



Staatsrechnung 2018

Bericht des Regierungsrates



Impressum

Appenzell Ausserrhoden

Departement Finanzen

Amt für Finanzen, Regierungsgebäude, 9102 Herisau

www.ar.ch

Vertrieb

Dienstleistungs- und Materialzentrale

Regierungsgebäude, 9102 Herisau

Materialzentrale@ar.ch

Herisau, März 2019

Bericht zur Staatsrechnung 2018

vom 26. März 2019

Die vorliegende Staatsrechnung 2018 wurde vollständig nach den Grundsätzen des Finanzhaushaltsgesetzes abgeschlossen. Sämtliche HRM2-spezifischen Elemente sind in dieser Finanzberichterstattung dargestellt.

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

Inhaltsverzeichnis

Zahlen im Überblick	7
Erfolgsrechnung	8
Investitionsrechnung	9
Geldflussrechnung	10
Bilanz	11
Eigenkapitalnachweis	12
Finanzkompetenzen	13
 Kommentar zum Rechnungsjahr	 15
Überblick Jahresergebnis	15
1.1 Jahresergebnis	15
1.2 Beteiligung Spitalverbund Appenzell Ausserrhoden	16
Ergebnis Jahresrechnung	17
2.1 Erfolgsrechnung	17
2.1.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung	17
2.1.2 Operatives Ergebnis der Erfolgsrechnung	19
2.1.3 Ausserordentliches Ergebnis der Erfolgsrechnung	26
2.2 Investitionsrechnung	27
2.3 Bilanz	28
2.3.1 Geldflussrechnung und Finanzierung	29
2.3.2 Eigenkapitalnachweis	30
2.3.3 Haushaltsgleichgewicht	30
2.4 Entwicklung der Ausgaben nach Aufgabengebieten (Funktionen)	31
2.5 Ausblick	32
 Anhang	 35
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	35
3.1 Angewandtes Regelwerk und Abweichungen	35
3.2 Elemente der Jahresrechnung	35
3.3 Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze	36
3.3.1 Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze	36
3.3.2 Allgemeine Bewertungsgrundsätze	36
3.3.3 Kurzfristige Finanzanlagen	36

3.3.4	Anlagen des Finanzvermögens	36
3.3.5	Sachanlagen des Verwaltungsvermögens	36
3.3.6	Fiskalertrag	37
3.3.7	Änderungen gegenüber dem Vorjahr	37
Erläuterungen Erfolgsrechnungspositionen		38
4.1	Fiskalertrag	38
4.2	Regalien und Konzessionen	38
4.3	Entgelte	38
4.4	Verschiedene Erträge	39
4.5	Finanzertrag	39
4.6	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals	40
4.7	Transferertrag	40
4.8	Ausserordentlicher Ertrag	41
4.9	Reserveauflösung	41
4.10	Personalaufwand	42
4.11	Sachaufwand	43
4.12	Abschreibungen	43
4.13	Finanzaufwand	44
4.14	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals	44
4.15	Transferaufwand	45
4.16	Ausserordentlicher Aufwand	45
4.17	Reservebildung	46
Erläuterungen zu Positionen der Investitionsrechnung		47
5.1	Investitionsübersicht	47
5.2	Investitionen und Rückerstattungen Sachanlagen	49
5.3	Investitionen Immaterielle Anlagen	49
5.4	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	50
5.5	Darlehen	50
5.6	Beteiligungen und Grundkapitalien	51
5.7	Eigene Investitionsbeiträge	51
Erläuterungen zu Bilanzpositionen		52
6.1	Anlagespiegel	52
6.1.1	Finanzvermögen	52
6.1.2	Verwaltungsvermögen	53
6.2	Beteiligungsspiegel	54
6.2.1	Finanzvermögen	54
6.2.2	Verwaltungsvermögen	54
6.3	Darlehen	55
6.3.1	Verwaltungsvermögen	55
6.4	Rückstellungsspiegel	55
6.5	Übergabe PZA an SVAR	56
Kreditrechtliche Angaben		57
7.1	Rechnung der Ämter und Abrechnungsstellen	57
7.2	Verpflichtungskredite	70
7.2.1	Verpflichtungskredite Investitionsrechnung	71
7.3	Nachtragskredite (Art. 14 FHG)	73
7.4	Kreditüberschreitungen (Art. 15 FHG)	73
7.4.1	Durch Regierungsrat behandelte Kreditüberschreitungen	73

