

Staatsrechnung 2023

Bericht des Regierungsrates



Impressum

Appenzell Ausserrhoden

Departement Finanzen

Amt für Finanzen, Regierungsgebäude, 9102 Herisau

www.ar.ch

Vertrieb

Kantonskanzlei, Dienstleistungs- und Materialzentrale

Regierungsgebäude, 9102 Herisau

Herisau, April 2024

Bericht zur Rechnung 2023

vom 2. April 2024

Abkürzungen

RE = Rechnung / VA = Voranschlag / KÜ = Kreditüberschreitung / AFP = Finanzplan / n.a. = nicht anwendbar

Betragsrundung

Wenn in Tabellen die aufgeführten Beträge gerundet sind, können die Totalisierungen von der mathematischen Summe der einzelnen Werte abweichen.

Farbige Trendpfeile

Orange waagrecht = die Abweichungen in % liegen zwischen -1% und +1% (Aussage: kein Trend ersichtlich)

Orange aufwärts/abwärts = die Abweichungen in % liegen zwischen -1% und -5% bzw. zwischen +1% und +5% (Aussage: geringer Trend ersichtlich)

Grün aufwärts/abwärts = die Abweichungen in % liegen tiefer als - 5% bzw. höher als 5% (Aussage: Verbesserung des Ergebnisses oder positive Auswirkung auf Kennzahlen)

Rot aufwärts/abwärts = die Abweichungen in % liegen tiefer als - 5% bzw. höher als 5% (Aussage: Verschlechterung des Ergebnisses oder negative Auswirkung auf Kennzahlen)

Inhaltsverzeichnis

Zahlen im Überblick	7
Erfolgsrechnung	8
Investitionsrechnung	9
Geldflussrechnung	10
Bilanz	11
Finanzkompetenzen	12
Finanzkennzahlen	13
Finanzkennzahlen erster Priorität	13
Finanzkennzahlen zweiter Priorität	13
Kenngrossen	15
1 Zusammenfassung	17
1.1 Jahresergebnis	17
1.2 Finanzkennzahlen	18
1.3 Beteiligung Spitalverbund Appenzell Ausserrhoden	18
2 Ergebnis Jahresrechnung	19
2.1 Erfolgsrechnung	19
2.1.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung	19
2.1.2 Operatives Ergebnis der Erfolgsrechnung	20
2.1.3 Ausserordentliches Ergebnis der Erfolgsrechnung	29
2.2 Investitionsrechnung	30
2.2.1 Ergebnis der Investitionsrechnung	30
2.3 Bilanz	31
2.3.1 Entwicklung der Bilanz	31
2.3.2 Verschuldung	32
2.3.3 Darlehensschulden	33
2.3.4 Geldflussrechnung und Finanzierung	33
2.3.5 Eigenkapitalnachweis	33
2.3.6 Haushaltsgleichgewicht	34
2.4 Entwicklung nach Aufgabengebieten (Funktionen)	35
2.4.1 Erfolgsrechnung	35
2.4.2 Investitionsrechnung	36
3 Kreditrechtliche Angaben	37
3.1 Voranschlagskredite	37
3.2 Verpflichtungskredite	59
3.2.1 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung	59
3.2.2 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung	59

3.3 Nachtragskredite (Art. 14 FHG).....	60
3.3.1 Nachtragskredit Erfolgsrechnung.....	60
3.3.2 Nachtragskredite Investitionsrechnung.....	60
3.4 Kreditüberschreitungen (Art. 15 FHG).....	60
3.4.1 Kreditüberschreitungen (durch Regierungsrat behandelt)	60
3.4.2 Orientierung über mit der Genehmigung der Staatsrechnung behandelte weitere Kreditüberschreitungen	61
4 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung.....	63
4.1 Angewandtes Regelwerk und Abweichungen	63
4.2 Elemente der Jahresrechnung	63
4.3 Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze	63
4.3.1 Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze.....	63
4.3.2 Allgemeine Bewertungsgrundsätze	64
4.3.3 Kurzfristige Finanzanlagen	64
4.3.4 Anlagen des Finanzvermögens	64
4.3.5 Sachanlagen des Verwaltungsvermögens.....	64
4.3.6 Fiskalertrag.....	65
4.3.7 Änderungen gegenüber dem Vorjahr.....	65
5 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	66
5.1 Fiskalertrag	66
5.2 Regalien und Konzessionen.....	66
5.3 Entgelte	66
5.4 Verschiedene Erträge.....	67
5.5 Finanzertrag	67
5.6 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals	67
5.7 Transferertrag.....	68
5.8 Ausserordentlicher Ertrag.....	68
5.9 Reserveauflösung	69
5.10 Personalaufwand.....	69
5.11 Sachaufwand.....	70
5.12 Abschreibungen	70
5.13 Finanzaufwand	71
5.14 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals	71
5.15 Transferaufwand	71
5.16 Ausserordentlicher Aufwand.....	72
5.17 Reservebildung	72
6 Erläuterungen zur Investitionsrechnung.....	73
6.1 Investitionsübersicht.....	73
6.2 Investitionen und Übertragungen von Sachanlagen.....	77
6.3 Investitionen auf Rechnung Dritter / Rückerstattungen Dritter	78
6.4 Investitionen Immaterielle Anlagen.....	78

6.5 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	78
6.6 Darlehen.....	79
6.7 Beteiligungen und Grundkapitalien.....	79
6.8 Eigene Investitionsbeiträge	79
7 Erläuterungen zu Bilanzpositionen	81
7.1 Anlagespiegel.....	81
7.1.1 Finanzvermögen	81
7.1.2 Verwaltungsvermögen	81
7.2 Beteiligungsspiegel	83
7.2.1 Finanzvermögen	83
7.2.2 Verwaltungsvermögen	83
7.3 Darlehen.....	84
7.3.1 Finanzvermögen	84
7.3.2 Verwaltungsvermögen	84
7.4 Rückstellungsspiegel.....	84
7.5 Übergabe PZA an SVAR.....	85
8 Konsolidierte Rechnung.....	87
8.1 Konsolidierte Bilanz.....	87
8.2 Konsolidierte Erfolgsrechnung	87
8.3 Konsolidierte Kennzahlen.....	88
9 Eventualverbindlichkeiten und Eventualguthaben	89
9.1 Eventualverbindlichkeiten.....	89
9.2 Eventualguthaben	89
10 Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag	90
10.1 Schlussbericht 2023 der Kantonsschule Trogen gem. Leistungsauftrag 2023.....	90
Leistungsziele und Indikatoren gemäss Leistungsangebot 2022-2025.....	90
10.1.1 Wirkungsziele und Indikatoren gemäss Leistungsauftrag 2023.....	90
10.1.2 Finanzkennzahlen gemäss Leistungsauftrag 2023.....	91
10.2 Gefängnisse Gmünden	92
10.2.1 Jahresbericht 2023 gemäss Leistungsvereinbarung 2017-2023	92
11 Stiftungen, Fonds und Legate.....	93
11.1 Stiftung Pro Appenzell.....	93
11.2 Stiftung Ernst-Jakob und Hans-Jakob Frischknecht.....	94
11.3 Oskar und Dora Meier-Strub-Fonds	95
11.4 Fonds für gemeinnützige Zwecke.....	96
11.5 Unterstützungsfonds Insassen Strafanstalt Gmünden	96
11.6 Fonds Nikt@AR	97
11.7 Fonds für Zusatzstipendien	97
11.8 Fonds Walter-Koller-Schülerheim-Wiesental.....	97
11.9 Legat Peter und Henriette Zellweger.....	98

11.10 Legat Grubenmann-De Athayde.....	98
11.11 Legat Johann Friedrich Zürcher-Walser	99
12 Bericht der Finanzkontrolle	100

Zahlen im Überblick

(in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	Details in Kapitel
Erfolgsrechnung						
Operativer Aufwand	480'246	514'992	500'765	-14'227 ↘	-2.76	
Operativer Ertrag	518'002	507'372	497'916	-9'456 ↘	-1.86	
Operatives Ergebnis	37'756	-7'620	-2'849	4'771 ↗	62.61	2.1.2
Ausserordentlicher Aufwand	--	--	348	348 ↗	--	5.16
Ausserordentlicher Ertrag	10'733	10'379	10'923	544 ↗	5.24	5.8
Einlagen Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital	2'813	4	565	561 ↗	n.a.	5.17
Entnahmen Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital	1'526	3'579	4'758	1'179 ↗	32.93	5.9
Gesamtergebnis	47'202	6'334	11'919	5'585 ↗	88.18	
Investitionsrechnung						
Investitionsausgaben	35'013	72'708	55'093	-17'615 ↘	-24.23	
Investitionseinnahmen	-10'761	-12'525	-10'477	2'048 ↗	16.35	
Nettoinvestitionen	24'252	60'183	44'616	-15'567 ↘	-25.87	
Finanzierung/Geldfluss						
Geldfluss (+) / Geldabfluss (-) aus operativer Tätigkeit	48'032	15'859	16'360	501 ↗	3.16	
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-26'947	-60'184	-42'881	17'303 ↗	28.75	
Finanzierungsüberschuss (+) / -fehlbetrag(-)	21'085	-44'324	-26'521	17'803 ↗	40.17	
Kennzahlen						
Nettoverschuldungsquotient in %	-11.19	14.24	-0.63	-14.87 ↘	-104.39	
Selbstfinanzierungsgrad in %	243.38	26.35	49.26	22.90 ↗	86.92	
Zinsbelastungsanteil in %	0.08	-0.13	-0.19	-0.06 ↘	-45.36	
Volkswirtschaftliche Referenzgrössen						
Wachstum reales Bruttoinlandprodukt in %	2.5	1.1	1.3	0.2 ↗	18.18	
Generelle Teuerung in %	2.8	2.3	2.1	-0.2 ↘	-8.70	
Kurzfristige Zinsen (Saron) in %	-0.2	1.0	1.5	0.5 ↗	50.00	

Erfolgsrechnung

(in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	Details in Kapitel
Operativer Ertrag	518'002	507'372	497'916	-9'456 ↘	-1.86	
40 - Fiskalertrag	222'642	222'390	224'152	1'762 →	0.79	5.1
41 - Regalien und Konzessionen	29'612	3'460	3'886	425 ↗	12.29	5.2
42 - Entgelte	28'239	28'425	29'086	660 ↗	2.32	5.3
43 - Verschiedene Erträge	5'763	3'991	4'546	555 ↗	13.91	5.4
44 - Finanzertrag	10'047	9'835	9'025	-811 ↘	-8.24	5.5
45 - Entnahmen aus Fonds Fremdkapital	428	656	315	-341 ↘	-52.02	5.6
46 - Transferertrag	180'422	197'659	187'128	-10'532 ↘	-5.33	5.7
47 - Durchlaufende Beiträge	40'849	40'955	39'780	-1'175 ↘	-2.87	
Operativer Aufwand	480'246	514'992	500'765	-14'227 ↘	-2.76	
30 - Personalaufwand	103'788	106'851	104'611	-2'240 ↘	-2.10	5.10
31 - Sachaufwand	50'875	54'571	53'482	-1'090 ↘	-2.00	5.11
33 - Abschreibungen	16'211	17'343	17'426	83 →	0.48	5.12
34 - Finanzaufwand	1'333	1'407	686	-721 ↘	-51.25	5.13
35 - Einlagen in Fonds Fremdkapital	794	285	717	431 ↗	151.23	5.14
36 - Transferaufwand	266'396	293'579	284'063	-9'516 ↘	-3.24	5.15
37 - Durchlaufende Beiträge	40'849	40'955	39'780	-1'175 ↘	-2.87	
Operatives Ergebnis	37'756	-7'620	-2'849	4'771 ↗	62.61	
38 - Ausserordentlicher Aufwand	--	--	348	348 ↗	--	5.16
48 - Ausserordentlicher Ertrag	10'733	10'379	10'923	544 ↗	5.24	5.8
901 - Reservebildung	2'813	4	565	561 ↗	n.a.	5.17
901 - Reserveauflösung	1'526	3'579	4'758	1'179 ↗	32.93	5.9
Ausserordentliches Ergebnis und Reserveveränderung	9'446	13'954	14'768	814 ↗	5.83	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	47'202	6'334	11'919	5'585 ↗	88.18	

Investitionsrechnung

(in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	Details in Kapitel
Investitionsausgaben	35'013	72'708	55'093	-17'615 ↘	-24.23	
50 - Sachanlagen	19'820	30'090	19'569	-10'520 ↘	-34.96	6.2
52 - Immaterielle Anlagen	2'440	3'614	3'072	-542 ↘	-14.99	6.4
54 - Darlehen	3'329	28'797	23'047	-5'749 ↘	-19.97	6.6
55 - Beteiligungen und Grundkapitalien	136	232	375	143 ↗	61.64	6.7
56 - Eigene Investitionsbeiträge	5'310	6'090	4'962	-1'128 ↘	-18.51	6.8
57 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	3'978	3'886	4'067	181 ↗	4.66	
Investitionseinnahmen	10'761	12'525	10'477	-2'048 ↘	-16.35	
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	3'585	7'800	5'490	-2'310 ↘	-29.61	6.5
64 - Rückzahlung von Darlehen	3'197	839	920	81 ↗	9.61	6.6
67 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	3'978	3'886	4'067	181 ↗	4.66	
Saldo Investitionsrechnung	24'252	60'183	44'616	-15'567 ↘	-25.87	

Geldflussrechnung

(in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	Details in Kapitel
Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn / -Verlust	47'202	6'334	11'919	5'585	88.18	
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	19'424	20'774	20'905	131	0.63	5.12
+ Wertberichtigung Darlehen VV & Beteiligungen VV	1'394	3'000	2'898	-102	-3.40	
- Zu / + Abnahme Forderungen	-45'891	0	-6'634	-6'634	--	
- Zu / + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten	-64	0	-7	-7	--	
- Zu / + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	9'429	0	-1'117	-1'117	--	
- Gewinne/ + Verluste Verkauf FV & Kursgewinne /-verluste	-720	1	-73	-74	n.a.	5.5
+ Zu / - Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	19'037	0	13'400	13'400	--	
+ Zu / - Abnahme Rückstellungen	181	0	509	509	--	7.4
+ Zu / - Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	7'304	0	-11'135	-11'135	--	
+ Zu /- Abnahme Aufwertungsreserve	-10'304	-10'304	-10'304	0	0.00	5.9
+ Einlagen / - Entnahmen Verpflichtungen Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen, div. Reservekonten EK	1'040	-3'945	-4'000	-55	-1.39	
Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+) Cash Flow / (-) Cash Drain	48'032	15'859	16'360	501	3.16	2.3.4
+ Rückzahlung Darlehen und Beteiligungen	2'997	839	920	81	9.61	6.6
+ Beiträge für eigene Rechnung	3'585	7'800	5'151	-2'649	-33.96	6.5
+ Durchlaufende Beiträge	3'978	3'886	4'067	181	4.66	
Liquiditätswirksame Einnahmen Investitionsrechnung	10'561	12'525	10'138	-2'387	-19.06	
- Sachanlagen und Immaterielle Anlagen	-22'260	-33'704	-22'641	11'062	32.82	6.4
- Darlehen und Beteiligungen	-4'465	-29'029	-23'497	5'531	19.06	6.7
- Eigene Investitionsbeiträge	-5'310	-6'090	-4'962	1'128	18.51	6.8
- Durchlaufende Beiträge	-3'978	-3'886	-4'067	-181	-4.66	
Liquiditätswirksame Ausgaben Investitionsrechnung	-36'013	-72'708	-55'168	17'540	24.12	
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-25'452	-60'183	-45'030	15'153	25.18	
+ Ab / - Zunahme kurzfristige Finanz- & Sachanlagen FV	-2'000	0	2'500	2'500	--	
+ Ab / - Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV	505	-1	-351	-350	n.a.	
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	-1'495	-1	2'149	2'150	n.a.	
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-26'947	-60'184	-42'881	17'303	28.75	
Finanzierungs-Überschuss (+) /-Fehlbetrag (-)	21'085	-44'324	-26'521	17'803	40.17	
+ Zu / - Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	-30'011	0	-11	-11	--	
+ Zu / - Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	400	0	200	200	--	
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-29'611	0	189	189	--	
Veränderung der flüssigen Mittel	-8'526	-44'324	-26'332	17'992	40.59	

Bilanz

(in TCHF)

	Bilanz 2022	Bilanz 2023	Diff. zu RE 2022	%	Details in Kapitel
1 - Aktiven	431'262	430'965	-298	-0.07	
10 - Finanzvermögen	241'493	220'383	-21'110	-8.74	
Umlaufvermögen	204'512	183'438	-21'075	-10.30	
100 - Flüssige Mittel	70'360	44'028	-26'332	-37.43	
101 - Forderungen	106'046	112'680	6'634	6.26	
102 - Kurzfristige Finanzanlagen	2'500	0	-2'500	-100.00	
104 - Aktive Rechnungsabgrenzung	25'516	26'633	1'117	4.38	
106 - Vorräte und angefangene Arbeiten	90	97	7	7.26	
Anlagevermögen	36'981	36'945	-36	-0.10	7.1
107 - Finanzanlagen	896	859	-37	-4.13	
108 - Sachanlagen	36'085	36'086	1	0.00	
14 - Verwaltungsvermögen	189'769	210'582	20'813	10.97	
140 - Sachanlagen	106'729	105'022	-1'707	-1.60	
142 - Immaterielle Anlagen	3'613	5'045	1'432	39.63	
144 - Darlehen	9'994	32'121	22'127	221.41	7.3
145 - Beteiligungen, Grundkapitalien	29'649	27'126	-2'523	-8.51	7.2
146 - Investitionsbeiträge	39'784	41'267	1'483	3.73	
2 - Passiven	431'262	430'965	-298	-0.07	
20 - Fremdkapital	216'590	218'982	2'392	1.10	
Kurzfristiges Fremdkapital	128'511	131'102	2'591	2.02	
200 - Laufende Verbindlichkeiten	88'845	102'245	13'400	15.08	
201 - Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2'100	2'300	200	9.52	
204 - Passive Rechnungsabgrenzung	32'619	21'070	-11'549	-35.41	
205 - Kurzfristige Rückstellungen	4'946	5'486	540	10.92	7.4
Langfristiges Fremdkapital	88'079	87'880	-199	-0.23	
206 - Langfristige Finanzverbindlichkeiten	80'882	80'870	-11	-0.01	2.3.3
208 - Langfristige Rückstellungen	1'335	1'303	-31	-2.36	7.4
209 - Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im FK	5'862	5'706	-156	-2.65	
29 - Eigenkapital	214'673	211'983	-2'690	-1.25	2.3.5
290 - Spezialfinanzierung im Eigenkapital	9'080	8'458	-621	-6.84	
291 - Fonds im Eigenkapital	6'764	4'812	-1'951	-28.85	
292 - Rücklagen für Globalbudgetbereiche	1'100	1'448	348	31.67	
293 - Vorfinanzierungen	23'742	22'122	-1'620	-6.82	
295 - Aufwertungsreserve	10'304	0	-10'304	-100.00	
296 - Neubewertungsreserve Finanzvermögen	3'767	3'307	-460	-12.21	
299 - Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	159'916	171'835	11'919	7.45	
2999 - davon Vortrag	112'714	159'916	47'202	41.88	
2990 - davon Jahresergebnis	47'202	11'919	-35'283	-74.75	

Finanzkompetenzen

Beträge in CHF

	Staatssteuer	Bisher	Neu
Wert einer Steuereinheit	100%	56'127'140	55'944'685
Neue einmalige Ausgaben			
Regierungsrat	bis 1.0%	561'271	559'447
Kantonsrat	von 1.0%	561'272	559'448
	bis 5.0%	2'806'357	2'797'234
Stimmberechtigte	über 5.0%	2'806'358	2'797'235
Neue wiederkehrende Ausgaben			
Regierungsrat	bis 0.5%	280'636	279'723
Kantonsrat	von 0.5%	280'637	279'724
	bis 1.0%	561'271	559'447
Stimmberechtigte	über 1.0%	561'272	559'448

Finanzkennzahlen

Finanzkennzahlen erster Priorität

Nettoverschuldungsquotient

	RE 2022	VA 2023	RE 2023
Nettoverschuldungsquotient in %	-11.19	14.24	-0.63

Formel Nettoschuld I / Fiskalertrag

Richtwerte <100% = gut, 100%–150% = genügend, >150% = schlecht

Aussage Anteil der Fiskalerträge, bzw. wieviel Jahrestanzen erforderlich wären, um die Nettoinvestitionen abzutragen.

Selbstfinanzierungsgrad

	RE 2022	VA 2023	RE 2023
Selbstfinanzierungsgrad in %	243.38	26.35	49.26

Formel Selbstfinanzierung x 100 / Nettoinvestitionen

Richtwerte <80% = Abschwung (Zunahme der Verschuldung), 80%–100% = Normalfall, >100% = Abnahme der Verschuldung

Aussage Anteil der Nettoinvestitionen, die der Kanton Appenzell Ausserrhoden aus den im Berichtsjahr erarbeiteten liquiden Mitteln finanzieren kann.

Zinsbelastungsanteil

	RE 2022	VA 2023	RE 2023
Zinsbelastungsanteil in %	0.08	-0.13	-0.19

Formel (Zinsaufwand - Zinsertrag) x 100 / Laufender Ertrag

Richtwerte 0%–4% = gut, 4%–9% = genügend, >9% = schlecht

Aussage Anteil des «verfügbaren Einkommens», welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum

Finanzkennzahlen zweiter Priorität

Nettoschuld I in Franken pro Einwohner

	RE 2022	VA 2023	RE 2023
Bevölkerungszahl	56'263	55'737	56'641
Nettoschuld I in Franken pro Einwohner (- = Nettovermögen pro Einwohner)	-443	568	-25

Formel Nettoschulden I / Ständige Wohnbevölkerung

Richtwerte <0 CHF = Nettovermögen, 0–1'000 CHF = geringe Verschuldung, 1'001–2'500 CHF = mittlere Verschuldung, 2'501–5'000 CHF = hohe Verschuldung, >5'000 CHF = sehr hohe Verschuldung

Diese Richtwerte gelten sowohl für die Kantone wie auch Gemeinden, aber nur dann, wenn die Aufgaben zwischen Kanton und Gemeinden ungefähr im Verhältnis 50% / 50% aufgeteilt sind. Ist die Aufgabenverteilung zwischen Kanton und Gemeinden anders, verschieben sich die Richtwerte entsprechend.

Aussage Diese Kennzahl dient zur Beurteilung der Verschuldung. Je tiefer der Wert, desto tiefer ist die Verschuldung.

Selbstfinanzierungsanteil

	RE 2022	VA 2023	RE 2023
Selbstfinanzierungsanteil in %	12.11	3.33	4.69

Formel Selbstfinanzierung x 100 / Laufender Ertrag

Richtwerte >20% = gut, 10–20% = mittel, <10% = schlecht

Aussage Anteil des Ertrages, welcher der Kanton Appenzell Ausserrhoden zur Finanzierung der Investitionen aufwenden kann.

Kapitaldienstanteil

	RE 2022	VA 2023	RE 2023
Kapitaldienstanteil in %	4.35	4.86	4.89

Formel $(\text{Nettozinsaufwand} + \text{ordentliche Abschreibungen}) \times 100 / \text{Laufender Ertrag}$

Richtwerte bis 5% = geringe Belastung, 5–15% = tragbare Belastung, >15% = hohe Belastung

Aussage Mass für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.

Bruttoverschuldungsanteil

	RE 2022	VA 2023	RE 2023
Bruttoverschuldungsanteil in %	35.24	32.01	39.53

Formel $\text{Bruttoschulden} \times 100 / \text{Laufender Ertrag}$

Richtwerte <50% = sehr gut, 50–100% = gut, 100%–150% = mittel, 150%–200% = schlecht >200% = kritisch

Aussage Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. der Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht.

Investitionsanteil

	RE 2022	VA 2023	RE 2023
Investitionsanteil in %	6.91	13.27	10.47

Formel $\text{Bruttoinvestitionen} \times 100 / \text{Konsolidierter Gesamtaufwand}$

Richtwerte <10% = schwache Investitionstätigkeit, 10%–20% = mittlere Investitionstätigkeit, 20%–30% = starke Investitionstätigkeit, >30% sehr starke Investitionstätigkeit

Aussage Zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen.

Kenngrössen

Fiskalertrag (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	Details in Kapitel
Fiskalertrag	222'642	222'390	224'152	1'762 →	0.79	2.1.2.1
Einkommens- und Vermögenssteuern natürliche Personen	165'619	171'200	170'573	-627 →	-0.37	
Gewinn- und Kapitalsteuern juristische Personen	22'471	17'000	18'602	1'602 ↗	9.43	
Grundstückgewinnsteuern	6'383	6'000	6'567	567 ↗	9.44	
Erbschafts- und Schenkungssteuern	4'048	4'000	4'346	346 ↗	8.65	
Verkehrsabgaben	23'016	23'300	23'125	-175 →	-0.75	
Übrige Besitz und Aufwandsteuern	1'104	890	939	49 ↗	5.55	

Bundeseinnahmen (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	Details in Kapitel
Bundeseinnahmen	100'293	76'420	81'964	5'544 ↗	7.26	
Anteil am Reingewinn der Nationalbank	25'643	--	--	--	--	2.1.2.3
Direkte Bundessteuern	24'789	24'000	30'870	6'870 ↗	28.62	
Verrechnungssteuern	2'714	4'131	2'806	-1'325 ↘	-32.07	
Ressourcenausgleich NFA	26'224	26'955	26'955	0 →	0.00	2.1.2.2
Lastenausgleich NFA	20'246	20'741	20'741	0 →	0.00	
Abfederungsmassnahmen vom Bund	2'138	1'710	1'710	0 →	0.00	
Härteausgleich an andere Kantone	-561	-517	-517	0 →	-0.08	
Ausgleich an Gemeinden	-900	-600	-600	0 →	0.00	

Gesundheitsversorgung (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	Details in Kapitel
Gesundheitsversorgung	106'193	110'135	113'657	3'522 ↗	3.20	
Spitalfinanzierung	62'423	63'984	67'751	3'767 ↗	5.89	2.1.2.10
Prämienverbilligung	15'029	15'840	16'606	765 ↗	4.83	2.1.2.11
Einrichtungen IVSE	18'006	19'300	18'404	-896 ↘	-4.64	2.1.2.12
Ergänzungsleistungen	10'736	11'011	10'895	-115 ↘	-1.05	2.1.2.13

Schulbeiträge (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	Details in Kapitel
Schulbeiträge	46'365	48'927	47'899	-1'028 ↘	-2.10	
Beiträge an obligatorische Schulen	19'914	21'325	22'786	1'461 ↗	6.85	
Beiträge Berufs-, Mittel-, Hochschulen	26'451	27'602	25'113	-2'490 ↘	-9.02	

Teil II

Kommentar zum Rechnungsjahr

1 Zusammenfassung

1.1 Jahresergebnis

Das Gesamtergebnis der Staatsrechnung 2023 von Appenzell Ausserrhoden weist einen Ertragsüberschuss von 11.9 Mio. Franken aus. Gegenüber dem Voranschlag fällt das Ergebnis um 5.6 Mio. Franken besser aus.

Das gegenüber dem Voranschlag bessere Ergebnis ist hauptsächlich auf die höheren Steuererträge (Kanton und Bund) und auf Minderausgaben bei den Beiträgen an die Berufs- und Hochschulen sowie beim Personal- und Sachaufwand zurückzuführen. Das operative Ergebnis schliesst mit einem Aufwandüberschuss von 2.8 Mio. Franken ab. Im Vergleich zum Voranschlag 2023 resultiert somit ein Besserabschluss von 4.8 Mio. Franken.

Bei den Einkommens- und Vermögenssteuern der natürlichen Personen resultiert ein Periodenwachstum von 2.8% gegenüber dem Vorjahr. Der Gesamtertrag von 170.6 Mio. Franken liegt um 0.6 Mio. Franken tiefer als im Voranschlag, gegenüber der Staatsrechnung 2022 resultiert ein Mehrertrag von 5.0 Mio. Franken. Bei den Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen ist ein Rückgang gegenüber dem Vorjahr von 17.2% zu verzeichnen. Im Vorjahr waren grössere Einzelfälle enthalten, welche im Voranschlag 2023 entsprechend berücksichtigt wurden. Gegenüber dem Voranschlag 2023 resultiert ein Mehrertrag von 1.6 Mio. Franken, was zu einem Gesamtertrag von 18.6 Mio. Franken führt. Aus den Grundstückgewinnsteuern resultiert gegenüber dem Voranschlag ein Mehrertrag von 0.6 Mio. Franken und bei den Erbschafts- und Schenkungssteuern ein Mehrertrag von 0.3 Mio. Franken.

Im Rechnungsjahr 2023 erhielten der Bund und die Kantone aufgrund des hohen Jahresverlustes 2022 keinen Anteil am Reingewinn der Schweizerischen Nationalbank (SNB). Bereits bei der Erstellung des Voranschlags 2023 ging man von einem Ausbleiben der Gewinnausschüttung aus.

Der gesamte Personalaufwand liegt mit 104.6 Mio. Franken um 2.2 Mio. Franken unter dem Voranschlag. Die Personalkosten (ohne Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag) der kantonalen Verwaltung ohne Berücksichtigung der Rückstellung für Stunden- und Ferienguthaben der Mitarbeitenden steigen gegenüber dem Vorjahr um 3.4 Mio. Franken, was einer Zunahme von 4.1% entspricht.

Der gesamte Sachaufwand beträgt im aktuellen Rechnungsjahr 53.5 Mio. Franken. Im Vergleich zum Voranschlag 2023 ergeben sich beim Sachaufwand (ohne Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag) Minderkosten von 2.2 Mio. Franken. Im Vergleich zur Rechnung 2022 ist der Sachaufwand (ohne Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag) um 3.9% gestiegen.

Bei den Kenngrössen im Bereich der Gesundheitsversorgung sind in der Spitalfinanzierung 3.8 Mio. Franken und bei den Prämienvorbilligungen der Krankenversicherung 0.8 Mio. Franken an Mehrkosten gegenüber dem Voranschlag angefallen. Im Bereich der Schulbeiträge sind bei den Beiträgen an die obligatorischen Schulen Mehrkosten von 1.5 Mio. Franken entstanden, demgegenüber sind bei den Beiträgen an die Berufs-, Mittel- und Hochschulen Minderkosten von 2.5 Mio. Franken zu verzeichnen. Weitere Mehrkosten gegenüber dem Voranschlag resultieren beim Finanzausgleich der Gemeinden (1.5 Mio. Franken) und beim Justizvollzug (1.4 Mio. Franken). Bei den Betrieben mit Globalkredit und Leistungsauftrag schliesst die Kantonsschule Trogen gegenüber dem Voranschlag um 0.4 Mio. Franken besser ab und die Strafanstalt Gmünden erzielt gegenüber dem Voranschlag einen Mehrertrag von 0.1 Mio. Franken.

Der Kanton investierte im Jahr 2023 brutto 55.1 Mio. Franken. Darin enthalten ist ein Darlehen von 20 Mio. Franken an den Spitalverbund AR. Den Ausgaben stehen Einnahmen von 10.5 Mio. Franken gegenüber. Die Nettoinvestitionen betragen somit 44.6 Mio. Franken und fallen gegenüber dem Voranschlag um 15.6 Mio. Franken tiefer aus. Die Minderkosten fielen hauptsächlich bei den Hochbauten (-6.5 Mio. Franken), bei den Darlehen (-6.5 Mio.) und beim Wasserbau (-1.0 Mio. Franken) an.

Der Bilanzüberschuss erhöht sich aufgrund des Jahresergebnisses von 11.9 Mio. Franken auf 171.8 Mio. Franken. Der Selbstfinanzierungsgrad liegt mit 49.26% höher als im Voranschlag 2023 (26.35%) angenommen. Die Verbesserung ist hauptsächlich auf das verbesserte operative Ergebnis und die tieferen Investitionen zurückzuführen. Der Kanton weist in der Rechnung 2023 ein Nettovermögen pro Einwohner von 25 Franken aus. Aus der Finanzierungsrechnung resultiert ein Fehlbetrag von 26.5 Mio. Franken. Mit dem aktuellen Abschluss können die finanzpolitischen Ziele der Legislaturperiode 2019–2023 nicht ganz eingehalten werden.

Die Organisationsstruktur des Kantons erfuhr im Rechnungsjahr 2023 eine Veränderung. Im Sekretariat des Departementes Gesundheit und Soziales wurde im Zusammenhang mit der Einführung des Kinderbetreuungsgesetzes (KIBE) eine neue Abrechnungsstelle 4007 Kinderbetreuungsgesetz eröffnet.

1.2 Finanzkennzahlen

Durch das Ergebnis der Staatsrechnung 2023 verändern sich die Kennzahlen der Staatsrechnung von Appenzell Ausserrhoden wie folgt:

Aufgrund des leicht besseren Abschlusses der Staatsrechnung 2023 fallen die Kennzahlen gegenüber dem Voranschlag 2023 besser aus. Der Selbstfinanzierungsgrad liegt bei 49.26%. Dies führt zu einem Abbau des Nettovermögens I, welches erstmals in der Rechnung 2022 ausgewiesen wurde. In der Rechnung 2022 war der Nettoverschuldungsquotient aufgrund des Nettovermögens erstmals negativ (-11.19%). Infolge der Abnahme des Nettovermögens I reduziert sich der Nettoverschuldungsquotient in der Rechnung 2023 auf minus 0.63%.

