311'178.50	24'262'800	440 Anteile an Bundeseinnahmen		25'399'368.83	1'136'569 +
17'336'939.00	19'285'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		21'225'912.00	1'940'912 +
20'704'832.78	37'974'400	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen			37'974'400 -
		490 Interne Verrechnungen		4'043'834.41	4'043'834 +
		735 Strafuntersuchung			
71'093'324.34	66'577'200	Aufwand	71'562'413.79		4'985'214 +
34'312'603.50	31'956'600	Ertrag		34'365'890.17	2'409'290 +
36'780'720.84 -	34'620'600 -	Aufwandüberschuss		37'196'523.62	2'575'924 +

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		7352 Staatsanwaltschaft			
71'093'324.34	66'577'200	Aufwand	71'562'413.79		4'985'214 +
34'312'603.50	31'956'600	Ertrag		34'365'890.17	2'409'290 +
36'780'720.84 –	34'620'600 –	Aufwandüberschuss		37'196'523.62	2'575'924 +
24'001'900.95	23'774'900	301 Besoldungen	24'201'205.40		426'305 +
4'169'681.95	4'172'500	303 Arbeitgeberbeiträge	4'204'022.50		31'523 +
69'665.44	62'100	309 Anderer Personalaufwand	93'191.12		31'091 +
218'732.09	227'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	173'272.26		53'728 –
135'607.28	37'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	34'384.48	K	2'616 –
530'637.32	778'100	312 Informatik	523'908.55		254'191 –
504.70	700	313 Verbrauchsmaterialien	430.75		269 –
26'612.05	34'100	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	28'742.98		5'357 –
56'401.90	147'000	317 Spesenentschädigungen	69'247.25		77'753 –
25'403'682.31	22'915'900	318 Dienstleistungen und Honorare	25'793'128.76		2'877'229 +
128'163.05	118'400	319 Anderer Sachaufwand	93'776.96		24'623 –
	1'500	320 Zins auf laufenden Verpflichtungen			1'500 –
10'209'453.27	8'885'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	10'506'476.60		1'621'477 +
51'800.00	70'000	350 Entschädigungen an Bund	54'800.00		15'200 –
114'138.99		381 Zuweisung an Rückstellungen	50'822.88		50'823 +
5'976'343.04	5'353'000	390 Interne Verrechnungen	5'735'003.30		382'003 +
	100	420 Vermögenserträge aus Post und Banken			100 –
662'207.36	461'000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		1'039'440.77	578'441 +
10'013'852.67	9'841'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		10'021'817.25	180'817 +
100'000.00	100'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		100'000.00	
546'201.80	755'000	435 Verkaufserlöse		346'238.89	408'761 –
8'866'890.75	8'082'500	436 Kostenrückerstattungen		9'921'713.33	1'839'213 +
12'500'011.69	11'714'000	437 Bussen		11'543'334.90	170'665 –
234'252.90	190'000	439 Andere Entgelte		235'131.67	45'132 +
12'618.48		481 Entnahme aus Rückstellungen		40'202.66	40'203 +
1'376'567.85	813'000	490 Interne Verrechnungen		1'118'010.70	305'011 +
		740 Amt für Militär und Zivilschutz			
17'169'013.76	14'025'200	Aufwand	41'247'054.68		27'221'855 +
11'830'687.52	11'043'400	Ertrag		18'880'526.93	7'837'127 +
5'338'326.24 –	2'981'800 –	Aufwandüberschuss		22'366'527.75	19'384'728 +
		7400 Amt für Militär und Zivilschutz			
17'169'013.76	14'025'200	Aufwand	41'247'054.68		27'221'855 +
11'830'687.52	11'043'400	Ertrag		18'880'526.93	7'837'127 +
5'338'326.24 –	2'981'800 –	Aufwandüberschuss		22'366'527.75	19'384'728 +
720.50	6'500	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	3'460.50		3'040 –
5'328'574.95	5'268'700	301 Besoldungen	5'334'276.65		65'577 +
909'919.65	928'000	303 Arbeitgeberbeiträge	924'094.80		3'905 –
7'828.00	9'500	309 Anderer Personalaufwand	14'698.05		5'198 +
69'797.16	80'500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	136'224.20		55'724 +
585'959.55	147'900	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	1'170'861.93		1'022'962 +
97'530.40	154'500	312 Informatik	105'418.92		49'081 –
909'487.43	110'000	313 Verbrauchsmaterialien	772'506.75		662'507 +
99'083.90	15'000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	211'317.40		196'317 +
330'897.63	241'500	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	535'762.81		294'263 +
191'441.18		316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	893'947.35		893'947 +

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
283'553.71	285'700	317	353'118.88		67'419 +
1'791'534.51	758'500	318	24'112'242.38		23'353'742 +
1'329'586.09	1'566'500	319	1'543'140.23		23'360 -
		320	0.14		0 +
24'010.05	8'600	330	32'269.40		23'669 +
21'270.05	20'000	340	18'812.30		1'188 -
141'677.90	146'100	350			146'100 -
	5'000	351	31'341.00		26'341 +
1'468'516.72	676'500	360	816'380.91		139'881 +
571'252.80	333'000	370	469'376.35		136'376 +
1'633'072.68	1'968'900	380	2'339'812.12		370'912 +
23'515.83		381	5'194.73		5'195 +
1'349'783.07	1'294'300	390	1'422'796.88		128'497 +
1'450.00	1'000	421		521.35	479 -
3'413'431.00	3'000'000	430		3'260'548.00	260'548 +
154'576.35	144'000	431		131'188.45	12'812 -
2'750.00	8'000	433		15'090.00	7'090 +
1'356'972.73	1'355'200	434		1'426'637.10	71'437 +
48'025.20	52'000	435		44'648.20	7'352 -
334'416.07	223'000	436		7'673'739.71	7'450'740 +
218'650.00	20'000	437		26'080.00	6'080 +
52'512.65	21'900	439		113'690.30	91'790 +
3'569'918.67	3'500'000	440		3'420'362.40	79'638 -
14'269.00		451			
44'000.00	78'800	460		39'600.00	39'200 -
571'252.80	333'000	470		469'376.35	136'376 +
1'953'000.00	2'263'000	480		2'188'000.00	75'000 -
42'864.80		481		15'395.07	15'395 +
52'598.25	43'500	490		55'650.00	12'150 +

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		8 Gesundheitsdepartement			
903'976'640.91	885'505'100	Aufwand	875'831'940.29		9'673'160 –
187'508'456.79	184'428'500	Ertrag		199'852'001.84	15'423'502 +
716'468'184.12 –	701'076'600 –	Aufwandüberschuss		675'979'938.45	25'096'662 –
		800 Generalsekretariat GD			
9'691'126.83	6'700'100	Aufwand	8'584'829.32		1'884'729 +
1'016'353.24	419'700	Ertrag		869'292.88	449'593 +
8'674'773.59 –	6'280'400 –	Aufwandüberschuss		7'715'536.44	1'435'136 +
		8000 Generalsekretariat GD			
9'691'126.83	6'700'100	Aufwand	8'584'829.32		1'884'729 +
1'016'353.24	419'700	Ertrag		869'292.88	449'593 +
8'674'773.59 –	6'280'400 –	Aufwandüberschuss		7'715'536.44	1'435'136 +
	1'500	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen			1'500 –
5'318'809.45	2'955'400	301 Besoldungen	4'414'477.85		1'459'078 +
726'945.60	504'300	303 Arbeitgeberbeiträge	696'452.55		192'153 +
9'436.50	6'000	309 Anderer Personalaufwand	11'697.65		5'698 +
32'743.10	54'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	25'098.50		28'902 –
768.55	900	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge			900 –
205'441.13	249'500	312 Informatik	227'503.51		21'996 –
	200	313 Verbrauchsmaterialien			200 –
10'829.40		316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	7'797.00		7'797 +
9'421.10	54'500	317 Spesenentschädigungen	15'562.45		38'938 –
896'080.35	409'800	318 Dienstleistungen und Honorare	753'955.04		344'155 +
28'432.60	40'100	319 Anderer Sachaufwand	16'554.80		23'545 –
2'903.90	1'500	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen			1'500 –
1'853'741.10	1'862'000	360 Staatsbeiträge	1'819'471.85		42'528 –
39'909.45		381 Zuweisung an Rückstellungen			
555'664.60	560'400	390 Interne Verrechnungen	596'258.12		35'858 +
406'699.60	310'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		451'350.00	141'350 +
61'200.80	500	436 Kostenrückerstattungen		24'751.30	24'251 +
16'000.00		437 Bussen		7'000.00	7'000 +
132'211.99	84'200	439 Andere Entgelte		69'534.35	14'666 –
400'240.85	25'000	451 Rückerstattungen der Kantone		310'428.40	285'428 +
		481 Entnahme aus Rückstellungen		6'228.83	6'229 +
		803 Kantonsarztamt			
12'025'884.54	11'135'700	Aufwand	11'109'122.95		26'577 –
2'193'875.70	1'895'200	Ertrag		2'183'235.60	288'036 +
9'832'008.84 –	9'240'500 –	Aufwandüberschuss		8'925'887.35	314'613 –
		8030 Kantonsarztamt			
10'239'696.79	9'279'700	Aufwand	9'210'913.05		68'787 –
407'687.95	39'200	Ertrag		285'025.70	245'826 +
9'832'008.84 –	9'240'500 –	Aufwandüberschuss		8'925'887.35	314'613 –
5'385.00	20'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	6'225.00		13'775 –
1'096'262.80	1'081'100	301 Besoldungen	1'478'913.70		397'814 +
182'820.95	220'000	303 Arbeitgeberbeiträge	218'858.65		1'141 –
2'250.00	1'400	309 Anderer Personalaufwand	2'880.00		1'480 +
2'967.49	4'300	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	1'615.80		2'684 –
8'000.00	8'000	312 Informatik	8'000.00		
2'014.00	1'000	313 Verbrauchsmaterialien			1'000 –
6'585.50	24'000	317 Spesenentschädigungen	23'497.75		502 –
4'057'908.75	3'418'100	318 Dienstleistungen und Honorare	3'186'876.18		231'224 –

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
58'906.25	70'900	319 Anderer Sachaufwand	59'752.40		11'148 -
4'744'901.15	4'400'200	360 Staatsbeiträge	4'187'675.75		212'524 -
42'200.94		381 Zuweisung an Rückstellungen	1'291.35		1'291 +
29'493.96	30'700	390 Interne Verrechnungen	35'326.47		4'626 +
		431 Gebühren für Amtshandlungen		22'800.00	22'800 +
39'304.75	39'200	436 Kostenrückerstattungen		84'885.00	45'685 +
363'011.70		439 Andere Entgelte		176'274.15	176'274 +
5'371.50		481 Entnahme aus Rückstellungen		1'066.55	1'067 +
		8039 Suchtbekämpfungsfonds (SF)			
1'786'187.75	1'856'000	Aufwand	1'898'209.90		42'210 +
1'786'187.75	1'856'000	Ertrag		1'898'209.90	42'210 +
126'564.50	330'000	318 Dienstleistungen und Honorare	98'735.85		231'264 -
1'543'160.30	1'526'000	360 Staatsbeiträge	1'493'542.90		32'457 -
116'462.95		382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen	305'931.15		305'931 +
69'524.00	69'600	436 Kostenrückerstattungen		74'907.00	5'307 +
1'497'993.00	1'400'000	440 Anteile an Bundeseinnahmen		1'596'117.00	196'117 +
218'670.75	204'000	446 Anteil am Ertrag selbständiger Unternehmen		227'185.90	23'186 +
	182'400	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen			182'400 -
		805 Amt für Gesundheitsvorsorge			
6'289'444.78	5'725'700	Aufwand	15'424'337.64		9'698'638 +
2'689'422.58	1'945'400	Ertrag		15'395'320.31	13'449'920 +
3'600'022.20 -	3'780'300 -	Aufwandüberschuss		29'017.33	3'751'283 -
		8050 Amt für Gesundheitsvorsorge			
6'289'444.78	5'725'700	Aufwand	15'424'337.64		9'698'638 +
2'689'422.58	1'945'400	Ertrag		15'395'320.31	13'449'920 +
3'600'022.20 -	3'780'300 -	Aufwandüberschuss		29'017.33	3'751'283 -
500.00	1'500	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen			1'500 -
2'225'737.40	2'216'100	301 Besoldungen	2'302'334.85		86'235 +
386'029.25	394'800	303 Arbeitgeberbeiträge	393'424.45		1'376 -
7'860.00	4'500	309 Anderer Personalaufwand	7'200.50		2'701 +
12'866.20	24'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	22'436.78		1'563 -
12'158.60	22'200	312 Informatik	12'241.25		9'959 -
38'163.52	45'000	313 Verbrauchsmaterialien	46'043.89		1'044 +
34'682.45	63'400	317 Spesenentschädigungen	37'224.05		26'176 -
1'832'279.71	1'466'100	318 Dienstleistungen und Honorare	11'089'908.80		9'623'809 +
31'892.40	34'200	319 Anderer Sachaufwand	36'183.75		1'984 +
1'564'576.80	1'371'000	360 Staatsbeiträge	1'340'616.40		30'384 +
55'232.49		381 Zuweisung an Rückstellungen	43'640.36		43'640 +
87'465.96	82'900	390 Interne Verrechnungen	93'082.56		10'183 +
9'385.00	8'000	435 Verkaufserlöse		11'676.95	3'677 +
2'154'704.46	1'413'100	436 Kostenrückerstattungen		14'652'246.82	13'239'147 +
426'893.33	416'800	439 Andere Entgelte		614'755.10	197'955 +
90'263.62	107'500	452 Rückerstattungen der Gemeinden		108'532.82	1'033 +
8'176.17		481 Entnahme aus Rückstellungen		8'108.62	8'109 +
		812 Amt für Verbraucherschutz und Veterinärwesen			
18'677'704.01	19'607'900	Aufwand	18'675'493.54		932'406 -
9'357'566.32	9'929'000	Ertrag		9'332'138.62	596'861 -
9'320'137.69 -	9'678'900 -	Aufwandüberschuss		9'343'354.92	335'545 -

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		8120 Amt für Verbraucherschutz und Veterinärwesen			
14'688'415.76	15'037'900	Aufwand	14'944'878.46		93'022 -
5'368'278.07	5'359'000	Ertrag		5'601'523.54	242'524 +
9'320'137.69 -	9'678'900 -	Aufwandüberschuss		9'343'354.92	335'545 -
2'500.00	6'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	7'054.35		1'054 +
9'031'706.00	9'065'200	301 Besoldungen	9'176'298.40		111'098 +
1'575'044.65	1'612'700	303 Arbeitgeberbeiträge	1'587'829.05		24'871 -
51'505.05	55'800	309 Anderer Personalaufwand	87'740.45		31'940 +
50'745.23	60'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	53'135.93		6'864 -
385'662.03	395'000	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	385'769.32		9'231 -
199'973.48	218'600	312 Informatik	243'945.29		25'345 +
521'415.75	514'000	313 Verbrauchsmaterialien	501'373.10		12'627 -
263'205.73	280'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	280'746.18		746 +
221'175.75	301'000	317 Spesenentschädigungen	225'308.75		75'691 -
846'980.78	1'023'500	318 Dienstleistungen und Honorare	841'140.35		182'360 -
41'033.18	50'000	319 Anderer Sachaufwand	42'353.69		7'646 -
61'802.45	20'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	18'144.90		1'855 -
		381 Zuweisung an Rückstellungen	22'345.53		22'346 +
1'435'665.68	1'436'100	390 Interne Verrechnungen	1'471'693.17		35'593 +
154.15		421 Vermögenserträge aus Guthaben		41'977.71	41'978 +
3'428'876.68	3'510'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		3'569'039.92	59'040 +
1'089'751.32	1'050'000	432 Spitaltaxen und Kostgelder		1'108'943.12	58'943 +
62'857.39	60'000	436 Kostenrückerstattungen		84'005.50	24'006 +
34'640.06	30'000	439 Andere Entgelte		71'158.24	41'158 +
284'150.00	280'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		295'930.00	15'930 +
49'100.57		481 Entnahme aus Rückstellungen			
418'747.90	429'000	490 Interne Verrechnungen		430'469.05	1'469 +
		8121 Tiergesundheit			
1'865'033.75	2'155'600	Aufwand	1'659'240.10		496'360 -
1'865'033.75	2'155'600	Ertrag		1'659'240.10	496'360 -
65'373.15	60'000	301 Besoldungen	41'152.50		18'848 -
4'922.70	4'100	303 Arbeitgeberbeiträge	1'917.10		2'183 -
	1'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	160.00		840 -
85'457.18	55'000	313 Verbrauchsmaterialien	38'219.96		16'780 -
8'819.90	12'000	317 Spesenentschädigungen	5'767.45		6'233 -
743'541.57	1'043'000	318 Dienstleistungen und Honorare	612'260.34		430'740 -
	2'000	319 Anderer Sachaufwand	56.95		1'943 -
955'419.25	977'000	360 Staatsbeiträge	958'205.80		18'794 -
1'500.00	1'500	390 Interne Verrechnungen	1'500.00		
1'865'033.75	2'155'600	490 Interne Verrechnungen		1'659'240.10	496'360 -
		8129 Tierseuchenkasse (SF)			
2'124'254.50	2'414'400	Aufwand	2'071'374.98		343'025 -
2'124'254.50	2'414'400	Ertrag		2'071'374.98	343'025 -
		382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen	152'981.78		152'982 +
2'124'254.50	2'414'400	390 Interne Verrechnungen	1'918'393.20		496'007 -
36'988.48	30'000	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		35'274.50	5'275 +
93'205.61	90'000	436 Kostenrückerstattungen		82'405.51	7'594 -
1'154'749.05	1'140'000	460 Beiträge für eigene Rechnung		1'170'740.20	30'740 +
67'667.10	394'400	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen			394'400 -
771'644.26	760'000	490 Interne Verrechnungen		782'954.77	22'955 +

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		830 Amt für Gesundheitsversorgung			
857'292'480.75	842'335'700	Aufwand	822'038'156.84		20'297'543 –
172'251'238.95	170'239'200	Ertrag		172'072'014.43	1'832'814 +
685'041'241.80 –	672'096'500 –	Aufwandüberschuss		649'966'142.41	22'130'358 –
		8300 Amtsleitung AfGVE			
2'276'366.46	2'270'400	Aufwand	2'678'978.75		408'579 +
181'213.63	180'000	Ertrag		192'019.45	12'019 +
2'095'152.83 –	2'090'400 –	Aufwandüberschuss		2'486'959.30	396'559 +
772'904.80	748'400	301 Besoldungen	772'280.40		23'880 +
135'933.25	136'700	303 Arbeitgeberbeiträge	136'975.30		275 +
4'503.50	1'200	309 Anderer Personalaufwand	3'673.00		2'473 +
6'219.49	36'200	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	4'810.60		31'389
8'000.00	8'000	312 Informatik	8'000.00		
1'075.00	3'000	317 Spesenentschädigungen	614.70		2'385 –
863'497.35	854'400	318 Dienstleistungen und Honorare	1'254'356.25		399'956 +
442.50	200	319 Anderer Sachaufwand	776.70		577 +
483'790.57	482'300	381 Zuweisung an Rückstellungen	10'578.01		10'578 +
129'340.00	125'000	390 Interne Verrechnungen	486'913.79		4'614 +
51'625.10	55'000	436 Kostenrückerstattungen		137'585.20	12'585 +
248.53		439 Andere Entgelte		54'434.25	566 –
		481 Entnahme aus Rückstellungen			
		8301 Individuelle Prämien- verbilligung			
245'147'373.22	251'213'300	Aufwand	235'449'782.53		15'763'517 –
169'494'262.73	169'059'200	Ertrag		170'911'492.58	1'852'293 +
75'653'110.49 –	82'154'100 –	Aufwandüberschuss		64'538'289.95	17'615'810 –
3'092'138.38	3'518'500	318 Dienstleistungen und Honorare	3'412'391.48		106'109 –
242'055'234.84	247'678'000	360 Staatsbeiträge	232'037'391.05		15'640'609 –
	16'800	390 Interne Verrechnungen			16'800 –
1'178'517.73		439 Andere Entgelte		1'852'303.58	1'852'304 +
168'315'745.00	169'059'200	460 Beiträge für eigene Rechnung		169'059'189.00	11 –
		8303 Innerkantonale Hospitalisation			
467'639'985.20	449'503'800	Aufwand	435'529'233.90		13'974'566 –
374'184.60		Ertrag			
467'265'800.60 –	449'503'800 –	Aufwandüberschuss		435'529'233.90	13'974'566 –
465'139'985.20	447'003'800	360 Staatsbeiträge	433'029'233.90		13'974'566 –
2'500'000.00	2'500'000	390 Interne Verrechnungen	2'500'000.00		
374'184.60		439 Andere Entgelte			

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		8304 Ausserkant. Hospitalisation			
135'957'310.87	133'146'600	Aufwand	142'067'589.66		8'920'990 +
2'201'577.99	1'000'000	Ertrag		968'502.40	31'498 -
133'755'732.88 -	132'146'600 -	Aufwandüberschuss		141'099'087.26	8'952'487 +
135'957'310.87	133'146'600	360 Staatsbeiträge	142'067'589.66		8'920'990 +
1'386'035.29		439 Andere Entgelte			
815'542.70	1'000'000	451 Rückerstattungen der Kantone		968'502.40	31'498 -
		8305 Ambulante Versorgung			
6'166'445.00	6'081'600	Aufwand	6'131'322.00		49'722 +
6'166'445.00 -	6'081'600 -	Ertrag			
		Aufwandüberschuss		6'131'322.00	49'722 +
6'166'445.00	6'081'600	360 Staatsbeiträge	6'131'322.00		49'722 +
		8309 Zentrum für Labormedizin			
105'000.00	120'000	Aufwand	181'250.00		61'250 +
105'000.00 -	120'000 -	Ertrag			
		Aufwandüberschuss		181'250.00	61'250 +
105'000.00	120'000	360 Staatsbeiträge	181'250.00		61'250 +

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		9 Gerichte			
52'004'983.26	52'034'100	Aufwand	51'405'364.32		628'736 -
14'875'157.29	14'938'800	Ertrag		16'036'987.37	1'098'187 +
37'129'825.97 -	37'095'300 -	Aufwandüberschuss		35'368'376.95	1'726'923 -
		900 Zivil- und Strafrechtspflege			
42'095'487.95	41'675'800	Aufwand	41'651'859.98		23'940 -
13'994'241.45	14'099'200	Ertrag		15'194'589.70	1'095'390 +
28'101'246.50 -	27'576'600 -	Aufwandüberschuss		26'457'270.28	1'119'330 -
		9001 Kreisgerichte			
28'946'859.94	27'907'700	Aufwand	28'730'434.61		822'735 +
10'776'237.39	10'410'500	Ertrag		11'442'765.71	1'032'266 +
18'170'622.55 -	17'497'200 -	Aufwandüberschuss		17'287'668.90	209'531 -
243'506.15	311'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	338'037.70		27'038 +
15'132'257.60	14'949'800	301 Besoldungen	15'273'050.40		323'250 +
2'693'635.00	2'697'600	303 Arbeitgeberbeiträge	2'721'499.25		23'899 +
42'972.30	32'300	309 Anderer Personalaufwand	51'623.07		19'323 +
211'587.49	230'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	171'420.50		58'580 -
129'513.54	166'300	312 Informatik	160'872.93		5'427 -
28'711.75	73'500	317 Spesenentschädigungen	35'764.80		37'735 -
6'064'034.67	5'706'500	318 Dienstleistungen und Honorare	5'891'213.06		184'713 +
6'347.90	13'000	319 Anderer Sachaufwand	11'881.30		1'119 -
107'279.38	275'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	125'961.75		149'038 -
133'292.40		381 Zuweisung an Rückstellungen	45'501.37		45'501 +
4'153'721.76	3'452'700	390 Interne Verrechnungen	3'903'608.48		450'908 +
52'326.54	17'000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		70'641.86	53'642 +
5'241'476.13	6'076'200	431 Gebühren für Amtshandlungen		5'146'110.71	930'089 -
3'337'361.56	2'909'500	436 Kostenrückerstattungen		4'303'164.75	1'393'665 +
30'207.35	38'500	439 Andere Entgelte		32'126.61	6'373 -
31'107.67		481 Entnahme aus Rückstellungen		119'130.88	119'131 +
2'083'758.14	1'369'300	490 Interne Verrechnungen		1'771'590.90	402'291 +
		9002 Kantonsgericht			
9'831'442.16	10'153'700	Aufwand	9'630'349.91		523'350 -
2'372'967.93	2'839'700	Ertrag		2'885'198.27	45'498 +
7'458'474.23 -	7'314'000 -	Aufwandüberschuss		6'745'151.64	568'848 -
133'120.50	300'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	163'671.50		136'329 -
6'377'365.30	6'234'500	301 Besoldungen	6'124'376.15		110'124 -
1'077'979.80	1'037'900	303 Arbeitgeberbeiträge	1'040'993.05		3'093 +
32'250.35	109'300	309 Anderer Personalaufwand	51'989.15		57'311 -
97'002.25	125'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	76'121.90		48'878 -
93'821.64	131'600	312 Informatik	106'429.62		25'170 -
4'788.60	11'000	317 Spesenentschädigungen	6'793.80		4'206 -
863'400.62	952'300	318 Dienstleistungen und Honorare	947'956.43		4'344 -
22'734.97	35'000	319 Anderer Sachaufwand	8'175.20		26'825 -
105'158.83	130'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	89'200.12		40'800 -
1'023'819.30	1'087'100	390 Interne Verrechnungen	1'014'642.99		72'457 -
	2'000	421 Vermögenserträge aus Guthaben		1'000.00	1'000 -
790'596.65	1'183'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		1'157'369.50	25'631 -
487'014.70	440'000	436 Kostenrückerstattungen		570'224.70	130'225 +
	1'000	437 Bussen			1'000 -
3'078.86	4'000	439 Andere Entgelte		1'521.96	2'478 -
12'832.42		481 Entnahme aus Rückstellungen		32'755.41	32'755 +
1'079'445.30	1'209'700	490 Interne Verrechnungen		1'122'326.70	87'373 -

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		9004 Anklagekammer			
929'487.95	964'300	Aufwand	999'687.10		35'387 +
243'550.00	210'000	Ertrag		285'400.00	75'400 +
685'937.95 -	754'300 -	Aufwandüberschuss		714'287.10	40'013 -
211'600.00	216'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	213'600.00		2'400 -
		301 Besoldungen	11'040.00		11'040 +
23'861.40	16'300	303 Arbeitgeberbeiträge	23'006.60		6'707 +
528.20	500	317 Spesenentschädigungen	32.70		467 -
448.60	1'000	319 Anderer Sachaufwand	936.30		64 -
693'049.75	730'500	390 Interne Verrechnungen	751'071.50		20'572 +
243'550.00	210'000	490 Interne Verrechnungen		285'400.00	75'400 +
		9005 Schlichtungsstellen			
2'030'550.75	2'276'700	Aufwand	1'947'735.26		328'965 -
314'979.53	400'000	Ertrag		345'405.72	54'594 -
1'715'571.22 -	1'876'700 -	Aufwandüberschuss		1'602'329.54	274'370 -
930'403.30	1'035'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	905'552.15		129'448 -
155'374.10	207'400	301 Besoldungen	153'504.55		53'895 -
86'949.90	120'400	303 Arbeitgeberbeiträge	86'321.40		34'079 -
450.00		309 Anderer Personalaufwand	900.00		900 +
4'819.65	9'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	4'797.20		4'203 -
62.30		312 Informatik			
66'026.20	69'800	317 Spesenentschädigungen	23'880.20		45'920 -
201'174.65	243'500	318 Dienstleistungen und Honorare	197'659.38		45'841 -
		319 Anderer Sachaufwand	200.00		200 +
559'043.50	570'000	352 Entschädigungen an Gemeinden	544'808.00		25'192 -
4'319.62		381 Zuweisung an Rückstellungen	8'077.74		8'078 +
21'927.53	21'600	390 Interne Verrechnungen	22'034.64		435 +
313'591.63	400'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		345'405.72	54'594 -
1'387.90		481 Entnahme aus Rückstellungen			
		9006 Rechtsaufsicht			
357'147.15	373'400	Aufwand	343'653.10		29'747 -
286'506.60	239'000	Ertrag		235'820.00	3'180 -
70'640.55 -	134'400 -	Aufwandüberschuss		107'833.10	26'567 -
162'810.00	165'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	149'600.00		15'400 -
11'581.00	12'000	301 Besoldungen	11'285.00		715 -
14'724.05	16'200	303 Arbeitgeberbeiträge	12'314.50		3'886 -
175.30	200	317 Spesenentschädigungen	334.45		134 +
25'356.80	35'000	319 Anderer Sachaufwand	25'119.15		9'881 -
142'500.00	145'000	390 Interne Verrechnungen	145'000.00		
272'910.00	236'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		227'320.00	8'680 -
11'596.60		436 Kostenrückerstattungen			
2'000.00	3'000	437 Bussen		8'500.00	5'500 +
		905 Verwaltungsrechtspflege			
9'909'495.31	10'358'300	Aufwand	9'753'504.34		604'796 -
880'915.84	839'600	Ertrag		842'397.67	2'798 +
9'028'579.47 -	9'518'700 -	Aufwandüberschuss		8'911'106.67	607'593 -

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		9050 Versicherungsgericht			
5'035'162.42	5'059'700	Aufwand	4'971'059.95		88'640 –
326'906.05	366'600	Ertrag		395'311.35	28'711 +
4'708'256.37 –	4'693'100 –	Aufwandüberschuss		4'575'748.60	117'351 –
3'740.00	5'700	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	1'190.00		4'510 –
3'490'810.15	3'467'800	301 Besoldungen	3'423'196.10		44'604 –
612'800.20	619'000	303 Arbeitgeberbeiträge	605'734.15		13'266 –
8'110.00	4'700	309 Anderer Personalaufwand	9'768.30		5'068 +
29'419.71	44'800	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	19'457.41		25'343 –
25'605.39	33'800	312 Informatik	31'618.83		2'181 –
786.00	8'300	317 Spesenentschädigungen	299.25		8'001 –
375'638.15	395'200	318 Dienstleistungen und Honorare	393'928.06		1'272 –
	2'900	319 Anderer Sachaufwand	539.20		2'361 –
1'500.00	2'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	1'500.00		500 –
7'213.21		381 Zuweisung an Rückstellungen			
479'539.61	475'500	390 Interne Verrechnungen	483'828.65		8'329 +
158'820.00	150'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		111'600.00	38'400 –
168'008.85	216'500	436 Kostenrückerstattungen		261'217.16	44'717 +
77.20	100	439 Andere Entgelte			100 –
		481 Entnahme aus Rückstellungen		22'494.19	22'494 +
		9051 Verwaltungsrekurskommission			
2'468'711.12	2'656'500	Aufwand	2'451'963.92		204'536 –
235'079.79	184'000	Ertrag		185'995.54	1'996 +
2'233'631.33 –	2'472'500 –	Aufwandüberschuss		2'265'968.38	206'532 –
157'367.85	200'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	127'312.30		72'688 –
1'587'156.85	1'623'000	301 Besoldungen	1'561'909.35		61'091 –
291'963.90	285'100	303 Arbeitgeberbeiträge	278'419.05		6'681 –
5'835.00	2'000	309 Anderer Personalaufwand	5'800.00		3'800 +
25'391.10	34'000	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	24'249.70		9'750 –
11'204.32	16'000	312 Informatik	13'273.44		2'727 –
18'325.60	30'300	317 Spesenentschädigungen	13'818.25		16'482 –
98'626.21	160'400	318 Dienstleistungen und Honorare	141'851.34		18'549 –
197.60	5'800	319 Anderer Sachaufwand	2'089.80		3'710 –
	25'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	11'091.95		13'908 –
272'642.69	274'900	390 Interne Verrechnungen	272'148.74		2'751 –
213'079.85	180'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		163'188.10	16'812 –
10'589.85	4'000	436 Kostenrückerstattungen		14'026.40	10'026 +
11'410.09		481 Entnahme aus Rückstellungen		8'781.04	8'781 +

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
		9052 Verwaltungsgericht			
2'405'621.77	2'642'100	Aufwand	2'330'480.47		311'620 –
318'930.00	289'000	Ertrag		261'090.78	27'909 –
2'086'691.77 –	2'353'100 –	Aufwandüberschuss		2'069'389.69	283'710 –
169'600.00	250'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	150'930.00		99'070 –
1'597'393.55	1'639'100	301 Besoldungen	1'535'868.75		103'231 –
309'494.95	301'200	303 Arbeitgeberbeiträge	273'865.35		27'335 –
6'580.00	3'000	309 Anderer Personalaufwand	7'580.00		4'580 +
22'148.10	42'500	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	20'731.10		21'769 –
10'346.04	12'000	312 Informatik	13'392.30		1'392 +
6'897.35	18'500	317 Spesenentschädigungen	6'821.60		11'678 –
15'673.21	41'500	318 Dienstleistungen und Honorare	13'531.94		27'968 –
5'295.65	65'000	319 Anderer Sachaufwand	36'238.07		28'762 –
1'340.00	7'000	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	8'460.00		1'460 +
260'852.92	262'300	390 Interne Verrechnungen	263'061.36		761 +
300.00		421 Vermögenserträge aus Guthaben			
278'700.00	280'000	431 Gebühren für Amtshandlungen		256'575.00	23'425 –
1'510.60	7'000	436 Kostenrückerstattungen		900.00	6'100 –
2'498.70	2'000	439 Andere Entgelte		1'534.05	466 –
35'920.70		481 Entnahme aus Rückstellungen		2'081.73	2'082 +

Begründungen der Kreditüberschreitungen

Begründungen der Kreditüberschreitungen

In diesem Kapitel werden die durch den Kantonsrat mit der Rechnung 2021 zu genehmigenden Kreditüberschreitungen (Mehraufwand) aufgeführt. Bezüglich der aufgeführten Kreditüberschreitungen sind folgende Punkte zu beachten:

- 1) Kreditüberschreitungen werden aufgeführt, wenn in der Erfolgsrechnung der Mehraufwand mehr als Fr. 50'000 oder mehr als 5% des Budgetkredits, mindestens aber Fr. 5'000 beträgt. Bei Kreditüberschreitungen, denen im gleichen Rechnungsjahr unmittelbar entsprechender Mehrertrag oder Minderaufwand gegenübersteht, wird in den Begründungen auf die entsprechende Kontengruppe verwiesen.
- 2) Falls Kreditüberschreitungen sich aus mehreren Unterkonten der internen Rechnung zusammensetzen, wird die Zusammensetzung auf Stufe der 4-stelligen Kontengruppen gezeigt. Dabei kann es aufgrund der kaufmännischen Rundung auf ganze Hunderter zwischen der 3-stelligen und den 4-stelligen Kontengruppen kleine betragliche Differenzen geben. Bei den Kreditüberschreitungen auf den 3-stelligen Kontengruppen mussten bei den dazugehörenden 4-stelligen 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 4-stelligen Kontengruppen werden weggelassen.
- 3) Im Rahmen der Personalaufwandsteuerung werden im Budget folgende Massnahmen zentral im Finanzdepartement im Rechnungsabschnitt 5600 erfasst: individuelle Lohnmassnahmen, struktureller Personalbedarf, Kinder- Ausbildungs- und Geburtszulagen und Treueprämien. 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 ausgenommen (Art. 26a Finanzhaushaltsverordnung). Die Kommentierung der Abweichungen des Personalaufwands des Sockelbereichs erfolgt zentral in der Botschaft zur Rechnung im Kapitel Personalaufwand und beschränkt sich auf die Stufen Departement und Staatskanzlei.
- 4) Die Abweichungen des Personalaufwands ausserhalb des Sockelbereichs werden weiterhin auf Stufe Rechnungsabschnitt und Kontengruppen begründet. 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.
- 5) Bei der Abgrenzung von Ferien- und Überzeitguthaben wird 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 4-stelliger Rechnungsabschnitt ohne weiteres Zuweisungen und Entnahmen aufweisen.
- 6) Im Budget 2021 ist erstmals ein Teil der IT-Investitionen zentral im Finanzdepartement im Rechnungsabschnitt 5509 budgetiert worden. Die Regierung hat diese Mittel unterjährig verschiedenen Projekten zugesprochen und einer Kreditumlagerung zugestimmt (Art. 26b Finanzhaushaltsverordnung). Die effektive Verbuchung der angefallenen Kosten in der Rechnung 2021 erfolgt im jeweiligen Rechnungsabschnitt, wo die Investition effektiv angefallen ist. In diesen Fällen wird in den jeweiligen Rechnungsabschnitten eine Kreditüberschreitung ausgewiesen, die mit der Kreditumlagerung von IT-Kosten begründet wird.
- 7) 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. Die Regierung beschliesst unumgängliche und dringliche Ausgaben für alle Rechnungsabschnitte, ausser für die Rechnungsabschnitte Kantonsrat, Parlamentsdienste und Gerichte. In diesen Rechnungsabschnitten erfolgt die Bewilligung von Mehrausgaben durch das Präsidium des Kantonsrats bzw. durch die zuständigen Stellen der Gerichte.
- 8) 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.
- 9) Die Globalkreditinstitutionen im Volkswirtschaftsdepartement haben die Kreditabweichungen nur für den Globalkredit als Ganzes und nicht pro Kostenart zu begründen.