7.4.2	Orientierung über weitere Kreditüberschreitungen	74
Finanzkennzahlen		75
8.1	Finanzkennzahlen erster Priorität	75
8.2	Finanzkennzahlen zweiter Priorität	75
Konsolidierte Rechnung		77
9.1	Konsolidierte Bilanz	77
9.2	Konsolidierte Erfolgsrechnung	77
9.3	Konsolidierte Kennzahlen	78
Globalbudgetbetriebe		79
10.1	Kantonsschule Trogen	79
10.1.1	Bildungs-, Leistungs- und Wirkungsziele gemäss Leistungsvereinbarung	79
10.1.2	Wirkungsziele und Indikatoren gemäss Leistungsauftrag 2018	81
10.1.3	Finanzkennzahlen gemäss Leistungsauftrag 2018	82
10.2	Strafanstalten Gmünden	82
10.2.1	Jahresbericht 2018 gemäss Leistungsvereinbarung 2016–2019	82
Erfolgsrechnung nach der funktionalen Gliederung		86
12.1	Erfolgsrechnung nach der funktionalen Gliederung	86
Stiftungen und Fonds der Staatsrechnung		88
13.1	Stiftung Grubenmann-De Athayde	88
13.2	Stiftung Ernst-Jakob und Hans-Jakob Frischknecht	88
13.3	Stiftung Johann Friedrich Zürcher-Walser	89
13.4	Stiftung Oskar und Dora Meier-Strub-Fonds	90
13.5	Fonds für gemeinnützige Zwecke	90
13.6	Unterstützungsfonds Insassen Strafanstalt Gmünden	91
13.7	Fonds Nikt@AR	92
13.8	Fonds für Zusatzstipendien	92
13.9	Fonds Walter-Koller-Schülerheim-Wiesental	93
13.10	Peter und Henriette Zellweger-Legat	93
13.11	Stiftung Pro Appenzell	94
Eventualverbindlichkeiten, Eventualguthaben und Ereignisse nach Bilanzstichtag		96
14.1	Eventualverbindlichkeiten	96
14.2	Eventualguthaben	96
14.3	Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	96
Bericht der Finanzkontrolle		97
Tabellenverzeichnis		99
Diagrammverzeichnis		101

Zahlen im Überblick

Beträge in TCHF	RE 2018	VA 2018	RE 2017	Verweis auf Details
Erfolgsrechnung				S. 8
Operativer Aufwand	446'986	449'744	451'982	
Operativer Ertrag	453'216	444'088	444'202	
Operatives Ergebnis	6'230	-5'656	-7'780	
Ausserordentlicher Aufwand	2'857	2'260	303	S. 45
Ausserordentlicher Ertrag	17'170	15'901	10'909	S. 41
Einlagen Spezialfinanzierungen und Fonds im EK	7'977	5'513	1'372	S. 46
Entnahmen Spezialfinanzierungen und Fonds im EK	2'125	3'019	2'907	S. 41
Gesamtergebnis	14'690	5'491	4'362	
Investitionsrechnung				S. 9
Total Ausgaben	34'000	32'436	39'257	
Total Einnahmen	57'609	9'903	9'570	
Nettoinvestitionen	-23'609	22'532	29'687	
Finanzierung und Geldfluss				S. 10
Geldzufluss (+) / Geldabfluss (-) aus operativer Tätigkeit	11'931	15'005	7'168	
Geldzufluss (+) / Geldabfluss (-) aus Investitions- und Anlagentätigkeit	30'091	-20'332	-25'191	
Finanzierungsüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)	42'023	-5'328	-18'023	
Kennzahlen				S. 75
Nettoverschuldungsquotient	29.8%	66.8%	60.6%	
Selbstfinanzierungsgrad	184.1% ¹	76.7%	67.8%	
Zinsbelastungsanteil	0.20%	0.07%	0.05%	
Volkswirtschaftliche Referenzgrössen				
Wachstum reales Bruttoinlandprodukt	2.5%	1.9%	1.0%	
Generelle Teuerung	0.9%	0.3%	0.5%	
Franken Libor für 3 Monate	-0.7%	-0.7%	-0.7%	