Im letzten Legislaturjahr konnten die finanzpolitischen Ziele der Legislaturperiode 2020–2023 Z6 und Z7 (Nettoverschuldungsquotient nicht höher als 35%, Selbstfinanzierungsgrad ab 2022 über 100%) nur teilweise eingehalten werden. Im Rechnungsjahr 2023 wurde das Vermögen abgebaut.

Die Finanzkennzahlen zweiter Priorität zeigen bezüglich Verschuldung weiterhin eine positive Entwicklung. Das finanzpolitische Ziel der Legislaturperiode 2020–2023 Z5 (Nettoschulden I pro Einwohner nicht höher als 1'500 Franken) konnte mit einem Nettovermögen pro Einwohner von 25 Franken eingehalten werden.

In der Rechnung 2023 konnte mit einem Investitionsanteil von 10.47 % das finanzpolitische Ziel der Legislaturperiode 2020–2023 Z2 (Investitionsanteil langfristig nicht unter 7%) praktisch erreicht werden.

1.3 Beteiligung Spitalverbund Appenzell Ausserrhoden

Der Kanton Appenzell Ausserrhoden ist alleiniger Besitzer des Spitalverbundes Appenzell Ausserrhoden. Auf den Zeitpunkt der Verselbständigung wurde der SVAR vom Kanton mit einem Dotationskapital von 45.0 Mio. Franken ausgestattet. Die Beteiligung am SVAR wird in der Staatsrechnung im Verwaltungsvermögen unter «Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen» geführt. Ursprünglich wurde beim Kanton diese Beteiligung zum Nominalwert von 45.0 Mio. Franken bewertet. Nachdem das Eigenkapital des SVAR durch kumulierte Verluste unter diesen Wert gefallen ist, musste die Beteiligung wertberichtigt werden.

Im Zwischenbericht zur Staatsrechnung 2017 (RRB-2018-74) wurde festgehalten, dass die Beteiligung in der Bilanz des Kantons entsprechend der Höhe des Eigenkapitals des SVAR bewertet wird. Demzufolge ist beim Kanton eine Wertberichtigung zwingend, sobald das Eigenkapital des SVAR unter den Nominalwert fällt.

Durch die Übertragung der Liegenschaften PZA hat sich das Dotationskapital unterdessen auf 54.8 Mio. Franken erhöht (Stand Ende 2023). Es ist vorgesehen, dass die aufgelaufenen Investitionskosten zur Optimierung des PZA jeweils im Folgejahr an den SVAR (zu 58% als Dotationskapital und zu 42% gegen Darlehen oder Finanzierung in bar) übertragen werden. Im Rechnungsjahr 2023 wurden diese Investitionskosten aus dem Rechnungsjahr 2022 deshalb ebenfalls im erwähnten Verhältnis übertragen.

Der im Rechnungsjahr 2023 durch den SVAR ausgewiesene Verlust beträgt 2.9 Mio. Franken. Die Beteiligung am SVAR seitens des Kantons muss entsprechend abgewertet werden und ist mit einem Wert von 21.6 Mio. Franken (Eigenkapital des Spitalverbund AR) in den Aktiven ausgewiesen. Die Wertberichtigung von 2.9 Mio. Franken erfolgt über den Transferaufwand und beeinflusst somit das operative Ergebnis des Kantons. Für weitere Details zur Entwicklung der Beteiligung SVAR wird auf Kapitel 7.5. «Übergabe PZA an SVAR» verwiesen.

2 Ergebnis Jahresrechnung

2.1 Erfolgsrechnung

2.1.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung

Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung weist im Rechnungsjahr 2023 einen Ertragsüberschuss von 11.9 Mio. Franken aus, was im Vergleich zum Voranschlag (inkl. Nachtragskredite) eine Verbesserung von 5.6 Mio. Franken bedeutet.

Gegenüber der Prognose aus dem Steuerungsbericht II/2023 fällt das Gesamtergebnis der Rechnung 2023 um 6.6 Mio. Franken besser aus. Das operative Ergebnis der Erfolgsrechnung 2023 schliesst mit einem Aufwandüberschuss von 2.9 Mio. Franken ab. Im Voranschlag war ein Aufwandüberschuss von 7.6 Mio. Franken vorgesehen. Dies entspricht einer Ergebnisverbesserung beim operativen Ergebnis von 4.8 Mio. Franken gegenüber dem Voranschlag.

Ergebnis der Erfolgsrechnung (Ertragsüberschuss = + / Aufwandüberschuss = -) (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
Gesamtergebnis	47'202	6'334	11'919	5'585 ↑	88.18
Operativer Ertrag	518'002	507'372	497'916	-9'456 ↓	-1.86
Operativer Aufwand	480'246	514'992	500'765	-14'227 ↓	-2.76
Operatives Ergebnis	37'756	-7'620	-2'849	4'771 ↑	62.61
Ausserordentlicher Ertrag	10'733	10'379	10'923	544 ↑	5.24
Ausserordentlicher Aufwand	--	--	348	348 ↑	--
Reserveauflösung	1'526	3'579	4'758	1'179 ↑	32.93
Reservebildung	2'813	4	565	561 ↑	n.a.
Ausserordentliches Ergebnis	9'446	13'954	14'768	814 ↑	5.83

Das ausserordentliche Ergebnis liegt um rund 0.8 Mio. Franken über dem budgetierten Wert. Die wichtigsten Positionen beim ausserordentlichen Ertrag bilden die Entnahme von 10.3 Mio. Franken aus der Aufwertungsreserve des Verwaltungsvermögens sowie die Überweisung des Bundes aus der Auflösung des Fonds für Familienzulagen in der Landwirtschaft von 0.5 Mio. Franken.

Die Abweichungen bei den Reserven resultieren hauptsächlich aus dem Abschluss der Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals. Aufgrund des Rechnungsabschlusses 2023 bei den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital konnten über die Reservebildung 0.6 Mio. Franken in das Eigenkapital eingelegt und durch Reserveauflösungen wurden 4.8 Mio. Franken dem Eigenkapital entnommen.

Die folgende Tabelle zeigt die Organisationseinheiten mit den wesentlichsten Abweichungen (TCHF ≥ 500) zum Voranschlag. Dabei stellen positive Abweichungen eine Ergebnisverbesserung und negative Abweichungen eine Ergebnisverschlechterung dar.

Wesentliche Abweichungen zum Voranschlag (TCHF ≥ 500) (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
Passivzinsen und Vermögenserträge	2'824	1'533	-1'291 ↓	-45.71
Staatssteuer	188'820	190'257	1'437 →	0.76
Grundstückgewinnsteuer	6'000	6'567	567 ↑	9.44
Anteile an Eidgenössischen Erträgen	28'131	33'676	5'545 ↑	19.71
Finanzausgleich Gemeinden	-4'440	-5'904	-1'464 ↓	-32.97
Sonderschulen	-7'022	-8'892	-1'870 ↓	-26.63
Berufliche Grundbildung	-4'798	-4'154	644 ↑	13.42

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
Hochschulen	-16'485	-15'227	1'258 ↗	7.63
Stipendien	-1'988	-1'449	540 ↗	27.14
Kinderbetreuungsgesetz	-940	-296	644 ↗	68.54
Familienzulagen Landwirtschaft	-1'015	-133	882 ↗	86.92
Spitalfinanzierung	-63'984	-67'751	-3'767 ↘	-5.89
Prämienverbilligung Krankenversicherungen	-15'840	-16'606	-765 ↘	-4.83
Finanzierung von Einrichtungen gemäss IVSE	-19'300	-18'404	896 ↗	4.64
Abteilung Wasserbau	-1'732	-883	849 ↗	49.03
Deponie Gmünden	345	-244	-588 ↘	-170.65
Amtsleitung Staatsanwaltschaft	-1'411	-2'104	-693 ↘	-49.14
Amt für Justizvollzug	-1'727	-3'106	-1'379 ↘	-79.85

Gemäss Finanzhaushaltsgesetz ist bei Ausgaben, für die im Voranschlag kein oder kein ausreichender Kredit vorhanden ist, ein Nachtragskredit beim Kantonsrat einzuholen, sofern nicht die folgenden Bedingungen für eine Kreditüberschreitung erfüllt sind:

- es handelt sich um eine gebundene Ausgabe;
- das Geschäft erträgt ohne nachteilige Folgen für das Gemeinwesen keinen Aufschub;
- den Ausgaben stehen im gleichen Rechnungsjahr entsprechende sachbezogene Einnahmen gegenüber;
- die Ausgabe ist geringfügig.

Dem Kantonsrat wurden im Rechnungsjahr 2023 keine Nachtragskredite beantragt (siehe Kapitel 3.3.1 «Nachtragskredite»).

Der Regierungsrat behandelte im letzten Jahr Kreditüberschreitungen in der Höhe von netto 10.5 Mio. Franken zu Lasten der Erfolgsrechnung und von 1.0 Mio. Franken zu Lasten der Investitionsrechnung. Im Anhang unter Kapitel 3.4.1 Kreditüberschreitungen (durch RR behandelt) ist eine detaillierte Zusammenstellung aufgeführt.

2.1.2 Operatives Ergebnis der Erfolgsrechnung

2.1.2.1 Steuerertrag und Steuerfuss

Gesamthaft ist bei den Steuererträgen (Staatssteuer, Grundstückgewinnsteuern sowie Erbschafts- und Schenkungssteuern) gegenüber dem Voranschlag 2023 ein Mehrertrag von 2.3 Mio. Franken zu verzeichnen.

Unter Berücksichtigung von Einmaleffekten und Delkredere-Anpassungen resultiert bei den Einkommens- und Vermögenssteuern der natürlichen Personen ein Periodenwachstum von 2.8% gegenüber dem Vorjahr. Mit einem Gesamtertrag von 170.6 Mio. Franken ergibt sich gegenüber dem Voranschlag ein Minderertrag von 0.6 Mio. Franken, gegenüber der Vorjahresrechnung 2022 ein Mehrertrag von 5.0 Mio. Franken. Im Gesamtertrag enthalten ist eine Abnahme der Steuererträge von 0.3 Mio. Franken aus einer Delkredere-Veränderung.

Bei den Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen resultiert ein Periodenrückgang von 17.2%. Der Rückgang ist auf tiefere Gewinnniveaus der Unternehmen sowie den Wegfall von Einzelfällen zurückzuführen. Gegenüber dem Vorjahr fällt der Ertrag aus den direkten Steuern der juristischen Personen um 3.9 Mio. Franken tiefer aus. Gegenüber dem Voranschlag 2023 resultieren bei Einnahmen von 18.6 Mio. Franken Mehreinnahmen von 1.6 Mio. Franken. Dabei wurden im Bereich der juristischen Personen aus der Delkredere-Veränderung Mehrausgaben von 0.2 Mio. Franken verbucht.

Gegenüber dem Rechnungsjahr 2022 resultieren bei der Grundstückgewinnsteuer Mehreinnahmen von 0.2 Mio. Franken, was einem Anstieg von 2.9% entspricht. Gegenüber dem budgetierten Betrag von 6.0 Mio. Franken ist ein Anstieg von 9.4% zu verzeichnen.

Bei den Erbschafts- und Schenkungssteuern konnte im Rechnungsjahr 2023 ein Mehrertrag gegenüber dem Vorjahr 2022 von 0.3 Mio. Franken erzielt werden. Daraus resultieren Gesamteinnahmen von 4.3 Mio. Franken. Budgetiert waren 4.0 Mio. Franken.

Der Steuerfuss bei den natürlichen Personen liegt seit 2018 bei 3.3 Einheiten und der Gewinnsteuersatz bei den juristischen Personen beträgt seit 2015 6.5%.

Details zu den Steuererträgen (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
Total Steuererträge (inkl. Bussen)	199'154	198'820	201'169	2'349 ↗	1.18
Total Steuererträge (ohne Bussen)	198'521	198'200	200'088	1'888 →	0.95
Einheiten Steuerfuss	3.3	3.3	3.3	0.0 →	0.00
Bereinigtes Periodenwachstum NP in %	4.6	3.0	2.8	-0.2 ↘	-6.67
Einkommens- und Vermögenssteuern NP	165'619	171'200	170'573	-627 →	-0.37
Steuersatz JP	6.5	6.5	6.5	0.0 →	0.00
Bereinigtes Periodenwachstum JP in %	60.1	0.0	-17.2	-17.2 ↘	-100.00
Ertrags- und Kapitalsteuern JP	22'471	17'000	18'602	1'602 ↗	9.43
Grundstückgewinnsteuern	6'383	6'000	6'567	567 ↗	9.44
Erbschafts- und Schenkungssteuern	4'048	4'000	4'346	346 ↗	8.65
Bussen und Strafsteuern	633	620	1'082	462 ↗	74.45

2.1.2.2 Finanzausgleich Bund und Kanton

Die Entwicklung beim Finanzausgleich des Bundes und der Kantone spielt für das Ergebnis der Staatsrechnung eine wesentliche Rolle.

Während im Budgetprozess die NFA-Zahlen mit Spannung erwartet werden, können diese budgetierten Erträge in der Jahresrechnung meistens ohne Abweichungen verbucht werden.

Bei einem Ressourcenindex von 85.2 Punkten (85.3 im Rechnungsjahr 2022) hat der Kanton im Berichtsjahr 49.4 Mio. Franken aus dem NFA erhalten und 0.5 Mio. Franken in den NFA-Härteausgleich eingezahlt. Durch den tieferen Ressourcenindex resultierte beim Ressourcenausgleich gegenüber dem Vorjahr ein Mehrertrag von 0.7 Mio. Franken. Beim geografisch-topografischen Lastenausgleich ergab sich zum Vorjahr eine Erhöhung von 0.5 Mio. Franken.

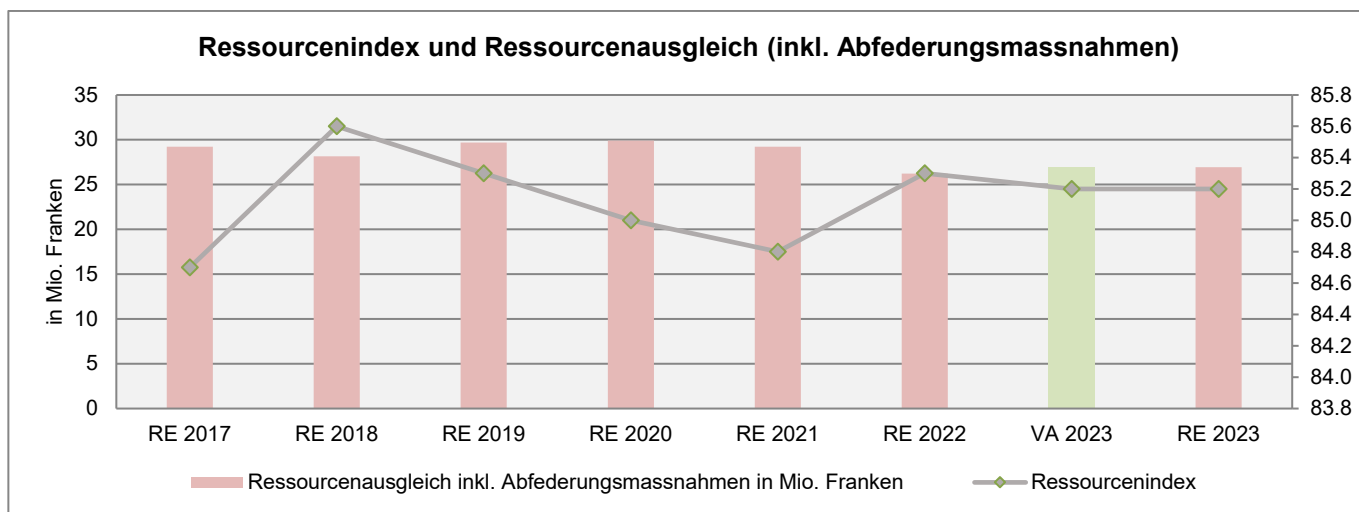
Der im Rahmen des interkantonalen Zusammenarbeitsvertrages IKZAV (Vereinbarung über die interkantonale Zusammenarbeit und den Lastenausgleich im Bereich der Kultureinrichtungen von überregionaler Bedeutung) an den Kanton St. Gallen zu leistende Beitrag betrug im Jahr 2023 TCHF 1'622 und liegt somit TCHF 26 höher als im Rechnungsjahr 2022.

Finanzausgleich Bund (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu RE 2022	%
Ressourcenindex	85.3	85.2	85.2	-0.1 →	-0.12
Lastenausgleich	20'246	20'741	20'741	495 ↗	2.44
Ressourcenausgleich vom Bund	15'734	16'173	16'173	439 ↗	2.79
Ressourcenausgleich anderer Kantone	10'490	10'782	10'782	292 ↗	2.79
Abfederungsmassnahmen vom Bund	2'138	1'710	1'710	-428 ↘	-20.01
Total Finanz- und Lastenausgleich	48'608	49'406	49'406	798 ↗	1.64
Härteausgleich an andere Kantone	-561	-517	-517	43 ↗	7.69
Ausgleich an Gemeinden	-900	-600	-600	300 ↗	33.33

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu RE 2022	%
Total Finanz- und Lastenausgleich (inkl. Härteausgleich)	47'147	48'289	48'289	1'142 ↗	2.42

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung des Ressourcenindex und Ressourcenausgleichs zwischen Bund und Kantonen (ohne IKZAV):



2.1.2.3 Anteile am Ertrag des Bundes

Anteile am Ertrag des Bundes (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
Anteile an eidgenössischen Erträgen	53'146	28'131	33'676	5'545 ↗	19.71
Anteil am Reingewinn der Nationalbank	25'643	--	--	--	--
Direkte Bundessteuern	24'789	24'000	30'870	6'870 ↗	28.62
Verrechnungssteuern	2'714	4'131	2'806	-1'325 ↘	-32.07

Beim Anteil am Reingewinn der Schweizerischen Nationalbank (SNB) ging man bereits im Voranschlag 2023 von einem hohen Jahresverlust der SNB und somit von einem Ausbleiben der Gewinnausschüttung aus. Gegenüber dem Vorjahr hat der Kanton somit 25.6 Mio. Franken weniger Einnahmen aus der Gewinnausschüttung der SNB zu verzeichnen.

Die Anteile an der direkten Bundessteuer fielen gegenüber dem Voranschlag 2023 um 6.9 Mio. Franken höher aus. Im Vergleich zum Vorjahr 2022 ist ein Mehrertrag von 6.1 Mio. Franken zu verzeichnen.

Tiefer als budgetiert sind die Anteile an der Verrechnungssteuer ausgefallen. Der Minderertrag beträgt 1.3 Mio. Franken.

Insgesamt resultiert gegenüber dem Voranschlag aus den Anteilen am Ertrag des Bundes ein Mehrertrag von 5.5 Mio. Franken. An dieser Stelle ist ein Hinweis zur Rückstellung des Bundes im Bereich Verrechnungssteuer angebracht. Der Bund bilanziert in seiner Jahresrechnung jeweils eine Rückstellung für noch zu erwartende Rückerstattungsforderungen aus der Verrechnungssteuer und informiert die Kantone darüber. Zudem grenzt der Bund 10% der Rückstellung aktiv ab, da die künftigen Rückforderungen den Reinertrag der Kantone schmälern. Die Eidgenössische Finanzverwaltung empfiehlt den Kantonen ebenfalls eine entsprechende Rückstellung in der Jahresrechnung zu bilden. Dies würde für Appenzell Ausserrhodon bedeuten, dass per Ende 2023 eine neue Rückstellung von 17.8 Mio. Franken zulasten der Staatsrechnung gebildet werden müsste. Gleichzeitig würde die neue Buchungspraxis eine Umstellung des heutigen Kassen-Prinzips auf das Steuerabgrenzungs-Prinzip und somit würde eine Änderung des Rechnungslegungsgrundsatzes erfolgen. Zudem haben Abklärungen ergeben, dass andere Kantone aufgrund der Umstellung der Verbuchungsmethode auf eine Abgrenzung verzichten. Aus den erwähnten Gründen verzichtet auch der Kanton Appenzell Ausserrhodon auf eine entsprechende Abgrenzung.

2.1.2.4 Personalaufwand

Personalaufwand (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
30 - Gesamter Personalaufwand	103'788	106'851	104'611	-2'240 ↘	-2.10
Personalaufwand Globalkredite Kantonsschule/Gmünden	18'545	20'333	19'404	-928 ↘	-4.57
Personalaufwand ohne Globalkredite	85'243	86'519	85'207	-1'312 ↘	-1.52
Prozentuales Wachstum zum Vorjahr (ohne Globalkredite)	3.82	1.50	-0.04		
Prozentuales Wachstum zum Vorjahr (ohne Globalkredite und ohne Lohnrückstellungen)	-0.08	5.46	4.10		
Anteil Lohnrückstellungen (Stunden- und Feriensaldo)	3'420	--	-165	-165 ↘	--
Lohnrückstellungen Globalkredite Kantonsschule/Gmünden	218	--	32	32 ↗	--
Lohnrückstellungen ohne Globalkredite	3'203	--	-197	-197 ↘	--

Im aufgeführten Personalaufwand sind folgende, vom Kantonsrat im Voranschlag bewilligte, Lohnerhöhungen und Anerkennungsprämien enthalten:

Lohnanpassungen und Anerkennungsprämien in % der Lohnsumme

	RE 2022	VA 2023	RE 2023
Generelle Lohnmassnahmen in %	0.0	2.0	2.0
Individuelle Lohnmassnahmen in %	1.0	1.0	1.0
Anerkennungsprämie in %	0.2	0.2	0.2

Aufgrund des unternehmerischen Freiraumes in den Betrieben mit Globalkredit und Leistungsauftrag wird deren Personal- und Sachaufwand hier nicht kommentiert; es wird auf die Jahresberichte in Kapitel 10«Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag» verwiesen.

Der Personalaufwand (ohne Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag) beträgt 85.2 Mio. Franken. Gegenüber dem Voranschlag fällt der Personalaufwand um 1.3 Mio. Franken tiefer aus. Gegenüber dem Vorjahr 2022 steigt er ohne Berücksichtigung der Rückstellungsveränderung um 4.1%.

Der Minderaufwand beim Personalaufwand teilt sich im Wesentlichen in folgende Bereiche auf:

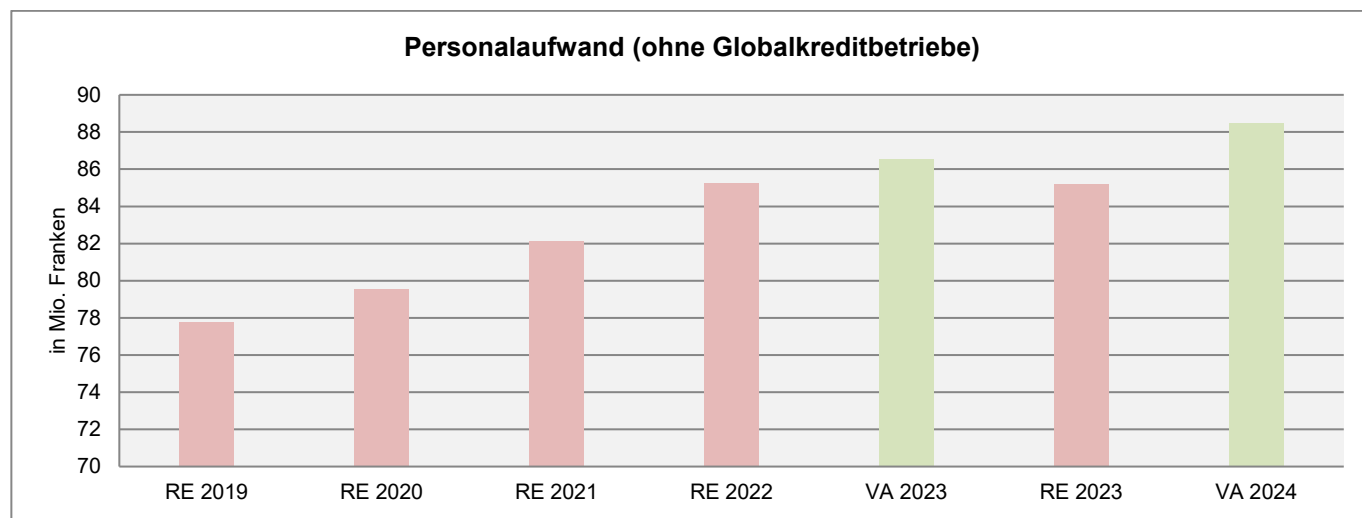
Wesentliche Abweichungen zum Voranschlag (≥ 100 TCHF) (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
220 - Kantonale Steuerverwaltung	7'335	7'183	-151 ↘	-2.06	--
310 - Amt für Volksschule und Sport	4'623	4'344	-279 ↘	-6.04	--
340 - Kantonsschule (Globalkredit)	16'189	15'986	-203 ↘	-1.26	--
350 - Berufsbildungszentrum	8'099	7'858	-241 ↘	-2.97	--
440 - KESB	2'491	2'223	-267 ↘	-10.73	--
510 - Tiefbauamt	6'535	6'373	-162 ↘	-2.48	--
520 - Amt für Raum und Wald	2'049	1'884	-165 ↘	-8.06	--
530 - Amt für Umwelt	2'423	2'320	-103 ↘	-4.27	--
640 - Kantonspolizei	13'737	13'930	194 ↗	1.41	--
650 - Staatsanwaltschaft	2'265	2'380	116 ↗	5.11	--
660 - Strafanstalten Gmünden (Globalkredit)	4'143	3'418	-725 ↘	-17.50	--
700 - Gerichtsbehörden	4'299	4'189	-110 ↘	-2.57	--

Die Rückstellungen für Stunden- und Ferienguthaben der Mitarbeitenden (ohne Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag) betragen per Ende 2023 rund 3 Mio. Franken. Der Abbau der Rückstellung für Stunden- und Ferienguthaben der Mitarbeitenden führte beim Personalaufwand (ohne Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag) zu Minderkosten von 0.2 Mio. Franken.

Ohne Berücksichtigung des Abbaus der Rückstellungen ergäben sich in der Staatsrechnung 2023 beim Personalaufwand (ohne Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag) Minderkosten gegenüber dem Voranschlag in der Höhe von TCHF 1'115. Diese setzen sich hauptsächlich aus Mehrkosten bei der KAPO (TCHF 160) sowie Minderkosten beim Rechtsdienst der Kantonskanzlei (TCHF 138), beim Amt für Volksschule und Sport (TCHF 206), beim Berufsbildungszentrum (TCHF 244), beim Tiefbauamt (TCHF 187), bei den Gerichten (TCHF 161) und bei der KESB (TCHF 279) zusammen. Bei der KESB sind jedoch Mehrkosten durch Springereinsätze im Bereich des Sachaufwandes entstanden.

Für Budgetüberschreitungen wurden dem Regierungsrat Kreditüberschreitungen angezeigt und zur Kenntnis genommen. Die detaillierten Kreditüberschreitungen sind in Kapitel 3.4 «Kreditüberschreitungen» tabellarisch aufgeführt.



2.1.2.5 Sachaufwand

Sachaufwand (in Tausend CHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
31 - Gesamter Sachaufwand	50'875	54'571	53'482	-1'090 ↘	-2.00
Sachaufwand Globalkredite Kantonsschule/Gmünden	6'868	6'667	7'763	1'095 ↗	16.43
Sachaufwand ohne Globalkredite	44'007	47'904	45'719	-2'185 ↘	-4.56
Prozentuales Wachstum zum Vorjahr (ohne Globalkredite)	2.66	8.85	3.89		

Gegenüber dem Voranschlag 2023 sind beim Sachaufwand (ohne Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag) Minderkosten von 2.2 Mio. Franken angefallen. Im Vergleich zum Rechnungsjahr 2022 ist der Sachaufwand um 1.7 Mio. Franken (3.9%) gestiegen.

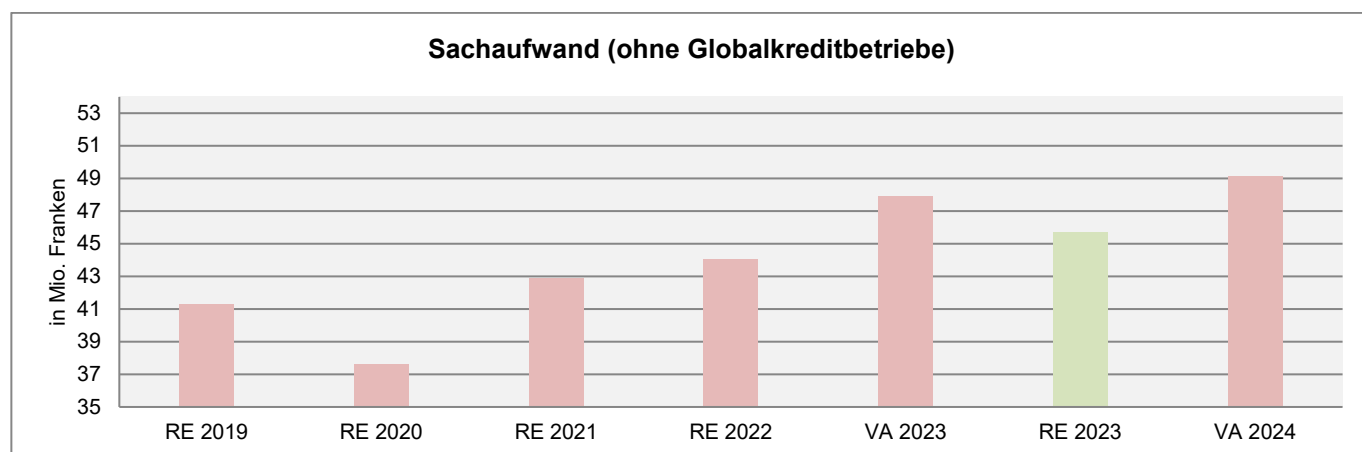
Wesentliche Minderkosten gegenüber dem Voranschlag sind beim Amt für Gesundheit TCHF 687 (Dienstleistungen/Honorare), beim Tiefbauamt TCHF 418 (nicht aktivierbare Anlagen, Dienstleistungen/Honorare, Unterhalt Mobilien), bei der Strassenrechnung TCHF 2'438 (Dienstleistung/Honorare, baulich/betrieblicher Unterhalt), beim Amt für Militär und Bevölkerungsschutz TCHF 239 (Dienstleistung/Honorare, baulich/betrieblicher Unterhalt) und bei der KAPO TCHF 316 (Material-/Warenaufwand, Dienstleistungen/Honorare) zu verzeichnen. Den Minderkosten stehen wesentliche Mehrkosten beim Amt für Immobilien TCHF 654 (nicht aktivierbare Anlagen, Ver-/Entsorgung, Dienstleistungen/Honorare, baulich/betrieblicher Unterhalt), bei der KESB TCHF 474 (Dienstleistung/Honorare) und bei der Staatsanwaltschaft TCHF 270 (Dienstleistung/Honorare, verschiedener Betriebsaufwand) gegenüber.

Für Budgetüberschreitungen wurden dem Regierungsrat Kreditüberschreitungen angezeigt und zur Kenntnis genommen. Die detaillierten Kreditüberschreitungen sind in Kapitel 3.4 «Kreditüberschreitungen» tabellarisch aufgeführt.

Für weitere Details zum Sachaufwand wird auf Kapitel 5.11 «Erläuterungen zum Sachaufwand» verwiesen.

Wesentliche Abweichungen zum Voranschlag (>= 100 TCHF) (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
220 - Kantonale Steuerverwaltung	2'432	2'542	110 ↗	4.52	146
240 - Amt für Immobilien	8'178	8'832	654 ↗	8.00	200
410 - Amt für Gesundheit	1'496	809	-687 ↘	-45.93	--
440 - KESB	258	732	474 ↗	183.95	510
510 - Tiefbauamt	5'804	5'387	-418 ↘	-7.20	--
520 - Amt für Raum und Wald	1'530	1'794	264 ↗	17.29	--
5900 - Strassenrechnung (Spezialfinanzierung)	7'364	4'926	-2'438 ↘	-33.10	--
630 - Amt für Militär und Bevölkerungsschutz	904	666	-239 ↘	-26.39	--
640 - Kantonspolizei	3'746	3'430	-316 ↘	-8.44	--
650 - Staatsanwaltschaft	936	1'206	270 ↗	28.81	97
660 - Strafanstalten Gmünden (Globalkredit)	2'042	3'232	1'190 ↗	58.27	--
700 - Gerichtsbehörden	1'100	1'208	108 ↗	9.82	--



2.1.2.6 Abschreibungen

Entwicklung der gesamten Abschreibungen (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
Total Abschreibungen	19'424	20'774	20'905	131 →	0.63
330 - Abschreibungen Sachanlagen	14'856	15'937	15'702	-235 ↘	-1.48
<i>davon ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen</i>	145	--	--	--	--
332 - Abschreibungen Immaterielle Anlagen	1'355	1'405	1'724	319 ↗	22.67
<i>davon ausserplanmässige Abschreibungen Immaterielle Anlagen</i>	8	--	--	--	--
366 - Investitionsbeiträge	3'214	3'431	3'479	48 ↗	1.40

Seit dem Wechsel zum neuen Finanzhaushaltsgesetz 2014 werden die Sachanlagen sowie die Investitionsbeiträge linear und nach Nutzungsdauer abgeschrieben. Damit die Abschreibungen im operativen Ergebnis der Erfolgsrechnung den tatsächlichen Verhältnissen entsprechen, wurden im Übergang zur neuen Rechnungslegung bereits bestehende Anlagen und Sachgüter im Rahmen des Restatements per 1.1.2014 aufgewertet.