Begründungen der Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
0 Räte		
0100 Kantonsrat		
301 Besoldungen		+5'300
3010 Besoldungen Mehraufwände für Sessionen extra muros (Aushilfspersonal).	+5'300	
303 Arbeitgeberbeiträge		+33'400
3030 Arbeitgeberbeiträge Mehraufwand aufgrund der revidierten Besoldungsordnung des Kantonsrates.	+33'400	
319 Anderer Sachaufwand		+738'800
3199 Anderer Sachaufwand Mehrausgaben für Sessionen extra muros.	+738'800	
0101 Parlamentsdienste		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+28'000
3100 Bürokosten und Drucksachen	-1'300	
3101 Druckkosten Bei der Verselbständigung der Parlamentsdienste wurde für die Druckvorstufe der Ostschweiz Druck zugunsten der Gesetzessammlung zu wenig budgetiert.	+29'300	
0102 Regierung		
309 Anderer Personalaufwand		+32'900
3090 Personalbeschaffungskosten Neubesetzung von Mitgliedern des Verwaltungsrates der Spitalverbunde (RRB 2021/488).	+32'900	
1 Staatskanzlei		
1000 Staatskanzlei		
312 Informatik		+600'000
3120 Informatik-Investitionskosten Kreditumlagerung von IT-Investitionen vom Finanzdepartement zur Staatskanzlei zu Gunsten folgender Projekte: E-Counting, stehendes Stimmregister, Digitale Postbearbeitung, Behördenverzeichnis Kanton St.Gallen, Informationsplattform.	+839'300	
3121 Informatik-Betriebskosten Tiefere Betriebskosten da ein Teil der neu angeschafften Software erst im Verlauf des Jahres in Betrieb ging.	-239'300	
313 Verbrauchsmaterialien		+232'300
3132 Betriebsstoffe Bei der Budgetierung war davon ausgegangen worden, dass die Dienststellen sämtliche externen Druckaufträge direkt bezahlen werden. Aktuell werden in einer Pilotphase mit zwei Departementen Erfahrungen gesammelt und der künftige Ablauf festgelegt. Bestandteil der Pilotphase ist aber auch, dass sämtliche Druckaufträge dieser zwei Departemente über die Staatskanzlei abgewickelt werden. Im Rahmen eines Antrags auf Mehrausgaben in Höhe von Fr. 270'000, der durch Mehreinnahmen gedeckt ist, hat die Regierung dieser Überschreitung zugestimmt (RRB 2021/788).	+230'300	
3139 Andere Verbrauchsmaterialien Umstellung Lieferant Mineralwasser Sitzungszimmer.	+2'100	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
2 Volkswirtschaftsdepartement		
2050 Amt für öffentlichen Verkehr		
342 Ertragsanteile der Gemeinden		+45'500
3429 Andere Gemeindeanteile Abgeltungsrückerstattungen der Turbo AG an die Gemeinden. Vgl. Konto 2050.4365.	+45'500	
2101 Staatswaldungen		
Dieser Rechnungsabschnitt hat das Leistungsziel, kostendeckend bewirtschaftet zu werden. Die Kostendeckung wird jeweils über einen rollenden Zeitraum von 15 Jahren betrachtet, damit die unregelmässig anfallenden Ersatzbeschaffungen von Maschinen/Fahrzeugen das Resultat nicht verzerren. Für den Zeitraum von 2007 bis 2021 konnte das Ziel noch nicht erreicht werden. Es konnte aber eine Verbesserung um Fr. 20'000 erzielt werden, von einer Kostenunterdeckung von jährlich durchschnittlich Fr. 140'000 (2006–2020) zu Fr. 120'000 (2007–2021).		
313 Verbrauchsmaterialien		+63'700
3131 Baustoffe und Material für Unterhalt von Sachgütern Mehr Materialeinkauf (z.B. Pflanzen und Holzschnitzel). Diesen Mehrkosten steht entsprechender Mehrertrag gegenüber (Konto 2101.434 und 2101.460).	+53'500	
3132 Betriebsstoffe Mehrverbrauch Gerätebenzin (v.a. für Motorsägen) aufgrund höheren Arbeitsvolumens.	+10'000	
3136 Wasser, Energie und Heizung	+200	
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+10'900
3140 Baulicher Unterhalt von Strassen Die Budgetüberschreitung macht tatsächlich Fr. 51'400 aus, weil die Kosten für eine Böschungssicherung (Fr. 36'100) fälschlicherweise im Konto 2101.3142 (Baulicher Unterhalt von Hochbauten) verbucht wurden. Relativiert wird dieser Sachverhalt dadurch, dass die Böschungssicherung nachträglich (im Jahre 2022) in der Höhe von rund Fr. 20'000 durch Dritte mitfinanziert wird. Die restlichen Mehrkosten machen Strassenunterhaltsarbeiten aus, die teilweise kompensiert werden durch Mehrertrag im Konto 2101.460.	+15'300	
3142 Baulicher Unterhalt von Hochbauten In diesem Konto liegen die Kosten tatsächlich Fr. 8'700 über Budget. Die Überschreitung stammt daher, dass Kosten in Höhe von Fr. 13'100 für Unterhaltsarbeiten am Werkhof Goldach fälschlicherweise im Konto 2101.3152 (Betrieblicher Unterhalt Hochbauten) verbucht wurden.	-4'400	
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+76'400
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Fr. 49'200 der Überschreitung rühren daher, dass Kosten fälschlicherweise hier anstatt im Konto 2101.314 (Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt) verbucht wurden (s. Begründungen dort). Die eigentliche Kostenüberschreitung im betrieblichen Unterhalt der Hochbauten beträgt demnach noch Fr. 18'900 und stammt v.a. aus Arbeiten an den Werkhöfen Goldach und Oberuzwil.	+68'100	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Reparatur Raupenschlepper.	+8'300	
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten		+6'700
3169 Andere Benützungskosten Kosten für die Benützung eines Forsttraktors im Forstrevier Uzwil. Dieser wird überwiegend dafür benutzt, um Drittaufträge auszuführen (s. Mehrertrag im Konto 2101.434).	+6'700	
318 Dienstleistungen und Honorare		+123'400
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	-900	
3183 Abgaben und Versicherungen Grundsteuern (gleiches Niveau wie Vorjahr).	+4'700	
3188 Aufträge an Dritte Mehr Drittaufträge. Es handelt sich dabei v.a. um den Einsatz von Spezialgeräten (Seilkran, Schrittbagger) für Arbeiten, die weiterverrechnet werden (vgl. Mehrertrag im Konto 2101.434).	+119'600	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
212 Waldregionen 1 bis 5 (Globalkredite) und deren Finanzierung	2021 war das dreizehnte Betriebsjahr der Waldregionen. Sie weisen Unterschreitungen der Globalkredite von total Fr.68'255 auf (Vorjahr Fr. 561'012), die in die Globalkreditreserven eingelegt werden.		
<i>(LK = Leistungskategorie)</i>		Budget 2021 Fr.	Rechnung 2021 Fr.
			Kredit- abweichung Fr.
Zusammenfassung			
212 Waldregionen, Volkswirtschaftsdepartement VD			
Globalkredite gemäss Kantonsrat (Budget)	7'820'400	7'752'145	-68'255
Finanzierung Waldregionen durch Gemeinden und Waldbesitzer	-3'009'400	-3'019'391	-9'991
Nettokosten VD Waldregionen total	4'811'000	4'732'754	-78'246
5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen) Finanzdepartement FD			
Total Einlagen (netto) in Rückstellung für Globalkredit-Abweichungen		68'255	68'255
Nettokosten Kanton (VD + FD) Waldregionen total	4'811'000	4'801'009	-9'991
Details			
2120 Finanzierung Waldregionen		-3'009'400	-3'019'391
- Gemeinden (25% an LK1/35% an LK2)			
- Waldeigentümer (65% an LK2)			
2121 Waldregion 1		1'907'700	1'858'170
Waldrat	25'800	15'993	-9'807
Leistungskategorie 1	1'474'200	1'433'425	-40'775
Leistungskategorie 2	407'700	408'752	1'052
<u>Ausserhalb Globalkredit:</u> Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält eine Nettoentnahme von Fr. 1'300.			
5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)			
383 Aufwandposten Globalkreditsystem			+49'530
Einlage in Rückstellung für GK-Abweichung			
2122 Waldregion 2		1'189'200	1'200'905
Waldrat	34'500	35'872	1'372
Leistungskategorie 1	952'100	962'604	10'504
Leistungskategorie 2	202'600	202'429	-171
<u>Ausserhalb Globalkredit:</u> Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält eine Nettoentnahme von Fr. 134'800.			
5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)			
383 Aufwandposten Globalkreditsystem			-11'705
Entnahme aus Rückstellung für GK-Abweichung			

Begründungen der Kreditüberschreitungen

	Budget 2021 Fr.	Rechnung 2021 Fr.	Kredit- abweichung Fr.
2123 Waldregion 3	1'733'000	1'725'617	-7'383
Waldrat	29'800	15'156	-14'644
Leistungskategorie 1	1'434'500	1'444'546	10'046
Leistungskategorie 2	268'700	265'915	-2'785
<u>Ausserhalb Globalkredit:</u> Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält eine Nettoentnahme von Fr. 86'100.			
5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)			
383 Aufwandposten Globalkreditsystem			+7'383
Einlage in Rückstellung für GK-Abweichung			
2124 Waldregion 4	1'131'800	1'122'924	-8'876
Waldrat	17'700	17'326	-374
Leistungskategorie 1	911'500	896'115	-15'385
Leistungskategorie 2	202'600	209'483	6'883
<u>Ausserhalb Globalkredit:</u> Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält eine Nettoentnahme von Fr. 56'300.			
5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)			
383 Aufwandposten Globalkreditsystem			+8'876
Einlage in Rückstellung für GK-Abweichung			
2125 Waldregion 5	1'858'700	1'844'529	-14'171
Waldrat	32'800	20'091	-12'709
Leistungskategorie 1	1'458'000	1'443'691	-14'308
Leistungskategorie 2	367'900	380'747	12'847
<u>Ausserhalb Globalkredit:</u> Die Leistungskategorie 3 (unternehmerische Komponente gemäss sGS 651.1, Art. 34 ^{quinquies}) enthält eine Nettoeinlage von Fr. 4'100.			
5506 Rückstellung (Globalkreditinstitutionen)			
483 Aufwandposten Globalkreditsystem			+14'171
Einlage in Rückstellung für GK-Abweichung			
		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
2156 Landwirtschaftliches Zentrum SG			+17'400
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt			
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten		+14'300	
Höhere Kosten infolge Ersatz der defekten Bewässerungspumpe im Gutsbetrieb (Fr. 9'000) und zusätzliche, unaufschiebbare Reparatur beim Flachdach des Verwaltungsgebäudes (Fr. 6'000).			
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen		+3'100	
Höhere Service- Reparaturkosten bei Maschinen und Geräten im Unterhaltsdienst.			
319 Anderer Sachaufwand			+6'300
3199 Anderer Sachaufwand		+6'300	
Höhere Kosten für externe 2-Jahres-Auswertung 2019 und 2020 der landwirtschaftlichen Buchhaltung (Fr. 2'762) sowie einer rückwirkenden Quellensteuerkorrektur (Fr. 3'619).			

Begründungen der Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
2400 Amt für Natur, Jagd und Fischerei		
318 Dienstleistungen und Honorare		+53'400
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Günstigere Abonnemente für Mobiltelefone.	-7'600	
3183 Abgaben und Versicherungen Tiefere Prämien Sach- und Haftpflichtversicherung.	-9'400	
3185 Kurs- und Projektkosten Mehrere grössere mehrjährige Projekte in den Bereichen Biber und Wildtierkorridore konnten abgeschlossen werden (Fr. 43'000). Kostenbeteiligung an Baudepartement für Projekt Landschaftstypologie SG. Nachdem wegen der Covid-19-Pandemie im Vorjahr Kurse zur Jagdausbildung ausgefallen waren, wurden sie im Rechnungsjahr doppelt geführt (Fr. 22'000), was mit mehr Kursgebühren aufgewogen wird (Konto 2400.433).	+93'000	
3186 Entschädigungen	+800	
3188 Aufträge an Dritte Keine Geodatenanpassungen durch Dritte nötig (-Fr. 20'000).	-23'400	
2451 Standortförderung		
360 Staatsbeiträge		+144'599'400
3600 Laufende Beiträge Unterstützungszahlungen im Rahmen der Covid-19-Gesetzgebung (148,6 Mio. Franken, wovon der Bund 115,8 Mio. Franken trägt, vgl. Konto 2451.4600). Betriebsbeiträge für den Switzerland Innovation Park Ost AG fielen im Jahre 2021 noch keine an (-2,5 Mio. Franken). Jährlich schwankende Budgetabweichungen im Rahmen des Sonderkredites für das Standortförderungsprogramm 2019-22 (-1,5 Mio. Franken). Der Sonderkredit wird eingehalten.	+144'599'400	
2452 Arbeitsbedingungen		
309 Anderer Personalaufwand		+6'300
3091 Aus- und Weiterbildung des Personals	+1'800	
3099 Anderer Personalaufwand Arbeitgeberanteil am Firmenabo Ostwind.	+4'500	
319 Anderer Sachaufwand		+12'000
3199 Anderer Sachaufwand Kosten aus einem Schlichtungsverfahren.	+12'000	
2455 Arbeitslosenversicherung		
Der Bund refinanziert die Kosten für den Betrieb der Arbeitslosenversicherung vollständig. Davon ausgenommen sind die Anteile des Kantons (Konto 2455.350) 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.		
309 Anderer Personalaufwand		+40'200
3090 Personalbeschaffungskosten	+30'500	
3091 Aus- und Weiterbildung des Personals	-7'300	
3099 Anderer Personalaufwand	+17'000	
360 Staatsbeiträge		+49'400
3600 Laufende Beiträge	+49'400	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte	Kreditüber- schreitungen
		Fr.	Fr.
2456	Arbeitslosenkasse		
	Der Bund refinanziert die Kosten für den Betrieb der Arbeitslosenkasse vollständig. Auf eine detaillierte Begründung der Abweichungen wird darum verzichtet.		
	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten		+14'700
	3169 Andere Benützungskosten	+14'700	
3	Departement des Innern		
3000	Generalsekretariat DI		
	312 Informatik		+10'400
	3120 Informatik-Investitionskosten	+12'900	
	Mehraufwand u.a. aufgrund des gestiegenen Bedarfs an Geräten für das ortsunabhängige Arbeiten, für die Durchführung von Online-Sitzungen usw. im gesamten Departement (Kreditumlagerung von Konto FD Informatik 5509.312 auf Konto DI Informatik 3000.312, Fr. 10'000 [RRB 2021/704]).		
	3121 Informatik-Betriebskosten	-2'500	
	Durch den Austritt einer Teilzeitmitarbeiterin und die Aufteilung des Pensums auf bestehende Mitarbeitende reduzierten sich die Informatik-Betriebskosten. Zudem wurde für den Betrieb der Fachanwendung SharePoint weniger externe Unterstützung benötigt.		
3051	Ergänzungsleistungen		
	318 Dienstleistungen und Honorare		+61'800
	3186 Entschädigungen	+61'800	
	Die Kosten für die anspruchsvolle technische Umsetzung der EL-Reform sowie der Betrieb der EL-Fachapplikation fielen höher aus als budgetiert.		
3200	Amt für Soziales		
	318 Dienstleistungen und Honorare		+197'200
	3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	-1'700	
	Tiefere Fernmeldegebühren als budgetiert, kaum beeinflussbar.		
	3183 Abgaben und Versicherungen	-100	
	3185 Kurs- und Projektkosten	+201'500	
	Bildung von Kreditreserven, um die Verpflichtungen im Rahmen des KIP 2 gegenüber dem Bund erfüllen zu können (+400'000). Andererseits Minderausgaben aufgrund geringerer Nachfrage nach Projektunterstützung und Vernetzungsaktivitäten in den Bereichen Gesundheit, Alter und Arbeitsmarktfähigkeit (-170'000). Im Weiteren weniger Ausgaben im Bereich Behinderung (Diverse Projekte ca. -30'000).		
	3186 Entschädigungen	-3'000	
	Es mussten weniger Betreibungsgebühren an Betreibungsämter bezahlt werden, da es im Bereich der internationalen Alimentenhilfe weniger Betreibungsverluste gab.		
	3188 Aufträge an Dritte	+500	
3250	Amt für Kultur		
	318 Dienstleistungen und Honorare		+57'500
	3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	-2'500	
	Weniger Telefonkosten, kaum beeinflussbar.		
	3183 Abgaben und Versicherungen	+400	
	3184 Arbeitsentgelte	-6'500	
	Reduzierter Einsatz von Zivildienstleistenden im Bereich der Archäologie und Denkmalpflege.		

