

VII. Übersichten

Verzeichnis der Sonderkredite

Funktionale Gliederung der laufenden Rechnung

Funktionale Gliederung der Investitionsrechnung

Effektive Ausgaben / Einnahmen

Gliederung nach schweizerischem Kontenrahmen für öffentliche Haushalte

Ergebnisse der laufenden Rechnung / Investitionsrechnung

Entwicklung der Bilanzpositionen

Rechnung der Universität St.Gallen

Rechnung der Hochschule für Technik Buchs (NTB)

Rechnung der Hochschule für Technik Rapperswil (HSR)

Rechnung der Hochschule für Technik, Wirtschaft und Soziale Arbeit St.Gallen (FHS)

Rechnung der Pädagogischen Hochschule Rorschach

Rechnung der Interstaatlichen Maturitätsschule für Erwachsene St.Gallen

Rechnung der Arbeitslosenkasse St.Gallen

Rechnung der Familienausgleichskasse für das Staatspersonal

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

Verzeichnis der Sonderkredite

bewilligter Kredit Fr.	Bezeichnung (* = abgerechnete Sonderkredite)	verwendet bis 31. 12. 2004 Fr.	Verwendung 2005 Fr.	Kreditrest 31. 12. 2005 Fr.
Laufende Rechnung				
1 725 000.00	Projekt Naturgefahren, KRB vom 28. November 2000 (33.00.03)	953 593.80	– 168 561.20	939 967.40
2 000 000.00	Förderungsprogramm Energie, KRB vom 28. November 2000 (33.00.03), netto nach Abzug Bundesbeitrag	1 999 603.95	– 8 051.00	8 447.05
3 000 000.00	Kataster der belasteten Standorte, KRB vom 28. November 2004 (33.04.03)	--.--	118 982.15	2 881 017.85
Investitionsrechnung				
vgl. Zusammenstellung «abzuschreibendes Verwaltungsvermögen», Seite 102–105.				

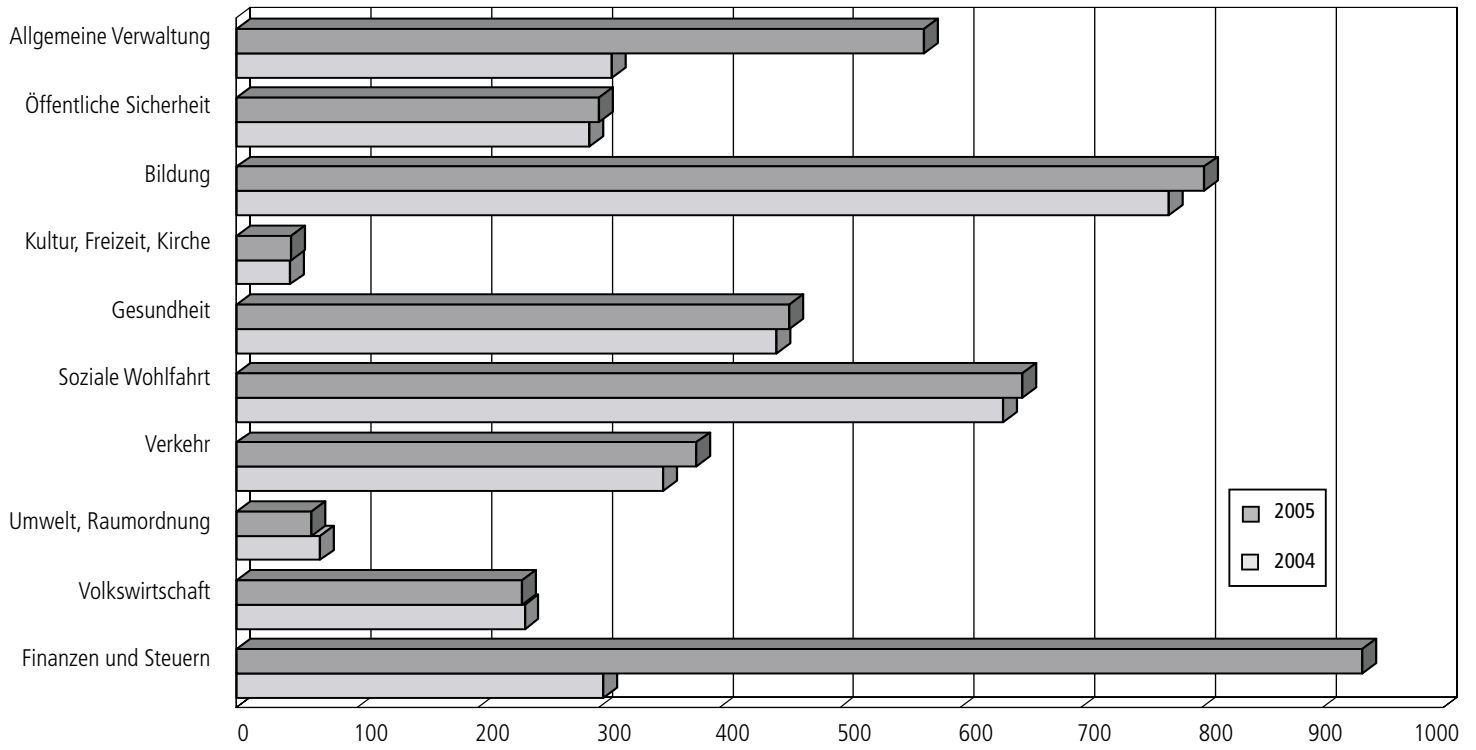
Funktionale Gliederung der laufenden Rechnung

Funktion	Rechnung 2003		Rechnung 2004		Rechnung 2005	
	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %
Bruttoaufwand						
Allgemeine Verwaltung	376 561.8	10.8	310 793.2	9.0	569 327.8	12.8
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	277 866.0	8.0	282 045.1	8.1	290 582.6	6.6
– Landesverteidigung	10 814.3	0.3	10 379.6	0.3	9 212.1	0.2
Bildung	749 245.5	21.5	772 870.3	22.3	802 027.2	18.1
Kultur, Freizeit, Kirche	39 599.5	1.1	43 665.5	1.3	44 504.4	1.0
Gesundheit	489 824.0	14.0	447 169.8	12.9	457 944.9	10.3
Soziale Wohlfahrt	583 635.5	16.7	635 486.5	18.3	650 755.2	14.7
Verkehr						
– Strassen	309 020.1	8.9	305 423.1	8.8	330 042.7	7.5
– Öffentlicher Verkehr	44 742.8	1.3	47 861.0	1.4	50 549.7	1.1
Umwelt, Raumordnung	53 886.4	1.5	68 372.8	2.0	61 753.9	1.4
Volkswirtschaft	244 743.0	7.0	238 495.0	6.9	236 452.6	5.3
Finanzen und Steuern	310 068.7	8.9	303 771.8	8.7	933 365.1	21.0
	3 490 007.6	100.0	3 466 333.6	100.0	4 436 518.1	100.0
Ertrag						
Allgemeine Verwaltung	203 387.9	5.8	202 588.5	5.8	230 110.6	5.1
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	151 495.4	4.4	157 522.4	4.5	163 028.9	3.6
– Landesverteidigung	5 758.3	0.2	4 990.3	0.1	4 311.9	0.1
Bildung	227 412.7	6.5	243 413.1	6.9	242 159.7	5.3
Kultur, Freizeit, Kirche	25 989.8	0.7	31 085.4	0.9	30 062.0	0.7
Gesundheit	117 105.6	3.4	117 257.1	3.3	119 321.5	2.6
Soziale Wohlfahrt	316 789.5	9.1	345 378.8	9.8	345 705.6	7.6
Verkehr						
– Strassen	171 474.9	4.9	177 938.1	5.0	190 454.1	4.2
– Öffentlicher Verkehr	22 557.4	0.6	23 868.5	0.7	25 797.7	0.6
Umwelt, Raumordnung	28 805.5	0.8	35 522.7	1.0	29 933.3	0.7
Volkswirtschaft	218 388.2	6.3	217 267.0	6.2	219 632.0	4.8
Finanzen und Steuern	1 995 605.6	57.3	1 967 793.6	55.8	2 933 081.6	64.7
	3 484 770.7	100.0	3 524 625.4	100.0	4 533 598.9	100.0
Nettoaufwand						
Allgemeine Verwaltung	173 173.9	10.2	108 204.7	6.7	339 217.2	17.8
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	126 370.6	7.5	124 522.7	7.8	127 553.8	6.7
– Landesverteidigung	5 056.0	0.3	5 389.4	0.3	4 900.1	0.3
Bildung	521 832.8	30.9	529 457.2	33.0	559 867.5	29.4
Kultur, Freizeit, Kirche	13 609.7	0.8	12 580.0	0.8	14 442.3	0.8
Gesundheit	372 718.5	22.0	329 912.7	20.6	338 623.3	17.8
Soziale Wohlfahrt	266 846.0	15.8	290 107.7	18.1	305 049.6	16.0
Verkehr						
– Strassen	137 545.2	8.1	127 485.1	7.9	139 588.5	7.3
– Öffentlicher Verkehr	22 185.4	1.3	23 992.5	1.5	24 752.1	1.3
Umwelt, Raumordnung	25 080.9	1.5	32 850.1	2.0	31 820.6	1.7
Volkswirtschaft	26 354.8	1.6	21 227.9	1.3	16 820.6	0.9
	1 690 773.8	100.0	1 605 729.9	100.0	1 902 635.7	100.0
Finanzen und Steuern	– 1 685 536.9		– 1 664 021.8		– 1 999 716.5	
Aufwandüberschuss laufende Rechnung	5 236.9					
Ertragsüberschuss laufende Rechnung			58 291.8		97 080.9	

Funktionale Gliederung der laufenden Rechnung

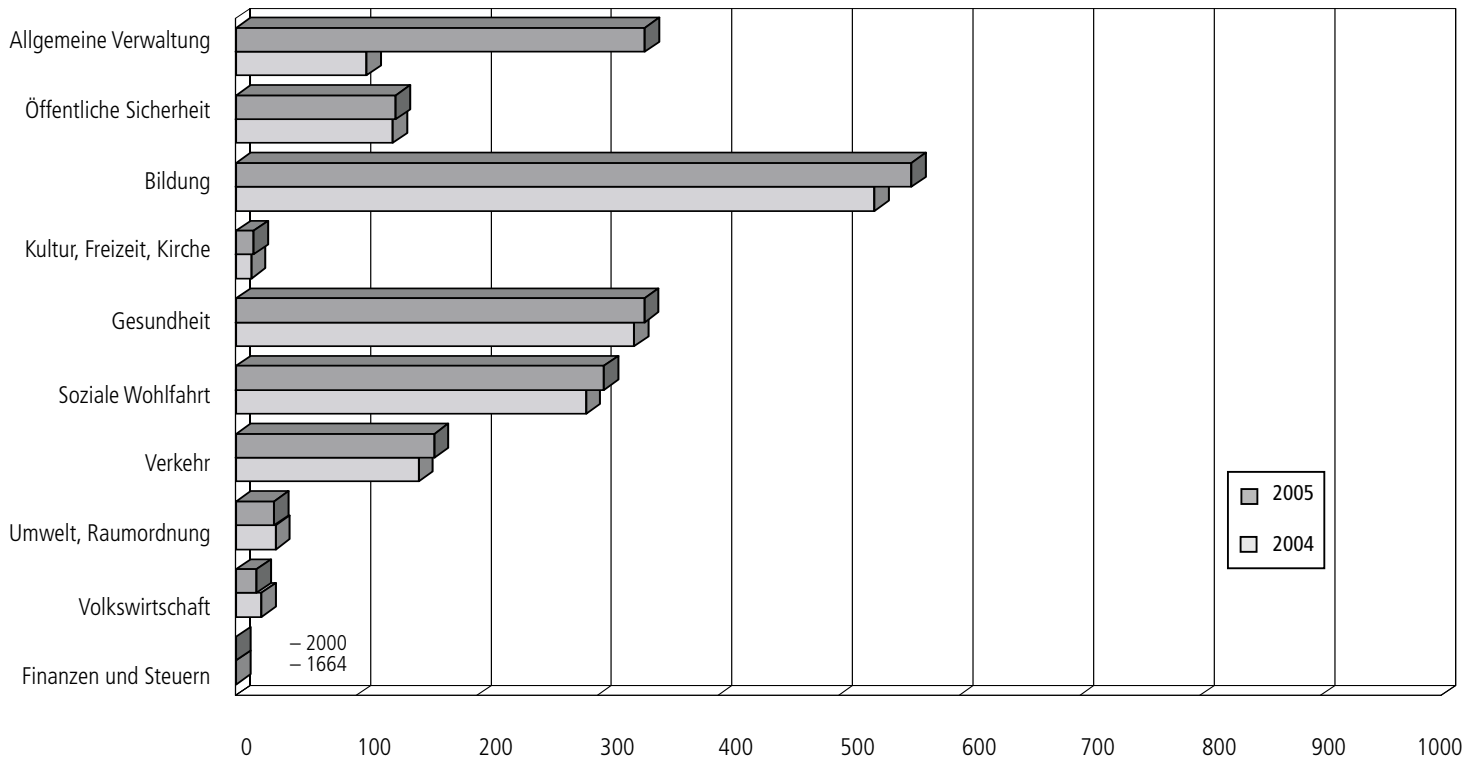
Bruttoaufwand nach Funktionen

(in Mio. Franken)



Nettoaufwand nach Funktionen

(in Mio. Franken)



Funktionale Gliederung der Investitionsrechnung

Funktion	Rechnung 2003		Rechnung 2004		Rechnung 2005	
	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %	in 1000 Fr.	in %
Bruttoaufwand						
Allgemeine Verwaltung	2 627.3	1.0	618.1	0.2	106.2	0.1
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	16 362.7	6.1	10 697.1	4.4	12 520.0	5.9
– Landesverteidigung	–.–	–.–	–.–	–.–	–.–	–.–
Bildung	39 568.7	14.8	43 950.1	18.1	23 592.3	11.1
Kultur, Freizeit, Kirche	–.–	–.–	–.–	–.–	17 059.8	8.0
Gesundheit	55 273.9	20.6	3 694.7	1.5	4 680.8	2.2
Soziale Wohlfahrt	6 339.7	2.4	2 062.9	0.8	–.–	–.–
Verkehr						
– Strassen.	127 685.3	47.6	151 917.8	62.5	120 959.2	57.1
– Öffentlicher Verkehr	32.9	0.0	7 925.0	3.3	6 205.0	2.9
Umwelt, Raumordnung	9 555.7	3.6	11 089.4	4.6	10 207.5	4.8
Volkswirtschaft	10 426.7	3.9	11 125.0	4.6	16 686.9	7.9
Finanzen und Steuern	–.–	–.–	–.–	–.–	–.–	–.–
	267 873.0	100.0	243 080.1	100.0	212 017.7	100.0
Ertrag						
Allgemeine Verwaltung	–.–	–.–	–.–	–.–	100.0	0.1
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	2 400.0	3.2	2 398.6	2.1	1 957.7	1.8
– Landesverteidigung	–.–	–.–	–.–	–.–	–.–	–.–
Bildung	5 692.9	7.6	6 112.1	5.4	2 034.6	1.9
Kultur, Freizeit, Kirche	–.–	–.–	–.–	–.–	1 500.0	1.4
Gesundheit	–.–	–.–	–.–	–.–	–.–	–.–
Soziale Wohlfahrt	–.–	–.–	17.6	0.0	2 396.5	2.2
Verkehr						
– Strassen.	61 670.7	82.2	99 014.7	87.7	93 946.3	87.9
– Öffentlicher Verkehr	–.–	–.–	–.–	–.–	–.–	–.–
Umwelt, Raumordnung	5 259.4	7.0	5 442.0	4.8	4 987.1	4.7
Volkswirtschaft	–.–	–.–	–.–	–.–	–.–	–.–
Finanzen und Steuern	–.–	–.–	–.–	–.–	–.–	–.–
	75 023.0	100.0	112 985.0	100.0	106 922.1	100.0
Nettoaufwand						
Allgemeine Verwaltung	2 627.3	1.4	618.1	0.5	6.2	0.0
Öffentliche Sicherheit						
– Justiz, Polizei, Feuerwehr	13 962.7	7.2	8 298.5	6.4	10 562.3	10.1
– Landesverteidigung	–.–	–.–	–.–	–.–	–.–	–.–
Bildung	33 875.8	17.6	37 838.0	29.1	21 557.8	20.5
Kultur, Freizeit, Kirche	–.–	–.–	–.–	–.–	15 559.8	14.8
Gesundheit	55 273.9	28.7	3 694.7	2.8	4 680.8	4.4
Soziale Wohlfahrt	6 339.7	3.3	2 045.3	1.6	– 2 396.5	– 2.3
Verkehr						
– Strassen.	66 014.6	34.2	52 903.2	40.7	27 012.9	25.7
– Öffentlicher Verkehr	32.9	0.0	7 925.0	6.1	6 205.0	5.9
Umwelt, Raumordnung	4 296.4	2.2	5 647.4	4.3	5 220.4	5.0
Volkswirtschaft	10 426.7	5.4	11 125.0	8.5	16 686.9	15.9
Finanzen und Steuern	–.–	–.–	–.–	–.–	–.–	–.–
	192 850.0	100.0	130 095.2	100.0	105 095.6	100.0

Effektive Ausgaben / Einnahmen

	Laufende Rechnung 1000 Fr.	Investitions- rechnung 1000 Fr.	Zusammen 1000 Fr.
Effektive eigene Ausgaben	2 775 045.2	207 189.6	2 982 234.8
Personalaufwand	674 334.5	--	674 334.5
Konsum	431 236.5	--	431 236.5
Sachgüter (Investitionen)	--	159 915.9	159 915.9
Übertragungen an Dritte	341 707.0	15 764.8	357 471.8
Übertragungen an öffentliche Haushalte	1 327 767.2	13 152.0	1 340 919.2
Darlehen und Beteiligungen	--	18 356.9	18 356.9
Durchlaufende Beiträge	273 670.4	4 828.1	278 498.5
Buchmässige Posten	1 387 802.5	--	1 387 802.5
Abschreibung Verwaltungsvermögen	344 856.5	--	344 856.5
Fondierungen	656 277.1	--	656 277.1
Interne Verrechnungen	386 668.8	--	386 668.8
	4 436 518.1	212 017.7	4 648 535.7
Effektive eigene Einnahmen	3 866 396.6	102 094.0	3 968 490.6
Steuern	1 621 921.0	--	1 621 921.0
Regalien und Konzessionen	33 236.7	--	33 236.7
Vermögenserträge	1 118 556.8	--	1 118 556.8
Entgelte	322 791.0	--	322 791.0
Übertragungen	769 891.0	99 597.7	869 488.7
Abgang von Sachgütern	--	1 276.7	1 276.7
Rückzahlung Darlehen und Beteiligungen	--	1 219.7	1 219.7
Durchlaufende Beiträge	273 670.4	4 828.1	278 498.5
Buchmässige Posten	393 531.9	--	393 531.9
Defondierungen	6 863.1	--	6 863.1
Interne Verrechnungen	386 668.8	--	386 668.8
	4 533 598.9	106 922.1	4 640 521.0
Saldo effektive Ausgaben / effektive Einnahmen	1 091 351.4	- 105 095.6	986 255.8

Gliederung nach schweizerischem Kontenrahmen für öffentliche Haushalte (volkswirtschaftliche Gliederung)