Die daraus resultierenden Abschreibungen betragen in der vorliegenden Rechnung 9.2 Mio. Franken. Durch die Auflösung der Aufwertungsreserve (10.3 Mio. Franken) in der zweiten Stufe der Erfolgsrechnung werden diese im Gesamtergebnis kompensiert.

Die gesamten Abschreibungen (Sachanlagen des Verwaltungsvermögens, immaterielle Anlagen und Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen) liegen mit 20.9 Mio. Franken um 0.6% bzw. 0.1 Mio. Franken höher als budgetiert.

Obwohl die Nettoinvestitionen in der Rechnung 2023 wesentlich tiefer ausfallen als budgetiert, liegen die Abschreibungen in der Grössenordnung des Voranschlags. Dies ist darauf zurückzuführen, dass gemäss HRM2 erst mit Nutzungsbeginn abgeschrieben werden darf und sich deshalb die Abschreibungen nicht im gleichen Verhältnis wie die Nettoinvestitionen verändern.

2.1.2.7 Globalkredit Kantonsschule Trogen

Im Voranschlag 2023 wurde der Kantonsschule Trogen (KST) ein Globalkredit von 16.1 Mio. Franken zugesprochen. Die Kantonsschule schliesst die Rechnung 2023 mit einem Nettoergebnis in der Höhe von 15.7 Mio. Franken ab. Dieses liegt 0.4 Mio. Franken unter dem vorgegebenen Globalkredit.

Globalkredit Kantonsschule Trogen (in TCHF / Nettoergebnis "-" = Ertragsüberschuss, "+" = Aufwandüberschuss)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
Globalkredit (Nettoergebnis)	15'126	16'092	15'675	-417	-2.59

Bei Organisationen mit Globalkrediten kann gemäss Art. 16 Abs. 3 Finanzhaushaltsgesetz (FHG) ein Ertragsüberschuss bis zur Hälfte für neue Rücklagen verwendet werden. Ein Aufwandüberschuss ist dagegen mit Rücklagen zu decken.

Im Leistungsauftrag an die Kantonsschule Trogen wurde präzisiert, dass die Hälfte eines Besserabschlusses für Rücklagen zu verwenden ist, sofern im Leistungsauftrag nichts anderes bestimmt ist. Nach Rechnungslegung HRM2 sind Rücklagen im Eigenkapital in der Staatsrechnung auszuweisen (Kto. 2920.10 Rücklagen Globalkredit KST).

Aufgrund dieses Besserabschlusses kann dieses Jahr TCHF 208 in die Rücklage der Kantonsschule eingelegt werden.

Rücklagen Globalkredit Kantonsschule Trogen (in TCHF)

	RE 2020	RE 2021	RE 2022	RE 2023
Rücklagen Anfang Jahr	511	596	468	271
Einlage (+) in bzw. Entnahme (-) aus Rücklagen	85	-128	-196	208
Rücklagen Ende Jahr	596	468	271	480

Die Einlage wird als Reserveveränderung in der zweiten Stufe der Erfolgsrechnung abgebildet.

Für weitere Details wird auf den Schlussbericht gemäss Leistungsauftrag 2023 in Kapitel 10.1 «Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag Kantonsschule Trogen» verwiesen.

2.1.2.8 Globalkredit Strafanstalt Gmünd

Im Voranschlag 2023 wurde den Strafanstalten Gmünd ein Globalbudget mit einem Ertragsüberschuss von 0.7 Mio. Franken zugesprochen. Die Strafanstalten Gmünd schliessen die Rechnung 2023 mit einem Ertragsüberschuss in der Höhe von 0.8 Mio. Franken ab. Dieser liegt 0.1 Mio. Franken über dem vorgegebenen Globalkredit.

Globalkredit Strafanstalten Gmünd (in TCHF / Nettoergebnis "-" = Ertragsüberschuss, "+" = Aufwandüberschuss)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
Globalkredit (Nettoergebnis)	-552	-700	-840	-140	-19.97

Im Leistungsauftrag für 2023 an die Strafanstalten Gmünd wurde präzisiert, dass ein Besserabschluss im Vergleich zum Voranschlag für Rücklagen zur Deckung von zukünftigen schlechteren Ergebnissen zu verwenden ist. Nach Rechnungslegung HRM2 sind Rücklagen im Eigenkapital in der Staatsrechnung auszuweisen (Kto. 2920.20 Rücklagen Globalkredit Gmünd).

Aufgrund dieses Besserabschlusses kann dieses Jahr TCHF 140 in die Rücklage der Strafanstalten Gmünden eingelegt werden.

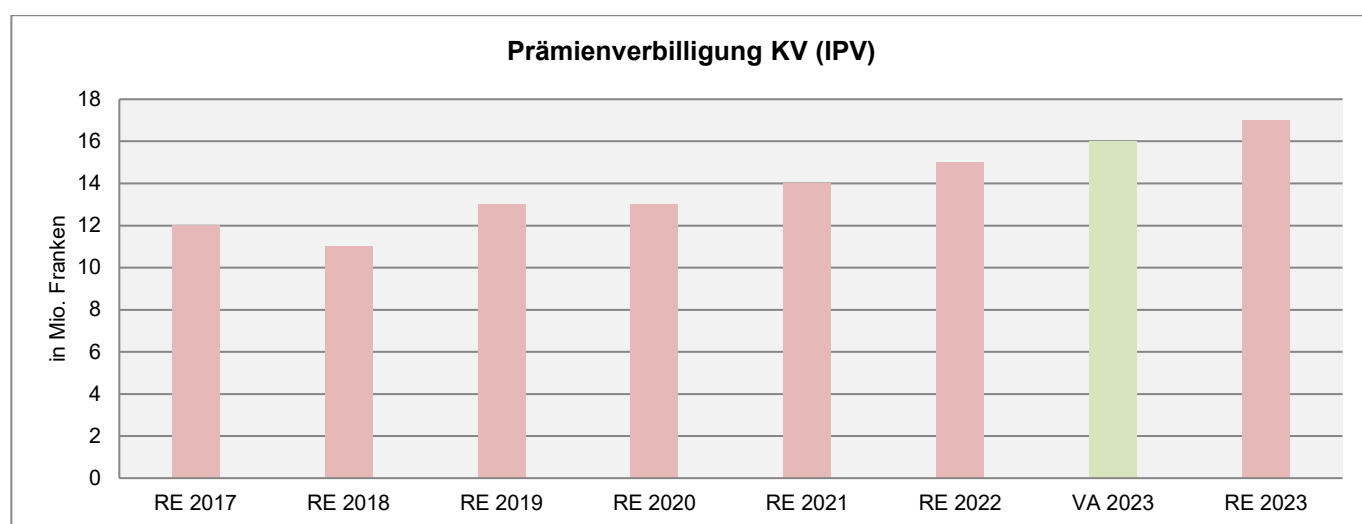
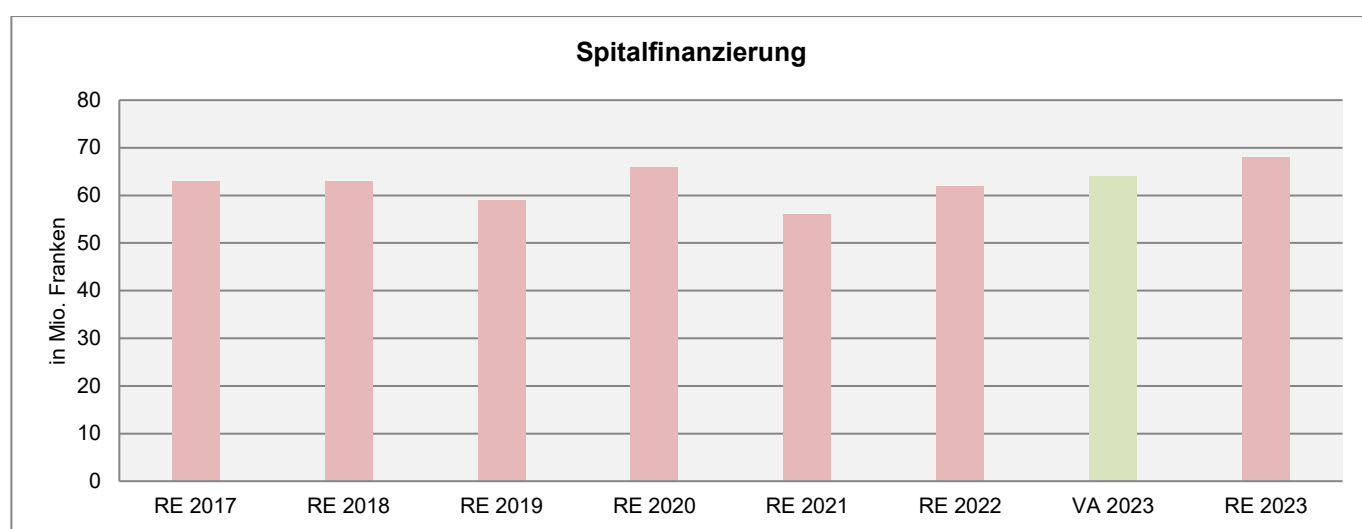
Rücklagen Globalkredit Strafanstalten Gmünden (in TCHF)

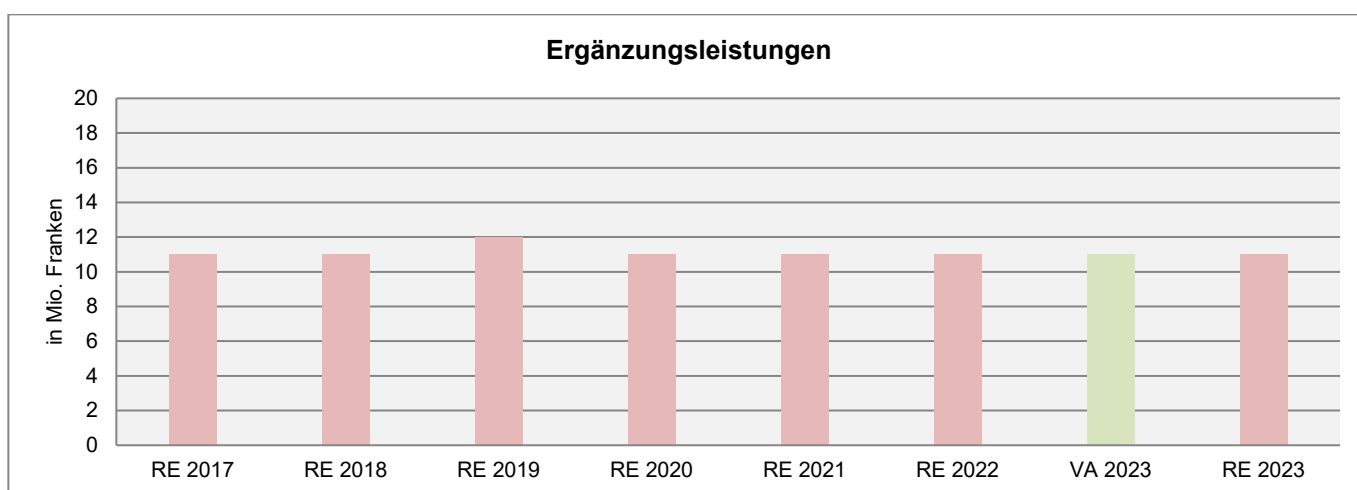
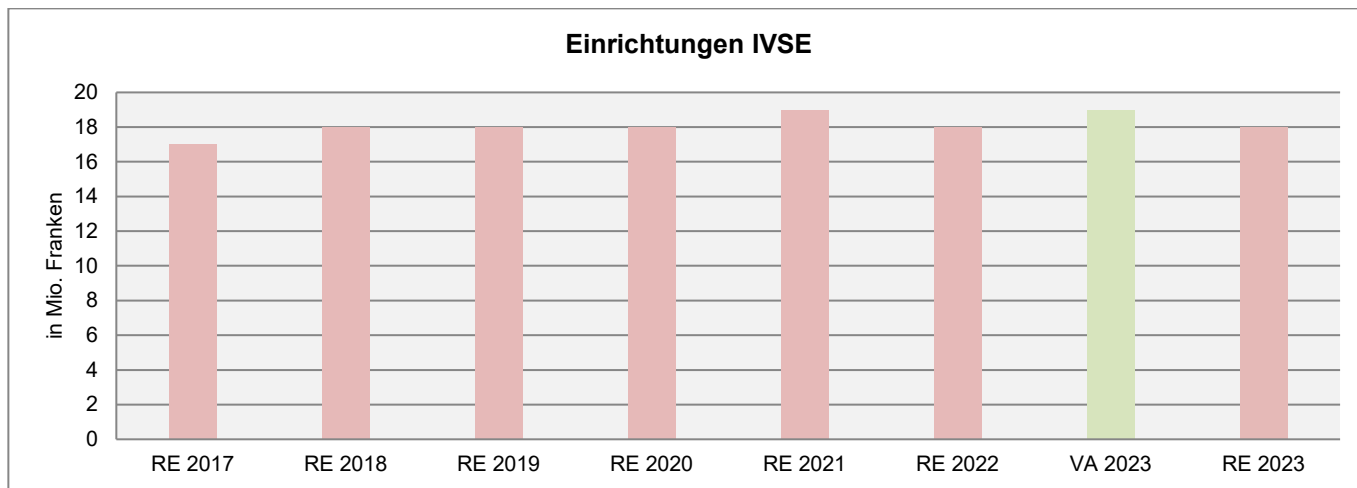
	RE 2020	RE 2021	RE 2022	RE 2023
Rücklagen Anfang Jahr	715	735	976	828
Einlage (+) in bzw. Entnahme (-) aus Rücklagen	20	242	-148	140
Rücklagen Ende Jahr	735	976	828	968

Die Einlage wird als Reserveveränderung in der zweiten Stufe der Erfolgsrechnung abgebildet.

Für weitere Details wird auf den Schlussbericht gemäss Leistungsauftrag 2023 in Kapitel 10.2 Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag Strafanstalten Gmünden verwiesen.

2.1.2.9 Übersicht Kostenentwicklung Gesundheit und Soziale Sicherheit





2.1.2.10 Spitalfinanzierung

Die Spitalfinanzierung weist in der Staatsrechnung 2023 im Nettoergebnis gegenüber dem Voranschlag 2023 höhere Kosten im Umfang von 3.8 Mio. Franken oder 5.9 % aus. Grössere Abweichungen entstanden bei den nachfolgenden Bereichen:

Bei den stationären Leistungen sind im Versorgungsbereich Akutsomatik höhere Aufwendungen von 3.5 Mio. Franken zu verzeichnen. Eine mögliche Ursache für diesen ausserordentlich hohen, sprunghaften Anstieg ist ein verzögertes coronabedingtes Kostenwachstum. Die um 0.9 Mio. Franken höheren Aufwendungen im Versorgungsbereich Rehabilitation zeichneten sich zwar bereits bei der Staatsrechnung 2022 ab, waren jedoch im Voranschlag 2023 noch nicht berücksichtigt. Die Aufwendungen in diesem Versorgungsbereich haben sich jedoch im Vergleich zum Vorjahr stabilisiert. Vom Spitalverbund Appenzell Ausserrhoden wurden gemeinwirtschaftliche Leistungen im Umfang von 0.5 Mio. Franken für einen zusätzlichen IPS-Platz gemäss Covid-19-Gesetz (SR 818.102) nicht beansprucht.

Die Höhe des Beitrages an die ungedeckten Kosten in der ambulanten Kinder- und Jugendpsychiatrie bemisst sich an der Nachfrage nach den Leistungen, welche für Kinder und Jugendliche aus Appenzell Ausserrhoden erbracht werden. Im Rechnungsjahr fielen die Kosten gegenüber dem Voranschlag um 0.1 Mio. Franken höher aus. Gegenüber dem Vorjahr sind die Kosten um TCHF 87 gestiegen, was auf mehr Fälle sowie höhere Defizitbeiträge je Fall zurückzuführen ist.

2.1.2.11 Prämienverbilligungen (IPV)

Im Bereich der individuellen Prämienverbilligung (IPV) weist die Staatsrechnung 2023 im Nettoergebnis einen Mehraufwand gegenüber dem Voranschlag von 0.8 Mio. Franken aus. Dieser ist auf die Festlegung der Parameter für die Anspruchsberechtigung zurückzuführen, was zu mehr Auszahlungen führte. Gegenüber dem Vorjahr stiegen die Nettoausgaben um 1.6 Mio. Franken.

2.1.2.12 Finanzierung von Einrichtungen gemäss IVSE

Zur Finanzierung der zu leistenden Betriebsbeiträge für Ausserrhoderinnen und Ausserrhoder an inner- und ausserkantonale Einrichtungen für Menschen mit Behinderung wurde im Voranschlag ein Nettoaufwand von 19.3 Mio. Franken budgetiert.

In der Jahresrechnung 2023 wird ein Nettoaufwand in der Höhe von 18.4 Mio. Franken ausgewiesen. Dies entspricht einem Minderaufwand von 0.9 Mio. Franken gegenüber dem Voranschlag. Gegenüber dem Vorjahr sind 0.4 Mio. Franken mehr Kosten angefallen.

2.1.2.13 Ergänzungsleistungen zu AHV und IV

Bei den Ergänzungsleistungen zu AHV und IV ist gegenüber dem Voranschlag ein Minderaufwand von 0.1 Mio. Franken angefallen. Gegenüber der Rechnung 2022 ist der Nettoaufwand für den Kanton in diesem Aufgabenbereich um 0.2 Mio. Franken gestiegen, was einer Zunahme von 1.5% entspricht.

Die Bruttoausgaben bei den Ergänzungsleistungen zur AHV lagen mit 17.7 Mio. Franken um 0.9 Mio. Franken über dem Vorjahreswert.

Bei den Ergänzungsleistungen zur IV liegen die Bruttoausgaben mit 12.3 Mio. Franken gegenüber dem Vorjahr um 0.5 Mio. Franken tiefer.

Die Bundesbeiträge an die Ergänzungsleistungen des Kantons fallen gegenüber 2022 bei den Ergänzungsleistungen zur AHV um 0.4 Mio. Franken höher und bei den Ergänzungsleistungen zur IV um 0.1 Mio. Franken tiefer aus.

2.1.3 Ausserordentliches Ergebnis der Erfolgsrechnung

Übersicht ausserordentliches Ergebnis (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
Ausserordentliches Ergebnis	9'446	13'954	14'768	814 ↗	5.83
38 - Ausserordentlicher Aufwand	--	--	-348	-348 ↘	--
48 - Ausserordentlicher Ertrag	10'733	10'379	10'923	544 ↗	5.24
90 - Einlagen Spezialfinanzierungen und Fonds im EK	-2'813	-4	-565	-561 ↘	n.a.
90 - Entnahmen Spezialfinanzierungen und Fonds im EK	1'526	3'579	4'758	1'179 ↗	32.93

Nach den Grundsätzen von HRM2 soll die Rechnungslegung ein Bild des Finanzhaushalts vermitteln, dass der tatsächlichen Vermögens-, Finanz- und Ertragslage entspricht. Zentral ist die zweistufige Darstellung der Erfolgsrechnung.

In der ersten, operativen Stufe wird das Betriebsergebnis ausgewiesen. In der zweiten Stufe, dem ausserordentlichen Ergebnis, werden diejenigen Positionen erfasst, welche nicht direkt mit der eigentlichen Geschäftstätigkeit zusammenhängen. Hierzu gehören insbesondere die Veränderungen der Reserven, ausserordentliche Einflüsse und politisch motivierte Entscheide wie beispielsweise zusätzliche Abschreibungen. Da auch Einlagen oder Entnahmen aus Fonds oder Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals als Reserveveränderungen gelten, sind auch diese in der zweiten Stufe der Erfolgsrechnung aufzuführen.

Mit einem Ertragsüberschuss von 14.8 Mio. Franken trägt das ausserordentliche Ergebnis ebenfalls zur Verbesserung des Gesamtergebnisses bei.

Einen wesentlichen Anteil daran hat die lineare Auflösung der im Rahmen des Restatements gebildeten Aufwertungsreserve des Verwaltungsvermögens in der Höhe von 10.3 Mio. Franken. Wie bereits erwähnt, wurden wesentliche Positionen des Verwaltungsvermögens im Rahmen der Umstellung auf HRM2 aufgewertet, um beim operativen Ergebnis die korrekten Abschreibungen nach neuer Rechnungslegung abzubilden. Sowohl die höheren Abschreibungen (Mehrbelastung des operativen Ergebnisses) als auch die erwähnte Auflösung der Aufwertungsreserve (Mehrertrag) werden in der Rechnung 2023 das letzte Mal abgebildet. Zusätzlich zur Auflösung der Aufwertungsreserve wurden Einlagen in die Rücklagen der Globalkredite von 0.3 Mio. Franken im ausserordentlichen Aufwand sowie die Überweisung des Bundes aus der Auflösung des Fonds für Familienzulagen in der Landwirtschaft von 0.5 Mio. Franken im ausserordentlichen Ertrag verbucht.

Gegenüber dem Voranschlag schliesst das ausserordentliche Ergebnis um 0.8 Mio. Franken besser ab.

Die grössten Abweichungen bei den Einlagen und Entnahmen der Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital resultieren aus der Spezialfinanzierung Strassenrechnung mit einem Betrag von -1.2 Mio. Franken und aus dem Energiefonds mit -2.4 Mio. Franken. Im Voranschlag 2023 ging man bei der Strassenrechnung von einer Fondsentnahme (1.8 Mio. Franken) aus, aufgrund von Minderausgaben bei den Strassenbauprojekten mussten nur Mittel von 0.6 Mio. Franken dem Fonds entnommen werden. Beim Energiefonds ging man im Voranschlag 2023 von einer sehr geringen Fondsentnahme aus. Die Mehrausgaben sind hauptsächlich durch die hohe Anzahl an Auszahlungen von Fördermitteln entstanden, was zu einer Fondsentnahme von 2.4 Mio. Franken führte.

Für weitere detailliertere Informationen zu Positionen des ausserordentlichen Ergebnisses wird auf Kapitel 5.8 «Erläuterungen Erfolgsrechnung Ausserordentlicher Ertrag» und auf Kapitel 5.16 «Erläuterungen Erfolgsrechnung Ausserordentlicher Aufwand» verwiesen.

2.2 Investitionsrechnung

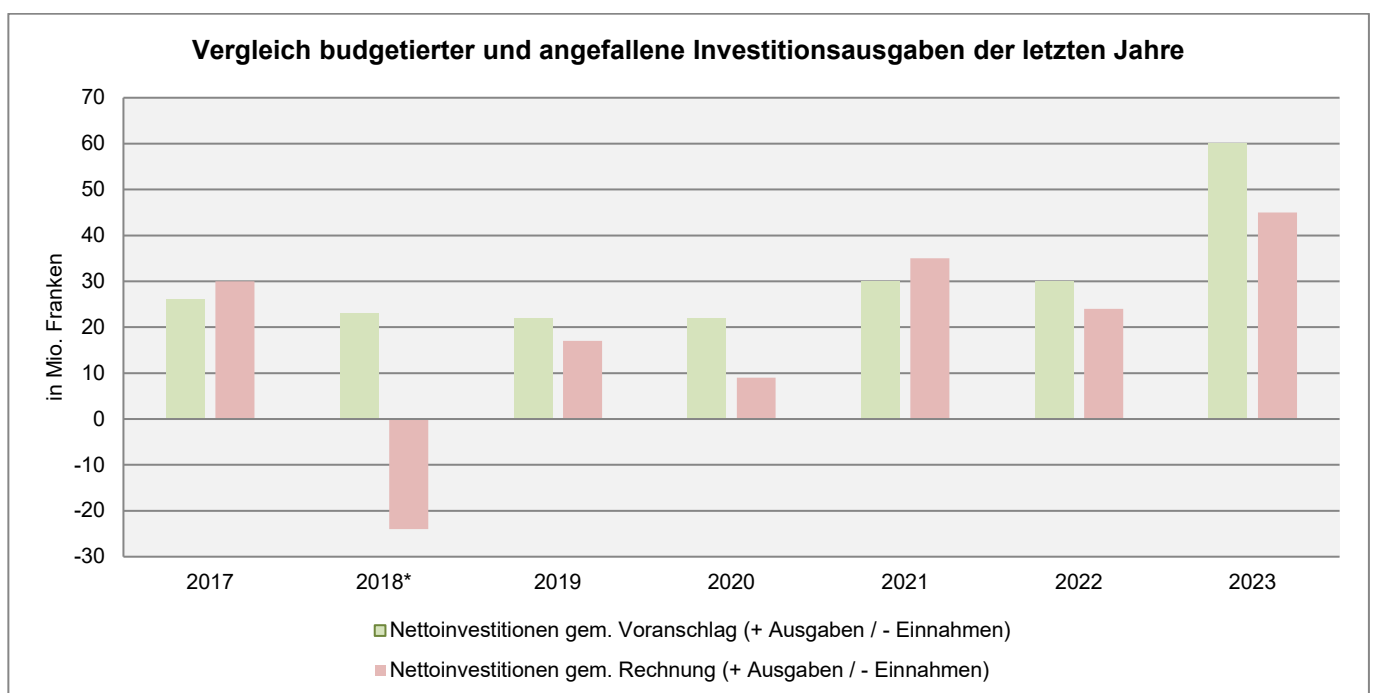
2.2.1 Ergebnis der Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung umfasst die Ausgaben für den Erwerb oder die Schaffung von Vermögenswerten, die zur Aufgabenerfüllung notwendig sind und über mehrere Perioden genutzt werden (Verwaltungsvermögen), sowie die Einnahmen aus Investitionsbeiträgen oder Rückzahlungen dieser Vermögenswerte.

Die vorliegende Staatsrechnung 2023 weist Nettoinvestitionen in der Höhe von 44.6 Mio. Franken aus, budgetiert waren Nettoinvestitionen von 60.2 Mio. Franken. Im Berichtsjahr 2023 wurden gegenüber dem Voranschlag 15.6 Mio. Franken weniger in den Kanton investiert.

Investitionsrechnung (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
Investitionsausgaben	35'013	72'708	55'093	-17'615 ▼	-24.23
Investitionseinnahmen	-10'761	-12'525	-10'477	2'048 ▲	16.35
Nettoinvestitionen	24'252	60'183	44'616	-15'567 ▼	-25.87



*Im Rechnungsjahr 2018 resultieren die Nettoinvestitionen von -23.6 Mio. Franken aus den Sondereffekten Darlehensrückzahlung SVAR (38.4 Mio.) und Übertragung PZA (1.4 Mio.).

Die tieferen Nettoinvestitionen in der Rechnung 2023 von 15.6 Mio. Franken gegenüber dem Voranschlag sind auf Minderausgaben bei den Hochbauten (netto -6.5 Mio. Franken / nicht budgetierte Rückerstattung Bund für Erneuerung geschützte Operationsstelle (GOPS) / Verzögerung beim PZA, Umgebungsarbeiten Kantonsschule sowie der Notstromversorgung beim Zeughaus), bei den Darlehen (netto -6.5 Mio. Franken / nicht abgerufener Betrag des Ostschweizer Kinderspitals und nicht benötigter Betrag des Spitalverbundes AR), beim Wasserbau (netto -1 Mio. Franken / Projektverschiebungen und Einsparungen), beim Strassenbau (netto -0.8 Mio. Franken / Projektverzögerungen) sowie beim Gewässerschutz (netto -0.9 Mio. Franken / Verzögerung Beiträge an Abwasserprojekte der Gemeinden) zurückzuführen. Wesentliche Mehrkosten sind beim Agrarfonds (netto 0.4 Mio. Franken / Darlehen) angefallen.

Für Budgetüberschreitungen wurden dem Regierungsrat Kreditüberschreitungen angezeigt und zur Kenntnis genommen. Die detaillierten Kreditüberschreitungen sind in Kapitel 3.4 «Kreditüberschreitungen» tabellarisch aufgeführt.

Gesamthaft investierte der Kanton im Jahr 2023 rund 55.1 Mio. Franken. Im Vergleich zum Voranschlag liegen die Bruttoinvestitionen damit um 17.6 Mio. Franken tiefer.

Der Selbstfinanzierungsgrad (Nettoinvestitionen im Verhältnis zu den erarbeiteten Mitteln) lag im Rechnungsjahr 2023 bei 49.3% bei erwarteten 26.4% im Voranschlag. Der höhere Selbstfinanzierungsgrad ist im Wesentlichen auf die leicht höhere Selbstfinanzierung (22.0 Mio. Franken) aufgrund des besseren Ergebnisses und den tieferen Investitionsausgaben zurückzuführen.

Für eine detaillierte Übersicht über die einzelnen Investitionen der Investitionsrechnung der Rechnung und des Voranschlags 2023 wird auf Kapitel 6 «Erläuterungen zur Investitionsrechnung» verwiesen. Informationen zur Abwicklung PZA und der Beteiligung SVAR sind ebenfalls im Anhang unter Kapitel 7.5 «Übergabe PZA an SVAR» zu finden. Bewilligte Kreditüberschreitungen im Bereich Investitionsrechnung sind im Kapitel 3.4.1.2 «Kreditüberschreitungen Investitionsrechnung» ersichtlich.

2.3 Bilanz

2.3.1 Entwicklung der Bilanz

Bilanz in Kurzform (in TCHF)

	RE 2020	RE 2021	RE 2022	RE 2023
Aktiven	372'050	397'670	431'262	430'965
10 - Finanzvermögen	180'110	211'335	241'493	220'383
Umlaufvermögen	143'632	174'512	204'512	183'438
Anlagevermögen	36'478	36'823	36'981	36'945
14 - Verwaltungsvermögen	191'940	186'335	189'769	210'582
Anlagevermögen	191'940	186'335	189'769	210'582
Passiven	372'050	397'670	431'262	430'965
20 - Fremdkapital	208'923	220'782	216'590	218'982
Kurzfristiges Fremdkapital	91'345	102'255	128'511	131'102
Langfristiges Fremdkapital	117'577	118'526	88'079	87'880
29 - Eigenkapital	163'127	176'889	214'673	211'983

Das Finanzvermögen hat im letzten Jahr um 21.1 Mio. Franken abgenommen und beträgt neu 220.4 Mio. Franken. Die Veränderung ist hauptsächlich auf die Zunahme der Forderungen, den Abbau der flüssigen Mittel und die höhere Rechnungsabgrenzung zurückzuführen.

Das Verwaltungsvermögen hat im Rechnungsjahr 2023 um 20.8 Mio. Franken zugenommen und weist aktuell einen Bestand von 210.6 Mio. Franken auf. Davon beträgt das abzuschreibende Verwaltungsvermögen (ohne Beteiligungen und Darlehen) Ende 2023 151.3 Mio. Franken. Die Zunahme des Verwaltungsvermögens von 20.8 Mio. Franken resultiert aus den Nettoinvestitionen von 44.6 Mio. Franken abzüglich der Abschreibungen von 20.9 Mio. Franken und der Wertberichtigung der Beteiligung am Spitalverbund AR von 2.9 Mio. Franken. Details zu den finanziellen Auswirkungen auf die Staatsrechnung 2023 betreffend Übergabe PZA und Beteiligung des SVAR sind unter Kapitel 7.5 «Übergabe PZA an SVAR» ersichtlich. Das Fremdkapital stieg im Rechnungsjahr 2023 um 2.4 Mio. Franken auf 219.0 Mio. Franken. In der Rechnung 2023 ist der Bestand des Finanzvermögens höher als das Fremdkapital. Daraus resultiert ein Nettovermögen I anstelle einer Nettoschuld I (Fremdkapital abzüglich

Finanzvermögen) von 1.4 Mio. Franken. Gegenüber dem Vorjahr entspricht dies einer Abnahme von 23.5 Mio. Franken. Das gesamte Eigenkapital hat sich um 2.7 Mio. Franken reduziert und beträgt Ende 2023 212.0 Mio. Franken. Die Veränderung des Eigenkapitals resultiert aus Veränderungen der Reserven, der Vorfinanzierung SVAR, dem Abschluss der Spezialfinanzierungen und der Fonds des Eigenkapitals sowie aus der Zuweisung des Gewinns in den Bilanzüberschuss. Der Bilanzüberschuss -- sozusagen das frei verfügbare Eigenkapital -- ist mit dem Ertragsüberschuss der Jahresrechnung 2023 auf 171.8 Mio. Franken gestiegen. Für weitere Details wird auf den Eigenkapitalnachweis in Kapitel 2.3.5 verwiesen.

2.3.2 Verschuldung

Die Nettoschuld I zeigt, welcher Teil des Fremdkapitals nicht durch das Finanzvermögen gedeckt ist. Ist das Fremdkapital durch das Finanzvermögen mehr als gedeckt, kann von einem Nettovermögen I gesprochen werden. Die Nettoschuld I weist dann einen negativen Wert auf.

Bei der Nettoschuld II wird aufgezeigt, welcher Teil des abzuschreibenden Verwaltungsvermögens nicht durch das Eigenkapital gedeckt ist. Ist das abzuschreibende Verwaltungsvermögen durch das Eigenkapital mehr als gedeckt, kann von einem Nettovermögen II gesprochen werden. Die Nettoschuld II weist dann einen negativen Wert auf.