RE = Rechnung / VA = Voranschlag

¹ Korrektur Sondereffekt Rückzahlung Darlehen SVAR und Übertragung PZA, effektiver Wert -127.3%

Erfolgsrechnung

Beträge in TCHF	RE 2018	VA 2018	RE 2017	Verweis auf Details
Operativer Ertrag	453'216	444'088	444'202	
Fiskalertrag	193'673	192'203	184'372	S. 38
Regalien und Konzessionen	3'239	3'256	3'459	S. 38
Entgelte	26'484	25'699	25'327	S. 38
Verschiedene Erträge	4'403	4'620	5'341	S. 39
Finanzertrag	18'015	18'078	19'671	S. 39
Entnahmen aus Fonds Fremdkapital	628	309	-	S. 40
Transferertrag	167'421	162'815	166'597	S. 40
Durchlaufende Beiträge	39'353	37'109	39'436	
Operativer Aufwand	446'986	449'744	451'982	
Personalaufwand	93'490	93'432	92'909	S. 42
Sachaufwand	46'294	47'585	48'914	S. 43
Abschreibungen	16'733	17'672	16'951	S. 43
Finanzaufwand	1'929	2'311	1'760	S. 44
Einlagen in Fonds Fremdkapital	32	112	969	S. 44
Transferaufwand	249'155	251'523	251'042	S. 45
Durchlaufende Beiträge	39'353	37'109	39'436	
Operatives Ergebnis	6'230	-5'656	-7'780	
Ausserordentlicher Aufwand	2'857	2'260	303	S. 45
Ausserordentlicher Ertrag	17'170	15'901	10'909	S. 41
Reservebildung	7'977	5'513	1'372	S. 46
Reserveauflösung	2'125	3'019	2'907	S. 41
Ausserordentliches Ergebnis und Reserveveränderung	8'460	11'147	12'141	
Jahresergebnis	14'690	5'491	4'362	

Investitionsrechnung

Beträge in TCHF	RE 2018	VA 2018	RE 2017	Verweis auf Details
Investitionsausgaben	34'000	32'436	39'257	
Sachanlagen	11'477	17'995	16'328	S. 49
Immaterielle Anlagen	1'530	2'431	2'467	S. 49
Darlehen	1'213	915	6'968	S. 50
Beteiligungen und Grundkapitalien	8'869	-	10	S. 51
Eigene Investitionsbeiträge	6'793	7'107	9'397	S. 51
Durchlaufende Investitionsbeiträge	4'117	3'988	4'086	
Investitionseinnahmen	57'609	9'903	9'570	
Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	10'279	-	-	S. 49
Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	3'480	5'060	4'661	S. 50
Rückzahlung von Darlehen	39'733	855	774	S. 50
Übertragung von Beteiligungen	-	-	50	S. 51
Durchlaufende Investitionsbeiträge	4'117	3'988	4'086	
Saldo Investitionsrechnung	-23'609	22'532	29'687	