	Rechnung 2003 1000 Fr.	Rechnung 2004 1000 Fr.	Rechnung 2005 1000 Fr.
30 Personalaufwand	670 028.3	664 718.3	674 334.5
300 Behörden/Kommissionen/Richter	14 969.0	14 358.8	14 219.6
301 Verwaltungs-/Betriebspersonal	402 772.8	403 524.2	411 400.7
302 Lehrkräfte	164 309.0	161 407.2	159 242.5
303 Sozialversicherungsbeiträge	35 885.4	34 136.8	34 482.1
304 Personalversicherungsbeiträge	41 512.7	40 181.8	43 284.5
305 Unfall-/Krankenversicherungsbeiträge	1 239.7	1 242.8	1 254.2
306 Dienstkleider/Wohnungs-/Verpflegungszulagen	1 014.4	1 255.9	1 201.5
307 Rentenleistungen	2 516.6	2 421.9	2 454.4
309 Übriger Personalaufwand	5 808.5	6 188.9	6 794.9
31 Sachaufwand	355 581.2	354 925.1	376 539.4
310 Büro-/Schulmaterial/Drucksachen	32 784.7	31 066.6	31 479.5
311 Mobilien/Maschinen/Fahrzeuge	18 840.6	15 966.3	17 214.5
312 Wasser/Energie/Heizmaterial	8 500.0	8 446.0	8 972.6
313 Verbrauchsmaterialien	32 043.0	33 024.0	35 530.8
314 Dienstleistungen Dritter baulicher Unterhalt	42 546.1	45 151.6	50 447.0
315 Dienstleistungen Dritter übriger Unterhalt	16 894.2	15 984.4	17 447.2
316 Mieten/Pachten/Benützungskosten	21 051.0	21 303.9	22 768.9
317 Spesenentschädigungen	9 758.6	9 129.8	9 743.8
318 Dienstleistungen/Honorare	164 637.7	165 604.9	173 082.5
319 Übriger Sachaufwand	8 525.4	9 247.6	9 852.7
32 Passivzinsen	39 330.5	36 786.1	35 954.2
320 Laufende Verpflichtungen	7 030.7	6 063.7	5 361.9
321 Kurzfristige Schulden	10.5	426.7	--
322 Mittel-/langfristige Schulden	32 202.9	30 202.3	30 250.9
323 Sonderrechnungen	75.3	85.2	331.1
329 Übrige Passivzinsen	11.1	8.3	10.3
33 Abschreibungen	123 944.2	125 672.3	363 599.4
330 Abschreibung Finanzvermögen	18 641.0	24 122.0	18 742.9
331 Abschreibungen Verwaltungsvermögen, ordentlich	105 303.2	101 550.3	110 169.4
332 Abschreibungen Verwaltungsvermögen, zusätzlich	--	--	234 687.1
34 Anteile, Beiträge ohne Zweckbindung	246 905.8	231 083.0	241 781.4
340 Einnahmenanteile	186 057.5	194 857.5	214 242.0
341 Beiträge Finanzausgleich	60 848.2	36 225.5	27 539.4
35 Entschädigungen an Gemeinwesen	39 609.9	40 223.0	41 796.3
350 an Bund	3 017.8	2 923.6	5 460.7
351 an Kantone	2 899.4	2 483.1	2 925.6
352 an Gemeinden	33 692.7	34 816.3	33 410.1
36 Eigene Beiträge	1 306 150.2	1 343 972.1	1 385 896.4
360 an Bund	141 266.9	149 602.6	155 777.1
361 an Kantone	105 003.8	106 712.6	114 896.7
362 an Gemeinden	262 671.9	245 298.4	247 367.2
363 an eigene Anstalten	520 596.3	520 418.4	526 148.4
364 an gemischtwirtschaftliche Unternehmen	45 000.1	47 288.5	49 485.4
365 an private Institutionen	91 776.8	120 178.5	125 916.1
366 an private Haushalte	138 691.5	153 090.7	165 421.4
367 an Ausland	1 143.0	1 382.5	884.1

Gliederung nach schweizerischem Kontenrahmen für öffentliche Haushalte (volkswirtschaftliche Gliederung)

	Rechnung 2003 1000 Fr.	Rechnung 2004 1000 Fr.	Rechnung 2005 1000 Fr.
37 Durchlaufende Beiträge	266 678.3	270 622.4	273 670.4
371 an Kantone	29 314.9	22 430.1	31 885.0
372 an Gemeinden	45 720.5	55 807.0	47 862.9
375 an private Institutionen	7 210.7	6 348.9	7 030.9
376 an private Haushalte	184 432.2	186 036.3	186 891.6
38 Einlagen in Spezial-/Vorfinanzierungen	82 003.9	31 744.6	656 277.1
380 Spezial-/Vorfinanzierungen	5 420.1	--	485.5
381 Spezialfinanzierungen	1 617.3	1 765.0	2 855.2
382 Vorfinanzierungen	74 966.5	29 979.6	652 936.3
39 Interne Verrechnungen	359 775.3	366 586.6	386 668.8
390 Interne Verrechnungen	359 775.3	366 586.6	386 668.8
40 Steuern	1 528 696.7	1 553 899.4	1 621 921.0
400 Einkommens-/Vermögenssteuern	1 015 935.4	1 032 425.8	1 028 301.5
401 Ertrags-/Kapitalsteuern	299 062.1	297 027.2	359 835.2
403 Vermögensgewinnsteuern	64 589.9	67 790.3	72 962.5
405 Erbschafts-/Schenkungssteuern	31 418.5	36 580.3	37 688.2
406 Besitz-/Aufwandsteuern	117 690.8	120 075.7	123 133.5
41 Regalien und Konzessionen	27 523.2	31 231.3	33 236.7
411 Regalien	3 341.3	3 492.0	4 003.3
413 Patente	206.5	168.8	178.2
415 Konzessionen	7 120.7	8 525.7	10 026.3
417 Lotterie/Zahlenlotto/Sport-Toto	16 854.7	19 044.8	19 029.0
42 Vermögenserträge	252 732.5	230 755.4	1 118 556.8
420 Banken	368.0	177.1	172.2
421 Guthaben	10 443.6	10 054.9	11 725.1
422 Anlagen Finanzvermögen	8 115.9	8 055.0	7 227.3
424 Buchgewinne auf Anlagen Finanzvermögen	61 081.7	28 261.3	50 934.2
425 Darlehen Verwaltungsvermögen	330.9	350.8	328.9
426 Beteiligungen Verwaltungsvermögen	133 713.9	150 412.0	1 011 297.7
427 Liegenschaftserträge Verwaltungsvermögen	38 435.7	33 344.1	36 811.1
429 Übrige Vermögenserträge	242.8	100.4	60.4
43 Entgelte	308 372.3	321 235.6	322 791.0
431 Gebühren für Amtshandlungen	65 707.5	69 635.2	70 060.7
432 Spital-/Heimtaxen/Kostgelder	79 454.4	86 626.0	89 020.9
433 Schulgelder	27 970.5	28 131.2	27 285.4
434 Benützungsgebühren/Dienstleistungen	31 002.3	32 268.7	33 528.5
435 Verkäufe	29 559.5	29 915.4	29 721.2
436 Rückerstattungen	34 739.7	35 909.7	37 311.4
437 Bussen	16 097.3	17 814.4	18 662.4
438 Eigenleistungen Investitionen	9 115.6	9 274.1	9 795.3
439 Übrige Entgelte	14 725.5	11 661.0	7 405.0
44 Anteile, Beiträge ohne Zweckbindung	211 365.9	220 487.7	240 666.9
440 Anteile an Bundeseinnahmen	211 365.9	220 487.7	240 666.9

Gliederung nach schweizerischem Kontenrahmen für öffentliche Haushalte (volkswirtschaftliche Gliederung)

		Rechnung 2003 1000 Fr.	Rechnung 2004 1000 Fr.	Rechnung 2005 1000 Fr.
45	Rückerstattungen von Gemeinwesen	83 513.4	93 526.7	108 507.6
450	Bund	44 921.5	49 234.1	51 963.3
451	Kantone	27 349.5	27 138.9	30 850.7
452	Gemeinden	11 242.4	17 153.7	25 693.6
46	Beiträge für eigene Rechnung	382 997.0	424 028.8	420 716.5
460	Bundesbeiträge	238 625.7	246 580.7	250 106.0
461	Kantonsbeiträge	25 153.9	23 579.3	21 040.0
462	Gemeindebeiträge	117 722.0	152 031.3	147 795.2
463	Beiträge eigener Anstalten	84.9	469.2	404.7
469	Übrige Beiträge	1 410.5	1 368.3	1 370.6
47	Durchlaufende Beiträge	266 678.3	270 622.4	273 670.4
470	durchlaufende Bundesbeiträge	259 422.8	262 088.6	264 117.6
471	durchlaufende Kantonsbeiträge	3 345.0	3 843.2	4 213.3
472	durchlaufende Gemeindebeiträge	3 910.5	4 690.6	5 339.5
48	Entnahmen aus Spezial-/Vorfinanzierungen	63 041.0	12 251.6	6 863.1
480	Sondervermögen	2 229.7	97.3	414.9
481	Spezialfinanzierungen	2 244.0	1 388.3	659.2
482	Vorfinanzierungen	58 567.2	10 766.0	5 789.1
49	Interne Verrechnungen	359 775.3	366 586.6	386 668.8
490	Interne Verrechnungen	359 775.3	366 586.6	386 668.8
50	Sachgüter	198 991.7	210 286.2	159 915.9
501	Tiefbauten	115 660.8	147 172.2	120 636.7
503	Hochbauten	78 335.3	57 444.2	33 929.0
506	Möbilien/Maschinen/Fahrzeuge	4 995.6	5 669.8	5 350.2
52	Darlehen und Beteiligungen	57 861.1	12 738.4	18 356.9
523	an eigene Anstalten	46 700.0	—	—
524	an gemischtwirtschaftliche Unternehmen	10 426.7	11 125.0	16 686.9
526	an private Haushalte	734.4	1 613.4	1 670.1
56	Eigene Beiträge	5 199.5	14 501.1	19 357.0
560	an Bund	805.6	769.7	272.5
561	an Kantone	—	1 590.0	1 590.0
562	an Gemeinden	4 361.1	4 216.4	11 289.4
564	an gemischtwirtschaftliche Unternehmen	32.9	7 925.0	6 205.0
566	an private Haushalte	—	—	9 559.8
57	Durchlaufende Beiträge	5 820.6	5 554.5	4 828.1
572	an Gemeinden	5 820.6	5 554.5	4 828.1
60	Abgang Sachgüter	1 683.6	1 746.3	1 276.7
601	Tiefbauten	1 683.6	1 746.3	1 276.7
62	Rückzahlung von Darlehen/Beteiligungen	1 186.7	1 245.2	1 219.7
626	Private Haushalte	1 186.7	1 245.2	1 219.7

Gliederung nach schweizerischem Kontenrahmen für öffentliche Haushalte (volkswirtschaftliche Gliederung)

	Rechnung 2003 1000 Fr.	Rechnung 2004 1000 Fr.	Rechnung 2005 1000 Fr.
63 Rückerstattungen für Sachgüter	8 288.4	3 394.4	3 213.1
631 Tiefbauten	8 288.2	3 252.8	3 169.6
633 Hochbauten	0.2	141.6	43.5
66 Beiträge für eigene Rechnung	58 043.6	101 044.5	96 384.6
660 Bundesbeiträge	49 831.6	93 450.0	86 859.2
661 Kantonsbeiträge	3 400.0	2 600.0	– 66.6
662 Gemeindebeiträge	4 781.3	4 385.5	4 806.8
663 Beiträge eigener Anstalten	–,—	27.6	45.5
669 Übrige Beiträge	30.7	581.4	4 739.7
67 Durchlaufende Beiträge	5 820.6	5 554.5	4 828.1
670 durchlaufende Bundesbeiträge	5 820.6	5 554.5	4 828.1

Ergebnisse der laufenden Rechnung / Investitionsrechnung

Jahr	Laufende Rechnung			Investitionsrechnung			Finanzierung	
	Aufwand	Ertrag	Ertrags-/ Aufwand- Überschuss	Ausgaben	Einnahmen	Nettoinvestitionen	Abschreibungen	Finanzierungs- fehlbetrag / -überschuss
*								
1997	2 942 477 880.23	2 940 616 607.50	- 1 861 272.73	379 610 125.73	263 729 891.35	- 115 880 234.38	53 650 419.57	- 64 091 087.54
1998	3 020 754 127.82	3 059 945 271.38	39 191 143.56	433 367 022.81	287 774 210.75	- 145 592 812.06	71 481 021.25	- 34 920 647.25
1999	3 185 182 071.59	3 262 958 025.33	77 775 953.74	493 867 103.71	370 391 278.80	- 123 475 824.91	101 463 255.26	55 763 384.09
2000	3 262 183 589.43	3 356 631 042.81	94 447 453.38	647 814 528.59	849 058 247.25	201 243 718.66	88 711 587.45	384 402 759.49
2001	3 618 213 080.21	3 623 144 887.61	4 931 807.40	310 462 448.70	284 771 059.14	- 25 691 389.56	90 156 295.45	69 396 713.29
2002	3 671 135 604.22	3 554 328 270.69	- 116 807 333.53	311 107 742.97	180 646 964.25	- 130 460 778.72	100 469 017.89	- 146 799 094.36
2003	3 490 007 605.06	3 484 770 711.44	- 5 236 893.62	267 872 956.51	75 022 982.99	- 192 849 973.52	105 303 244.91	- 92 783 622.23
2004	3 466 333 594.18	3 524 625 421.42	58 291 827.24	243 080 134.56	112 984 957.95	- 130 095 176.61	101 550 299.06	29 746 949.69
2005	4 436 518 055.32	4 533 598 917.21	97 080 861.89	212 017 676.35	106 922 084.86	- 105 095 591.49	344 856 544.15	948 841 814.55 ¹⁾

* Aufgrund der Umstellung auf das HRM sind keine Vergleichswerte vorhanden

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

Entwicklung der Bilanzpositionen

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

* Aufgrund der Umstellung auf das HRM sind keine Vergleichswerte vorhanden

Rechnung der Universität St.Gallen

Konto	Rechnung 2004 Fr.	Voranschlag 2005 Fr.	Rechnung 2005 Fr.
Erfolgsrechnung			
Ertrag			
420 Zinserträge Kontokorrent	9 734.15	10 000.00	10 195.75
424 Buchgewinne auf Anlagen	---	---	3 427.75
427 Miet- und Liegenschaftserträge	2 381 542.81	2 112 444.00	2 159 278.41
431 Gebühren aus Lehrbetrieb	737 326.29	748 253.00	789 303.12
433 Kolleg- und Kursgelder	6 073 858.48	6 260 850.00	5 765 997.75
434 Benützungsgebühren/Dienstleistungen	1 401 072.18	1 279 530.00	1 451 513.12
435 Verkäufe	749 380.16	792 920.00	641 886.35
436 Besoldungsrückvergütungen	1 668 283.79	1 372 245.00	1 967 218.21
439 Übrige Erträge	154 554.52	39 000.00	1 466 586.81
455 Erstattungen Gemeinwesen	77 319.35	90 000.00	90 800.70
460 Beiträge Bund	1 868 426.55	897 503.00	1 172 878.00
461 Beiträge Kantone	43 400.00	43 400.00	51 028.00
463 Beiträge eigener Anstalten	963 640.82	1 973 369.00	805 826.85
465 Beiträge Privatwirtschaft	83 464.88	338 999.00	355 346.81
469 Übrige Beiträge	76 310.80	18 200.00	36 553.45
470 Beiträge an Stipendien	409 971.15	350 000.00	398 958.40
490 Entnahmen Rücklagen	500 000.00	---	---
Subtotal	17 198 285.93	16 326 713.00	17 166 799.48
Aufwandüberschuss (Konto 4231.360)	65 885 213.95	70 149 000.00	69 776 905.34
Total Ertrag	83 083 499.88	86 475 713.00	86 943 704.82
Aufwand			
300 Universitätsrat	40 877.00	44 178.00	38 270.00
301 Besoldungen Verwaltungspersonal	15 499 350.37	16 465 897.00	15 924 732.45
302 Besoldungen Lehrpersonal	33 936 679.86	35 642 583.00	35 203 083.72
303 Sozialversicherungsbeiträge	2 904 118.70	2 801 981.00	2 991 749.05
304 Beiträge berufliche Vorsorge	3 305 375.55	3 545 527.00	3 535 957.05
305 Berufsunfall- und Krankversicherung	94 779.60	95 341.00	97 348.05
307 Teuerungszulagen Renten	100 320.50	101 000.00	105 708.00
309 Übriger Personalaufwand	445 281.54	665 757.00	550 640.68
310 Lehrmittel/Büromaterial/Drucksachen	2 776 678.57	2 738 200.00	2 739 385.57
311 Mobilien/Maschinen/Geräte	5 377 192.07	3 734 300.00	3 640 063.65
312 Wasser/Energie/Heizmaterial	734 044.01	779 100.00	800 997.98
313 Verbrauchsmaterialien	335 588.24	354 030.00	294 144.19
314 Baulicher Unterhalt	1 233 350.35	439 500.00	635 667.00
315 Unterhalt durch Dritte	596 477.13	797 998.00	913 989.27
316 Mieten/Benützungskosten	4 921 210.86	9 133 068.00	8 869 275.91
317 Spesenentschädigungen	1 048 390.63	1 277 150.00	1 050 260.54
318 Externe Dienstleistungen	3 145 742.52	3 281 880.00	3 541 854.69
319 Allg. Rückstellungen	1 782 047.22	39 580.00	827 801.90
320 Laufende Verpflichtungen	— 2.25	---	5 181.86
322 Hypothekar- und Baurechtzins	14 630.00	22 600.00	13 776.65
330 Abschreibungen Finanzvermögen	4 335.94	---	3 871.51
331 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	20 000.00	20 000.00	20 000.00
361 Beiträge an Hochschulinstitutionen	254 749.65	201 007.00	247 096.25
363 Beiträge an Institute	3 706 175.55	3 787 136.00	3 978 993.05
364 Beiträge an Universität	64 000.00	---	15 453.05
365 Beiträge an private Institutionen	330 135.12	157 900.00	499 444.35
366 Beiträge an private Haushalte	2 000.00	---	---
370 Stipendien diverser Programme	409 971.15	350 000.00	398 958.40
Total Aufwand	83 083 499.88	86 475 713.00	86 943 704.82

Rechnung der Universität St.Gallen

Konto	Bestand per 31. 12. 2004 Fr.	Bestand per 31. 12. 2005 Fr.
Aggregierte Bilanz (ohne Institute)		
Aktiven		
10 Flüssige Mittel	9 799 814.06	11 726 856.04
Kasse	62 515.15	49 913.90
Post	620 791.04	526 396.01
Banken	9 116 507.87	11 150 546.13
11 Guthaben	9 480 309.58	9 090 166.49
Kontokorrente	4 703 671.40	1 495 627.83
Andere Debitoren	1 826 638.18	5 594 538.66
Festgeldanlagen	2 950 000.00	2 000 000.00
12 Anlagen	18 853 743.36	23 216 523.55
Festverzinsliche Wertpapiere	10 861 924.46	13 233 507.20
Aktien/Anteilscheine	6 953 073.90	8 406 109.55
Darlehen	1 026 507.00	1 563 457.80
Vorräte und angefangene Arbeiten	12 236.00	13 448.00
Edelmetalle	2.00	1.00
13 Transitorische Aktiven	678 018.45	633 366.93
14 Sachgüter	330 608.00	623 240.80
Hochbauten	315 000.00	295 000.00
Mobilien/Maschinen/Fahrzeuge	15 608.00	328 240.80
Total Aktiven	39 142 493.45	45 290 153.81

Rechnung der Universität St.Gallen

Konto	Bestand per 31. 12. 2004 Fr.	Bestand per 31. 12. 2005 Fr.
Aggregierte Bilanz (ohne Institute) (Fortsetzung)		
Passiven		
20 Laufende Verpflichtungen	9 831 339.22	14 244 134.24
Kreditoren	6 673 158.19	9 673 149.76
Depotgelder	47 400.00	81 573.00
Kontokorrente	2 618 929.71	4 122 262.74
Übrige Durchlaufkonten	491 851.32	367 148.74
22 Mittel- und langfristige Schulden	244 000.00	224 000.00
Hypotheken	244 000.00	224 000.00
24 Rückstellungen	3 918 379.60	4 044 124.65
Laufende Rückstellungen	3 216 376.15	3 064 124.65
Vorträge auf neue Rechnung	702 003.45	575 000.00
Delkredere	-- --	405 000.00
25 Transitorische Passiven	4 998 397.70	4 455 375.71
29 Kapital	20 150 376.93	22 322 519.21
Rücklagen mit Kapitalcharakter	3 069 195.75	3 439 580.93
Eigenkapital	17 081 181.18	18 882 938.28
Total Passiven	39 142 493.45	45 290 153.81

Rechnung der Hochschule für Technik Buchs (NTB)