Da das Eigenkapital das abzuschreibende Verwaltungsvermögen überstieg, konnte bereits im Rechnungsjahr 2022 ein Nettovermögen II in der Höhe von 64.6 Mio. Franken ausgewiesen werden. Im Berichtsjahr 2023 verminderte sich das Nettovermögen II um -3.9 Mio. Franken auf 60.7 Mio. Franken.

Entwicklung der Verschuldung (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu RE 2022	%
Nettoschuld I (- = Nettovermögen)					
Fremdkapital	216'590	190'709	218'982	2'392	1.10
./. Finanzvermögen	241'493	159'032	220'383	-21'110	-8.74
Total Nettoschuld I (- = Nettovermögen)	-24'903	31'676	-1'401	23'502	94.37
Nettoschuld II (- = Nettovermögen)					
Verwaltungsvermögen	189'769	224'206	210'582	20'813	10.97
./. Darlehen und Beteiligungen	39'643	64'138	59'247	19'604	49.45
./. Eigenkapital	214'673	192'529	211'983	-2'690	-1.25
<i>davon Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</i>	<i>159'916</i>	<i>155'678</i>	<i>171'835</i>	<i>11'919</i>	<i>7.45</i>
Total Nettoschuld II (- = Nettovermögen)	-64'546	-32'461	-60'648	3'898	6.04
Bruttoschulden					
Laufende Verbindlichkeiten	88'845	69'808	102'245	13'400	15.08
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2'100	1'700	2'300	200	9.52
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	80'882	81'093	80'870	-11	-0.01
Total Bruttoschulden	171'827	152'601	185'415	13'588	7.91
Selbstfinanzierungsgrad in %	243.38	26.35	49.26	-194.12	-79.76
Investitionsanteil in %	6.91	13.27	10.47	3.55	51.36
Nettoschuld I in Franken pro Einwohner (- = Nettovermögen pro Einwohner)	-443	568	-25	418	94.36
Bruttoverschuldungsanteil in %	35.24	32.01	39.53	4.29	12.16

2.3.3 Darlehensschulden

Die nachfolgende Darstellung zeigt die Entwicklung der letzten Jahre bei den Darlehensschulden auf:

Entwicklung der Darlehensschulden (in TCHF)

	RE 2020	RE 2021	RE 2022	RE 2023
Total Darlehensschulden	111'104	111'093	80'882	80'870
Mittel- und langfristige Darlehensschulden	41'000	41'000	10'800	10'800
Anleihe AR	70'104	70'093	70'082	70'070

Im Rechnungsjahr 2023 gab es keine Veränderung bei den Darlehensschulden. Aus dem Agio der Anleihe, welches über die Laufzeit erfolgswirksam ausgebucht wird, konnte der Kanton im Rechnungsjahr 2023 einen Ertrag von TCH 11 erzielen.

2.3.4 Geldflussrechnung und Finanzierung

Die Geldflussrechnung gibt Auskunft über die Herkunft und Verwendung der Geldmittel. Zu diesem Zweck stellt sie die Einnahmen eines Gemeinwesens während der Rechnungsperiode den Ausgaben gegenüber. Die Darstellung der Geldflüsse im Rahmen der Jahresrechnung ist wichtig, da das Parlament und die Stimmberechtigten dadurch wertvolle Informationen zur Finanzierung der öffentlichen Aufgaben erhalten und über die einzelnen Liquiditätsvorgänge detailliert orientiert werden.

Die Geldflussrechnung wird unterteilt in Geldflüsse aus operativer Tätigkeit sowie aus der Investitions- und Anlagentätigkeit. Die jeweiligen Ergebnisse zeigen die Mittelzugänge bzw. -abgänge in den entsprechenden Bereichen. Daraus resultiert ein Finanzierungsüberschuss bzw. -fehlbetrag.

Die Geldflussrechnung des Jahres 2023 zeigt einen Geldzufluss (Cashflow) aus operativer Tätigkeit in der Höhe von 16.4 Mio. Franken. Dieser liegt tiefer als noch im Vorjahr mit 48.0 Mio. Franken. Zusammen mit dem Geldabfluss aus der Investitions- und Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen und ins Verwaltungsvermögen von 42.9 Mio. Franken ergibt sich ein Finanzierungsfehlbetrag in der Höhe von 26.5 Mio. Franken.

Geldfluss in Kurzform (in TCHF)

	RE 2020	RE 2021	RE 2022	RE 2023
Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+) Cashflow / (-) Cash Drain	47'088	37'871	48'032	16'360
Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung	7'316	7'127	10'561	10'138
Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung	-23'781	-28'645	-36'013	-55'168
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-16'465	-21'518	-25'452	-45'030
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	102	-463	-1'495	2'149
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-16'363	-21'981	-26'947	-42'881
Finanzierungs-Überschuss (+) /-Fehlbetrag (-)	30'725	15'890	21'085	-26'521
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-20'561	989	-29'611	189
Veränderung der flüssigen Mittel	10'163	16'878	-8'526	-26'332

Durch den tiefen Geldfluss (Cashflow) aus operativer Tätigkeit und der hohen Investitions- und Anlagentätigkeit ergibt sich ein Finanzierungsfehlbetrag in der Höhe von 26.5 Mio. Franken. Der Finanzierungsfehlbetrag konnte mittels der bestehenden flüssigen Mittel gedeckt werden, was zu einer Abnahme des Bestandes an flüssigen Mitteln von 26.3 Mio. Franken führte.

2.3.5 Eigenkapitalnachweis

Eigenkapital in Kurzform (in TCHF)

	RE 2020	RE 2021	RE 2022	RE 2023
290 - Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	7'568	8'101	9'080	8'458
Spezialfinanzierung Staatsstrassenrechnung	7'170	7'702	8'685	8'066
Spezialfinanzierung Ausgleichsfonds Alkoholzehntel	309	325	337	332

	RE 2020	RE 2021	RE 2022	RE 2023
Spezialfinanzierung Fischereifonds	89	73	58	60
291 - Fonds im Eigenkapital	4'565	4'945	6'764	4'812
Sportfonds	1'216	1'127	1'139	1'037
Kulturfonds	179	122	666	1'220
Energiefonds	2'484	3'005	4'266	1'855
Agrarfonds	685	691	692	701
292 - Rücklagen für Globalbudgetbereiche	1'330	1'444	1'100	1'448
Rücklagen Globalkredit Kantonsschule Trogen	596	468	271	480
Rücklagen Globalkredit Gmünden	735	976	828	968
293 - Vorfinanzierungen	43'026	25'253	23'742	22'122
Verselbständigung SVAR	43'026	25'253	23'742	22'122
295 - Aufwertungsreserve	30'911	20'607	10'304	0
Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	30'911	20'607	10'304	0
296 - Neubewertungsreserve Finanzvermögen	3'947	3'825	3'767	3'307
Neubewertungsreserve Finanzvermögen	3'947	3'825	3'767	3'307
299 - Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	71'780	112'714	159'916	171'835
2990 - davon Jahresergebnis	9'483	40'934	47'202	11'919
2999 - davon Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	62'298	71'780	112'714	159'916
29 - Total Eigenkapital	163'127	176'889	214'673	211'983

Gemäss HRM2 gehören Teile der Spezialfinanzierungen und Fonds ebenfalls zum Eigenkapital. Dieses setzt sich somit aus den Verpflichtungen gegenüber den Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital, den Rücklagen der Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag, den Vorfinanzierungen, der Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen, der Neubewertungsreserve Finanzvermögen und dem Bilanzüberschuss zusammen. Das Eigenkapital wird also nicht nur durch den Saldo der Erfolgsrechnung verändert, sondern auch durch die Einlagen bzw. die Entnahmen aus den Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals sowie den Vorfinanzierungen und Reserven. Der Saldo aus den kumulierten Überschüssen und Defiziten der Erfolgsrechnung wird im Bilanzüberschuss bzw. Bilanzfehlbetrag ausgewiesen.

Das gesamte Eigenkapital ist im Rechnungsjahr 2023 um 2.7 Mio. Franken auf 212.0 Mio. Franken gesunken. Die Abnahme resultiert hauptsächlich aus der Verbuchung des Ertragsüberschusses (11.9 Mio. Franken) und der linearen Auflösung der Aufwertungsreserve (-10.3 Mio. Franken) sowie den Entnahmen aus den Fonds im Eigenkapital und der Vorfinanzierung. Infolge des Ertragsüberschusses der Jahresrechnung 2023 von 11.9 Mio. Franken erhöht sich der Bilanzüberschuss - sozusagen das frei verfügbare Eigenkapital - auf 171.8 Mio. Franken.

2.3.6 Haushaltsgleichgewicht

Ergebnisse der Erfolgsrechnung (in TCHF)

	RE 2017	RE 2018	RE 2019	RE 2020	RE 2021	RE 2022	RE 2023	Total alle Ergebnisse
Operatives Ergebnis	-7'780	6'230	10'691	-6'584	13'782	37'756	-2'849	51'246
Gesamtergebnis	4'362	14'690	22'075	9'483	40'934	47'202	11'919	150'664

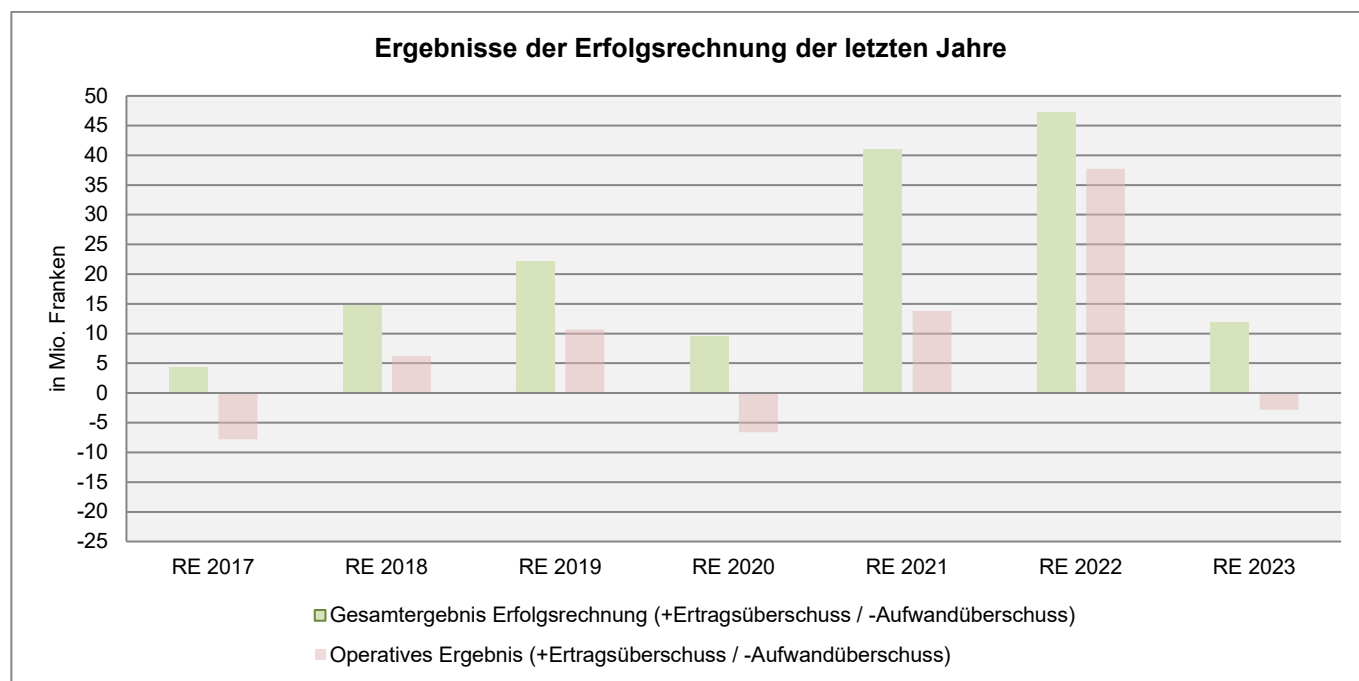
Ein mittelfristig ausgeglichener Finanzhaushalt ist eine der finanzpolitischen Hauptzielsetzungen öffentlicher Haushalte. Gemäss FHG ist die Erfolgsrechnung mittelfristig auszugleichen.

Ausgeglichen ist die Erfolgsrechnung dann, wenn die laufenden Aufwendungen (Ausgaben plus Abschreibungen) durch die laufenden Erträge gedeckt werden können. Dies ist ein mittelfristiges Ziel. In schwierigen Zeiten soll es möglich sein, die Kosten für Staatsaufgaben mit fremden Mitteln zu decken. In diese Betrachtungen sind ebenfalls die vorhandenen Reserven im Eigenkapital miteinzubeziehen. So kann ein unausgeglichener Haushalt über eine bestimmte Periode toleriert werden, solange die fehlenden Erträge über das vorhandene Eigenkapital aufgefangen werden können. Sobald jedoch ein Bilanzfehlbetrag besteht,

darf gemäss Finanzhaushaltsgesetz kein Aufwandüberschuss mehr budgetiert werden (Schuldenbremse). Wie bereits erwähnt beträgt der Bilanzüberschuss -- sozusagen das frei verfügbare Eigenkapital -- Ende 2023 171.8 Mio. Franken.

Betrachtet man das Gesamtergebnis über einen Zeitraum von sieben Jahren (2017–2023) ergibt sich summiert ein Ertragsüberschuss von 150.7 Mio. Franken. Mit der Einführung der zweistufigen Erfolgsrechnung, hat der Begriff des «operativen Ergebnisses» als Saldo von operativem Aufwand und Ertrag an Bedeutung gewonnen. In diesen sieben Jahren ist beim operativen Ergebnis ein Saldo von insgesamt 51.2 Mio. Franken aufgelaufen.

Die folgende Grafik zeigt die Ergebnisse der Erfolgsrechnung der letzten Jahre.



2.4 Entwicklung nach Aufgabengebieten (Funktionen)

2.4.1 Erfolgsrechnung

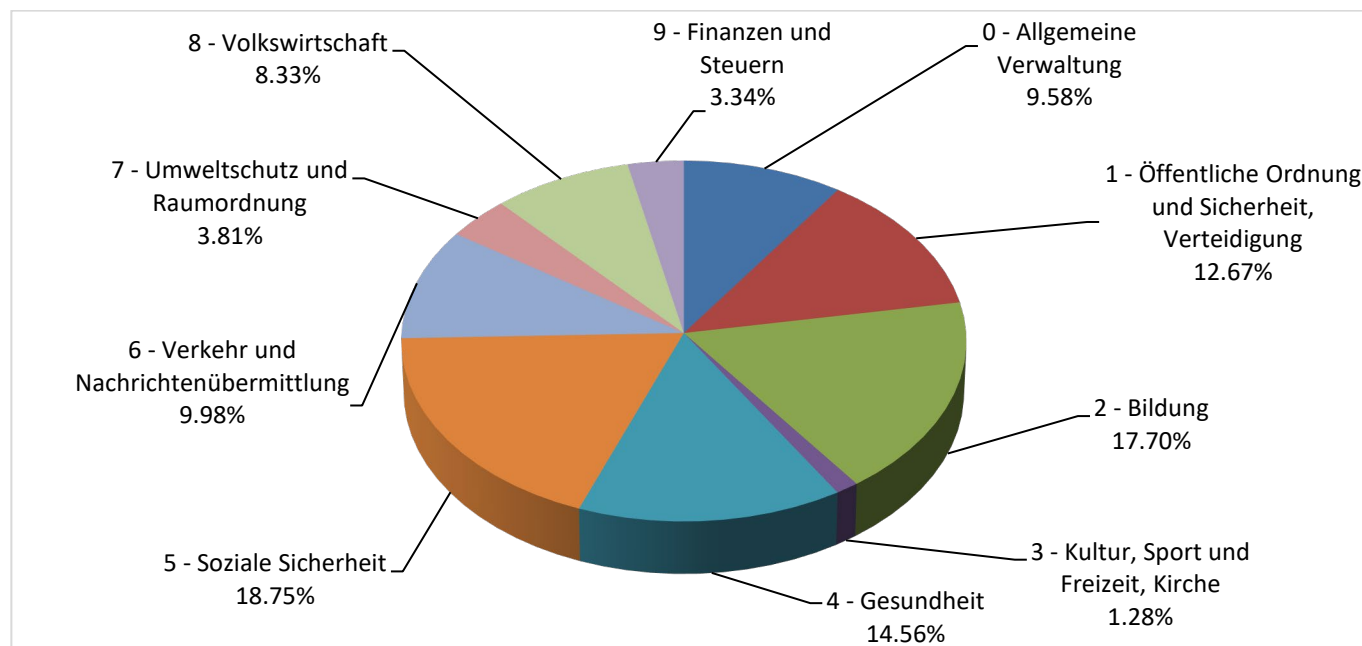
Entwicklung nach Aufgabengebieten (in TCHF)

	RE 2020	RE 2021	RE 2022	RE 2023	Diff. zu RE 2022	%
Gesamtergebnis	9'483	40'934	47'202	11'919	-35'283 ↓	-74.75
0 - Allgemeine Verwaltung	-25'300	-22'262	-26'537	-28'267	-1'730	-6.52
1 - Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	-17'731	-19'604	-22'085	-23'832	-1'747	-7.91
2 - Bildung	-72'134	-74'206	-75'045	-77'715	-2'671	-3.56
3 - Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	-3'080	-3'580	-3'163	-3'208	-45	-1.43
4 - Gesundheit	-72'135	-62'460	-68'884	-74'417	-5'532	-8.03
5 - Soziale Sicherheit	-43'647	-45'560	-45'267	-46'808	-1'541	-3.40
6 - Verkehr und Nachrichtenübermittlung	-5'541	-5'859	-6'277	-6'122	155	2.46
7 - Umweltschutz und Raumordnung	-4'396	-5'871	-7'343	-9'110	-1'767	-24.07
8 - Volkswirtschaft	-7'602	-10'409	-6'084	-7'003	-919	-15.10
9 - Finanzen und Steuern	261'049	290'744	307'886	288'400	-19'485	-6.33

Der Aufwand nach Funktionen zeigt auf, wie viele Finanzmittel der Kanton für welche Aufgabengebiete gesamthaft ausgibt. Diese dienen primär der finanzstatistischen Erfassung der Ausgaben von Gemeinwesen und orientiert sich an einem internationalen Standard (Classification of Functions of Government, COFOG).

Die hohe Abweichung im Aufgabengebiet 9 «Finanzen und Steuern» ist hauptsächlich auf die höheren Steuereinnahmen bei der direkten Bundessteuer und dem Ausbleiben der Gewinnausschüttung der SNB gegenüber der Rechnung 2022 zurückzuführen.

Ausgaben nach Aufgabengebieten



Im abgebildeten Kreisdiagramm sind die Ausgaben brutto pro Aufgabengebiet berücksichtigt, d.h. ohne die Ertragspositionen. Die Auswertung zeigt auf, wie viele Mittel gesamthaft aus dem Staatshaushalt in die entsprechenden Aufgabengebiete fließen, und zwar unabhängig davon, ob diese durch den Kanton, die Gemeinden oder den Bund finanziert werden.

2.4.2 Investitionsrechnung

Entwicklung nach Aufgabengebieten (in TCHF)

	RE 2020	RE 2021	RE 2022	RE 2023	Diff. zu RE 2022	%
Gesamtergebnis	9'199	34'653	24'252	44'616	20'364 ↗	83.97
0 - Allgemeine Verwaltung	2'119	19'061	1'509	2'782	1'274 ↗	84.42
1 - Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	608	1'275	1'776	1'598	-178 ↘	-10.02
2 - Bildung	89	323	548	1'597	1'049 ↗	191.58
4 - Gesundheit	--	--	1'988	21'438	19'449 ↗	n.a.
6 - Verkehr und Nachrichtenübermittlung	3'305	11'042	15'035	12'136	-2'899 ↘	-19.28
7 - Umweltschutz und Raumordnung	1'335	686	1'559	2'820	1'261 ↗	80.90
8 - Volkswirtschaft	1'380	2'098	1'701	1'871	169 ↗	9.96
9 - Finanzen und Steuern	362	168	136	375	239 ↗	175.94

Die hohe Abweichung im Aufgabengebiet 4 «Gesundheit» resultiert hauptsächlich aus dem Darlehen an den Spitalverbund AR (SVAR), welches in der Rechnung 2023 ausbezahlt wurde.

3 Kreditrechtliche Angaben

Im Rahmen des Regierungscontrollings und mit der Einführung des AFP hat der Regierungsrat die qualitative Bindung der Voranschlagspositionen präzisiert.

Als finanziell bindend gelten Voranschlagskredite pro Amt oder Abrechnungsstelle des Personal-, Sach- und Transferaufwandes sowie das Total der Nettoinvestitionen; diese Voranschlagskredite sind einzuhalten.

Werden diese Voranschlagskredite überschritten, ist vorgängig ein Begehren für einen Nachtragskredit oder für eine Kreditüberschreitung zu stellen.

Alle anderen Positionen des Voranschlags der Erfolgsrechnung gelten als nicht beeinflussbar; Abweichungen dazu sind wohl in den Steuerungsbericht aufzunehmen, es ist aber kein Antrag für einen Nachtragskredit oder eine Kreditüberschreitung nötig.

In den nachstehenden beiden Tabellen sind die Tabellenzeilen der kreditrelevanten Positionen der Rechnung 2023 rot hinterlegt.

3.1 Voranschlagskredite

In der letzten Spalte der folgenden Tabellen sind die vom Regierungsrat behandelten Kreditüberschreitungen ergänzend aufgeführt. Die Details zu den Kreditüberschreitungen sind in Kapitel 3.4.1 «Kreditüberschreitungen» (durch RR behandelt) aufgeführt.

010 - Kantonsrat

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	594	507	-87 ↓	-14.67	--
30 - Personalaufwand	347	301	-46 ↓	-13.31	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	141	107	-34 ↓	-24.20	--
36 - Transferaufwand	27	25	-2 ↓	-6.48	--
39 - Interne Verrechnungen	78	78	0 →	0.00	--
42 - Entgelte	--	-5	-5 ↓	--	--

020 - Regierungsrat

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'763	1'742	-21 ↓	-1.17	--
30 - Personalaufwand	1'442	1'469	27 ↑	1.88	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	180	207	27 ↑	14.71	--
36 - Transferaufwand	197	191	-6 ↓	-3.23	--
39 - Interne Verrechnungen	29	29	0 →	-0.69	--
42 - Entgelte	--	-22	-22 ↓	--	--
43 - Verschiedene Erträge	-86	-90	-4 ↓	-4.78	--
49 - Interne Verrechnungen	--	-42	-42 ↓	--	--

100 - Kanzleidienste

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'842	1'787	-55 ↘	-3.01	161
30 - Personalaufwand	1'212	1'193	-18	-1.52	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	972	1'034	62	6.39	101
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	72	45	-26	-36.84	--
36 - Transferaufwand	270	337	67	24.92	60
39 - Interne Verrechnungen	87	85	-2	-1.78	--
42 - Entgelte	-731	-859	-127	-17.43	--
43 - Verschiedene Erträge	-2	-12	-10	-479.94	--
49 - Interne Verrechnungen	-36	-38	-1	-3.43	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	150	42	-108 ↘	-72.32	--
506 - Mobilien	--	7	7	--	--
52 - Immaterielle Anlagen	150	34	-116	-77.29	--

110 - Rechtsdienst

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	632	540	-92 ↘	-14.53	--
30 - Personalaufwand	591	498	-93	-15.77	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	12	13	1	10.79	--
39 - Interne Verrechnungen	29	29	0	0.00	--

120 - Kommunikationsdienst

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	708	641	-67 ↘	-9.48	--
30 - Personalaufwand	601	539	-62	-10.27	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	92	87	-5	-5.85	--
39 - Interne Verrechnungen	15	15	0	0.00	--

130 - Staatsarchiv

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'095	1'106	11 ↗	1.05	--
30 - Personalaufwand	603	613	9	1.55	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	300	298	-2	-0.63	--
36 - Transferaufwand	7	7	0	-0.26	--
39 - Interne Verrechnungen	189	189	0	0.00	--
43 - Verschiedene Erträge	-5	-1	4	80.83	--

140 - Parlamentsdienst

Vorschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	471	461	-10 ↘	-2.08	--
30 - Personalaufwand	435	425	-10 ↘	-2.28	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	35	35	0 →	0.48	--
36 - Transferaufwand	1	1	0 ↘	-1.09	--

200 - Departementssekretariat DF

Vorschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	538	504	-34 ↘	-6.36	--
30 - Personalaufwand	506	483	-22 ↘	-4.37	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	58	48	-9 ↘	-15.99	--
36 - Transferaufwand	10	8	-2 ↘	-19.87	--
39 - Interne Verrechnungen	40	41	0 →	0.75	--
41 - Regalien und Konzessionen	-8	-9	-1 ↘	-9.01	--
42 - Entgelte	--	-1	-1 ↘	--	--
43 - Verschiedene Erträge	0	0	0 →	0.00	--
49 - Interne Verrechnungen	-67	-67	0 →	0.00	--

205 - Grundstückschätzungsbehörde

Vorschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	757	730	-27 ↘	-3.61	33
30 - Personalaufwand	577	638	61 ↗	10.57	33
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	86	83	-3 ↘	-3.57	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	80	--	-80 ↘	--	--
39 - Interne Verrechnungen	13	12	-2 ↘	-11.59	--
42 - Entgelte	--	-3	-3 ↘	--	--
43 - Verschiedene Erträge	--	0	0 ↘	--	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	400	15	-385 ↘	-96.29	--
52 - Immaterielle Anlagen	400	15	-385 ↘	-96.29	--

210 - Amt für Finanzen

Vorschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-471	849	1'319 ↗	280.27	83
30 - Personalaufwand	1'783	1'778	-5 →	-0.27	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	582	647	65 ↗	11.16	83
34 - Finanzaufwand	519	244	-275 ↘	-53.04	--
36 - Transferaufwand	3'000	2'898	-102 ↘	-3.40	--

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
39 - Interne Verrechnungen	89	127	38 ↗	42.47	--
42 - Entgelte	-10	-37	-27 ↘	-265.33	--
43 - Verschiedene Erträge	-66	-84	-18 ↘	-26.67	--
44 - Finanzertrag	-3'789	-2'855	934 ↗	24.64	--
49 - Interne Verrechnungen	-2'578	-1'868	710 ↗	27.55	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	232	375	143 ↗	61.64	--
55 - Beteiligungen und Grundkapitalien	232	375	143 ↗	61.64	--

220 - Kantonale Steuerverwaltung

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	8'886	8'467	-419 ↘	-4.71	146
30 - Personalaufwand	7'335	7'183	-151 ↘	-2.06	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'432	2'542	110 ↗	4.52	146
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	678	627	-51 ↘	-7.56	--
39 - Interne Verrechnungen	564	489	-75 ↘	-13.31	--
42 - Entgelte	-560	-550	10 ↗	1.81	--
43 - Verschiedene Erträge	-1'563	-1'824	-261 ↘	-16.72	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	849	504	-345 ↘	-40.63	--
52 - Immaterielle Anlagen	849	504	-345 ↘	-40.63	--

230 - Personalamt

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'114	2'222	107 ↗	5.08	98
30 - Personalaufwand	1'934	2'017	82 ↗	4.25	98
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	258	283	24 ↗	9.39	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	57	52	-5 ↘	-8.98	--
39 - Interne Verrechnungen	35	29	-6 ↘	-17.46	--
42 - Entgelte	-31	-51	-20 ↘	-63.31	--
43 - Verschiedene Erträge	-67	-53	14 ↗	21.24	--
46 - Transferertrag	-73	-55	18 ↗	24.39	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	150	--	-150 ↘	--	--
52 - Immaterielle Anlagen	150	--	-150 ↘	--	--

240 - Amt für Immobilien

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'791	1'692	-99 ↘	-5.54	200
30 - Personalaufwand	2'827	2'898	71 ↗	2.51	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	8'178	8'832	654 ↗	8.00	200

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'884	1'836	-48 ↘	-2.56	--
34 - Finanzaufwand	885	429	-456 ↘	-51.54	--
36 - Transferaufwand	75	68	-7 ↘	-9.00	--
37 - Durchlaufende Beiträge	--	14	14 ↗	--	--
39 - Interne Verrechnungen	937	730	-207 ↘	-22.10	--
42 - Entgelte	-525	-627	-102 ↘	-19.35	--
43 - Verschiedene Erträge	-200	-143	57 ↗	28.46	--
44 - Finanzertrag	-5'857	-5'947	-90 ↘	-1.53	--
47 - Durchlaufende Beiträge	--	-14	-14 ↘	--	--
49 - Interne Verrechnungen	-6'412	-6'385	28 →	0.43	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	8'402	1'872	-6'529 ↘	-77.72	--
504 - Hochbauten	8'802	3'757	-5'044 ↘	-57.31	--
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-400	-1'885	-1'485 ↘	-371.25	--

245 - Zentrale Informatik- und Telefoniekosten

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'443	1'382	-61 ↘	-4.25	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'261	1'266	5 →	0.39	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	165	106	-60 ↘	-35.97	--
39 - Interne Verrechnungen	16	9	-7 ↘	-41.52	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	225	330	105 ↗	46.78	148
52 - Immaterielle Anlagen	225	330	105 ↗	46.78	148

250 - Steuererträge

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-198'820	-201'169	-2'349 ↘	-1.18	--
40 - Fiskalertrag	-198'200	-200'088	-1'888 →	-0.95	--
42 - Entgelte	-620	-1'082	-462 ↘	-74.45	--

255 - Anteile an Eidgenössischen Erträgen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-28'131	-33'676	-5'545 ↘	-19.71	--
46 - Transferertrag	-28'131	-33'676	-5'545 ↘	-19.71	--

260 - Finanzausgleich Gemeinden

Vorschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	4'440	5'904	1'464 ↗	32.97	1'464
36 - Transferaufwand	10'140	11'680	1'540 ↗	15.18	1'540
46 - Transferertrag	-5'700	-5'776	-76 ↘	-1.33	-76

265 - Finanz- und Lastenausgleich Bund und Kantone

Vorschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-46'728	-46'667	61 →	0.13	61
36 - Transferaufwand	2'679	2'740	61 ↗	2.28	61
46 - Transferertrag	-49'406	-49'406	0 →	0.00	--

270 - Bildung und Entnahmen Reserven

Vorschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-10'304	-10'304	0 →	0.00	--
48 - Ausserordentlicher Ertrag	-10'304	-10'304	0 →	0.00	--

2900 - Lotteriefonds

Vorschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0 →	--	--
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	284	533	249 ↗	87.90	--
36 - Transferaufwand	500	340	-160 ↘	-31.97	--
39 - Interne Verrechnungen	117	158	42 ↗	35.94	--
41 - Regalien und Konzessionen	-900	-1'007	-107 ↘	-11.87	--
49 - Interne Verrechnungen	--	-24	-24 ↘	--	--

300 - Departementssekretariat DBK

Vorschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	558	501	-57 ↘	-10.22	--
30 - Personalaufwand	437	384	-53 ↘	-12.16	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	41	25	-16 ↘	-39.27	--
36 - Transferaufwand	62	71	9 ↗	14.34	--
39 - Interne Verrechnungen	21	23	2 ↗	7.54	--
42 - Entgelte	-1	--	1 ↗	--	--
43 - Verschiedene Erträge	-3	-2	1 ↗	33.33	--

310 - Amt für Volksschule und Sport

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	5'323	5'036	-287 ↓	-5.40	49
30 - Personalaufwand	4'623	4'344	-279 ↓	-6.04	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	558	588	29 ↑	5.27	49
36 - Transferaufwand	8	5	-2 ↓	-26.78	--
39 - Interne Verrechnungen	326	321	-5 ↓	-1.65	--
42 - Entgelte	-60	-68	-8 ↓	-12.53	--
43 - Verschiedene Erträge	-14	-14	0 →	2.04	--
46 - Transferertrag	-103	-126	-23 ↓	-22.57	--
49 - Interne Verrechnungen	-16	-16	0 →	0.00	--

320 - Amt für Mittel- und Hochschulen und Berufsbildung

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'132	2'547	415 ↑	19.47	--
30 - Personalaufwand	1'689	1'717	28 ↑	1.67	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	322	315	-6 ↓	-1.99	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5	361	356 ↑	n.a.	--
36 - Transferaufwand	16	16	0 →	0.29	--
39 - Interne Verrechnungen	199	274	76 ↑	38.11	--
42 - Entgelte	-1	-1	1 ↑	50.00	--
43 - Verschiedene Erträge	-6	-4	3 ↑	40.91	--
46 - Transferertrag	-92	-133	-42 ↓	-45.37	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	655	1'353	698 ↑	106.56	811
52 - Immaterielle Anlagen	655	1'353	698 ↑	106.56	811

330 - Amt für Kultur

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'428	2'424	-3 →	-0.13	--
30 - Personalaufwand	1'305	1'318	14 ↑	1.05	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	529	529	1 →	0.17	--
36 - Transferaufwand	6	7	1 ↑	16.22	--
39 - Interne Verrechnungen	664	664	0 →	0.00	--
42 - Entgelte	--	-2	-2 ↓	--	--
43 - Verschiedene Erträge	-39	-26	12 ↑	32.46	--
49 - Interne Verrechnungen	-37	-66	-29 ↓	-78.26	--

340 - Kantonschule (Globalkredit)

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	16'092	15'675	-417 ↘	-2.59	--

349 - Rücklagen Kantonsschule Trogen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	--	208	208 ↗	--	--
38 - Ausserordentlicher Aufwand	--	208	208 ↗	--	--