Begründungen der Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
3185 Kurs- und Projektkosten Weniger Projektbegleitungen durch das Amt für Kultur (einerseits infolge der Covid-19-Epidemie weniger Anfragen, andererseits mangelnde Personalressourcen im Amt für Kultur (Fokussierung auf die Bearbeitung der Covid-Ausfallentschädigungsgesuche notwendig).	-32'700	
3186 Entschädigungen Kommissionsgebühren für Bibliotheksgebühren, die u.a. mit Kreditkarte bezahlt wurden.	+800	
3188 Aufträge an Dritte Für die Umsetzung der eidg. Verordnung über die Abfederung der wirtschaftlichen Auswirkungen des Coronavirus (Covid-19) im Kultursektor im Amt für Kultur wurden zwei externe Gesuchsbearbeitende eingesetzt, die das Amt für Kultur in dieser Zusatzaufgabe unterstützen. Diese Administrationskosten werden vom Bund zu 50% refinanziert (siehe auch Konto 3250.4500). Diese Mehrausgaben sind bewilligt mit RRB 2021/080.	+98'000	
360 Staatsbeiträge		+9'382'500
3600 Laufende Beiträge Die Umsetzung der eidg. Verordnung über die Abfederung der wirtschaftlichen Auswirkungen des Coronavirus (Covid-19) im Kultursektor im Amt für Kultur verursacht gegenüber den Budgetwerten Mehrausgaben. Mit dem kantonalen Gesetz über die Umsetzung (sGS 571.2) sind diese Mehrausgaben von 20,2 Mio. Franken bewilligt, der Bund refinanziert davon 9,85 Mio. Franken. Für die Phase II (November 2020 bis Dezember 2021) sind rund 12,5 Mio. Franken beansprucht worden (inkl. Kreditreserve von 3,3 Mio. Franken berücksichtigt im Rechnungsjahr 2020). Im Konto 3250.4600 ist der Beitrag des Bundes mit rund 6,3 Mio. Franken ausgewiesen.	+9'200'000	
3605 Investitionsbeiträge Für die Programmperiode 2021–2024 besteht mit dem Bund eine neue Programmvereinbarung Denkmalpflege, Archäologie und Ortsbildschutz. Im Zeitpunkt der Budgetierung war der Betrag der neuen Programmperiode noch nicht bekannt: Die Gesamtsumme beläuft sich für diese Periode auf 3,88 Mio. Franken, mit jährlicher Tranchierung. Die Tranche 1 für 2021 beträgt Fr. 970'500. Mit RRB 2021/238 hat die Regierung die Programmvereinbarung genehmigt und die erhöhte Beitragssumme des Bundes zur Kenntnis genommen (siehe auch Konto 3250.4605).	+182'500	
3400 Konkursamt		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+9'900
3100 Bürokosten und Drucksachen Seit der Einführung der neuen Fachapplikation werden Einschreibesendungen von der Post direkt dem Konkursamt belastet. Verbuchung über dieses Konto, da Abwicklung nicht über den kantonalen Postdienst erfolgt (Minderaufwand im Konto 3400.3900/Verr. Leistungen Postdienst).	+9'900	
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+16'200
3300 Abschreibung von Forderungen Zunahme der Fälle, bei welchen vom Gericht kein Kostenvorschuss zur Deckung der Verfahrenskosten vorliegt und gleichzeitig keine oder keine ausreichende Konkursmasse vorhanden ist.	+16'200	
3700 Amt für Gemeinden und Bürgerrecht		
347 Finanz- und Lastenausgleich		+929'400
3472 Finanzausgleichsbeiträge an Gemeinden Mehrausgaben (rund 3 Mio. Franken) im soziodemographischen Sonderlastenausgleich aufgrund einer geänderten Berechnung (Anrechnung von zusätzlichen Aufwandspositionen wie z.B. Beiträge an Kindertagesstätten). Minderausgaben u.a. aufgrund von erfolgten Anpassungen im Sonderlastenausgleich Weite (ca. 0,8 Mio. Franken) sowie aufgrund aktualisierter Basiszahlen im Sonderlastenausgleich Schule (ca. 1,2 Mio. Franken). – Beantragung und Bewilligung in den beiden RRB 2021/181 und RRB 2022/063.	+929'400	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
4	Bildungsdepartement		
4003	Ausbildungsbeihilfen		
	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+21'000
	3300 Abschreibung von Forderungen Aufgrund von Härtefällen mussten Darlehensforderungen und -verzinsungen abgeschrieben werden. Eine grössere Abschreibung erfolgte aufgrund eines Todesfalls.	+21'000	
4050	Amtsleitung AVS		
	360 Staatsbeiträge		+167'100
	3600 Laufende Beiträge Mehraufwand von Fr. 71'00 für die Leistungen der Schulpsychologischen Dienste des Kantons St.Gallen und der Stadt St.Gallen infolge steigender Schülerzahlen (Demographie). Mehraufwand von Fr. 96'100 da mehr Schulklassen im Asylzentrum Altstätten geführt werden mussten, die zusätzlichen Kosten werden durch Mehrerträge in den Konten 4050.4600 und 4050.4940 refinanziert.	+167'100	
4051	Lehrmittelverlag		
	384 Einlage in Reserven		+1'609'400
	3840 Einlage in Reserven Der Lehrmittelverlag wird als Profitcenter mit einer Vollkostenrechnung geführt. Daher ist der Gewinn/Verlust auf die nächste Rechnung vorzutragen.	+1'609'400	
4053	Sonderschulen		
	318 Dienstleistungen und Honorare		+14'300
	3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Besondere Unterrichts- und Betreuungsstätten (BUB) für Kinder und Jugendliche, bei denen ein Ausschluss aus der Regelschule vorliegt: Mehr Platzierungen.	+14'300	
	381 Zuweisung an Rückstellungen		+150'000
	3810 Zuweisung an Rückstellungen Aufgrund einer ausstehenden Abrechnung kann ein Infrastruktur-Beitrag erst im Jahr 2022 ausbezahlt werden. Minderaufwand im Konto 4053.3600.	+150'000	
4150	Amtsleitung ABB		
	312 Informatik		+88'800
	3120 Informatik-Investitionskosten Ausgaben für das Projekt Anbindung NESAs an das ePortal SG. Die Informatik-Investitionskosten wurden in einem zentralen Pool im Finanzdepartement budgetiert. Kreditumlagerung mit RRB 2021/183.	+198'600	
	3121 Informatik-Betriebskosten Minderaufwendungen da sich technisch notwendige Umstellungen in der Fachapplikation Kompass verzögert haben (Fr. 97'700) und die Einführung von GEVER verschoben wurde (Fr. 12'000).	-109'700	
	318 Dienstleistungen und Honorare		+690'900
	3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Tiefere Portokosten und Fernmeldegebühren.	-3'700	
	3185 Kurs- und Projektkosten Die einmaligen Projektkosten fielen geringer aus.	-3'200	
	3188 Aufträge an Dritte Mehraufwand für die Mitarbeit im Schwerpunkt Berufsbildung der IT-Bildungsoffensive. Es erfolgt eine Verrechnung an den Sonderkredit der IT-Bildungsoffensive, Mehrertrag im Konto 4150.4940.	+697'800	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte	Kreditüber- schreitungen
		Fr.	Fr.
4156	Berufsfachschulen		
301	Besoldungen		+63'200
3010	Besoldungen Mehraufwand für die Besoldungen der Lehrkräfte.	+63'200	
303	Arbeitgeberbeiträge		+597'900
3030	Arbeitgeberbeiträge Die Pensionskassenbeiträge wurden zu tief budgetiert: Der Mehraufwand infolge der Änderung der technischen Grundlagen bei der St.Galler Pensionskasse wurde im Budget 2019 zentral im Finanzdepartement berücksichtigt. Im Budget 2020 wurden diese Mehrkosten irrtümlicherweise bei mehreren Schulen nicht umgelagert. Dies wurde beim Rechnungsabschluss 2020 festgestellt und dann im Budget 2022 korrigiert (das Budget 2021 war zu diesem Zeitpunkt bereits verabschiedet).	+597'900	
330	Abschreibungen auf Finanzvermögen		+6'200
3300	Abschreibung von Forderungen Abschreibungen von Forderungen in den Bereichen Höhere Berufsbildung und Weiterbildung.	+6'200	
384	Einlage in Reserven		+3'536'600
3840	Einlage in Reserven Bildung zweckgebundener Reserven in den Bereichen der Höheren Berufsbildung und Weiterbildung nach Art. 13 EG-BB.	+3'536'600	
4205	Mittelschulen		
301	Besoldungen		+513'100
3010	Besoldungen Anstelle der budgetierten 215,2 Klassen wurden ab dem Sommersemester 2021 218,7 Klassen geführt.	+513'100	
303	Arbeitgeberbeiträge		+221'600
3030	Arbeitgeberbeiträge Siehe Begründung zu Konto 4205.3010. Die Pensionskassenbeiträge wurden zu tief budgetiert: Der Mehraufwand infolge der Änderung der technischen Grundlagen bei der St.Galler Pensionskasse wurde im Budget 2019 zentral im Finanzdepartement berücksichtigt. Im Budget 2020 wurden diese Mehrkosten irrtümlicherweise bei mehreren Schulen nicht umgelagert. Dies wurde beim Rechnungsabschluss 2020 festgestellt und dann im Budget 2022 korrigiert (das Budget 2021 war zu diesem Zeitpunkt bereits verabschiedet).	+221'600	
309	Anderer Personalaufwand		+54'600
3090	Personalbeschaffungskosten Minderausgaben bei den Rekrutierungen.	-8'900	
3091	Aus- und Weiterbildung des Personals Aufgrund von Covid-19 fanden diverse Aus- und Weiterbildungsveranstaltungen nicht statt.	-50'100	
3099	Anderer Personalaufwand Firmenabos Ostwind: Gemäss RRB 2020/241 wurde auf die Budgetierung dieses Aufwandes verzichtet. Die Finanzierung dieser Kosten hat durch die nicht ausgeschöpften Personalkredite zu erfolgen.	+113'600	
312	Informatik		+236'800
3120	Informatik-Investitionskosten Projekt Migration Mittelschulen: Die Informatik-Investitionskosten wurden in einem zentralen Pool im Finanzdepartement budgetiert.	+263'800	
3121	Informatik-Betriebskosten Geringerer Aufwand für den Informatik-Support.	-27'000	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
4231 Universitäre Hochschulen		
360 Staatsbeiträge		+3'023'700
3600 Laufende Beiträge Mehrausgaben für St.Galler Studierende an ausserkantonalen Universitäten als budgetiert (+Fr. 2,5 Mio.): Mehr Studierende infolge direktem Studienstart und weniger Studienunterbrüchen infolge Covid-19. Der Netto-Staatsbeitrag an die Universität St.Gallen entspricht dem mehrjährigen Leistungsauftrag. Der Brutto-Staatsbeitrag erhöht sich infolge höherer Bundesbeiträge (+Fr. 1,3 Mio.) und tieferen IUV-Einnahmen (-Fr. 0,8 Mio.).	+3'023'700	
4232 Fachhochschulen		
360 Staatsbeiträge		+353'500
3600 Laufende Beiträge Mehr St.Galler Studierende an ausserkantonalen Fachhochschulen (FHV).	+353'500	
4309 Sport-Toto-Fonds (SF)		
360 Staatsbeiträge		+653'100
3600 Laufende Beiträge Minderaufwand für Sportförderungsmassnahmen der Verbände und für Sportanlässe.	-121'100	
3605 Investitionsbeiträge Anträge der Sportvereine und Sportverbände: Mehraufwand für bauliche Massnahmen und Geräteanschaffungen.	+774'100	
5 Finanzdepartement		
5000 Generalsekretariat FD		
318 Dienstleistungen und Honorare		+487'600
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	-300	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Parteientschädigung in einem Rechtsfall.	+2'200	
3188 Aufträge an Dritte Mehraufwand für die externe Task-Force bei der Umsetzung des Härtefallprogramms (Fr. 460'000, RRB 2021/1007). Mehraufwand für externe Unterstützung im Projekt Wil West (Fr. 53'000, RRB 2021/1006).	+485'700	
5009 Kantonhilfskasse (SF)		
360 Staatsbeiträge		+18'700
3600 Laufende Beiträge Es kamen mehr erledigte Fälle zur Auszahlung als angenommen.	+18'700	
5050 Personalamt		
318 Dienstleistungen und Honorare		+189'400
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren		
3181 Projektierungskosten Das Projekt Ablösung SAP HCM (Human Capital Management) Stäfa ist noch nicht so weit fortgeschritten wie ursprünglich geplant.	-61'800	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
3188 Aufträge an Dritte Personalamt: Aufgrund des Fortschritts der Projekte HR-Strategie und HR-Geschäftsmodell fallen für die externe Projektunterstützung im Berichtsjahr höhere Kosten an (Fr. 217'000). Davon hat die Regierung Fr. 150'000 als unumgängliche und dringliche Mehrausgaben beschlossen (RRB 2021/1011). Zum Zeitpunkt des Beschlusses wurde davon ausgegangen, dass damit alle im Jahr 2021 betreffenden Kosten abgedeckt sind. Später wurden jedoch nochmals zwei Rechnungen gestellt, die im Jahr 2021 verbucht werden mussten. Personal- und Organisationsentwicklung (POE): Vermehrte Ausgaben für externe Führungsberatung und dienstinterne Veranstaltungen (Fr. 34'300).	+251'300	
5051 Amt für Finanzdienstleistungen		
312 Informatik		+52'000
3120 Informatik-Investitionskosten Kreditumlagerung IT-Investitionen zu Gunsten des Projekts «Neudefinition der Berechtigungsrollen in SAP S/4 HANA» (RRB 2021/183).	+108'900	
3121 Informatik-Betriebskosten Minderaufwand bei den Informatik-Betriebskosten der Applikationen SAP, Hifiplan und PM1.	-56'900	
5052 Versicherungs- und Riskmanagement (VRM)		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+6'400
3300 Abschreibung von Forderungen Eine hohe Forderung aus einem Mieterschaden musste abgeschrieben werden, weil die Schaden verursachende Person keine Haftpflichtversicherung hat und von Sozialleistungen lebt.	+6'400	
384 Einlage in Reserven		+13'837'900
3840 Einlage in Reserven Die ursprüngliche Rückstellung für nicht versicherte Schäden wird neu als Reserve (Eigenkapital) ausgewiesen. Die Reserveneinlage setzt sich wie folgt zusammen: Auflösung Rückstellung für nicht versicherte Schäden: Fr. 13'026'000 (Grund-, Spezial- und Motorfahrzeuge). Ertragsüberschuss 2021 aus dem Segment Grund- und Spezialversicherung: Fr. 811'900.	+13'837'900	
5054 Dienst für Informatikplanung		
318 Dienstleistungen und Honorare		+111'200
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	-300	
3183 Abgaben und Versicherungen Für nicht eingeforderte MWST beim Schulpsychologischen Dienst mussten der ESTV Nachsteuern bezahlt werden (RRB 2021/611).	+111'500	
5100 Amtsleitung KStA		
352 Entschädigungen an Gemeinden		+56'400
3520 Entschädigungen an Gemeinden Höhere Grundaufwandentschädigung an die Gemeinden aufgrund grösserem Zuwachs an Fällen.	+56'400	
5105 Kantonale Steuern		
340 Ertragsanteile des Bundes		+693'600
3400 Ertragsanteile des Bundes Die Ertragsanteile des Bundes sind bei den Quellensteuern um 6,4 Prozent höher ausgefallen als erwartet (+1,18 Mio. Franken). Im Gegensatz dazu liegen diese bei den Steuerstrafen 81,5 Prozent (-0,49 Mio. Franken) unter dem Budget.	+693'600	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
342 Ertragsanteile der Gemeinden		+73'703'100
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.	+73'703'100	
344 Ertragsanteile Dritter		+5'792'800
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.	+5'792'800	
5106 Bundessteuern		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+350'200
3300 Abschreibung von Forderungen Der Steuerausstand hat sich gegenüber dem Vorjahr erhöht, weshalb eine Erhöhung der Wertberichtigungen (Delkredere) vorgenommen wurde.	+350'200	
5500 Vermögenserträge		
318 Dienstleistungen und Honorare		+20'100
3186 Entschädigungen Vermittlungsgebühren zur Platzierung von Geldmarktanlagen aufgrund der hohen Liquiditätsbestände (RRB 2021/1040).	+20'100	
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+856'300
3301 Abschreibung auf Anlagen des Finanzvermögens Abschreibungen auf Waldgrundstücken: Anpassung des Buchwerts an die amtlichen Verkehrswerte (RRB 2022/090).	+856'300	
5505 Abschreibungen		
331 Abschreibungen auf Verwaltungsvermögen		+35'180'800
3310 Ordentliche Abschreibungen auf Sachgütern Die Minderabschreibungen resultieren im Wesentlichen aus der um 26,0 Mio. Franken tieferen Belastung durch die Strassenrechnung. Zusätzlich sind Mehrabschreibungen im Bereich der Hochbauten in der Höhe von 0,4 Mio. Franken und Minderabschreibungen auf technischen Einrichtungen von 0,1 Mio. Franken angefallen.	-25'712'400	
3312 Abschreibungen auf Darlehen und Beteiligungen Geringere Abschreibungen auf Studiendarlehen.	-7'000	
3313 Ordentliche Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen	+200	
3319 Wertberichtigungen Wertberichtigungen auf dem Dotationskapital der Spitalverbunde 2 und 4 (40,0 Mio. Franken), auf Baudarlehen der Spitalverbunde 2, 3 und 4 (16,4 Mio. Franken), auf Darlehen der Olma Messen (3,0 Mio. Franken), auf Darlehen Pizolbahnen (0,8 Mio. Franken) sowie auf Studiendarlehen (0,7 Mio. Franken) gemäss RRB 2022/090. Gleichzeitig werden im Finanzvermögen Wertberichtigungen in der Höhe von 30 Mio. Franken auf Kontokorrentdarlehen gegenüber den Spitalverbunden aufgelöst (siehe Konto 5500.424).	+60'900'000	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
5506	Rücklagen		
	383 Aufwandposten Globalkreditsystem		+111'000
	3830 Passivierung Globalkreditabweichungen Einlage der Globalkreditüberschreitungen der Waldregionen. Vergleiche dazu die Ausführungen des Volkswirtschaftsdepartements zu den Rechnungsabschnitten 2120 bis 2125.	+111'000	
5509	Verschiedene Aufwendungen und Erträge		
	319 Anderer Sachaufwand		+1'000'000
	3199 Anderer Sachaufwand Der im Budget 2021 zentral budgetierte Minderaufwand im Zusammenhang mit der Weiterentwicklung der Materialeinzentrale (pauschal 0,5 Mio. Franken, externe Büromaterialbeschaffung) sowie der Optimierung des Beschaffungsmanagements (pauschal 0,5 Mio. Franken) konnte teilweise durch geringere Aufwendungen in den Departementen, der Staatskanzlei und den Gerichten im Bereich der Beschaffungen gegenfinanziert werden (dezentrale Verbuchung).	+1'000'000	
	360 Staatsbeiträge		+183'000
	3600 Laufende Beiträge Zu finanzierende Kreditausfälle aus gewährten Solidarbürgschaften im Rahmen des Covid-Härtefallprogrammes.	+403'000	
	3605 Investitionsbeiträge Die Zusprachen von Staatsbeiträgen an die Gemeinden zu Gunsten der Wasserversorgung erfolgt neu durch die Gebäudeversicherung St.Gallen.	-220'000	
	381 Zuweisung an Rückstellungen		+1'680'000
	3810 Zuweisung an Rückstellungen Bildung von Rückstellungen für gewährte Solidarbürgschaften im Rahmen des Covid-Härtefallprogramms sGS 571.3 (Fr. 1'330'000, RRB 2022/086) sowie für die Solidarbürgschaft eines IHG Bundesdarlehen zu Gunsten der Pizolbahnen (Fr. 350'000, RRB 2022/090).	+1'680'000	
	388 Einlage in Eigenkapital		+3'100'000
	3880 Einlage in Eigenkapital Rückführungen ins besondere Eigenkapital von Minderaufwendungen und Auflösungen von Rückstellungen aus dem Vorjahr im Zusammenhang mit der Finanzierung von Massnahmen zur Bekämpfung des Coronavirus (RRB 2022/086 und RRB 2022/189)	+3'100'000	
5600	Allgemeiner Personalaufwand		
	307 Rentenleistungen		+1'229'600
	3070 Rentenleistungen Nachzahlung an sgpk gemäss Art. 6 Abs. 3 der Verordnung über die Lohnfortzahlung für Magistratspersonen (abgekürzt LFVMP, sGS 143.211). Die Mehrausgaben wurden durch die Regierung genehmigt (RRB 2021/564).	+1'229'600	
6	Bau- und Umweltdepartement		
6001	Wohnbauförderung		
	340 Ertragsanteile des Bundes		+47'600
	3400 Ertragsanteile des Bundes Subventionsrückzahlungen zugunsten des Bundes aus Geschäften der Wohnbauförderung sind schwierig zu prognostizieren (Laufzeit der Geschäfte unterschiedlich, Rückzahlungsfaktoren nicht beeinflussbar). Mehrausgaben stehen in direktem Verhältnis zu Mehreinnahmen (siehe Ertragskonto 436).	+47'600	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
341 Ertragsanteile der Kantone		+7'600
3410 Ertragsanteile der Kantone Subventionsrückzahlungen zugunsten des Kantons Thurgau aus Geschäften der Wohnbauförderung sind schwierig zu prognostizieren (Laufzeit der Geschäfte unterschiedlich, Rückzahlungsfaktoren nicht beeinflussbar). Mehrausgaben stehen in direktem Verhältnis zu Mehreinnahmen (siehe Ertragskonto 436).	+7'600	
342 Ertragsanteile der Gemeinden		+20'600
3429 Andere Gemeindeanteile Subventionsrückzahlungen zugunsten der betroffenen Gemeinden aus Geschäften der Wohnbauförderung sind schwierig zu prognostizieren (Laufzeit der Geschäfte unterschiedlich, Rückzahlungsfaktoren nicht beeinflussbar). Mehrausgaben stehen in direktem Verhältnis zu Mehreinnahmen (siehe Konto 6001.436).	+20'600	
6105 Verwaltung der Staatsliegenschaften		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+86'800
3300 Abschreibung von Forderungen Mietzinsverluste infolge Corona-Pandemie.	+86'800	
6153 Kantonsstrassen		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+79'900
3300 Abschreibung von Forderungen Ungeklärte Berechtigung der Forderung als auch aufgrund der Coronasituation.	+79'900	
6154 Nationalstrassen		
312 Informatik		+48'600
3120 Informatik-Investitionskosten Mehrkosten für das Projekt DBSA Datenmanagement Betriebs- und Sicherheitsausrüstung.	+158'900	
3121 Informatik-Betriebskosten Mit der Einführung von FAMC und der Harmonisierung der Produkte von müllerchur (Software-/Pflegevertrag) konnten Einsparungen erzielt werden. Die Erneuerung des WLAN-Netzes und Erweiterungen bei der Kommunikation in den Werkhöfen und Stützpunkten konnte noch nicht vollständig umgesetzt werden.	-110'300	
319 Anderer Sachaufwand		+50'100
3199 Anderer Sachaufwand Zusätzliche Kosten für die Vorsteuerkorrektur aufgrund der Umstellung der MWST-Abrechnungsmethode.	+50'100	
384 Einlage in Reserven		+967'100
3840 Einlage in Reserven Saldierung Rechnungsabschnitt.	+967'100	
6159 Steinbruch Starkenbach		
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+158'100
3112 Arbeitsmaschinen und -geräte Mehraufwand aufgrund der Anschaffung eines Occasions-Raupenbaggers (Fr. 202'200) mit Teilmehreinnahme im Konto 6159.4399 für den Schadenbeitrag der Versicherung an den alten Raupenbagger (Fr. 47'700).	+159'000	
3116 Bewaffnung und Ausrüstung	-900	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
6200	Amt für Umwelt		
	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+95'000
3149	Anderer baulicher Unterhalt Ersatzvornahmen durch den Kanton für Sanierungskosten von belasteten Standorten.	+95'000	
	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+32'100
3153	Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Verzögerung Einführung der BD-Fahrzeugflotte. Die bestehende AFU-Fahrzeugflotte wurde weitergeführt, was zu unplanmässigen Unterhaltskosten der AFU-Fahrzeuge geführt hat.	+32'100	
	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten		+12'300
3160	Miet- und Pachtzinse Verzögerung Einführung der BD-Fahrzeugflotte. Die bestehende AFU-Fahrzeugflotte wurde weitergeführt und um neue gemietete eFahrzeuge erweitert.	+2'600	
3161	Leasingkosten Verzögerung Einführung der BD-Fahrzeugflotte. Die bestehende AFU-Fahrzeugflotte wurde weitergeführt.	+9'700	
	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+31'200
3300	Abschreibung von Forderungen Abschreibung einer Forderung für Rückerstattung der Altlast-Untersuchungskosten eines belasteten Standortes.	+31'200	
	351 Entschädigungen an Kantone		+76'000
3510	Entschädigungen an Kantone Mehraufwand beim Kanton St. Gallen (Eigenleistungen) gegenüber Budget OSTLUFT (vgl. 6200.4510).	+76'000	
	360 Staatsbeiträge		+20'300
3605	Investitionsbeiträge Ausfallkosten bei Untersuchungen von belasteten Standorten.	+20'300	
6250	Amt für Wasser und Energie		
	312 Informatik		+268'700
3120	Informatik-Investitionskosten Die Erfassung der geplanten IT-Investitionskosten erfolgt zentral durch das FD. Mittels Kreditumlagerungen werden die Projektkredite nach Freigabe an die Dienststellen verschoben.	+517'700	
3121	Informatik-Betriebskosten Minderaufwand bei der Wartung und Anpassung von Applikationen aufgrund des Windows-Upgrades und aufgrund von weniger Anwenderwünschen sowie Verzögerung von Wartungsverträgen und Realisierung von Kleinapplikationen.	-249'000	
	342 Ertragsanteile der Gemeinden		+935'500
3429	Andere Gemeindeanteile Mehrausgaben an Gemeinden für den Anteil Wasserzinsen aufgrund Mehreinnahmen (vgl. 6250.4120).	+935'500	
7	Sicherheits- und Justizdepartement		
7000	Generalsekretariat SJD		
	312 Informatik		+8'800
3120	Informatik-Investitionskosten Mehraufwand für das Projekt «Migration APZ Platanenhof» (bewilligte Kreditumlagerung RRB 2021/704; Fr. 12'000).	+11'800	
3121	Informatik-Betriebskosten Minderaufwendungen im Bereich Basisinfrastruktur und JURIS.	-2'900	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen
	Fr.	Fr.
318 Dienstleistungen und Honorare		+93'000
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Günstigere Mobile Abos.	-1'100	
3183 Abgaben und Versicherungen Höhere Quotenprämien für Schadenfälle (Risk Management)	+2'000	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Kosten der Gewährung der unentgeltlichen Prozessführung und Vertretung: Zunahme der Verfahren vor der Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde (KESB).	+92'100	
7150 Migrationswesen		
340 Ertragsanteile des Bundes		+30'900
3400 Ertragsanteile des Bundes Es wurden mehr biometrische Ausweise für Drittstaatsangehörige ausgestellt als angenommen (Mehreinnahmen in Konto 7150.4360 Kostenrückerstattung Dritter +Fr. 133'100). Die Kosten für die Datenbearbeitung im Zemis waren höher als angenommen.	+30'900	
7151 Asylwesen		
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten		+29'800
3160 Miet- und Pachtzinse Die anteilmässige Miete für das neue Asylzentrum in Walzenhausen war aufgrund der Belegung durch St.Galler Asylsuchende höher als erwartet.	+29'800	
7200 Amt für Justizvollzug		
313 Verbrauchsmaterialien		+122'200
3131 Baustoffe und Material für Unterhalt von Sachgütern Einerseits Minderaufwand im Massnahmenzentrum Bitzi (-Fr. 8'100). Andererseits Mehraufwand in der Strafanstalt Saxerriet weil das Haus Feld in Absprache mit dem Hochbauamt mit Insassen und Werkmeistern saniert wurde (+Fr. 8'800).	+2'600	
3132 Betriebsstoffe Minderaufwendungen aufgrund Covid-19 in der Strafanstalt Saxerriet (- Fr.8'400), im Massnahmenzentrum Bitzi (-Fr. 7'600) sowie im Jugendheim Platanenhof (-Fr. 2'800).	-18'800	
3133 Produktionsstoffe Mehraufwand für Futtermittel, Mineralstoffe und Düngemitteln usw. infolge markanter Preissteigerungen vor allem in der Strafanstalt Saxerriet (+Fr. 190'700) sowie im Massnahmenzentrum Bitzi (+Fr.14'900).	+211'000	
3134 Haushaltmaterialien Mehraufwand infolge höherer Belegungszahlen in der Strafanstalt Saxerriet (+Fr. 11'000) sowie im Massnahmenzentrum Bitzi (+Fr.14'900).	+24'600	
3135 Med. Bedürfnisse	-200	
3136 Wasser, Energie und Heizung Einerseits Mehraufwand in der Strafanstalt Saxerriet infolge höherer Belegungszahlen (+Fr. 9'300). Andererseits Minderaufwand allgemein im Massnahmenzentrum Bitzi (-Fr. 13'800) und im Jugendheim Platanenhof (- Fr. 18'300).	-22'200	
3137 Lebensmittel Einerseits Mehraufwand infolge höherer Belegungszahlen in der Strafanstalt Saxerriet (+Fr. 46'100) und im Massnahmenzentrum Bitzi (+Fr. 8'300). Andererseits Minderaufwand wegen Covid-19 im Regionalgefängnis Altstätten (- Fr. 85'600) und im Jugendheim Platanenhof (-Fr. 27'300).	-58'600	
3139 Andere Verbrauchsmaterialien Minderaufwand im Jugendheim Platanenhof (-Fr. 20'000).	-16'200	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
318 Dienstleistungen und Honorare		+215'500
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Fernmeldegebühren: Günstigere Mobile Abos und Minderaufwand infolge tieferer Belegungszahlen im Regionalgefängnis Altstätten und im Jugendheim Platanenhof aufgrund Covid-19.	-14'300	
3182 Medizinische Fremdleistungen Begründung wie in Konto 7200.3180.	-73'200	
3183 Abgaben und Versicherungen Minderaufwand für Unfallversicherungsprämien der Insassen beim Risk Management.	-31'000	
3184 Arbeitsentgelte Einerseits Mehraufwand infolge höherer Belegungszahlen in der Strafanstalt Saxerriet (+Fr. 39'000) und im Massnahmenzentrum Bitzi (+Fr. 8'000). Andererseits Minderaufwand wegen Covid-19 im Regionalgefängnis Altstätten (- Fr. 7'900) und im Jugendheim Platanenhof (-Fr. 47'200).	-8'100	
3185 Kurs- und Projektkosten Begründung wie in Konto 7200.3180.	-12'300	
3186 Entschädigungen	+700	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Straf- und Massnahmenvollzug: Die st. gallischen Gerichte sprechen vermehrt stationäre therapeutische Massnahmen aus (+Fr. 789'500/+8%). Dies betrifft v.a. Massnahmen nach 61 StGB. Massnahmen nach Art. 60 wie auch nach Art. 61 StGB müssen teilweise nicht nur in der Anfangsphase aus Gründen der Sicherheit vermehrt in einem geschlossenen Setting vollzogen werden. Dem stehen Minderausgaben für den Vollzug von Freiheitsstrafen gegenüber (-Fr. 436'800/ -2%).	+346'100	
3188 Aufträge an Dritte Einerseits Minderaufwand wegen Covid-19 in der Bewährungshilfe (- Fr. 22'700) und im Massnahmenzentrum Bitzi (-Fr. 12'200). Andererseits Mehraufwand in der Strafanstalt Saxerriet für externe Betriebs helfer für die Überbrückung von Vakanzen im Gutsbetrieb (+Fr. 39'500).	+7'500	
319 Anderer Sachaufwand		+25'600
3199 Anderer Sachaufwand Ausgleich offener Quellensteuer gemäss gerichtlichem Vergleich in der Strafanstalt Saxerriet (+Fr. 38'000).	+25'600	
7250 Kantonspolizei		
342 Ertragsanteile der Gemeinden		+75'300
3429 Andere Gemeindeanteile Mehr Brandmeldeanlagen führten zu mehr Rückvergütungen der Kantonalen Notrufzentrale an die Gemeinden und Feuerwehren (+Fr. 28'500). Mehraufwand bei Gemeindeanteilen an den Ordnungsbussen im ruhenden Verkehr durch zusätzliche Vertragsgemeinden und die Verbuchung nach dem Bruttoprinzip (+Fr. 46'800). Mehreinnahmen in Konto 7250.4392 Diverse Entgelte (+ Fr.146'000).	+75'300	
7300 Strassenverkehr		
313 Verbrauchsmaterialien		+21'200
3136 Wasser, Energie und Heizung Höhere Energiekosten in den Prüfstellen Buriel, Mels und Oberbüren aufgrund höherer Tarife. In Mels entstanden zudem Mehrkosten aufgrund einer ungünstig konfigurierten neuen Heizanlage.	+26'200	
3139 Andere Verbrauchsmaterialien Minderaufwand für Fahrzeugschilder aufgrund leicht geringerer Bestellmenge.	-5'000	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
340 Ertragsanteile des Bundes		+91'100
3400 Ertragsanteile des Bundes Weiterleitung der Bundesanteile an der pauschalen Schwerverkehrsabgabe (+Fr. 100'000). Mehreinnahmen in gleicher Höhe in Konto 7300.4060 (Strassenverkehrssteuer). Minderaufwand für Abklärungen für Sonderbewilligungen (–Fr. 9'000).	+91'100	
7352 Staatsanwaltschaft		
318 Dienstleistungen und Honorare		+2'877'200
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Mehraufwand für direkt verrechnete Portogebühren der Post.	+7'100	
3186 Entschädigungen Weitere Zunahme der Betreuungsfälle.	+58'200	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Mehraufwand für Verfahrens- und Untersuchungskosten (+Fr. 1'368'700) infolge stetiger Zunahme von komplexen und aufwändigen Strafverfahren mit Untersuchungshaft und Mehrkosten für externe Abklärungen, Gutachten, Auswertungen sowie für Anwalts- honorare aus ausseramtlicher und amtlicher Verteidigung sowie unentgeltlicher Rechtspflege (+Fr. 2'230'200); die Mehraufwände werden durch deutlich höhere Erträge aus Rück- erstattungen im Konto 7352.4362 teilweise ausgeglichen (+Fr. 1'751'400). Minderaufwand für Vollzugskosten Massnahmen Jugendlicher (–Fr. 786'900).	+2'811'900	
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+1'621'500
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] und 7352.436 [Kostenrückerstattung] im Rechnungsjahr von total Fr. 2,02 Mio. und in den Vorjahren; Abschreibungsaufwand (Fr. 0,3 Mio.) in einem Einzelfall und Erhöhung Delkreder (Fr. 0,2 Mio.); hohe Zahl von Abschreibungsfällen aufgrund von mehrjährigen Freiheitsstrafen, Verlustscheinen, Ausschaffung bzw. ausländischem Wohnsitz sowie in Fällen von amtlicher Verteidigung; Mehraufwand wird teilweise ausgeglichen durch Mehrertrag im Konto 7352.421 aus Wiedereingang abgeschriebener Forderungen (+Fr. 578'400).	+1'621'500	
7400 Amt für Militär und Zivilschutz		
Für die Aufwendungen zur Bekämpfung des Covid-19 wurden Mehrausgaben über 18,191 Mio. Franken netto bewilligt (RRB 2021/043, Fr. 10'000'000 und RRB 2022/117, Fr. 8'191'000). Die Verbuchung der Kosten und Rückerstattungen erfolgten in diesem Rechnungsabschnitt sowie in verschiedenen Rechnungsabschnitten des Gesundheitsdepartements. Das BAG beteiligte sich mit einer Anschubfinanzierung für repetitives Testen und mit Rückerstattungen für die Impfoffensive (Konto 7400.4360 Kostenrückerstattungen von Dritten; +Fr. 7'394'200).		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+55'700
3100 Bürokosten und Drucksachen Corona-Impfzentren: Beschriftungen Zentren, Verbrauchsmaterial Drucker und allgemeines Büromaterial.	+73'100	
3102 Schulmaterialien und Lehrmittel Minderverbrauch an Schulmaterial im Ausbildungszentrum.	–17'400	
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+1'023'000
3111 Fahrzeuge Mehrkosten für den Bus für die Zivilschutzausbildung.	+8'900	
3112 Arbeitsmaschinen und -geräte Es waren keine (Ersatz-)Anschaffungen für den Hausdienst nötig.	–4'600	
3113 Med. Apparate und Geräte Covid-19: Geräte für das Zentrum für Labormedizin (ZLM) für Pooltests, Defibrillatoren für Impfzentren sowie Notfallrucksäcke.	+609'600	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
3114 Techn. Instrumente und Geräte Covid-19: Kühlschränke, IT-Lösungen für Impfzentren sowie Reinigungsgeräte.	+117'400	
3115 Raumausstattung Es waren keine Ersatzanschaffungen für das Ausbildungszentrum nötig.	-5'100	
3116 Bewaffung und Ausrüstung Covid-19: Bekleidung für das Personal in den Impfzentren.	+24'100	
3119 Andere Mobilien Covid-19: Einrichtungen für Impfzentren, Mietmobiliar, Personenleitsysteme, Wasserspender sowie Klimageräte.	+272'600	
313 Verbrauchsmaterialien		+662'500
3132 Betriebsstoffe Weniger Treibstoffverbrauch bei den Amtsfahrzeugen.	-2'900	
3134 Haushaltmaterialien Weniger Aufträge an die externe Wäscherei für Zivilschutzbekleidung.	-4'200	
3136 Wasser, Energie und Heizung	-200	
3139 Andere Verbrauchsmaterialien Covid-19: Labormaterial für repetitives Testen (+Fr. 491'100) sowie Verbrauchsmaterial in den Impfzentren (+Fr. 206'700).	+669'900	
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+196'300
3142 Baulicher Unterhalt von Hochbauten Das Ausbildungszentrum benötigte nur minimalen baulichen Unterhalt.	-14'900	
3149 Anderer baulicher Unterhalt Covid-19: Ausbauten/Anpassungen in den Impfzentren (Bodenbeläge, Schreinerarbeiten, Elektroarbeiten).	+211'200	
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+294'300
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Covid-19: Reinigungsarbeiten und Reparaturen in Impfzentren.	+303'600	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Minderaufwand bei den Servicekosten der Amtsfahrzeuge.	-7'600	
3159 Anderer betrieblicher Unterhalt Minderaufwand bei Sirenen-Reparaturen.	-1'800	
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten		+893'900
3160 Miet- und Pachtzinse Covid-19: Mietkosten für Impfzentren (inkl. Popup-Zentren) und Container.	+881'900	
3169 Andere Benützungskosten Covid-19: Miete Sanitätsanhänger.	+12'000	
317 Spesenentschädigungen		+67'400
3170 Spesenentschädigungen Behörden und Kommissionen Minderaufwand für ZS-Ausbildungskommission.	-2'900	
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal Deutlicher Minderaufwand in allen Abteilungen aufgrund stark reduzierter Reisetätigkeit während der Pandemie.	-42'700	
3172 Veranstaltungsspesen Covid-19: Kosten für Zivildienstleistende und Zivilschutz.	+113'000	
318 Dienstleistungen und Honorare		+23'353'700
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Covid-19: Fernmeldegebühren Contact Tracing.	+149'700	
3182 Medizinische Fremdleistungen Kosten Corona-Tests.	+4'530'600	
3183 Abgaben und Versicherungen	+600	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
3185 Kurs- und Projektkosten Mehrkosten Zivilschutz-Ausbildung aufgrund dreier zusätzlicher Holzer-Kurse und höhere Anzahl Kursübernachtungen.	+34'000	
3186 Entschädigungen Minderaufwand bei den Betreuungskosten Wehrpflichtersatzabgabe.	-13'100	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Aufgrund des Wegfalls des Arrestvollzugs (neu durch Infanterieschule 11) fallen diese Kosten ab 2021 nicht mehr an.	-4'500	
3188 Aufträge an Dritte Covid-19: Mehraufwand für Personal, Projektleitung, externe Entwicklung und Betrieb IT-Lösungen, Sicherheitsdienste, Verkehrsregelungen sowie Logistik in den Bereichen Kommunikation (+Fr. 23'000), Contact Tracing (+Fr. 369'000), Testzentren (+Fr. 5'765'000), Impfkampagnen (+Fr. 8'754'000), Impfbioskopien (+Fr. 965'000), repetitives Testen (+Fr. 1'486'000) und Impfoffensive (+ Fr. 1'348'000).	+18'656'400	
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+23'700
3300 Abschreibung von Forderungen Die Aufhebung des Arrestvollzugs und die verzögerte Wiederaufnahme des Vollzugs durch die Infanterieschule 11 hatte zur Folge, dass einige Fälle verjährten und abgeschrieben werden mussten (Minderaufwand in Konto 7400.3187; -Fr. 4'500).	+23'700	
351 Entschädigungen an Kantone		+26'300
3510 Entschädigungen an Kantone Durch den Austritt des Kantons Appenzell-Innerrhoden aus dem Zivilschutz-Ausbildungsverbund sind die Kosten der verbleibenden Kantone etwas höher geworden.	+26'300	
360 Staatsbeiträge		+139'900
3600 Laufende Beiträge Aufgrund von Covid-19 ausgefallene Anlässe bzw. geringere Teilnehmerzahlen und somit tiefere Auszahlungen an den Kantonalschützenverband. Tiefere Beiträge für Kulturgüterschutz-Sicherstellungsdokumentationen aufgrund weniger Projekte.	-43'800	
3605 Investitionsbeiträge Grössere Zahlung aus Ersatzbeiträgen an öffentlichen Schutzraum Bazenhaid (+Fr. 160'500). Etwas höhere Investitionen in den Aufbau des Kantonalen Einsatzelements (Orten/Retten und Wasseraufbereitung), ebenfalls aus Ersatzbeiträgen und somit für die Staatsrechnung kostenneutral.	+183'700	
380 Zuweisung an Sondervermögen		+370'900
3800 Zuweisung an Sonderrechnungen Wegfall der Betriebskosten PISA-Zivilschutz (vgl. 7400.3605; +Fr. 55'000) sowie weniger Drittkosten bei den Schutzraumkontrollen aufgrund mehr Eigenleistungen (7400.3188; +Fr. 65'000). Zusätzlich höhere Zuweisung an die Sonderrechnung aufgrund der hohen Bautätigkeit. Mehrertrag in Konto 7400.4300 (Ersatzbeiträge; +Fr. 260'500).	+370'900	
8 Gesundheitsdepartement		
8000 Generalsekretariat GD		
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten		+7'800
3169 Andere Benützungskosten Mehraufwand für die Entschädigung der privaten Nutzung von Telefonie-/Computerinfrastruktur durch die Mitarbeitenden des «Contact Tracing».	+7'800	
318 Dienstleistungen und Honorare		+344'200
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Minderaufwand bei den Fernmeldegebühren.	-1'900	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
3183 Abgaben und Versicherungen Mehraufwand bei der Prämienrechnung des Versicherungs- und Riskmanagements des Kanton St.Gallen (herkömmliche Prämie plus Quotenprämie, welche Schäden des Vorjahres in allen Organisationen im Zuständigkeitsbereich des GD mitberücksichtigt).	+31'400	
3185 Kurs- und Projektkosten Bedingt durch die Covid-19-Pandemie konnten keine Präventionsvorhaben an der OFFA vorgestellt (Minderaufwand von Fr. 45'000) und weniger Projekte zur Verbesserung der Pflegequalität (Minderaufwand von Fr. 69'000) durchgeführt werden. Demgegenüber sind Mehraufwendungen für die Durchführung der Pilotstudie «Experimentelle Medikamentenversuche in psychiatrischen Kliniken des Kantons St.Gallen zwischen 1950 und 1980» (Fr. 46'000.–) zu verzeichnen.	–67'900	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Mehraufwand bei den Kosten aus Rechtsstreitigkeiten.	+6'400	
3188 Aufträge an Dritte Mehraufwand für Impfstoff-Logistik in Zusammenhang mit der Bekämpfung der Covid-19-Pandemie. Für die Aufwendungen zur Bekämpfung des Coronavirus wurden Mehrausgaben über 18,191 Mio. Franken netto bewilligt (RRB 2021/043, Fr. 10'000'000 und RRB 2022/117, Fr. 8'191'000) und im Rechnungsabschnitt 7400 verbucht.	+376'100	
8050 Amt für Gesundheitsvorsorge		
318 Dienstleistungen und Honorare		+9'623'800
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Minderausgaben bei Fernmeldegebühren.	–6'200	
3182 Medizinische Fremdleistungen Minderausgaben bei Schutzimpfungen.	–5'700	
3185 Kurs- und Projektkosten Bedingt durch Covid-19-Pandemie konnten weniger Projekte durchgeführt werden.	–30'000	
3188 Aufträge an Dritte Mehraufwand für die Impfkampagne zur Bekämpfung der Covid-19-Pandemie, denen Mehreinnahmen infolge Rückerstattung durch den Bund im Konto 8050.436 gegenüberstehen. Für die Aufwendungen zur Bekämpfung des Coronavirus wurden Mehrausgaben über 18,191 Mio. Franken netto bewilligt (RRB 2021/043, Fr. 10'000'000 und RRB 2022/117, Fr. 8'191'000) und im Rechnungsabschnitt 7400 verbucht.	+9'665'800	
8120 Amt für Verbraucherschutz und Veterinärwesen		
312 Informatik		+25'300
3120 Informatik-Investitionskosten Mehraufwand für den Aufbau des «Wasserportals» (IT-Plattform, über welche Kundinnen und Kunden Ergebnisse von Wasserproben abfragen können).	+39'400	
3121 Informatik-Betriebskosten Minderaufwand bei Betriebskosten für Software und Support.	–14'000	
8300 Amtsleitung AfGVE		
318 Dienstleistungen und Honorare		+400'000
3185 Kurs- und Projektkosten Mehrausgaben gemäss Beschlüssen der Regierung vom 1. Juni 2021 für Projektkosten in Zusammenhang mit der Nachfolgeorganisation zur Umsetzung der Spitalstrategie und das Projekt «interkantonale Spitalplanung» (RRB 2021/436; Fr. 140'000) sowie für die Umsetzung des Projekts «Weiterentwicklung von Leistungsangebot, Trägerschaft und Betreiber das Spitals Walenstadt» (RRB 2021/437; Fr. 120'000).	+259'700	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

		Vorspalte	Kreditüber- schreitungen
		Fr.	Fr.
3188	Aufträge an Dritte Mehrausgabe für die Wertermittlung der Immobilien der Psychiatrieverbunde (Projekt «Arealstrategien», Fr. 54'600) und für stationäre Aufenthalte von Versicherten aus EU/EFTA-Raum (Fr. 85'600) gemäss Beschluss der Regierung vom 22. Februar 2022 (RRB 2022/125).	+140'200	
8301	Individuelle Prämienverbilligung		
360	Staatsbeiträge		+15'640'600
3600	Laufende Beiträge Der Rechnungsabschluss 2021 für die IPV liegt mit 232,0 Mio. Franken um 15,6 Mio. Franken unter dem budgetierten Wert. Die Abweichung ist insbesondere auf den deutlich tieferen Mittelbedarf für die IPV für Beziehende von Ergänzungsleistungen (–6,3 Mio. Franken) und für die IPV für Beziehende von Sozialhilfe (–8,1 Mio. Franken) zurückzuführen. (Details siehe Botschaft, Kapitel 2.2., Ziffer 12).	+15'640'600	

Begründungen der Kreditüberschreitungen

	Begründung	Budget 2021 Fr.	Rechnung 2021 Fr.	Abweichung Fr.
8303	Innerkantonale Hospitalisation			
Akutsomatik				
SV 1 Kantonsspital St.Gallen	Der tiefere Kantonsbeitrag ist auf die Tarifrückabwicklung für die Jahre 2016 bis 2020 (Rückvergütung durch das KSSG von 7,6 Mio. Franken) und auf weniger stationäre Fälle sowie auf tiefere stationäre Tarife zurückzuführen.	202'428'0000	179'160'947	-23'267'053
SV 2 Region Rheintal Werdenberg Sarganserland	Der trotz einem Rechnungsüberhang aus dem Vorjahr (+0,4 Mio. Franken) tiefere Kantonsbeitrag ist auf tiefere GWL (-0,1 Mio. Franken) und weniger stationäre Fälle (-0,4 Mio. Franken) zurückzuführen.	55'936'700	55'905'301	-31'999
SV 3 Spital Linth	Der höhere Kantonsbeitrag ist trotz eines Guthabens des Kantons für das Vorjahr (-0,2 Mio. Franken) auf höhere GWL (+0,1 Mio. Franken) und auf mehr stationäre Fälle sowie höhere Tarife für krankenversicherte Patienten (+0,7 Mio. Franken) zurückzuführen.	19'401'200	19'946'149	+544'948
SV 4 Region Fürstenland Toggenburg	Der höhere Kantonsbeitrag ist – trotz tieferer GWL (-0,1 Mio. Franken) – auf einen Rechnungsüberhang aus dem Vorjahr (+0,2 Mio. Franken) zurückzuführen.	25'846'800	25'984'476	+137'676
Ostschweizer Kinderspital	Mit Regierungsbeschluss vom 25. Januar 2022 wurden Mehrausgaben von Fr. 1'773'200 genehmigt (RRB 2022/074). Der höhere Kantonsbeitrag ist trotz eines Guthabens des Kantons für das Vorjahr (-0,3 Mio. Franken) auf höhere GWL (0,5 Mio. Franken) und mehr stationäre Fälle (1,5 Mio. Franken) zurückzuführen.	18'753'300	20'526'440	+1'773'140
Geriatrische Klinik St.Gallen	Mit Regierungsbeschluss vom 25. Januar 2022 wurden Mehrausgaben von Fr. 961'300 genehmigt (RRB 2022/074). Der höhere Kantonsbeitrag ist auf mehr stationäre Fälle zurückzuführen.	11'572'200	12'533'485	+961'285
Hirslanden Klinik Stephanshorn	Mit Regierungsbeschluss vom 25. Januar 2022 wurden Mehrausgaben von Fr. 3'642'600 genehmigt (RRB 2022/074). Der höhere Kantonsbeitrag ist auf höhere GWL (0,1 Mio. Franken), einen Rechnungsüberhang aus dem Vorjahr (0,8 Mio. Franken) und auf mehr stationäre Fälle (2,7 Mio. Franken) zurückzuführen.	26'271'000	29'913'538	+3'642'538
Rosenklinik	Der tiefere Kantonsbeitrag ist auf weniger stationäre Fälle und einen tieferen CMI zurückzuführen.	3'813'800	3'075'767	-738'033
Thurklinik	Mit Regierungsbeschluss vom 25. Januar 2022 wurden Mehrausgaben von Fr. 236'400 genehmigt (RRB 2022/074). Der höhere Kantonsbeitrag ist auf einen Rechnungsüberhang aus dem Vorjahr (0,07 Mio. Franken) und mehr stationäre Fälle zurückzuführen.	603'400	839'722	+236'322
Geburtshaus St.Gallen	Mit Regierungsbeschluss vom 25. Januar 2022 wurden Mehrausgaben von Fr. 1'100 genehmigt (RRB 2022/074). Der höhere Kantonsbeitrag ist auf einen Rechnungsüberhang aus dem Vorjahr zurückzuführen.	861'400	862'466	+1'066

Begründungen der Kreditüberschreitungen

	Begründung	Budget 2021 Fr.	Rechnung 2021 Fr.	Abweichung Fr.
Psychiatrie				
PV Süd, Pfäfers	Der tiefere Kantonsbeitrag ist trotz der Veränderung des Aufwands für die höhere Abgrenzung für Überlieger (7,5 anstatt 6 Prozent/+0,2 Mio. Franken) auf tiefere GWL (–0,6 Mio. Franken) und auf die Rückforderung der Ertragsausfallentschädigung Covid-19-Pandemie für den ambulanten Bereich (–0,16 Mio. Franken) zurückzuführen.	26'779'300	26'281'279	–498'021
PV Nord, Wil	Der höhere Kantonsbeitrag ist auf höhere GWL (+1,4 Mio. Franken), auf die Veränderung des Aufwands für die höhere pauschale Abgrenzung für Überlieger (11,5 anstatt 6 Prozent/+1,3 Mio. Franken) und auf mehr stationäre Pfl egetage (+1,0 Mio. Franken) zurückzuführen.	33'533'100	37'117'762	+3'584'662
Romerhuus	Der tiefere Kantonsbeitrag ist auf ein Guthaben des Kantons für das Vorjahr und auf weniger stationäre Pfl egetage zurückzuführen.	1'189'900	882'922	–306'978
SV 4 Region Fürstenland Toggenburg	Der tiefere Kantonsbeitrag ist auf weniger stationäre Pfl egetage zurückzuführen.	1'005'200	835'521	–169'679
Kinder- und Jugendpsychiatrisches Zentrum Sonnenhof	Der tiefere Kantonsbeitrag ist Rechnungsüberhang aus dem Vorjahr zurückzuführen.	5'640'600	5'519'669	–120'931
Klinik Oberwaid	Der trotz höheren stationären Tarifen tiefere Kantonsbeitrag ist auf weniger stationäre Pfl egetage zurückzuführen.	1'133'200	871'617	–261'583
Rehabilitation				
Klinik Oberwaid	Mit Regierungsbeschluss vom 25. Januar 2022 wurden Mehrausgaben von Fr. 653'600 genehmigt (RRB 2022/074). Der höhere Kantonsbeitrag ist auf höhere GWL (0,03 Mio. Franken), einen Rechnungsüberhang aus dem Vorjahr (0,1 Mio. Franken) und auf mehr stationäre Pfl egetage sowie höhere Tarife zurückzuführen.	478'900	1'132'454	+653'554
Kliniken Valens	Der tiefere Kantonsbeitrag ist trotz höherer GWL (0,1 Mio. Franken) auf ein Guthaben des Kantons für das Vorjahr (–0,03 Mio. Franken) und auf teilweise tiefere Tarife zurückzuführen.	11'755'800	11'639'721	–116'079