Konto	Rechnung 2004 Fr.	Voranschlag 2005 Fr.	Rechnung 2005 Fr.	
Erfolgsrechnung				
Ertrag				
5001	Beitrag Kanton St. Gallen	8 250 400.00	8 267 760.00	8 267 760.00
5002	Beitrag Kanton Graubünden	1 948 748.00	1 979 300.00	1 979 300.00
5003	Beitrag Fürstentum Liechtenstein.	854 442.00	916 530.00	916 530.00
5100	Bund Investitionsbeiträge	---	---	56 344.00
5101	Bund Beiträge	3 777 840.00	3 392 500.00	3 253 407.50
5102	Beiträge FHV.	1 416 000.00	1 200 000.00	1 092 000.00
5104	Beitrag Vorarlberg	297 000.00	270 000.00	252 000.00
5200	Einschreibe- / Anmeldegebühren	8 700.00	9 000.00	8 300.00
5201	Studiengelder	269 000.00	255 000.00	249 500.00
5202	Laborgebühren	53 800.00	51 000.00	49 900.00
5203	Legitimationskarten	1 355.55	2 000.00	2 540.00
5204	Gebühren/Spenden	30 000.00	40 000.00	280 000.00
5205	Div. Beiträge (Invest., etc.)	51 000.00	30 000.00	72 000.00
5301	Verschiedene Einnahmen.	24 911.05	15 000.00	8 123.20
5302	Erlös aus Telefonautomat	423.40	1 000.00	243.60
5304	Erlös aus Drucksachen und Büromaterial	37 204.75	35 000.00	32 964.30
5305	Bankzinsen	13 997.95	10 000.00	20 007.70
5306	Maschinen- und Geräteverkauf	1 940.00	5 000.00	18 586.75
5307	Weiterbildungsveranstaltungen	275 570.60	200 000.00	165 433.55
5401	Besoldungsrückvergütungen	178 912.90	170 000.00	162 992.35
	Total Ertrag Lehrbetrieb	17 491 246.20	16 849 090.00	16 887 932.95
5990	Cafeteria	308 855.85	310 000.00	347 651.80
5991	VK-Bücher, BM-Lehrmittel	78 146.65	50 000.00	85 068.30
5992	Technologietransfer	4 298 235.70	3 900 000.00	4 162 190.55
	Total Ertrag	22 176 484.40	21 109 090.00	21 482 843.60
Aufwand				
3000–3010	Hochschulrat, Experten	76 132.20	83 000.00	86 936.00
3011	FHO-Abgaben	70 695.40	80 000.00	51 012.90
3012	Revision FKO	16 937.50	17 000.00	16 675.00
3101	Wartung Revision und Einrichtungen	26 135.65	20 000.00	10 545.60
3102	Druckerei, Fotokopierer, Papier	94 299.30	115 000.00	100 759.45
3103	Bürokosten	18 861.35	20 000.00	20 167.60
3104	Telefongebühren.	37 624.15	40 000.00	33 801.55
3105	Porto, Gebühren, Bankspesen	27 775.45	30 000.00	27 213.40
3107	Versicherungen	66 345.80	65 000.00	64 998.55
3108	Personalsuche, Inserate	41 104.05	20 000.00	53 632.65
3110	Drucksachen und Formulare	17 815.35	20 000.00	21 393.25
3120	Verschiedene Ausgaben	9 020.10	10 000.00	6 858.25
3300	Reiseentschädigungen, Repräsentationen	41 381.30	35 000.00	35 574.45
3400	Öffentlichkeitsarbeit	310 321.15	290 000.00	364 749.25
3600	Ersatz und Ergänzungen von Einrichtungen	32 351.80	170 000.00	141 996.55
3601	Bauliche Änderungen / Renovationen	209 378.65	750 000.00	1 074 507.00
3602	Unterhalt Gebäude und Anlagen	125 708.45	113 000.00	129 733.65
3603	Reinigung und Putzmaterial	14 173.70	15 000.00	14 882.35
3604	Heizung	73 506.30	75 000.00	95 014.10
3605	Elektrizität	166 609.50	185 000.00	161 772.15
3606	Wasser	15 977.60	25 000.00	18 526.20
3607	Sicherheit	---	---	16 876.60
4000	Besoldung Dozenten	5 344 709.90	5 636 000.00	4 688 791.60
4001	Besoldung Lehrbeauftragte	485 004.30	500 000.00	437 511.25
	Übertrag	7 321 868.95	8 314 000.00	7 673 929.35

Rechnung der Hochschule für Technik Buchs (NTB)

Konto	Rechnung 2004 Fr.	Voranschlag 2005 Fr.	Rechnung 2005 Fr.
Hertrag	7 321 868.95	8 314 000.00	7 673 929.35
4010 Besoldung Assistenten	2 066 090.45	2 085 000.00	2 029 733.15
4011 Besoldung Zentrale Dienste	2 386 776.05	2 580 000.00	2 454 571.80
4012 Besoldung Lehrlinge	224 737.45	229 000.00	218 779.15
4100–4108 Sozialleistungen	1 718 004.45	1 809 090.00	1 684 214.40
4200–4202 Kurse, Seminare Verwaltung und Dienstleistung	14 423.55	12 000.00	16 633.70
4211–4216 Kurse, Seminare Dozenten	21 596.00	35 000.00	31 161.25
4220 Kurse, Seminare Assistenten	6 149.15	10 000.00	3 335.20
4240 Mitgliederbeiträge	7 355.50	8 000.00	7 403.40
4250 Weiterbildungssemester Dozenten	1 555.80	20 000.00	---,--
4260 Weiterbildungsveranstaltungen	157 906.30	40 000.00	71 354.00
4400 Laborinvestitionen	1 245 918.90	1 075 000.00	1 218 298.15
4500 Kleininvestitionen	---,--	50 000.00	30 094.20
4600 Laborbetriebskosten	439 840.20	487 000.00	443 162.55
4700–4702 Informatikdienste	249 736.95	320 000.00	296 019.10
4703 SW-ZD (Opus, Eco, D&O).	38 809.50	80 000.00	53 870.35
4710 Bibliothek	92 540.15	100 000.00	92 363.15
4801–4802 Zentralwerkstatt	207 832.80	45 000.00	266 647.85
4900 Fachexkursionen	9 040.00	10 000.00	12 087.10
4950 Bildung von Rücklagen	1 281 064.05	---,--	284 275.10
Total Aufwand Lehrbetrieb	17 491 246.20	17 309 090.00	16 887 932.95
4990 Cafeteria	297 937.45	290 000.00	346 459.90
4991 VK-Bücher, BM-Lehrmittel	5 397.10	10 000.00	3 246.40
4992 Technologietransfer	3 731 541.05	3 500 000.00	3 392 422.30
N-Kredit		- 460 000.00	
Subtotal	21 526 121.80	20 649 090.00	20 630 061.55
Erfolg Cafeteria	10 918.40	20 000.00	1 191.90
Erfolg Bücherverkauf	72 749.55	40 000.00	81 821.90
Erfolg Technologietransfer	566 694.65	400 000.00	769 768.25
Total Aufwand	22 176 484.40	21 109 090.00	21 482 843.60

Rechnung der Hochschule für Technik Buchs (NTB)

		Aktiven Fr.	Passiven Fr.
Bilanz per 31. Dezember 2005			
1000	Kasse	12 446.15	
1100	Post	29 465.15	
1201–1202	Bank	4 418 103.00	
1300–1308	Debitoren	2 075 119.15	
1309	Darlehen	---	
1400–1410	Durchgangskonten.	---	
1501	Inventar / Warenvorräte	49 283.95	
1502	Inventar / Mobilien.	1.00	
1503	Inventar / Laborinvestitionen	1.00	
1590	Angefangene Arbeiten TT	157 125.55	
1700	Transitorische Aktiven	---	
1900	Immobilien	1.00	
2000–2005	Kreditoren		514 829.95
23	Transfer		1 226 702.20
24	Fonds Transfer		2 298 644.80
2700	Transitorische Passiven.		100.00
2903	VK-Bücherverkauf		224 074.00
2904	Fonds Cafeteria		81 855.85
2998	Rückstellungen		830 000.00
2999	Rücklagen		1 565 339.15
		6 741 545.95	6 741 545.95

Rechnung der Hochschule für Technik Rapperswil (HSR)

Konto	Rechnung 2004 Fr.	Voranschlag 2005 Fr.	Rechnung 2005 Fr.	
Erfolgsrechnung				
Ertrag				
30	Betriebsertrag Kernleistungen Unterricht	1 886 081.63	1 796 380.00	2 346 859.86
31	Betriebserträge übrige Kernleistungen	5 572 060.99	5 240 911.00	5 738 618.37
33	Bundesbeiträge			
3300	Pauschal pro Studierender	12 125 505.00	11 386 830.00	11 669 457.50
3310	Pauschal pro Abschluss	105 161.00	78 870.51	133 465.00
3320	Leistungsbezogen	1 564 163.50	168 100.00	2 434 642.15
3330	KTI-Beiträge Bund	1 228 601.00	1 759 200.00	1 445 672.00
3331	BBW-Beiträge Bund	112 688.00	120 000.00	206 772.00
3332	BFW-Beiträge Bund	1 076 075.30	1 295 000.00	1 571 534.75
3350	Infrastrukturbeiträge Bund für Gebäude	---	---	181 206.00
3380	Weitere Beiträge Bund	---	735 000.00	---
3390	NFP-Beiträge Bund	---	---	16 000.00
340	Pauschalbeiträge	- 708 960.47	- 138.51	- 503 073.18
3400	Kanton Zürich	9 706 500.00	9 870 000.00	9 361 053.33
3401	Kanton Schwyz	1 611 000.00	1 488 000.00	1 744 246.67
3402	Kanton Glarus	595 500.00	504 000.00	637 416.67
3403	Kanton St. Gallen	3 160 500.00	3 144 000.00	3 718 056.67
3453	Standortleistung Kanton St. Gallen	100 000.00	100 000.00	100 000.00
349	Restkostenfinanzierung			
3490	Kanton Zürich	4 628 250.00	5 530 000.95	6 038 946.97
3491	Kanton Schwyz	976 500.00	1 212 155.80	955 909.08
3492	Kanton Glarus	70 500.00	272 954.45	139 537.58
3493	Kanton St. Gallen	1 751 250.00	1 958 958.80	1 384 902.03
3500	Beiträge Nicht-Träger-Kantone	4 414 500.00	4 314 000.00	4 556 240.00
37	Beiträge Privater	622 900.40	150 000.00	533 622.75
3900	Auflösung von Rückstellungen	3 981 522.30	---	3 253 729.77
	Total Ertrag	54 580 298.65	51 124 223.00	57 664 815.97
Aufwand				
40	Betriebsmittel	7 558 231.04	3 946 921.00	6 840 528.81
41	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	386 772.70	790 196.00	256 912.08
42	Beiträge an Schüler/Studierende	187 588.09	165 800.00	161 014.26
44	Dienstleistungen Dritter	2 069 416.59	1 520 400.00	2 364 143.87
50	Besoldungen			
500	Besoldungen Professoren	11 261 695.42	12 735 000.00	11 541 928.14
501	Besoldungen übrige Dozierende	5 145 696.98	6 558 000.00	4 882 590.61
502	Besoldungen Assistierende u.wissenschaftliche MA	9 993 958.50	10 725 400.00	10 215 153.84
503	Besoldungen Admin. und Technisches Personal	7 052 649.35	7 395 100.00	8 317 920.82
58	Kostenminderungen	- 138 004.00	---	- 234 325.05
59	Personalnebenkosten	794 433.48	1 235 800.00	914 718.45
60	Infrastrukturkosten	3 831 821.20	1 932 900.00	3 934 621.85
61	Unterhalt, Reparaturen, Wartung	740 602.25	787 400.00	702 283.41
62	Fahrzeug- und Transportkosten	59 357.70	42 377.00	59 387.91
63	Sachversicherungen, Abgaben, Gebühren	151 207.93	161 500.00	255 283.75
64	Energie- und Entsorgungskosten	365 020.95	465 000.00	390 305.10
65	Verwaltungskosten	1 118 536.11	1 827 199.00	1 185 399.63
66	Übrige Betriebskosten	245 715.18	1 091 285.00	431 649.26
69	Rückstellungen	4 355 476.12	---	6 112 146.05
67	Finanzerfolg	- 124 345.93	- 40 358.00	- 128 450.08
	Zwischentotal	55 055 829.66	51 339 920.00	58 203 212.71
70	Erlöse aus Vermietungen	- 293 860.96	- 188 000.00	- 323 128.67
71	Betriebliche Nebenerlöse	- 556 947.45	- 38 347.00	- 568 825.20
72	Betriebliche Nebenkosten	375 277.40	10 650.00	353 557.13
	Total Aufwand	54 580 298.65	51 124 223.00	57 664 815.97

Rechnung der Hochschule für Technik Rapperswil (HSR)

Konto		Aktiven Fr.	Passiven Fr.
Bilanz per 31. Dezember 2005			
100	Kasse	4 215.19	
101	Post	326 266.25	
102	Bank	11 624 402.72	
105	Festgeld	9 389 125.00	
106	Finanzanlagen	700 200.00	
11	Forderungen	7 690 396.96	
12	Vorräte	10.00	
13	Transitorische Aktiven	2 134 824.67	
16	Immobilien	1.00	
20	Kreditoren		5 485 327.74
21	Durchlaufkonti		– 2 279.20
22	Kurzfristige Verbindlichkeiten		150 771.63
23	Transitorische Passiven		5 776 357.60
25	Langfristige Verbindlichkeiten		519 802.32
26	Rückstellungen		3 592 069.55
27	Rücklagen		2 908 300.00
280	Verrechnungkonto Träger		503 073.18
2820	Betriebskapital Technologietransfer		12 248 264.68
2821	Betriebskapital Weiterbildung		687 754.29
		31 869 441.79	31 869 441.79

Rechnung der Hochschule für Technik, Wirtschaft und Soziale Arbeit St.Gallen (FHS)

Konto		Rechnung 2004 Fr.	Voranschlag 2005 Fr.	Rechnung 2005 Fr.
Erfolgsrechnung				
Ertrag				
300	Ertrag aus Lehre	5 622 144.68	6 786 200.00	6 574 059.91
310	Ertrag aus Dienstleistungen	6 474 232.82	6 700 310.00	6 482 300.80
330	Bundesbeiträge	7 291 772.74	7 110 850.00	7 644 328.05
340	Restkostenbeiträge Träger			
3403	Kanton St. Gallen	5 812 167.14	6 429 661.00	6 284 199.78
3405	Kanton Thurgau	972 799.50	1 188 377.00	1 006 456.20
3406	Kanton Appenzell Innerrhoden	119 130.06	165 474.00	188 116.30
3407	Kanton Appenzell Ausserrhoden	626 066.60	605 688.00	714 832.42
342	FHV-Trägerbeiträge			
3423	Kanton St. Gallen	5 485 833.36	5 512 000.00	5 679 800.22
3425	Kanton Thurgau	1 667 000.01	1 668 000.00	1 838 543.80
3426	Kanton Appenzell Innerrhoden	199 000.01	214 000.00	187 883.70
3427	Kanton Appenzell Ausserrhoden	795 333.32	818 000.00	701 367.58
	Infrastrukturbeiträge Träger	642 369.40	643 900.00	2 310 832.42
	Verrechnung Infrastrukturbeitr. Träger	---	---	-2 310 832.56
350	Nicht Träger FHV	1 233 999.98	1 219 660.00	1 292 298.94
370	Förderbeiträge	999 740.20	1 057 300.00	1 501 275.58
390	Veränderung von Rückstellungen.	---	158 100.00	- 314 206.71
391	Auflösung von Rücklagen/Fonds	47 812.04	19 000.00	139 847.55
700	Betriebliche Nebenerlöse.	524 787.32	278 200.00	475 126.22
	Total Ertrag	38 514 189.18	40 574 720.00	40 396 230.20
Aufwand				
400	Lehrmittel / Apparate / Maschinen	355 111.78	1 076 450.00	940 922.18
403	Mobiliar / Einrichtungen	491 644.11	310 200.00	128 985.69
405	Informatik Betriebsmittel.	935 103.01	1 165 400.00	994 296.51
410	Betriebsmittel	432 619.70	240 800.00	306 899.49
420	Anlässe, Spesen und Beiträge	280 615.69	212 800.00	377 617.47
440	Dienstleistungen	365 956.07	146 500.00	374 040.60
500	Gehälter	25 214 631.85	25 953 740.00	23 759 964.71
570	Sozialleistungen	3 012 792.68	3 909 424.00	3 206 256.86
590	Übriger Personalaufwand	742 379.06	1 064 800.00	1 246 354.97
	Interne verrechnete Personalleistungen	---	---	1 553 154.07
600	Miet- und Raumaufwand.	2 962 020.45	3 068 000.00	2 904 888.51
610	Unterhalt und Reparaturen	86 026.46	58 000.00	68 103.56
620	Fahrzeugkosten	7 676.55	---	6 294.60
630	Sachversicherungen / Gebühren	43 443.80	38 230.00	42 753.80
640	Energie / Entsorgung.	106 323.46	118 200.00	6 154.50
650	Diverser Sachaufwand	973 332.19	1 026 330.00	1 113 194.54
657	Marketingaufwand	737 281.13	991 700.00	1 056 437.46
660	Übrige Betriebsaufwendungen	214 984.25	146 200.00	143 674.01
670	Finanzaufwand	12 585.54	1 120.00	8 760.34
671	Finanzertrag	- 25 371.01	---	- 30 475.33
680	Abschreibungen	---	1 000.00	---
	Subtotal	36 949 156.77	39 528 894.00	38 208 278.54
720	Aufwand für Nebenleistungen	177 776.83	152 200.00	47 100.08
761	Diverses / interne Transfers	571 572.00	873 026.00	1 011 860.21
	Bildung von Rücklagen / Fonds	815 683.58	20 600.00	1 128 991.37
	Total Aufwand	38 514 189.18	40 574 720.00	40 396 230.20

Rechnung der Hochschule für Technik, Wirtschaft und Soziale Arbeit St.Gallen (FHS)

Konto	Aktiven Fr.	Passiven Fr.
Bilanz per 31. Dezember 2005		
Kasse	9 862.95	
Post	66 177.44	
Bank	6 419 165.26	
Forderungen	7 561 780.81	
Transitorische Aktiven	123 917.91	
Kreditoren / Delkredere		2 011 372.89
Kurzfristige Verbindlichkeiten		– 6 838.39
Transitorische Passiven / Vorauszahlungen		5 758 755.52
Depotzahlungen		8 090.00
Rückstellungen langfristig		3 452 336.85
Rücklagen / Fonds		2 957 187.50
	14 180 904.37	14 180 904.37