350 - Berufsbildungszentrum

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	6'371	6'153	-217 ↘	-3.41	77
30 - Personalaufwand	8'099	7'858	-241 ↘	-2.97	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	922	1'021	98 ↗	10.68	77
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	90	92	2 ↗	2.72	--
36 - Transferaufwand	4	4	0 ↘	-7.48	--
39 - Interne Verrechnungen	1'235	1'231	-4 ↘	-0.33	--
42 - Entgelte	-422	-450	-28 ↘	-6.59	--
43 - Verschiedene Erträge	-63	-111	-48 ↘	-76.69	--
44 - Finanzertrag	-37	-43	-6 ↘	-16.26	--
46 - Transferertrag	-2'965	-2'914	51 ↗	1.71	--
49 - Interne Verrechnungen	-493	-534	-42 ↘	-8.48	--

360 - Kantonsbeiträge obligatorische Schulen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	21'325	22'786	1'461 ↗	6.85	2'018
30 - Personalaufwand	32	31	-2 ↘	-4.77	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	342	262	-80 ↘	-23.31	--
36 - Transferaufwand	25'478	27'164	1'686 ↗	6.62	2'018
39 - Interne Verrechnungen	6	0	-6 ↘	-93.26	--
42 - Entgelte	-5	-11	-6 ↘	-126.50	--
46 - Transferertrag	-4'528	-4'576	-48 ↘	-1.07	--
49 - Interne Verrechnungen	--	-84	-84 ↘	--	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	60	300	240 ↗	400.00	--
52 - Immaterielle Anlagen	60	--	-60 ↘	--	--
54 - Darlehen	--	300	300 ↗	--	--

370 - Kantonsbeiträge Berufsbildung, Mittel- und Hochschulen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	27'602	25'113	-2'490 ↓	-9.02	--
30 - Personalaufwand	116	93	-23 ↓	-19.50	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	580	637	57 ↑	9.73	--
36 - Transferaufwand	31'147	28'539	-2'608 ↓	-8.37	--
39 - Interne Verrechnungen	13	5	-7 ↓	-57.91	--
42 - Entgelte	-25	-26	-1 ↓	-3.98	--
44 - Finanzertrag	-2	-2	-1 ↓	-35.56	--
46 - Transferertrag	-4'177	-4'098	79 ↑	1.89	--
49 - Interne Verrechnungen	-50	-36	14 ↑	28.74	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-15	-56	-41 ↓	-276.07	--
54 - Darlehen	20	--	-20 ↓	--	--
64 - Rückzahlung von Darlehen	-35	-56	-21 ↓	-61.17	--

380 - Kantonsbeiträge Denkmalpflege

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	670	480	-190 ↓	-28.40	--
36 - Transferaufwand	670	480	-190 ↓	-28.40	--
37 - Durchlaufende Beiträge	405	221	-184 ↓	-45.36	--
47 - Durchlaufende Beiträge	-405	-221	184 ↑	45.36	--

3900 - Sportfonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0 →	--	--
36 - Transferaufwand	820	702	-118 ↓	-14.38	--
41 - Regalien und Konzessionen	-600	-600	0 →	0.00	--
90 - Abschlusskonten	-220	-102	118 ↑	53.60	--

3901 - Kulturfonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0 →	--	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	92	101	9 ↑	10.22	--
36 - Transferaufwand	1'775	1'804	29 ↑	1.66	--
39 - Interne Verrechnungen	--	29	29 ↑	--	--
41 - Regalien und Konzessionen	-1'400	-1'700	-300 ↓	-21.43	--
42 - Entgelte	-12	-22	-10 ↓	-80.17	--
43 - Verschiedene Erträge	--	-46	-46 ↓	--	--

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
46 - Transferertrag	--	-267	-267 ↓	--	--
49 - Interne Verrechnungen	-455	-455	0 →	0.00	--
90 - Abschlusskonten	--	554	554 ↑	--	--

400 - Departementssekretariat DGS

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	3'776	2'165	-1'611 ↓	-42.66	--
30 - Personalaufwand	896	900	3 →	0.37	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	585	537	-48 ↓	-8.14	--
36 - Transferaufwand	7'990	1'920	-6'070 ↓	-75.96	--
39 - Interne Verrechnungen	71	71	0 →	0.05	--
42 - Entgelte	-2	-4	-2 ↓	-144.00	--
43 - Verschiedene Erträge	--	-1	-1 ↓	--	--
46 - Transferertrag	-5'765	-720	5'045 ↑	87.52	--
48 - Ausserordentlicher Ertrag	--	-539	-539 ↓	--	--

410 - Amt für Gesundheit

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	4'011	3'220	-792 ↓	-19.73	--
30 - Personalaufwand	1'845	1'827	-18 →	-0.95	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'496	809	-687 ↓	-45.93	--
36 - Transferaufwand	892	833	-59 ↓	-6.61	--
39 - Interne Verrechnungen	97	97	0 →	0.00	--
42 - Entgelte	-99	-109	-10 ↓	-9.94	--
43 - Verschiedene Erträge	-57	-72	-15 ↓	-27.05	--
46 - Transferertrag	-7	-2	5 ↑	67.30	--
49 - Interne Verrechnungen	-156	-164	-8 ↓	-4.81	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	27'922	21'438	-6'485 ↓	-23.22	--
54 - Darlehen	28'021	21'533	-6'488 ↓	-23.15	--
64 - Rückzahlung von Darlehen	-99	-95	3 ↑	3.47	--

420 - Veterinäramt

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	646	617	-29 ↓	-4.53	--
30 - Personalaufwand	1'014	951	-63 ↓	-6.23	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	260	320	60 ↑	23.23	--
36 - Transferaufwand	256	249	-7 ↓	-2.82	--
39 - Interne Verrechnungen	139	141	2 ↑	1.53	--

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
40 - Fiskalertrag	-460	-469	-9 ↘	-2.05	--
42 - Entgelte	-75	-100	-25 ↘	-33.32	--
43 - Verschiedene Erträge	-5	--	5 ↗	--	--
46 - Transferertrag	-353	-346	7 ↗	1.90	--
49 - Interne Verrechnungen	-130	-129	1 ↗	1.03	--

430 - Amt für Soziales

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	3'496	3'360	-136 ↘	-3.89	28
30 - Personalaufwand	2'014	2'015	1 →	0.04	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	848	758	-90 ↘	-10.63	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	20	--	-20 ↘	--	--
36 - Transferaufwand	23'468	14'807	-8'661 ↘	-36.90	28
37 - Durchlaufende Beiträge	6'870	6'170	-700 ↘	-10.19	--
39 - Interne Verrechnungen	608	712	104 ↗	17.10	--
42 - Entgelte	-1	-1	0 ↗	28.14	--
43 - Verschiedene Erträge	-4	-5	-1 ↘	-23.95	--
46 - Transferertrag	-23'447	-14'917	8'531 ↗	36.38	--
47 - Durchlaufende Beiträge	-6'870	-6'170	700 ↗	10.19	--
49 - Interne Verrechnungen	-10	-10	0 →	0.00	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	100	--	-100 ↘	--	--
52 - Immaterielle Anlagen	100	--	-100 ↘	--	--

440 - KESB

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'711	2'874	163 ↗	6.02	510
30 - Personalaufwand	2'491	2'223	-267 ↘	-10.73	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	258	732	474 ↗	183.95	510
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	20	--	-20 ↘	--	--
39 - Interne Verrechnungen	142	141	-2 ↘	-1.06	--
42 - Entgelte	-200	-222	-22 ↘	-10.87	--
43 - Verschiedene Erträge	--	0	0 ↘	--	--

445 - Interkantonales Labor

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	636	623	-13 ↘	-2.05	--
30 - Personalaufwand	251	257	6 ↗	2.51	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	0	0	0 →	0.00	--

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
36 - Transferaufwand	384	365	-19 ↓	-5.03	--

455 - Spitalfinanzierung

Vorschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	63'984	67'751	3'767 ↑	5.89	1'220
36 - Transferaufwand	65'542	69'442	3'900 ↑	5.95	1'220
42 - Entgelte	-50	-71	-21 ↓	-41.33	--
49 - Interne Verrechnungen	-1'508	-1'620	-112 ↓	-7.44	--

460 - Prämienverbilligung Krankenversicherungen

Vorschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	15'840	16'606	765 ↑	4.83	1'238
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	480	556	76 ↑	15.90	--
36 - Transferaufwand	34'250	35'191	941 ↑	2.75	1'238
46 - Transferertrag	-18'890	-19'141	-251 ↓	-1.33	--

465 - Finanzierung von Einrichtungen gemäss IVSE

Vorschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	19'300	18'404	-896 ↓	-4.64	--
36 - Transferaufwand	19'300	18'404	-896 ↓	-4.64	--
37 - Durchlaufende Beiträge	181	186	5 ↑	2.86	--
47 - Durchlaufende Beiträge	-181	-186	-5 ↓	-2.86	--

470 - Ergänzungsleistungen

Vorschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	11'011	10'895	-115 ↓	-1.05	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	995	1'084	89 ↑	8.95	--
36 - Transferaufwand	30'300	29'929	-371 ↓	-1.22	--
46 - Transferertrag	-20'284	-20'118	166 →	0.82	--

4900 - Spezialfinanzierung Alkoholzehntel

Vorschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0 →	--	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	--	7	7 ↑	--	--
36 - Transferaufwand	17	6	-11 ↓	-66.47	--
39 - Interne Verrechnungen	151	161	10 ↑	6.62	--

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
46 - Transferertrag	-163	-169	-6 ↘	-3.43	--
90 - Abschlusskonten	-5	-5	0 ↘	-1.40	--

4901 - Vorfinanzierung Verselbständigung SVAR

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0 →	--	--
39 - Interne Verrechnungen	1'508	1'620	112 ↗	7.44	--
90 - Abschlusskonten	-1'508	-1'620	-112 ↘	-7.44	--

4902 - Tiergesundheitskasse

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0 →	--	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	192	203	11 ↗	5.53	--
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	--	1	1 ↗	--	--
36 - Transferaufwand	32	38	6 ↗	18.76	--
39 - Interne Verrechnungen	130	129	-1 ↘	-1.03	--
41 - Regalien und Konzessionen	-3	-3	0 ↘	-6.67	--
42 - Entgelte	-20	-25	-5 ↘	-22.93	--
43 - Verschiedene Erträge	-2	-1	1 ↗	48.07	--
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-7	--	7 ↗	--	--
46 - Transferertrag	-216	-218	-2 ↘	-1.02	--
49 - Interne Verrechnungen	-106	-123	-17 ↘	-16.47	--

4903 - Spielsuchtabgabefonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0 →	--	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	--	3	3 ↗	--	--
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	2	8	6 ↗	316.88	--
36 - Transferaufwand	11	9	-2 ↘	-16.86	--
39 - Interne Verrechnungen	5	3	-3 ↘	-50.00	--
41 - Regalien und Konzessionen	-18	-22	-4 ↘	-19.67	--
49 - Interne Verrechnungen	--	-1	-1 ↘	--	--

500 - Departementssekretariat DBV

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'558	1'411	-146 ↓	-9.40	--
30 - Personalaufwand	1'383	1'350	-33	-2.40	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	228	146	-83	-36.15	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	12	--	-12	--	--
36 - Transferaufwand	54	54	0	0.43	--
39 - Interne Verrechnungen	66	64	-1	-1.56	--
42 - Entgelte	-120	-63	57	47.33	--
43 - Verschiedene Erträge	0	-92	-92	n.a.	--
46 - Transferertrag	-65	-47	17	26.91	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	60	19	-41 ↓	-67.72	--
52 - Immaterielle Anlagen	60	19	-41	-67.72	--

510 - Tiefbauamt

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'842	1'390	-452 ↓	-24.55	--
30 - Personalaufwand	6'535	6'373	-162	-2.48	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'804	5'387	-418	-7.20	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	704	633	-71	-10.08	--
36 - Transferaufwand	123	162	40	32.63	--
39 - Interne Verrechnungen	4'517	4'531	14	0.31	--
42 - Entgelte	-1'385	-669	716	51.73	--
43 - Verschiedene Erträge	-705	-955	-250	-35.40	--
44 - Finanzertrag	-12	-14	-3	-24.39	--
46 - Transferertrag	-675	-891	-216	-31.97	--
49 - Interne Verrechnungen	-13'064	-13'168	-104	-0.80	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	2'457	1'635	-822 ↓	-33.46	--
501 - Strassen / Verkehrswege	--	7	7	--	--
502 - Wasserbau	4'200	720	-3'480	-82.87	--
503 - Übriger Tiefbau	240	534	294	122.38	--
504 - Hochbauten	447	365	-82	-18.27	--
506 - Mobilien	370	349	-21	-5.63	--
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-2'800	-340	2'460	87.85	--

520 - Amt für Raum und Wald

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	3'435	3'573	137 ↑	4.00	--
30 - Personalaufwand	2'049	1'884	-165	-8.06	--

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'530	1'794	264 ↗	17.29	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	23	23	0 →	0.00	--
36 - Transferaufwand	1'071	1'086	15 ↗	1.36	--
39 - Interne Verrechnungen	230	213	-17 ↘	-7.53	--
41 - Regalien und Konzessionen	-150	-157	-7 ↘	-4.80	--
42 - Entgelte	-373	-293	80 ↗	21.32	--
43 - Verschiedene Erträge	-4	-17	-13 ↘	-293.93	--
44 - Finanzertrag	0	--	0 ↗	--	--
46 - Transferertrag	-925	-959	-34 ↘	-3.72	--
49 - Interne Verrechnungen	-15	--	15 ↗	--	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	550	517	-33 ↘	-6.06	--
56 - Eigene Investitionsbeiträge	550	517	-33 ↘	-6.06	--
57 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	667	604	-63 ↘	-9.44	--
67 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	-667	-604	63 ↗	9.44	--

530 - Amt für Umwelt

Vorschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	6'191	5'991	-200 ↘	-3.23	--
30 - Personalaufwand	2'423	2'320	-103 ↘	-4.27	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	412	327	-85 ↘	-20.71	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	74	72	-2 ↘	-2.84	--
36 - Transferaufwand	94	90	-4 ↘	-3.74	--
37 - Durchlaufende Beiträge	14	13	-1 ↘	-7.45	--
39 - Interne Verrechnungen	3'837	3'845	8 →	0.21	--
41 - Regalien und Konzessionen	-379	-386	-7 ↘	-1.73	--
42 - Entgelte	-132	-137	-5 ↘	-3.81	--
43 - Verschiedene Erträge	0	-1	-1 ↘	-377.88	--
46 - Transferertrag	-20	-21	-1 ↘	-5.64	--
47 - Durchlaufende Beiträge	-14	-13	1 ↗	7.45	--
49 - Interne Verrechnungen	-119	-119	0 →	-0.26	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	740	687	-53 ↘	-7.12	--
504 - Hochbauten	830	687	-143 ↘	-17.19	--
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-90	--	90 ↗	--	--

540 - Amt für Wirtschaft und Arbeit

Vorschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'515	2'284	-231 ↘	-9.20	--
30 - Personalaufwand	1'530	1'488	-43 ↘	-2.78	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	351	295	-56 ↘	-15.94	--

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
36 - Transferaufwand	2'210	1'634	-575 ↓	-26.04	--
37 - Durchlaufende Beiträge	410	107	-303 ↓	-73.87	--
39 - Interne Verrechnungen	97	92	-6 ↓	-5.70	--
40 - Fiskalertrag	-430	-470	-40 ↓	-9.30	--
42 - Entgelte	-758	-710	48 ↑	6.39	--
43 - Verschiedene Erträge	-8	-7	1 ↑	17.39	--
46 - Transferertrag	-468	-38	430 ↑	91.93	--
47 - Durchlaufende Beiträge	-410	-107	303 ↑	73.87	--
49 - Interne Verrechnungen	-8	--	8 ↑	--	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	153	0	-153 ↓	-100.00	--
54 - Darlehen	355	429	74 ↑	20.80	--
56 - Eigene Investitionsbeiträge	153	--	-153 ↓	--	--
64 - Rückzahlung von Darlehen	-355	-429	-74 ↓	-20.80	--

550 - Amt für Landwirtschaft

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'957	2'823	-134 ↓	-4.54	--
30 - Personalaufwand	1'439	1'346	-93 ↓	-6.48	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	538	481	-56 ↓	-10.47	--
36 - Transferaufwand	3'374	3'375	1 →	0.03	--
37 - Durchlaufende Beiträge	33'000	32'989	-11 →	-0.03	--
39 - Interne Verrechnungen	481	395	-86 ↓	-17.92	--
42 - Entgelte	-206	-221	-15 ↓	-7.32	--
43 - Verschiedene Erträge	-87	-84	3 ↑	3.55	--
46 - Transferertrag	-2'222	-2'163	59 ↑	2.66	--
47 - Durchlaufende Beiträge	-33'000	-32'989	11 →	0.03	--
49 - Interne Verrechnungen	-360	-306	53 ↑	14.81	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	900	908	8 →	0.85	--
56 - Eigene Investitionsbeiträge	900	908	8 →	0.85	--
57 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	950	1'137	187 ↑	19.68	--
67 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	-950	-1'137	-187 ↓	-19.68	--

560 - Öffentlicher Verkehr

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	6'021	5'858	-162 ↓	-2.70	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	50	53	3 ↑	5.45	--
36 - Transferaufwand	10'346	10'186	-160 ↓	-1.54	--
37 - Durchlaufende Beiträge	75	80	5 ↑	6.27	--
39 - Interne Verrechnungen	733	566	-167 ↓	-22.82	--

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
46 - Transferertrag	-4'373	-4'243	130 ↗	2.98	--
47 - Durchlaufende Beiträge	-75	-80	-5 ↘	-6.27	--
48 - Ausserordentlicher Ertrag	-75	-80	-5 ↘	-6.27	--
49 - Interne Verrechnungen	-660	-624	36 ↗	5.51	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	2'377	2'326	-51 ↘	-2.14	--
56 - Eigene Investitionsbeiträge	2'377	2'326	-51 ↘	-2.14	--
57 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	2'269	2'326	57 ↗	2.52	--
67 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	-2'269	-2'326	-57 ↘	-2.52	--

5900 - Strassenrechnung (Spezialfinanzierung)

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0 ↗	--	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	7'364	4'926	-2'438 ↘	-33.10	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	12'119	12'177	58 →	0.48	--
36 - Transferaufwand	760	783	23 ↗	3.05	--
39 - Interne Verrechnungen	9'792	9'702	-89 →	-0.91	--
42 - Entgelte	-1	-3	-2 ↘	-267.00	--
43 - Verschiedene Erträge	--	-108	-108 ↘	--	--
46 - Transferertrag	-18'950	-17'652	1'298 ↗	6.85	--
49 - Interne Verrechnungen	-9'240	-9'208	32 →	0.35	--
90 - Abschlusskonten	-1'844	-619	1'225 ↗	66.44	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	9'900	9'096	-804 ↘	-8.12	--
501 - Strassen / Verkehrswege	14'410	12'361	-2'049 ↘	-14.22	--
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-4'510	-3'265	1'245 ↗	27.61	--

5901 - Energiefonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0 →	--	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	32	22	-10 ↘	-31.58	--
36 - Transferaufwand	6'940	8'355	1'415 ↗	20.39	1'780
39 - Interne Verrechnungen	75	75	0 →	0.00	--
42 - Entgelte	--	-16	-16 ↘	--	--
46 - Transferertrag	-3'345	-2'325	1'020 ↗	30.51	--
49 - Interne Verrechnungen	-3'700	-3'700	0 →	0.00	--
90 - Abschlusskonten	-2	-2'411	-2'410 ↘	n.a.	-1'780

5902 - Spezialfinanzierung Gewässerschutz

Vorschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0 →	--	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	41	41	0 →	0.50	--
36 - Transferaufwand	341	328	-13 ↘	-3.93	--
39 - Interne Verrechnungen	257	212	-45 ↘	-17.50	--
42 - Entgelte	-255	-254	1 →	0.42	--
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-384	-315	70 ↗	18.12	--
49 - Interne Verrechnungen	--	-13	-13 ↘	--	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	2'110	1'212	-898 ↘	-42.56	--
56 - Eigene Investitionsbeiträge	2'110	1'212	-898 ↘	-42.56	--

5903 - Spezialfinanzierung Abfall

Vorschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0 →	--	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	59	34	-25 ↘	-41.88	--
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	--	175	175 ↗	--	--
36 - Transferaufwand	860	40	-820 ↘	-95.40	--
39 - Interne Verrechnungen	14	14	0 →	0.00	--
42 - Entgelte	-265	-267	-2 →	-0.58	--
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-265	--	265 ↗	--	--
46 - Transferertrag	-404	4	408 ↗	100.99	--
49 - Interne Verrechnungen	--	-1	-1 ↘	--	--

5905 - Fischereifonds

Vorschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0 →	--	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	4	3	0 ↘	-5.91	--
41 - Regalien und Konzessionen	-2	-3	0 ↘	-4.78	--
42 - Entgelte	-1	--	1 ↗	--	--
46 - Transferertrag	--	-3	-3 ↘	--	--
90 - Abschlusskonten	0	3	3 ↗	n.a.	--

5906 - Agrarfonds

Vorschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0 ↗	--	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	4	3	-1 ↘	-25.00	--

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
34 - Finanzaufwand	3	13	10 ↗	345.67	--
44 - Finanzertrag	-11	-24	-13 ↘	-122.05	--
90 - Abschlusskonten	4	8	4 ↗	101.39	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	50	446	396 ↗	n.a.	--
54 - Darlehen	400	785	385 ↗	96.25	--
64 - Rückzahlung von Darlehen	-350	-339	11 ↗	3.21	--

600 - Departementssekretariat DIS

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'631	1'848	217 ↗	13.30	173
30 - Personalaufwand	724	778	54 ↗	7.53	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	129	171	42 ↗	32.18	57
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	461	461	0 →	0.00	--
36 - Transferaufwand	445	566	121 ↗	27.28	116
39 - Interne Verrechnungen	67	71	4 ↗	5.80	--
42 - Entgelte	-54	-38	16 ↗	29.01	--
43 - Verschiedene Erträge	-2	0	2 ↗	90.00	--
46 - Transferertrag	-19	-43	-24 ↘	-125.54	--
49 - Interne Verrechnungen	-120	-119	2 ↗	1.50	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	311	311	0 →	0.00	--
506 - Mobilien	311	311	0 →	0.00	--

610 - Amt für Inneres

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	498	444	-54 ↘	-10.91	--
30 - Personalaufwand	723	731	8 ↗	1.04	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	185	189	4 ↗	2.42	--
36 - Transferaufwand	70	63	-7 ↘	-10.03	--
39 - Interne Verrechnungen	59	60	0 →	0.83	--
42 - Entgelte	-370	-413	-43 ↘	-11.63	--
43 - Verschiedene Erträge	-13	-5	8 ↗	61.26	--
46 - Transferertrag	-96	-106	-9 ↘	-9.80	--
49 - Interne Verrechnungen	-60	-75	-15 ↘	-25.03	--

620 - Strassenverkehrsamt

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-513	-502	10 ↗	2.03	--
30 - Personalaufwand	1'752	1'787	36 ↗	2.03	--

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	965	908	-57 ↓	-5.88	--
39 - Interne Verrechnungen	506	509	3 →	0.64	--
42 - Entgelte	-3'535	-3'570	-35 →	-0.98	--
43 - Verschiedene Erträge	-200	-137	63 ↑	31.58	--

630 - Amt für Militär und Bevölkerungsschutz

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'939	1'554	-385 ↓	-19.86	--
30 - Personalaufwand	1'879	1'924	45 →	2.37	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	904	666	-239 ↓	-26.39	--
36 - Transferaufwand	90	76	-14 ↓	-16.04	--
39 - Interne Verrechnungen	282	280	-2 →	-0.59	--
42 - Entgelte	-5	-20	-15 ↓	-300.55	--
43 - Verschiedene Erträge	-3	-1	2 ↑	70.00	--
46 - Transferertrag	-1'208	-1'370	-162 ↓	-13.42	--

640 - Kantonspolizei

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	18'316	18'160	-156 →	-0.85	--
30 - Personalaufwand	13'737	13'930	194 →	1.41	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'746	3'430	-316 ↓	-8.44	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	737	802	66 ↑	8.91	--
36 - Transferaufwand	172	157	-15 ↓	-8.61	--
39 - Interne Verrechnungen	1'105	1'033	-72 ↓	-6.51	--
42 - Entgelte	-175	-207	-32 ↓	-18.18	--
43 - Verschiedene Erträge	-464	-420	44 ↑	9.58	--
46 - Transferertrag	-541	-566	-25 →	-4.59	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	1'428	1'248	-180 ↓	-12.62	--
504 - Hochbauten	--	84	84 ↑	--	--
506 - Mobilien	480	387	-93 ↓	-19.40	--
52 - Immaterielle Anlagen	948	777	-171 ↓	-18.01	--

650 - Staatsanwaltschaft

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	3'401	3'989	587 ↑	17.27	197
30 - Personalaufwand	2'265	2'380	116 ↑	5.11	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	936	1'206	270 ↑	28.81	97
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	19	23	4 ↑	19.91	--

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
36 - Transferaufwand	120	298	178 ↗	148.12	100
39 - Interne Verrechnungen	119	118	-2 ↘	-1.30	--
42 - Entgelte	-40	-22	18 ↗	45.54	--
43 - Verschiedene Erträge	-18	-14	4 ↗	21.44	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	--	19	19 ↗	--	--
52 - Immaterielle Anlagen	--	19	19 ↗	--	--

655 - Amt für Justizvollzug

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'727	3'106	1'379 ↗	79.85	900
30 - Personalaufwand	343	361	18 ↗	5.24	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	20	14	-6 ↘	-30.54	--
36 - Transferaufwand	1'400	2'773	1'373 ↗	98.10	900
39 - Interne Verrechnungen	15	15	0 →	0.00	--
42 - Entgelte	-1	-1	0 ↘	-30.00	--
43 - Verschiedene Erträge	--	-8	-8 ↘	--	--
46 - Transferertrag	-50	-48	2 ↗	3.63	--

660 - Strafanstalten Gmünden (Globalkredit)

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-700	-840	-140 ↘	-19.97	--

669 - Rücklagen Strafanstalt Gmünden

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	--	140	140 ↗	--	--
38 - Ausserordentlicher Aufwand	--	140	140 ↗	--	--

670 - Bussen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-4'720	-4'727	-7 →	-0.15	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	230	263	33 ↗	14.49	--
42 - Entgelte	-4'950	-4'990	-40 →	-0.81	--

680 - Motorfahrzeugsteuern

Vorschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-8'285	-8'164	121 ↗	1.46	--
36 - Transferaufwand	5'775	5'754	-21 →	-0.36	--
39 - Interne Verrechnungen	9'240	9'207	-33 →	-0.36	--
40 - Fiskalertrag	-23'300	-23'125	175 →	0.75	--

700 - Gerichtsbehörden

Vorschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	4'707	5'001	294 ↗	6.24	--
30 - Personalaufwand	4'299	4'189	-110 ↘	-2.57	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'100	1'208	108 ↗	9.82	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	7	--	-7 ↘	--	--
36 - Transferaufwand	1	--	-1 ↘	--	--
39 - Interne Verrechnungen	339	338	-1 →	-0.21	--
42 - Entgelte	-1'038	-734	304 ↗	29.25	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	17	21	4 ↗	22.48	--
52 - Immaterielle Anlagen	17	21	4 ↗	22.48	--

800 - Finanzkontrolle und Datenschutz-Kontrollorgan

Vorschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	459	435	-24 ↘	-5.19	--
30 - Personalaufwand	432	410	-22 ↘	-5.00	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	31	29	-2 ↘	-6.59	--
36 - Transferaufwand	1	1	0 →	0.00	--
39 - Interne Verrechnungen	8	8	0 →	0.00	--
42 - Entgelte	-13	-13	0 ↘	-1.20	--

810 - Datenschutz-Kontrollorgan

Vorschlagskredite (in TCHF)

	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%	KÜ 2023
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	152	151	-1 →	-0.84	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	152	151	-1 →	-0.84	--

3.2 Verpflichtungskredite

3.2.1 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung

Verpflichtungskredite Rahmenkredit PZA (in TCHF)

	Status	Beschluss	Beansprucht bis 31.12.2022	RE 2023	Beansprucht bis 31.12.2023
Rahmenkredit PZA		39'500	27'895	2'020	29'915
Psychiatrisches Zentrum AR (Total Objektkredite)		41'918	27'895	2'020	29'915
I1440000 PZA, Haus XIII Kapelle	Abgeschlossen	2'210	1'894	0	1'894
I1440001 PZA, Planungsschritte Gebäude- und Landreserve	Abgeschlossen	160	106	0	106
I1440002 PZA, Haus VIII, Mehrzweckgebäude	Abgeschlossen	4'769	1'349	0	1'349
I1440003 PZA Herisau (Erschliessungssystem/PP/Versorgung)	In Ausführung	4'580	4'199	0	4'199
I1440004 PZA, Haus I	Abgeschlossen	9'878	9'170	0	9'170
I1440005 PZA, Haus IV Akutpsychiatrie Isolierbereich und Arztdienst	Abgeschlossen	6'797	6'464	0	6'464
I1440006 PZA, Haus IX Verwaltungsgebäude	Abgeschlossen	3'174	3'074	0	3'074
I1440007 PZA Herisau Haus III	In Ausführung	8'550	1'639	2'020	3'659
I1440030 PZA Herisau (Haus 5)	In Ausführung	950	--	--	--
I1440031 PZA Herisau (Haus 6)	In Ausführung	850	--	--	--

I1440000 Beschlussbetrag: Nettokredit 2'000'000 + Teuerung (Zürcher Index der Wohnbaupreise) = 2'209'896

I1440002 Beschlussbetrag: Nettokredit 4'174'000 + Teuerung (Zürcher Index der Wohnbaupreise) = 4'769'416

I1440004 Beschlussbetrag: Nettokredit 9'000'000 + Teuerung (Zürcher Index der Wohnbaupreise) = 9'878'147

I1440005 Beschlussbetrag: Nettokredit 6'100'000 + Teuerung (Zürcher Index der Wohnbaupreise) = 6'796'952

I1440006 Beschlussbetrag: Nettokredit 2'750'000 + Teuerung (Zürcher Index der Wohnbaupreise) = 3'173'665

Verpflichtungskredite Investitionsrechnung (in TCHF)

	Status	Beschluss	Beansprucht bis 31.12.2022	RE 2023	Beansprucht bis 31.12.2023
240 Amt für Immobilien			935	42	977
I1440040 Strafanstalt Gmünden (Weiterentwicklung)	In Ausführung	788	838	42	881
I2403044 Neubau Prüf stelle MFK	In Ausführung	240	96	0	96
410 Amt für Gesundheit			2'672	1'438	4'110
I4101001 Darlehen an Ostschweizer Kinderspital	In Ausführung	13'878	2'672	1'438	4'110
530 Amt für Umwelt			--	687	687
I5300002 PV-Anlage Umfahrung Teufen	In Ausführung	836	--	687	687
590 Strassenrechnung			5'704	3'149	8'853
IIR01592 Herisau: Gesamterneuerung Bahnhof	In Ausführung	13'335	5'704	3'149	8'853

3.2.2 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung

Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung (in TCHF)

	Status	Beschluss	Beansprucht bis 31.12.2022	RE 2023	Beansprucht bis 31.12.2023
430 Amt für Soziales			534	61	595

	Status	Beschluss	Beansprucht bis 31.12.2022	RE 2023	Beansprucht bis 31.12.2023
E4304001 Kantonales Integrationsprogramm 2018-2023 (KIP Ilbis)	Wird abgerechnet	768	534	61	595
540 Amt für Wirtschaft			1'480	940	2'420
E5408011 Grundauftrag 2022-2025	In Ausführung	1'560	406	374	780
E5408006 Geschäftsfeld Brauchtum	In Ausführung	270	180	90	270
E5408007 Geschäftsfeld Velo	In Ausführung	270	210	120	330
E5408008 Geschäftsfeld Kultur	In Ausführung	300	200	100	300
E5408009 Geschäftsfeld Seminar & Gruppen	In Ausführung	270	180	90	270
E5408010 Geschäftsfeld Wandern	In Ausführung	470	304	166	470

3.3 Nachtragskredite (Art. 14 FHG)

3.3.1 Nachtragskredit Erfolgsrechnung

Nach Finanzhaushaltsgesetz Art. 14 Abs. 1 kann der Voranschlag mit Nachträgen ergänzt werden. Zuständig ist das ordentliche Voranschlagsorgan. Zu Lasten der Erfolgsrechnung 2023 wurden keine Anträge für Nachtragskredite an den Kantonsrat gestellt:

3.3.2 Nachtragskredite Investitionsrechnung

Nach Finanzhaushaltsgesetz Art. 14 Abs. 1 kann der Voranschlag mit Nachträgen ergänzt werden. Zuständig ist das ordentliche Voranschlagsorgan. Zu Lasten der Investitionsrechnung 2023 wurden keine Anträge für Nachtragskredite an den Kantonsrat gestellt.

3.4 Kreditüberschreitungen (Art. 15 FHG)

Unter bestimmten Voraussetzungen (Art. 15 Abs. 1 FHG) können im Voranschlag nicht vorgesehene Ausgaben ohne Einholung eines Nachtragskredites belastet werden.