Begründungen der Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüber- schreitungen Fr.
8304 Ausserkant. Hospitalisation		
360 Staatsbeiträge		+8'921'000
3600 Laufende Beiträge Mit Regierungsbeschluss vom 25. Januar 2022 (RRB 2022/073) wurden Mehrausgaben von Fr. 8'921'000 genehmigt. Der höhere Kantonsbeitrag ist auf einen Rechnungsüberhang aus dem Vorjahr (Fr. 1'360'527) sowie auf mehr akutsomatische Fälle (Fr. 2'242'842) und mehr psychiatrische (Fr. 2'043'022) und rehabilitative Pflorgetage (Fr. 3'274'598) zurückzuführen.	+8'921'000	
8309 Zentrum für Labormedizin		
360 Staatsbeiträge		+61'300
3600 Laufende Beiträge Mehraufwand für die GWL-Pausche für Lehre an das ZLM gemäss Beschluss der Regierung vom 22. Februar 2022 (RRB 2022/125).	+61'300	
9 Gerichte		
9001 Kreisgerichte		
300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen		+27'000
3000 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen Mehraufwand: Entschädigungen an nebenamtliches Richterpersonal infolge vermehrter Einsätze bei umfangreichen Gerichtsfällen.	+27'000	
309 Anderer Personalaufwand		+19'300
3099 Anderer Personalaufwand Mehraufwand: Firmenabo Ostwind.	+19'300	
318 Dienstleistungen und Honorare		+184'700
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Minderaufwand: Porto- und Fernmeldegebühren.	-900	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Mehraufwand: Verfahrenskosten Fr. 315'600, Untersuchungskosten Fr. 7'600; Gegenkonto 9001.4362. Minderaufwand unentgeltliche Prozessführung: Anwaltshonorare Fr. 37'900, Gerichtskosten Fr. 99'800; Gegenkonto 9001.4362.	+185'600	
9004 Anklagekammer		
303 Arbeitgeberbeiträge		+6'600
3030 Arbeitgeberbeiträge Mehraufwand: Anpassungen Pensionskasse sgpk bei Mitgliedern der Anklagekammer.	+6'600	
9050 Versicherungsgericht		
309 Anderer Personalaufwand		+5'100
3099 Anderer Personalaufwand Mehraufwand: Firmenabo Ostwind.	+5'100	

Investitionsrechnung

Objektgliederung

Buchstaben in Kolonne «Budget»

N = Vom Kantonsrat bewilligte Nachtragskredite

A	Investitionen und Investitionsbeiträge	149	A24	Gesundheit	156
A0	Hochbauten	149	A2411	Spitäler	156
A00	Allgemeine Verwaltung	149	A2411002	Geriatrische Klinik St.Gallen, Erneuerung	156
A0029	Verwaltungsliegenschaften	149	A26	Verkehr	156
A0029003	Lämmli Brunnenstrasse 54, St.Gallen, Innensanierung	149	A2629	Öffentlicher Verkehr	156
A0029009	Erstellung Fotovoltaikanlage	149	A2629008	S-Bahn St.Gallen 2013	156
A01	Öffentliche Sicherheit	149	A2629015	Appenzeller Bahnen, Durchmesserlinie	157
A0110	Polizei	149	A2629021	HGV-Verlängerung Goldach– Rorschach, Publ.anl. Ror.-Stadt	157
A0110004	Polizeiposten Wil, Neubau	150	A28	Volkswirtschaft	157
A0130	Strafvollzug	150	A2850	Industrie, Gewerbe, Handel	157
A0130002	Regionalgefängnis Altstätten, Erweiterung	150	A2850000	NTB Buchs; Forschungs- und Innovationszentrum Rheintal	157
A0130003	Strafanstalt Saxerriet, Neubau Unterhaltszentrum	150	B	Strassenbau	158
A0130004	Strafanstalt Saxerriet, Wärmeverbund	150	B0	Strassenbau	158
A02	Bildung	150	B06	Verkehr	158
A0230	Berufliche Grundbildung	150	B0613	Kantonsstrassen	158
A0230002	BWZ Toggenburg, Umbau Standort Wattwil	151	B0613000	Kantonsstrassenbau	158
A0230003	Landw. Zentrum SG, Teilabbruch und Ersatzneubau Landw.schule	151	C	Finanzierungen	159
A0230005	Gewerbl. BWZ St.Gallen, Sanierung und Erweiterung	151	C0	Darlehen	159
A0230006	BWZ Buchs, Instandsetzung Gebäude	151	C02	Bildung	159
A0252	Mittelschulen	151	C0220	Sonderschulen	159
A0252002	KS Sargans, Teilabbruch und Erweiterung	151	C0220000	Darlehen an Sonderschulen	159
A0252003	KS Wattwil, Ausbau	151	C0299	Bildung, allgemein	159
A0271	Universitäre Hochschulen	152	C0299000	Studiendarlehen	159
A0271002	Universität St.Gallen, Erstellung Campus Platztor	152	C04	Gesundheit	159
A0271003	Universität St.Gallen, Teilerneuerung Bibliotheksgeb.	152	C0411	Spitäler	159
A03	Kultur, Freizeit, Kirche	152	C0411001	Kinderspital St.Gallen	160
A0329	Kultur, allgemein	152	C0411002	Spitalverbunde (Kt. St.Gallen)	160
A0329001	Klanghaus Toggenburg	152	C0490	Übriges Gesundheitswesen	160
A0329002	Theater St.Gallen, Erneuerung und Umbau	152	C0490000	Zentrum für Labormedizin	160
A04	Gesundheit	152	C05	Soziale Sicherheit	160
A0413	Psychiatrische Kliniken	153	C0550	Behinderteneinrichtungen	160
A0413002	Psych. Klinik Pfäfers, Sanierung Klostergebäude	153	C0550000	Darlehen an Behinderteneinrichtungen	160
A0413004	Psych. Klinik Wil, Teilsanierung Haus A01	153	C06	Verkehr	161
A0413007	Psych. Klinik Wil, Einbau Forensikstation (A09)	153	C0629	Öffentlicher Verkehr	161
A0413008	Psych. Klinik Wil, Ern. Unterstationen/Werkleitg.	153	C0629000	Schweiz. Südostbahn	161
A08	Volkswirtschaft	153	C07	Umwelt, Raumordnung	161
A0820	Jagd und Fischerei	153	C0791	Entwicklungskonzepte	161
A0820000	Fischereizentrum Steinach, Neubau	153	C0791000	NRP-Darlehen	161
A1	Technische Einrichtungen	154	C08	Volkswirtschaft	161
A10	Allgemeine Verwaltung	154	C0812	Strukturverbesserungen	161
A1021	Finanz- und Steuerverwaltung	154	C0812000	Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft	162
A1021001	Erneuerung Fachapplikation GGSt	154	C0890	Sonstige gewerbliche Betriebe	162
A1022	Allgemeine Verwaltung	154	C0890001	Olma Messen St.Gallen	162
A1022001	E-Government 2013–2017	154	C1	Beteiligungen	162
A1022006	Einführung GEVER	154	C14	Gesundheit	162
A1022007	Erneuerung Informatikarbeitsplätze 2019–2021	154	C1411	Spitäler	162
A11	Öffentliche Sicherheit	155	C1411000	Spitalverbunde; Erhöhung Dotationskapital (Sacheinlage)	162
A1111	Polizei	155	C1490	Übriges Gesundheitswesen	162
A1111004	KNZ, Ablösung Einsatzleitsystem	155	C1490000	Zentrum für Labormedizin	163
A1111005	Werterhaltung POLYCOM 2030	155	C18	Volkswirtschaft	163
A12	Bildung	155	C1884	F&E in übrige Volkswirtschaft	163
A1219	Obligatorische Schule, allgemein	155	C1884000	Schweizland Innovation Park Ost AG	163
A1219000	eGov-Service Volksschulen	155	C1890	Sonstige gewerbliche Betriebe	163
A2	Investitionsbeiträge	155	C1890001	Olma Messen St.Gallen	163
A23	Kultur, Freizeit, Kirche	156			
A2312	Denkmalpflege und Heimatschutz	156			
A2312000	Hof zu Wil	156			

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
205'774'893.95	310'364'800	Ausgaben	252'606'407.74		59'258'392 –
22'906'242.86	1'500'000 N	Einnahmen		86'472'307.72	63'733'308 +
182'868'651.09 –	22'739'000	Ausgabenüberschuss		166'134'100.02	122'991'700 –
	289'125'800 –				
		A Investitionen und Investitionsbeiträge			
45'991'131.13	107'714'800	Ausgaben	37'830'449.56		69'884'350 –
3'499'703.95	437'700	Einnahmen		3'289'288.10	2'851'588 +
42'491'427.18 –	107'277'100 –	Ausgabenüberschuss		34'541'161.46	72'735'939 –
		A0 Hochbauten			
26'419'462.10	70'530'000	Ausgaben	28'653'048.19		41'876'952 –
3'039'780.95	70'530'000 –	Einnahmen		2'178'472.10	2'178'472 +
23'379'681.15 –		Ausgabenüberschuss		26'474'576.09	44'055'424 –
		A00 Allgemeine Verwaltung			
62'830.80	340'000	Ausgaben	19'186.05		320'814 –
62'830.80 –	340'000 –	Einnahmen		19'186.05	320'814 –
		Ausgabenüberschuss			
		A0029 Verwaltungsliegenschaften			
62'830.80	340'000	Ausgaben	19'186.05		320'814 –
62'830.80 –	340'000 –	Einnahmen		19'186.05	320'814 –
		Ausgabenüberschuss			
		A0029003 Lämmlisbrunnenstrasse 54, St.Gallen, Innensanierung			
62'830.80		Ausgaben			
62'830.80 –		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
62'830.80		503 Hochbauten			
		A0029009 Erstellung Fotovoltaikanlage			
	340'000	Ausgaben	19'186.05		320'814 –
	340'000 –	Einnahmen		19'186.05	320'814 –
	340'000	503 Hochbauten	19'186.05		320'814 –
		A01 Öffentliche Sicherheit			
3'425'630.45	24'340'000	Ausgaben	3'547'797.05		20'792'203 –
2'965'369.80	24'340'000 –	Einnahmen		2'154'097.20	2'154'097 +
460'260.65 –		Ausgabenüberschuss		1'393'699.85	22'946'300 –
		A0110 Polizei			
150'000.00		Ausgaben			
13'846.90		Einnahmen			
136'153.10 –		Ausgabenüberschuss			

Investitionsrechnung Objektgliederung

Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A0110004 Polizeiposten Wil, Neubau			
150'000.00		Ausgaben			
13'846.90		Einnahmen			
136'153.10 –		Ausgabenüberschuss			
150'000.00		503 Hochbauten			
13'846.90		660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung			
		A0130 Strafvollzug			
3'275'630.45	24'340'000	Ausgaben	3'547'797.05		20'792'203 –
2'951'522.90		Einnahmen		2'154'097.20	2'154'097 +
324'107.55 –	24'340'000 –	Ausgabenüberschuss		1'393'699.85	22'946'300 –
		A0130002 Regionalgefängnis Altstätten, Erweiterung			
1'949'987.00	20'000'000	Ausgaben	614'262.20		19'385'738 –
2'761'720.00		Einnahmen			
811'733.00 +	20'000'000 –	Einnahmenüberschuss		614'262.20	19'385'738 –
		Ausgabenüberschuss			
1'949'987.00	20'000'000	503 Hochbauten	614'262.20		19'385'738 –
2'761'720.00		660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung			
		A0130003 Strafanstalt Saxerriet, Neubau Unterhaltszentrum			
212'296.95	3'500'000	Ausgaben	2'001'284.75		1'498'715 –
		Einnahmen		2'143'120.00	2'143'120 +
212'296.95 –	3'500'000 –	Einnahmenüberschuss	141'835.25		3'641'835 +
		Ausgabenüberschuss			
212'296.95	3'500'000	503 Hochbauten	2'001'284.75		1'498'715 –
		660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		2'143'120.00	2'143'120 +
		A0130004 Strafanstalt Saxerriet, Wärmeverbund			
1'113'346.50	840'000	Ausgaben	932'250.10		92'250 +
189'802.90		Einnahmen		10'977.20	10'977 +
923'543.60 –	840'000 –	Ausgabenüberschuss		921'272.90	81'273 +
1'113'346.50	840'000	503 Hochbauten	932'250.10		92'250 +
189'802.90		660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		10'977.20	10'977 +
		A02 Bildung			
10'707'547.50	24'050'000	Ausgaben	11'572'377.04		12'477'623 –
49'186.90		Einnahmen		24'374.90	24'375 +
10'658'360.60 –	24'050'000 –	Ausgabenüberschuss		11'548'002.14	12'501'998 –
		A0230 Berufliche Grundbildung			
5'219'419.75	5'800'000	Ausgaben	2'379'564.15		3'420'436 –
47'343.90		Einnahmen		24'374.90	24'375 +
5'172'075.85 –	5'800'000 –	Ausgabenüberschuss		2'355'189.25	3'444'811 –

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A0230002 BWZ Toggenburg, Umbau Standort Wattwil			
423'435.45	2'000'000	Ausgaben			2'000'000 –
14'624.00		Einnahmen			
408'811.45 –	2'000'000 –	Ausgabenüberschuss			2'000'000 –
423'435.45	2'000'000	503 Hochbauten			2'000'000 –
14'624.00		660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung			
		A0230003 Landw. Zentrum SG, Teilabbruch und Ersatz- neubau Landw.schule			
1'416'139.25		Ausgaben	246'485.85		246'486 +
32'719.90		Einnahmen		10'977.20 –	10'977 –
1'383'419.35 –		Ausgabenüberschuss		257'463.05	257'463 +
1'416'139.25		503 Hochbauten	246'485.85		246'486 +
32'719.90		660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		10'977.20 –	10'977 –
		A0230005 Gewerbl. BWZ St.Gallen, Sanierung und Erweiterung			
1'002'152.60	2'000'000	Ausgaben	270'898.30		1'729'102 –
1'002'152.60 –	2'000'000 –	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		270'898.30	1'729'102 –
1'002'152.60	2'000'000	503 Hochbauten	270'898.30		1'729'102 –
		A0230006 BWZ Buchs, Instandsetzung Gebäude			
2'377'692.45	1'800'000	Ausgaben	1'862'180.00		62'180 +
2'377'692.45 –	1'800'000 –	Einnahmen		35'352.10	35'352 +
		Ausgabenüberschuss		1'826'827.90	26'828 +
2'377'692.45	1'800'000	503 Hochbauten	1'862'180.00		62'180 +
		660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		35'352.10	35'352 +
		A0252 Mittelschulen			
1'062'882.20	8'900'000	Ausgaben	656'923.06		8'243'077 –
1'062'882.20 –	8'900'000 –	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		656'923.06	8'243'077 –
		A0252002 KS Sargans, Teilabbruch und Erweiterung			
23'554.75	5'400'000	Ausgaben	95'742.10		5'304'258 –
23'554.75 –	5'400'000 –	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		95'742.10	5'304'258 –
23'554.75	5'400'000	503 Hochbauten	95'742.10		5'304'258 –
		A0252003 KS Wattwil, Ausbau			
1'039'327.45	3'500'000	Ausgaben	561'180.96		2'938'819 –
1'039'327.45 –	3'500'000 –	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		561'180.96	2'938'819 –
1'039'327.45	3'500'000	503 Hochbauten	561'180.96		2'938'819 –

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A0271	Universitäre Hochschulen		
4'425'245.55	9'350'000		Ausgaben	8'535'889.83	814'110 –
1'843.00			Einnahmen		
4'423'402.55 –	9'350'000 –		Ausgabenüberschuss	8'535'889.83	814'110 –
		A0271002	Universität St.Gallen, Erstellung Campus Platztor		
2'290'853.10	4'000'000		Ausgaben	808'012.33	3'191'988 –
2'290'853.10 –	4'000'000 –		Einnahmen		
			Ausgabenüberschuss	808'012.33	3'191'988 –
2'290'853.10	4'000'000	503	Hochbauten	808'012.33	3'191'988 –
		A0271003	Universität St.Gallen, Teilerneuerung Bibliotheksggeb.		
2'134'392.45	5'350'000		Ausgaben	7'727'877.50	2'377'878 +
1'843.00			Einnahmen		
2'132'549.45 –	5'350'000 –		Ausgabenüberschuss	7'727'877.50	2'377'878 +
2'134'392.45	5'350'000	503	Hochbauten	7'727'877.50	2'377'878 +
1'843.00		660	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		
		A03	Kultur, Freizeit, Kirche		
9'847'456.00	17'900'000		Ausgaben	11'367'747.90	6'532'252 –
25'224.25			Einnahmen		
9'822'231.75 –	17'900'000 –		Ausgabenüberschuss	11'367'747.90	6'532'252 –
		A0329	Kultur, allgemein		
9'847'456.00	17'900'000		Ausgaben	11'367'747.90	6'532'252 –
25'224.25			Einnahmen		
9'822'231.75 –	17'900'000 –		Ausgabenüberschuss	11'367'747.90	6'532'252 –
		A0329001	Klanghaus Toggenburg		
2'690'974.70	1'900'000		Ausgaben	1'032'654.10	867'346 –
2'690'974.70 –	1'900'000 –		Einnahmen		
			Ausgabenüberschuss	1'032'654.10	867'346 –
2'690'974.70	1'900'000	503	Hochbauten	1'032'654.10	867'346 –
		A0329002	Theater St.Gallen, Erneuerung und Umbau		
7'156'481.30	16'000'000		Ausgaben	10'335'093.80	5'664'906 –
25'224.25			Einnahmen		
7'131'257.05 –	16'000'000 –		Ausgabenüberschuss	10'335'093.80	5'664'906 –
7'156'481.30	16'000'000	503	Hochbauten	10'335'093.80	5'664'906 –
25'224.25		633	Kostenrückerstattungen für Hochbauten		
		A04	Gesundheit		
2'375'997.35	3'900'000		Ausgaben	2'157'881.75	1'742'118 –
2'375'997.35 –	3'900'000 –		Einnahmen		
			Ausgabenüberschuss	2'157'881.75	1'742'118 –

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A0413 Psychiatrische Kliniken			
2'375'997.35	3'900'000	Ausgaben	2'157'881.75		1'742'118 –
2'375'997.35 –	3'900'000 –	Einnahmen		2'157'881.75	1'742'118 –
		Ausgabenüberschuss			
		A0413002 Psych. Klinik Pfäfers, Sanierung Klostergebäude			
163'448.45	1'000'000	Ausgaben	567'516.35		432'484 –
163'448.45 –	1'000'000 –	Einnahmen		567'516.35	432'484 –
		Ausgabenüberschuss			
163'448.45	1'000'000	503 Hochbauten	567'516.35		432'484 –
		A0413004 Psych. Klinik Wil, Teilsanierung Haus A01			
50'000.00		Ausgaben			
50'000.00 –		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
50'000.00		503 Hochbauten			
		A0413007 Psych. Klinik Wil, Einbau Forensikstation (A09)			
555'051.55	1'500'000	Ausgaben	895'629.85		604'370 –
555'051.55 –	1'500'000 –	Einnahmen		895'629.85	604'370 –
		Ausgabenüberschuss			
555'051.55	1'500'000	503 Hochbauten	895'629.85		604'370 –
		A0413008 Psych. Klinik Wil, Ern. Unterstationen/ Werkleitg.			
1'607'497.35	1'400'000	Ausgaben	694'735.55		705'264 –
1'607'497.35 –	1'400'000 –	Einnahmen		694'735.55	705'264 –
		Ausgabenüberschuss			
1'607'497.35	1'400'000	503 Hochbauten	694'735.55		705'264 –
		A08 Volkswirtschaft			
		Ausgaben	11'941.60 –		11'942 –
		Einnahmen			
		Einnahmenüberschuss	11'941.60		11'942 +
		A0820 Jagd und Fischerei			
		Ausgaben	11'941.60 –		11'942 –
		Einnahmen			
		Einnahmenüberschuss	11'941.60		11'942 +
		A0820000 Fischereizentrum Steinach, Neubau			
		Ausgaben	11'941.60 –		11'942 –
		Einnahmen			
		Einnahmenüberschuss	11'941.60		11'942 +
		503 Hochbauten	11'941.60 –		11'942 –

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A1 Technische Einrichtungen			
7'346'504.62	27'224'800	Ausgaben	6'380'749.57		20'844'050 –
7'346'504.62 –	27'224'800 –	Einnahmen		850'000.00	850'000 +
		Ausgabenüberschuss		5'530'749.57	21'694'050 –
		A10 Allgemeine Verwaltung			
6'199'837.92	6'508'200	Ausgaben	5'262'711.02		1'245'489 –
6'199'837.92 –	6'508'200 –	Einnahmen		5'262'711.02	1'245'489 –
		Ausgabenüberschuss			
		A1021 Finanz- und Steuerverwaltung			
766'990.30		Ausgaben	1'055'543.05		1'055'543 +
766'990.30 –		Einnahmen		1'055'543.05	1'055'543 +
		Ausgabenüberschuss			
		A1021001 Erneuerung Fachapplikation GGSt			
766'990.30		Ausgaben	1'055'543.05		1'055'543 +
766'990.30 –		Einnahmen		1'055'543.05	1'055'543 +
		Ausgabenüberschuss			
766'990.30		506 Technische Einrichtungen	1'055'543.05		1'055'543 +
		A1022 Allgemeine Verwaltung			
5'432'847.62	6'508'200	Ausgaben	4'207'167.97		2'301'032 –
5'432'847.62 –	6'508'200 –	Einnahmen		4'207'167.97	2'301'032 –
		Ausgabenüberschuss			
		A1022001 E-Government 2013–2017			
32'438.60		Ausgaben			
32'438.60 –		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
32'438.60		506 Technische Einrichtungen			
		A1022006 Einführung GEVER			
882'624.27	922'500	Ausgaben	800'160.62		122'339 –
882'624.27 –	922'500 –	Einnahmen		800'160.62	122'339 –
		Ausgabenüberschuss			
882'624.27	922'500	506 Technische Einrichtungen	800'160.62		122'339 –
		A1022007 Erneuerung Informatikarbeitsplätze 2019–2021			
4'517'784.75	5'585'700	Ausgaben	3'407'007.35		2'178'693 –
4'517'784.75 –	5'585'700 –	Einnahmen		3'407'007.35	2'178'693 –
		Ausgabenüberschuss			
4'517'784.75	4'085'700 1'500'000 N	506 Technische Einrichtungen	3'407'007.35		2'178'693 –

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A11 Öffentliche Sicherheit			
	19'570'000	Ausgaben	659'371.90		18'910'628 –
		Einnahmen		850'000.00	850'000 +
	19'570'000 –	Einnahmenüberschuss	190'628.10		19'760'628 +
		Ausgabenüberschuss			
		A1111 Polizei			
	19'570'000	Ausgaben	659'371.90		18'910'628 –
		Einnahmen		850'000.00	850'000 +
	19'570'000 –	Einnahmenüberschuss	190'628.10		19'760'628 +
		Ausgabenüberschuss			
		A1111004 KNZ, Ablösung Einsatzleitsystem			
	17'300'000	Ausgaben			17'300'000 –
	17'300'000 –	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			17'300'000 –
	17'300'000	506 Technische Einrichtungen			17'300'000 –
		A1111005 Werterhaltung POLYCOM 2030			
	2'270'000	Ausgaben	659'371.90		1'610'628 –
		Einnahmen		850'000.00	850'000 +
	2'270'000 –	Einnahmenüberschuss	190'628.10		2'460'628 +
		Ausgabenüberschuss			
	2'270'000	506 Technische Einrichtungen	659'371.90		1'610'628 –
		660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		850'000.00	850'000 +
		A12 Bildung			
1'146'666.70	1'146'600	Ausgaben	458'666.65		687'933 –
1'146'666.70 –	1'146'600 –	Einnahmen		458'666.65	687'933 –
		Ausgabenüberschuss			
		A1219 Obligatorische Schule, allgemein			
1'146'666.70	1'146'600	Ausgaben	458'666.65		687'933 –
1'146'666.70 –	1'146'600 –	Einnahmen		458'666.65	687'933 –
		Ausgabenüberschuss			
		A1219000 eGov-Service Volksschulen			
1'146'666.70	1'146'600	Ausgaben	458'666.65		687'933 –
1'146'666.70 –	1'146'600 –	Einnahmen		458'666.65	687'933 –
		Ausgabenüberschuss			
1'146'666.70	1'146'600	506 Technische Einrichtungen	458'666.65		687'933 –
		A2 Investitionsbeiträge			
12'225'164.41	9'960'000	Ausgaben	2'796'651.80		7'163'348 –
459'923.00	437'700	Einnahmen		260'816.00	176'884 –
11'765'241.41 –	9'522'300 –	Ausgabenüberschuss		2'535'835.80	6'986'464 –

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A23 Kultur, Freizeit, Kirche			
	5'400'000	Ausgaben			5'400'000 –
	5'400'000 –	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			5'400'000 –
		A2312 Denkmalpflege und Heimatschutz			
	5'400'000	Ausgaben			5'400'000 –
	5'400'000 –	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			5'400'000 –
		A2312000 Hof zu Wil			
	5'400'000	Ausgaben			5'400'000 –
	5'400'000 –	Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			5'400'000 –
	5'400'000	560 Investitionsbeiträge			5'400'000 –
		A24 Gesundheit			
4'200'000.00		Ausgaben			
4'200'000.00 –		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
		A2411 Spitäler			
4'200'000.00		Ausgaben			
4'200'000.00 –		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
		A2411002 Geriatrische Klinik St.Gallen, Erneuerung			
4'200'000.00		Ausgaben			
4'200'000.00 –		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
4'200'000.00		560 Investitionsbeiträge			
		A26 Verkehr			
3'143'000.00	2'587'000	Ausgaben	2'796'651.80		209'652 +
459'923.00	437'700	Einnahmen		260'816.00	176'884 –
2'683'077.00 –	2'149'300 –	Ausgabenüberschuss		2'535'835.80	386'536 +
		A2629 Öffentlicher Verkehr			
3'143'000.00	2'587'000	Ausgaben	2'796'651.80		209'652 +
459'923.00	437'700	Einnahmen		260'816.00	176'884 –
2'683'077.00 –	2'149'300 –	Ausgabenüberschuss		2'535'835.80	386'536 +
		A2629008 S-Bahn St.Gallen 2013			
		Ausgaben	108'651.80		108'652 +
		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss		108'651.80	108'652 +
		560 Investitionsbeiträge	108'651.80		108'652 +

Investitionsrechnung Objektgliederung
Investitionen und Investitionsbeiträge

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		A2629015 Appenzeller Bahnen, Durchmesserlinie			
	1'027'000	Ausgaben			1'027'000 –
	157'700	Einnahmen			157'700 –
	869'300 –	Ausgabenüberschuss			869'300 –
	1'027'000	560 Investitionsbeiträge			1'027'000 –
	157'700	660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung			157'700 –
		A2629021 HGV-Verlängerung Goldach- Rorschach, Publ.anl. Ror.-Stadt			
3'143'000.00	1'560'000	Ausgaben	2'688'000.00		1'128'000 +
459'923.00	280'000	Einnahmen		260'816.00	19'184 –
2'683'077.00 –	1'280'000 –	Ausgabenüberschuss		2'427'184.00	1'147'184 +
3'143'000.00	1'560'000	560 Investitionsbeiträge	2'688'000.00		1'128'000 +
459'923.00	280'000	660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		260'816.00	19'184 –
		A28 Volkswirtschaft			
4'882'164.41	1'973'000	Ausgaben			1'973'000 –
4'882'164.41 –	1'973'000 –	Einnahmen Ausgabenüberschuss			1'973'000 –
		A2850 Industrie, Gewerbe, Handel			
4'882'164.41	1'973'000	Ausgaben			1'973'000 –
4'882'164.41 –	1'973'000 –	Einnahmen Ausgabenüberschuss			1'973'000 –
		A2850000 NTB Buchs; Forschungs- und Innovationszentrum Rheintal			
4'882'164.41	1'973'000	Ausgaben			1'973'000 –
4'882'164.41 –	1'973'000 –	Einnahmen Ausgabenüberschuss			1'973'000 –
4'882'164.41	1'973'000	560 Investitionsbeiträge			1'973'000 –

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		B	Strassenbau		
96'176'213.17	99'500'000		77'185'161.90		22'314'838 –
16'119'545.96	18'543'500			22'214'126.32	3'670'626 +
80'056'667.21 –	80'956'500 –			54'971'035.58	25'985'464 –
		B0	Strassenbau		
96'176'213.17	99'500'000		77'185'161.90		22'314'838 –
16'119'545.96	18'543'500			22'214'126.32	3'670'626 +
80'056'667.21 –	80'956'500 –			54'971'035.58	25'985'464 –
		B06	Verkehr		
96'176'213.17	99'500'000		77'185'161.90		22'314'838 –
16'119'545.96	18'543'500			22'214'126.32	3'670'626 +
80'056'667.21 –	80'956'500 –			54'971'035.58	25'985'464 –
		B0613	Kantonsstrassen		
96'176'213.17	99'500'000		77'185'161.90		22'314'838 –
16'119'545.96	18'543'500			22'214'126.32	3'670'626 +
80'056'667.21 –	80'956'500 –			54'971'035.58	25'985'464 –
		B0613000	Kantonsstrassenbau		
96'176'213.17	99'500'000		77'185'161.90		22'314'838 –
16'119'545.96	18'543'500			22'214'126.32	3'670'626 +
80'056'667.21 –	80'956'500 –			54'971'035.58	25'985'464 –
93'183'861.07	97'500'000	501	74'350'285.25		23'149'715 –
141'731.10	2'000'000	503	311'581.65		1'688'418 –
2'850'621.00		570	2'523'295.00		2'523'295 +
56'592.00		601		13'890.00	13'890 +
360'809.20	2'669'900	631		2'001'802.90	668'097 –
12'851'523.76	15'873'600	660		17'675'138.42	1'801'538 +
2'850'621.00		670		2'523'295.00	2'523'295 +

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		C	Finanzierungen		
63'607'549.65	104'650'000	Ausgaben	137'590'796.28		32'940'796 +
3'286'992.95	3'757'800	Einnahmen		60'968'893.30	57'211'093 +
60'320'556.70 –	100'892'200 –	Ausgabenüberschuss		76'621'902.98	24'270'297 –
		C0	Darlehen		
61'677'549.65	104'150'000	Ausgaben	49'090'796.28		55'059'204 –
3'286'992.95	3'757'800	Einnahmen		60'968'893.30	57'211'093 +
58'390'556.70 –	100'392'200 –	Einnahmenüberschuss	11'878'097.02		112'270'297 +
			Ausgabenüberschuss		
		C02	Bildung		
685'450.00	950'000	Ausgaben	596'850.00		353'150 –
1'599'492.95	1'279'400	Einnahmen		1'515'893.30	236'493 +
914'042.95 +	329'400 +	Einnahmenüberschuss	919'043.30		589'643 +
		C0220	Sonderschulen		
79'360.00	79'400	Ausgaben		79'360.00	40 –
79'360.00 +	79'400 +	Einnahmen			40 –
			Einnahmenüberschuss		
		C0220000	Darlehen an Sonderschulen		
79'360.00	79'400	Ausgaben		79'360.00	40 –
79'360.00 +	79'400 +	Einnahmen			40 –
			Einnahmenüberschuss		
79'360.00	79'400	625 Rückzahlungen privater Institutionen von Darlehen		79'360.00	40 –
		C0299	Bildung, allgemein		
685'450.00	950'000	Ausgaben	596'850.00		353'150 –
1'520'132.95	1'200'000	Einnahmen		1'436'533.30	236'533 +
834'682.95 +	250'000 +	Einnahmenüberschuss	839'683.30		589'683 +
		C0299000	Studiendarlehen		
685'450.00	950'000	Ausgaben	596'850.00		353'150 –
1'520'132.95	1'200'000	Einnahmen		1'436'533.30	236'533 +
834'682.95 +	250'000 +	Einnahmenüberschuss	839'683.30		589'683 +
685'450.00	950'000	526 Darlehen an private Haushalte	596'850.00		353'150 –
1'520'132.95	1'200'000	626 Rückzahlungen privater Haushalte von Darlehen		1'436'533.30	236'533 +
		C04	Gesundheit		
60'600'000.00	83'900'000	Ausgaben	44'600'000.00		39'300'000 –
		Einnahmen		48'000'000.00	48'000'000 +
60'600'000.00 –	83'900'000 –	Einnahmenüberschuss	3'400'000.00		87'300'000 +
			Ausgabenüberschuss		
		C0411	Spitäler		
60'600'000.00	78'900'000	Ausgaben	44'600'000.00		34'300'000 –
		Einnahmen		48'000'000.00	48'000'000 +
60'600'000.00 –	78'900'000 –	Einnahmenüberschuss	3'400'000.00		82'300'000 +
			Ausgabenüberschuss		

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		C0411001 Kinderspital St.Gallen			
	2'300'000	Ausgaben			2'300'000 –
	2'300'000 –	Einnahmen			2'300'000 –
	2'300'000	525 Ausgabenüberschuss			2'300'000 –
		Darlehen an private Institutionen			2'300'000 –
		C0411002 Spitalverbunde (Kt. St.Gallen)			
60'600'000.00	76'600'000	Ausgaben	44'600'000.00		32'000'000 –
		Einnahmen		48'000'000.00	48'000'000 +
60'600'000.00 –	76'600'000 –	Einnahmenüberschuss	3'400'000.00		80'000'000 +
		Ausgabenüberschuss			
60'600'000.00	76'600'000	523 Darlehen und Beteiligungen an eigenen Anstalten	44'600'000.00		32'000'000 –
		623 Rückzahlungen eigener Anstalten von Darlehen		48'000'000.00	48'000'000 +
		C0490 Übriges Gesundheitswesen			
	5'000'000	Ausgaben			5'000'000 –
	5'000'000 –	Einnahmen			5'000'000 –
		Ausgabenüberschuss			5'000'000 –
		C0490000 Zentrum für Labormedizin			
	5'000'000	Ausgaben			5'000'000 –
	5'000'000 –	Einnahmen			5'000'000 –
		Ausgabenüberschuss			5'000'000 –
	5'000'000	523 Darlehen und Beteiligungen an eigenen Anstalten			5'000'000 –
		C05 Soziale Sicherheit			
1'423'800.00	5'900'000	Ausgaben			5'900'000 –
1'423'800.00 +	1'378'400	Einnahmen		2'341'600.00	963'200 +
	4'521'600 –	Einnahmenüberschuss	2'341'600.00		6'863'200 +
		Ausgabenüberschuss			
		C0550 Behinderteneinrichtungen			
1'423'800.00	5'900'000	Ausgaben			5'900'000 –
1'423'800.00 +	1'378'400	Einnahmen		2'341'600.00	963'200 +
	4'521'600 –	Einnahmenüberschuss	2'341'600.00		6'863'200 +
		Ausgabenüberschuss			
		C0550000 Darlehen an Behinderteneinrichtungen			
1'423'800.00	5'900'000	Ausgaben			5'900'000 –
1'423'800.00 +	1'378'400	Einnahmen		2'341'600.00	963'200 +
	4'521'600 –	Einnahmenüberschuss	2'341'600.00		6'863'200 +
		Ausgabenüberschuss			
	5'900'000	525 Darlehen an private Institutionen			5'900'000 –
1'423'800.00	1'378'400	625 Rückzahlungen privater Institutionen von Darlehen		2'341'600.00	963'200 +