Rechnung der Pädagogischen Hochschule Rorschach

Konto	Rechnung 2004 Fr.	Voranschlag 2005 Fr.	Rechnung 2005 Fr.	
Erfolgsrechnung				
Ertrag				
4200	Zins auf Post / Bankkonto	28.90	---,--	35.05
4270	Miet- / Pachtzins	115 291.00	135 720.00	124 752.10
4325	Verpflegungsvergütung (Personal)	1 706.40	---,--	1 706.40
4330	Schulgelder	86 512.12	180 300.00	183 107.88
4331	Einschreibe- / Prüfungsgebühren	369 400.00	625 000.00	616 400.00
4340	Nutzungsentschädigung	427 380.00	171 700.00	150 406.00
4341	Arbeiten für Dritte	1 092 694.26	780 000.00	1 026 535.70
4342	Erträge DL-Betriebe	282 898.21	200 000.00	299 689.85
4353	Erlös Materialverkäufe	84 542.15	20 000.00	121 057.96
4360	Kostenrückerstattung Dritte	18 604.57	---,--	48 144.20
4361	Besoldungsrückerstattungen	1 586 565.01	648 507.00	1 077 193.80
4362	Rückerstattungen Verwaltungskosten	15 930.55	5 000.00	12 393.62
4399	Verschiedene Einnahmen	43 152.80	---,--	33 419.35
4510	Kostenrückerstattung Kantone	549 000.00	450 000.00	1 299 000.00
4600	Laufende Beiträge	5 205 733.80	13 506 179.00	12 430 013.43
4800	Entnahme Sonderrechnungen	---,--	---,--	40 537.11
	Total Ertrag	9 879 439.77	16 722 406.00	17 464 392.45
Aufwand				
3000	Taggelder / Entschädigungen	55 929.55	333 300.00	40 395.90
3010	Besoldungen	6 914 534.10	9 942 898.00	10 695 354.35
3011	A.o. Leistungsprämien	---,--	---,--	15 500.00
3030	Arbeitgeberbeiträge	822 044.80	1 466 408.00	1 168 288.50
3060	Dienstkleider / Wohnung / Verpflegung	1 519.75	---,--	695.75
3090	Personalbeschaffungskosten	8 683.70	10 100.00	13 027.40
3091	Aus- / Weiterbildung Personal	20 164.80	70 700.00	44 995.75
3100	Bürokosten / Drucksachen	90 147.02	131 000.00	110 093.20
3102	Schulmaterialien / Lehrmittel	164 400.71	313 000.00	211 325.59
3114	Techn. Instrumente / Geräte	101 664.80	140 000.00	159 585.81
3115	Raumausstattung	103 605.02	15 000.00	— 3 181.45
3120	Informatik-Investitionskosten	237 304.08	180 000.00	314 387.97
3121	Informatik-Betriebskosten	68 536.65	155 000.00	198 040.20
3134	Haushaltmaterialien	29 629.84	42 000.00	31 295.56
3136	Wasser / Engergie / Heizung	222 744.20	225 000.00	237 700.15
3137	Lebensmittel	166 884.15	142 000.00	151 121.60
3152	Betrieblicher Unterhalt Hochbauten	111 793.05	55 000.00	157 515.01
3153	Betrieblicher Unterhalt Mobilien / Maschienen	22 973.30	27 000.00	38 176.98
3169	Anderer Benützungskosten	2 021.90	3 098 500.00	3 099 877.60
3170	Spesen Behörden / Kommissionen	75 174.45	53 500.00	55 948.53
3171	Spesen Staatspersonal	32 324.95	35 000.00	46 702.10
3172	Veranstaltungen	26 561.11	20 000.00	26 383.92
3179	Anderer Spesenentschädigungen	---,--	3 000.00	---,--
3180	Post- / Fernmelde- / Bankgebühren	94 130.05	64 200.00	107 773.85
3183	Abgaben / Versicherungen	67 660.75	111 000.00	71 561.15
3199	Anderer Sachaufwand	101 884.86	88 800.00	122 991.53
3810	Zuweisung Rückstellungen	337 122.18	---,--	348 835.50
	Total Aufwand	9 879 439.77	16 722 406.00	17 464 392.45

Rechnung der Pädagogischen Hochschule Rorschach

Konto	Aktiven Fr.	Passiven Fr.
Bilanz per 31. Dezember 2005		
1000 Kasse	7 312.00	
1001 Post	21 529.67	
1010 Debitoren	888 968.90	
1013 Kontokorrentguthaben	3 826 843.32	
1018 Verbindungskonto alte/neue Rechnung.	--.--	
1025 Vorräte / Inventar	43 214.10	
2000 Kreditoren		517 926.63
2003 Kontokorrentschulden		10 120.00
2004 Abrechnungskonten		– 160 100.25
2008 Verbindungskonto alte/neue Rechnung.		1 106 145.97
2069 Andere Sonderrechnungen		47 270.16
2070 Rückstellungen		3 266 505.48
	4 787 867.99	4 787 867.99

Rechnung der Interstaatlichen Maturitätsschule für Erwachsene St.Gallen

Konto		Rechnung 2004 Fr.	Voranschlag 2005 Fr.	Rechnung 2005 Fr.
Erfolgsrechnung				
Ertrag				
250	Schulgelder	581 451.40	899 000.00	711 332.05
260	Trägerschaftsbeiträge	80 116.00	81 000.00	42 865.25
360	Verschiedene Einnahmen	656.20	2 500.00	1 698.40
440	Kanton Appenzell Ausserrhoden	237 315.75	227 200.00	259 937.70
440	Kanton Appenzell Innerrhoden	50 703.55	53 700.00	64 961.45
440	Kanton St. Gallen	2 542 104.05	2 579 900.00	2 561 482.40
440	Kanton Graubünden	227 550.05	268 700.00	234 296.70
440	Anteil Fürstentum Liechtenstein.	85 095.15	87 900.00	84 083.65
	Total Ertrag	3 804 992.15	4 199 900.00	3 960 657.60
Aufwand				
615	Taggelder Mitglieder AK und PE.	14 896.00	19 000.00	17 393.75
620	Besoldungen Lehrbetrieb	2 594 891.65	2 793 100.00	2 717 135.80
622	Besoldungen Verwaltungspersonal	177 596.65	193 000.00	214 122.30
660	Arbeitgeberbeiträge Sozialversicherung	401 949.05	390 900.00	422 286.60
770	Anschaffung/Unterhalt Mobilien	1 498.45	7 000.00	742.90
781	Lehrmittel	426 154.75	581 200.00	387 173.80
783	Bibliothek	236.65	1 000.00	917.85
787	Studienwochen/Sonderveranstaltungen	782.00	7 000.00	--.--
800	Bürokosten	24 826.50	30 000.00	28 724.15
804	Informatikkosten	39 957.50	21 700.00	38 611.20
805	Drucksachen und Formulare	6 593.90	8 000.00	4 301.15
810	Reiseentschädigungen	6 152.25	4 500.00	7 622.55
820	Mietzinse	31 400.00	38 000.00	45 065.50
830	Entschädigungen Mittelschulen	37 049.00	37 000.00	16 789.00
871	Sachversicherung	423.20	500.00	423.15
880	Verschiedene Ausgaben.	40 584.60	68 000.00	59 347.90
	Total Aufwand	3 804 992.15	4 199 900.00	3 960 657.60

Rechnung der Interstaatlichen Maturitätsschule für Erwachsene St.Gallen

Konto		Aktiven Fr.	Passiven Fr.
Bilanz per 31. Dezember 2005			
10002	Post	171 446.84	
10010	Verrechnungssteuer	59.00	
10011	Debitoren	11 587.05	
10040	Transitorische Aktiven	--.--	
20050	Kreditoren		50 101.90
20051	Kanton Appenzell Ausserrhoden		– 32 401.60
20052	Kanton Appenzell Innerrhoden		– 10 413.15
20053	Kanton St. Gallen		31 894.99
20054	Kanton Graubünden		34 687.80
20055	Fürstentum Liechtenstein		4 309.65
20058	Verrechnungskonto Allgemein		– 453 664.70
20060	Transitorische Passiven		558 578.00
		183 092.89	183 092.89

Rechnung der Kantonalen Arbeitslosenkasse St.Gallen

Vorjahr Fr.	Konto	Rechnungsjahr Aufwand Fr.	Rechnungsjahr Ertrag Fr.
Erfolgsrechnung 2005			
210 864 928.60	600 Arbeitslosen-, Kurzarbeits-, Schlechtwetter-, Insolvenzentschädigung.	204 690 442.00	
38 958 760.25	610 Leistungen Präventivmassnahmen	40 503 461.05	
77 168.85	621 Vorschüsse Bilaterale VL	48 341.65	
4 433 503.70	631.1 Personalkosten	4 901 787.45	
449 224.50	631.2 Raumkosten.	455 083.15	
101 358.55	631.3 Kosten Mobiliar/Immobilien	184 461.30	
99 125.25	631.4 Büromaterialkosten	101 910.00	
306 258.25	631.5 Gebühren und Versicherungen	303 077.00	
20 028.65	631.6 Reisekosten	20 857.85	
180 196.40	631.7 EDV-Betriebskosten	299 835.15	
74 451.95	631.8 Übrige Personalkosten	71 122.50	
42 974.35	631.9 Sonstige Verwaltungskosten	59 394.80	
204 734.00	632 Bonus Träger	---	
106 947.65	640 Verwaltungskosten Fonds	95 970.55	
138.81	661 Abschreibungen	5 488.22	
1 600.70	680 Sonstiger Aufwand	29.45	
- 235 000 000.00	701 Vorschüsse Ausgleichsfonds der ALV		230 000 000.00
- 138 609.70	706 Leistungsexport Bilat. LE.		188 323.70
- 17 250.85	721 Zinsertrag		19 878.30
- 884 391.18	741 Ertrag aus Insolvenz.		621 770.78
- 415 968.55	745 Ertrag aus Berufspraktika		675 162.35
- 324.70	751 Rückzahlung alter Leistungen		---
---	761 Ertrag aus Trägerhaftung		60 081.80
- 9 741 618.75	781 AHV-Beiträge		9 360 397.15
- 5 656 375.50	782 NBU-Beiträge		5 437 547.35
- 846 739.65	783 BVG-Beiträge		950 341.25
- 7 352.33	790 Sonstige Erträge.		7 889.01
3 212 769.25	Aufwandüberschuss	251 741 262.12	247 321 391.69
			4 419 870.43
		251 741 262.12	251 741 262.12
Bilanz per 31. Dezember 2005			
---	111 Kassa	---	
4 044 687.30	112 Post.	2 847 877.57	
10 302 134.00	113 Bank	3 810 266.45	
219 863.15	121 Finanzverwaltung	7 832.20	
2 124.95	123 Verrechnungssteuer	2 181.85	
---	124 Vorschüsse an Versicherte	2 300.00	
2 174 815.45	131 Rückforderungen	2 326 153.20	
7 340 156.95	150 Diverse Forderungen	7 592 920.90	
237 858.00	160 Mobiliar/Maschinen/EDV	226 388.00	
- 12 042.20	200 Nicht ausbezahlte Leistungen		36 115.15
- 66 412.80	211 Kreditoren ALE/PM		54 879.65
- 10 586.90	221 Kreditoren Insolvenz.		8 392.55
- 3 298 061.05	232 Übrige Kreditoren		- 2 658.75
- 7 392 634.35	270 Rückstellungen		7 597 159.50
- 13 541 902.50	291 Betriebskapital		9 122 032.07
		16 815 920.17	16 815 920.17
Rechnung der Familienausgleichskasse für das Staatspersonal			
Erfolgsrechnung 2005			
16 030 368.00	Ausbezahlte Kinderzulagen an das Staatspersonal	15 900 677.30	
- 16 030 368.00	Beiträge des Staates		15 900 677.30

Kreditüberschreitungen der laufenden Rechnung 2005

In der folgenden Zusammenstellung werden die durch den Kantonsrat zusammen mit der Rechnung 2005 zu genehmigenden Kreditüberschreitungen (Mehraufwand) aufgeführt.

Bezüglich der aufgeführten Kreditüberschreitungen sind folgende Punkte zu beachten:

1. **Kreditüberschreitungen** werden aufgeführt, wenn der Mehraufwand mehr als **Fr. 50 000.–** oder mehr als **5%** des Voranschlagskredites, mindestens aber **Fr. 5000.–** beträgt.
2. Falls Kreditüberschreitungen sich aus mehreren Unterkonten der internen Rechnung zusammensetzen, wird die **Zusammensetzung** auf Stufe der 4-stelligen Kontengruppen gezeigt. Kontengruppen mit Budgetabweichungen unter Fr. 1000.– werden nicht aufgeführt.
3. **Besoldungen:** Die Besoldungskredite 2005 basierten ursprünglich auf den Ansätzen des Jahres 2004. Der Kantonsrat beschloss auf Antrag der Regierung (RRB Nr. 758 vom 6. 12. 2004) die Besoldungsansätze per 2005 generell um 1,0% zu erhöhen; die entsprechenden Zusatzkredite wurden zentral im Finanzdepartement (Konto 5600.308) berücksichtigt. Es stand somit effektiv ein Kredit von 101,0% der in den einzelnen Besoldungskonten aufgeführten Budgetbeträge zur Verfügung. Bei den Kontengruppen 301 und 303 stimmen aus diesem Grund die Beträge der Kreditüberschreitungen nicht mit den Zahlen in der gedruckten Rechnung überein.
4. Bei Kreditüberschreitungen, denen im gleichen Rechnungsjahr **unmittelbar entsprechender Mehrertrag oder Minderaufwand** gegenübersteht, wird in den Begründungen auf die entsprechende Kontengruppe verwiesen.
5. Falls während des Jahres durch die Regierung unumgängliche und dringliche Ausgaben oder durch Mehreinnahmen gedeckte Ausgaben beschlossen wurden, werden die entsprechenden Regierungsbeschlüsse (RRB) in Klammern aufgeführt.
6. Bei den durchlaufenden Beiträgen (Kontengruppen 370 und 470), den internen Verrechnungen (Kontengruppen 390 und 490) und den Zuweisungen oder Entnahmen aus Spezialfinanzierungen (Kontengruppen 382 und 482) wird auf die Begründung der Kreditüberschreitungen verzichtet, da diese Abweichungen per Saldo keinen Einfluss auf das Rechnungsergebnis haben.
7. Die **Globalkreditinstitutionen** im Gesundheitsdepartement haben die Kreditabweichungen nur für den Globalkredit als Ganzes und nicht pro Kostenart zu begründen.

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
0 Räte		
0100 Kantonsrat		
310 Büro- und Schulmaterialien, Druckkosten Infrastruktur Büro Kantonsratspräsident.		+ 5 100
312 Informatik		+ 29 600
3120 Informatik-Investitionskosten Erweiterungen und Verbesserungen des Ratsinformationssystems RIS konnten bereits realisiert werden.	+ 18 000	
3121 Informatik-Betriebskosten Verzögerungen im RIS-Projekt – verursacht durch Schnittstellen-Probleme zwischen Vertragsparteien und Sub-Akkordantin – verlangen den weiteren Betrieb der ADRIS-Applikation.	+ 11 600	
0102 Regierung		
319 Anderer Sachaufwand Verschiedene, nicht planbare Anlässe und Aktivitäten führten zu Mehrkosten.		+ 27 100
1 Staatskanzlei		
1000 Stabsdienste		
317 Spesenentschädigungen		+ 45 900
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal Vermehrte Reisetätigkeit an VRE-Sitzungen. Prüfung einer neuen Partnerschaft mit einer osteuropäischen Region.	+ 22 600	
3179 Andere Spesenentschädigungen Höhere Teilnehmerzahl an VRE-Vorstandssitzung. Höhere Gastgeberleistungen für Delegationen der der Partnerregion Liberec. Kurzfristiger Besuch einer Regierungsdelegation aus Udine.	+ 23 300	
1050 Materialzentrale		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 237 600
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Infolge Verzicht auf Outsourcing des Postdienstes mussten Frankierarbeiten weiterhin der Post übergeben werden.	+ 245 300	
3188 Aufträge an Dritte	- 7 700	
2 Volkswirtschaftsdepartement		
2000 Generalsekretariat		
300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen Grösserer Aufwand der st.gallischen Mitglieder der Verwaltungskommission der Linthebene-Melioration (Finanzplanung; Hochwasserschutzprojekt Linth 2000).		+ 7 500
2100 Forstwirtschaft		
317 Spesenentschädigungen Zu tief budgetiert.		+ 9 400
319 Anderer Sachaufwand Aufwendungen für WEP (Waldentwicklungspläne) und für vermehrte Öffentlichkeitsarbeit führten zu Mehrausgaben.		+ 6 900
360 Staatsbeiträge		+ 258 600
3600 Laufende Beiträge Infolge des stark anhaltenden Borkenkäferbefalls wurden mehr Staatsbeiträge an Zwangsnutzungen ausbezahlt. Tiefere Lohnkosten aufgrund einer Pensionierung und Treueprämienbezüge in Form von Ferien reduzierten den Staatsbeitrag an die Beförsterungskosten.	+ 474 000	
3605 Investitionsbeiträge Die Entnahme aus der Spezialfinanzierung für Walderhaltungsmassnahmen wurde wegen neuer Kontierungsvorgaben über Rechnungsabschnitt 2100 beglichen und intern über Kontengruppe 4929 verrechnet.	- 215 400	
2101 Staatswaldungen		
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 33 600
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Erhöhte Reparaturkosten und höherer Treibstoffverbrauch infolge zusätzlicher Arbeiten für Dritte. Der Mehraufwand wird kompensiert durch Mehrertrag in Kontengruppe 434.	+ 32 700	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten Für Drittarbeiten im Zusammenhang mit dem starken Borkenkäferbefall wurde ein zusätzlicher Forsttraktor eingemietet. Der Mehraufwand wird kompensiert durch Mehrertrag in Kontengruppe 434.		+ 60 700
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 134 900
3183 Abgaben und Versicherungen	- 2 200	
3188 Aufträge an Dritte Aufgrund des anhaltend starken Borkenkäferbefalls wurden für die SBB-Arbeiten im Raum St.Gallen-Rorschach-Staad Drittaufträge erteilt, statt das eigene Forstpersonal zu beschäftigen. Der Mehraufwand wird kompensiert durch Mehrertrag in Kontengruppe 434. Im Taminatal startete das neue Waldbauprojekt, das zu Mehraufwendungen führte.	+ 136 900	
319 Anderer Sachaufwand		+ 49 000
3193 Kostenanteile	+ 1 200	
3199 Anderer Sachaufwand Es wurden Pflanzen zur Wiederaufforstung für den Eigenverbrauch und den Weiterverkauf eingekauft. Der Mehraufwand wird kompensiert durch Mehrertrag in Kontengruppe 4399.	+ 47 800	
2150 Landwirtschaftsamt		
340 Ertragsanteile des Bundes Mehr Subventionsrückzahlungen wegen Zweckentfremdung von Grundstücken, die mit Meliorationsbeiträgen verbessert wurden. Der Mehraufwand wird kompensiert durch Mehrertrag in Kontengruppe 436.		+ 42 500
360 Staatsbeiträge		+ 102 900
3600 Laufende Beiträge Höhere Beiträge für Ökoqualität (Mehreinnahmen in Kontengruppe 492) und Tierzucht. Geringerer Verwaltungsaufwand der Landwirtschaftlichen Kreditkasse.	+ 85 400	
3605 Investitionsbeiträge Der Mehraufwand für Beiträge an Strukturverbesserungen wird kompensiert durch höhere Beitragsrückerstattungen in Kontengruppe 436.	+ 17 500	
2155 Landwirtschaftliche Schulen		
301 Besoldungen Vorübergehend wurde eine Aushilfe wegen krankheitsbedingtem Ausfall eines Mitarbeitenden notwendig. Treueprämien wurden finanziell abgegolten anstatt wie budgetiert durch Ferien.		+ 30 400
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt Bedingt durch den Pächterwechsel beim Gutsbetrieb Flawil und die Umstrukturierung insgesamt wurden mehr bauliche Massnahmen nötig. Mehrausgaben für die Behebung eines Hagelschadens am Gewächshaus wurden kompensiert durch Mehrertrag in Kontengruppe 439.		+ 30 200
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 22 000
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Als Folge der Umnutzung der Gebäude entstanden mehr betriebliche Unterhaltskosten. Der Aufwand für die Behebung eines Hagelschadens am Pferdestall wurde kompensiert durch Mehrertrag in Kontengruppe 439.	+ 22 200	
2156 Landwirtschaftliches Zentrum SG		
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+ 20 800
3142 Baulicher Unterhalt von Hochbauten Ersatz der Geschirrwaschmaschine im Kantinenbetrieb Rheinhof (RRB 2005/183).	+ 21 300	
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 37 200
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Mehraufwendungen für den Gebäudeunterhalt wie Ersatz der Dosieranlage für die Wasseraufbereitung, Ersatz der Schmutzwasserpumpe im Waschraum sowie Revision des Heizöltanks.	+ 22 000	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Unvorhergesehene Mehraufwendungen wegen des Umbaus des Busses Movano (Geschwindigkeitsbegrenzung) sowie höhere Treibstoffpreise und vermehrte Busbenützung durch Dritte. Diese Mehraufwendungen werden teilweise kompensiert durch Mehrertrag in Kontengruppe 4340.	+ 15 200	
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 1 456 300
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Das Porto wird neu intern verrechnet. Weniger Telefonkosten infolge Reorganisation sowie Preisreduktion bei den Gebühren. Der Minderaufwand führt zu Mindereinnahmen in Kontengruppe 4362.	- 76 200	
3183 Abgaben und Versicherungen	+ 5 800	
3188 Aufträge an Dritte Mehraufwand zur Feuerbrandbekämpfung im Obstbau, teilweise kompensiert durch Mehrertrag in Kontengruppe 460.	+ 1 526 200	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
319 Anderer Sachaufwand Einkauf von Kursmaterial und Bäumen, die an Dritte verkauft wurden. Der Mehraufwand wird kompensiert durch Mehrertrag in Kontengruppe 4399.		+ 10 300
2200 Veterinäramt		
317 Spesenentschädigungen Alle Bewilligungen der Schlachtlokale mussten erneuert und die Umsetzung der Tierarzneimittelverordnung vorbereitet werden. Dies führte zu einer vermehrten Aussendiensttätigkeit und zusätzlichen Kursbesuchen.		+ 5 300
2209 Tierseuchen- und Fleischhygienekasse (SF)		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 167 600
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	- 1 200	
3182 Medizinische Fremdleistungen	+ 3 200	
3183 Abgaben und Versicherungen	- 1 000	
3185 Kurs- und Projektkosten	- 3 300	
3186 Entschädigungen Konstant hohe Schlachtviehpreise. Der Mehraufwand wird kompensiert durch Mehrertrag in Kontengruppe 436.	+ 162 300	
3188 Aufträge an Dritte Es musste ein Anteil an die von der Kantonstierärztereinigung in Auftrag gegebene Einrichtung zur Tötung von Geflügel im Fall einer Vogelgrippe bezahlt werden.	+ 7 600	
2252 Vermessung		
352 Entschädigungen an Gemeinden Der Mehraufwand wird kompensiert durch Mehrertrag in Kontengruppe 431, der an die Gemeinden weitergeleitet wurde.		+ 20 700
230 Amt für Arbeit (2300 bis 2308) Die Arbeitslosenzahlen haben sich weniger positiv entwickelt, als bei der Budgetierung angenommen. Daraus ergaben sich generell höhere Aufwendungen und höhere Kostenrückerstattungen. Es wird verzichtet, diese Begründung für jede Kontengruppe der Rechnungsabschnitte 2300 bis 2303 aufzuführen, zudem werden die Kosten durch den Bund refinanziert.		
2300 Amt für Arbeit		
301 Besoldungen		+ 1 028 500
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 159 200
309 Anderer Personalaufwand		+ 159 900
317 Spesenentschädigungen		+ 15 900
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 135 200
319 Anderer Sachaufwand Nicht einbringbare und durch den Bund refinanzierte Rückerstattungen an die Arbeitslosenkasse.		+ 56 600
2301 Arbeitslosenkasse		
301 Besoldungen		+ 381 100
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 63 400
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+ 13 800
312 Informatik		+ 135 100
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+ 32 900
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 22 300
2303 Einsatzprogramme/Bildung und Coaching		
301 Besoldungen		+ 195 200
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 26 400
317 Spesenentschädigungen		+ 7 500
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 5 608 100
319 Anderer Sachaufwand		+ 5 200
2308 Arbeitsmarktfonds (SF)		
319 Anderer Sachaufwand Mehr Entschädigungen an Teilnehmende von Einsatzprogrammen, die keinen Anspruch auf Arbeitslosengelder haben.		+ 24 600