3.4.1 Kreditüberschreitungen (durch Regierungsrat behandelt)

Der Regierungsrat behandelte die Kreditüberschreitungen im vergangenen Jahr einerseits in seinen regulären Regierungsgeschäften und andererseits im Rahmen des Steuerungsberichts I/2023 vom 29. Juni 2023 (RRB-2021-310), des Steuerungsberichts II/2023 vom 28. September 2023 (RRB-2021-418) sowie mit dem Sammelantrag vom 30. November 2023 (RRB-2021-520).

3.4.1.1 Kreditüberschreitungen Erfolgsrechnung

Unter bestimmten Voraussetzungen (Art. 15 Abs. 1 FHG) können im Voranschlag nicht vorgesehene Ausgaben ohne Einholung eines Nachtragskredites belastet werden. In der Staatsrechnung 2023 wurden folgende Kreditüberschreitungen getätigt:

In der Staatsrechnung 2023 wurden folgende Kreditüberschreitungen getätigt:

Konto	Grundlage	Behandelte Kreditüberschreitungen Erfolgsrechnung	Betrag in TCHF
100.31	RRB-2023-466	Covid-Evaluation/Bevölkerungsbefragung/Diverse Porti	101
100.36	RRB-2023-466	Passgebühren	60
205.30	RRB-2023-466	Mehr Schätzungen	33
210.31	RRB-2023-110	Studie Finanzflüsse	43
	RRB-2023-263	AÜP	40
220.31	RRB-2023-466	Informatik-Nutzungsaufwand	146

Konto	Grundlage	Behandelte Kreditüberschreitungen Erfolgsrechnung	Betrag in TCHF
230.30	RRB-2023-466	Personalwerbung	98
240.31	RRB-2023-466	Betrieblicher Unterhalt	200
260.36	RRB-2023-214	Finanzausgleich 2023	1'540
265.36	RRB-2023-466	Beitrag IKZAV	61
310.31	RRB-2023-466	Dienstleistungen Dritter	49
350.31	RRB-2023-466	Mehraufwand Energie	40
	RRB-2023-466	Mehraufwand IT	37
360.36	RRB-2023-466	Schulbeiträge	2'018
430.36	RRB-2023-466	Mehraufwand Frauenhaus	28
440.31	RRB-2023-147	Springer KESB	510
455.36	RRB-2023-466	Stationäre Versorgung 1'347 ./ IPS-Platz (GWL SVAR) 500	874
	RRB-2023-466	Zusatzbeiträge OKS	200
	RRB-2023-466	KJPD St. Gallen	146
460.36	RRB-2023-466	Höhere Beiträge Prämienverbilligung	1'238
590.36	RRB-2023-466	Förderbeiträge PV (bleibt durch Fondsentnahme ergebnisneutral)	1'780
600.31	RRB-2023-281	Kommunikation Abstimmung Starkes Ausserrhoden	57
600.36	RRB-2023-466	Beiträge Polycom, Justitia 4.0 und HIS ./ Kompensation übrige Kostenarten	86
	RRB-2023-466	Beitrag Konkursamt	30
650.31	RRB-2023-466	Honorare Gutachter ./ Kompensation übrige Kostenarten	72
	RRB-2023-466	Rechtsvertretungen	25
650.36	RRB-2023-466	zusätzliche Hafttage	100
655.36	RRB-2023-466	Vollzugskosten Freiheitsstrafen	900
Total behandelte Kreditüberschreitungen der Erfolgsrechnung			10'512

3.4.1.2 Kreditüberschreitungen Investitionsrechnung

Konto	Grundlage	Behandelte Kreditüberschreitungen Investitionsrechnung	Betrag in TCHF
245.52	RRB-2023-400	Zusatzkredit eGOV Infrastruktur	148
320.52	RRB-2022.505	ELSA (Vergabeentscheid)	811
Total behandelte Kreditüberschreitungen der Investitionsrechnung			959

3.4.2 Orientierung über mit der Genehmigung der Staatsrechnung behandelte weitere Kreditüberschreitungen

Gemäss Art. 15 Abs. 2 FHG ist mit der Jahresrechnung über wesentliche Kreditüberschreitungen zu orientieren. In der folgenden Tabelle sind weitere Kreditüberschreitungen (Ausgaben mit Abweichung grösser 100 TCHF) aufgeführt, die vom Regierungsrat nicht behandelt wurden:

Konto	Organisation, Bezeichnung	Betrag
240.31	Im Bereich des betrieblichen Unterhalts der Liegenschaften ist die Planung schwierig; ein Teil der Kreditüberschreitungen wurde im Rahmen der Steuerungsberichte angezeigt (TCHF 200)	682
520.31	Mehr Gutachten und Dienstleistungen Dritter als budgetiert.	255
655.36	Mehraufwand Unterbringung im Strafvollzug (Kreditüberschreitung im Dezember 2023 zu tief berechnet)	473
700.31	Mehraufwand für unentgeltliche Rechtspflege und amtliche Verteidiger (inkl. Minderaufwand Gutachten)	108
Total weitere Kreditüberschreitungen		1'518

Teil III

Anhang

4 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

4.1 Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Die Jahresrechnung wurde in Übereinstimmung mit dem kantonalen Finanzhaushaltsgesetz vom 4. Juni 2013, in Kraft ab 1.1.2014, erstellt. Dieses beruht auf den Grundsätzen des Harmonisierten Rechnungslegungsmodells 2 (HRM2) der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren. Die Empfehlungen von HRM2 sind in der Staatsrechnung ohne Abweichungen umgesetzt. Der Vollständigkeit halber werden folgende Auslegungen des HRM2 durch Appenzell Ausserrhoden erwähnt:

- Die Neubewertungsreserve Finanzvermögen bleibt auch nach Umstellung auf HRM2 zum Auffangen von Wertberichtigungen durch periodische Neubewertung des Finanzvermögens bestehen. Sie darf verwendet werden für Bewertungsanpassungen infolge Abnahme der Verkehrswerte des Finanzvermögens. Dies zur Vermeidung von Volatilität bzw. Einfluss der Bewertungen auf die Ausgaben- und Schuldenbremse. Diese Auslegung basiert auf dem Handbuch HRM2 und entspricht nicht der aktuellen Empfehlung des Schweizerischen Rechnungslegungsgremiums für den öffentlichen Sektor (SRS).
- Überbaute Grundstücke des Verwaltungsvermögens werden zusammen mit der Anlage über deren Nutzungsdauer abgeschrieben.
- Investitionen in das bestehende Strassennetz werden über 25 Jahre abgeschrieben. Neue Strassen werden jedoch über 40 Jahre amortisiert.

4.2 Elemente der Jahresrechnung

Die folgenden Elemente bilden integrierende Teile der Jahresrechnung: Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung, Bilanz und Anhang.

Die Erfolgsrechnung weist die Erträge und Aufwendungen des Geschäftsjahres aus. Nach HRM2 wird sie zweistufig erstellt. In der ersten Stufe sind die mit der ordentlichen Tätigkeit zusammenhängenden Erträge und Aufwendungen im Vergleich mit den budgetierten Beträgen dargestellt; der Saldo dieser Stufe gibt das operative Ergebnis wieder. Die zweite Stufe enthält die ausserordentlichen Erfolge sowie Bildungen und Auflösungen von Reservepositionen.

In der Investitionsrechnung werden die kreditpflichtigen Ausgaben für Investitionen in das Verwaltungsvermögen und die mit solchen Investitionen zusammenhängenden Einnahmen ausgewiesen und den im Voranschlag dafür gesprochenen Krediten gegenübergestellt.

Die Geldflussrechnung stellt die Geldflüsse aus der betrieblichen Tätigkeit, den Investitions- und den Finanzierungsvorgängen dar. Als Saldo resultiert die Veränderung der Flüssigen Mittel gegenüber dem Vorjahr.

Die Bilanz weist als Bestandesrechnung auf der Aktivseite die Vermögenswerte und auf der Passivseite die Verpflichtungen und das Eigenkapital aus. Die Vermögenswerte werden unterteilt in Finanzvermögen und Verwaltungsvermögen.

Im Anhang sind diejenigen zusätzlichen Informationen offengelegt, die für das grundsätzliche Verständnis über die finanzielle Lage und Entwicklung notwendig sind.

4.3 Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze

4.3.1 Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze

Vermögenswerte werden in den Aktiven der Bilanz geführt, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen generieren oder sie unmittelbar zur Erfüllung einer öffentlichen Aufgabe genutzt werden und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.

Fremdkapital auf der Passivseite der Bilanz sind Verpflichtungen aufgrund eines Ereignisses mit Ursprung in der Vergangenheit, zu deren Erfüllung mit einem Mittelabfluss gerechnet werden muss und deren Betrag zuverlässig ermittelt werden kann. Wenn der Zeitpunkt der Erfüllung und die Höhe des künftigen Mittelabflusses mit Unsicherheiten behaftet sind, wird eine Verbindlichkeit in der Form einer Rückstellung gebildet.

Als Ertrag gilt der gesamte Wertzuwachs innerhalb einer bestimmten Periode. Alle Erträge werden in der Periode ihrer Verursachung erfasst. Ein Ertrag gilt als realisiert, wenn in der betreffenden Periode ein Zufluss an wirtschaftlichem oder öffentlichem Nutzen stattgefunden hat, der verlässlich ermittelt werden kann.

Als Aufwand gilt der gesamte Wertverzehr innerhalb einer bestimmten Periode. Alle Aufwände werden in der Periode ihrer Verursachung erfasst. Ein Aufwand gilt als eingetreten, wenn in der betreffenden Periode ein Abfluss an wirtschaftlichem oder öffentlichem Nutzen stattgefunden hat, der verlässlich ermittelt werden kann.

4.3.2 Allgemeine Bewertungsgrundsätze

Es gilt für alle Positionen der Grundsatz der Einzelbewertung.

Die Bewertung des Verwaltungsvermögens erfolgt zu Anschaffungswerten. Die Entwertung durch die ordentliche Nutzung wird durch planmässige Abschreibungen über die angenommene Nutzungsdauer berücksichtigt. Nachhaltigen Wertverminderungen bzw. Wertaufholungen werden durch entsprechende Wertkorrekturen auf den jeweiligen Nutzwert Rechnung getragen, sobald eine solche Wertminderung absehbar ist. Für nicht budgetierte notwendige Wertkorrekturen sind Kreditüberschreitungen möglich; sie werden mit der Abnahme der Rechnung genehmigt.

Die Bewertung des Finanzvermögens erfolgt zu Verkehrswerten. Die Verkehrswerte werden nicht planmässig abgeschrieben, sondern periodisch an neue Gegebenheiten angepasst. Eine Neuermittlung der Verkehrswerte wird insbesondere vorgenommen, wenn sich die Marktverhältnisse massgebend verändern.

Finanzielle Forderungen und Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert bilanziert.

4.3.3 Kurzfristige Finanzanlagen

Die Wertschriften sind zum Kurswert auf Ende Jahr bewertet.

4.3.4 Anlagen des Finanzvermögens

Die Liegenschaften des Finanzvermögens sind mit dem amtlichen Verkehrswert in der Bilanz enthalten. Dieser wird periodisch, mindestens aber alle fünf Jahre an neue Marktgegebenheiten angepasst. Wertminderungen werden der Neubewertungsreserve im Eigenkapital belastet.

4.3.5 Sachanlagen des Verwaltungsvermögens

Die Sachanlagen des Verwaltungsvermögens werden zum Anschaffungs- bzw. Herstellkostenwert bewertet. Die Aktivierungsgrenze beträgt 100'000 Franken; Anschaffungen unter diesem Betrag werden im Anschaffungsjahr der Erfolgsrechnung belastet. Die Anlagen werden ab Nutzungsbeginn über die geschätzte Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Es gelten folgende Nutzungsdauern:

Bezeichnung	Nutzungsdauer
Tiefbauten	
Neue Strassen	40 Jahre
Investitionen ins bestehende Strassennetz	25 Jahre
Bahnübergänge	25 Jahre
Nebenanlagen Strassen	25 Jahre
Kanalbauten	40 Jahre
Wasserbau	40 Jahre
Gebäude / Hochbauten	25 Jahre
Abwasseranlagen	15 Jahre
Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	4 Jahre
Immaterielle Anlagen	5 Jahre
Informatik	
Hardware	3 Jahre
Software	5 Jahre
Investitionsbeiträge	gemäss finanzierter Sachanlage
Unüberbaute Grundstücke	keine Abschreibung

Wird eine Anschaffung getätigt, die die geschätzte Nutzungsdauer verlängert oder einen zukünftigen Nutzen schafft, wird der entsprechende Betrag aktiviert.

4.3.6 Fiskalertrag

Die Steuererträge werden bei Rechnungsstellung verbucht (sog. Soll-Prinzip). Die direkten Steuern (Ertrags- und Einkommenssteuern) eines Jahres setzen sich in der Regel aus den Vorausrechnungen für das laufende Jahr und den Differenzrechnungen der Vorjahre aufgrund von definitiven Veranlagungen zusammen. Objekt- und Spezialsteuern werden ebenfalls nach dem Soll-Prinzip verbucht.

4.3.7 Änderungen gegenüber dem Vorjahr

Gegenüber dem Vorjahr sind keine Änderungen an der Rechnungslegung vorgenommen worden.

5 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

5.1 Fiskalertrag

Fiskalertrag (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
40 - Fiskalertrag	222'642	222'390	224'152	1'762 →	0.79
400 - Direkte Steuern natürlicher Personen	165'619	171'200	170'573	-627 →	-0.37
401 - Direkte Steuern juristische Personen	22'471	17'000	18'602	1'602 ↗	9.43
402 - übrige Direkte Steuern	10'431	10'000	10'913	913 ↗	9.13
403 - Besitz und Aufwandsteuern	24'121	24'190	24'064	-126 →	-0.52

Konto Kommentar

40 Siehe Kapitel 2.1.2.1 «Steuerertrag und Steuerfuss»

403 Bei den Besitz- und Aufwandsteuern handelt es sich um die Hundesteuer, Tourismusabgabe und Motorfahrzeugsteuer

5.2 Regalien und Konzessionen

Regalien und Konzessionen (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
41 - Regalien und Konzessionen	29'612	3'460	3'886	425 ↗	12.29
410 - Regalien	10	10	11	1 ↗	8.01
411 - Schweiz. Nationalbank	25'643	--	--	--	--
412 - Konzessionen	533	532	546	14 ↗	2.63
413 - Ertragsanteile an Lotterien, Sport- Toto, Wetten	3'426	2'918	3'328	410 ↗	14.06

5.3 Entgelte

Entgelte (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
42 - Entgelte	28'239	28'425	29'086	660 ↗	2.32
421 - Gebühren von Amtshandlungen	6'149	6'625	6'502	-124 ↘	-1.87
422 - Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	5'374	6'221	6'597	376 ↗	6.05
423 - Schul- und Kursgelder	3'619	3'643	3'777	134 ↗	3.69
424 - Benützungsgebühren und Dienstleistungen	2'689	3'665	2'905	-760 ↘	-20.74
425 - Erlös aus Verkäufen	2'026	2'018	1'897	-121 ↘	-5.97
426 - Rückerstattungen	3'238	629	1'290	662 ↗	105.26
427 - Bussen	5'136	5'625	6'110	485 ↗	8.62
429 - Übrige Entgelte	7	--	7	7 ↗	--

Konto Kommentar

424 Deponie Gmünden; weniger Einnahmen an Deponiegebühren aufgrund Projektverzögerung TCHF -768

426 Strafanstalt Gmünden; Insassenabrechnungen neu über Kontogruppe 426 statt 430 TCHF 200

Diverse kleinere Abweichungen TCHF <100 in der Höhe von total TCHF 462

5.4 Verschiedene Erträge

Verschiedene Erträge (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
43 - Verschiedene Erträge	5'763	3'991	4'546	555 ↗	13.91
430 - Verschiedene betriebliche Erträge	3'196	2'891	2'987	96 ↗	3.34
431 - Aktivierung Eigenleistungen	2'478	1'028	1'437	409 ↗	39.78
439 - Übriger Ertrag	90	72	122	50 ↗	68.95

5.5 Finanzertrag

Finanzertrag (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
44 - Finanzertrag	10'047	9'835	9'025	-811 ↘	-8.24
440 - Zinsertrag	80	816	1'096	280 ↗	34.37
441 - Realisierte Gewinne Finanzvermögen	246	--	2	2 ↗	--
442 - Beteiligungsertrag FV	--	200	--	-200 ↘	--
443 - Liegenschaftenertrag FV	1'451	1'213	1'465	252 ↗	20.76
444 - Wertberichtigungen Anlagen FV	475	--	73	73 ↗	--
445 - Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV	31	97	83	-14 ↘	-14.19
446 - Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen	2'946	2'678	1'402	-1'276 ↘	-47.64
447 - Liegenschaftenertrag VV	4'660	4'674	4'746	72 ↗	1.54
448 - Erträge von gemieteten Liegenschaften	147	147	147	0 →	0.00
449 - Übriger Finanzertrag	11	11	11	0 →	0.00

Konto Kommentar

446 Geringere Dividende St. Gallisch-Appenzellische Kraftwerke AG (SAK) TCHF -1'098 / keine Dividende Schweizer Salinen AG, SelFin Invest AG und SNB TCHF -178

5.6 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals

Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	428	656	315	-341 ↘	-52.02
450 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	428	656	315	-341 ↘	-52.02

Fonds und Spezialfinanzierungen sind nach bestimmten Kriterien dem Eigenkapital oder dem Fremdkapital zuzuteilen. Dem Fremdkapital zugewiesene Fonds und Spezialfinanzierungen werden verzinst.

Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals sind Ende des Jahres auszugleichen, bei einem Ertragsüberschuss wird der Saldo in den Fonds oder in die Spezialfinanzierung eingelegt, bei einem Ausgabenüberschuss dem Fonds oder der Spezialfinanzierung entnommen.

5.7 Transferertrag

Transferertrag (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
46 - Transferertrag	180'422	197'659	187'128	-10'532 ↘	-5.33
460 - Ertragsanteile	45'451	46'094	50'681	4'587 ↗	9.95
461 - Entschädigungen von öffentlichen Gemeinwesen	60'508	61'482	60'671	-811 ↘	-1.32
462 - Finanz- und Lastenausgleich	54'180	55'106	55'182	76 →	0.14
463 - Beträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	20'214	34'905	20'540	-14'365 ↘	-41.15
469 - Verschiedener Transferertrag	69	73	55	-18 ↘	-24.39

Konto Kommentar

- 460 Direkte Bundessteuer; Mehreinnahmen TCHF 6'870
Verrechnungssteuer: Mindereinnahmen TCHF -1'325
Mindereinnahmen Strassenrechnung aus Ertrag Eidg. Mineralsteuer TCHF -661
Mindereinnahmen Strassenrechnung aus Ertrag LSVA TCHF -182
Minderertrag übrige Bundeseinnahmen TCHF -107
- 461 Geringerer Bundesbeitrag Sanierung Schiessanlagen TCHF -400
Höherer Bundesbeitrag an Prämienverbilligung Krankenversicherung TCHF 251
Tieferer Bundesbeitrag und Gemeindebeiträge an Ergänzungsleistungen AHV/IV TCHF -165
Entschädigungen von Gemeinden für Sonderschulen tiefer TCHF -192
Berufliche Grundbildung BBZ; Mindereinnahmen ausserkantonale Lernende TCHF -52
Abteilung Berufliche Grundbildung; Mindereinnahmen Pauschalbetrag vom Bund TCHF -80
- 463 Abteilung Sozialhilfe und Asyl; tiefere Beiträge an Finanzierung Asyl, geringere Auswirkung durch Ukraine-Krieg als veranschlagt TCHF -8'564 (Bund TCHF -8'431, Mietanteil TCHF 66, Gemeinden TCHF -199)
Bereich Kinderbetreuungsgesetz; geringere Bundesbeiträge erhalten TCHF -5'123
Energiefonds; tiefere Bundesbeitrag an Energieförderung TCHF -978
Strassenrechnung; Mindereinnahmen Beiträge von Bund, Kantonen, Gemeinden und Unternehmen an Strassenbauprojekte TCHF -349
Abteilung Standortförderung; Rückvergütung "Bundesbeitrag Nothilfemassnahmen für Unternehmen COVID-19" höher als effektiv erhaltene Erträge TCHF -267
Schulevaluation; Mehrertrag infolge Erhalt Stiftungsgelder für Lehrmittel TCHF 224
Kulturfonds; Bundes- (TCHF 148) und Kantonsbeitrag (TCHF 119) aufgrund Corona-Pandemie für Ausfallentschädigung an Kulturschaffende TCHF 267
Tiefbauamt; Zusätzliche Erträge vom Bund für Schutzbauten von TCHF 17 und höhere Beiträge für Strassenunterhalt N25 TCHF 268
Siehe auch Kapitel 5.15 «Transferaufwand»

5.8 Ausserordentlicher Ertrag

Ausserordentlicher Ertrag (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
48 - Ausserordentlicher Ertrag	10'733	10'379	10'923	544 ↗	5.24
486 - Ausserordentliche Transfererträge	85	75	619	544 ↗	n.a.
489 - Entnahmen aus dem Eigenkapital	10'648	10'304	10'304	0 →	0.00

Konto Kommentar

- 486 Bereinigung Auszahlung Bundesfond Familienausgleichskasse TCHF 539

5.9 Reserveauflösung

Reserveauflösung (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
Gesamtergebnis	1'526	3'579	4'758	1'179 ↗	32.93
3900 - Sportfonds	--	220	102	-118 ↘	-53.60
4900 - Spezialfinanzierung Alkoholzehntel	--	5	5	0 ↗	1.40
4901 - Vorfinanzierung Verselbständigung SVAR	1'511	1'508	1'620	112 ↗	7.44
5900 - Strassenrechnung (Spezialfinanzierung)	--	1'844	619	-1'225 ↘	-66.44
5901 - Energiefonds	--	2	2'411	2'410 ↗	n.a.
5905 - Fischereifonds	15	0	--	0 ↘	--

Konto Kommentar

5900 Strassenrechnung; Fondseinlage statt budgetierter Fondsentnahme (siehe Kapitel 2.1.3 ausserordentliches Ergebnis)

5901 Energiefonds; Nicht budgetierte Beiträge (Kreditüberschreitung mit Regierungsratsbeschluss TCHF 1'780)

Fonds und Spezialfinanzierungen sind nach bestimmten Kriterien dem Eigenkapital oder dem Fremdkapital zuzuteilen. Dem Eigenkapital zugeordnete Fonds und Spezialfinanzierungen werden nicht verzinst.

Fonds und Spezialfinanzierungen des Eigenkapital sind Ende des Jahres auszugleichen, bei einem Ertragsüberschuss wird der Saldo in den Fonds oder in die Spezialfinanzierung eingelegt, bei einem Ausgabenüberschuss dem Fonds oder der Spezialfinanzierung entnommen; sie werden wie Eigenkapitalveränderungen behandelt. (Siehe Kapitel 5.17 «Reservebildung»)

5.10 Personalaufwand

Personalaufwand (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
30 - Personalaufwand	103'788	106'851	104'611	-2'240 ↘	-2.10
300 - Behörden, Kommissionen und Richter	2'762	2'830	2'818	-12 →	-0.42
301 - Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	68'405	69'125	67'663	-1'463 ↘	-2.12
302 - Löhne der Lehrpersonen	14'610	16'190	15'473	-716 ↘	-4.43
303 - Temporäre Arbeitskräfte	567	148	162	14 ↗	9.17
304 - Zulagen	909	891	933	42 ↗	4.70
305 - Arbeitgeberbeiträge	15'348	16'295	16'149	-146 →	-0.90
309 - Übriger Personalaufwand	1'187	1'371	1'413	41 ↗	3.00

Konto Kommentar

301 Siehe Kapitel 2.1.2.4 «Personalaufwand»

302 Berufsbildungszentrum Herisau: Zu hoch budgetierte Lehrbesoldungen und tiefere Rückerstattungen von Taggeldern TCHF -268
Kantonsschule Trogen: s. Kommentar in Kapitel 10.1.2 TCHF -448

Die Aufteilung des Personalaufwandes auf die einzelnen Ämter oder Abrechnungsstellen sind im Kapitel 3.1 «Voranschlagskredite» ersichtlich

5.11 Sachaufwand

Sachaufwand (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	50'875	54'571	53'482	-1'090 ↘	-2.00
310 - Material und Warenaufwand	3'181	3'480	3'554	74 ↗	2.13
311 - Nicht aktivierbare Anlagen	1'466	1'547	1'716	169 ↗	10.94
312 - Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1'759	1'412	1'716	305 ↗	21.58
313 - Dienstleistungen und Honorare	24'488	26'110	25'362	-748 ↘	-2.86
314 - Baulicher und betrieblicher Unterhalt	10'982	12'970	11'677	-1'292 ↘	-9.96
315 - Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	943	1'106	827	-279 ↘	-25.23
316 - Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	5'138	5'133	5'254	120 ↗	2.34
317 - Spesenentschädigung	1'102	1'080	1'207	127 ↗	11.73
318 - Wertberichtigungen auf Forderungen	431	400	501	100 ↗	25.03
319 - Verschiedener Betriebsaufwand	1'383	1'333	1'667	334 ↗	25.05

Konto Kommentar

- 313 Strassenrechnung; Minderkosten beim Planungs- und Projektierungsaufwand aufgrund von Einsprachen und Rekursen TCHF - 1'020
 Amt für Gesundheit; Kostenschätzung für Corona-Aufwendungen zu hoch angesetzt TCHF -310, tiefere Aufbaukosten Mammographie-Screening TCHF -77
 Tiefbauamt; Minderaufwände wegen Projektverschiebungen im Wasserbau und Verzögerung Eröffnung Deponie Gmünden TCHF - 350
 KESB; Mehraufwand in Folge Zukauf Leistungen von externen Partnern TCHF 463
 Strafanstalt Gmünden; Mehrkosten wegen Bewachungsaufwand durch externe Partner TCHF 900
 Diverse Abweichungen TCHF <100 TCHF -354
- 314 Strassenrechnung; Minderkosten Strassenbauprojekte aufgrund von verzögerter Projektrealisierung TCHF -1431
 Wasserbau; Budget nicht erreicht. Minderkosten TCHF -510
 Werkhöfe; Mehrkosten TCHF 494
 Amt für Immobilien; Unterhalt kostenintensiver TCHF 302
 Siehe auch Kapitel 2.1.2.5 «Sachaufwand»
 Die Aufteilung des Sachaufwandes auf die einzelnen Ämter oder Abrechnungsstellen sind im Kapitel 3.1 "Voranschlagskredite" ersichtlich

5.12 Abschreibungen

Ordentliche Abschreibungen Verwaltungsvermögen (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
330 - Abschreibungen Sachanlagen	14'856	15'937	15'702	-235 ↘	-1.48
3301 - Strassenbau	11'590	12'119	12'177	58 ↗	0.48
3302 - Wasserbau	206	249	216	-33 ↘	-13.33
3303 - Hochbau	1'808	1'857	1'902	45 ↗	2.42
3304 - Mobilien, Fahrzeuge, Hardware	1'106	1'712	1'407	-305 ↘	-17.82
3309 - Ausserplanmässig	145	--	--	--	--
332 - Abschreibungen Immaterielle Anlagen	1'355	1'405	1'724	319 ↗	22.67
3320 - Abschreibungen Immaterielle Anlagen	1'346	1'405	1'724	319 ↗	22.67
3329 - Ausserplanmässige Abschreibungen Immaterielle Anlagen	8	--	--	--	--

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
366 - Abschreibungen Investitionsbeiträge	3'214	3'431	3'479	48 ↗	1.40
3660 - Abschreibungen Investitionsbeiträge	3'214	3'431	3'479	48 ↗	1.40
Total Abschreibungen	19'424	20'774	20'905	131 →	0.63

Konto Kommentar

330 Siehe Kapital 2.1.2.6 «Abschreibungen»

5.13 Finanzaufwand

Finanzaufwand (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
34 - Finanzaufwand	1'333	1'407	686	-721 ↘	-51.25
340 - Zinsaufwand	486	205	223	18 ↗	8.64
341 - Realisierte Kursverluste	1	1	1	1 ↗	74.77
342 - Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	27	27	27	0 →	0.26
343 - Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	454	882	435	-447 ↘	-50.69
349 - Verschiedener Finanzaufwand	365	293	0	-292 ↘	-99.84

5.14 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals

Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	794	285	717	431 ↗	151.23
350 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	794	285	717	431 ↗	151.23

Fonds und Spezialfinanzierungen sind nach bestimmten Kriterien dem Eigenkapital oder dem Fremdkapital zuzuteilen. Dem Fremdkapital zugeteilte Fonds und Spezialfinanzierungen werden verzinst.

Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals sind Ende des Jahres auszugleichen, bei einem Ertragsüberschuss wird der Saldo in den Fonds oder in die Spezialfinanzierung eingelegt, bei einem Ausgabenüberschuss dem Fonds oder der Spezialfinanzierung entnommen.