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		C06 Verkehr			
100'000.00	100'000	Ausgaben			
100'000.00 +	100'000 +	Einnahmen		100'000.00	
		Einnahmenüberschuss	100'000.00		
		C0629 Öffentlicher Verkehr			
100'000.00	100'000	Ausgaben			
100'000.00 +	100'000 +	Einnahmen		100'000.00	
		Einnahmenüberschuss	100'000.00		
		C0629000 Schweiz. Südostbahn			
100'000.00	100'000	Ausgaben			
100'000.00 +	100'000 +	Einnahmen		100'000.00	
		Einnahmenüberschuss	100'000.00		
100'000.00	100'000	624 Rückzahlungen gemischtwirt. Unternehmen von Darlehen		100'000.00	
		C07 Umwelt, Raumordnung			
455'229.10	5'000'000	Ausgaben	944'770.90		4'055'229 –
163'700.00	1'000'000	Einnahmen		511'400.00	488'600 –
291'529.10 –	4'000'000 –	Ausgabenüberschuss		433'370.90	3'566'629 –
		C0791 Entwicklungskonzepte			
455'229.10	5'000'000	Ausgaben	944'770.90		4'055'229 –
163'700.00	1'000'000	Einnahmen		511'400.00	488'600 –
291'529.10 –	4'000'000 –	Ausgabenüberschuss		433'370.90	3'566'629 –
		C0791000 NRP-Darlehen			
455'229.10	5'000'000	Ausgaben	944'770.90		4'055'229 –
163'700.00	1'000'000	Einnahmen		511'400.00	488'600 –
291'529.10 –	4'000'000 –	Ausgabenüberschuss		433'370.90	3'566'629 –
455'229.10	5'000'000	525 Darlehen an private Institutionen	944'770.90		4'055'229 –
163'700.00	1'000'000	625 Rückzahlungen privater Institutionen von Darlehen		511'400.00	488'600 –
		C08 Volkswirtschaft			
63'129.45 –	8'400'000	Ausgaben	2'949'175.38		5'450'825 –
63'129.45 +		Einnahmen		8'500'000.00	8'500'000 +
	8'400'000 –	Einnahmenüberschuss	5'550'824.62		13'950'825 +
		Ausgabenüberschuss			
		C0812 Strukturverbesserungen			
63'129.45 –	2'000'000	Ausgaben	50'824.62 –		2'050'825 –
63'129.45 +		Einnahmen		8'500'000.00	8'500'000 +
	2'000'000 –	Einnahmenüberschuss	8'550'824.62		10'550'825 +
		Ausgabenüberschuss			

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		C0812000 Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft			
63'129.45 –	2'000'000	Ausgaben	50'824.62 –		2'050'825 –
63'129.45 +		Einnahmen		8'500'000.00	8'500'000 +
	2'000'000 –	Einnahmenüberschuss	8'550'824.62		10'550'825 +
		Ausgabenüberschuss			
63'129.45 –	2'000'000	524 Darlehen und Beteiligungen an gemischtwirt. Unternehmen	50'824.62 –		2'050'825 –
		624 Rückzahlungen gemischtwirt. Unternehmen von Darlehen		8'500'000.00	8'500'000 +
		C0890 Sonstige gewerbliche Betriebe			
	6'400'000	Ausgaben	3'000'000.00		3'400'000 –
	6'400'000 –	Einnahmen		3'000'000.00	3'400'000 –
		Ausgabenüberschuss			
		C0890001 Olma Messen St.Gallen			
	6'400'000	Ausgaben	3'000'000.00		3'400'000 –
	6'400'000 –	Einnahmen		3'000'000.00	3'400'000 –
		Ausgabenüberschuss			
	6'400'000	524 Darlehen und Beteiligungen an gemischtwirt. Unternehmen	3'000'000.00		3'400'000 –
		C1 Beteiligungen			
1'930'000.00	500'000	Ausgaben	88'500'000.00		88'000'000 +
1'930'000.00 –	500'000 –	Einnahmen		88'500'000.00	88'000'000 +
		Ausgabenüberschuss			
		C14 Gesundheit			
1'500'000.00		Ausgaben	88'000'000.00		88'000'000 +
1'500'000.00 –		Einnahmen		88'000'000.00	88'000'000 +
		Ausgabenüberschuss			
		C1411 Spitäler			
		Ausgaben	88'000'000.00		88'000'000 +
		Einnahmen		88'000'000.00	88'000'000 +
		Ausgabenüberschuss			
		C1411000 Spitalverbunde; Erhöhung Dotationskapital (Sacheinlage)			
		Ausgaben	88'000'000.00		88'000'000 +
		Einnahmen		88'000'000.00	88'000'000 +
		Ausgabenüberschuss			
		523 Darlehen und Beteiligungen an eigenen Anstalten	88'000'000.00		88'000'000 +
		C1490 Übriges Gesundheitswesen			
1'500'000.00		Ausgaben			
1'500'000.00 –		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
		C1490000 Zentrum für Labormedizin			
1'500'000.00		Ausgaben			
1'500'000.00 –		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
1'500'000.00		523 Darlehen und Beteiligungen an eigenen Anstalten			
		C18 Volkswirtschaft			
430'000.00	500'000	Ausgaben	500'000.00		
430'000.00 –	500'000 –	Einnahmen		500'000.00	
		Ausgabenüberschuss			
		C1884 F&E in übrige Volkswirtschaft			
	500'000	Ausgaben	500'000.00		
	500'000 –	Einnahmen		500'000.00	
		Ausgabenüberschuss			
		C1884000 Innovationspark AG			
	500'000	Ausgaben	500'000.00		
	500'000 –	Einnahmen		500'000.00	
		Ausgabenüberschuss			
	500'000	524 Darlehen und Beteiligungen an gemischtwirt. Unternehmen	500'000.00		
		C1890 Sonstige gewerbliche Betriebe			
430'000.00		Ausgaben			
430'000.00 –		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
		C1890001 Olma Messen St.Gallen			
430'000.00		Ausgaben			
430'000.00 –		Einnahmen			
		Ausgabenüberschuss			
430'000.00		524 Darlehen und Beteiligungen			

Jahresrechnung 2021

Erfolgsrechnung Artengliederung

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
5'475'630'865.97	5'391'597'700	Aufwand	5'609'803'660.65		203'731'718 +
	14'474'243 N				
5'654'613'675.09	5'364'398'100	Ertrag		6'053'879'568.25	689'481'468 +
178'982'809.12 +		Ertragsüberschuss	444'075'907.60		485'749'750 +
	41'673'843 –	Aufwandüberschuss			
759'127'624.05	773'039'200	30 Personalaufwand	770'616'283.78		2'422'916 –
4'908'069.72	6'026'000	300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	5'443'251.03		582'749 –
633'907'517.89	643'548'700	301 Besoldungen	643'688'157.79		139'458 +
109'207'824.00	110'279'100	303 Arbeitgeberbeiträge	111'237'601.95		958'502 +
3'988'934.10		307 Rentenleistungen	1'229'561.60		1'229'562 +
	4'040'000	308 Pauschale Besoldungs- korrekturen			4'040'000 –
7'115'278.34	9'145'400	309 Anderer Personalaufwand	9'017'711.41		127'689 –
452'390'753.31	489'352'600	31 Sachaufwand	478'952'419.71		10'400'180 –
31'476'940.46	32'287'300	310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	26'321'046.09		5'966'254 –
20'169'642.59	25'125'900	311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	22'499'998.59		2'625'901 –
65'300'613.74	74'664'200	312 Informatik	65'799'238.30		8'864'962 –
26'459'785.24	29'917'300	313 Verbrauchsmaterialien	27'682'972.69		2'234'327 –
75'064'778.91	79'606'000	314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	72'820'626.82		6'785'373 –
21'412'904.44	25'709'000	315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	23'395'138.26		2'313'862 –
26'956'463.61	28'020'100	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten	27'693'732.26		326'368 –
6'938'288.48	12'879'600	317 Spesenentschädigungen	7'272'882.95		5'606'717 –
164'320'429.40	165'821'200	318 Dienstleistungen und Honorare	190'158'705.22		24'337'505 +
14'290'906.44	15'322'000	319 Anderer Sachaufwand	15'308'078.53		13'921 –
13'577'707.96	12'818'500	32 Passivzinsen	12'212'585.82		605'914 –
1'509'337.83	1'840'500	320 Zins auf laufenden Verpflichtungen	1'814'770.03		25'730 –
194.45		321 Zins auf kurzfristigen Schulden			
10'812'641.66	9'748'000	322 Zins auf mittel- und lang- fristigen Schulden	9'743'000.00		5'000 –
39'944.08	150'000	324 Verluste auf Anlagen des Finanzvermögens	12'928.53		137'071 –
1'215'589.94	1'080'000	329 Andere Passivzinsen	641'887.26		438'113 –
210'368'188.34	219'026'700	33 Abschreibungen	255'127'880.32		36'101'180 +
31'556'907.09	32'030'100	330 Abschreibungen auf Finanzvermögen	32'950'461.19		920'361 +
178'811'281.25	186'996'600	331 Abschreibungen auf Verwaltungsvermögen	222'177'419.13		35'180'819 +
698'250'666.52	596'706'500	34 Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung	676'218'161.29		79'511'661 +
25'006'383.46	24'782'000	340 Ertragsanteile des Bundes	25'513'982.11		731'982 +
4'481'821.00	4'056'500	341 Ertragsanteile der Kantone	1'356'181.86		2'700'318 –
391'571'382.56	300'825'000	342 Ertragsanteile der Gemeinden	375'605'016.22		74'780'016 +
42'071'103.50	28'573'000	344 Ertragsanteile Dritter	34'343'923.10		5'770'923 +
235'119'976.00	238'470'000	347 Finanz- und Lastenausgleich	239'399'058.00		929'058 +
92'032'974.85	92'166'000	35 Entschädigungen an	86'198'097.81		5'967'902 –
9'943'747.20	11'723'400	350 Entschädigungen an Bund	10'242'703.00		1'480'697 –
5'030'131.72	5'543'500	351 Entschädigungen an Kantone	5'146'933.96		396'566 –
77'059'095.93	74'899'100	352 Entschädigungen an Gemeinden	70'808'460.85		4'090'639 –
2'308'819'237.23	2'340'194'600	36 Staatsbeiträge	2'423'445'974.72		68'777'132 +
	14'474'243 N				
2'308'819'237.23	2'340'194'600	360 Staatsbeiträge	2'423'445'974.72		68'777'132 +
	14'474'243 N				

Erfolgsrechnung Artengliederung

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
238'504'431.35	235'118'500	37 Durchlaufende Beiträge	238'429'662.55		3'311'163 +
238'504'431.35	235'118'500	370 Durchlaufende Beiträge	238'429'662.55		3'311'163 +
105'268'633.48	17'409'000	38 Fondierungen	48'348'354.53		30'939'355 +
1'633'072.68	1'968'900	380 Zuweisung an Sondervermögen	2'339'812.12		370'912 +
13'171'967.70	3'005'700	381 Zuweisung an Rückstellungen	8'719'081.63		5'713'382 +
836'734.30	9'737'500	382 Zuweisung an Spezialfinanzierungen	11'516'449.86		1'778'950 +
561'011.66		383 Aufwandposten Globalkredit- system	110'958.63		110'959 +
9'797'847.14	2'696'900	384 Einlage in Reserven	22'562'052.29		19'865'152 +
79'268'000.00		388 Einlage in Eigenkapital	3'100'000.00		3'100'000 +
597'290'648.88	615'766'100	39 Interne Verrechnungen	620'254'240.12		4'488'140 +
597'290'648.88	615'766'100	390 Interne Verrechnungen	620'254'240.12		4'488'140 +
2'499'422'200.15	2'164'350'000	40 Steuern		2'412'023'473.00	247'673'473 +
1'324'638'434.90	1'268'900'000	400 Einkommens- und Vermögens- steuern		1'304'270'059.77	35'370'060 +
511'092'320.90	268'500'000	401 Gewinn- und Kapitalsteuern		370'474'417.80	101'974'418 +
217'187'262.05	218'900'000	402 Quellensteuern		213'075'514.83	5'824'485 -
211'036'985.25	178'200'000	403 Grundstückgewinnsteuern		276'890'421.20	98'690'421 +
56'479'062.00	51'900'000	405 Erbschafts- und Schenkungssteuern		65'369'804.35	13'469'804 +
176'312'548.00	175'050'000	406 Besitz- und Aufwandsteuern		179'375'173.05	4'325'173 +
2'028'187.05	2'700'000	408 Steuerstrafen		2'568'082.00	131'918 -
647'400.00	200'000	409 Anderes Steuern/Abgaben			200'000 -
13'503'162.30	12'205'500	41 Regalien und Konzessionen		12'740'989.39	535'489 +
2'483'900.80	2'284'000	410 Regalien		2'381'207.20	97'207 +
6'850.00	11'500	411 Patente		8'500.00	3'000 -
11'012'411.50	9'910'000	412 Konzessionen		10'351'282.19	441'282 +
258'769'217.04	175'770'200	42 Vermögenserträge		375'795'976.75	200'025'777 +
	100	420 Vermögenserträge aus Post und Banken			100 -
6'028'323.05	6'041'100	421 Vermögenserträge aus Guthaben		10'545'327.16	4'504'227 +
890'852.97	312'500	422 Vermögenserträge aus Anlagen des Finanzvermögens		376'601.56	64'102 +
5'625'649.56	5'432'200	423 Liegenschaftserträge des Finanzvermögens		5'674'347.07	242'147 +
1'712'484.95	1'200'000	424 Gewinne auf Anlagen des Finanzvermögens		30'632'867.75	29'432'868 +
2'020'675.05	2'089'300	425 Vermögenserträge aus Darlehen des Verwaltungsvermögens		1'839'445.55	249'854 -
221'702'230.09	139'619'500	426 Vermögenserträge aus Beteili- gungen des Verwaltungsverm.		305'211'804.19	165'592'304 +
20'725'871.92	21'075'500	427 Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens		21'464'758.85	389'259 +
63'129.45		429 Andere Vermögenserträge		50'824.62	50'825 +
312'819'917.75	293'507'800	43 Entgelte		343'971'872.41	50'464'072 +
3'413'431.00	3'000'000	430 Ersatzabgaben		3'260'548.00	260'548 +
75'542'193.10	80'389'700	431 Gebühren für Amtshandlungen		78'281'984.94	2'107'715 -
28'793'744.61	28'328'300	432 Spitaltaxen und Kostgelder		29'131'675.76	803'376 +
30'504'898.87	30'917'600	433 Schulgelder, Prüfungs- und Kursgebühren		31'044'759.67	127'160 +
36'029'038.62	36'223'500	434 Ertrag aus Dienstleistungen und Benützungsgebühren		35'983'833.14	239'667 -
18'316'898.26	21'807'200	435 Verkaufserlöse		20'425'922.75	1'381'277 -
45'160'518.42	37'638'300	436 Kostenrückerstattungen		66'453'554.90	28'815'255 +
39'083'676.23	37'979'000	437 Bussen		40'256'615.73	2'277'616 +
10'454'239.01	13'441'900	438 Eigenleistungen für Investitionen		12'500'371.45	941'529 -
25'521'279.63	3'782'300	439 Andere Entgelte		26'632'606.07	22'850'306 +
725'604'376.04	681'437'800	44 Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung		714'624'406.52	33'186'607 +
252'237'456.29	263'994'800	440 Anteile an Bundeseinnahmen		296'528'896.62	32'534'097 +
27'982'080.75	26'329'000	446 Anteil am Ertrag selbständiger Unternehmen		29'625'815.90	3'296'816 +
445'384'839.00	391'114'000	447 Finanz- und Lastenausgleich		388'469'694.00	2'644'306 -

Erfolgsrechnung Artengliederung

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	
127'592'033.68	141'560'900	45 Rückerstattungen von Gemeinwesen		133'360'477.50	8'200'423 –
79'849'316.76	93'305'500	450 Rückerstattungen des Bundes		84'206'656.35	9'098'844 –
39'402'969.91	39'930'900	451 Rückerstattungen der Kantone		40'326'452.54	395'553 +
8'339'747.01	8'324'500	452 Rückerstattungen der Gemeinden		8'827'368.61	502'869 +
773'558'102.29	780'435'100	46 Beiträge für eigene Rechnung		885'296'150.65	104'861'051 +
773'558'102.29	780'435'100	460 Beiträge für eigene Rechnung		885'296'150.65	104'861'051 +
238'504'431.35	235'118'500	47 Durchlaufende Beiträge		238'429'662.55	3'311'163 +
238'504'431.35	235'118'500	470 Durchlaufende Beiträge		238'429'662.55	3'311'163 +
107'549'585.61	264'246'200	48 Defondierungen		317'382'319.36	53'136'119 +
1'954'560.00	2'263'000	480 Entnahme aus Sondervermögen		2'193'525.00	69'475 –
6'634'519.81	317'300	481 Entnahme aus Rückstellungen		18'595'509.56	18'278'210 +
25'177'723.65	40'995'900	482 Entnahme aus Spezialfinanzierungen		2'293'345.95	38'702'554 –
103'811.37		483 Ertragsposten Globalkredit- system		42'703.87	42'704 +
4'008'122.10	3'199'000	484 Entnahme aus Reserven		6'561'431.10	3'362'431 +
63'850'000.00	215'600'000	488 Entnahme aus Eigenkapital		287'060'000.00	71'460'000 +
5'820'848.68	1'871'000	489 Bevorschussungen		635'803.88	1'235'196 –
597'290'648.88	615'766'100	49 Interne Verrechnungen		620'254'240.12	4'488'140 +
597'290'648.88	615'766'100	490 Interne Verrechnungen		620'254'240.12	4'488'140 +

Investitionsrechnung Artengliederung

Rechnung 2020 Fr.	Budget 2021 inkl. NK Fr.	Konto	Rechnung 2021		Abweichung vom Budget inkl. NK Fr.
			Ausgaben Fr.	Einnahmen Fr.	
205'774'893.95	310'364'800	Ausgaben	252'606'407.74		59'258'392 -
	1'500'000 N				
22'906'242.86	22'739'000	Einnahmen		86'472'307.72	63'733'308 +
182'868'651.09 -	289'125'800 -	Ausgabenüberschuss		166'134'100.02	122'991'700 -
127'091'558.89	197'254'800	50 Sachgüter	109'695'664.66		87'559'135 -
93'183'861.07	97'500'000	501 Tiefbauten	74'350'285.25		23'149'715 -
26'561'193.20	72'530'000	503 Hochbauten	28'964'629.84		43'565'370 -
7'346'504.62	25'724'800	506 Technische Einrichtungen	6'380'749.57		20'844'050 -
	1'500'000 N				
63'607'549.65	104'650'000	52 Darlehen und Beteiligungen	137'590'796.28		32'940'796 +
62'100'000.00	81'600'000	523 Darlehen und Beteiligungen an eigenen Anstalten	132'600'000.00		51'000'000 +
366'870.55	8'900'000	524 Darlehen und Beteiligungen an gemischtwirt. Unternehmen	3'449'175.38		5'450'825 -
455'229.10	13'200'000	525 Darlehen an private Institutionen	944'770.90		12'255'229 -
685'450.00	950'000	526 Darlehen an private Haushalte	596'850.00		353'150 -
12'225'164.41	9'960'000	56 Investitionsbeiträge	2'796'651.80		7'163'348 -
12'225'164.41	9'960'000	560 Investitionsbeiträge	2'796'651.80		7'163'348 -
2'850'621.00		57 Durchl. Investitionsbeiträge	2'523'295.00		2'523'295 +
2'850'621.00		570 Durchl. Investitionsbeiträge	2'523'295.00		2'523'295 +
56'592.00		60 Abgang von Sachgütern		13'890.00	13'890 +
56'592.00		601 Abgang von Tiefbauten		13'890.00	13'890 +
3'286'992.95	3'757'800	62 Rückzahlung von Darlehen und Beteiligungen		60'968'893.30	57'211'093 +
		623 Rückzahlungen eigener Anstalten von Darlehen		48'000'000.00	48'000'000 +
100'000.00	100'000	624 Rückzahlungen gemischtwirt. Unternehmen von Darlehen		8'600'000.00	8'500'000 +
1'666'860.00	2'457'800	625 Rückzahlungen privater Institutionen von Darlehen		2'932'360.00	474'560 +
1'520'132.95	1'200'000	626 Rückzahlungen privater Haushalte von Darlehen		1'436'533.30	236'533 +
386'033.45	2'669'900	63 Rückerstattungen für Sachgüter		2'001'802.90	668'097 -
360'809.20	2'669'900	631 Kostenrückerstattungen für Tiefbauten		2'001'802.90	668'097 -
25'224.25		633 Kostenrückerstattungen für Hochbauten			
16'326'003.46	16'311'300	66 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		20'964'426.52	4'653'127 +
16'326'003.46	16'311'300	660 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		20'964'426.52	4'653'127 +
2'850'621.00		67 Durchl. Investitionsbeiträge		2'523'295.00	2'523'295 +
2'850'621.00		670 Durchl. Investitionsbeiträge		2'523'295.00	2'523'295 +

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2020 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
Aktiven	3'759'178'021.98	3'781'013'204.43	21'835'182.45
10 Finanzvermögen	2'392'886'781.76	2'470'765'283.32	77'878'501.56
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	367'541'671.73	117'493'210.96	-250'048'460.77
1000 Kasse	419'263.81	421'478.54	2'214.73
1001 Post	114'517'251.94	1'803'483.51	-112'713'768.43
1002 Bank	152'605'155.98	115'268'248.91	-37'336'907.07
1003 Kurzfristige Geldmarktanlagen	100'000'000.00	0.00	-100'000'000.00
101 Forderungen	952'009'881.34	841'416'062.72	-110'593'818.62
1010 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	218'878'939.07	217'275'685.67	-1'603'253.40
1011 Kontokorrente mit Dritten	377'869'745.49	282'609'471.10	-95'260'274.39
1012 Steuerforderungen	282'197'439.84	252'774'127.10	-29'423'312.74
1013 Anzahlungen an Dritte	1'133'525.00	1'670'346.00	536'821.00
1014 Transferforderungen	27'148'294.20	22'256'813.34	-4'891'480.86
1015 Interne Kontokorrente	24'753'164.83	24'371'031.10	-382'133.73
1019 Übrige Forderungen	20'028'772.91	40'458'588.41	20'429'815.50
102 Kurzfristige Finanzanlagen	420'095'468.75	95'000'000.00	-325'095'468.75
1023 Festgelder	420'095'468.75	95'000'000.00	-325'095'468.75
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	196'954'090.52	604'064'802.74	407'110'712.22
1041 Sach- und übriger Betriebsaufwand	196'781'936.52	603'843'884.28	407'061'947.76
1044 Finanzaufwand/Finanzertrag	172'154.00	220'918.46	48'764.46
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	15'127'779.78	14'963'263.72	-164'516.06
1060 Handelswaren	9'724'600.00	9'710'160.00	-14'440.00
1061 Roh- und Hilfsmaterial	3'644'856.23	3'610'597.32	-34'258.91
1062 Halb- und Fertigfabrikate	1'758'323.55	1'642'506.40	-115'817.15
107 Langfristige Finanzanlagen	251'560'832.66	597'547'535.78	345'986'703.12
1070 Aktien und Anteilscheine	750'000.00	750'000.00	0.00
1071 Verzinsliche Anlagen	250'600'150.00	596'606'575.00	346'006'425.00
1072 Langfristige Forderungen	1.00	1.00	0.00
1079 Übrige langfristige Finanzanlagen	210'681.66	190'959.78	-19'721.88
108 Sachanlagen	189'597'056.98	200'280'407.40	10'683'350.42
1080 Grundstücke	62'736'272.13	61'881'940.05	-854'332.08
1084 Gebäude	126'860'784.85	138'398'467.35	11'537'682.50
14 Verwaltungsvermögen	1'366'291'240.22	1'310'247'921.11	-56'043'319.11
140 Sachanlagen	68'425'609.32	11'095'685.41	-57'329'923.91
1404 Hochbauten	68'425'608.32	11'095'684.41	-57'329'923.91
1406 Mobilien	1.00	1.00	0.00
142 Immaterielle Anlagen	8'864'004.80	8'480'475.82	-383'528.98
1420 Software	8'864'004.80	8'480'475.82	-383'528.98
144 Darlehen	629'710'631.80	645'029'534.78	15'318'902.98
1444 Darlehen an öffentlichen Unternehmungen	583'608'731.70	603'257'907.08	19'649'175.38
1445 Darlehen an private Unternehmungen	34'181'599.10	31'394'010.00	-2'787'589.10
1447 Darlehen an private Haushalte	11'920'301.00	10'377'617.70	-1'542'683.30
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	331'801'100.00	332'301'100.00	500'000.00
1454 Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	331'801'100.00	332'301'100.00	500'000.00
146 Investitionsbeiträge	29'231'771.70	24'123'702.50	-5'108'069.20
1461 Investitionsbeiträge an Kantone und Konkordate	6'324'300.00	3'901'200.00	-2'423'100.00
1464 Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen	12'287'460.10	10'802'490.90	-1'484'969.20
1466 Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'620'011.60	9'420'011.60	-1'200'000.00
149 Übriges Verwaltungsvermögen	298'258'122.60	289'217'422.60	-9'040'700.00
1494 Übriges Verwaltungsvermögen öffentliche Unternehmungen	298'258'122.60	289'217'422.60	-9'040'700.00

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2020 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
Passiven	3'759'178'021.98	3'781'013'204.43	21'835'182.45
20 Fremdkapital	2'217'514'796.05	2'060'242'864.99	-157'271'931.06
200 Laufende Verbindlichkeiten	451'204'702.67	483'651'386.21	32'446'683.54
2000 Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	211'715'328.05	286'211'708.43	74'496'380.38
2001 Kontokorrente mit Dritten	84'942'885.69	88'720'940.93	3'778'055.24
2002 Steuern	44'615'679.83	35'180'485.89	-9'435'193.94
2003 Erhaltene Anzahlungen von Dritten	9'717'879.10	12'754'406.27	3'036'527.17
2004 Transfer-Verbindlichkeiten	14'955'625.65	20'565'707.98	5'610'082.33
2005 Interne Kontokorrente	12'477'985.70	10'219'594.39	-2'258'391.31
2006 Depotgelder und Kautionen	72'715'604.38	29'935'785.45	-42'779'818.93
2009 Übrige laufende Verbindlichkeiten	63'714.27	62'756.87	-957.40
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	498.86	739.38	240.52
2010 Verbindlichkeiten gegenüber Finanzintermediären	498.86	739.38	240.52
204 Passive Rechnungsabgrenzung	451'334'823.00	323'462'564.16	-127'872'258.84
2041 Sach- und übriger Betriebsaufwand	303'037'318.75	174'750'743.86	-128'286'574.89
2043 Transfers und Erfolgsrechnung	142'704'124.63	143'269'022.13	564'897.50
2044 Finanzaufwand/Finanzertrag	5'593'379.62	5'442'798.17	-150'581.45
205 Kurzfristige Rückstellungen	238'464'464.35	193'292'781.94	-45'171'682.41
2050 Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	27'310'303.65	28'173'391.80	863'088.15
2059 Übrige kurzfristige Rückstellungen	211'154'160.70	165'119'390.14	-46'034'770.56
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	900'945'755.70	892'394'931.08	-8'550'824.62
2062 Kassascheine	50'000'000.00	50'000'000.00	0.00
2063 Anleihen	600'000'000.00	600'000'000.00	0.00
2064 Darlehen, Schuldscheine	250'771'615.70	242'220'791.08	-8'550'824.62
2069 Übrige langfristige	174'140.00	174'140.00	0.00
208 Langfristige Rückstellungen	150'258'314.19	140'925'194.15	-9'333'120.04
2083 Langfristige Rückstellungen für nicht versicherte Schäden	44'934'314.19	34'201'194.15	-10'733'120.04
2087 Langfristige Rückstellungen für Finanzaufwand	105'324'000.00	106'724'000.00	1'400'000.00
209 Verbindlichkeiten Spezialfinanzierungen/Fonds im Fremdkapital	25'306'237.28	26'515'268.07	1'209'030.79
2090 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen im FK	7'835'618.75	8'936'130.15	1'100'511.40
2091 Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im FK	17'470'618.53	17'579'137.92	108'519.39
29 Eigenkapital	1'541'663'225.93	1'720'770'339.44	179'107'113.51
290 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	167'236'480.70	175'359'073.21	8'122'592.51
2900 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	167'236'480.70	175'359'073.21	8'122'592.51
291 Fonds im Eigenkapital	11'399'379.97	8'937'713.57	-2'461'666.40
2910 Fonds im Eigenkapital	11'399'379.97	8'937'713.57	-2'461'666.40
292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	1'405'734.11	1'473'988.87	68'254.76
2920 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	1'405'734.11	1'473'988.87	68'254.76
294 Reserven	29'616'483.57	42'878'508.61	13'262'025.04
2949 Übrige Reserven	29'616'483.57	42'878'508.61	13'262'025.04
298 Übriges Eigenkapital	279'797'500.00	170'837'500.00	-108'960'000.00
2980 Übriges Eigenkapital	279'797'500.00	170'837'500.00	-108'960'000.00
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	1'052'207'647.58	1'321'283'555.18	269'075'907.60
2990 Jahresergebnis	178'982'809.12	444'075'907.60	265'093'098.48
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	873'224'838.46	877'207'647.58	3'982'809.12

Geldflussrechnung

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2020 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
= Jahresergebnis	178'982'809.12	444'075'907.60	265'093'098.48
+ Abschreibung Sachanlagen Verwaltungsvermögen	125'462'467.21	138'775'535.58	13'313'068.37
+ Abschreibung Immaterielle Anlagen Verw.vermögen	6'898'884.04	5'914'278.55	-984'605.49
+ Abschreibung Investitionsbeiträge	9'529'230.00	7'643'905.00	-1'885'325.00
+ Abschreibung übriges Verwaltungsvermögen	9'040'700.00	9'040'700.00	0.00
+ Wertberichtigungen auf Darlehen/Beteiligungen VV	27'880'000.00	60'803'000.00	32'923'000.00
Liquiditätsunwirksame Aufwände/Erträge (ER):			
+ Abschreibungen des Finanzvermögens	30'968'596.09	28'737'223.59	-2'231'372.50
+ Aktivierung Eigenleistungen Investitionsrechnung	-10'454'239.01	-12'500'371.45	-2'046'132.44
+/- Abnahme/Zunahme Forderungen	-73'463'452.89	113'167'640.36	186'631'093.25
+/- Abnahme/Zunahme aktive Rechnungsabgrenzung	36'223'234.60	-407'110'712.22	-443'333'946.82
+/- Abnahme/Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	-141'822.49	164'516.06	306'338.55
+/- Buch- und Kurserfolg auf Anlagen des FV	-212'484.95	-30'632'867.75	-30'420'382.80
+/- Zunahme/Abnahme laufende Verbindlichkeiten	-64'997'050.11	2'583'659.29	67'580'709.40
+/- Zunahme/Abnahme passive Rechnungsabgrenzung	51'004'858.81	-127'872'258.84	-178'877'117.65
+/- Bildung/Auflösung oder Verwendung von Rückstellungen	41'628'597.71	-54'504'802.45	-96'133'400.16
+/- Einlagen/Entnahmen aus SF, Fonds, Rücklagen des EK	-5'574'164.34	-263'759'763.30	-258'185'598.96
= Geldfluss aus operativer Tätigkeit	362'776'163.79	-85'474'409.98	-448'250'573.77
+ Rückzahlung von Darlehen/Beteiligungen	3'286'992.95	12'968'893.30	9'681'900.35
+ Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	16'326'003.46	20'964'426.52	4'638'423.06
+ Rückerstattung Investitionsbeiträge	386'033.45	2'001'802.90	1'615'769.45
+ Durchlaufende Beiträge	2'850'621.00	2'523'295.00	-327'326.00
+ Übriges Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
= Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung	22'849'650.86	38'458'417.72	15'608'766.86
- Sachanlagen/Immaterielle Anlagen	-116'574'190.43	-97'144'468.59	19'429'721.84
- Darlehen und Beteiligungen	-63'670'679.10	-89'641'620.90	-25'970'941.80
- Eigene Investitionsbeiträge	-12'225'164.41	-2'796'651.80	9'428'512.61
- Durchlaufende Investitionsbeiträge	-2'850'621.00	-2'523'295.00	327'326.00
- Übriges Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
= Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung	-195'320'654.94	-192'106'036.29	3'214'618.65
= Übertragung vom Verwaltungs- und Finanzvermögen	56'592.00	13'890.00	-42'702.00
= Geldfluss aus Investitionstätigkeit im VV	-172'414'412.08	-153'633'728.57	18'780'683.51
+/- Abnahme/Zunahme Finanz-/Sachanlagen FV (kurzfristig)	-70'124'841.56	325'095'468.75	395'220'310.31
+/- Abnahme/Zunahme Finanz-/Sachanlagen FV (langfristig)	-70'161'682.03	-327'485'206.87	-257'323'524.84
= Geldfluss aus Anlagetätigkeit im Finanzvermögen	-140'286'523.59	-2'389'738.12	137'896'785.47
= Geldfluss aus Investitions- und Anlagetätigkeit	-312'700'935.67	-156'023'466.69	156'677'468.98
+/- Zunahme/Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	62.92	240.52	177.60
+/- Zunahme/Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	-229'888'989.45	-8'550'824.62	221'338'164.83
= Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-229'888'926.53	-8'550'584.10	221'338'342.43
= Total Veränderung flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	-179'813'698.41	-250'048'460.77	-70'234'762.36
Fondsnachweis:			
Stand Flüssige Mittel per 1.1.	547'355'370.14	367'541'671.73	-179'813'698.41
Stand Flüssige Mittel per 31.12.	367'541'671.73	117'493'210.96	-250'048'460.77
+/- Zunahme/Abnahme flüssige Mittel/kurzfristige Geldanlagen	-179'813'698.41	-250'048'460.77	-70'234'762.36

A Gesetzliche Grundlagen

Die vorliegende Jahresrechnung basiert auf dem Staatsverwaltungsgesetz vom 16. Juni 1994, Abschnitt III. Finanzhaushalt (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 1. Januar 2022) erwähnten Fachempfehlungen.

Elemente des Rechnungsmodells (Fachempfehlung 1)

Die Hauptelemente des Rechnungsmodells sind die Bilanz, die Erfolgsrechnung, die Investitionsrechnung, die Geldflussrechnung und der Anhang. HRM2 erlaubt Abweichungen von den Fachempfehlungen, solche müssen im Anhang zur Jahresrechnung offengelegt werden.

Grundsätze ordnungsgemässer Rechnungslegung (Fachempfehlung 2)

Die Rechnungslegung richtet sich nach den empfohlenen Grundsätzen der Bruttodarstellung, Periodenabgrenzung, Fortführung, Wesentlichkeit, Verständlichkeit, Zuverlässigkeit, Vergleichbarkeit und Stetigkeit. Diese sind im Abschnitt 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 im Abschnitt Anlagegüter und Anlagebuchhaltung (Fachempfehlung 12) genauer erläutert sind.