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
3 Departement des Innern		
3050 Sozialwerke des Bundes		
360 Staatsbeiträge Mehraufwand gemäss Berechnungen der Zentralen Ausgleichsstelle (ZAS), v.a. für die Invalidenversicherung IV.		+ 662 600
3051 Sozialwerke des Kantons		
318 Dienstleistungen und Honorare 3186 Entschädigungen Mehraufwendungen durch die Zunahme der EL-Bezüger.	+ 136 500	+ 136 500
3100 Amt für Bürgerrecht und Zivilstand		
319 Anderer Sachaufwand 3192 Rückerstattungen 3199 Anderer Sachaufwand Höhere Rückbelastungen durch den Bund (EAZW) infolge grösserer Fallanzahl der Überprüfung von ausländischen Zivilstandsunterlagen; nicht budgetierte Auslagen der Informationsveranstaltungen für Einbürgerungsräte, die durch die Dringlichkeitsverordnung über das Einbürgerungsverfahren notwendig wurde.	- 5 600 + 25 400	+ 19 800
3150 Amt für Gemeinden		
318 Dienstleistungen und Honorare 3185 Kurs- und Projektkosten Mehraufwand infolge grösserer Anzahl Kursteilnehmende am Behördenkurs und Einführungs- und Ergänzungskurs GPK. Die Kosten werden vollumfänglich auf die Teilnehmenden überwält. Einnahmen in der Kontengruppe 436.	+ 14 400	+ 14 000
3200 Amt für Soziales		
319 Anderer Sachaufwand Korrektur eines im Rechnungsjahr 2003 irrtümlicherweise doppelt aufgelösten nicht beanspruchten Beitrags.		+ 45 400
360 Staatsbeiträge 3600 Laufende Beiträge Soziale Berufsbildung: Höhere Teilnehmerinnenzahlen in den Ausbildungen für Kleinkindererziehung und Betagtenbetreuung (+ Fr. 33 600.-). Übrige Fürsorge: Höherer Beitrag an das Frauenhaus durch die prozentual tiefere Belegung mit Personen aus anderen Kantonen (+ Fr. 230 600.-). Minderaufwendungen für die Beratungsstelle Opferhilfe und Wohnraum für Jugendliche (- Fr. 140 500.-). Interkantonale Heimvereinbarung: Anerkannte Einrichtung können Restdefizite erst nach Revision und Beitragsverfügung durch das Bundesamt für Sozialversicherung (BSV) geltend machen. Im Hinblick auf die NFA wurden oft zwei oder mehr Betriebsjahre zusammen verfügt (RRB 2005/576, Fr. 4 300 000.-). Invalidität: Mehraufwendungen für die Unterbringung Schwerstbehinderter in Nicht-IHV-Kantonen (RRB 2005/518, Fr. 240 000.-). Beiträge an die Behindertenfahrdienste werden erst ab dem Jahr 2006 ausgerichtet (- Fr. 100 000.-).	+ 4 732 000	+ 4 725 100
3605 Investitionsbeiträge	- 7 000	
3201 Flüchtlingsbetreuung Die rückläufige Zahl von Asylsuchenden in den Zentren führte allgemein zu Minderaufwendungen, andererseits aber auch zu geringeren Beiträgen des Bundesamtes für Migration (BFM). Aufgrund des geringeren Zustroms wurden Ende Februar 2005 zwei weitere Zentren mit insgesamt 147 Plätzen geschlossen. Es wird darauf verzichtet, diese Begründung bei jedem Konto aufzuführen.		
301 Besoldungen und 303 Arbeitgeberbeiträge Das Rekursverfahren im Zusammenhang mit der Schliessung der Zentren Soldanella und Rütihof führte zu Lohnfortzahlungen.		+ 228 400 + 48 300
318 Anderer Sachaufwand 3192 Rückerstattungen Rückerstattungen von St.Galler Gemeinden an das BFM aufgrund der Revision durch die Eidg. Finanzkontrolle (vgl. Kontengruppe 4522). 3199 Anderer Sachaufwand	+ 102 900 + 3 900	+ 106 700

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
3250 Amt für Kultur		
301 Besoldungen		+ 140 000
Dringliche unumgängliche Ausgabe für nicht planbare archäologische Ausgrabung in Kempraten im Zusammenhang mit einem privaten Bauvorhaben (RRB 2005/537, Fr. 111 600.–). (Bundesbeitrag in Kontengruppe 439); einmonatige Doppelbesetzung von zwei Stellen im Zusammenhang mit dem Übergang von der alten zur neuen Amtsleitung.		
317 Spesenentschädigungen		+ 20 400
Ausgrabung Kempraten: Fr. 14 000.–; Mehraufwand in der Baustellenbetreuung in den Bereichen Denkmalpflege und Archäologie.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 258 800
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	– 5 100	
3184 Arbeitsentgelte	– 3 900	
3185 Kurs- und Projektkosten	– 2 200	
3188 Aufträge an Dritte	+ 269 800	
Ausgrabung Kempraten: Fr. 64 400.–; Die Autorenlesungen in der Kantonsbibliothek werden ab 2005 über die Staatsrechnung gebucht: Fr. 211 610.95 (entsprechende Mehreinnahmen in Kontengruppe 434).		
319 Anderer Sachaufwand		+ 19 200
Grundlegende Umgestaltung des Beitragswesens. Dies erforderte nicht budgetierten Aufwand im Bereich der Kommunikation und der Sensibilisierung (Kulturkonferenz und andere Anlässe); der Beitrag im Ausstellungssaal des Regierungsgebäudes zur Museumsnacht war nicht budgetiert worden. Wegen Raumknappheit musste für einen Teil des Bücherlagers Raum zugemietet werden.		
3251 Stiftsarchiv		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 6 500
Nachzahlung Rentenversicherung wegen Beförderung.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 11 100
3188 Aufträge an Dritte	+ 11 100	
Das St.Galler Professbuch, eines der kostbarsten Stücke des Stiftsarchivs, war wegen defekter barocker Bindung gefährdet und es war nicht mehr zu verantworten, es den Archivbenützern zu zeigen.		
3600 Amtsleitung Militär und Zivilschutz		
317 Spesenentschädigungen		+ 9 900
3170 Spesenentschädigungen Behörden und Kommissionen	– 2 600	
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal	+ 5 700	
Erhöhung der Ansätze um etwa 15% gemäss neuer Spesenverordnung (sGS 143.6).		
3172 Veranstaltungsspesen	+ 6 800	
Hochwassereinsätze Linth sowie Zunahme bei der Anzahl Entlassungen aus der Wehrpflicht.		
319 Anderer Sachaufwand		+ 137 600
3192 Rückerstattungen	+ 144 500	
Ergebnis der eingeleiteten Nachholaktion zur definitiven Veranlagung von Wehrpflichtersatzpflichtigen.		
3199 Anderer Sachaufwand	– 6 900	
4 Erziehungsdepartement		
4000 Generalsekretariat		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 29 300
AHV- und Pensionskassenbeiträge zu tief budgetiert.		
4050 Amt für Volksschule; Amtsleitung		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 13 300
Einführung von Förderkoffern als Instrument für die Begabungsförderung der Schülerinnen und Schüler.		
312 Informatik		+ 12 900
Informatikkosten für die Regionale Schulaufsicht.		
4051 Lehrmittelverlag		
301 Besoldungen		+ 90 000
und 303 Arbeitgeberbeiträge		+ 6 100
Autorenhonore für Neuentwicklungen. Minderaufwand in Kontengruppe 3105.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+ 12 400
3112 Arbeitsmaschinen und -geräte Der alte Gabelstapler im Hauptlager konnte nicht mehr repariert werden und musste ersetzt werden.	+ 13 500	
3119 Andere Mobilien	- 2 000	
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 216 100
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Einsparungen dank Sammelsendungen.	- 20 800	
3188 Aufträge an Dritte Höhere Entwicklungskosten für Lehrmittel und Testsysteme. Minderaufwand in Kontengruppe 310 und Mehrertrag in Kontengruppe 460.	+ 236 800	
4052 Lehrerweiterbildung		
301 Besoldungen		+ 68 100
Umlagerung aus der Kontengruppe 318.		
312 Informatik		+ 7 800
3120 Informatik-Investitionskosten	+ 1 100	
3121 Informatik-Betriebskosten Höhere Betriebskosten der Basisinfrastruktur.	+ 6 700	
4100 Amt für Schulgemeinden; Amtsleitung		
301 Besoldungen		+ 133 500
und 303 Arbeitgeberbeiträge		+ 18 400
Nicht budgetierter Aufwand für Besoldungen der Kantonalen Lehrerversicherungskasse wegen der Einführung der neuen Informatiklösung PISAL (SAP HR-PK). Mehraufwand für Stellvertretungen aus gesundheitlichen Gründen. Mehrertrag in Kontengruppe 4362.		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 40 600
Neues Ablagesystem der Kantonalen Lehrerversicherungskasse. Mehrertrag in der Kontengruppe 4362.		
317 Spesenentschädigungen		+ 9 400
Neue Ansätze im Spesenreglement sowie vermehrter Einsatz in Projektarbeiten.		
319 Anderer Sachaufwand		+ 27 700
Studie Gegenüberstellung von Vermögen und Vorsorgeverpflichtungen für die Kantonale Lehrerversicherungskasse. Mehrertrag in der Kontengruppe 4362.		
4102 Sonderschulen		
360 Staatsbeiträge		+ 2 284 100
Zunahme der Anzahl Kinder, die eine Sonderschule besuchen. Höherer Defizitaufwand, weil der Bund die Aufwertungsfaktoren gesenkt hat und die IV-Beiträge dadurch gesunken sind. Umstellungen vom Nachfinanzierungsmodell auf Teilzahlungen für die laufende Rechnung (RRB 2005/757).		
4150 Amt für Berufsbildung; Amtsleitung		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 14 600
Die Broschüre «Info aus der Berufsbildung» wird nicht mehr vom Bund finanziert.		
319 Anderer Sachaufwand		+ 11 100
Beiträge an die SwissCompentence und für die Zeitschrift bb-aktuell waren höher als erwartet.		
4151 Berufsberatung		
317 Spesenentschädigungen		+ 20 900
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal	+ 6 300	
3172 Veranstaltungsspesen Eröffnungen der neu gegliederten Berufs-, Studien- und Laufbahnberatungen.	+ 14 400	
4152 Berufsausbildung		
360 Staatsbeiträge		+ 3 928 600
3600 Laufende Beiträge Zunahme der ausserkantonalen Lehrverhältnisse und Schulgelderhöhung für st.gallische Lernende an ausserkantonalen Berufsschulen (RRB 2005/705).	+ 4 038 600	
3605 Investitionsbeiträge Nicht benötigter Beitrag für Bauten.	- 110 000	
4153 Weiterbildung		
360 Staatsbeiträge		+ 854 700
Beiträge im Rahmen der Interkantonalen Fachschulvereinbarung an ausserkantonale Weiterbildungsinstitutionen (RRB 2005/705).		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
4156 Berufsschulen		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 7 400
Abschreibungen Weiterbildungs-Kursgelder im Berufs- und Weiterbildungszentrum Buchs.		
381 Zuweisung an Rückstellungen		+ 423 900
Gewinn der Weiterbildung.		
4200 Amt für Mittelschulen		
303 Arbeitgeberbeiträge		+ 11 900
Änderungen im Beschäftigungsumfang von zwei Mitarbeitenden.		
317 Spesenentschädigungen		+ 7 900
Höhere Spesen für Behörden und Kommissionen.		
4205 Mittelschulen		
313 Verbrauchsmaterialien		+ 136 700
3131 Baustoffe und Material für Unterhalt von Sachgütern	+ 3 200	
3134 Haushaltmaterialien	+ 8 600	
3136 Wasser, Energie und Heizung	+ 122 400	
Energiepreiserhöhungen, Mehrverbrauch und teilweise Umlagerung aus der Kontengruppe 315.		
3137 Lebensmittel	+ 3 700	
351 Entschädigungen an Kantone		+ 93 800
Verdoppelung der Schulgelder für das Sportgymnasium Davos. Interkantonale Vereinbarung für Schulen mit spezifisch strukturierten Angeboten für Hochbegabte: Das Sport- und Kunstgymnasium Rämibühl Zürich ist neu beitragsberechtigt.		
4230 Amt für Hochschulen; Amtsleitung		
312 Informatik		+ 7 300
Höhere Supportkosten.		
4231 Universitäre Hochschulen		
313 Verbrauchsmaterialien		+ 57 900
3131 Baustoffe und Material für Unterhalt von Sachgütern	- 1 000	
3134 Haushaltmaterialien	+ 6 000	
3136 Wasser, Energie und Heizung	+ 28 000	
Höherer Gaspreis sowie Wasserverlust im Hochschulgebäude Gossau.		
3137 Lebensmittel	+ 25 600	
Höherer Umsatz im Bereich Mensa/Catering. Mehrertrag in Kontengruppen 4342 und 4360.		
360 Staatsbeiträge		+ 1 714 200
Höhere Beiträge gemäss Interkantonaler Universitätsvereinbarung IUUV, da mehr st.gallische Studierende ausserkantonale Universitäten besuchen sowie rückwirkende Belastung für falsch codierte Studierendenzahlen des Kantons Zürich aus dem Jahr 2003 (RRB 2005/682).		
4232 Fachhochschulen		
360 Staatsbeiträge		+ 1 521 400
Mehr st.gallische Studierende an ausserkantonalen Fachhochschulen sowie Aufnahme zusätzlicher Studiengänge in die Interkantonale Fachhochschulvereinbarung FHV (RRB 2005/682).		
4233 Regionale didaktische Zentren		
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+ 7 100
3110 Büromaschinen	+ 3 800	
3115 Raumausstattung	+ 3 300	
312 Informatik		+ 6 200
Die Betriebskosten wurden nicht separat budgetiert. Minderaufwand in Kontengruppe 3188.		
317 Spesenentschädigungen		+ 9 300
3170 Spesenentschädigungen Behörden und Kommissionen	+ 1 000	
3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal	+ 8 200	
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 68 500
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	- 6 900	
3188 Aufträge an Dritte	+ 75 400	
Begründung wie für Kontengruppe 301.		
4250 Dienst für Finanzen und Stipendien		
360 Staatsbeiträge (Stipendien)		+ 216 200
Mehr Studierende an Vollzeitberufsschulen, Fachhochschulen und Universitäten. Rückgang bei den Berufslehren. Erhöhung des durchschnittlichen Stipendiums um rund 1.5%.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
5 Finanzdepartement		
5000 Generalsekretariat		
303 Arbeitgeberbeiträge Nachzahlungen in die Versicherungskasse aufgrund von Beförderungen sowie höherer durchschnittlicher PK-Beitragssatz als bei der Budgetierung angenommen aufgrund personeller Wechsel.		+ 17 600
360 Staatsbeiträge Es kamen mehr beitragsberechtigte Projekte für Wasserversorgung zur Ausführung als angenommen; entsprechende Mehreinnahmen in Kontengruppe 460.		+ 162 000
5050 Personalamt		
303 Arbeitgeberbeiträge Nachzahlungen in die Versicherungskasse aufgrund von Beförderungen.		+ 17 900
309 Anderer Personalaufwand		+ 186 100
3091 Aus- und Weiterbildung des Personals Mehraufwand für zusätzliche Führungsseminare und für externe Beratung.	+ 206 100	
3099 Anderer Personalaufwand Aufwand für das Projekt betriebliches Gesundheitsmanagement konnte vollumfänglich der Kreditreserve belastet werden.	- 20 000	
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 38 500
3185 Kurs- und Projektkosten	- 4 200	
3188 Aufträge an Dritte Es wurden mehr Führungsseminare durchgeführt als geplant.	+ 42 700	
5054 Controlling (Dienst für Informatikplanung DIP)		
303 Arbeitgeberbeiträge Nachzahlungen in die Versicherungskasse aufgrund von Beförderungen.		+ 10 200
312 Informatik		+ 60 600
3120 Informatik-Investitionskosten Im Projekt «Migration Office 2003» wurde bei der Budgetierung die Mehrwertsteuer nicht berücksichtigt.	+ 118 900	
3121 Informatik-Betriebskosten Verschiebung des Einführungszeitpunktes für die Search-Engine .	- 58 300	
5100 Kantonales Steueramt		
317 Spesenentschädigung Staatspersonal Mehrausgaben infolge der Erhöhung der Spesenansätze per 1.1. 2005 (neue Spesenverordnung), teilweise kompensiert durch höhere Spesenrückvergütung (vgl. Kontengruppe 495).		+ 74 600
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 156 100
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Die Erledigungszahlen bei den Veranlagungen (siehe Kontengruppe 352) haben zu Mehrausgaben bei den Frankaturen geführt.	+ 204 900	
3186 Entschädigungen	- 55 800	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+ 4 000	
352 Entschädigungen an Gemeinden Die Gemeinde-Steuerämter haben mehr Fälle erledigt als budgetiert.		+ 1 001 900
5105 Kantonale Steuern Die Kreditabweichungen bei den kantonalen Steuern stehen in engem Zusammenhang mit den Steuererträgen. Weitere Erläuterungen dazu finden sich im Bericht der Regierung zur Rechnung 2005.		
318 Dienstleistungen und Honorare Höhere Bezugsprovisionen als Folge des höheren Quellensteuerertrages.		+ 205 000
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen Höhere Verluste infolge von Abschreibungen und Erlassen (Fr. 1.56 Mio.). Die Steuerausstände sind zum Jahresende um Fr. 11.3 Mio. auf Fr. 181.9 Mio. angestiegen, dementsprechend wurde das Delkredererhöhung (Fr. 0.7 Mio.).		+ 2 265 000
340 Ertragsanteile des Bundes Höhere Bundesanteile an Quellensteuern sowie an Nachsteuern und Steuerstrafen der DBSt. als Folge der höheren Erträge.		+ 1 562 600
342 Ertragsanteile der Gemeinden Höhere Gemeindeanteile infolge höherer Steuererträge v.a. bei den juristischen Personen (Fr. 8.5 Mio.) und den Quellensteuern (Fr. 4.2 Mio.).		+13 110 000
344 Ertragsanteile Dritter Höhere Ertragsanteile von Kirchgemeinden an den Steuern juristischer Personen.		+ 3 857 700