5.15 Transferaufwand

Transferaufwand (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
36 - Transferaufwand	266'396	293'579	284'063	-9'516 ↘	-3.24
360 - Ertragsanteile an Dritte	6'901	6'969	6'982	13 →	0.19
361 - Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen	29'421	28'574	26'674	-1'900 ↘	-6.65
362 - Finanz- und Lastenausgleich	13'528	12'819	14'419	1'601 ↗	12.49
363 - Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	211'939	238'786	229'611	-9'176 ↘	-3.84
365 - Wertberichtigungen Beteiligungen VV	1'394	3'000	2'898	-102 ↘	-3.40
366 - Abschreibungen Investitionsbeiträge	3'214	3'431	3'479	48 ↗	1.40

Konto	Kommentar
361	Hochschulen; Tiefere Schülerzahlen sowie geringere Stipendiennachfrage führen zu Minderkosten TCHF -1'258 Berufliche Grundbildung; Geringere Entschädigung an Kantone und Konkordate in Folge tieferer Schülerzahlen TCHF -607
362	Innerkantonaler Finanzausgleich: Erhöhung Mindestausstattung TCHF 1'540
363	Amt für Soziales; Insbesondere Budget für Asylfinanzierung in Folge Ukraine-Krieg höher angesetzt und nicht erreicht TCHF -8'661 Kantonsbeiträge für Kinderbetreuung; für 2023 Minderausgaben wegen höherer Erwartung Beitragsgesuche TCHF -5'790 Finanzierung soziale Einrichtungen (IVSE); Minderkosten TCHF -6'070 Sanierung Schiessanlagen mit Verzögerung und Minderkosten TCHF -820 Kantonsbeiträge Berufsbildung; Mittel- und Hochschule; Minderkosten bei Beiträgen an Berufliche Grundbildung und Stipendien infolge tieferer Schülerzahlen und geringere Stipendiennachfrage TCHF -699 Amt für Wirtschaft; Rückerstattungen von Corona-Gelder TCHF -343 und Minderkosten im Bereich neue Regionalpolitik TCHF-193 Ergänzungsleistungen sind tiefer ausgefallen TCHF -371 Öffentlicher Verkehr; Minderkosten, zurückzuführen auf geringere Beiträge an öffentliche Unternehmen TCHF -254 Prämienverbilligung Krankenversicherungen; Mehrkosten aufgrund Festlegung neuer Parameter TCHF 941 Amt für Justizvollzug; Mehrkosten infolge zusätzlicher Anzahl Vollzugsfälle TCHF 1'373 Kantonsbeiträge obligatorische Schule; höhere Beiträge an Sonderschulen TCHF 1'755 und zusätzlich Verwendung Stiftungsgelder für Lehrmittel TCHF 232 Energiefonds; höhere Subventionsbeiträge für Energieförderung TCHF 1'415 Spitalfinanzierung; Höhere Kosten vor allem im Bereich Stationäre Versorgung Akutsomatik und Rehabilitation TCHF 3'900
366	Siehe Kapitel 5.12 «Abschreibungen» Siehe auch Kapitel 5.7 «Transferertrag»

5.16 Ausserordentlicher Aufwand

Ausserordentlicher Aufwand (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
38 - Ausserordentlicher Aufwand	--	--	348	348 ↗	--
389 - Einlagen in das Eigenkapital	--	--	348	348 ↗	--

5.17 Reservebildung

Reservebildung (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
Gesamtergebnis	2'813	4	565	561 ↗	n.a.
3900 - Sportfonds	12	--	--	--	--
3901 - Kulturfonds	544	--	554	554 ↗	--
4900 - Spezialfinanzierung Alkoholzehntel	12	--	--	--	--
5900 - Strassenrechnung (Spezialfinanzierung)	983	--	--	--	--
5901 - Energiefonds	1'261	--	--	--	--
5905 - Fischereifonds	--	--	3	3 ↗	--
5906 - Agrarfonds	1	4	8	4 ↗	101.39

Konto	Kommentar
3901	Fondseinlage hauptsächlich aufgrund Mehreinnahmen aus zusätzlicher Zuweisung aus Lotteriefonds sowie Schlussabrechnung des COVID-Nothilfefonds TCHF 567 siehe auch Kapitel 5.15. «Transferaufwand»

6 Erläuterungen zur Investitionsrechnung

6.1 Investitionsübersicht

Kantonskanzlei

Kanzleidienste (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
100 - Kanzleidienste	37	150	42	-108	-72.32
I1000008 Videostreaming im Kantonsratssaal	--	150	34	-116	-77.29
I1001001 Erneuerung HW Passbüro	37	--	7	7	--

Departement Finanzen

Grundstücksschätzungsbehörde (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
205 Grundstücksschätzungsbehörde	13	400	15	-385	-96.29
I2401001 Projekt DIGS (Digitalisierung Grundstücksschätzungsbehörde)	13	400	15	-385	-96.29
210 Amt für Finanzen	136	232	375	143	61.64
I2109002 Beteiligung Spitalverbund	93	232	339	107	46.12
I2109005 Olma Messen St. Gallen	--	--	36	36	--
I2109006 Aktien Abraxas Informatik AG	43	--	--	--	--
220 Kantonale Steuerverwaltung	1'066	849	504	-345	-40.63
I1120004 Weiterentwicklung Steuerlösung (NEST Refactoring/NEST.deq)	826	480	--	-480	--
I2200006 Projekt Online-Steuererklärung	128	369	319	-50	-13.58
I2200007 Projekt NEST.deq	113	--	185	185	--
230 Personalamt	14	150	--	-150	--
I1189011 ePersonaldossier	14	--	--	--	--
I2300001 Zeiterfassungssystem	--	150	--	-150	--
240 Amt für Immobilien	2'286	8'402	1'872	-6'529	-77.72
I2400001 Erneuerung GOPS Herisau	128	1'000	-281	-1'281	-128.14
I1440003 PZA Herisau (Erschliessungssystem/PP/Versorgung)	--	500	--	-500	--
I1440007 PZA Herisau Haus III	585	4'000	2'020	-1'980	-49.51
I1440016 Fünfeckpalast Trogen (Fertigstellung Umgebung)	3	--	--	--	--
I1440026 Regierungsgebäude Herisau (Eingangsbereich Innen u. Aussen)	37	--	--	--	--
I1440027 Kantonsschule Trogen (neue Lehr- und Lernformen)	--	100	--	-100	--
I1440030 PZA Herisau Haus V	--	150	--	-150	--
I1440031 PZA Herisau Haus VI	--	150	--	-150	--
I1440040 Strafanstalt Gmünden (Weiterentwicklung)	140	100	42	-58	-57.69
I1440041 BBZ Herisau (zusätzlicher Schulraum)	--	100	--	-100	--
I1440042 Kantonsschule Trogen Rotes Schulhaus (Lift)	158	--	1	1	--

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
I2403044 Neubau Prüfstelle MFK	--	50	--	-50	--
I2403045 Übertragungen PZA an SVAR	-161	-400	-585	-185	-46.25
I2403046 Werkhof Furt (Wiederaufbau Werkhalle)	2	--	--	--	--
I2403049 Kantonale Gebäude (Ersatz Fenster)	--	6	--	-6	--
I2403050 Kantonale Gebäude (energetische Optimierung)	--	18	--	-18	--
I2403051 Kantonale Gebäude (Photovoltaikanlagen)	700	250	102	-148	-59.30
I2403052 Kantonale Gebäude (Brandschutz, Sturzgefahren)	12	100	--	-100	--
I2403053 Kantonale Gebäude (Optimierung Beleuchtung)	65	75	140	65	87.08
I2403054 Kantonale Gebäude (Ersatz Schliessanlage)	9	70	120	50	71.89
I2403055 Kantonsschule (neue Wärmeerzeugung)	20	--	11	11	--
I2403056 Landsgemeindeplatz 7 (Sanierung Zellwegerwohnung)	--	100	--	-100	--
I2403057 Regierungsgebäude (neue Wärmeerzeugung)	--	13	--	-13	--
I2403060 Kantonsschule Trogen (verkehrsberuhigende Massnahmen)	35	--	-40	-40	--
I2403061 Kantonsschule (hindernisfreie Zugänglichkeit)	87	--	152	152	--
I2403066 Provisorischer Standort Führerprüfung, Cilanderstrasse Herisau	24	--	30	30	--
I2403067 Regierungsgebäude Instandstellung WC-Anlagen	--	140	--	-140	--
I2403068 Werkhof Wilen Statik Dach	30	--	121	121	--
I2403069 Kantonsschule Neugestaltung Altes Konvikt	--	100	--	-100	--
I2403070 Kantonsschule Erneuerung Gebäudehülle Olymp und Entwicklung	--	30	--	-30	--
I2403071 Landsgemeindeplatz 7 Sanierung Wohnung ex. Weise	-5	--	--	--	--
I2403072 Strafanstalt Gmünden Instandstellung Rotes Haus	--	300	--	-300	--
I2403073 Kantonsschule Landschaftlicher Masterplan	--	500	--	-500	--
I2403074 Kantonsschule Rotes Schulhaus - neue Klassenzimmer / Akustikmassnahmen	418	--	3	3	--
I2403075 Haus Tannenbaum WC-Anlagen	--	140	--	-140	--
I2403078 Projekt Obstmarkt (Anteil Kanton / Aufgang TG / Zugang UG Lift u. Containeranlage)	--	100	--	-100	--
I2403079 Zeughaus, Notstromversorgung	--	500	12	-488	-97.52
I2403080 Werkhof Wilen, Instandstellung und energetische Optimierung Flachdach	--	210	23	-187	-88.86
245 Zentrale Informatik- und Telefoniekosten	-1'907	225	330	105	46.78
I1189013 Weitere eGovernment-Projekte	--	150	--	-150	--
I1189018 Darlehen AR Informatik AG (Liquidität)	-2'000	--	--	--	--
I2450020 Digitale Signaturen AR	44	--	38	38	--
I2450025 eGovernment-Basisinfrastruktur AR	49	75	292	217	289.72

Departement Bildung und Kultur

Amt für Mittel- und Hochschulen (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
320 Amt für Mittel- und Hochschulen und Berufsbildung	453	655	1'353	698	106.56
I3200001 Ersatzbeschaffung Schulverwaltungssoftware Sek II (ELSA)	453	655	1'353	698	106.56
350 Berufsbildungszentrum Herisau	161	--	--	--	--
I3500002 Ersatz Mobiliar BBZ (2021-2022)	89	--	--	--	--
I3500004 Ersatz Beamer Schulzimmer	72	--	--	--	--
360 Kantonsbeiträge obligatorische Schulen	--	60	300	240	400.00
I3600001 Weiterentwicklung CMI Lehreroffice	--	60	--	-60	--
I3601001 Darlehen Verein tipiti	--	--	300	300	--

Kantonsbeiträge Berufsbildung, Mittel- und Hochschulen (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
370 Kantonsbeiträge Berufsbildung, Mittel- und Hochschulen	-66	-15	-56	-41	-276.07
I1279001 Ausbildungs- und Studiendarlehen	-66	-15	-56	-41	-276.07

Departement Gesundheit und Soziales

Amt für Gesundheit (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
410 Amt für Gesundheit	1'988	27'922	21'438	-6'485	-23.22
I4101001 Darlehen an Ostschweizer Kinderspital (13.9 Mio.)	1'988	2'922	1'438	-1'485	-50.81
I4101002 Darlehen Spitalverbund (2023)	--	25'000	20'000	-5'000	-20.00
430 Amt für Soziales	--	100	--	-100	--
I4300001 Updates ASBB und Ablösung der Software	--	100	--	-100	--
440 KESB (Kinder- und Erwachsenenschutzbehörde)	11	--	--	--	--
I4400001 Anbindung Geres	11	--	--	--	--

Departement Bau und Volkswirtschaft

Departementssekretariat DBV (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
500 Departementssekretariat DBV	--	60	19	-41	-67.72
I1400001 eBauverwaltung	--	60	19	-41	-67.72
510 Tiefbauamt	1'084	2'457	1'635	-822	-33.46
I5104 Total Wasserbau	253	1'400	380	-1'020	-72.89
I5107001 Deponie Gmünden	616	240	541	301	125.58
I5109004 Ersatz Traktor New Holland Jg. 2010	215	--	--	--	--
I5109005 Anbauten Fahrzeug Winterdienst, neuer LKW	--	135	129	-6	-4.20
I5108005 Ersatz Geräteträger Meili	--	235	219	-16	-6.65
I5108006 Ersatz Salzsilo/Soleanlage Hasenränke Teufen	0	447	365	-82	-18.27

520 Amt für Raum und Wald	548	550	517	-33	-6.06
I1540001 Beiträge an forstliche Projekte	548	550	517	-33	-6.06
530 Amt für Umwelt	--	740	687	-53	-7.12
I5300002 PV-Anlage Umfahrung Teufen	--	740	687	-53	-7.12
540 Amt für Wirtschaft und Arbeit	12	153	0	-153	-100.00
I1514001 Projekt HR-Net	-20	--	--	--	--
I1578012 Äquivalenzbeiträge Darlehen NRP	--	153	--	-153	--
I1578008 Darlehen Erweiterung Bad Unterrechtestein	-70	-70	-70	0	0.00
I1578011 Darlehen Erweiterung Bad Unterrechtestein (Verpflichtung Bund)	70	70	70	0	0.00
I1578010 Darlehen Projekt Schwägälp	-220	-220	-220	0	0.00
I1578009 Darlehen Projekt Schwägälp (Verpflichtung Bund)	220	220	220	0	0.00
I5409016 Darlehen Stiftung Hotel Linde, Heiden	143	-53	-73	-19	-36.09
I5409015 Darlehen Stiftung Hotel Linde, Heiden (Verpflichtung Bund)	-143	53	73	19	36.09
I5409023 Äquivalenzbeitrag Darlehen Hotel Linde, Heiden	33	--	--	--	--
I5409018 Darlehen Genossenschaft Appenzeller Karawane	--	-12	--	12	--
I5409017 Darlehen Genossenschaft Appenzeller Karawane (Verpflichtung Bund)	--	12	--	-12	--
I5409021 Darlehen Hotel Heiden AG, Heiden (Verpflichtung Bund)	67	--	67	67	--
I5409022 Darlehen Hotel Heiden AG, Heiden	-67	--	-67	-67	--
550 Amt für Landwirtschaft	911	900	908	8	0.85
I1520001 Beiträge an Ökonomiegebäude	803	600	733	133	22.24
I1520004 Beiträge an Weg- und Transportanlagen	66	250	131	-119	-47.75
I1520010 Beiträge an Strukturverbesserungen	42	50	44	-6	-12.95
560 Öffentlicher Verkehr	2'229	2'377	2'326	-51	-2.14
I1570004 Beitrag Bahninfrastrukturfonds (BIF)	2'229	2'269	2'326	57	2.52
I1570007 Privatbahnen: Diverses / Umsetzung	--	108	--	-108	--
590 Spezialfinanzierungen und Fonds	13'491	12'060	10'754	-1'306	-10.83
5900 Strassenrechnung	12'592	9'900	9'096	-804	-8.12
Tiefbauamt / Strassenbau	8'098	4'000	5'819	1'819	45.46
IIR01592 Herisau; 5 Mühlestrasse, Kreuzung Bahnhofstrasse, Gesamterneuerung Bahnhof	4'284	4'800	3'149	-1'651	-34.40
IIR01679 Projektierungskosten Liebeggtunnel (Anteil AR)	60	100	127	27	26.53
IIR09000 Sanierung Bahnübergänge	149	1'000	2	-998	-99.82
5902 Spezialfinanzierung Gewässerschutz	690	2'110	1'212	-898	-42.56
I5902015 Anschluss ARA Hundwil-Schmitte	107	--	--	--	--
I5902016 Anschluss ARA Teufen an ARA AU	400	1'318	1'050	-268	-20.33
I5902017 Anschluss ARA Stein an ARA AU	--	123	--	-123	--
I5902018 AVA, Optimierung der Ableitkapazitäten des Dükers	183	228	--	-228	--
I5902019 ARA Habset, Anschluss an AVA	--	216	162	-54	-25.00
I5902020 Trogen, Pumpwerk Bad	--	225	--	-225	--

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
5906 Agrarfonds	210	50	446	396	792.50
I5906001 Agrarfonds	210	50	446	396	792.50

Departement Inneres und Sicherheit

Departementssekretariat DIS (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
600 Departementssekretariat DIS	400	311	311	0	0.00
I6000002 WEP (Werterhalt von Polycom)	400	311	311	0	0.00
640 Kantonspolizei	1'282	1'428	1'248	-180	-12.62
I6400011 Ablösung IPS3 / Einführung myABI	132	118	--	-118	--
I6400013 Folgeprojekt ADRIS	71	100	77	-23	-22.73
I6400014 Projekte Ostpol	--	30	--	-30	--
I6401013 Ballistische Schutzhelme	1	--	--	--	--
I6402008 KNZ Futura	504	700	784	84	11.94
I1620001 Fahrzeugflotte Kantonspolizei	194	300	387	87	28.96
I6401010 Ersatz GK-Fahrzeug / GK Lasermessgerät	160	--	--	--	--
I6404015 Rotlicht- und Geschwindigkeitsüberwachungssystem	--	180	--	-180	--
I6404016 Ersatzbeschaffung Geschwindigkeitsmessanlage	221	--	--	--	--
650 Staatsanwaltschaft	80	--	19	19	--
I6500001 Tribuna	80	--	19	19	--

Gerichtsbehörden

Gerichtsbehörden (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
700 Gerichtsbehörden	23	17	21	4	22.48
I7000001 eDossier (SW-Lösung Bund)	11	17	21	4	22.48
I7000002 Update Tribuna V4	12	--	--	--	--

6.2 Investitionen und Übertragungen von Sachanlagen

Investitionen Sachanlagen (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
50 - Sachanlagen	19'820	30'090	19'569	-10'520 ↘	-34.96
501 - Strassen / Verkehrswege	14'659	14'410	12'368	-2'042 ↘	-14.17
502 - Wasserbau	722	4'200	720	-3'480 ↘	-82.87
503 - Übriger Tiefbau	599	240	534	294 ↗	122.38
504 - Hochbauten	2'452	10'079	4'893	-5'185 ↘	-51.45
506 - Mobilien	1'388	1'161	1'054	-107 ↘	-9.17

Konto Kommentar

501 Allgemeine Strassenrechnung mit höheren Ausgaben TCHF 1'145

Konto	Kommentar
	IIR01592 - Gesamterneuerung Bahnhof mit Budgetunterschreitung im Strassenbau TCHF -2'215
	IIR09000 - Sanierung Bahnübergänge mit Projektverzögerung TCHF -998
502	Tiefere Investitionsausgaben im Bereich Revitalisierung und Hochwasserschutz aufgrund Projektverschiebungen TCHF -3'480
504	Weniger Investitionsausgaben aufgrund Projektverzögerung Optimierung PZA TCHF -2'780
	Tiefere Investitionsausgaben bei diversen baulichen Projekten bei der Kantonschule Trogen TCHF -500
	Geringere Ausgaben wegen Projektverzögerung Notstromversorgung Zeughaus Herisau TCHF -488
	Tiefere Investitionsausgaben aufgrund Projektverschiebung Instandstellung «rotes Haus» Strafanstalt Gmünden TCHF -300
	Minderausgaben aufgrund Projektverzug Instandstellung Flachdach Werkhof Wilen TCHF -187

6.3 Investitionen auf Rechnung Dritter / Rückerstattungen Dritter

6.4 Investitionen Immaterielle Anlagen

Investitionen Immaterielle Anlagen (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
52 - Immaterielle Anlagen	2'440	3'614	3'072	-542 ↘	-14.99
520 - Software	2'440	3'614	3'072	-542 ↘	-14.99

Konto	Kommentar
520	Amt Mittel-/Hochschulen; Mehrausgaben aufgrund Ersatzbeschaffung Schulverwaltungssoftware TCHF 698
	Zentrale Informatik; Mehrausgaben eGovernment-Basisinfrastruktur AR TCHF 217
	Kanzleidienste; Verzögerung Videostreaming im Kantonsratssaal TCHF -116
	Kantonspolizei; Verzögerung Umsetzung Notrufzentrale TCHF -118
	Personalamt; Verschiebung Projekt Zeiterfassungssystem TCHF -150
	Zentrale Informatik; Verzögerung von eGovernment-Projekten TCHF -150
	Kantonale Steuerverwaltung; Minderausgaben Projekt Steuerlösung NEST TCHF -294
	Grundstückschätzungsbehörde; Verzögerung Projekt DIGS TCHF -385

6.5 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung

Investitionsbeiträge für eigene Rechnung (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	3'585	7'800	5'490	-2'310 ↘	-29.61
630 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Bund	1'648	4'050	3'324	-726 ↘	-17.93
631 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Kantone und Konkordate	90	--	38	38 ↗	--
632 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Gemeinde und Gemeindezweckverbände	1'674	3'350	1'516	-1'834 ↘	-54.76
634 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Öffentliche Unternehmungen	167	400	589	189 ↗	47.15
637 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Private Haushalte	7	--	24	24 ↗	--

Konto	Kommentar
630	Wasserbau; weniger Bundesgelder aus Programmvereinbarung Schutzbauten aufgrund von Projektverschiebungen TCHF -1'412
	Geschützte Operationsstelle Herisau; Eingang Bundesbeitrag TCHF 1'300 (Investition bis/mit 2023 TCHF 1'295 gebucht über 504 - Hochbauten)
	Strassenrechnung; weniger Bundesgelder aus Agglomerationsprogramm aufgrund Projektverzögerungen TCHF -524
	PV-Anlage Umfahrung Teufen budgetiert - nicht realisiert TCHF-90
632	Wasserbau; weniger Gemeindebeiträge aufgrund von Projektverschiebungen (siehe 630) TCHF -1'097
	Strassenrechnung; weniger Gemeindebeiträge aufgrund Projektverzögerungen (siehe 630) TCHF -337

siehe auch Kapitel 6.2 «Investitionen und Rückerstattung Sachanlagen»

6.6 Darlehen

Darlehen (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
54 - Darlehen	3'329	28'797	23'047	-5'749 ↓	-19.97
540 - Darlehen - Bund	414	70	429	359 ↑	n.a.
544 - Darlehen - Öffentliche Unternehmungen	2'012	28'021	21'533	-6'488 ↓	-23.15
545 - Darlehen - Private Unternehmungen	200	285	300	15 ↑	5.14
547 - Darlehen - Private Haushalte	703	420	785	365 ↑	86.90

Konto Kommentar

544 Spitalverbund: Budgetiertes Liquiditätsdarlehen nicht ausbezahlt TCHF -5'000
 Ostschweizer Kinderspital: Gemäss Zahlungsplan budgetiertes Darlehen nicht voll ausbezahlt TCHF -1'488

Rückzahlung von Darlehen (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
64 - Rückzahlung von Darlehen	3'197	839	920	81 ↑	9.61
640 - Rückzahlung von Darlehen - Bund	200	--	--	--	--
644 - Rückzahlung von Darlehen - Öffentliche Unternehmungen	2'024	99	95	-3 ↓	-3.47
645 - Rückzahlung von Darlehen - Private Unternehmungen	414	355	429	74 ↑	20.80
647 - Rückzahlung von Darlehen - Private Haushalte	560	385	395	10 ↑	2.64

6.7 Beteiligungen und Grundkapitalien

Beteiligungen und Grundkapitalien (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
55 - Beteiligungen und Grundkapitalien	136	232	375	143 ↑	61.64
554 - Beteiligungen und Grundkapitalien - Öffentliche Unternehmungen	136	232	339	107 ↑	46.12
555 - Beteiligungen und Grundkapitalien - Private Unternehmungen	--	--	36	36 ↑	--

6.8 Eigene Investitionsbeiträge

Eigene Investitionsbeiträge (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
56 - Eigene Investitionsbeiträge	5'310	6'090	4'962	-1'128 ↓	-18.51
560 - Eigene Investitionsbeiträge - Bund	2'229	2'269	2'326	57 ↑	2.52
562 - Eigene Investitionsbeiträge - Gemeinden und Gemein-	1'590	2'660	1'706	-954 ↓	-35.85

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
dezweckverbände					
565 - Eigene Investitionsbeiträge - Private Unternehmungen	33	261	--	-261 ↓	--
567 - Eigene Investitionsbeiträge - Private Haushalte	1'459	900	930	30 ↑	3.33

Konto Kommentar

- 562 Spezialfinanzierung Gewässerschutz: geringere Beitragszahlungen für Anschlüsse an Abwasserverband Altenrhein (AVA) und ARA St. Gallen-Au von TCHF -391
Spezialfinanzierung Gewässerschutz: Aufwandsabrechnung Pumpwerk Bad Trogen tiefer ausgefallen TCHF -225
Spezialfinanzierung Gewässerschutz: Projektverschiebung bei Optimierung der Ableitkapazitäten des Dükers TCHF -228

7 Erläuterungen zu Bilanzpositionen

7.1 Anlagespiegel

7.1.1 Finanzvermögen

Der Anlagespiegel Finanzvermögen zeigt die nach Anlagehauptklassen (s. Tabelle oben) kategorisierten Veränderungen der Anlagegüter im Finanzvermögen während des Rechnungsjahres 2023.

Finanzvermögen nach Anlagehauptklassen (in TCHF)

	Bilanz 2022	Veränderung	Bilanz 2023
107 Finanzanlagen	896	-37	859
108 Sachanlagen	36'085	1	36'086

Anlagespiegel Finanzvermögen (in TCHF)

Anlagehauptklassen	107 Finanzanlagen	108 Sachanlagen	Total Finanzvermögen
Anschaffungskosten			
Stand per 01.01.	988	33'585	34'573
Zugänge	-26	478	452
Abgänge/Verkäufe/Rückzahlungen	-10	-21	-31
Umgliederung	--	--	0
Stand per 31.12.	952	34'042	34'993
Kumulierte Wertberichtigungen			
Stand per 01.01.	-92	2'500	2'408
Wertberichtigung	-1	-456	-456
Wertaufholung	--	0	0
Wertberichtigung auf Abgängen	--	0	0
Stand per 31.12.	-93	2'044	1'952
Buchwert per 31.12.	859	36'086	36'945

Anlagehauptklasse	Kommentar
107	Abgänge: All-in Kosten Anleihe CS 2019-2029 TCHF -26 / Amortisation Hypothekendarlehen Stiftung Frischknecht TCHF -10
	Wertberichtigung: Ausserordentliche Abschreibung infolge Liquidierung der Grastrocknungsanlage AG Waldstatt TCHF -1
108	Zugänge: Kapitaleinlage MEG Neubau Gutenberg II TCHF 405 / Neuschätzung Dorf 4 Hundwil TCHF 60 / Mooshalde Waldstatt TCHF 2 / Aufwertung MEG Gutenberg TCHF 11
	Abgänge, Verkäufe, Verkauf Heizöl TCHF 21
	Wertberichtigung: Bewertung Tanklager (Krisenvorrat) TCHF 157 / MEG Gutenberg TCHF 299

7.1.2 Verwaltungsvermögen

Verwaltungsvermögen nach Anlagehauptklassen (in TCHF)

	Bilanz 2022	Veränderung	Bilanz 2023
14 Verwaltungsvermögen	189'769	20'813	210'582
140 Sachanlagen VV	106'729	-1'707	105'022
142 Immaterielle Anlagen	3'613	1'432	5'045
144 Darlehen	9'994	22'127	32'121
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	29'649	-2'523	27'126

	Bilanz 2022	Veränderung	Bilanz 2023
146 Investitionsbeiträge	39'784	1'483	41'267

Der Anlagespiegel Verwaltungsvermögen zeigt die nach Anlagehauptklassen (s. Tabelle oben) kategorisierten Veränderungen der Anlagegüter im Verwaltungsvermögen während des Rechnungsjahres 2023.

Anlagespiegel Verwaltungsvermögen (in TCHF)

Anlagehauptklassen	140 Sachanlagen	142 Immaterielle Anlagen	144 Darlehen	145 Beteiligungen, Grundkapitalien	146 Investitionsbeiträge	Total Verwaltungsvermögen
Anschaffungskosten						
Stand per 01.01.	261'502	21'880	9'994	60'132	67'180	420'688
Zugänge	13'996	3'156	21'303	375	4'962	44'616
Abgänge/Verkäufe/Rückzahlungen	--	0	824	0	0	0
Übertragung ins Finanzvermögen	--	0	0	0	0	0
Zuschreibungen	--	0	0	0	0	0
Umgliederungen	--	0	0	0	0	0
Stand per 31.12.	275'498	25'036	32'121	60'507	72'142	465'304
Kumulierte Abschreibungen						
Stand per 01.01.	-154'774	-18'267	0	-30'483	-27'395	-230'919
Planmässige Abschreibungen	-15'702	-1'724	0	0	-3'479	-20'905
Ausserplanmässige Abschreibungen	--	0	0	-2'898	0	-2'898
Abschreibungen auf Abgängen	--	0	0	0	0	0
Umgliederungen	--	0	0	0	0	0
Stand per 31.12.	-170'476	-19'991	0	-33'381	-30'875	-254'722
Buchwert per 31.12.	105'022	5'045	32'121	27'126	41'267	210'582

Anlagehauptklasse Kommentar

140 / 142	Siehe Kapitel 2.1.2.6 «Abschreibungen»
144	Zugänge; Darlehen Verein tipiti TCHF 300 / Darlehen Spitalverbund SVAR TCHF 20'000 / Agrarfonds TCHF 785 / Darlehen Ostschweizer Kinderspital TCHF 1'437 / Rückzahlung Bund NRP Darlehen TCHF 429 Rückzahlung; Agrarfonds TCHF 339 / Studiendarlehen TCHF 56 / Passivdarlehen NRP Bund TCHF 429
145	Zugänge; Erhöhung Beteiligung SVAR TCHF 339 (siehe Kapitel 7.5 «Übergabe PZA an SVAR») / Olma Messen 36 neue Anteile TCHF 36 Ausserplanmässige Abschreibungen; Wertberichtigung Beteiligung Spitalverbund Appenzell Ausserrhoden TCHF 2'898

7.2 Beteiligungsspiegel

7.2.1 Finanzvermögen

Bezeichnung	Gesamtkapital	Anteil %	Nominalwert	Buchwert 31.12.2023	Kantonsvertretung
1070 Aktien und Anteilsschein				22'400	
Grastrocknungsanlage AG Waldstatt und Umgebung, Waldstatt	150'000	1.33%	2'000	0 ¹⁾	
Mineral- und Heilbad Unterrechstien AG, Grub	3'420'000	1.17%	40'000	22'400	
Total Beteiligungen Finanzvermögen				22'400	

¹⁾ Ausserordentliche Abschreibung infolge Liquidierung der Grastrocknungsanlage AG Waldstatt

7.2.2 Verwaltungsvermögen

Bezeichnung	Gesamtkapital	Anteil	Nominalwert	Buchwert 31.12.2023	Kantonsvertretung
1454 Öffentlichen Unternehmungen				26'904'492	
Spitalverbund Appenzell Ausserrhoden, Herisau	54'788'780	100.00%	54'788'780	21'592'113	Regierungsrätin Katrin Alder
AR Informatik AG, Herisau	1'500'000	50.00%	750'000	750'000	Gaby Bolleter, Departementssekretärin Departement Finanzen
St. Gallisch-Appenzellische Kraftwerke AG, St. Gallen	200'000'000	14.18%	28'360'000	3'545'000	Regierungsrat Dölf Biasotto
Appenzeller Bahnen AG, Herisau	15'600'000	9.37%	1'461'690	439'961	
IG GIS AG, St. Gallen	110'000	9.09%	10'000	10'000	Markus Fäh, Leiter Amt für Raum und Wald
Switzerland Innovationsparkt Ost AG	3'000'000	3.33%	100'000	100'000	
TMF Extraktionswerk AG, Kirchberg	1'200'000	1.55%	18'600	18'600	
SelFin Invest AG, Pratteln	10'000'000	1.00%	100'000	100'000	
Schweizer Salinen AG, Pratteln	11'164'000	0.90%	100'000	100'000	Regierungsrat Hansueli Reutegger
Schweizerische Südostbahn AG, St. Gallen	8'925'000	0.87%	77'736	38'868	
Schweizerische Nationalbank, Bern	25'000'000	0.67%	166'750	166'750	
Abraxas Informatik AG	19'744'000	0.13%	25'000	42'900	
eOperations Schweiz AG, Bern	100'000	0.10%	100	300	
1455 Private Unternehmen				221'240	
Schweizerische bäuerliche Bürgschaftsgenossenschaft, Brugg	479'000	1.04%	5'000	0	
Appenzeller Schaukäserei AG, Stein	2'550'000	0.94%	24'000	24'000	
Genossenschaft OLMA-Messen, St. Gallen	54'391'000	0.50%	270'000	192'540	Kessler Lukas, Leiter Amt für Landwirtschaft (Beirat)
Walzenhausen Bahnhof AG, Walzenhausen	320'000	0.03%	100	100	
Schweizer Zucker AG, Frauenfeld	17'040'000	0.01%	1'400	1'400	
MCH Group AG, Basel	148'694'000	0.01%	10'000	3'200	

1456 Private Unternehmen ohne Erwerbszweck				0	
Schweizerische Gesellschaft für Hotelkredit SGH, Zürich	28'382'000	0.09%	25'000	0	
Appenzeller Volkskunde - Museum Genossenschaft, Stein AR	-		10'000	0	
Schweizerischer Bibliotheksdienst Genossenschaft, Bern	-		10'000	0	
145 Total Beteiligungen				27'125'732	

7.3 Darlehen

7.3.1 Finanzvermögen

Darlehen Finanzvermögen

	Rechnung 2022	Rechnung 2023
Total Darlehen Finanzvermögen	3'373'289	836'799
Darlehen landwirtschaftliche Kreditkasse	2'500'000	0
Hypothekendarlehen Stiftung Frischknecht	700'000	690'000
All-in Kosten Anleihe CS 2019 - 2029	173'289	146'799

7.3.2 Verwaltungsvermögen

Darlehen Verwaltungsvermögen

	Rechnung 2022	Rechnung 2023
Total Darlehen Verwaltungsvermögen	9'993'913	32'121'310
Darlehen Spitalverbund AR	--	20'000'000
Darlehen an AR Informatik AG (Liquidität)	4'500'000	4'500'000
Darlehen Ostschweizer Kinderspital	2'672'309	4'109'865
Darlehen Agrarfonds	2'543'500	2'989'750
Darlehen Verein tipiti	--	300'000
Studiendarlehen	278'104	221'694

7.4 Rückstellungsspiegel

Rückstellungen sind für bereits feststehende, in ihrer Höhe aber noch nicht genau bekannte Verpflichtungen zu bilden, deren Berücksichtigung zur Feststellung des Aufwandes oder der Ausgaben am Ende einer Rechnungsperiode notwendig ist.

Sie dürfen nicht aus Ertrags- bzw. Einnahmenüberschüssen oder zur Ergebnissteuerung gebildet werden und nur für den Zweck verwendet werden, für den sie gebildet wurden. Aus diesen Gründen mussten einige, von den Departementen beantragte Rückstellungsanträge abgelehnt werden.

Die folgende Darstellung zeigt eine detaillierte Übersicht über den Stand der Rückstellungen per 31.12.2023:

Rückstellungen (in TCHF)

	Bilanz 2022	Veränderung	Bilanz 2023
205 Kurzfristige Rückstellungen	4'946	540	5'486
2050 Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	3'420	-165	3'255
2051 Kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals	140	-140	0
2052 Kurzfristige Rückstellungen für Prozesse	20	-20	0

	Bilanz 2022	Veränderung	Bilanz 2023
2055 Kurzfristige Rückstellungen übrige betriebliche Tätigkeit	624	1'539	2'163
2058 Kurzfristige Rückstellungen der Investitionsrechnung	579	-579	--
2059 Übrige kurzfristige Rückstellungen	163	-95	68
208 Langfristige Rückstellungen	1'335	-31	1'303
2081 Langfristige Rückstellungen für Ansprüche des Personals	204	65	269
2084 Langfristige Rückstellungen für Bürgschaften und Garantieleistungen	500	0	500
2089 Übrige langfristige Rückstellungen	630	-96	534
Total Rückstellungen	6'281	509	6'790

Rückstellungsspiegel (in TCHF)

	Kurzfristig	Langfristig	Total
Stand Rückstellungen per 01.01.	4'946	1'335	6'281
Bildung Rückstellungen	944	222	1'166
Verwendung Rückstellungen	-404	-254	-658
Auflösung Rückstellungen	0	0	0
Stand Rückstellungen per 31.12.	5'486	1'303	6'790

Die Details zu den Rückstellen sind in folgender Tabelle aufgeführt:

Konto	Bezeichnung	Betrag in TCHF
205	Kurzfristige Rückstellungen	5'486
2050.00	KVAR, Rückstellung aus Gleit-, Überzeit- und Feriensaldo	3'255
2055.00	Strassenverkehrsamt, Migration CARI auf neuen Server	15
	Amt für Umwelt, Ausscheidung Grundwasserschutzareale	38
	Leistungen an IV	80
	Spitalfinanzierung, Stationäre Versorgung Akutsomatik	1'580
	Spitalfinanzierung, Stationäre Versorgung Psychiatrie	370
	Spitalfinanzierung, Stationäre Versorgung Rehabilitation	80
2059.00	Tiefbauamt, Werkhof Herisau, Rückerstattung der Minderleistung Winterdienst N25	68
208	Langfristige Rückstellungen	1'303
2081.84	Kantonsschule Trogen, Rückstellung Pensenguthaben Lehrpersonen	269
2084.00	Amt für Wirtschaft, Ausfallrisiko IHG-Darlehen Park Residenz Appenzellerland AG, Heiden	500
2089.15	Denkmalpflege, Rückstellung Kantonsbeiträge	534
	Total Rückstellungen	6'790

Der aktuelle Bestand an Rückstellungen liegt im Vergleich zum Vorjahr um TCHF 509.00 höher.