Kontenrahmen und funktionale Gliederung (Fachempfehlung 3)

HRM2 gibt einen Kontenrahmen vor für die Erstellung der Bilanz, der Erfolgsrechnung sowie der Investitionsrechnung. Zudem definiert es einen zu erstellenden finanzstatistischen Ausweis nach der funktionalen Gliederung. Der Kanton St.Gallen hat im Rahmen der Umstellung auf HRM2 im Jahr 2014 seinen primären Kontenrahmen beibehalten, um den Umstellungsaufwand in Grenzen zu halten. Dieser Kontenrahmen ist bis heute für die finanzpolitische Steuerung und Berichterstattung der Erfolgsrechnung und der Investitionsrechnung massgebend. Im Teil 2 der Publikation zur Jahresrechnung werden die Erfolgsrechnung sowie die Investitionsrechnung gemäss dem HRM2-Kontenrahmen veröffentlicht, ebenso die gemäss HRM2 geforderten Ausweise gemäss funktionaler Gliederung.

Erfolgsrechnung (Fachempfehlung 4)

Aufwand und Ertrag gelten gemäss HRM2 als ausserordentlich, wenn mit ihnen in keiner Art und Weise gerechnet werden konnte. Ebenfalls als ausserordentlicher Aufwand oder Ertrag gilt die Inanspruchnahme von Mitteln der Finanzpolitik, wie zusätzliche Abschreibungen oder Einlagen und Entnahmen aus Fonds. Der Kanton St.Gallen gewichtet die Vergleichbarkeit des operativen Erfolges zwischen verschiedenen Rechnungsperioden höher 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 als «ausserordentliche Ereignisse» in der Erfolgsrechnung gemäss HRM2-Gliederung ausgewiesen:

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

Aufgrund der finanzpolitisch motivierten Abschreibungsregeln werden die Abschreibungen nicht in ordentliche und ausserordentliche Positionen aufgeteilt. Über die Bildung von zusätzlichen Abschreibungen entscheidet der Kantonsrats im Rahmen der Verwendung eines allfälligen Ertragsüberschusses der Erfolgsrechnung (StvG Art. 65, Abs. 1, Bst. d).

Aktive und passive Rechnungsabgrenzung (Fachempfehlung 5)

HRM2 sieht generell eine periodengerechte Rechnungsabgrenzung für Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung vor.

Im Kanton St.Gallen werden insbesondere zugesicherte, aber noch nicht ausbezahlte Beiträge abgegrenzt. Die Auflösung von nicht mehr benötigten Beitragszusicherungen erfolgen aus kreditrechtlichen Gründen über die Kontengruppe 439. Ertragsabgrenzungen sind nur in sehr begründeten Fällen zugelassen. Im Bereich der Investitionsrechnung werden keine Rechnungsabgrenzungen vorgenommen.

Wertberichtigungen (Fachempfehlung 6)

Ist bei einer Position des Finanz- oder Verwaltungsvermögens eine dauerhafte Wertminderung absehbar, wird deren bilanzieller Wert berichtigt.

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

Steuererträge (Fachempfehlung 7)

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

Spezialfinanzierungen und Vorfinanzierungen (Fachempfehlung 8)

Unter Spezialfinanzierung wird die vollständige oder teilweise Zuordnung von Einnahmen an bestimmte Aufgaben verstanden. In der Jahresrechnung wird der Umsatz der Spezialfinanzierungen über saldoneutrale Rechnungsabschnitte verbucht. Im Kanton St.Gallen erfolgen Einlagen in die Spezialfinanzierungen im HRM2-Ausweis über die Kontengruppe 35, Entnahmen aus den Spezialfinanzierungen über die Kontengruppe 45. Die jeweiligen Bestände werden im Fremd- oder Eigenkapital geführt.

Aus gesetzlichen Gründen wird vom Instrument «Vorfinanzierungen» kein Gebrauch gemacht.

Rückstellungen und Eventualverbindlichkeiten (Fachempfehlung 9)

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 mutmasslichen Verpflichtungen aus der Eigenversicherung werden aufgrund den zugrundeliegenden Versicherungsformen in den langfristigen Rückstellungen geführt.

Die Bildung von neuen bzw. Auflösung von nicht mehr benötigten Rückstellungen werden aus kreditrechtlichen Gründen in der Regel nicht über die entsprechende Aufwandposition verbucht. Die Einlage bzw. Entnahme von Rückstellungen werden über die jeweiligen Kontengruppen im Bereich der «Fondierungen/Defondierungen» verbucht.

Die Bildung von Kreditreserven erfolgt kostenartengerecht, die Auflösung von nicht mehr benötigten Kreditreserven erfolgt über die Kontengruppe 439.

Investitionsrechnung (Fachempfehlung 10)

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.

Die Investitionsrechnung enthält:

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

Eingehende Investitionsbeiträge werden nach dem Nettoprinzip bilanziert. Es erfolgt die Aktivierung des Nettoinvestitionsbetrags (Investition Anlagegut abzüglich Investitionsbeitrag).

Bilanz (Fachempfehlung 11)

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

Anlagegüter und Anlagebuchhaltung (Fachempfehlung 12)

Die Bilanzierung sowie Bewertung der Anlagen im Finanz- und Verwaltungsvermögen erfolgt grundsätzlich HRM2-konform, wobei im Kanton St.Gallen im Bereich der Aktivierungsgrenze und Abschreibungen aufgrund seiner aktuellen Schuldenbremse aus dem Jahr 1929 finanzpolitisch motivierte Prinzipien gelten. Die Aktivierungsgrenze liegt bei 3 Mio. Franken (Art. 49 StVG).

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. Zusätzliche Abschreibungen werden für die Verkürzung der Abschreibungsdauer der Objekte mit den zu diesem Zeitpunkt längsten Abschreibungsfristen verwendet.

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 gemäss Finanzhaushaltsverordnung Art.10 in gleichmässigen Jahrestanchen abgeschrieben:

- 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;
- in zehn Jahren, wenn der Finanzbedarf des Staates höher ausfällt;
- 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.

Darlehen und Beteiligungen im Verwaltungsvermögen werden nach kaufmännischen Grundsätzen bewertet und bei Bedarf wertberichtigt. Bei überbauten Grundstücken erfolgt keine Trennung zwischen dem Landwert und dem Wert der Bauten. Die Abschreibung auf den Liegenschaften im Verwaltungsvermögen erfolgt auf dem Gesamtwert.

Die Bewertung der einzelnen Anlageklassen sind im Abschnitt Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze beschrieben.

Konsolidierte Betrachtungsweise (Fachempfehlung 13)

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.

Anhang zur Jahresrechnung

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.

Geldflussrechnung (Fachempfehlung 14)

Die Geldflussrechnung stellt einerseits die Einzahlungen oder die Einnahmen der Berichtsperiode (Liquiditätszufluss) und andererseits die Auszahlungen oder die Ausgaben derselben Periode (Liquiditätsabfluss) dar.

Eigenkapitalnachweis (Fachempfehlung 15)

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals detailliert auf.

Anhang zur Jahresrechnung (Fachempfehlung 16)

Der Anhang beinhaltet neben den gesetzlichen Grundlagen, die Erläuterungen zum angewendeten Regelwerk (HRM2), die verschiedenen Rechnungslegungsgrundsätze, den Rückstellungsspiegel, Beteiligungsspiegel, Anlagespiegel sowie allfällig zusätzliche Angaben, welche für die Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage von Bedeutung sind.

Finanzpolitische Zielgrössen und Instrumente/Finanzkennzahlen (Fachempfehlungen 17 und 18)

HRM2 definiert verschiedene Zielgrössen finanzpolitischer Art, die es erlauben sollten, den öffentlichen Finanzhaushalt nachhaltig ausgeglichen zu gestalten. Die für den Kanton St.Gallen errechneten Kennzahlen sind in der Botschaft zur Jahresrechnung ausgewiesen und kommentiert.

Vorgehen beim Übergang zum HRM2 (Fachempfehlung 19)

Beim Übergang der Rechnungslegung von HRM1 zu HRM2 im Jahre 2014 wurde weder das Finanz- noch das Verwaltungsvermögen neu bewertet.

Finanzinstrumente (Fachempfehlung 21)

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 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 Werteflüsse getroffen werden (Rechnungsabgrenzung), wenn dem entsprechenden Rechnungsjahr ohne Abgrenzung mehr als ein Jahresbetreffnis belastet würde oder der Geschäftsvorfall starken Schwankungen unterworfen ist.

D Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

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

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.

Bewertung des Finanzvermögens (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
 - Handelbare Aktien und Anteilscheine zum Verkehrswert (Marktwert)
 - Handelbare verzinsliche Anlagen zum Verkehrswert
 - 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
 - Gebäude/Grundstücke als vorsorglicher Landerwerb für zukünftige Investitionsobjekte der IR zum Verkehrswert
 - Waldgrundstücke zum Verkehrswert

Verwaltungsvermögen (VV)

- Sachanlagen 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 Anschaffungswert abzüglich allfälliger Wertberichtigungen
- Investitionsbeiträge zum Anschaffungswert abzüglich Abschreibungen
- Übriges Verwaltungsvermögen zum Anschaffungswert abzüglich Abschreibungen
- Die Übertragung von Verwaltungs- ins Finanzvermögen erfolgt zum Verkehrswert

Fremdkapital

- Das Fremdkapital wird zu Nominalwerten bewertet

E Beteiligungsspiegel per 31.12.2021

Im Beteiligungsspiegel sind sowohl die kapitalmässigen Beteiligungen als auch die Organisationen aufgeführt, welche massgeblich beeinflusst werden. Massgeblich beeinflussen heisst, wenn aufgrund des Beteiligungs- oder Finanzierungsanteils einseitig Massnahmen oder Änderungen durchgesetzt werden können. Die Offenlegung orientiert sich am X. Nachtrag zum Staatsverwaltungsgesetz (Umsetzung der Public Corporate Governance), 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. Es werden die bis Stichtag 01.03.2022 offiziell publizierten Daten berücksichtigt.

Rechtsform: Aktiengesellschaft

Name	Zust. Dept.	Grundkapital	Anteil Kanton SG in %	Staatsbeitrag des Kantons in Fr.	Ausschüttung an den Kanton in Fr.	Anlagezweck
Abraxas Informatik AG	FD	19'744'000	42,4	0	0	W
Appenzeller Bahnen AG	VD	20'095'050	9,6	1'327'086	0	FV
Bus Ostschweiz AG	VD	125'000	40,9	7'115'090	0	FV
IG GIS AG (Interessengemeinschaft Geografisches Informationssystem)	BUD	110'000	40,9	0	0	FV
Kraftwerke Sarganserland AG (KSL)	BUD	50'000'000	1,5	0	7'500	FV
Schweizerische Nationalbank AG (SNB)	FD	25'000'000	3,0	0	45'030	W
Schweizerische Südostbahn AG (SOB) ²⁰⁾	VD	8'925'000	19,2	5'766'738	0	FV
Schweizer Salinen AG	FD	11'164'000	5,7	0	141'974	W
Selfin Invest AG	FD	10'000'000	6,8	0	273'600	W
St.Galler Kantonalbank AG (SGKB) ²¹⁾	FD	479'493'280	51,0	0	48'908'320	W
St.Gallisch-Appenzellische Kraftwerke AG (SAK)	BUD	200'000'000	83,3	0	8'980'230	W
Switzerland Innovation Park Ost AG	VD	1'725'000	14,5	0	0	W
TMF Extraktionswerk AG	GD	1'200'000	14,6	0	0	FV

²⁰⁾ Diese Beteiligung weist im Anhang zur Staatsrechnung (Anlagespiegel) unter Position 144 entsprechende Darlehensverpflichtungen auf.

²¹⁾ Diese Beteiligung weist eine Staatsgarantie auf.

Rechtsform: Gesellschaft mit beschränkter Haftung

Name	Zust. Dept.	Grundkapital	Anteil Kanton SG in %	Staatsbeitrag des Kantons in Fr.	Ausschüttung an den Kanton in Fr.	Anlagezweck
Energieagentur St.Gallen GmbH	BUD	200'000	25,0	0	0	FV

Rechtsform: Genossenschaft

Name	Zust. Dept.	Grundkapital	Anteil Kanton SG in %	Staatsbeitrag des Kantons in Fr.	Ausschüttung an den Kanton in Fr.	Anlagezweck
Genossenschaft Konzert und Theater St.Gallen	DI	2'298'500	0,004	19'922'688	0	FV
Genossenschaft OLMA Messen St.Gallen ²³⁾	VD	28'377'000	8,6	0	0	W
Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft des Kantons St.Gallen (LKG) ^{23), 24)}	VD	1'641'390	60,9	960'302	0	FV
St.Galler Amtsbürgerschaftsgenossenschaft	DI	10'419'539	0	0	0	–
Swisslos Interkantonale Landeslotterie	VD	0	0	0	29'398'630	–

²³⁾ Diese Beteiligung weist im Anhang zur Staatsrechnung (Anlagespiegel) unter Position 144 entsprechende Darlehensverpflichtungen auf.

²⁴⁾ Diese Beteiligung weist im Anhang zur Staatsrechnung (Finanzanlagen) unter Position 1071/1072 entsprechende Darlehensverpflichtungen auf.

Anhang zur Jahresrechnung

Rechtsform: Öffentlich-rechtliche Anstalt

Name	Zust. Dept.	Dotationskapital (aus Sicht Kanton)	Staatsbeitrag des Kantons in Fr.	Ausschüttung an den Kanton in Fr.	Anlage- zweck
eGovernment St.Gallen digital.	FD	0	750'000	0	–
Gebäudeversicherung St.Gallen (GVSG)	SJD	0	0	0	–
Kantonsspital St.Gallen (KSSG) ²⁶⁾	GD	266'630'000	179'160'947	0	VV
Melioration der Rheinebene	VD	0	500	0	–
Pädagogische Hochschule St.Gallen (PHSG)	BLD	0	37'935'300	0	–
Psychiatrie-Dienste Süd (PDS)	GD	3'700'000	26'281'279	1'032'138	VV
Psychiatrie St.Gallen Nord (PSGN)	GD	5'600'000	37'117'762	3'766'976	VV
Rheinunternehmen (RU)	BUD	0	1'875'000	0	–
Sozialversicherungsanstalt des Kantons St.Gallen (SVA)	DI	0	0	0	–
Spital Linth ^{25), 26)}	GD	30'910'000	19'946'149	0	VV
Spitalregion Fürstenland Toggenburg (SRFT) ²⁵⁾	GD	81'470'000	26'819'997	0	VV
Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland (SRRWS) ²⁵⁾	GD	75'850'000	55'905'301	0	VV
Universität St.Gallen (HSG)	BLD	0	62'033'200	0	–
Zentrum für Labormedizin (ZLM) ²⁶⁾	GD	5'100'000	181'250	4'536'366	VV

²⁵⁾ Diese Beteiligung weist im Anhang zur Staatsrechnung (Anlagespiegel) unter Position 144 entsprechende Darlehensverpflichtungen auf.

²⁶⁾ Diese Beteiligung weist im Anhang zur Staatsrechnung (Finanzanlagen) unter Position 1071/1072 entsprechende Darlehensverpflichtungen auf.

Rechtsform: Interkantonale öffentlich-rechtliche Anstalt

Name	Zust. Dept.	Dotationskapital (aus Sicht Kanton)	Staatsbeitrag des Kantons in Fr.	Ausschüttung an den Kanton in Fr.	Anlage- zweck
HfH Interkantonale Hochschule für Heilpädagogik	BLD	0	3'010'264	0	–
Linthebene-Melioration	VD	0	70'740	0	–
Linthwerk (Linthkommission)	BUD	0	225'000	0	–
Ostschweizer BVG- und Stiftungsaufsicht	FD	0	0	0	–

Rechtsform: Interstaatliche öffentlich-rechtliche Anstalt

Name	Zust. Dept.	Dotationskapital (aus Sicht Kanton)	Staatsbeitrag des Kantons in Fr.	Ausschüttung an den Kanton in Fr.	Anlage- zweck
Interstaatliche Maturitätsschule für Erwachsene (ISME) St.Gallen/Sargans	BLD	0	3'709'400	0	–
Ost – Ostschweizer Fachhochschule (OST)	BLD	0	50'898'500	0	–
Rehabilitationszentrum Lutzenberg	GD	0	1'612'799	0	–
RhySearch, Forschungs- und Innovationszentrum Rheintal	VD	0	1'031'986	0	–

Anhang zur Jahresrechnung

Rechtsform: Stiftung

Name	Zust. Dept.	Staatsbeitrag des Kantons in Fr.	Ausschüttung an den Kanton in Fr.
Dir. Hermann Naef Stiftung	BLD	0	0
Interkantonale Försterschule Maienfeld (IFM)	VD	269'894	0
Irma und Samuel Teitler Stiftung	DI	0	0
Karl Eduard Studach-Stiftung	BLD	0	0
Kinder- und Jugendpsychiatrische Dienste St.Gallen (KJPD)	GD	6'176'392	0
Klinik Sonnenhof, Kinder- und Jugendpsychiatrisches Zentrum Ganterschwil (KJPZ)	GD	5'519'669	0
Max Schmidheiny Stiftung zugunsten der Hochschule St.Gallen und ihrer Institute	BLD	0	0
St.Galler Pensionskasse (sgpk)	FD	0	0
St.Gallische Kulturstiftung	DI	0	0
Stiftung Altes Bad Pfäfers	DI	30'000	0
Stiftung Bibliotheca masonica August Belz	DI	0	0
Stiftung für Ostschweizer Kunstschaffen	DI	0	0
Stiftung KlangWelt Toggenburg	DI	290'000	0
Stiftung Kunst(Zeug)Haus Rapperswil-Jona	DI	280'000	0
Stiftung Lokremise St.Gallen	DI	290'000	0
Stiftung Mühlhof	GD	1'447'625	0
Stiftung Opferhilfe	DI	2'336'328	0
Stiftung Ostschweizer Kinderspital (OKS) ²⁷⁾	GD	20'526'440	0
Stiftung «Pro Werdenberg»	DI	0	0
Stiftung ROOTHUUS Gonten – Zentrum für Appenzeller und Toggenburger Volksmusik	DI	30'000	0
Stiftung Suchthilfe	GD	1'219'700	0
Stiftung SWITCH	BLD	0	0
Stiftung Switzerland Innovation	VD	0	0
Stradivari-Stiftung Habisreutinger	DI	0	0
Vorsorgestiftung VSAO	GD	0	0

²⁷⁾ Diese Beteiligung weist im Anhang zur Staatsrechnung (Anlagespiegel) unter Position 144 entsprechende Darlehensverpflichtungen auf.

Rechtsform: Verein

Name	Zust. Dept.	Staatsbeitrag des Kantons in Fr.	Ausschüttung an den Kanton in Fr.
Interessengemeinschaft KOM SG	FD	0	0
Kultur Toggenburg	DI	96'000	0
Schulpsychologischer Dienst (SPD)	BLD	4'364'539	0
Verein Organisation der Arbeitswelt für Gesundheits- und Sozialberufe (Verein OdA GS)	GD/DI	420'000	0
Verein Schloss Werdenberg	DI	870'000	0
Verein Südkultur	DI	115'000	0

F Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Die Erläuterungen der Erfolgsrechnung erfolgt im zweiten und dritten Kapitel der Publikation zur Jahresrechnung in Form der institutionellen Gliederung der Erfolgsrechnung und den dazugehörigen Begründungen der Kreditüberschreitungen durch die Regierung.

In der institutionellen Gliederung der Erfolgsrechnung sind Positionen in der Spalte «Rechnung 2021» mit dem Buchstaben «K» markiert, die von der Regierung bewilligte Kreditreservierungen enthalten. In der Spalte «Budget 2021» sind Positionen mit dem Buchstaben «N» gekennzeichnet, welche einen durch den Kantonsrat bewilligten Nachtragskredit enthalten.

Im Teil 2 der Finanzpublikation zur Jahresrechnung befindet sich die Erfolgsrechnung gemäss HRM2-Artengliederung, die mehrstufige Erfolgsrechnung gemäss HRM2 sowie die Erfolgsrechnung gemäss funktionaler Gliederung. Der in den Erfolgsrechnungen gemäss HRM2 ausgewiesene ausserordentliche Erfolg setzt sich wie folgt zusammen:

	Rechnung 2020 Fr.	Rechnung 2021 Fr.
Ausserordentlicher Erfolg HRM2		
38 Ausserordentlicher Aufwand	114'079'858.80	25'773'010.92
381 Delkredere im Strassenverkehrsamt	573'000.00	0.00
287 Wertberichtigungen Darlehen Spitalverbunde / Olma Messen	23'880'000.00	0.00
389 Einlagen ins Eigenkapital	89'626'858.80	25'773'010.92
48 Ausserordentlicher Ertrag	69'461'933.47	293'664'134.97
484 Immobilienübertragung ans Zentrum für Labormedizin	1'500'000.00	0.00
489 Entnahmen aus dem Eigenkapital	67'961'933.47	293'664'134.97

G Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Die Erläuterungen der Investitionsrechnung erfolgen im vierten Kapitel der Publikation zur Jahresrechnung in Form der Objektgliederung der Investitionsrechnung.

Im Teil 2 der Finanzpublikation zur Jahresrechnung befindet sich die Investitionsrechnung gemäss HRM2-Artengliederung sowie die Investitionsrechnung gemäss funktionaler Gliederung.

H Erläuterungen zur Bilanz

In der vorliegenden Rechnung 2021 sind folgende Wertberichtigungen im Bereich der Forderungen und Leistungen im Betrag von 36,6 Mio. Franken (Vorjahr: 69,9 Mio. Franken) enthalten:

	Bestand per 31.12.2020 Fr.	Bestand per 31.12.2021 Fr.
101 Wertberichtigungen auf Forderungen		
1010 Delkredere auf Forderung aus Lieferungen und Leistungen	7'350'000.00	7'644'541.95
1011 Delkredere auf Kontokorrente mit Dritten	30'000'000.00	0.00
1012 Wertberichtigungen auf Steuerforderungen	32'546'000.00	28'944'000.00

	Nominalwert	Stückzahl	Dividende	Bestand Ende Rechnungsjahr 2020	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021	Veränderung zum Vorjahr
	Fr.		%	Fr.	Fr.	Fr.
107 Langfristige Finanzanlagen				251'560'832.66	597'547'535.78	345'986'703.12
1070 Aktien und Anteilscheine	5'965'766.00			750'000.00	750'000.00	0.00
Aktien	4'695'016.00			750'000.00	750'000.00	0.00
Kraftwerk Sarganserland AG Pfäfers, Namenaktien zu Fr. 10'000.–	750'000.00	75	1.00	750'000.00	750'000.00	0.00
IG GIS AG St.Gallen, Namenaktien zu Fr. 10.– (einbez. Fr. 5.–)	52'500.00	5'250	–	0.00	0.00	0.00
Apenzeller-Bahnen Namenaktien zu Fr. 1.–	1'929'673.00	1'929'673	–	0.00	0.00	0.00
Schweizerische Südostbahn Namenaktien zu Fr. 1.–	1'711'293.00	1'711'293	–	0.00	0.00	0.00
Bus Ostschweiz AG, Vorzugsaktien zu Fr. 50.–	51'100.00	1'022	–	0.00	0.00	0.00
TMF Extraktionswerk AG Kirchberg Namenaktien zu Fr. 300.–	174'600.00	582	–	0.00	0.00	0.00
Fernheizung Breite AG Altstätten, Namenaktien zu Fr. 1'000.–	22'000.00	22	–	0.00	0.00	0.00
Linth-Escher-Gesellschaft, Inhaberaktien zu Fr. 200.–	1'000.00	5	–	0.00	0.00	0.00
Landwirt. Trocknungsanlage AG Gams Namenaktien zu Fr. 250.–	1'750.00	7	8.00	0.00	0.00	0.00
Vianco, Namenaktien zu Fr. 500.–	1'000.00	2	2.00	0.00	0.00	0.00
eOperations Schweiz AG zu Fr. 100.–	100.00	1	–	0.00	0.00	0.00
Anteilscheine	1'270'750.00			0.00	0.00	0.00
Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft, St.Gallen	1'000'000.00	10'000	–	0.00	0.00	0.00
Energieagentur 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
Markthallengenossenschaft 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
Milchgenossenschaft Sennwald-Salez, Haag	0.00	4	–	0.00	0.00	0.00

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2020 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
1071 Verzinsliche Anlagen	250'600'150.00	596'606'575.00	346'006'425.00
Festverzinsliche Obligationen/Festgelder	200'000'000.00	575'000'000.00	375'000'000.00
Festgelder CHF	200'000'000.00	575'000'000.00	375'000'000.00
Gemeindedarlehen	3'000'000.00	3'000'000.00	0.00
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	1'000'000.00	1'000'000.00	0.00
Darlehen eigene Anstalten	46'300'000.00	15'800'000.00	-30'500'000.00
0.88 % Kantonsspital St. Gallen, 2012–12.12.2022 (vorzeitig zurückbezahlt)	30'000'000.00	0.00	-30'000'000.00
0.00 % Zentrum für Labormedizin, 2019–31.12.2024	2'000'000.00	1'500'000.00	-500'000.00
0.25 % Zentrum für Labormedizin, 01.09.2020–31.12.2058	2'000'000.00	2'000'000.00	0.00
0.00 % Spital Linth, Uznach, 01.2020–12.2029	12'300'000.00	12'300'000.00	0.00
Darlehen gemischtwirtschaftliche Unternehmen	0.00	0.00	0.00
Investitionsdarlehen Amt für öffentlichen Verkehr	8'676'477.00	7'376'002.00	-1'300'475.00
Wertberichtigung Investitionsdarlehen	-8'676'477.00	-7'376'002.00	1'300'475.00
Andere Darlehen	1'300'150.00	2'806'575.00	1'506'425.00
Investitionskredite Forstwirtschaft	1'270'150.00	1'586'575.00	316'425.00
Sport-Toto-Fonds	30'000.00	20'000.00	-10'000.00
Darlehen Heimstätten Wil	0.00	1'200'000.00	1'200'000.00
1072 Langfristige Forderungen	1.00	1.00	0.00
Zinslose Darlehen	1.00	1.00	0.00
Landwirtschaftliche Kreditgenossenschaft St. Gallen (Fr. 853'488.15)	1.00	1.00	0.00
1079 Übrige langfristige Finanzanlagen	210'681.66	190'959.78	-19'721.88
Übrige langfristige Finanzanlagen	210'681.66	190'959.78	-19'721.88

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2020 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
108 Sachanlagen	189'597'056.98	200'280'407.40	10'683'350.42
1080 Grundstücke	62'736'272.13	61'881'940.05	-854'332.08
Grundstücke	59'296'040.05	59'296'040.05	0.00
Areal Bahnhof Nord (Grundstücknummer C4954)	4'316'634.15	4'316'634.15	0.00
Fluhstrasse/Zürcherstrasse, Rapperswil-Jona (4571/4572)	15'192'678.90	15'192'678.90	0.00
Oberseestrasse, Rapperswil-Jona (648)	7'842'189.00	7'842'189.00	0.00
Bubikerstrasse, Rapperswil-Jona (4590)	463'980.00	463'980.00	0.00
Fluhstrasse 23, Rapperswil-Jona (2398)	1'460'276.00	1'460'276.00	0.00
Güterbahnhof, St.Gallen (C4984)	14'769'077.70	14'769'077.70	0.00
Kunklerstrasse 9, St.Gallen (W3019)	14'886'953.00	14'886'953.00	0.00
Hochwasserschutz, Seez (diverse)	10'561.40	10'561.40	0.00
Brüsis, Walenstadt (943/946)	301'636.20	301'636.20	0.00
Schlossli, Flums (3766)	8'975.40	8'975.40	0.00
Margess, Flums (1584)	43'078.30	43'078.30	0.00
Waldgrundstücke	3'440'232.08	2'585'900.00	-854'332.08
Waldgrundstücke	3'440'232.08	2'585'900.00	-854'332.08
1084 Gebäude	126'860'784.85	138'398'467.35	11'537'682.50
Schützensgasse 1, St. Gallen (Grundstücknummer C2304)	8'509'107.50	8'509'107.50	0.00
Bundesverwaltungsgericht, St.Gallen (C4961)	86'952'211.00	86'360'522.00	-591'689.00
Bahnhofplatz 5/St.Leonhard-Strasse 40, St.Gallen (C3948)	24'713'129.75	24'713'129.75	0.00
Rosenbergstrasse 55, St.Gallen (C3835)	5'293'410.95	5'293'410.95	0.00
Friedaustasse 1, St.Gallen (F10191)	1'392'925.65	1'392'925.65	0.00
Rorschacherstr.109a, St.Gallen (F2618)	0.00	12'129'371.50	12'129'371.50

Objektbezeichnung * abgerechnete Sonderkredite	Abschrei- bungsfrist	Bestand 31.12.2020	Umbuchungen	Netto- investition	Abschreibung/ Wertberichtigungen	Bestand 31.12.2021	Gesamtkredit	Kreditrest 31.12.2021
14 Total Verwaltungsvermögen		1'366'291'240.22	0.00	166'134'100.02	222'177'419.13	1'310'247'921.11	1'223'911'200.00	584'977'571.37
140 Sachanlagen		68'425'609.32		81'445'611.67	138'775'535.58	11'095'685.41	714'707'261.00	544'988'233.26
Strassen/Verkehrswege Kantonstrassen		0.00 0.00		54'971'035.58 54'971'035.58	54'971'035.58 54'971'035.58	0.00 0.00		
1404 Hochbauten		68'425'608.32		26'474'576.09	83'804'500.00	11'095'684.41	714'707'261.00	544'988'233.26
5-jährige Abschreibungsfrist		4'712'615.40		3'320'187.15	6'018'639.45	2'014'163.10	44'370'000.00	14'030'627.65
Instandsetzung und Erneuerung des Verwaltungsgebäudes Lämmlibrunnenstrasse 54 in St.Gallen	* 2016 – 2020	-623'360.55		0.00	-623'360.55	0.00	7'920'000.00	0.00
Psych. Klinik Wil, Teilsanierung des Aufnahmegebäudes A01 Stratanstalt Saxerriet, Bau des Unterhalts- und Handwerkszentrum	* 2018 – 2022 2019 – 2023	2'992'790.75 -2'003'878.90		0.00 -141'835.25	1'700'000.00 1'300'000.00	1'292'790.75 -3'445'714.15	8'500'000.00 6'400'000.00	0.00 6'045'714.15
Psych. Klinik Wil, Erneuerung Verkleitung und Unterstationen Klinik Areal	2019 – 2023	352'864.40		694'735.55	1'020'000.00	27'599.95	5'100'000.00	2'012'400.05
Wärmeverbund Saxerriet	2019 – 2023	777'304.90		921'272.90	1'088'000.00	610'577.80	5'440'000.00	1'565'422.20
BWZ Buchs, Instandsetzung Gebäudehülle, Gebäudeautomation und Allwetterplatz	2020 – 2024	3'216'894.80		1'826'827.90	1'534'000.00	3'509'722.70	7'670'000.00	1'086'277.30
Erstellung Fotovoltaikanlagen auf kantonalen Hochbauten	2022 – 2026	0.00		19'186.05	0.00	19'186.05	3'340'000.00	3'320'813.95
10-jährige Abschreibungsfrist		63'712'992.92		23'154'388.94	77'785'860.55	9'081'521.31	670'337'261.00	530'957'605.61
Fachhochschulzentrum Bahnhof Nord, St.Gallen	* 2013 – 2022	14'171'400.52		0.00	7'085'700.00	7'085'700.52	75'804'261.00	0.00
Hochschule für Technik Rapperswil, Neubau Forschungszentrum	* 2013 – 2022	4'661'525.45		0.00	1'639'700.00	3'021'825.45	21'900'000.00	0.00
Fischereizentrum Steinach, Neubau	* 2015 – 2024	4'808'475.10		-11'941.60	1'080'600.00	3'715'933.50	10'950'000.00	0.00
Erwerb des Verwaltungsgebäudes Davidstrasse 31 in St.Gallen	* 2016 – 2025	11'721'850.00		0.00	2'344'400.00	9'377'450.00	23'673'000.00	0.00
Landw. Zentrum SG in Salez, Teilaabbruch und Ersatzneubau der Landw.Schule	2016 – 2025	15'426'692.29		257'463.05	3'200'000.00	12'484'155.34	32'000'000.00	315'844.66
Teilaabbruch und Erweiterung der Kantonsschule Sargans	2016 – 2025	-18'425'639.50		95'742.10	5'471'700.00	-23'801'797.40	52'790'000.00	45'688'397.40
Sanierung des Klostergebäudes der Psychiatrischen Klinik St.Pirminsberg in Pfäfers	2016 – 2025	5'500'001.40		567'516.35	1'630'000.00	4'437'517.75	16'300'000.00	2'082'482.25
Polizeistation Wil, Umbau und Erweiterung der Liegenschaft Bronschhoferstrasse 69	* 2018 – 2027	5'370'523.80		0.00	779'300.00	4'591'223.80	9'170'000.00	84'854.20
Universität St.Gallen, Teilerneuerung Bibliotheksgebäude	2020 – 2029	845'709.70		7'727'877.50	1'450'000.00	7'123'587.20	14'500'000.00	4'476'412.80
Psychiatrische Klinik Wil, Haus A09, Einbau Forensikstation	2020 – 2029	-14'084.20		895'629.85	1'471'100.00	-589'554.35	14'150'000.00	12'358'454.35
Stadttheater St.Gallen, Umbau und Sanierung	2020 – 2029	7'356'657.60		10'335'093.80	4'860'000.00	12'831'751.40	48'600'000.00	26'048'248.60
Regionalgefängnis Altsätten, Umbau und Erweiterung	2020 – 2029	-5'077'979.34		614'262.20	6'020'000.00	-10'483'717.14	60'200'000.00	58'643'717.14
Klanghaus Toggenburg, Neubau	2021 – 2030	4'294'224.70		1'032'654.10	2'230'000.00	3'096'878.80	22'300'000.00	16'973'121.20

Objektbezeichnung * abgerechnete Sonderkredite	Abschrei- bungsfrist	Bestand 31.12.2020	Umbuchungen	Netto- investition	Abschreibung/ Wertberichtigungen	Bestand 31.12.2021	Gesamtkredit	Kreditrest 31.12.2021
Campus Wattwil; Ersatzneubau Kantonsschule Wattwil BWZ Toggenburg; Umbau Standort Wattwil Universität St.Gallen, Campus Platztor GBWZ St.Gallen, Gesamterneuerung	2021 – 2030 2021 – 2030 2021 – 2030 2021 – 2030	1'672'018.25 408'811.45 9'990'853.10 1'002'152.60		561'180.96 0.00 808'012.33 270'898.30	7'350'000.00 3'450'000.00 16'623'360.55 11'100'000.00	-5'116'800.79 -3'041'188.55 -5'824'495.12 -9'826'949.10	73'500'000.00 34'500'000.00 160'000'000.00 0.00	71'266'800.79 34'091'188.55 149'201'134.57 109'726'949.10
1406 Mobilien Verwaltungsinventar		1.00 1.00		0.00 0.00	0.00 0.00	1.00 1.00		
142 Immaterielle Anlagen		8'864'004.80		5'530'749.57	5'914'278.55	8'480'475.82	37'838'000.00	23'337'591.51
1420 Software		8'864'004.80		5'530'749.57	5'914'278.55	8'480'475.82	37'838'000.00	23'337'591.51
5-jährige Abschreibungsfrist		4'488'419.72		2'314'370.32	3'960'978.55	2'841'811.49	21'838'000.00	5'933'014.89
Ersatz Telefonie	* 2017 – 2021	919'378.55		0.00	919'378.55	0.00	6'630'000.00	0.00
GEVER	2019 – 2023	1'086'214.89		800'160.62	1'598'000.00	288'375.51	7'990'000.00	2'907'624.49
Erneuerung Fachapplikation Grundstrückgewinnsteuer	2021 – 2025	1'336'159.58		1'055'543.05	743'600.00	1'648'102.63	3'718'000.00	1'190'723.75
Umsetzung IT-Strategie Amt für Volksschule/Schulträger 2022	2021 – 2025	1'146'666.70		458'666.65	700'000.00	905'333.35	3'500'000.00	1'834'666.65
6-jährige Abschreibungsfrist		3'265'444.13		3'407'007.35	1'583'300.00	5'089'151.48	11'000'000.00	1'160'948.52
Erneuerung Informatikarbeitsplätze 2019–2021	2019 – 2024	3'265'444.13		3'407'007.35	1'583'300.00	5'089'151.48	11'000'000.00	1'160'948.52
10-jährige Abschreibungsfrist		1'110'140.95		-190'628.10	370'000.00	549'512.85	5'000'000.00	16'243'628.10
E-Government 2013–2017	* 2014 – 2023	1'110'140.95		0.00	370'000.00	740'140.95	5'000'000.00	0.00
Werterhaltung Sicherheitsfunknetz POLYCOM	2022 – 2031	0.00		-190'628.10	0.00	-190'628.10	0.00	16'243'628.10