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
5106 Bundessteuern		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen Anpassung des Delkredere an die zum Jahresende um Fr. 0.6 Mio. auf Fr. 10.9 Mio. angestiegenen Steuerausstände.		+ 70 000
5150 Amt für Jagd und Fischerei		
306 Dienstkleider, Wohnungs- und -Verpflegungszulagen Neu eingeführtes Konto. Entsprechende Minderausgaben in Kontengruppe 318.		+ 5 300
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt Höhere Reparaturkosten für Dienstautos und Arbeitsboot als angenommen.		+ 14 200
381 Zuweisung an Rückstellungen Mehreinnahmen bei den Fischereipatenten sowie den Nutzungsentschädigungen (Kontengruppen 410 und 490) führen zu einer höheren Einlage in die Rückstellung des Fischereiregals.		+ 168 200
5500 Vermögenserträge		
318 Dienstleistungen und Honorare Für das kurzfristige Anlegen der zusätzlichen liquiden Mittel aus dem SNB-Gold wurden vermehrt Broker in Anspruch genommen.		+ 57 100
381 Zuweisung an Rückstellungen Einlage in die Rückstellung für Haftungsrisiken aus der Staatsgarantie für die St.Galler Kantonalbank, entsprechend der Marktbewertung der sich noch im Finanzvermögen befindlichen Namenaktien (vgl. Kontengruppe 4241).	+38 480 500	+38 480 500
5501 Passivzinsen		
320 Zins auf laufenden Verpflichtungen		+ 124 800
3200 Zins auf Kontokorrentschulden Höherer Zinsaufwand für zum Teil stark gestiegene Kontokorrentschulden.	+ 124 800	
328 Zins auf Sonderrechnungen Höherer Zinsaufwand für Schulden gegenüber den beiden Personalversicherungskassen.		+ 61 100
5505 Abschreibungen		
331 Abschreibungen auf Verwaltungsvermögen		+ 7 545 800
3310 Ordentliche Abschreibungen auf Sachgütern Höhere Abschreibungen beim Strassenbau infolge mehr vorhandener Mittel aus dem Strassenfonds.	+ 7 023 600	
3312 Abschreibung auf Darlehen und Beteiligungen Im Bereich der Studiendarlehen mussten keine Darlehensausstände abgeschrieben werden.	- 10 000	
3313 Ordentliche Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen Die Auszahlung eines Investitionsbeitrages im 2. Semester 2004 führte automatisch zum Beginn der 10-jährigen Abschreibungsfrist.	+ 532 300	
5506 Rückstellungen (Globalkreditinstitutionen) In diesem Rechnungsabschnitt werden zentral die (nicht budgetierbaren) Globalkreditabweichungen der Globalkreditinstitutionen (psych. Kliniken und Spitalregionen) verbucht. Weitere Details zu den folgenden Abweichungen finden sich im GD unter den Rechnungsabschnitten 8215 und 8220.		
383 Aufwandposten Globalkreditsystem Einlage von 50% der Globalkreditüberschreitungen der psych. Kliniken.		+ 1 339 300
5509 Verschiedene Aufwendungen und Erträge		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 11 000
3300 Abschreibungen von Forderungen Rückwirkende Stornierung von Stationsgeldern der Schule für Pflegeassistenz am Kantonsspital St.Gallen (ehemaliger Rechnungsabschnitt 8105) durch das Kantonsspital als buchführende Stelle.	+ 11 000	
388 Einlage in Eigenkapital Gegen den «Kantonsratsbeschluss über die Zuweisung eines Teils des Kantonsanteils am Erlös aus dem Verkauf von Goldreserven der Schweizerischen Nationalbank an das besondere Eigenkapital» vom 29.11.2005 wurde das Referendum ergriffen. Der Beschluss ist somit noch nicht rechtsgültig, weshalb die verfügbaren Mittel nicht dem besonderen Eigenkapital zugewiesen werden können. Stattdessen werden sie als vorsorglich reserviertes Kapital dem freien Eigenkapital zugeschrieben. Vgl. Ertrag unter Kontengruppe 426.		+ 612 000 000

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
	Fr.	
6 Baudepartement		
6000 Generalsekretariat		
312 Informatik		+ 107 400
3120 Informatik-Investitionskosten	+ 145 000	
Von der Regierung bewilligte dringliche Mehrausgabe von Fr. 150 000.– zur Bereitstellung des einheitlichen elektronischen Baugesuchsformulars für alle St.Galler Gemeinden und den Kanton (RRB 2004/827).		
3121 Informatik-Betriebskosten	– 37 600	
Minderaufwendungen für die Wartung der Baugesuchsadministration INGE.		
6001 Wohnbauförderung		
340 Ertragsanteile des Bundes		+ 104 700
Mehraufwand im Zusammenhang mit dem Mehrertrag in Kontengruppe 4365 (Beitragsrückzahlungen).		
342 Ertragsanteile der Gemeinden		+ 48 200
Vgl. Kontengruppe 340 und 4365.		
6050 Amt für Raumentwicklung		
317 Spesenentschädigungen		+ 12 500
Bedingt durch vermehrte Beratungstätigkeiten bei schwierigen und grossen Bauvorhaben und eine stärkere Kundenorientierung stieg die Aussendiensttätigkeit markant an.		
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 5 400
Abschreibung infolge Zahlungsunfähigkeit des Kunden.		
6100 Hochbauamt, Amtsleitung		
317 Spesenentschädigungen		+ 15 600
Neue Spesenverordnung mit höheren Ansätzen.	+ 15 600	
6105 Verwaltung der Staatsliegenschaften		
309 Anderer Personalaufwand		+ 21 800
Anpassung Betriebsführungsbeitrag Cafeterias (RRB 2005/468).		
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 68 200
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	+ 70 100	
Mehraufwand für Winterdienst, Dachdecker-, Bodenbelags-, Maler- und Schreinerarbeiten. Unvorhergesehene Unterhaltsarbeiten an Dienstwohnungen (RRB 2005/338).		
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen	– 2 000	
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten		+ 104 500
Entschädigung an die SBB für bestehende Einbauten in der Lokremise (RRB 2005/621, Fr. 186 400.– Mehrkosten). Sonstige Einsparungen, da teilweise Indexanpassungen durch die Vermieter nicht erfolgt sind.		
319 Anderer Sachaufwand		+ 12 000
3192 Rückerstattungen	+ 12 000	
Unterstützungsbeiträge an Fahrende Standplatz Wil (RRB 2001/81).		
6152 Gemeindestrassen		
360 Kantonsbeiträge		+ 626 800
3600 Laufende Beiträge	+ 1 030 900	
Höhere Beiträge an die Gemeinden aufgrund der höheren Zuweisung aus dem Strassenfonds.		
3605 Investitionsbeiträge	– 404 100	
Minderaufwand durch Verzögerungen beim Projekt «Lavinengalerie Schattenbach, Walenstadt».		
6153 Kantonsstrassen		
313 Verbrauchsmaterialien		+ 1 132 800
3131 Baustoffe und Material für Unterhalt von Sachgütern	+ 1 071 700	
Mehrverbrauch von Streusalz (RRB 2005/467).		
3132 Betriebsstoffe	+ 153 300	
Mehraufwand für Treibstoffe, demgegenüber Mehrertrag in der Kontengruppe 435.		
3136 Wasser, Energie und Heizung	– 91 400	
Minderaufwand für Strassenbeleuchtung sowie Energie und Heizung in den Werkhöfen.		
314 Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		+ 893 400
3140 Baulicher Unterhalt von Strassen	+ 907 300	
Mehraufwand für Belagsarbeiten und Elementarschäden infolge Frosteinwirkung (RRB 2005/467). Zusätzliche Sanierungen von Lichtsignalanlagen mit entsprechenden Mehreinnahmen in der Kontengruppe 452.		
3142 Baulicher Unterhalt von Hochbauten	– 14 000	
Minderaufwand für Unterhalt und Reparaturen an Werkhöfen.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 682 400
3150 Betrieblicher Unterhalt von Strassen Mehraufwand für Winterdienstarbeiten durch Dritte (RRB 2005/467).	+ 662 900	
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	+ 6 600	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Mehraufwand für Fremdreparaturen.	+ 12 900	
6154 Nationalstrassen		+ 868 500
313 Verbrauchsmaterialien		+ 868 500
3131 Baustoffe und Material für Unterhalt von Sachgütern Mehrverbrauch von Streusalz (RRB 2005/467).	+ 944 100	
3132 Betriebsstoffe Mehraufwand für Treibstoffe, demgegenüber Mehrertrag in der Kontengruppe 435.	+ 210 000	
3136 Wasser, Energie und Heizung Minderaufwand für Strassenbeleuchtung sowie Energie und Heizung der Werkhöfe.	- 284 600	
3139 Andere Verbrauchsmaterialien	- 1 000	
317 Spesenentschädigungen		+ 55 200
Mehraufwand für Tagesspesen an Zivildienstleistende und Abgaben an die Zentralstelle für Zivildienst.		
6159 Steinbruch Starkenbach		+ 89 800
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+ 89 800
Ersatzbeschaffung für defekten Raupenbagger (RRB 2005/357).		
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten		+ 6 000
Mehraufwand für Baggermiete infolge Schadenfalls.		
6200 Amt für Umweltschutz		+ 73 300
344 Ertragsanteile Dritter		+ 73 300
Höhere Anteile von VKoG-Gebühren des Amtes für Feuerschutz.		
360 Staatsbeiträge		+ 73 800
3600 Laufende Beiträge	- 4 600	
3605 Investitionsbeiträge Der Bund hat mehr Gelder an Abwasseranlagen ausbezahlt; in der Folge Auszahlung von zusätzlichen Staatsbeiträgen (RRB 2005/509).	+ 78 400	
7 Justiz- und Polizeidepartement		
7000 Generalsekretariat		+ 17 500
319 Anderer Sachaufwand		+ 17 500
3190 Ersatzleistungen Schadenersatzleistung des Kantons. Entsprechende Mehreinnahmen in Kontengruppe 436 Kostentrückerstattungen.	+ 10 600	
3199 Anderer Sachaufwand	+ 7 000	
7030 Amtsnotariate		+ 58 500
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 58 500
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Tarifsenkungen bei den Fernmeldegebühren.	- 12 300	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Zunahme der Anzahl Geschäftsfälle; dadurch Mehreinnahmen in Kontengruppe 431 und 436.	+ 70 500	
7100 Konkursamt		+ 21 000
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen		+ 21 000
Die Anteile an nicht erhaltlichen Gebühren sind fallabhängig und nicht voraussehbar. Bei Konkursverfahren, die mangels Aktiven eingestellt werden müssen, reicht die Konkursmasse oft nicht aus, um die Aufwendungen der gesetzlich vorgeschriebenen Massnahmen zu decken.		
7150 Ausländeramt und Passbüro		+ 5 100
317 Spesenentschädigungen		+ 5 100
Die Spesen der Dolmetscher wurden bis anhin unter Kontengruppe 3188 verbucht.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 63 400
3182 Medizinische Fremdleistungen Bisher wurden die medizinischen Fremdleistungen unter Kontengruppe 3187 verbucht.	+ 16 300	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Mehraufwand infolge intensiverer Vollzugsbemühungen und nicht voraussehbare Anzahl Fälle.	+ 68 500	
3188 Aufträge an Dritte Die Anzahl unbegleiteter minderjähriger Asyl-Suchender hat sich verringert.	- 20 900	

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
340 Dienstleistungen und Honorare Es wurden mehr Reisepässe und ID-Karten verkauft als erwartet. Mehreinnahmen in Kontengruppe 4319.	Fr.	+ 695 400
7200 Dienst für Straf- und Massnahmenvollzug		
318 Dienstleistungen/Honorare		+ 996 800
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten Allgemein: Der Vollzugsaufwand hat sich aufgrund weiter steigender Fallzahlen erhöht. Massnahmenvollzug: Gegenüber der Vorjahresrechnung ergab sich ein Mehraufwand von rund Fr. 200 000.–, der auf eine leichte Zunahme und höhere Kosten bei den Massnahmen gegenüber psychisch kranken Straftätern zurückzuführen ist. Strafvollzug: Weitere Zunahme der Anzahl Fälle; ausserdem wurde das interne Kostgeld für Platzierungen in den st.gallischen Gefängnissen pauschaliert und erhöht. Dadurch ergab sich ein Mehraufwand gegenüber der Vorjahresrechnung um insgesamt rund Fr. 735 000.–, wobei ein Teil der Mehrkosten aufgrund gemeinsamer Vollzüge durch die beteiligten Kantone rückvergütet wurden (Mehrertrag in Kontengruppe 436). Weiter zugenommen haben auch die Kosten für die medizinische Betreuung der Insassen, wobei ein Teil der Kosten durch Krankenversicherungen rückvergütet wird (Mehrertrag in Kontengruppe 436).	+ 988 400	
3188 Aufträge an Dritte	+ 8 400	
330 Abschreibungen auf Finanzvermögen Verschlechterte Zahlungsmoral.		+ 9 200
7205 Strafanstalt Saxerriet		
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen		+ 7 200
3100 Bürokosten und Drucksachen	+ 6 100	
3103 Bücheranschaffungen	+ 1 100	
313 Verbrauchsmaterialien		+ 60 900
3131 Baustoffe und Material für Unterhalt Entsprechende Mehreinnahmen in Kontengruppe 435.	+ 12 700	
3132 Betriebsstoffe Mehrausgaben infolge höherer Brennstoffpreise.	+ 24 300	
3133 Produktionsstoffe Massive Preisanstiege für Rohre infolge Lieferengpässen sowie globaler Verknappung des Rohstoffangebots (+ Fr. 31 800.–). Rückgang beim Pflanzenzukauf aufgrund geringerer Nachfrage (– Fr. 55 200.–).	– 23 400	
3134 Haushaltmaterialien	+ 9 700	
3136 Wasser, Energie und Heizung Minderaufwand aufgrund des Neubaus, Massnahmen im Bereich Umweltmanagementsystem sowie Tarifreduktionen der SAK.	– 54 600	
3137 Lebensmittel Mehraufwand infolge des höheren Insassenbestandes. Entsprechende Mehreinnahmen in Kontengruppe 4324.	+ 90 500	
3139 Andere Verbrauchsmaterialien	+ 1 800	
317 Spesenentschädigungen Mit Einführung des neuen Lohnsystems werden die Spesen der Therapeuten nicht mehr in Kontengruppe 301 «Besoldungen» verbucht.		+ 15 400
319 Anderer Sachaufwand Erstmalige Durchführung des öffentlichen Sommerfestes im Gutsbetrieb. Mehreinnahmen von Fr. 18 000.– in der Kontengruppe 439.		+ 19 700
7207 Jugendheim Platanenhof		
313 Verbrauchsmaterialien		+ 80 800
3133 Produktionsstoffe Bedingt durch den erhöhten Produktionsausstoss der Gewerbebetriebe mussten mehr Produktionsmittel eingesetzt werden. Entsprechende Mehreinnahmen in Kontengruppe 435.	+ 104 200	
3134 Haushaltmaterialien	– 4 000	
3136 Wasser, Energie und Heizung	+ 1 200	
3137 Lebensmittel Minderaufwand infolge reduzierter Belegung.	– 15 400	
3139 Andere Verbrauchsmaterialien	– 5 200	
7250 Kantonspolizei		
330 Abschreibung auf Finanzvermögen Mit der Einführung eines neuen Bussenbearbeitungssystems werden Abschreibungen nicht mehr mit Erträgen verrechnet.		+ 162 200