7.5 Übergabe PZA an SVAR

Anlässlich der Übergabe der Liegenschaften PZA an den SVAR wurde vereinbart, dass das Bauprojekt zur Optimierung des PZA jährlich entsprechend dem Baufortschritt übergeben wird. So sollen die angelaufenen Investitionskosten Ende des Jahres in der Staatsrechnung aktiviert und nach erfolgter Revision und Genehmigung der Jahresrechnung im Folgejahr übergeben werden. Die Übertragung erfolgt zu 58% gegen Erhöhung des Dotationskapitals und zu 42% gegen Darlehen oder Abgeltung.

In der Rechnung 2023 wurde die Tranche der angelaufenen Nettoinvestitionen des Jahres 2022 übertragen. Die Übertragung der aufgelaufenen Kosten von TCHF 585 erfolgte mittels Erhöhung des Dotationskapitals von TCHF 339 (58%) und einer Banküberweisung von TCHF 246 (42%) durch den SVAR.

Die im Rechnungsjahr 2023 angefallenen Investitionskosten für die Liegenschaften PZA betragen TCHF 2'019. Nach der Revision und der Genehmigung der Jahresrechnung 2023 erfolgt die Übergabe. Diese wird in der Rechnung 2024 abgewickelt.

Die folgende Tabelle zeigt die Auswirkungen dieser Übertragung auf die Bilanz der Rechnung 2023 des Kantons:

Konten	Beträge in CHF	Stand 31.12.2022	Veränderung	Stand 31.12.2023
	Kostenstand PZA			
1404.15	Investitionen Anlage PZA	1'587	2'019	3'606
1084.00	Übertragung Anlage PZA	-1'002	-585	-1'587
	Total Bestand Anlage PZA	585	1'434	2'019
	Finanzierung Übertragung PZA			
1454.00	Erhöhung Beteiligung (58%)	581	339	920
1001.01	Banküberweisung durch SVAR (42%)	421	246	667
	Total	1'002	585	1'587
	Beteiligung SVAR			
1454.00	Beteiligung SVAR	54'450	339	54'789
1454.01	Wertberichtigung Beteiligung aus Betriebsergebnis	-30'299	-2'898	-33'197
	Total Beteiligung SVAR abzüglich Wertberichtigung	24'151	-2'559	21'592
	Entwicklung Dotationskapital			
SVAR	Nominales Dotationskapital	54'450	339	54'789

8 Konsolidierte Rechnung

8.1 Konsolidierte Bilanz

	Bilanz	Staatsrechnung	SVAR	ARI 50%	Konsolidierung (SVAR 100%, ARI 50%)
1	Aktiven	430'965	76'796	5'403	461'573
10	Finanzvermögen	220'383	29'647	2'778	247'828
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	44'028	10'070	732	54'830
101	Forderungen	112'680	14'317	1'892	123'910
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0	0	0	0
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	26'633	3'175	154	29'962
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	97	2'085		2'182
107	Langfristige Finanzanlagen	859			859
108	Sach- und immaterielle Anlagen FV	36'086			36'086
14	Verwaltungsvermögen	210'582	47'150	2'625	213'745
140	Sachanlagen	105'022	45'277	2'625	150'905
142	Immaterielle Anlagen	5'045	1'872		6'918
144	Darlehen	32'121			9'871
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	27'126			4'784
146	Investitionsbeiträge	41'267			41'267
2	Passiven	-430'965	-76'796	-5'403	-461'573
20	Fremdkapital	-218'982	-55'204	-3'381	-248'319
200	Total Laufende Verbindlichkeiten	-102'245	-5'549	-838	-103'654
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-2'300	-23'865	-73	-26'238
204	Passive Rechnungsabgrenzung	-21'070	-4'249	-52	-23'351
205	Kurzfristige Rückstellungen	-5'486	-412	-71	-5'969
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-80'870	-20'000	-2'250	-80'870
208	Langfristige Rückstellungen	-1'303		-98	-1'401
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	-5'706	-1'129		-6'836
29	Eigenkapital	-211'983	-21'592	-2'021	-213'254
290	Spezialfinanzierungen im EK	-8'458			-8'458
291	Fonds	-4'812			-4'812
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	-1'448			-1'448
293	Vorfinanzierungen	-22'122			-22'122
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	-3'307			-3'307
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-159'916	38'911	-752	-121'757
	Dotationskapital / Aktienkapital		-54'789	-750	-30'299
	Kapitalreserven / Gesetzliche Reserven		-8'612	-375	-8'987
	Jahresergebnis (+ = Verlust / -= Gewinn)	-11'919	2'898	-144	-12'063

8.2 Konsolidierte Erfolgsrechnung

	Erfolgsrechnung	Staatsrechnung	SVAR	ARI 50%	Konsolidierung (SVAR 100%, ARI 50%)
3	Aufwand	540'104	112'704	9'633	658'415
30	Personalaufwand	104'611	72'173	3'591	180'375
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	53'482	36'188	4'796	93'693
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	17'426	3'972	1'209	22'607

34	Finanzaufwand	686	363	22	715
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	717	9	0	726
36	Transferaufwand	284'063		0	281'165
37	Durchlaufenden Beiträge	39'780		0	39'780
38	Ausserordentlicher Aufwand	348		14	363
39	Interne Verrechnungen	38'991		0	38'991
4	Ertrag	-552'023	-109'806	-9'777	-670'478
40	Fiskalertrag	-224'152		0	-224'152
41	Regalien und Konzessionen	-3'886		0	-3'886
42	Entgelte	-29'086	-107'245	-9'734	-146'065
43	Verschiedene Erträge	-4'546	-2'484	-2	-7'032
44	Finanzertrag	-9'025	-4	-11	-7'910
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-315	-74	0	-388
46	Transferertrag	-187'128		0	-187'128
47	Durchlaufende Beiträge	-39'780		0	-39'780
48	Ausserordentlicher Ertrag	-10'923		-30	-10'953
49	Interne Verrechnungen	-38'991		0	-38'991
90	Abschlusskonten	-4'193		0	-4'193
	Ergebnis (+ = Defizit / - = Gewinn)	-11'919	2'898	-144	-12'063

8.3 Konsolidierte Kennzahlen

Die konsolidierte Rechnung dient dazu, ein vollständiges Bild über die finanzielle Situation des Kantons mit seinen wichtigsten Beteiligungen zu vermitteln. Bei den an dieser Stelle aufgeführten Kennzahlen steht deshalb die Verschuldung im Zentrum.

In der konsolidierten Jahresrechnung 2023 beträgt der Nettoverschuldungsquotient 0.2% (-3.0% im Vorjahr) und die Nettoschulden I pro Einwohner betragen CHF 9 (CHF -119 im Vorjahr); der konsolidierte Selbstfinanzierungsgrad beträgt 41.9% (240.0% im Vorjahr).

9 Eventualverbindlichkeiten und Eventualguthaben

9.1 Eventualverbindlichkeiten

Beträge in CHF	Bestand per 31.12.2022	Bestand per 31.12.2023
Austrittsentschädigung Regierungsrat		p.m. ³⁾
Garantieleistungen für Investitionskredite und Betriebshilfe in der Landwirtschaft gemäss Bundesgesetz über die Landwirtschaft (SR 910.1)	p.m.	p.m.
Eventuelle Haftpflichtansprüche sind keine bekannt; allfällige Haftpflichtansprüche sind durch eine Haftpflichtversicherung gedeckt	p.m.	p.m.
Haftung für Investitionshilfedarlehen für Berggebiete gemäss Bundesgesetz über Investitionshilfe für Berggebiete vom 21. März 1997 (SR 901.1; IHG)	751'640 1)	608'075 1)
Haftung zu 50% für gewährte Darlehen gemäss Art. 8, Abs. 3 des Bundesgesetzes über die Regionalpolitik (SR 901.0; BRP)	1'583'067	1'368'441
Vergleichsvereinbarung mit der Gemeinde Walzenhausen in einem IVSE-Fall	115'000	0 ²⁾
Beitragszusicherungen:		
Aus dem Gebäudeprogramm gemäss Art. 10, Abs. 1bis des Bundesgesetzes über die Reduktion der CO2-Emissionen vom 8. Oktober 1999 (SR 641.71; CO2-Gesetz)	4'264'798	3'841'820
Beitragszusicherungen Sportfonds	286'300	226'000
Beitragszusicherungen Kulturfonds	225'850	204'045
Beitragszusicherungen Lotteriefonds	0	379'134

¹⁾ Korrektur um 0.5 Mio. Franken aufgrund eines sich abzeichnenden Ausfalls, dafür wurde eine entsprechende Rückstellung vorgenommen (siehe Kapitel 5.15 «Transferaufwand»)

²⁾ Der Vergleich mit der Gemeinde Walzenhausen kam zustande, der Betrag wurde überwiesen

³⁾ Gemäss Artikel 6 der Verordnung über die Besoldung und die berufliche Vorsorge der Mitglieder des Regierungsrates (bGS 142.13) hat ein Mitglied des Regierungsrates bei Ausscheiden aus dem Amt vor Erreichen des ordentlichen Rücktrittsalters Anspruch auf eine Austrittsentschädigung. Da bezüglich des Eintritts und der Höhe dieser Verpflichtung eine zuverlässige Schätzung nicht möglich ist, sind die Bedingungen für die Bildung einer Rückstellung nicht erfüllt. Die Notwendigkeit zur Bildung einer Rückstellung wird jährlich sowohl bei der Erstellung des Vorschlages, als auch bei der Erstellung des Jahresabschlusses neu eingeschätzt.

9.2 Eventualguthaben

Beträge in CHF	Bestand per 31.12.2022	Bestand per 31.12.2023
SOB Südostbahn	7'290'000	7'290'000
Appenzellerbahnen	14'090'000	14'090'000

10 Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag

10.1 Schlussbericht 2023 der Kantonsschule Trogen gem. Leistungsauftrag 2023

Leistungsziele und Indikatoren gemäss Leistungsangebot 2022-2025

Leistungsziel

Die Indikatoren beziehen sich auf ein Kalenderjahr. Die Umrechnung des Schuljahres auf das Kalenderjahr erfolgt mit sieben Zwölftel (Januar bis Juli) des vergangenen und fünf Zwölftel (August bis Dezember) des neuen Schuljahres.

Leistungsziel				
Die Ausfallquote der Lektionen an den Mittelschulabteilungen ist das Verhältnis von ausgefallenen zu geplanten Lektionen. Als ausgefallene Lektionen werden solche betrachtet, die kein Angebot für die Lernenden beinhalten.				
Indikatoren/Kriterien	2020	2021	2022	2023
<ul style="list-style-type: none"> Ausfallquote von max. 0.4% 	0.04	0.05	0.14	0.28
Bemerkungen: Keine				

Leistungsziel				
Der Kostendeckungsgrad für den Mensabetrieb wird berechnet gemäss Angaben im Reporting mit Ertrag/Aufwand (inkl. Mietzinsen).				
Indikatoren/Kriterien	2020	2021	2022	2023
<ul style="list-style-type: none"> Kostendeckungsgrad von mindestens 70% 	51	61	66	66
Bemerkungen: Höherer Personalaufwand aufgrund der generellen Lohnerhöhungen sowie steigende Lebensmittel- sowie Energiekosten konnten dank höherer Einnahmen aus dem Mensabetrieb teilweise kompensiert werden. Der Deckungsgrad ist gegenüber dem Vorjahr unverändert geblieben.				

10.1.1 Wirkungsziele und Indikatoren gemäss Leistungsauftrag 2023

Die Zielgruppe für die Leistungen sind die Lernenden an der Kantonsschule Trogen im Alter von 13 bis 20 Jahren.

Erstmals wurden die Daten im Rahmen der jährlichen Erhebung durch die Fachstelle Statistik Kanton St. Gallen auf der Basis der BFS – Längsschnittanalysen im Bildungsbereich berechnet. Die Angaben in den Jahren 2020 bis 2022 stammen alle aus der Längsschnitterhebung. Aktuell wurden die Abschlüsse bis 2020 ausgewertet, was den Status bis im Jahr 2022 ergibt. Für das Jahr 2023 (nb) erfolgen die Angaben im Schlussbericht 2024.

Wirkungsziel				
Die Übertrittsquote nach der eidg. Maturität an die Universität, ETH, Fachhochschule und pädagogische Hochschule ist mind. 80 %.				
Indikatoren/Kriterien	2020	2021	2022	2023
<ul style="list-style-type: none"> Übertrittsquote im 2. Jahr nach Abschluss (Stichtag: 15. November) 	89.2	83.3	83.1	nb
Bemerkungen: Auch die Längsschnitterhebung zeigt, dass die Übertrittsquote in den Jahren 2020 bis 2022 übertroffen werden konnte.				

Wirkungsziel				
Der Verbleib an der Universität, ETH, Fachhochschule oder pädagogischen Hochschule ist mind. 90 %.				
Indikatoren/Kriterien	2020	2021	2022	2023
<ul style="list-style-type: none"> Verbleibquote im Studiengang im 2. Jahr nach Studienbeginn (Stichtag: 15. November). 	87.8	91.7	92.2	nb
Bemerkungen: Nach 2020 konnte der Indikator in den Jahren 2021 und 2022 übertroffen werden.				

Wirkungsziel				
Die Übertrittsquote von der FMS und WMS an eine höhere Berufsbildung oder Hochschulbildung ist mind. 65 %.				
Indikatoren/Kriterien	2020	2021	2022	2023
<ul style="list-style-type: none"> Übertrittsquote im 2. Jahr nach Abschluss (Stichtag: 15. November) 	81.8	54.5	65.0	nb
Bemerkungen: Die Übertrittsquote von der FMS und WMS liegt im Jahr 2022 mit 65.0% auf dem erwarteten Minimum. Die Schwankungen in den Jahren 2020 und 2021 können einerseits auf einen pandemiebedingten Effekt und andererseits auf eine kleine Befragtengruppe zurückgeführt werden. Im Rechnungsjahr 2022 konnte der Indikator erreicht werden.				

10.1.2 Finanzkennzahlen gemäss Leistungsauftrag 2023

Wenn in Tabellen die aufgeführten Beträge gerundet sind, können die totalisierten Beträge von der mathematischen Summe der einzelnen Werte abweichen.

Erfolgsrechnung im Detail (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	15'126	16'092	15'675	-417 ↘	-2.59
30 - Personalaufwand	15'143	16'189	15'986	-203 ↘	-1.26
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'681	4'625	4'530	-95 ↘	-2.05
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	73	73	73	0 →	0.00
39 - Interne Verrechnungen	2	2	--	-2 ↘	--
42 - Entgelte	-4'485	-4'528	-4'651	-122 ↘	-2.70
43 - Verschiedene Erträge	-158	-155	-141	14 ↗	9.23
44 - Finanzertrag	-129	-115	-123	-9 ↘	-7.48
46 - Transferertrag	0	--	--	--	--

Konto Kommentar

- 30 Eine für das Schuljahr 2023/24 budgetierte Klasse im Gymnasium wurde nicht geführt. Die budgetierte Altersentlastung für Lehrpersonen Sek II wurde aufgrund des politischen Entscheids im Kantonsrat nicht verwendet.
- 31 Im Bereich Unterhalt an Maschinen und Geräten sowie immaterielle Anlagen konnten Kosten reduziert werden. Dagegen führten weiterhin steigende Energiekosten zu Mehraufwand.
- 42 Höhere Anzahl ausserkantonalen Lernender in allen Abteilungen führten zu Mehreinnahmen. Ebenfalls zu Mehreinnahmen führten eine gestiegene Anzahl Lernende im Bereich Instrumentalunterricht.

10.2 Gefängnisse Gmünden

10.2.1 Jahresbericht 2023 gemäss Leistungsvereinbarung 2017-2023

Auftrag

Die Gefängnisse Gmünden werden mit einem Globalkredit geführt. Der Betrieb mit rund 30 Vollzeitstellen ist dem Departement Inneres und Sicherheit (DIS) unterstellt.

Die Strafanstalt Gmünden ist eine offene Anstalt mit 62 Plätzen für männliche weibliche Gefangene. Vollzogen werden Freiheitsstrafen gemäss Strafgesetzbuch, jedoch nicht für Verurteilte, die als fluchtgefährdet und gemeingefährlich gelten.

Das Kantonale Gefängnis AR bietet Platz für 12 Personen. Folgende Haftformen werden angeboten:

- Untersuchungshaft (UH)
- Sicherheitshaft (SH)
- Ausländerrechtliche Haft (AH)
- Freiheitsstrafen auf Grund gerichtlicher Urteile bis zur Überführung in eine geeignete Anstalt
- Ersatzfreiheitsstrafen (EFS) auf Grund nicht bezahlter Geldstrafen oder Bussen

Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung im Detail (in TCHF)

	RE 2022	VA 2023	RE 2023	Diff. zu VA 2023	%
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-552	-700	-840	-140 ↘	-19.97
30 - Personalaufwand	3'403	4'143	3'418	-725 ↘	-17.50
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'187	2'042	3'232	1'190 ↗	58.27
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	98	43	43	0 →	0.00
39 - Interne Verrechnungen	4	5	2	-3 ↘	-65.44
42 - Entgelte	-6'202	-6'771	-7'450	-680 ↘	-10.04
43 - Verschiedene Erträge	-26	-150	-70	80 ↗	53.62
44 - Finanzertrag	-15	-13	-15	-2 ↘	-17.54

Konto

Kommentar

- 30 Vakante Stellen konnten nicht sofort besetzt werden.
- 31 Vakante Stellen mussten vorübergehend durch Freelancer/Drittfirmen besetzt werden.
- 42 Aufgrund der höheren Auslastung wurden mehr Kostgelder generiert. Die Nachfrage nach Produkten der Gefängnisse Gmünden konnte gesteigert werden.

11 Stiftungen, Fonds und Legate

11.1 Stiftung Pro Appenzell

Bilanz Stiftung Pro Appenzell

	Bilanz 2022	Bilanz 2023
Aktiven	1'041'194.09	1'169'066.06
Umlaufvermögen	251'880.89	354'694.94
Flüssige Mittel	249'841.89	338'105.09
Postfinance AG (PC 15-631932-8)	17'516.76	6'557.57
Raiffeisenbank Appenzeller Hinterland (CH30 8080 8006 0693 6279 9)	231'537.94	321'477.94
Raiffeisenbank Appenzeller Hinterland (CH61 8080 8004 3802 5856 1)	787.19	10'069.58
Forderungen	965.25	4'639.25
Debitoren	965.25	0.00
Guthaben Verrechnungssteuer	--	4'639.25
Aktive Rechnungsabgrenzungen	1'073.75	11'950.60
Aktive Rechnungsabgrenzung Finanzaufwand	1'073.75	1'073.75
Anlagevermögen	789'313.20	814'371.12
Liegenschaft Dürrenspitzli, Urnäsch	1.00	1.00
Liegenschaft Untere Petersalp, Urnäsch	1.00	1.00
Liegenschaft Obergerstenschwend, Urnäsch	1.00	1.00
Wald obere Schurtanne, Urnäsch	1.00	1.00
Liegenschaft Hölzli, Hundwil	1.00	1.00
Liegenschaft Büel, Teufen	1.00	1.00
Liegenschaft Alp Glücksberg, Urnäsch	1.00	1.00
Wald Nellenchapf, Reute	1.00	1.00
Liegenschaft Böheli, Urnäsch	1.00	1.00
Liegenschaft Grossbalmen, Hundwil	1.00	1.00
Liegenschaft Grossbetten, Hundwil/Urnäsch	1.00	1.00
Aktien und Anteilsscheine	142'000.00	150'200.00
Obligationen	341'870.20	358'728.12
Termingeldanlagen	300'000.00	300'000.00
Hypothekaranlagen	5'432.00	5'432.00
Passiven	1'041'194.09	1'169'066.06
Fremdkapital	8'300.00	12'225.30
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	8'300.00	12'225.30
Kreditoren	--	3'925.30
Vorschüsse von Mietzinsen	8'300.00	8'300.00
Stiftungskapital	1'032'894.09	1'156'840.76
Stiftungskapital	840'320.23	835'894.09
Legat Ruth Tobler	197'000.00	284'436.95
Jahresergebnis (Gewinn-/Verlustvortrag)	-4'426.14	36'509.72

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2022	Rechnung 2023
Total Aufwand	37'356.89	34'042.45
Entschädigungen	5'875.00	6'458.00
Dienstleistungen Dritter	0.00	150.00

	Rechnung 2022	Rechnung 2023
Bank- und Postcheckspesen	124.70	95.29
Übriger Betriebsaufwand	1'594.70	2'846.35
Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	4'075.40	1'327.36
Unterhalt Liegenschaften	9'733.45	16'889.75
Übriger Finanzaufwand	26.28	0.00
Übriger Liegenschaftsaufwand	4'410.15	6'025.70
Wertberichtigung Anlagen Finanzvermögen	11'267.21	0.00
Beiträge an Erhaltung von Narzissen und Alpenrosenbeständen	100.00	100.00
Beiträge an Vereine und Institutionen	150.00	150.00
Total Ertrag	32'930.75	70'552.17
Übriger Ertrag	--	0.70
Zinsertrag langfristige Finanzanlagen	2'344.55	7'355.55
Dividenden	--	8'199.00
Wertberichtigung Finanzanlagen	0.00	25'057.92
Pacht- und Mietzinse	29'939.00	29'939.00
Übriger Liegenschaftenertrag	647.20	0.00
Legat Ruth Tobler	0.00	0.00
Total Aufwand	100'000.00	110'876.85
Entschädigungen	--	1'250.00
Dienstleistungen Dritter	--	22'053.40
Übriger Betriebsaufwand	--	136.50
Einlagen in Legate und Stiftungen des Eigenkapitals	97'000.00	87'436.95
Beiträge an Projekte	3'000.00	0.00
Total Ertrag	100'000.00	110'876.85
Übriger Ertrag	100'000.00	100'000.00
Beiträge von Kantonen und Konkordaten		10'876.85
Gewinn (+) / Verlust (-)	-4'426.14	36'509.72

Die Stiftung Pro Appenzell ist eine selbständige Stiftung mit eigener Revision, welche durch die Finanzkontrolle von Appenzell Ausserrhoden vorgenommen wird.

11.2 Stiftung Ernst-Jakob und Hans-Jakob Frischknecht

Bilanz

	Bilanz 2022	Bilanz 2023
Aktiven	1'021'277.88	1'041'312.76
Finanzvermögen	1'021'277.88	1'041'312.76
Kontokorrent mit Kanton AR	81'277.88	101'213.91
Aktive Rechnungsabgrenzung	--	98.85
Liegenschaften	940'000.00	940'000.00
Passiven	1'021'277.88	1'041'312.76
Fremdkapital	703'120.00	693'120.00
Passive Rechnungsabgrenzung	3'120.00	3'120.00
Hypothekendarlehen	700'000.00	690'000.00
Eigenkapital	318'157.88	348'192.76
Eigenkapital	281'937.98	318'157.88
Jahresergebnis (Gewinn-/Verlustvortrag)	36'219.90	30'034.88

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2022	Rechnung 2023
Aufwand	29'875.60	26'453.45
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Verschiedenes und Spesen	--	175.20
Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	7'810.00	7'700.00
Unterhalt Liegenschaften	20'548.15	16'966.35
Aufwand Waldbewirtschaftung	--	--
Übriger Liegenschaftsaufwand	1'317.45	1'411.90
Ertrag	66'095.50	56'488.33
Zinsertrag	316.55	1'041.60
Pacht- und Mietzinse	39'010.00	39'010.00
Ertrag Waldbewirtschaftung	0.00	0.00
Wertberichtigungen Liegenschaften	26'000.00	0.00
Übriger Liegenschaftenertrag	768.95	16'436.73
Gewinn (+) / Verlust (-)	36'219.90	30'034.88

11.3 Oskar und Dora Meier-Strub-Fonds

Bilanz

	Bilanz 2022	Bilanz 2023
Aktiven	187'326.85	114'206.90
Kontokorrent mit Kanton AR	187'325.85	114'205.90
Mobilien und Kunstgegenstände	1.00	1.00
Passiven	187'326.85	114'206.90
Eigenkapital	210'907.55	187'326.85
Jahresergebnis	-23'580.70	-73'119.95

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2022	Rechnung 2023
Aufwand	24'278.80	74'763.40
Entschädigungen	2'750.00	2'000.00
Dienstleistungen Dritter	500.00	500.00
Verschiedenes und Spesen	1'028.80	763.40
Beiträge	20'000.00	71'500.00
Ertrag	698.10	1'643.45
Rückerstattungen Dritter (4260)	0.00	0.00
Zinsertrag	698.10	1'643.45
Gewinn (+) / Verlust (-)	-23'580.70	-73'119.95

11.4 Fonds für gemeinnützige Zwecke

Bilanz

	Bilanz 2022	Bilanz 2023
Aktiven	57'302.14	57'732.39
Kontokorrent mit Kanton AR	57'298.14	57'728.39
Aktien Säntis-Schwebbahn AG	1.00	1.00
Aktien Hoher Kasten Drehrestaurant und Seilbahn AG	1.00	1.00
Aktien Feriendorf Urnäsch AG	1.00	1.00
Aktien Appenzeller Schaukäserei AG	1.00	1.00
Passiven	57'302.14	57'732.39
Eigenkapital	57'301.59	57'302.14
Jahresergebnis	0.55	430.25

<u>Beteiligung</u>	<u>Aktienkapital</u>	<u>Anteil in %</u>
Feriendorf Urnäsch AG	CHF 7'100'000	1.41%
Appenzeller Schaukäserei AG	CHF 2'550'000	0.94%
Hoher Kasten Drehrestaurant und Seilbahn AG	CHF 7'600'000	0.26%
Säntis-Schwebbahn AG	CHF 2'400'000	0.11%

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2022	Rechnung 2023
Aufwand	200.00	200.00
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Beiträge	0.00	0.00
Ertrag	200.55	630.25
Zinsertrag	200.55	630.25
Gewinn (+) / Verlust (-)	0.55	430.25

11.5 Unterstützungsfonds Insassen Strafanstalt Gmünden

Bilanz

	Bilanz 2022	Bilanz 2023
Aktiven	37'379.39	16'004.00
Kontokorrent mit Kanton AR	37'379.39	16'004.00
Passiven	37'379.39	16'004.00
Eigenkapital	21'904.34	37'379.39
Jahresergebnis	15'475.05	-21'375.39

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2022	Rechnung 2023
Aufwand	3'653.80	35'362.04
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Unterstützungen	3'453.80	35'162.04
Ertrag	19'128.85	13'986.65
Übriger Ertrag	19'022.20	13'662.60
Zinsertrag	106.65	324.05
Gewinn (+) / Verlust (-)	15'475.05	-21'375.39

11.6 Fonds Nikt@AR

Bilanz

	Bilanz 2022	Bilanz 2023
Aktiven	15'100.44	6'531.29
Kontokorrent mit Kanton AR	15'100.44	6'531.29
Passiven	15'100.44	6'531.29
Eigenkapital	23'437.14	15'100.44
Jahresergebnis	-8'336.70	-8'569.15

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2022	Rechnung 2023
Aufwand	8'404.00	8'685.80
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Informatikprojekte Schulen	8'204.00	8'485.80
Ertrag	67.30	116.65
Zinsertrag	67.30	116.65
Gewinn (+) / Verlust (-)	-8'336.70	-8'569.15

11.7 Fonds für Zusatzstipendien

Bilanz

	Bilanz 2022	Bilanz 2023
Aktiven	354'659.19	358'360.44
Kontokorrent mit Kanton AR	354'659.19	358'360.44
Passiven	354'659.19	358'360.44
Eigenkapital	353'621.54	354'659.19
Jahresergebnis	1'037.65	3'701.25

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2022	Rechnung 2023
Aufwand	200.00	200.00
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Ertrag	1'237.65	3'901.25
Zinsertrag	1'237.65	3'901.25
Gewinn (+) / Verlust (-)	1'037.65	3'701.25

11.8 Fonds Walter-Koller-Schülerheim-Wiesental

Bilanz

	Bilanz 2022	Bilanz 2023
Aktiven	616'933.35	623'519.60
Kontokorrent mit Kanton AR	616'933.35	623'519.60
Passiven	616'933.35	623'519.60
Eigenkapital	614'980.90	616'933.35
Jahresergebnis	1'952.45	6'586.25

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2022	Rechnung 2023
Aufwand	200.00	200.00
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Ertrag	2'152.45	6'786.25
Zinsertrag	2'152.45	6'786.25
Gewinn (+) / Verlust (-)	1'952.45	6'586.25

11.9 Legat Peter und Henriette Zellweger

Bilanz

	Bilanz 2022	Bilanz 2023
Aktiven	23'925.88	23'989.08
Kontokorrent mit Kanton AR	23'925.88	23'989.08
Passiven	23'925.88	23'989.08
Eigenkapital	24'041.73	23'925.88
Jahresergebnis	-115.85	63.20

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2022	Rechnung 2023
Aufwand	200.00	200.00
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Ertrag	84.15	263.20
Zinsertrag	84.15	263.20
Gewinn (+) / Verlust (-)	-115.85	63.20

11.10 Legat Grubenmann-De Athayde

Bilanz

	Bilanz 2022	Bilanz 2023
Aktiven	125'367.06	126'546.11
Kontokorrent mit Kanton AR	125'367.06	126'546.11
Passiven	125'367.06	126'546.11
Eigenkapital	125'129.11	125'367.06
Jahresergebnis (Gewinn-/Verlustvortrag)	237.95	1'179.05

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2022	Rechnung 2023
Total Aufwand	200.00	200.00
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Total Ertrag	437.95	1'379.05
Zinsertrag	437.95	1'379.05
Gewinn (+) / Verlust (-)	237.95	1'179.05

11.11 Legat Johann Friedrich Zürcher-Walser

Bilanz

	Bilanz 2022	Bilanz 2023
Aktiven	247'095.94	249'613.99
Kontokorrent mit Kanton AR	247'095.94	249'613.99
Passiven	247'095.94	249'613.99
Eigenkapital	246'433.44	247'095.94
Jahresergebnis	662.50	2'518.05

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2022	Rechnung 2023
Aufwand	200.00	200.00
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Ertrag	862.50	2'718.05
Zinsertrag	862.50	2'718.05
Gewinn (+) / Verlust (-)	662.50	2'518.05



Bericht der Finanzkontrolle von Appenzell Ausserrhoden

Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung 2023 der kantonalen Verwaltung inklusive Behörden, Stiftungen und Fonds der Staatsrechnung

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung von Appenzell Ausserrhoden – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2023, der Erfolgsrechnung, der Investitionsrechnung und der Geldflussrechnung für das dann endende Jahr sowie dem Anhang, einschliesslich der Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung – geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung den gesetzlichen Vorschriften, dem Fachbehelf Rechnungslegung und dem Harmonisierten Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden (HRM2).

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den Vorschriften des Finanzhaushaltsgesetzes (FHG) durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten sind im Abschnitt «Verantwortlichkeiten der Finanzkontrolle für die Prüfung der Jahresrechnung» unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind als selbständige Behörde verwaltungsunabhängig im Sinne des FHG und wir haben die sonstigen beruflichen Verhaltenspflichten in Übereinstimmung mit den Anforderungen des Berufsstands erfüllt.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als eine Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

Verantwortlichkeiten des Regierungsrats für die Jahresrechnung

Der Regierungsrat ist verantwortlich für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften des FHG, dem Fachbehelf Rechnungslegung sowie nach den Grundsätzen von HRM2 und für die internen Kontrollen, die der Regierungsrat als notwendig feststellt, um die Aufstellung einer Jahresrechnung zu ermöglichen, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.

Verantwortlichkeiten der Finanzkontrolle für die Prüfung der Jahresrechnung

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Jahresrechnung als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bericht abzugeben, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Mass an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit den Vorschriften des FHG durchgeführte Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung, falls eine solche vorliegt, stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich gewürdigt, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieser Jahresrechnung getroffenen politischen oder wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.

Als Teil einer Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften üben wir während der gesamten Abschlussprüfung pflichtgemässes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus:

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen in der Jahresrechnung aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als ein aus Irrtümern resultierendes, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen oder das Ausserkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Abschlussprüfung relevanten Internen Kontrollsystem, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit des Internen Kontrollsystems abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der dargestellten geschätzten Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängenden Angaben.

Wir kommunizieren mit dem Regierungsrat und der Geschäftsprüfungskommission des Kantonsrates unter anderem über den geplanten Umfang und die geplante zeitliche Einteilung der Abschlussprüfung sowie über bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschliesslich etwaiger bedeutsamer Mängel im Internen Kontrollsystem, die wir während unserer Abschlussprüfung identifizieren.

Bericht zu sonstigen gesetzlichen und anderen rechtlichen Anforderungen

In Übereinstimmung mit Art. 39 Abs. 2 FHG bestätigen wir, dass ein gemäss den Vorgaben des Regierungsrates ausgestaltetes Internes Kontrollsystem nach Art. 25 FHG für die Aufstellung der Jahresrechnung eingerichtet ist.

Wir empfehlen dem Kantonsrat, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Herisau, 3. April 2024

Finanzkontrolle von Appenzell Ausserrhoden

Claudia Andri Krensler
Dipl. Wirtschaftsprüferin
Leiterin Finanzkontrolle

Marco Blöchliger
Dipl. Wirtschaftsprüfer