Objektbezeichnung * abgerechnete Sonderkredite	Abschreibungsfrist	Bestand 31.12.2020	Umbuchungen	Nettoinvestition	Abschreibung/ Wertberichtigungen	Bestand 31.12.2021	Gesamtkredit	Kreditrest 31.12.2021
144 Darlehen		629'710'631.80	48'000'000.00	-11'878'097.02	20'803'000.00	645'029'534.78		
1444 Darlehen an öffentliche Unternehmungen		583'608'731.70	48'000'000.00	-9'050'824.62	19'300'000.00	603'257'907.08		
Landw. Kreditgenossenschaft – Investitionshilfedarlehen		210'119'619.85		-8'550'824.62	0.00	201'568'795.23		
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		12'600'000.00		-100'000.00	0.00	12'500'000.00		
Schweizerische Südostbahn AG, Wertberichtigung		-12'600'000.00		0.00	-100'000.00	-12'500'000.00		
Olma Messen St.Gallen		0.00		3'000'000.00	0.00	3'000'000.00		
Olma Messen St.Gallen, Wertberichtigung		0.00		0.00	3'000'000.00	-3'000'000.00		
Geriatrische Klinik St.Gallen AG, St.Gallen		15'000'000.00		0.00	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		9'700'000.00		0.00	0.00	9'700'000.00		
Spitalregion Fürstenland Toggenburg, Wil, Wertberichtigung		-9'700'000.00		0.00	0.00	-9'700'000.00		
Spitalanlagengesellschaft des Kantons Spitals St.Gallen, St.Gallen		154'000'000.00		32'600'000.00	0.00	186'600'000.00		
Spitalanlagengesellschaft der Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland, Rebstein		108'000'000.00		-16'000'000.00	0.00	92'000'000.00		
Spitalanlagengesellschaft der Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland, Rebstein, Wertberichtigung		-22'000'000.00	22'000'000.00	0.00	9'600'000.00	-9'600'000.00		
Spitalanlagengesellschaft des Spital Linth, Uznach		71'500'000.00		6'000'000.00	0.00	77'500'000.00		
Spitalanlagengesellschaft des Spital Linth, Uznach, Wertberichtigung		-13'700'000.00		0.00	2'200'000.00	-15'900'000.00		
Spitalanlagengesellschaft der Spitalregion Fürstenland Toggenburg, Wil		72'800'000.00		-26'000'000.00	0.00	46'800'000.00		
Spitalanlagengesellschaft der Spitalregion Fürstenland Toggenburg, Wil, Wertberichtigung		-28'300'000.00	26'000'000.00	0.00	4'600'000.00	-6'900'000.00		
1445 Darlehen an private Unternehmungen		34'181'599.10	0.00	-1'987'589.10	800'000.00	31'394'010.00		
NRP Darlehen		6'111'329.10		433'370.90	0.00	6'544'700.00		
NRP Darlehen, Wertberichtigung		0.00		0.00	800'000.00	-800'000.00		
Darlehen Behinderteneinrichtungen		26'483'070.00		-2'341'600.00	0.00	24'141'470.00		
Darlehen Sonderschulen		1'587'200.00		-79'360.00	0.00	1'507'840.00		
1447 Darlehen an private Haushalte		11'920'301.00	0.00	-839'683.30	703'000.00	10'377'617.70		
Studendarlehen		11'920'301.00		-839'683.30	3'000.00	11'077'617.70		
Studendarlehen, Wertberichtigung		0.00		0.00	700'000.00	-700'000.00		

Objektbezeichnung * abgerechnete Sonderkredite	Abschreibungsfrist	Bestand 31.12.2020	Umbuchungen	Netto- investition	Abschreibung/ Wertberichtigungen	Bestand 31.12.2021	Gesamtkredit	Kreditrest 31.12.2021
145 Beteiligungen, Grundkapitalien		331'801'100.00	-48'000'000.00	88'500'000.00	40'000'000.00	332'301'100.00		
1454 Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen		331'801'100.00	-48'000'000.00	88'500'000.00	40'000'000.00	332'301'100.00		
St.Galler Kantonalbank AG (gesetzlich vorgeschriebener Anteil von 51 %)		244'541'600.00		0.00	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		-211'460'000.00		0.00	0.00	-211'460'000.00		
Dotationskapital Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland, Rebstein		43'850'000.00		32'000'000.00	0.00	75'850'000.00		
Dotationskapital Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland, Rebstein – Wertberichtigung		-43'850'000.00	-22'000'000.00	0.00	10'000'000.00	-75'850'000.00		
Dotationskapital Spital Linth, Uznach		30'910'000.00		0.00	0.00	30'910'000.00		
Dotationskapital Spital Linth, Uznach - Wertberichtigung		-30'910'000.00		0.00	0.00	-30'910'000.00		
Dotationskapital Spitalregion Fürstenland Toggenburg, Wil		25'470'000.00		56'000'000.00	0.00	81'470'000.00		
Dotationskapital Spitalregion Fürstenland Toggenburg, Wil – Wertberichtigung		-25'470'000.00	-26'000'000.00	0.00	30'000'000.00	-81'470'000.00		
Dotationskapital Zentrum für Labormedizin, St.Gallen		5'100'000.00		0.00	0.00	5'100'000.00		
Dotationskapital Zentrum für Labormedizin, St.Gallen – Wertberichtigung		-3'600'000.00		0.00	0.00	-3'600'000.00		
Dotationskapital St.Gallische Psychiatridienste Süd, Pfäfers		3'700'000.00		0.00	0.00	3'700'000.00		
Dotationskapital St.Gallische Psychiatridienste 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		2'430'000.00		0.00	0.00	2'430'000.00		
Olma Messen, St.Gallen – Wertberichtigung		-2'430'000.00		0.00	0.00	-2'430'000.00		
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		
Switzerland Innovation Park Ost AG		0.00		500'000.00	0.00	500'000.00		

Objektbezeichnung * abgerechnete Sonderkredite	Abschreibungsfrist	Bestand 31.12.2020	Umbuchungen	Netto- investition	Abschreibung/ Wertberichtigungen	Bestand 31.12.2021	Gesamtkredit	Kreditrest 31.12.2021
146 Investitionsbeiträge		29'231'771.70		2'535'835.80	7'643'905.00	24'123'702.50	118'365'939.00	16'651'746.60
1461 Investitionsbeiträge an Kantone und Konkordate		6'324'300.00		0.00	2'423'100.00	3'901'200.00	16'837'500.00	0.00
5-jährige Abschreibungsfrist Beteiligung an den Investitionen des Forschungs- und Innovationszentrums Rheintal	2019 – 2023	4'435'800.00 4'435'800.00		0.00 0.00	1'478'600.00 1'478'600.00	2'957'200.00 2'957'200.00	7'393'000.00 7'393'000.00	0.00 0.00
10-jährige Abschreibungsfrist Hochschule für Technik Buchs, Erneuerungsinvestitionen	* 2013 – 2022	1'888'500.00 1'888'500.00		0.00 0.00	944'500.00 944'500.00	944'000.00 944'000.00	9'444'500.00 9'444'500.00	0.00 0.00
1464 Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmen		12'287'460.10		2'535'835.80	4'020'805.00	10'802'490.90	83'011'505.00	16'471'758.20
5-jährige Abschreibungsfrist Appenzeller Bahnen, Durchmessertlinie Appenzell-St.Gallen-Trogen	2014 – 2018	-1'826'576.00 -1'294'469.00		2'427'184.00 0.00	619'605.00 0.00	-18'997.00 -1'294'469.00	8'097'105.00 4'326'000.00	18'997.00 1'294'469.00
HGV-A Doppelpurverlängerung Goldach-Rorschach Stadt	2016 – 2020	-1'151'712.00		2'427'184.00	0.00	1'275'472.00	0.00	-1'275'472.00
Schweizerische Südostbahn, Technische Verbesserungen 2015	* 2017 – 2021	619'605.00		0.00	619'605.00	0.00	3'771'105.00	0.00
10-jährige Abschreibungsfrist S-Bahn St.Gallen 2013 Geriatrische Klinik St.Gallen, Sanierung und Erweiterung	2012 – 2021 2017 – 2026	14'114'036.10 700'987.00 13'413'049.10		108'651.80 108'651.80 0.00	3'401'200.00 901'200.00 2'500'000.00	10'821'487.90 -91'561.20 10'913'049.10	74'914'400.00 49'914'400.00 25'000'000.00	16'452'761.20 16'452'761.20 0.00
1466 Investitionsbeiträge an private Organisationen		10'620'011.60		0.00	1'200'000.00	9'420'011.60	18'516'934.00	179'988.40
5-jährige Abschreibungsfrist Sprachheilschule St.Gallen; Neubau "Mädchenhaus"	2014 – 2018	-179'988.40 -179'988.40		0.00 0.00	0.00 0.00	-179'988.40 -179'988.40	6'516'934.00 6'516'934.00	179'988.40 179'988.40
10-jährige Abschreibungsfrist Überdeckung Stadtautobahn St.Gallen für Erweiterung Olma-Messen	2020 – 2029	10'800'000.00 10'800'000.00		0.00 0.00	1'200'000.00 1'200'000.00	9'600'000.00 9'600'000.00	12'000'000.00 12'000'000.00	0.00 0.00
149 Übriges Verwaltungsvermögen		298'258'122.60		0.00	9'040'700.00	289'217'422.60	353'000'000.00	0.00
1494 Übriges Verwaltungsvermögen öffentliche Unternehmen		298'258'122.60		0.00	9'040'700.00	289'217'422.60	353'000'000.00	0.00
40-jährige Abschreibungsfrist Ausfinanzierung St.Galler Pensionskasse Einmaleinlage St.Galler Pensionskasse	* 2014 – 2053 * 2019 – 2053	298'258'122.60 177'572'322.60 120'685'800.00		0.00 0.00 0.00	9'040'700.00 5'383'600.00 3'657'100.00	289'217'422.60 172'188'722.60 117'028'700.00	353'000'000.00 225'000'000.00 128'000'000.00	0.00 0.00 0.00

	Entstehungs- jahr	Bestand Ende Rechnungsjahr 2020 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung/ Auflösung Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.
205 Kurzfristige Rückstellungen		238'464'464.35	125'314'293.86	170'485'976.27	193'292'781.94
2050 Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals		27'310'303.65	4'296'681.80	3'433'593.65	28'173'391.80
Ferien- und Überzeitguthaben		27'310'303.65	4'296'681.80	3'433'593.65	28'173'391.80
2059 Übrige kurzfristige Rückstellungen		211'154'160.70	121'017'612.06	167'052'382.62	165'119'390.14
Total Kreditreserven		207'641'523.42	120'810'200.00	165'476'353.77	162'975'369.65
Räte		93'440.00	19'900.00	27'115.15	86'224.85
0100 Kantonsrat					
319 Anderer Sachaufwand	2020/21	44'440.00	19'900.00	4'440.00	59'900.00
0102 Regierung					
318 Dienstleistungen und Honorare	2020	49'000.00		22'675.15	26'324.85
Staatskanzlei		1'521'390.22	1'126'500.00	1'072'273.10	1'575'617.12
1000 Staatskanzlei					
309 Anderer Sachaufwand	2019	2'636.80		2'636.80	0.00
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	2021	130'000.00	110'000.00	130'000.00	110'000.00
312 Informatik	2015/20/21	1'044'584.17	696'700.00	692'079.10	1'049'205.07
317 Spesenentschädigung	2021	75'000.00	123'900.00	75'000.00	123'900.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2020/21	137'186.00	124'300.00	80'133.20	181'352.80
319 Anderer Sachaufwand	2019/20/21	106'983.25	41'600.00	67'424.00	81'159.25
1001 Fachstelle für Datenschutz					
318 Dienstleistungen und Honorare	2021	25'000.00	30'000.00	25'000.00	30'000.00
Volkswirtschaftsdepartement		8'154'306.75	8'572'900.00	7'932'800.00	8'794'406.75
2000 Generalsekretariat VD					
301 Besoldungen	2021	0.00	20'600.00	0.00	20'600.00
312 Informatik	2018	25'000.00		25'000.00	0.00
2050 Amt für öffentlichen Verkehr					
360 Staatsbeiträge	2021	7'500'000.00	8'500'000.00	7'500'000.00	8'500'000.00
2100 Kantonsforstamt					
312 Informatik	2017	71'506.75			71'506.75
2101 Staatswaldungen					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2020	95'000.00		95'000.00	0.00
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	2020	123'300.00		123'300.00	0.00
2156 Landwirtschaftliches Zentrum SG					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2021	9'500.00	52'300.00	9'500.00	52'300.00
2451 Standortförderung					
360 Staatsbeiträge	2018	150'000.00			150'000.00
2452 Arbeitsbedingungen					
312 Informatik	2020	180'000.00		180'000.00	0.00
Departement des Innern		12'692'595.73	9'435'500.00	10'468'184.85	11'659'910.88
3000 Generalsekretariat DI					
301 Besoldungen	2019/20	7'900.00		7'900.00	0.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2019/20/21	132'300.00	65'000.00	37'468.70	159'831.30
3200 Amt für Soziales					
312 Informatik	2019	31'286.00		31'286.00	0.00
317 Spesenentschädigung	2021	0.00	10'000.00		10'000.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2016–2021	501'901.40	640'200.00	342'945.80	799'155.60
360 Staatsbeiträge	2015–2021	6'883'587.97	4'580'800.00	5'605'598.62	5'858'789.35

	Entstehungs- jahr	Bestand Ende Rechnungsjahr 2020 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung/ Auflösung Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.
3250 Amt für Kultur					
312 Informatik	2017/20/21	432'389.43	135'200.00	157'666.97	409'922.46
318 Dienstleistungen und Honorare	2017/19/20	280'334.68	257'700.00	168'998.18	369'036.50
360 Staatsbeiträge	2021	3'563'305.90	3'680'000.00	3'563'305.90	3'680'000.00
3400 Konkursamt					
312 Informatik	2016/18	279'067.97		280.00	278'787.97
3550 Amt für Handelsregister und Notariate					
312 Informatik	2016/19/20	498'522.38		498'522.38	0.00
3700 Amt für Gemeinden und Bürgerrecht					
312 Informatik	2020	70'000.00		43'512.30	26'487.70
318 Dienstleistungen und Honorare	2019/21	12'000.00	66'600.00	10'700.00	67'900.00
Bildungsdepartement		2'137'252.14	1'973'700.00	1'676'434.69	2'434'517.45
4000 Generalsekretariat BLD					
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	2020	6'700.00		6'700.00	0.00
312 Informatik	2021		4'500.00		4'500.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2020/21	125'469.40	60'000.00	110'844.45	74'624.95
4050 Amtsleitung AVS					
318 Informatik	2020	270'000.00		270'000.00	0.00
4051 Lehrmittelverlag					
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	2019	330'200.00		204'723.40	125'476.60
312 Informatik	2017/20	116'564.65		67'147.25	49'417.40
319 Anderer Sachaufwand	2021	50'000.00	250'000.00	50'000.00	250'000.00
4150 Amtsleitung Amt für Berufsbildung					
312 Informatik	2021		110'700.00		110'700.00
4151 Berufs- Studien und Laufbahnberatung					
312 Informatik	2020	23'600.00		323.10	23'276.90
4152 Berufliche Grundbildung					
360 Staatsbeiträge	2021	106'000.00	257'000.00	106'000.00	257'000.00
4156 Berufsfachschulen					
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	2021	29'000.00	362'100.00	29'000.00	362'100.00
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2020	20'000.00		11'978.40	8'021.60
312 Informatik	2021		40'600.00		40'600.00
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	2021	10'000.00	99'000.00	10'000.00	99'000.00
4200 Amt für Mittelschulen; Amtsleitung					
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	2021		50'000.00		50'000.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2020	72'000.00		72'000.00	0.00
4205 Mittelschulen					
309 Anderer Personalaufwand	2020/21	70'000.00	115'000.00	30'000.00	155'000.00
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	2021	158'000.00	72'800.00	158'000.00	72'800.00
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2020/21	240'154.10	168'000.00	160'154.10	248'000.00
312 Informatik	2021		109'000.00		109'000.00
313 Verbrauchsmaterialien	2021	70'413.35	15'000.00	70'413.35	15'000.00
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	2020/21	100'943.89	105'000.00	19'743.89	186'200.00
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2020/21	86'590.75	60'000.00	47'790.75	98'800.00
317 Spesenentschädigung	2020	185'000.00		185'000.00	0.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2018	36'616.00		36'616.00	0.00
319 Anderer Sachaufwand	2020	30'000.00		30'000.00	0.00
360 Staatsbeiträge	2021	0.00	75'000.00		75'000.00
4300 Amt für Sport					
312 Informatik	2021	0.00	20'000.00		20'000.00

	Entstehungs- jahr	Bestand Ende Rechnungsjahr 2020 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung/ Auflösung Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.
Finanzdepartement		3'294'271.48	954'300.00	2'284'202.56	1'964'368.92
5000 Generalsekretariat FD					
301 Besoldungen	2021	0.00	2'500.00		2'500.00
318 Dienstleistung und Honorare	2020/21	128'600.00	21'800.00	31'135.85	119'264.15
5050 Personalamt					
312 Informatik	2021	348'755.45	185'000.00	348'755.45	185'000.00
5051 Amt für Finanzdienstleistungen					
312 Informatik	2016/21	262'417.31	32'700.00	84'031.69	211'085.62
5054 Dienst für Informatikplanung					
312 Informatik	2018–2021	2'346'598.72	683'900.00	1'701'686.37	1'328'812.35
318 Dienstleistung und Honorare	2021	7'900.00	28'400.00	7'900.00	28'400.00
5100 Kantonales Steueramt					
312 Informatik	2019	200'000.00		110'693.20	89'306.80
Baudepartement		73'944'846.64	43'742'900.00	41'933'084.96	75'754'661.68
6000 Generalsekretariat BD					
301 Besoldungen	2021	217'000.00	4'500.00	217'000.00	4'500.00
312 Informatik	2011	209'024.52		209'024.52	0.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2020/21	217'483.20	219'800.00	117'483.20	319'800.00
6001 Wohnbauförderung					
34x Ertragsanteile	2018/19/20	71'587.15		38'570.40	33'016.75
340 Ertragsanteile des Bundes	2021		17'200.00		17'200.00
342 Ertragsanteile der Gemeinden	2021		7'100.00		7'100.00
6050 Amt für Raumentwicklung und Geoinformation					
312 Informatik	2021		80'000.00		80'000.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2018–2021	3'941'677.55	542'900.00	1'716'062.00	2'768'515.55
6100 Hochbauamt; Amtsleitung					
312 Informatik	2021		45'000.00		45'000.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2011–2021	14'315'521.30	280'000.00	1'755'765.10	12'839'756.20
6106 Bauten und Renovationen					
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	2009–2020	29'649'610.00	15'711'900.00	14'428'920.85	30'932'589.15
6106 Bauten und Renovationen (Investitionsrechnung)					
503 Hochbauten	2016/20/21	304'424.40	100'000.00	113'082.60	291'341.80
6150 Amtsleitung TBA					
312 Informatik	2020/21	213'300.00	36'100.00	15'567.05	233'832.95
6152 Gemeindestrassen					
360 Staatsbeiträge	2020	14'581'800.00	14'821'400.00	14'581'800.00	14'821'400.00
6153 Kantonsstrassen					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2021	90'200.00	204'800.00	90'200.00	204'800.00
312 Informatik	2018/21	108'909.10	53'200.00	71'827.30	90'281.80
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	2017/20/21	7'849'369.68	9'029'400.00	6'985'670.52	9'893'099.16
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2021	18'778.40	9'500.00	18'778.40	9'500.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2019/20/21	738'952.30	398'600.00	599'554.10	537'998.20
352 Entschädigungen an Gemeinden	2020	268'300.00		268'300.00	0.00
6154 Nationalstrassen					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2021	0.00	162'200.00		162'200.00
312 Informatik	2019/21	406'932.89	123'400.00	155'443.67	374'889.22
318 Dienstleistungen und Honorare	2021		40'700.00		40'700.00
6200 Amt für Umwelt					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2021	0.00	57'900.00		57'900.00
312 Informatik	2021		35'000.00		35'000.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2019	60'600.00		37'500.00	23'100.00

	Entstehungs- jahr	Bestand Ende Rechnungsjahr 2020 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung/ Auflösung Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.
6250 Amt für Wasser und Energie					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2021	7'100.00	77'500.00	7'100.00	77'500.00
312 Informatik	2021		433'800.00		433'800.00
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	2020/21	274'107.20	863'600.00	219'784.25	917'922.95
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2021	7'700.00	15'200.00	7'700.00	15'200.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2017–2021	392'468.95	359'900.00	277'951.00	474'417.95
319 Anderer Sachaufwand	2021		12'300.00		12'300.00
Sicherheits- und Justizdepartement		9'189'818.56	4'791'600.00	3'905'091.33	10'076'327.23
7000 Generalsekretariat SJD					
301 Besoldungen	2021	0.00	11'200.00		11'200.00
312 Informatik	2021	0.00	74'200.00		74'200.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2021	0.00	13'000.00		13'000.00
7150 Migrationswesen					
312 Informatik	2020/21	502'656.00	47'900.00	256'759.45	293'796.55
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	2019	131'712.90			131'712.90
7152 Ausweisstelle					
312 Informatik	2019/20	364'216.50		3'069.45	361'147.05
7200 Amt für Justizvollzug					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2020	226'148.85		186'148.85	40'000.00
7250 Kantonspolizei					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2019/20/21	1'957'161.95	1'560'900.00	1'179'797.67	2'338'264.28
312 Informatik	2018/20/21	1'964'756.65	2'841'100.00	584'291.46	4'221'565.19
318 Dienstleistungen und Honorare	2020	2'608'088.91		1'108'099.15	1'499'989.76
319 Anderer Sachaufwand	2018	11'878.90		11'878.90	0.00
7300 Strassenverkehr					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2020/21	461'800.00	48'800.00	191'800.00	318'800.00
312 Informatik	2014	368'664.10		62'141.20	306'522.90
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	2020/21	84'000.00	97'000.00	28'000.00	153'000.00
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2020	82'000.00		12'000.00	70'000.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2021	15'000.00	18'000.00	15'000.00	18'000.00
7301 Schifffahrt					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2019/20	44'433.80		44'433.80	0.00
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2020	149'000.00		3'371.40	145'628.60
360 Staatsbeiträge	2021	57'000.00	54'500.00	57'000.00	54'500.00
7352 Staatsanwaltschaft					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2021	0.00	25'000.00		25'000.00
7400 Amt für Militär und Zivilschutz					
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt	2020	11'300.00		11'300.00	0.00
318 Dienstleistungen und Honorare	2020	150'000.00		150'000.00	0.00
Gesundheitsdepartement		96'610'301.90	50'188'700.00	96'173'867.13	50'625'134.77
8000 Generalsekretariat GD					
312 Informatik	2017–2020	429'502.40			429'502.40
318 Dienstleistungen und Honorare	2020	59'000.00		59'000.00	0.00
8030 Kantonsarztamt					
318 Dienstleistungen und Honorare	2019	67'000.00		67'000.00	0.00
360 Staatsbeiträge	2020	330'000.00		330'000.00	0.00
8050 Amt für Gesundheitsvorsorge					
318 Dienstleistungen und Honorare	2019/21	104'000.00	66'000.00	97'067.63	72'932.37
360 Staatsbeiträge	2020	50'000.00		50'000.00	0.00
8120 Amt für Verbraucherschutz und Veterinärwesen					
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	2021	35'000.00	221'000.00	35'000.00	221'000.00
8300 Amt für Gesundheitsversorgung					
318 Dienstleistungen und Honorare	2021	0.00	121'800.00		121'800.00
8301 Individuelle Prämienverbilligung					
360 Staatsbeiträge	2020	14'900'000.00		14'900'000.00	0.00

	Entstehungs- jahr	Bestand Ende Rechnungsjahr 2020 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung/ Auflösung Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.
8303 Innerkantonale Hospitalisation					
360 Staatsbeiträge	2021	71'604'399.50	38'281'700.00	71'604'399.50	38'281'700.00
8304 Ausserkantonale Hospitalisation					
360 Staatsbeiträge	2021	9'031'400.00	11'498'200.00	9'031'400.00	11'498'200.00
Gerichte		3'300.00	4'200.00	3'300.00	4'200.00
9002 Kantonsgericht					
301 Besoldungen	2021	3'300.00	4'200.00	3'300.00	4'200.00
Rückstellungen		3'512'637.28	207'412.06	1'576'028.85	2'144'020.49
Rückstellung allgemein		929'000.00	149'955.00	782'000.00	296'955.00
Rückstellungen für Grenzgänger (AT)		500'000.00		500'000.00	0.00
Rückstellungen langfristige Krankheitsfälle HBB/WB		500'037.00			500'037.00
Betriebsreserve (Mensa/Restauration)		640'972.26	43'656.95	3'427.70	681'201.51
Gutscheine (verschenkt)		13'050.00	2'750.00	5'200.00	10'600.00
Waldregion 1		151'072.68	6'956.90	8'232.00	149'797.58
Waldregion 2		430'353.89		134'772.96	295'580.93
Waldregion 3		163'655.87		86'131.89	77'523.98
Waldregion 4		101'231.98		56'264.30	44'967.68
Waldregion 5		83'263.60	4'093.21		87'356.81

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2020 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.	Veränderung zum Vorjahr Fr.
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	900'945'755.70	892'394'931.08	-8'550'824.62
2062 Kassascheine	50'000'000.00	50'000'000.00	0.00
3,42 % Kanton St.Gallen, 2004–27.05.2022	50'000'000.00	50'000'000.00	0.00
2063 Anleihen	600'000'000.00	600'000'000.00	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
2064 Darlehen und Schuldscheine	250'771'615.70	242'220'791.08	-8'550'824.62
Investitionsdarlehen in der Landwirtschaft	210'119'619.85	201'568'795.23	-8'550'824.62
Betriebshilfedarlehen in der Landwirtschaft	10'651'995.85	10'651'995.85	0.00
0,86 % Ausgleichfonds der AHV Genf, 2012–12.12.2022	30'000'000.00	30'000'000.00	0.00
2069 Übrige langfr. Finanzverbindlichkeiten	174'140.00	174'140.00	0.00
Einmalentschädigung Waldreservate	174'140.00	174'140.00	0.00

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2020 Fr.	Neubildung Fr.	Verwendung/ Auflösung Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.
208 Langfristige Rückstellungen	150'258'314.19	4'235'848.72	13'568'968.76	140'925'194.15
2083 Langfristige Rückstellungen für nicht versicherte Schäden	44'934'314.19	2'555'848.72	13'288'968.76	34'201'194.15
Eigenversicherung	44'934'314.19	2'555'848.72	13'288'968.76	34'201'194.15
2087 Langfristige Rückstellungen für Finanzaufwand	105'324'000.00	1'680'000.00	280'000.00	106'724'000.00
Staatsgarantie St.Galler Kantonalbank AG	104'324'000.00			104'324'000.00
Covid-Rückstellung Solidarbürgschaft BG Ost-Süd	1'000'000.00	420'000.00	280'000.00	1'140'000.00
Covid-Rückstellung Solidarbürgschaft Sportverbände	0.00	910'000.00		910'000.00
IHG Bundesdarlehen Pizolbahnen	0.00	350'000.00		350'000.00
209 Verbindlichkeiten Spezialfinanzierungen/Fonds im Fremdkapital	25'306'237.28	3'538'790.15	2'329'759.36	26'515'268.07
2090 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	7'835'618.75	1'100'511.40	0.00	8'936'130.15
Lotteriefonds	865'305.06	1'054'532.59		1'919'837.65
Sport-Toto-Fonds	6'970'313.69	45'978.81		7'016'292.50
2091 Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	17'470'618.53	2'438'278.75	2'329'759.36	17'579'137.92
Kantonsschule am Burggraben, St.Gallen	177'270.21	15'585.20	19'660.50	173'194.91
Kantonsschule am Brühl, St.Gallen	83'765.68	15'625.00	18'546.40	80'844.28
Kantonsschule Sargans, Sargans	136'251.21		47'439.21	88'812.00
Kantonsschule Wil, Wil	22'777.18		2'011.14	20'766.04
Kantonsschule Heerbrugg, Heerbrugg	210'393.28		5'611.51	204'781.77
Gewerbliches Berufs- und Weiterbildungszentrum, St.Gallen	197'806.00	1'540.05	6'536.25	192'809.80
Kaufmännisches Berufs- und Weiterbildungszentrum, St.Gallen	147'228.44		6'878.00	140'350.44
Berufs- und Weiterbildungszentrum Sarganserland, Sargans	4'273.10		4'273.10	0.00
Berufs- und Weiterbildungszentrum für Gesundheitsberufe, St.Gallen	16'661.25	1'199.55	500.00	17'360.80
Jugendheim Platanenhof, Oberuzwil	39'480.35	681.60		40'161.95
Migrationsamt; Asylwesen	40'995.85	750.05		41'745.90
Amt für Militär und Zivilschutz; Ersatzbeiträge Zivilschutz	16'383'410.53	2'339'812.12	2'188'000.00	16'535'222.65
Kantonsarztamt	10'305.45	63'085.18	30'303.25	43'087.38

	Bestand Ende 2020 Fr.	Abnahme Fr.	Zunahme Fr.	Bestand Ende 2021 Fr.
29 Eigenkapital	1'541'663'225.93	480'301'434.72	659'408'548.23	1'720'770'339.44
290 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	167'236'480.70	2'293'345.95	10'415'938.46	175'359'073.21
Tourismusrechnung	5'169'932.27	2'125'833.45		3'044'098.82
Walderhaltungsmassnahmen	2'196'531.42	28'926.55		2'167'604.87
Arbeitsmarktfonds	2'535'560.70	16'106.05		2'519'454.65
Kantonshilfskasse	1'081'901.09	89'786.90		992'114.19
Mietwohnungsfonds	2'615'506.54	32'045.60		2'583'460.94
Mehrwertabgabe	647'400.00	647.40		646'752.60
Strassenfonds	138'069'166.47		9'957'025.53	148'026'192.00
Alkoholzehntel	3'997'617.68		207'997.90	4'205'615.58
Spielsuchtabgabe	1'769'768.95		97'933.25	1'867'702.20
Tierseuchenkasse	9'153'095.58		152'981.78	9'306'077.36
291 Fonds im Eigenkapital	11'399'379.97	2'622'548.53	160'882.13	8'937'713.57
FAK Staatspersonal	7'635'799.10		160'882.13	7'796'681.23
BU-Fonds	843'472.67	773'398.60		70'074.07
NBU-Fonds	2'920'108.20	1'849'149.93		1'070'958.27
292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	1'405'734.11	42'703.87	110'958.63	1'473'988.87
Waldregion 1	283'391.37	1'052.22	50'581.84	332'920.99
Waldregion 2	307'410.20	11'875.57	170.60	295'705.23
Waldregion 3	412'952.60	10'046.28	17'429.18	420'335.50
Waldregion 4	178'128.92	6'882.93	15'759.09	187'005.08
Waldregion 5	223'851.02	12'846.87	27'017.92	238'022.07
294 Reserven	29'616'483.57	9'300'027.25	22'562'052.29	42'878'508.61
Gewerb.Berufs- + Weiterbildungszentrum St.Gallen	1'990'363.90	273'139.40	723'319.25	2'440'543.75
Gewerb.Berufs- + Weiterbildungszentrum St.Gallen, Mensa	-76'290.67	195'522.56	24'566.78	-247'246.45
Kaufm.Berufs- + Weiterbildungszentrum St.Gallen	3'485'999.07	270'414.66	941'807.90	4'157'392.31
Berufs- + Weiterbildungszentrum Rorschach-Rheintal	1'736'500.00	183'716.43	236'916.43	1'789'700.00
Berufs- + Weiterbildungszentrum Buchs	2'077'733.59	405'151.35	821'917.76	2'494'500.00
Berufs- + Weiterbildungszentrum Sarganserland	1'070'500.00	91'220.07	168'520.07	1'147'800.00
Berufs- + Weiterbildungszentrum Rapperswil-Jona	1'245'000.00	182'479.77	111'479.77	1'174'000.00
Berufs- + Weiterbildungszentrum Toggenburg	382'083.14	29'434.02	105'086.81	457'735.93
Berufs- + Weiterbildungszentrum Wil-Uzwil	2'309'688.40	511'813.60	670'756.59	2'468'631.39
Berufs- + Weiterbildungszentrum für Gesundheitsberufe St.Gallen	3'003'384.56	71'501.61	951'417.05	3'883'300.00
Erneuerung Steinbruch Starkenbach	-390'908.98	154'069.85		-544'978.83
Gebietseinheit VI (Grundreserven)	4'000'000.00			4'000'000.00
Gebietseinheit VI (ASTRA)	2'757'175.00	1'757'175.00		1'000'000.00
Gebietseinheit VI (Kanton)	6'025'255.56	5'025'255.56	967'055.15	1'967'055.15
Versicherungs- und Riskmanagement	0.00	149'133.37	13'837'908.44	13'688'775.07
Lehrmittelverlag	0.00		3'001'300.29	3'001'300.29
298 Übriges Eigenkapital	279'797'500.00	112'060'000.00	3'100'000.00	170'837'500.00
Besonderes Eigenkapital	279'797'500.00	112'060'000.00	3'100'000.00	170'837'500.00
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	1'052'207'647.58	353'982'809.12	623'058'716.72	1'321'283'555.18
2990 Jahresergebnis	178'982'809.12	178'982'809.12	444'075'907.60	444'075'907.60
Rechnungsjahr 2020	178'982'809.12	178'982'809.12		
Rechnungsjahr 2021			444'075'907.60	444'075'907.60
2999 Kumulierte Ergebnisse Vorjahre	873'224'838.46	175'000'000.00	178'982'809.12	877'207'647.58
Freies Eigenkapital	873'224'838.46	175'000'000.00	178'982'809.12	877'207'647.58

Anhang zur Jahresrechnung

I Finanzielle Zusicherungen

Verzeichnis der Sonderkredite der Erfolgsrechnung

Bewilligter Kredit Fr.	Bezeichnung	verwendet bis 31.12.2020 Fr.	Verwendung 2021 Fr	Kreditrest 31.12.2021 Fr.
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)	42'980'940.02	–1'230'403.32	49'463.30
10'000'000.00	Sonderkredit zur Finanzierung der Kampagne zum beschleunigten Ersatz von fossilen Heizungen, KRB vom 27. November 2019 (33.19.05)	1'448'078.90	2'031'782.70	6'520'138.40
42'200'000.00	Sonderkredit Förderprogramm Energie 2021–2025; KRB vom 22. September 2020 (33.20.03) sowie Nachtrag zum Sonderkredit, (33.20.05A); in Kraft seit 13. Juni 2021	0.00	2'030'682.20	40'169'317.80
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 Standortförderungsgesetz vom 30. Mai 2006 (sGS 573.0; in Kraft sein 1. Januar 2007).	1'577'432.64	1'137'013.88	4'785'553.48
75'000'000.00	Kantonsratsbeschluss über einen Sonderkredit für die IT-Bildungsoffensive vom 10. Februar 2019 (33.18.05).	9'068'557.90	5'906'404.40	60'025'037.70
217'345'600.00	Kantonsratsbeschluss über den Sonderkredit Universität St.Gallen 2019–2022 vom 25. September 2018 (33.18.03).	108'672'800.00	54'336'400.00	54'336'400.00
150'326'800.00	Kantonsratsbeschluss über den Sonderkredit Pädagogische Hochschule St.Gallen 2019–2022 vom 25. September 2018 (33.18.03).	75'163'400.00	37'581'700.00	37'581'700.00
32'359'200.00	Kantonsratsbeschluss über den Sonderkredit Hochschule Rapperswil 2019–2022 vom 25. September 2018 (33.18.03). Sowie Umlage nicht beanspruchter Sonderkredit HSR 2019–2022 von Fr. 32'359'200 zu Gunsten der OST gemäss Budget 2021 (33.20.03).	32'359'200.00	0.00	0.00
20'450'300.00	Kantonsratsbeschluss über den Sonderkredit Joint Medical Master der Universität St.Gallen 2020–2022 vom 24. September 2019 (33.19.03).	6'816'800.00	6'816'800.00	6'816'700.00
101'797'000.00	Kantonsratsbeschluss über den Sonderkredit Ost – Ostschweizer Fachhochschule 2021–2022 vom 22. September 2020 (33.20.03). Umlage nicht beanspruchter Sonderkredit HSR 2019–2022 von Fr. 32'359'200 und Umlage der allgemeinen Lohnmassnahmen der HSR von Fr. 864'000 zu Gunsten der OST gemäss Budget 2021 (33.20.03).	0.00	50'898'500.00	50'898'500.00
10'000'000.00	Sonderkredit für Betriebsbeiträge an den Switzerland Innovation Park Ost AG gemäss KRB vom 2. Februar 2021; gestützt auf Art. 65 Bst. f des Staatsverwaltungs-gesetzes vom 16. Juni 1994 (sGS 140.1).	0.00	0.00	10'000'000.00

Anhang zur Jahresrechnung

Nicht bilanzierte Verbindlichkeiten aus Mietverträgen

	Bestand per 31.12.2020	Bestand per 31.12.2021
Langfristige Mietverträge aus Anmietungen durch das Hochbauamt mit Mindestlaufzeiten zwischen einem und acht Jahren	91'900'667.00	96'874'025.00
Rückbauverpflichtungen für Mieterausbauten	Nicht ermittelt	3'745'770.00

Eventualverbindlichkeiten

	Bestand per 31.12.2020	Bestand per 31.12.2021
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; LFMVP).	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.	9'194'445.00	6'544'700.00
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.
Haftung gemäss Art. 5 SchKG für Schäden, den die Beamten und Angestellten, ihre Hilfspersonen, die ausseramtlichen 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.	430'000.00	430'000.00
Altlastensanierung «Wiesenweg», Ebnat-Kappel Die Kosten für die Sanierung trägt die Gemeinde Ebnat-Kappel. Allfällige Haftpflichtansprüche der Gemeinde.	930'000.00	0.00
Altlastensanierung «Sorntal», Waldkirch Der Verursacher der Belastung ging 1993 in Konkurs. Für den Kanton fallen Ausfallkosten an.	160'000.00	150'000.00
Altlastensanierung «Regionalgefängnis», Altstätten Die Verursacherin der Belastung ist nach Einschätzung des Kantons die Feuerwehr Altstätten-Eichberg und damit die betroffenen Gemeinden. Die totalen Sanierungskosten können zum jetzigen Zeitpunkt nicht verlässlich angegeben werden.	15'000'000.00	17'600'000.00

Anhang zur Jahresrechnung

	Bestand per 31.12.2020	Bestand per 31.12.2021
Altlastensanierung «Schwägalschiessen», Nesslau Der Sanierungsbedarf für die Kugelfänge ist ausgewiesen. Für die Sanierung fallen für den Kanton Ausfallkosten an.		80'000.00
Altlastensanierung «Seiz», Wattwil Eine CKW-Belastung ist nachgewiesen. Die Sanierungspflicht ist noch nicht vollständig geklärt. Die Höhe der Ausfallkosten ist derzeit unbekannt.		p.m.
Altlastensanierung «Wegmann», Uzwil Eine CKW-Belastung ist nachgewiesen. Die Sanierungspflicht ist noch nicht vollständig geklärt. Ausfallkosten sind gegeben.		100'000.00
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 Rhesi Garantieerklärung an die Internationale Rheinregulierung zur Tragung des Kostenanteils.	282'500.00	282'500.00
Anteile an einfachen Gesellschaften resp. Anteile aufgrund von Verwaltungsvereinbarungen wie z.B. an der Ostschweizer Polizeischule, OSTLUFT, Perspektive Thurgau	p.m.	p.m.