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
7300 Strassenverkehrsamt		
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		+ 32 600
3110 Büromaschinen	+ 1 400	
3114 Technische Instrumente und Geräte	+ 31 800	
Für die Prüfstelle Oberbüren musste die Instandstellung eines Lifts für die Fahrzeugprüfung infolge eines technischen Defekts vorgezogen werden.		
319 Anderer Sachaufwand		+ 25 100
Mehraufwand für rechtsmedizinische und verkehrspsychologische Untersuchungen bzw. Gutachten. Die Kosten werden den Betroffenen in Rechnung gestellt und unter Kontengruppe 439 verbucht.		
340 Ertragsanteile des Bundes		+ 302 500
Weiterleitung der in Kontengruppe 406 eingenommen pauschalen Schwerverkehrsabgabe.		
7301 Schifffahrt		
360 Staatsbeiträge		+ 62 800
Mehraufwand aufgrund ausserordentlicher Motorschäden an den Booten der Seerettungsdienste.		
7352 Staatsanwaltschaft		
317 Spesenentschädigungen		+ 7 900
Erhöhung der Spesenansätze per 01.01.2005 gemäss neuer Spesenverordnung.		
7356 Untersuchungs-, Bezirks- und Regionalgefängnisse		
306 Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen		+ 6 200
Einmaliger Mehraufwand für die Vereinheitlichung der Dienstkleider in den Gefängnissen St.Gallen und Altstätten.		
312 Informatik		+ 5 700
Das Bezirksgefängnis St.Gallen wurde neu ans Stadtnetz MANSNG angeschlossen.		
313 Verbrauchsmaterialien		+ 117 500
3131 Baustoffe und Material für Unterhalt von Sachgütern	+ 6 900	
3132 Betriebsstoffe	+ 2 400	
3133 Produktionsstoffe	+ 3 700	
3134 Haushaltmaterialien	- 3 400	
3136 Wasser, Energie und Heizung	+ 4 400	
3137 Lebensmittel	+ 71 400	
Höherer Umsatz bei den Kioskwaren für die Insassen. Mehrertrag in Kontengruppe 434 «Ertrag aus Dienstleistungen und Nutzungsgebühren» sowie in Kontengruppe 439.		
3139 Andere Verbrauchsmaterialien	+ 32 300	
Mehraufwand für vom Gefängnisarzt verschriebene Medikamente. Mehrertrag in Kontengruppe 4360.		
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 35 800
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	+ 48 800	
Es fielen verschiedene unvorhergesehene Unterhaltsarbeiten an, so insbesondere im Amtshaus St.Gallen grössere Unterhaltsarbeiten an Dach und Fassade, die teilweise dem Bezirksgefängnis verrechnet wurden, und im Regionalgefängnis Altstätten der Umbau der Sicherheitszelle, nachdem diese von einem Gefangenen so beschädigt worden war, dass sie ohne umfassende Sanierung nicht mehr genutzt werden konnte. Die Regierung bewilligte die entsprechenden Mehrausgaben für diesen Umbau (RRB 2005/630; Fr. 15 000.-). Teilweise Mehreinnahmen unter Kontengruppe 4360 (GVA).		
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	- 13 100	
Angesichts des Mehraufwands in Konto 3152 wurden, wo ohne Folgekosten verantwortlich, Unterhaltsarbeiten zurückgestellt.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 116 100
3180 Post-/Fernmelde-/Bankgebühren	- 10 400	
Minderaufwand wegen günstigerer Tarife und weil aufgrund technischer Neuerungen frühere Missbräuche verhindert werden konnten.		
3182 Medizinische Fremdleistungen	+ 34 300	
Mehraufwand für Gefängnisärzte. Mehrertrag in Kontengruppe 4360 und 4362.		
3183 Abgaben und Versicherungen	- 10 500	
Tiefere Kosten für die Unfallversicherung der Insassen infolge Überschussbeteiligung.		
3184 Arbeitsentgelte	- 32 700	
Minderaufwand, weil Verbuchung aufgrund der Neuregelung der kantonsinternen Kostgeldverrechnung teilweise neu in Kontengruppe 360 erfolgt.		
3188 Aufträge an Dritte	+ 135 300	
Mehraufwand für Mahlzeiten infolge höheren Insassenbestands. Entsprechende Mehreinnahmen in Kontengruppe 4362.		
319 Anderer Sachaufwand		+ 27 200
Ersatz dreier Videoaufzeichnungsgeräte infolge Funktionsausfall (RRB 2005/629; Fr. 32 200.-).		
360 Staatsbeiträge		+ 68 000
Einerseits Begründung wie in Kontengruppe 3184. Andererseits ist der Mehraufwand durch entsprechende Mehrerträgen in Kontengruppe 4362 gedeckt.		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
		Fr.	Fr.
8	Gesundheitsdepartement		
	8000 Generalsekretariat		
	360 Staatsbeiträge		+13 975 100
	<i>Ausserkantonale Hospitalisation</i>		
	Die Zahl der ausserkantonale behandelten Patienten aus dem Kanton St.Gallen (Art. 41 Abs. 3 eidg. KVG) ist bei der Budgetierung schwierig abzuschätzen. Im Jahr 2005 wurden im Rahmen der herzsurgischen Versorgung weniger Patienten behandelt als im Voranschlag 2005 angenommen.		
	<i>Prämienverbilligung an Versicherte in bescheidenen wirtschaftlichen Verhältnissen (IPV)</i>		
	Dem Voranschlag 2005 lag bei einer Ausschöpfungsquote von knapp 60% ein Prämienverbilligungsvolumen von Fr. 132.5 Mio. (Anteil Bund: Fr. 92.3 Mio. Anteil Kanton: Fr. 40.2 Mio.) zugrunde. Tatsächlich wurden im Berichtsjahr Fr. 147.6 Mio. ausbezahlt (Anteil Bund: Fr. 101.5 Mio., Anteil Kanton: Fr. 46.1 Mio.). Damit stieg die Ausschöpfungsquote am Bundesbeitrag auf 66.7%. Verantwortlich für diesen Mehraufwand beim Prämienverbilligungsvolumen sind – gegenüber dem Voranschlag – sowohl die Zunahme der Bezüger von ordentlichen Prämienverbilligungen und der EL-Bezüger (zusammen plus Fr. 8.6 Mio.) als auch eine Zunahme der Ersatzleistungen an die Gemeinden (die unerheblichen Prämien und die bei der Bemessung des Anteils des Kantons am Bundesbeitrag nicht anrechenbaren Kostenbeteiligungen, Betreuungskosten, Mahnspesen und Verzugszinsen lagen um rund Fr. 6.5 Mio. über dem Voranschlag). Der Bundesbeitrag ist im Konto 8000.460 verbucht.		
	<i>Übrige Staatsbeiträge</i>		
		+ 5 100	
	8050 Amt für Gesundheitsvorsorge		
	310 Büro- und Schulmaterial, Drucksachen		+ 5 900
	Mehraufwand im Zusammenhang mit Präventionsprojekten in verschiedenen Bereichen der Gesundheitsvorsorge (Amtsleitung, ZEPRA).		
	317 Spesenentschädigung		+ 11 200
	3170 Spesenentschädigung Behörden und Kommissionen	- 2 100	
	3171 Spesenentschädigungen Staatspersonal	+ 13 700	
	Mehraufwand für die notwendige Reisetätigkeit des Präventivmediziners infolge Umsetzung nationaler Projekte und Teilnahme in verschiedenen nationalen Fachgremien im Bereich von Gesundheitsförderung und Prävention (Nationale Tabakstrategie, Ausschuss «Public Health Schweiz», Eidgenössische Kommission für Impffragen, Fachkommission «Präventions- und Gesundheitsförderung Schweiz» sowie weitere).		
	8105 Staatliche Schulen der Gesundheitspflege		
	316 Mieten, Pachten und Benützungskosten		+ 20 200
	Der Beschluss der Regierung zur Führung eines zusätzlichen Kurses in der Hebammenschule (RRB 2005/592) hat zur Folge, dass mehr Schülerinnen als erwartet in den Mieträumlichkeiten einquartiert werden mussten. Die Mietkosten werden den Schülerinnen in Rechnung gestellt, sodass dem Mehraufwand ein entsprechender Mehrertrag in Konto 8105.4270 gegenübersteht (muss nicht begründet werden, da kumuliert keine Kreditabweichung im entsprechenden Konto).		
	8109 Andere Aus- und Weiterbildung		
	351 Entschädigungen an Kantone		+ 203 100
	Aufgrund der neuen Bildungssystematik läuft die interkantonale Vereinbarung über die Ausbildung in den Gesundheitsberufen sukzessive aus und wird in Zukunft über die EDK-Ost (Erziehungsdirektorenkonferenz der Ostschweizer Kantone und des Fürstentums Liechtenstein) geregelt. Im letzten Aufnahmejahr war eine deutlich höhere Nachfrage nach dieser Ausbildung zu verzeichnen.		
	8150 Amt für Lebensmittelkontrolle		
	309 Anderer Personalaufwand		+ 7 500
	3090 Personalbeschaffungskosten	- 4 000	
	3091 Aus- und Weiterbildung des Personals	+ 11 500	
	Mehraufwand infolge eines steigenden Bedarfs an Fachkursen für die Mitarbeiter. Diese Fachkurse können nicht vom kantonalen Personalamt angeboten werden und werden dementsprechend dezentral im Amt für Lebensmittelkontrolle organisiert und verbucht.		
	313 Verbrauchsmaterialien		+ 36 500
	3134 Haushaltmaterialien	- 3 600	
	3136 Wasser, Energie und Heizung	- 3 000	
	3139 Andere Verbrauchsmaterialien	+ 43 000	
	Mehrverbrauch an Labormaterialien infolge neuer, hochspezialisierter Untersuchungsmethoden und aufgrund höherer Untersuchungstätigkeit (Mehrertrag in Konto 8150.4323).		

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 9 500
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Mehraufwand für den technischen Service.	+ 6 700	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen	+ 2 900	
317 Spesenentschädigungen		+ 16 500
Mehraufwand infolge einer Erhöhung der Vergütungsansätze (Anhebung der Entschädigungen für Mittagessen und Fahrkilometer ab 01.01.2005).		
8152 Institut für klinische Chemie und Hämatologie (IKCH)		+ 1 301 600
313 Verbrauchsmaterialien		
3134 Haushaltmaterialien	- 1 500	
3136 Wasser, Energie und Heizung	+ 5 800	
3139 Andere Verbrauchsmaterialien Mehrverbrauch an Reagenzien infolge höherer Untersuchungstätigkeit (Mehrertrag in Konto 8152.432).	+ 1 297 300	
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 87 200
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten Mehrkosten aufgrund von Anpassungsarbeiten an der neuen Gerätestrasse.	+ 11 100	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Mehraufwand für Service, Unterhalt und Kalibrierung von Laborapparaten.	+ 76 100	
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten		+ 13 500
Anstieg der durch das KSSG in Rechnung gestellten Mietkosten infolge höherer Energiepreise.		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 357 700
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren Mehrkosten bei den Portogebühren durch eine höhere Anzahl an Einsendungen von Kunden und Zunahme der Posttarife (Mehrertrag in Konto 8152.432).	+ 15 700	
3182 Medizinische Fremdleistungen Zunahme der Vergabe an Drittlabors (Mehrertrag in Konto 8152.432).	+ 332 100	
3188 Aufträge an Dritte Mehraufwand für die Qualitätssicherung.	+ 10 400	
319 Anderer Sachaufwand		+ 6 100
3193 Kostenanteile	+ 2 100	
3199 Anderer Sachaufwand Mehrausgaben infolge einer Zunahme der Kundeneinsendungen, denen Mehrerträge im Konto 8152.4323 gegenüberstehen.	+ 4 100	
8154 Institut für klinische Mikrobiologie und Immunologie (IKMI)		+ 49 600
311 Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge		
3113 Medizinische Apparate und Geräte Mehraufwand infolge dringend notwendiger Ersatzanschaffungen (aufgrund des Massnahmenpakets 04 mussten diese zurückgestellt werden).	+ 49 600	
315 Dienstleistungen Dritter für anderen Unterhalt		+ 78 000
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten	+ 8 600	
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen Mehraufwand für Service, Unterhalt und Kalibrierung von Laborapparaten.	+ 69 500	
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 206 500
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	+ 9 300	
3182 Medizinische Fremdleistungen Zunahme der Vergabe an Drittlabors (Mehrertrag in Konto 8154.432).	+ 182 700	
3183 Abgaben und Versicherungen	+ 8 900	
3188 Aufträge an Dritte	+ 5 800	

820 Spitäler und Kliniken

Generelle Bemerkungen

In Anlehnung an den KRB über die Verlängerung des KRB über das Globalkreditsystem im Spitalbereich vom 26. November 2002 (sGS 320.102) werden die Kreditabweichungen der Globalkreditinstitutionen folgendermassen dargestellt: Der erste Teil zeigt jeweils die Herkunft der Mehr-/Minderbelastung der einzelnen Globalkreditinstitution (GKI) in der Rechnung des Kantons. Der zweite Teil zeigt das Ergebnis der Nachkalkulation der einzelnen GKI. Die Bildung und Auflösung von Globalkreditrückstellungen der einzelnen GKI werden zentral im Rechnungsabschnitt 5506 «Rückstellungen» im Finanzdepartement ausgewiesen. Um eine Übersicht pro Globalkreditinstitution zu erhalten, werden die Kreditabweichungen des Rechnungsabschnittes 5506 nachfolgend ebenfalls bei jeder Klinik aufgeführt.

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

Kreditabweichungen der Psychiatrischen Dienste (Globalkreditinstitutionen)

Nachkalkulation der Globalkredite der Psychiatrischen Dienste (8215, 8220)

Mit der Erteilung eines Globalkredites wurde gleichzeitig eine Leistungsvereinbarung zwischen dem Gesundheitsdepartement und den beiden Kliniken abgeschlossen. In den Leistungsvereinbarungen wird festgehalten, dass die exakte Mittelzuteilung erst Ende des Rechnungsjahres aufgrund der effektiv erbrachten Leistungen erfolgt. Der definitive Globalkredit ist damit von den Leistungen abhängig und wird über eine Nachkalkulation ermittelt. Bestandteil dieser Nachkalkulation bilden auch exogene Faktoren. Bei den Fallkosten erfolgt keine Nachkalkulation. Die Nachkalkulation wurde von der Regierung am 28. Februar 2006 (RRB Nr. 2006/147) genehmigt. Grundsätzlich wird im stationären Bereich das Mengengerüst gemäss Voranschlag 2005 durch das effektive Mengengerüst des Jahres 2005 ersetzt. Nicht nachkalkuliert werden die gemeinwirtschaftlichen Leistungen, die ambulante Versorgung und die Abgeltung für Hochbauten. Bei den internen Verrechnungen werden die effektiven Werte des Jahres 2005 übernommen.

Die St.Gallischen Psychiatrie-Dienste Region Süd (KPDS) verzeichnen im stationären Bereich einen Rückgang der Pflgetage gegenüber dem Voranschlag von 50 268 auf 48 575 (minus 3.4%), was eine Reduktion des Globalkredites um rund Fr. 0.2 Mio. zur Folge hat. Um rund Fr. 0.1 Mio. höher fällt hingegen die Abgeltung für die teilstationäre Versorgung aus, in diesem Bereich wurden effektiv 1 440 Pflgetage gegenüber 1 275 budgetierten Pflgetagen erbracht. Die Nachkalkulation des Sonderkredits im Zusammenhang mit der Arbeitszeitregelung der Assistenzärztinnen und -ärzte fällt um rund Fr. 0.1 Mio. höher aus als vorgesehen. Für die internen Verrechnungen muss rund Fr. 0.1 Mio. weniger aufgewendet werden. Exogene Faktoren fallen keine an.

In den St.Gallischen Psychiatrischen Diensten – Sektor Nord (KPDSN) führt eine Zunahme im stationären Bereich von 73 203 Pflgetagen gemäss Budget auf 76 727 Pflgetage (plus 4.8%) zu einer Globalkrediterhöhung von rund Fr. 1.1 Mio. Im teilstationären Bereich bewirkt die Zunahme der verrechneten Pflgetage von 8 981 auf 12 349 eine Erhöhung des Globalkredits um rund Fr. 0.6 Mio. Demgegenüber fallen die internen Verrechnungen um rund Fr. 0.2 Mio. tiefer aus als budgetiert. Auch bei den KPDSN werden keine exogenen Faktoren angerechnet.

8215 St.Gallische Psychiatrie-Dienste Region Süd (KPDS) – (Globalkredit)

Globalkredit Kantonsrat gemäss Voranschlag 2005
Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation (siehe unten)
Nachkalkulierter Globalkredit 2005
Aufwandüberschuss in der Rechnung
Im **Gesundheitsdepartement** ausgewiesene Kreditunterschreitung der Psychiatrie-Dienste Region Süd

5506 Rückstellungen Globalkreditsystem (FD)

Nachkalkulierter Globalkredit
Anrechenbares Rechnungsergebnis
Unterschreitung des nachkalkulierten Globalkredites
50%-Anteil an der GK-Unterschreitung

383 Aufwandposten Globalkreditsystem

Einlage in Rückstellung für GK-Abweichung

Total **Minderbelastung** der Rechnung des Kantons durch die KPDS (GD und FD)

Nachkalkulation Globalkredit 2005 der KPDS

1. Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)
2. Stationäre Versorgung:
 - 2.1 Garant: Krankenkasse – Kanton St.Gallen
 - 2.2 Garant: UV/IV/MV – ganze Schweiz
 - 2.3 Garant: Krankenkasse übrige Schweiz
 - 2.4 Garant: Übrige Regionen
 - 2.5 Zusatzeinnahmen
2. Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung
3. Teilstationäre Versorgung
4. Ambulante Versorgung
5. Infrastruktur/Nebenbetriebe
6. Baulicher und betrieblicher Unterhalt Hochbauten
7. Sonderkredite
8. Interne Verrechnungen (Total)
9. Pauschale Besoldungskorrektur

Exogene Faktoren: Keine

Globalkredit (inkl. interne Verrechnungen)

Reduktion Globalkredit durch Nachkalkulation

	Globalkredit	Rechnung 2005	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
(1)	16 236 300		
	– 65 592		
(2)	16 170 708		
(3)		16 082 181	
(1,3)	16 236 300	16 082 181	– 154 119
(2)	16 170 708		
(3)	16 082 181		
	88 527		
	44 264		
			+ 44 264
			– 109 855
		Voranschlag 2005	Nachkalkulation 2005
		1 066 707	1 066 707
		11 429 869	11 272 309
		36 077	12 867
		– 182 491	– 140 693
		–	– 10 915
		– 179 575	– 175 759
		11 103 881	10 957 809
		209 582	258 817
		1 850 997	1 850 997
		–	–
		720 000	720 000
		356 000	416 000
		690 000	661 278
		239 100	239 100
		–	–
		16 236 300	16 170 708
			– 65 592

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Globalkredit	Rechnung 2005	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
8220 St.Gallische Psychiatrische Dienste – Sektor Nord (KPDSN)				
(Globalkredit)				
Globalkredit Kantonsrat gemäss Voranschlag 2005	(1)	30 357 600		
Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation (siehe unten)		+ 1 546 321		
Nachkalkulierter Globalkredit 2005	(2)	31 903 921		
Aufwandüberschuss in der Rechnung	(3)		29 313 926	
Im Gesundheitsdepartement ausgewiesene Kreditunterschreitung der Psychiatrischen Dienste – Sektor Nord	(1,3)	30 357 600	29 313 926	- 1 043 674
5506 Rückstellungen Globalkreditsystem (FD)				
Nachkalkulierter Globalkredit	(2)	31 903 921		
Anrechenbares Rechnungsergebnis	(3)	29 313 926		
Unterschreitung des effektiven Globalkredites		2 589 995		
50%-Anteil an der GK-Unterschreitung		1 294 998		
383 Aufwandposten Globalkreditsystem				
Einlage in Rückstellung für GK-Abweichung.				+ 1 294 998
Total Mehrbelastung der Rechnung des Kantons durch die KPDSN (GD und FD)				+ 251 324
			Voranschlag 2005	Nachkalkulation 2005
Nachkalkulation Globalkredit 2005 der KPDSN				
1. Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)			2 139 697	2 139 697
2. Stationäre Versorgung:				
2.1 Garant: Krankenkasse – Kanton St.Gallen			17 885 716	18 976 860
2.2 Garant: UV/IV/MV – ganze Schweiz			63 678	43 521
2.3 Garant: Krankenkasse übrige Schweiz			- 19 823	- 19 818
2.4 Garant: Übrige Regionen			- 3 932	- 708
2.5 Zusatzeinnahmen			- 135 629	- 78 181
2. Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung			17 790 011	18 921 674
3. Teilstationäre Versorgung			1 543 385	2 100 782
4. Ambulante Versorgung			2 168 933	2 168 933
5. Infrastruktur/Nebenbetriebe			848 100	848 100
6. Baulicher und betrieblicher Unterhalt Hochbauten			1 350 000	1 350 000
7. Sonderkredite			325 000	360 000
8. Interne Verrechnungen (Total)			3 733 600	3 555 834
9. Pauschale Besoldungskorrektur			458 900	458 900
Exogene Faktoren: Keine			-	-
Globalkredit (inkl. interne Verrechnungen)			30 357 600	31 903 921
Erhöhung Globalkredit durch Nachkalkulation				+ 1 546 321
			Vorspalte	Kreditüber- schreitungen Kantonsrat Fr.
			Fr.	
8221 Heimstätten Wil				
310 Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen				
Vermehrter Einsatz von Produktebeschreibungen und Drucksachen auf den Eigenprodukten.				
313 Verbrauchsmaterialien				
3133 Produktionsstoffe			+ 182 600	
Mehraufwand infolge einer Produktionssteigerung, der entsprechende Mehrerträge im Konto 8221.4350 gegenüberstehen.				
3134 Haushaltmaterialien			+ 10 300	
Mehrbedarf an Hygieneartikeln aufgrund einer Zunahme älterer Bewohner (Inkontinenz).				
3135 Medizinische Bedürfnisse			+ 2 400	
3137 Lebensmittel			- 12 600	
Minderaufwand infolge einer Optimierung beim Einkauf.				
315 Dienstleistungen Dritte für anderen Unterhalt				
3152 Betrieblicher Unterhalt von Hochbauten			+ 65 400	
Erhöhter Aufwand für unvorhergesehene Reparaturen und bauliche Anpassungen in den Häusern Silberlinde und Arbos sowie in den Geschützten Werkstätten (beispielsweise Ausbesserung von Parkettschäden, Rampenanpassungen, Plattenweg, Isolierglasersatz).				
3153 Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen			+ 13 800	
Mehraufwand infolge einer notwendigen Reparatur der Stanzmaschine in den Geschützten Werkstätten und vermehrte Unterhaltskosten für Wasch- und Geschirrspülmaschinen.				