J Zusätzliche Angaben

Botschaft zur Rechnung

Zusätzliche Angaben zur Jahresrechnung für die Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sowie der finanziellen Risiken können im Bericht der Regierung zur Rechnung 2021 vom 15. März 2022 im Kapitel I. nachgelesen werden.

Pensionskasse

In der Rechnung 2021 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 Arbeitgeberbeiträge zu leisten.

Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Die Staatsrechnung 2021 wurde durch die Regierung am 15. März 2022 (RRB 2022/189) genehmigt. Die Regierung bestätigt, dass ihr keine Ereignisse nach dem Bilanzstichtag bekannt sind, die eine Korrektur oder Offenlegung in der Jahresrechnung 2021 erfordern.

Sonderrechnungen

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2020 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.	Abweichung zum Vorjahr Fr.
Staatsfonds			
Bilanz per 31. Dezember	2'540'768.62	2'531'268.67	-9'499.95
1010 Debitoren	1'687.20	1'783.25	96.05
1013 Kontokorrentguthaben beim Staat	437'557.73	377'979.08	-59'578.65
1020 Festverzinsliche Wertpapiere	2'100'000.00	2'150'000.00	50'000.00
1080 Marchzinsen	1'523.69	1'506.34	-17.35
2008 Kreditoren	-336.00	-1'190.00	-854.00
2089 Verbindungskonto alte/neue Rechnung	-18'900.08	-38.23	18'861.85
2900 Reinvermögen	-2'521'532.54	-2'530'040.44	-8'507.90
Erfolgsrechnung	8'568.25	23'939.50	15'371.25
3186 Entschädigungen	2'523.75	2'540.75	17.00
3911 Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	6'044.50	21'398.75	15'354.25
4211 Ertrag aus Kontokorrentguthaben beim Staat	-2'400.77	-18'861.85	-16'461.08
4220 Ertrag aus festverzinslichen Wertpapieren	-4'937.78	-5'077.65	-139.87
4228 Ertrag aus Hypotheken	-1'029.70	0.00	1'029.70
4399 Andere Entgelte	-200.00	0.00	200.00

		Bestand Ende Rechnungsjahr 2020 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.	Abweichung zum Vorjahr Fr.
7001	Custer-Ritterscher Betriebsfonds			
	Bestand Vorjahr	94'070.00	94'070.00	0.00
	Total Aufwand-Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Bestand Ende Rechnungsjahr	94'070.00	94'070.00	0.00
3800	Einlage in Sonderrechnungen	225.75	799.55	573.80
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	-225.75	-799.55	-573.80
	Unantastbar: Fr. 50'000.-			
7003	Bébié-Stiftung für Fachschulstipendien			
	Bestand Vorjahr	69'801.09	69'968.59	167.50
	Ertragsüberschuss	167.50	594.70	427.20
	Bestand Ende Rechnungsjahr	69'968.59	70'563.29	594.70
3660	Beiträge an private Haushalte	0.00	0.00	0.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	-167.50	-594.70	-427.20
	Unantastbar: Fr. 50'000.-			
7101	Kantonaler Versicherungsfonds Vermächtnis Arnold Billwiller sel., St.Gallen			
	Bestand Vorjahr	650'000.00	650'000.00	0.00
	Total Aufwand-Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Bestand Ende Rechnungsjahr	650'000.00	650'000.00	0.00
3890	Einlage in die Erfolgsrechnung	1'560.00	5'525.00	3'965.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	-1'560.00	-5'525.00	-3'965.00
	Unantastbar: Fr. 650'000.-			
7107	Friedrich-Bartholme-Fonds			
	Bestand Vorjahr	473'877.90	475'015.20	1'137.30
	Ertragsüberschuss	1'137.30	4'037.65	2'900.35
	Bestand Ende Rechnungsjahr	475'015.20	479'052.85	4'037.65
3660	Beiträge an private Haushalte	0.00	0.00	0.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	-1'137.30	-4'037.65	-2'900.35
	Unantastbar: Fr. 81'660.-			
7211	Ernst-Schürpf-Stiftung: Betriebsfonds			
	Bestand Vorjahr	111'907.50	109'418.75	-2'488.75
	Aufwandüberschuss	-2'488.75	-1'784.90	703.85
	Bestand Ende Rechnungsjahr	109'418.75	107'633.85	-1'784.90
3179	Verwaltungskosten	424.10	323.10	-101.00
3660	Beiträge an private Haushalte	3'000.00	3'000.00	0.00
4910	Interne Verrechnungen	-673.40	-628.40	45.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	-261.95	-909.80	-647.85

		Bestand Ende Rechnungsjahr 2020 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.	Abweichung zum Vorjahr Fr.
7215	Mayer-Gonzenbach'sche Stiftung			
				SJD
	Bestand Vorjahr	80'190.70	80'190.70	0.00
	Total Aufwand-Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Bestand Ende Rechnungsjahr	80'190.70	80'190.70	0.00
3800	Einlage in Sonderrechnungen	192.45	681.60	489.15
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	-192.45	-681.60	-489.15
	Unantastbar: Fr. 60'000.-			
7216	Jean Reiser'scher Lehrlingsfonds			
				BLD
	Bestand Vorjahr	113'519.30	113'791.75	272.45
	Ertragsüberschuss	272.45	967.20	694.75
	Bestand Ende Rechnungsjahr	113'791.75	114'758.95	967.20
3660	Beiträge an private Haushalte	0.00	0.00	0.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	-272.45	-967.20	-694.75
	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	40'909.20	39'505.65	-1'403.55
	Aufwand-/Ertragsüberschuss	-1'403.55	335.80	1'739.35
	Bestand Ende Rechnungsjahr	39'505.65	39'841.45	335.80
3660	Beiträge an private Haushalte	1'500.00	0.00	-1'500.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	-96.45	-335.80	-239.35
7220	Stipendienfonds Hof Oberkirch			
				BLD
	Bestand Vorjahr	112'046.55	112'315.45	268.90
	Ertrags-/Aufwandüberschuss	268.90	-1'059.25	-1'328.15
	Bestand Ende Rechnungsjahr	112'315.45	111'256.20	-1'059.25
3660	Beiträge an private Haushalte	0.00	2'000.00	2'000.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	-268.90	-940.75	-671.85
7700	Zuwendungen der St.Gallisch-Appenzellischen Kraftwerke AG, St.Gallen für den Ausbau der Krankenanstalten			
				GD
	Bestand Vorjahr	635'730.70	637'256.45	1'525.75
	Ertragsüberschuss	1'525.75	5'416.70	3'890.95
	Bestand Ende Rechnungsjahr	637'256.45	642'673.15	5'416.70
3890	Einlage in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
4911	Interne Verzinsung Legate und Stiftungen	-1'525.75	-5'416.70	-3'890.95

		Bestand Ende Rechnungsjahr 2020 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.	Abweichung zum Vorjahr Fr.
7750 bis				
7759 Spital Linth				
7757 Fonds Hans und Lilly Knecht-Wethli, Rüti ZH	GD			
Bestand Vorjahr		100'000.00	100'000.00	0.00
Total Aufwand-Ertrag		0.00	0.00	0.00
Bestand Ende Rechnungsjahr		100'000.00	100'000.00	0.00
3800 Einlage in Sonderrechnungen		240.00	850.00	610.00
4911 Interne Verzinsung Legate und Stiftungen		-240.00	-850.00	-610.00
Unantastbar: Fr. 100'000.-				
7800 bis				
7809 Kantonsspital St.Gallen				
7804 Dr. Max Richard-Fonds	GD			
Bestand Vorjahr		40'000.00	40'000.00	0.00
Total Aufwand-Ertrag		0.00	0.00	0.00
Bestand Ende Rechnungsjahr		40'000.00	40'000.00	0.00
3800 Einlage in Sonderrechnungen		96.00	340.00	244.00
4911 Interne Verzinsung Legate und Stiftungen		-96.00	-340.00	-244.00
Unantastbar: Fr. 40'000.-				

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2020 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.	Abweichung vom Vorjahr Fr.
Irma und Samuel Teitler Stiftung			
Bilanz per 31. Dezember			
Aktiven			
Total kurzfristige Geldanlagen	0.00	0.00	0.00
Total flüssige Mittel	0.00	0.00	0.00
Guthaben Verrechnungssteuern	297.50	253.75	-43.75
Kontokorrentguthaben beim Staat	38'247.32	46'823.07	8'575.75
Total übrige kurzfristige Forderungen	38'544.82	47'076.82	8'532.00
Marchzinsen	138.13	106.87	-31.26
Total aktive Rechnungsabgrenzungen	138.13	106.87	-31.26
Total Umlaufvermögen	38'682.95	47'183.69	8'500.74
Wertschriften	250'000.00	200'000.00	-50'000.00
Total Finanzanlagen	250'000.00	200'000.00	-50'000.00
Total Anlagevermögen	250'000.00	200'000.00	-50'000.00
Total Aktiven	288'682.95	247'183.69	-41'499.26
Passiven			
Stiftungskapital	338'884.68	288'682.95	-50'201.73
Total Stiftungskapital	338'884.68	288'682.95	-50'201.73
Jahresergebnis	-50'201.73	-41'499.26	8'702.47
Total Jahresergebnisse	-50'201.73	-41'499.26	8'702.47
Total Eigenkapital	288'682.95	247'183.69	-41'499.26
Total Passiven	288'682.95	247'183.69	-41'499.26
Erfolgsrechnung 01.01.–31.12.			
Zuwendungen			
Beiträge an private Institutionen	-49'977.00	-40'858.50	9'118.50
Übriger betrieblicher Aufwand			
Verwaltungskosten	-755.00	-1'045.80	-290.80
Betriebsergebnis vor Finanzerfolg	-50'732.00	-41'904.30	8'827.70
Finanzerfolg			
Entschädigungen für Vermögensverwaltung	-338.90	-288.70	50.20
Depotgebühren	0.00	0.00	0.00
Total Finanzaufwand	-338.90	-288.70	50.20
Ertrag kurzfristige Anlagen	0.00	0.00	0.00
Total Finanzertrag kurzfristige Anlagen	0.00	0.00	0.00
Ertrag mittel-/langfristige Anlagen	869.17	693.74	-175.43
Total mittel-/langfristige Anlagen	869.17	693.74	-175.43
Total Finanzerfolg	530.27	405.04	-125.23
Aufwandüberschuss	-50'201.73	-41'499.26	8'702.47

Anhang zur Jahresrechnung 2021 – 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
Stiftungsrat	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

	31.12.2020	31.12.2021
	Fr.	Fr.
Termingeld 10.11.2016–10.11.2021 (0,45%)	50'000.00	–
Termingeld 09.11.2018–09.11.2022 (0,325%)	100'000.00	100'000.00
Termingeld 17.02.2020–19.02.2024 (0,100%)	50'000.00	50'000.00
Termingeld 10.11.2020–10.11.2025 (0,250%)	50'000.00	50'000.00
Total Finanzanlagen	250'000.00	200'000.00

6. Stiftungskapital

	31.12.2020	31.12.2021
	Fr.	Fr.
Stiftungskapital Stand 31. Dezember	338'884.68	288'682.95
Total Jahresergebniss	–50'201.73	–41'499.26
Total Eigenkapital	288'682.95	247'183.69

7. Beiträge an private Institutionen

	2020 in Fr.	2021 in Fr.
Im Jahr 2020 wurden 7 Unterstützungsbeiträge gesprochen	49'977.00	
Im Jahr 2021 wurden 5 Unterstützungsbeiträge gesprochen		40'858.50

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2020 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.	Abweichung vom Vorjahr Fr.
Ernst-Schürpf-Stiftung: Stiftungsvermögen			
BLD			
Bilanz per 31. Dezember			
Aktiven			
Total kurzfristige Geldanlagen	0.00	0.00	0.00
Total flüssige Mittel	0.00	0.00	0.00
Guthaben Verrechnungssteuern	490.00	472.50	-17.50
Kontokorrentguthaben beim Staat	94'080.40	94'174.65	94.25
Total übrige kurzfristige Forderungen	94'570.40	94'647.15	76.75
Marchzinsen	283.68	276.74	-6.94
Total aktive Rechnungsabgrenzungen	283.68	276.74	-6.94
Total Umlaufvermögen	94'854.08	94'923.89	69.81
Wertschriften	550'000.00	550'000.00	0.00
Total Finanzanlagen	550'000.00	550'000.00	0.00
Total Anlagevermögen	550'000.00	550'000.00	0.00
Total Aktiven	644'854.08	644'923.89	69.81
Passiven			
Stiftungskapital (unantastbar)	644'779.23	644'854.08	74.85
Total Stiftungskapital	644'779.23	644'854.08	74.85
Jahresergebnis	74.85	69.81	-5.04
Total Jahresergebnisse	74.85	69.81	-5.04
Total Eigenkapital	644'854.08	644'923.89	69.81
Total Passiven	644'854.08	644'923.89	69.81
Erfolgsrechnung 01.01.–31.12.			
Finanzerfolg			
Entschädigungen für Vermögensverwaltung	-644.80	-644.85	-0.05
Depotgebühren	0.00	0.00	0.00
Total Finanzaufwand	-644.80	-644.85	-0.05
Ertrag kurzfristige Anlagen	0.00	0.00	0.00
Total Finanzertrag kurzfristige Anlagen	0.00	0.00	0.00
Ertrag mittel-/langfristige Anlagen	1'393.05	1'343.06	-49.99
Total mittel-/langfristige Anlagen	1'393.05	1'343.06	-49.99
Einlage in Betriebsfonds (90% vom Finanzerfolg)	-673.40	-628.40	45.00
Total Einlage in Betriebsfonds	-673.40	-628.40	45.00
Total Finanzerfolg	74.85	69.81	-5.04
Ertragsüberschuss Stiftungsvermögen	74.85	69.81	-5.04

Anhang zur Jahresrechnung 2021 – Ernst-Schürpf-Stiftung**1. Angaben über die Stiftung**

Name	Ernst-Schürpf-Stiftung (unselbstständige Stiftung)
Rechtsgrundlagen	Stiftungsstatut vom 10.01.1947
Zweck	Vergabe von Ausbildungsbeiträgen
Sitz	St.Gallen
Stiftungsrat	Prof. Dr. Michael Lütolf, Rektor der Kantonsschule am Burggraben, Stiftungsratspräsident Enrik Hippmann, 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

	31.12.2020	31.12.2021
	Fr.	Fr.
Termingeld 10.11.2016–10.11.2021 (0,45%)	50'000.00	0.00
Termingeld 09.11.2018–09.11.2022 (0,325%)	100'000.00	100'000.00
Termingeld 15.08.2019–15.08.2023 (0,20%)	200'000.00	200'000.00
Termingeld 08.11.2019–08.11.2023 (0,15%)	100'000.00	100'000.00
Termingeld 10.11.2020–10.11.2025 (0,25%)	100'000.00	100'000.00
Termingeld 10.11.2021–10.11.2026 (0,35%)	0.00	50'000.00
Total Finanzanlagen	550'000.00	550'000.00

5. Stiftungskapital

	31.12.2020	31.12.2021
	Fr.	Fr.
Stiftungskapital Stand 31. Dezember – Stiftungsvermögen	644'854.08	644'923.89
Stiftungskapital Stand 31. Dezember – Betriebsfonds (ausgewiesen im Staatsfonds Seite 206)	109'418.75	107'633.85
Total Stiftungskapital	754'272.83	752'557.74

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2020 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.	Abweichung vom Vorjahr Fr.
St.Gallische Kulturstiftung			
			DI
Bilanz per 31. Dezember			
Aktiven			
Geldmarktanlagen	0.00	0.00	0.00
Kontokorrentguthaben beim Staat	370'739.38	247'083.80	-123'655.58
Total flüssige Mittel	370'739.38	247'083.80	-123'655.58
Guthaben Verrechnungssteuern	493.50	651.00	157.50
Total übrige kurzfristige Forderungen	493.50	651.00	157.50
Noch nicht erhaltener Ertrag	437.00	385.28	-51.72
Total aktive Rechnungsabgrenzung	437.00	385.28	-51.72
Total Umlaufvermögen	371'669.88	248'120.08	-123'549.80
Wertschriften	900'000.00	900'000.00	0.00
Total Finanzanlagen	900'000.00	900'000.00	0.00
Total Anlagevermögen	900'000.00	900'000.00	0.00
Total Aktiven	1'271'669.88	1'148'120.08	-123'549.80
Passiven			
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
Stiftungskapital	300'000.00	300'000.00	0.00
Total Stiftungskapital	300'000.00	300'000.00	0.00
Gewinnvortrag/Verlustvortrag	568'842.61	971'669.88	402'827.27
Jahresgewinn/Jahresverlust	402'827.27	-123'549.80	-526'377.07
Total Reserven und Jahresgewinn	971'669.88	848'120.08	-123'549.80
Total Stiftungskapital	1'271'669.88	1'148'120.08	-123'549.80
Total Passiven	1'271'669.88	1'148'120.08	-123'549.80

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2020 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.	Abweichung vom Vorjahr Fr.
Erfolgsrechnung 01.01.–31.12.			
Direkter Aufwand Preisverleihung	-75'000.00	-90'000.00	-15'000.00
Verwaltungskosten	-15'931.00	-18'728.90	-2'797.90
Total Aufwand für Preisverleihung	-90'931.00	-108'728.90	-17'797.90
Bruttoergebnis 1	-90'931.00	-108'728.90	-17'797.90
Entschädigung Stiftungsrat	-4'465.65	-7'922.55	-3'456.90
Total Entschädigung Stiftungsrat	-4'465.65	-7'922.55	-3'456.90
Bruttoergebnis 2	-95'396.65	-116'651.45	-21'254.80
Sonstiger Verwaltungsaufwand	-2'379.73	-7'434.98	-5'055.25
Total sonstiger betrieblicher Aufwand	-2'379.73	-7'434.98	-5'055.25
Betriebsergebnis 1	-97'776.38	-124'086.43	-26'310.05
Entschädigungen für Vermögensverwaltung	-868.85	-1'271.65	-402.80
Depotgebühren			0.00
Total Finanzaufwand	-868.85	-1'271.65	-402.80
Ertrag kurzfristige Anlagen (inkl. Real./unreal. Kurserfolg)	0.00	0.00	0.00
Total Finanzertrag kurzfristige Anlagen	0.00	0.00	0.00
Ertrag mittel-/langfristige Anlagen (inkl. Real./unreal. Kurserfolg)	1'472.50	1'808.28	335.78
Total mittel-/langfristige Anlagen	1'472.50	1'808.28	335.78
Total Finanzerfolg	603.65	536.63	-67.02
Betriebsergebnis 3	-97'172.73	-123'549.80	-26'377.07
Beitrag Kanton St.Gallen (Lotteriefonds)	500'000.00	0.00	-500'000.00
Total a.o. Erfolg	500'000.00	0.00	-500'000.00
Jahresgewinn/Jahresverlust	402'827.27	-123'549.80	-526'377.07

Anhang zur Jahresrechnung 2021 – 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	Barbara Schlumpf, Präsidentin, Kollektivunterschrift zu zweien RR Laura Bucher, Vizepräsidentin, Kollektivunterschrift zu zweien Adrian Scherrer, Vizepräsident, Kollektivunterschrift zu zweien Hans Bärtsch, ohne Zeichnungsberechtigung Thomas Birri, ohne Zeichnungsberechtigung Meinrad Gschwend, ohne Zeichnungsberechtigung Nina Keel, ohne Zeichnungsberechtigung Claudia Reeb, ohne Zeichnungsberechtigung Kathrin Schulthess, 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 2021 Fr. 7'922.55.
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

	31.12.2020	31.12.2021
	Fr.	Fr.
Termingeld 10.11.2016–10.11.2021 (0,45%)	100'000.00	0.00
Termingeld 13.05.2018–13.05.2021 (0,12%)	300'000.00	0.00
Termingeld 08.11.2019–08.11.2023 (0,15%)	200'000.00	200'000.00
Termingeld 13.05.2021–13.05.2025 (0,10%)	0.00	300'000.00
Termingeld 10.11.2020–10.11.2025 (0,25%)	300'000.00	300'000.00
Termingeld 10.11.2021–10.11.2026 (0,35%)	0.00	100'000.00
Total Finanzanlagen	900'000.00	900'000.00

5. Stiftungskapital

	31.12.2020	31.12.2021
	Fr.	Fr.
Stiftungskapital Stand 31. Dezember	1'271'669.88	1'148'120.08
Gemäss Art. 3 der Stiftungsurkunde sind Fr. 300'000.00 des Stiftungskapitals unantastbar.		

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2020 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.	Abweichung vom vom Vorjahr Fr.
Unfallfonds für das Staatspersonal			
FD			
Fonds für Berufsunfälle			
Bilanz per 31. Dezember	882'922.52	130'536.52	-752'386.00
1010 Debitoren	39'449.85	60'462.45	21'012.60
1013 Kontokorrentguthaben beim Staat	843'472.67	70'074.07	-773'398.60
2000 Kreditoren	-73'626.60	-91'093.00	-17'466.40
2900 Reinvermögen	-809'295.92	-39'443.52	769'852.40
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand	2'855'843.43	3'226'988.10	371'144.67
Total Ertrag	-2'080'986.53	-2'457'135.70	-376'149.17
Aufwandüberschuss	774'856.90	769'852.40	-5'004.50
3183 Abgaben und Versicherungen	2'291'153.60	2'308'051.75	16'898.15
3186 Entschädigungen	6'622.95	5'882.90	-740.05
3191 Schadenvergütungen	558'066.88	913'053.45	354'986.57
3192 Rückerstattungen	0.85	0.00	-0.85
4349 Ertrag aus anderen Dienstleistungen	-53'452.00	-53'452.00	0.00
4363 Schadenvergütungen	-558'066.88	-913'053.45	-354'986.57
4610 Beiträge von Kantonen	-1'469'467.65	-1'490'630.25	-21'162.60
Fonds für Nichtberufsunfälle			
Bilanz per 31. Dezember	3'246'148.90	1'529'444.97	-1'716'703.93
1010 Debitoren	326'040.70	458'486.70	132'446.00
1013 Kontokorrentguthaben beim Staat	2'920'108.20	1'070'958.27	-1'849'149.93
2000 Kreditoren	-432'252.30	-620'219.15	-187'966.85
2900 Reinvermögen	-2'813'896.60	-909'225.82	1'904'670.78
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand	17'898'391.22	17'301'856.85	-596'534.37
Total Ertrag	-15'948'139.57	-15'397'186.07	550'953.50
Aufwandüberschuss	1'950'251.65	1'904'670.78	-45'580.87
3183 Abgaben und Versicherungen	13'138'504.20	13'227'232.50	88'728.30
3186 Entschädigungen	45'009.15	43'246.15	-1'763.00
3191 Schadenvergütungen	4'714'877.87	4'031'378.20	-683'499.67
3192 Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00
4349 Ertrag aus anderen Dienstleistungen	-749'695.55	-749'695.55	0.00
4363 Schadenvergütungen	-4'714'877.87	-4'031'223.17	683'654.70
4660 Beiträge von privaten Haushalten	-10'483'566.15	-10'616'267.35	-132'701.20

		Bestand Ende Rechnungsjahr 2020 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.	Abweichung vom vom Vorjahr Fr.
Rheinfonds				
BUD				
Bilanz per 31. Dezember		5'566'463.00	5'474'887.35	-91'575.65
1000	Kasse	2'312.28	2'662.67	350.39
1001	Post	253'410.70	540'434.01	287'023.31
1002	Bank	10'863.28	88'048.13	77'184.85
1010	Debitoren	670'589.71	510'840.93	-159'748.78
1018	Verbindungskonto alte/neue Rechnung	32'065.00	23'472.70	-8'592.30
1023	Liegenschaften	3'160'501.00	2'861'001.00	-299'500.00
1025	Vorräte/Inventar	1'252'895.35	1'419'029.25	166'133.90
1029	Sonstige Wertschriften	183'825.68	29'398.66	-154'427.02
2000	Kreditoren	-558'275.66	-272'620.96	285'654.70
2003	Kontokorrentschulden beim Staat	-742'207.24	-98'974.79	643'232.45
2004	Andere kurzfristige Verbindlichkeiten	0.00	-1'000.07	-1'000.07
2008	Verbindungskonto alte/neue Rechnung	-110'367.61	-144'053.20	-33'685.59
2070	Rückstellungen	-321'091.70	-326'515.70	-5'424.00
2900	Reinvermögen	-3'834'520.79	-4'631'722.63	-797'201.84
Erfolgsrechnung				
Total Aufwand		5'746'449.87	4'998'711.02	-747'738.85
Total Ertrag		-5'126'842.87	-5'795'912.86	-669'069.99
Aufwand-/Ertragsüberschuss		619'607.00	-797'201.84	-1'416'808.84
3010	Besoldungen	2'183'658.25	1'812'596.45	-371'061.80
3030	Sozialkosten	329'808.40	290'447.70	-39'360.70
3091	Anderer Personalaufwand	-37'744.84	41'532.16	79'277.00
3100	Bürokosten und Drucksachen	30'539.58	24'523.68	-6'015.90
3120	Informatikkosten	91'502.93	67'802.26	-23'700.67
3131	Material für Unterhalt von Sachgütern	685'162.37	620'870.98	-64'291.39
3159	Anderer betrieblicher Unterhalt	641'801.61	703'289.94	61'488.33
3179	Verwaltungskosten	630.29	1'330.93	700.64
3183	Abgaben und Versicherungen	74'579.33	70'736.56	-3'842.77
3188	Aufträge an Dritte	904'814.13	745'685.74	-159'128.39
3199	Anderer Sachaufwand	347'920.07	35'067.42	-312'852.65
3301	Abschreibung von Anlagen	493'777.75	584'827.20	91'049.45
4200	Ertrag aus Post/Bank	251.87	659.05	407.18
4227	Ertrag Immobilien	-306'480.23	-301'509.38	4'970.85
4341	Erträge aus Arbeiten für Dritte	-3'097'654.06	-2'784'383.15	313'270.91
4610	Beiträge von Kantonen	-780'000.00	-1'875'000.00	-1'095'000.00
4620	Beiträge von Gemeinden	-260'000.00	-625'000.00	-365'000.00
4650	Beiträge von privaten Institutionen	-682'960.45	-210'679.38	472'281.07

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2020 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.	Abweichung vom vom Vorjahr Fr.
Familienausgleichskasse für das Staatspersonal FD			
Bilanz per 31. Dezember	7'635'799.10	7'796'681.23	160'882.13
Kontokorrentguthaben beim Staat	7'635'799.10	7'796'681.23	160'882.13
Reinvermögen	-7'635'799.10	-7'796'681.23	-160'882.13
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand	22'435'807.17	22'980'469.35	544'662.18
Total Ertrag	-22'679'518.62	-23'141'351.48	-461'832.86
Ertragsüberschuss	-243'711.45	-160'882.13	82'829.32
Aufwand			
Ausbezahlte Kinder- und Ausbildungszulagen	22'186'516.92	22'644'377.05	457'860.13
Abgabe für Lastenausgleich	149'290.25	236'092.30	86'802.05
Verwaltungskosten	100'000.00	100'000.00	0.00
Ertrag			
Kantonsbeiträge für Kinder- und Ausbildungszulagen	-22'186'516.92	-22'644'377.05	-457'860.13
FAK-Arbeitgeberbeiträge Kanton und angeschlossene Anstalten	-493'001.70	-496'974.43	-3'972.73

	Bestand Ende Rechnungsjahr 2020 Fr.	Bestand Ende Rechnungsjahr 2021 Fr.	Abweichung 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	12'221'760.45	17'853'546.88	5'631'786.43
101 Post	116'043.66	181'244.23	65'200.57
102 Bank	3'040'896.37	7'842'425.28	4'801'528.91
120 Forderungen aus ALE, AMM, SWE, KAE, VL	3'953'353.78	4'955'886.14	1'002'532.36
121 Vorschüsse an Versicherte	2'816.55	4'300.00	1'483.45
13 Forderungen aus Rückstellungen zu AVIG	5'091'554.45	4'856'726.05	-234'828.40
18 Aktive Rechnungsabgrenzung	0.00	0.00	0.00
19 Sachanlagen	17'095.64	12'965.18	-4'130.46
200 Kurzfristige Verbindlichkeiten ALE, AMM, SWE, KAE, IE, VL	-149'284.25	-9'778.60	139'505.65
204 Erneute Zustellung von Retouren	-3'348.65	-4'721.70	-1'373.05
220 Nicht zustellbare kurzf. Verbindlichkeiten BB	-8'538.00	-3'866.40	4'671.60
23 Verbindlichkeiten aus Rückstellungen zu AVIG	-5'262'161.89	-5'001'827.74	260'334.15
240 Verbindlichkeiten aus VKE	-3'339'753.98	-3'411'633.18	-71'879.20
290 Betriebskapital	-3'458'673.68	-9'421'719.26	-5'963'045.58
Erfolgsrechnung			
Total Aufwand	677'968'929.46	572'859'444.54	-105'109'484.92
Total Ertrag	-680'423'437.53	-578'822'490.12	101'600'947.41
Aufwand-/Ertragsüberschuss	-2'454'508.07	-5'963'045.58	-3'508'537.51
301 ALE Taggelder AHV-pflichtig	254'689'470.45	267'728'250.55	13'038'780.10
302 ALE Taggelder nicht AHV-pflichtig	673'000.45	1'068'499.85	395'499.40
303 ALE Taggelder Familienzulagen	3'818'329.80	3'978'582.40	160'252.60
306 Kurzarbeitsentschädigung	374'589'355.70	251'586'951.25	-123'002'404.45
307 Schlechtwetterentschädigung	29'658.40	1'230'890.30	1'201'231.90
308 Insolvenzenschädigung	1'992'430.20	719'652.25	-1'272'777.95
312 Projektkosten	26'918'623.65	31'058'486.70	4'139'863.05
315-319 Individuelle Arbeitsmarktmassnahmen	6'383'977.80	6'535'561.75	151'583.95
330-332 Diverse Betriebskosten betr. Versicherte	56'180.08	44'212.52	-11'967.56
350 Betriebsaufwand VKE AS-ALV, ALK, Kantone	8'805'958.19	8'887'014.15	81'055.96
354 Zinsaufwand	1'047.37	633.89	-413.48
355 Abschreibungen Versicherte	10'897.37	20'708.93	9'811.56
410 Ertrag Insolvenz	-223'190.80	-125'204.03	97'986.77
411 Ertrag Berufspraktika	-56'302.70	-71'565.10	-15'262.40
412 Rückzahlung alter Leistungen	-28'932.40	-11'711.55	17'220.85
415 Verfallene Leistungen	-38.40	-3'463.40	-3'425.00
420 Ertrag Trägerhaftung ALK	-29'265.60	-19'619.25	9'646.35
430 AHV-Beiträge auf ALE	-13'425'483.80	-14'192'945.00	-767'461.20
431 BVG-Beiträge auf ALE	-145'959.55	-156'760.20	-10'800.65
432 NBU-Beiträge auf ALE	-6'399'259.00	-6'725'201.95	-325'942.95
44 Betriebserträge Versicherter	-14'868.18	-16'550.42	-1'682.24
46 Übriger Betriebsertrag	-137.10	530.78	667.88
490 Vorschüsse des SECO	-660'100'000.00	-557'500'000.00	102'600'000.00