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 27 400
3180 Post-, Fernmelde- und Bankgebühren	– 3 600	
3182 Medizinische Fremdleistungen	+ 8 200	
3183 Abgaben und Versicherungen	+ 2 900	
3184 Arbeitsentgelte	– 4 500	
3188 Aufträge an Dritte	+ 24 500	
Mehraufwand durch eine Zunahme der Vergabe von Aufträgen für Spezialanfertigungen im Zusammenhang mit Bestandteilen der Eigenprodukte.		
823 Spitalregionen (Spitalverbunde)		
8230 Kantonsspital St. Gallen (SV1)		
360 Staatsbeiträge		– 1 005 666
Minderaufwand durch Nachkalkulation Globalkredit, vgl. dazu die folgenden Erläuterungen.		
8231 Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland (SV2)		
360 Staatsbeiträge		– 1 077 857
Minderaufwand durch Nachkalkulation Globalkredit, vgl. dazu die folgenden Erläuterungen.		
8232 Spital Linth (SV3)		
360 Staatsbeiträge		+ 297 718
Mehraufwand durch Nachkalkulation Globalkredit, vgl. dazu die folgenden Erläuterungen.		
8233 Spitalregion Fürstenland Toggenburg (SV4)		
360 Staatsbeiträge		– 208 146
Minderaufwand durch Nachkalkulation Globalkredit, vgl. dazu die folgenden Erläuterungen.		
823 Total der Spitalverbunde 1 bis 4		
360 Staatsbeiträge		– 1 993 951
Total Minderaufwand durch Nachkalkulation der vier Globalkredite		

Generelle Bemerkungen

Gemäss dem Gesetz über die Spitalverbunde (sGS 320.2) wurden die Spitäler per 1. Januar 2003 in vier Spitalverbunde in der Form selbständig öffentlich-rechtlicher Anstalten mit Globalkrediten übergeführt. Die Kreditabweichungen der vier Spitalverbunde werden folgendermassen dargestellt: Der erste Teil zeigt jeweils die Herkunft der Mehr-/Minderbelastung der einzelnen Spitalverbunde in der Rechnung des Kantons. Der zweite Teil zeigt das Ergebnis der Nachkalkulation der einzelnen Spitalverbunde. Neben dem Gesundheitsdepartement haben die Spitalregionen auch Auswirkungen auf das Finanzdepartement: Die an den Kanton abgelieferten Gewinnanteile der Spitalregionen werden unter Rechnungsabschnitt 5500 "Vermögenserträge", Kontengruppe 4262 ausgewiesen, während Bildung und Auflösung von Globalkreditrückstellungen der einzelnen GKI zentral im Rechnungsabschnitt 5506 "Rückstellungen" ausgewiesen werden. Um eine Übersicht pro Globalkreditinstitution zu erhalten, werden die von der Regierung beschlossene Gewinn- und Verlustverwendung sowie die entsprechenden Kreditabweichungen im Finanzdepartement nachfolgend ebenfalls bei jedem Spitalverbund aufgeführt.

Nachkalkulation der Globalkredite der Spitalregionen

Mit der Erteilung eines Globalkredites wurde gleichzeitig eine Grundvereinbarung zwischen dem Gesundheitsdepartement und den Spitalverbunden abgeschlossen. In den Grundvereinbarungen wird festgehalten, dass die exakte Mittelzuteilung erst Ende des Rechnungsjahres aufgrund der effektiv erbrachten Leistungen erfolgt. Der definitive Globalkredit ist damit von den Leistungen abhängig und wird über eine Nachkalkulation ermittelt. Bestandteil dieser Nachkalkulation bilden auch exogene Faktoren. Die Preise (bestehend aus der Abgeltung je Fall, Pfl egetag und Implantat) werden nicht nachkalkuliert. Die Nachkalkulation wurde von der Regierung am 28. Februar 2006 (RRB Nr. 2006/146) genehmigt.

Grundsätzlich wird im stationären Bereich das Mengengerüst gemäss Voranschlag 2005 durch das effektive Mengengerüst des Jahres 2005 ersetzt. Nicht nachkalkuliert werden die gemeinwirtschaftlichen Leistungen, die Abgeltung für den baulichen und betrieblichen Unterhalt der Hochbauten, die Nutzungsentschädigung sowie in den Spitalverbunden 2 und 4 der Umverteilungsbonus/-malus bzw. im Spitalverbund 3 die pauschale Korrektur.

In den Spitalverbunden 1, 2 und 4 ist gegenüber Voranschlag und Vorjahr ein Rückgang, im Spitalverbund 3 eine Zunahme der stationär behandelten Patientinnen und Patienten und Pfl egetage zu verzeichnen.

	Austritte		Pfl egetage		Anzahl Implantate	
	R 05	VA 05	R 05	VA 05	R 05	VA 05
SV 1	28 475	28 718	256 727	266 268	1 788	2 518
SV 2	13 563	13 898	99 021	103 562	412	592
SV 3	4 629	4 298	35 990	32 568	104	98
SV 4	9 654	9 880	75 589	77 618	355	286
Total	56 321	56 794	467 327	480 016	2 659	3 494

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

Folgende Faktoren haben zu einer Anpassung der Globalkredite geführt (in Mio. Fr.):

in Mio. Fr.	SV 1	SV 2	SV 3	SV 4	Total
Veränderungen im Mengengerüst	- 0.7	- 1.2	+ 0.2	- 0.7	- 2.4
- Austritte/Pflegetage/Implantate	- 3.5	- 0.7	+ 0.7	- 0.6	- 4.1
- Arzthonorare	+ 0.8	- 0.4	- 0.6	- 0.3	- 0.5
- Beiträge Fürstentum Liechtenstein	+ 0.2	- 0.3	0.0	0.0	- 0.1
- Ambulante Leistungen	+ 1.8	+ 0.2	+ 0.1	+ 0.2	+ 2.3
Regionenspezifische Anpassungen	+ 0.1	0.0	0.0	0.0	+ 0.1
Sonderkredite und exogene Faktoren	- 0.4	0.0	+ 0.1	+ 0.5	+ 0.2
Total	- 1.0	- 1.1	+ 0.3	- 0.2	- 2.0

Im **Spitalverbund 1** wurden bei den Sonderkrediten weniger Mittel für die Unterstellung der Assistenzärztinnen und -ärzte unter das Arbeitsgesetz (- Fr. 0.2 Mio.) und weniger Mittel für die Einführung der Materialwirtschaft beansprucht (- Fr. 0.3 Mio.). Im Bereich der Informatiksicherheit wurden hingegen rund Fr. 0.1 Mio. mehr benötigt.

Im **Spitalverbund 2** wurden im Zusammenhang mit der Unterstellung der Assistenzärztinnen und -ärzte unter das Arbeitsgesetz leicht mehr Mittel zugesprochen (rund Fr. 40 000.-).

Im **Spitalverbund 3** wurde an das Projekt «interkantonale Kooperationen» ein Beitrag von rund Fr. 0.1 Mio. gewährt.

Im **Spitalverbund 4** wurden im Zusammenhang mit der Integration des Spitals Flawil in das Kantonsspital St.Gallen weniger Mittel für die Einführung der Materialwirtschaft benötigt (- Fr. 80 000.-). Im Gegenzug hatten die Strategieentscheide der Regierung betreffend Flawil und Wattwil höhere Kosten (bzw. Ertragsausfälle) von rund Fr. 0.5 Mio. zur Folge. Für die Unterstellung der Assistenzärztinnen und -ärzte unter das Arbeitsgesetz wurden leicht mehr Mittel zugesprochen (rund Fr. 40 000.-).

8230 Globalkredit Spitalverbund 1

Kantonsspital St. Gallen

Globalkredit Kantonsrat gemäss Voranschlag 2005

Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation (siehe unten)

Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag

Ausgewiesenes Rechnungsergebnis Spitalverbund 1 vor Staatsbeitrag

360 Staatsbeiträge

Im Gesundheitsdepartement ausgewiesene Kreditunterschreitung des Spitalverbunds 1

Gewinnverwendung:

Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag

Rechnungsergebnis Spitalverbund 1 vor Staatsbeitrag

Jahresgewinn Spitalverbund 1

Zuweisung an die Pflichtreserve des Spitalverbunds 1 (20% vom Jahresgewinn)

Zuweisung an die freien Reserven des Spitalverbunds 1 (50% vom Restgewinn)

Ablieferung an den Kanton (50% vom Restgewinn)

5500 Vermögenserträge (Finanzdepartement)

426 Vermögenserträge aus Beteiligungen des VV

Mehrertrag durch Gewinnanteil des Kantons am Spitalverbund 1.

Total **Minderbelastung** der Rechnung des Kantons durch den Spitalverbund 1 (GD und FD)

	Globalkredit	Rechnung 2005	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
(1)	139 017 023		
	- 1 005 666		
(2)	138 011 357		
(3)	128 601 016		
(1,2)	139 017 023	138 011 357	- 1 005 666
(2)	138 011 357		
(3)	128 601 016		
	9 410 341		
	1 882 068		
	3 764 137		
	3 764 137		
			- 3 764 137
			- 4 769 803

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Voranschlag 2005	Nachkalkulation 2005
Nachkalkulation Globalkredit 2005 Spitalverbund 1			
1.	Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)	33 778 219	33 778 219
2.	Stationäre Versorgung:		
2.1	Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / Kanton St.Gallen) <i>davon Subventionierung Halbprivat-/Privatabteilung</i>	109 986 799 24 420 410	105 921 166 22 825 922
2.2	Allgemeine Abteilung (UV/IV/MV/SUVA / ganze Schweiz)	2 766 455	2 008 347
2.3	Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / übrige Schweiz)	- 6 827 184	- 6 618 083
2.4	Allgemeine Abteilung (übrige Garanten)	14 244	21 517
2.5	Zusatzerträge Halbprivat-/Privatabteilung	- 16 924 309	- 15 797 932
2.6	Aufwand für Arzthonorare (für PatientenInnen Halbprivat-/Privatabteilung)	13 505 255	14 523 500
2.7	Ertrag aus Arzthonoraren (für PatientenInnen Halbprivat-/Privatabteilung)	- 33 845 063	- 34 066 100
2.8	Beiträge Fürstentum Liechtenstein	- 2 466 830	- 2 290 486
2.	Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung	66 209 366	63 701 929
3.	Ambulante Versorgung	12 040 317	13 797 020
4.	Hochbauten (Total)	19 172 276	19 300 072
5.	Sonderkredite (Total)	4 978 645	4 595 916
6.	Pauschale Besoldungskorrektur	2 838 200	2 838 200
	Exogene Faktoren: Keine	-	-
	Globalkredit	139 017 023	138 011 357
	Reduktion Globalkredit durch Nachkalkulation		- 1 005 666
8231 Globalkredit Spitalverbund 2			
Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland			
	Globalkredit Kantonsrat gemäss Voranschlag 2005	(1)	42 812 165
	Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation (siehe unten)		- 1 077 857
	Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	41 734 308
	Rechnungsergebnis Spitalverbund 2 vor Staatsbeitrag	(3)	38 263 465
	360 Staatsbeiträge		
	Im Gesundheitsdepartement ausgewiesene Kreditunterschreitung des Spitalverbunds 2	(1,2)	42 812 165
	Gewinnverwendung:		
	Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	41 734 308
	Rechnungsergebnis Spitalverbund 2 vor Staatsbeitrag	(3)	38 263 465
	Jahresgewinn Spitalverbund 2		3 470 843
	Zuweisung an Pflichtreserve des Spitalverbunds 2 (Auffüllung bis max. 20% des Dotationskapitals)		344 090
	Zuweisung an freie Reserven des Spitalverbunds 2 (50% vom Restgewinn)		1 563 377
	Ablieferung an den Kanton (50% vom Restgewinn)		1 563 377
	5500 Vermögenserträge (Finanzdepartement)		
	426 Vermögenserträge aus Beteiligungen des VV		- 1 563 377
	Mehrertrag durch Gewinnanteil des Kantons am Spitalverbund 2.		
	Total Minderbelastung der Rechnung des Kantons durch den Spitalverbund 2 (GD und FD)		- 2 641 234

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Voranschlag 2005	Nachkalkulation 2005
Nachkalkulation Globalkredit 2005 Spitalverbund 2			
1. Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)		9 600 575	9 600 575
2. Stationäre Versorgung:			
2.1 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / Kanton St.Gallen)		34 197 305	33 041 784
<i>davon Subventionierung Halbprivat-/Privatabteilung</i>		7 178 324	6 611 275
2.2 Allgemeine Abteilung (UV/IV/MV/SUVA / ganze Schweiz)		1 639 974	1 667 662
2.3 Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / übrige Schweiz)		- 389 380	- 373 077
2.4 Allgemeine Abteilung (übrige Garanten)		- 33 496	- 25 322
2.5 Zusatzerträge Halbprivat-/Privatabteilung		- 4 829 994	- 4 458 624
2.6 Aufwand für Arzthonorare (für PatientenInnen Halbprivat-/Privatabteilung)		4 078 112	4 670 058
2.7 Ertrag aus Arzthonoraren (für PatientenInnen Halbprivat-/Privatabteilung)		- 8 331 881	- 9 214 988
2.8 Beiträge Fürstentum Liechtenstein		- 3 631 300	- 3 961 430
2. Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung		22 699 340	21 346 063
3. Ambulante Versorgung		1 454 300	1 686 820
4. Hochbauten (Total)		6 284 550	6 284 550
5. Sonderkredite (Total)		2 386 500	2 429 400
6. Umverteilungsbonus/-malus		- 400 000	- 400 000
7. Pauschale Besoldungskorrektur		786 900	786 900
Exogene Faktoren: Keine		-	-
Globalkredit		42 812 165	41 734 308
Reduktion Globalkredit durch Nachkalkulation			- 1 077 857
8232 Globalkredit Spitalverbund 3			
Spital Linth			
Globalkredit Kantonsrat gemäss Voranschlag 2005	(1)	16 082 648	
Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation (siehe unten)		+ 297 718	
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	16 380 366	
Rechnungsergebnis Spitalverbund 3 vor Staatsbeitrag	(3)	16 265 052	
360 Staatsbeiträge			
Im Gesundheitsdepartement ausgewiesene Kreditüberschreitung des Spitalverbunds 3	(1,2)	16 082 648	16 380 366
Gewinnverwendung:			
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag	(2)	16 380 366	
Rechnungsergebnis Spitalverbund 3 vor Staatsbeitrag	(3)	16 265 052	
Jahresgewinn Spitalverbund 3		115 314	
Zuweisung an Pflichtreserve des Spitalverbunds 3		115 314	
Zuweisung an freie Reserven des Spitalverbunds 3		-	
Ablieferung an den Kanton		-	
Total Mehrbelastung der Rechnung des Kantons durch den Spitalverbund 3			+ 297 718

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

		Voranschlag 2005	Nachkalkulation 2005
Nachkalkulation Globalkredit 2005 Spitalverbund 3			
1.	Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)	3 141 262	3 141 262
2.	Stationäre Versorgung:		
2.1	Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / Kanton St.Gallen) <i>davon Subventionierung Halbprivat-/Privatabteilung</i>	10 626 240 1 664 374	11 274 172 1 631 773
2.2	Allgemeine Abteilung (UV/IV/MV/SUVA / ganze Schweiz)	235 328	317 855
2.3	Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / übrige Schweiz)	- 164 240	- 227 531
2.4	Allgemeine Abteilung (übrige Garanten)	- 4 946	- 3 655
2.5	Zusatzerträge Halbprivat-/Privatabteilung	- 1 155 964	- 1 141 671
2.6	Aufwand für Arzthonorare (für PatientenInnen Halbprivat-/Privatabteilung)	1 131 073	1 166 956
2.7	Ertrag aus Arzthonoraren (für PatientenInnen Halbprivat-/Privatabteilung)	- 1 617 055	- 2 288 140
2.8	Beiträge Fürstentum Liechtenstein	-	-
2.	Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung	9 050 486	9 097 986
3.	Ambulante Versorgung	393 600	522 918
4.	Hochbauten (Total)	2 048 500	2 048 500
5.	Sonderkredite (Total)	697 700	711 900
7.	Pauschale Korrektur	490 000	490 000
8.	Pauschale Besoldungskorrektur	261 100	261 100
Exogene Faktoren: Interkantonale Kooperationen		-	106 700
Globalkredit		16 082 648	16 380 366
Erhöhung Globalkredit durch Nachkalkulation			+ 297 718
8233 Globalkredit Spitalverbund 4			
Spitalregion Fürstenland Toggenburg			
Globalkredit Kantonsrat gemäss Voranschlag 2005		(1)	37 516 187
Veränderung Globalkredit durch Nachkalkulation (siehe unten)			- 208 146
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag		(2)	37 308 041
Ausgewiesenes Rechnungsergebnis Spitalverbund 4 vor Staatsbeitrag		(3)	37 818 751
360 Staatsbeiträge			
Im Gesundheitsdepartement ausgewiesene Kreditüberschreitung des Spitalverbunds 4		(1,2)	37 516 187
Verlustverwendung:			
Nachkalkulierter Globalkredit = Staatsbeitrag		(2)	37 308 041
Rechnungsergebnis Spitalverbund 4 vor Staatsbeitrag		(3)	37 818 751
Jahresverlust Spitalverbund 4			510 710
Verlustvortrag auf neue Rechnung			510 710
Total Minderbelastung der Rechnung des Kantons durch den Spitalverbund 4			- 208 146
Nachkalkulation Globalkredit 2005 Spitalverbund 4			
1.	Gemeinwirtschaftliche Leistungen (total)	8 081 148	8 081 148
2.	Stationäre Versorgung:		
2.1	Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / Kanton St.Gallen) <i>davon Subventionierung Halbprivat-/Privatabteilung</i>	24 274 959 3 174 944	23 726 944 3 139 508
2.2	Allgemeine Abteilung (UV/IV/MV/SUVA / ganze Schweiz)	914 769	830 994
2.3	Allgemeine Abteilung (Krankenkassen / übrige Schweiz)	- 705 319	- 753 664
2.4	Allgemeine Abteilung (übrige Garanten)	- 9 107	- 19 505
2.5	Zusatzerträge Halbprivat-/Privatabteilung	- 2 222 638	- 2 162 803
2.6	Aufwand für Arzthonorare (für PatientenInnen Halbprivat-/Privatabteilung)	2 013 295	2 203 709
2.7	Ertrag aus Arzthonoraren (für PatientenInnen Halbprivat-/Privatabteilung)	- 3 751 920	- 4 215 282
2.8	Beiträge Fürstentum Liechtenstein	-	-
2.	Zwischentotal Aufwand für stationäre Versorgung	20 514 040	19 610 393
3.	Ambulante Versorgung	877 600	1 064 178
4.	Hochbauten (Total)	4 847 300	4 847 300
5.	Sonderkredite (Total)	2 170 400	2 133 300
6.	Umverteilungsbonus/-malus	400 000	400 000
7.	Pauschale Besoldungskorrektur	625 700	625 700
Exogene Faktoren: Strategieentscheide Flawil/Wattwil		-	546 022
Globalkredit		37 516 187	37 308 041
Reduktion Globalkredit durch Nachkalkulation			- 208 146

Von der Regierung begründete Kreditüberschreitungen

	Vorspalte Fr.	Kreditüberschreitungen Kantonsrat Fr.
9 Gerichte		
9000 Kreisgerichte		
300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen		+ 81 300
Hohe Geschäftslast und vor allem Fallerledigung, insbesondere im Familienrecht.		
301 Besoldungen		+ 63 600
Für ein sehr aufwändiges Strafverfahren wurden Mehrausgaben bewilligt (Fr. 39 100.–). Die Beförderungsquote wurde zentral beim Kantonsgericht budgetiert (Fr. 37 800.–).		
9002 Kantonsgericht		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 44 200
3185 Kurs- und Projektkosten	-1 500	
3187 Verfahrens- und Vollzugskosten	+ 44 900	
Minderungsaufwand Verfahrens- und Untersuchungskosten. Mehraufwand Anwaltshonorare und Gerichtskosten unentgeltliche Prozessführung; Zunahme aufwändiger Fälle.		
9003 Kassationsgericht		
300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen		+ 45 500
Höhere Anzahl Fälle.		
316 Mieten, Pachten und Benützungskosten		+ 6 800
Die Sekretariatsentschädigung wurde bisher der Kontengruppe 301 «Besoldungen» belastet.		
9006 Rechtsaufsicht (Anwaltskammer/Prüfungskommission)		
319 Verschiedene Ausgaben		+ 7 000
Mehrausgaben für Infrastruktur Anwalts- und Rechtsagentenprüfungen.		
9050 Versicherungsgericht		
318 Dienstleistungen und Honorare		+ 19 300
Kosten für gerichtlich angeordnete Expertisen, insbesondere in Krankenversicherungs- und Unfallversicherungsfällen. Auf Grund der bundesrechtlichen Kostenlosigkeit des Verfahrens vor Versicherungsgericht können diese Aufwendungen auf die jeweils unterliegende Partei nicht überwältzt werden. Die Anzahl der Gesuche um unentgeltliche Prozessführung ist nicht vorhersehbar, da die Zahl der Fälle, in denen ein entsprechendes Begehren gestellt wird, infolge der wirtschaftlichen Lage der Betroffenen zunimmt.		
9052 Verwaltungsgericht		
300 Taggelder und Entschädigungen an Behörden und Kommissionen		+ 14 300
Deutlich mehr Fälle erledigt als im Vorjahr, nämlich 245 gegenüber 203 im Jahr 2004.		