Geldflussrechnung

Beträge in TCHF	RE 2018	VA 2018	RE 2017	Verweis auf Details
Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung + Gewinn/-Reinverlust	14'690	5'491	4'362	
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	19'697	20'169	19'180	S. 43
+ Wertberichtigung Darlehen VV & Beteiligungen VV	626	-	7'598	S. 45
- Zu/ + Abnahme Forderungen	-4'342	-	31'650	
- Zu/ + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten	-9	-	-	
- Zu/ + Abnahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-789	-	-2'324	
- Gewinne/+ Verluste aus Verkauf FV bzw. Kursgewinne /-verluste	-1'223	-2'200	-1'240	S. 39
+ Zu/ - Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	-6'415	-	-45'852	
+ Zu/ - Abnahme Rückstellungen	-513	-	-275	S. 55
+ Zu/ - Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	196	-	5'231	
+ Zu/ - Abnahme Aufwertungsreserve	-10'753	-10'753	-10'753	S. 41
+ Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen, div. Reservekonten des EK	764	2'297	-410	
Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+Cash Flow/-Cash Drain)	11'931	15'005	7'168	
+ Rückzahlungen Darlehen und Beteiligungen	39'733	855	824	S. 50
+ Beiträge für eigene Rechnung	3'480	5'060	4'661	S. 50
+ Durchlaufende Beiträge	4'117	3'988	4'086	
Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung	47'330	9'903	9'570	
- Sachanlagen und Immaterielle Anlagen	-13'008	-20'426	-18'796	
- Darlehen und Beteiligungen	-1'213	-915	-6'978	S. 50
- Eigene Investitionsbeiträge	-6'793	-7'107	-9'397	S. 51
- Durchlaufende Beiträge	-4'117	-3'988	-4'086	
Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung	-25'131	-32'436	-39'257	
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	22'199	-22'532	-29'687	
+ Ab/ - Zunahme kurzfristige Finanz- & Sachanlagen FV	-	-	834	
+ Ab/ - Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV	7'893	2'200	3'662	
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	7'893	2'200	4'496	
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	30'091	-20'332	-25'191	
Finanzierungsüberschuss(+)/ - fehlbetrag(-)	42'023	-5'328	-18'023	
+ Zu/ - Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	-9'225	5'328	-86	
+ Zu/ - Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-40'000	-	24'900	
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-49'225	5'328	24'814	
Veränderung der flüssigen Mittel	-7'202	-	6'790	

Bilanz

Beträge in TCHF	Bilanz 31.12.2018	Bilanz 31.12.2017	Verweis auf Details
Total Aktiven	374'912	421'380	
Finanzvermögen	155'926	158'462	
Umlaufvermögen	120'406	122'469	
Flüssige Mittel	18'731	25'934	
Forderungen	76'294	71'952	
Aktive Rechnungsabgrenzungen	25'372	24'584	
Vorräte und angefangene Arbeiten	9	-	
Anlagevermögen	35'520	35'993	S. 52
Finanzanlagen	853	873	S. 54
Sachanlagen	34'667	35'120	
Verwaltungsvermögen	218'986	262'918	S. 53
Anlagevermögen	218'986	262'918	
Sachanlagen	118'034	132'728	
Immaterielle Anlagen	7'313	8'737	
Darlehen	8'009	46'529	S. 55
Beteiligungen, Grundkapitalien	50'944	42'701	S. 54
Investitionsbeiträge	34'686	32'223	
Total Passiven	374'912	421'380	
Fremdkapital	213'575	270'142	
Kurzfristiges Fremdkapital	94'369	140'482	
Laufende Verbindlichkeiten	69'161	75'576	
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'900	41'900	
Passive Rechnungsabgrenzung	20'731	20'535	
Kurzfristige Rückstellungen	2'577	2'471	S. 55
Langfristiges Fremdkapital	119'206	129'660	
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	111'550	120'775	S. 29
Langfristige Rückstellungen	1'515	2'133	S. 55
Spezialfinanzierungen und Fonds	6'141	6'752	
Eigenkapital	161'337	151'237	S. 12
Spezialfinanzierungen und Fonds	14'652	11'813	
Rücklagen der Globalbudgetbereiche	849	314	
Vorfinanzierungen	46'791	43'776	
Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	53'765	64'518	
Neubewertungsreserve Finanzvermögen	5'059	5'283	
Bilanzüberschuss	40'222	25'532	
<i>davon Vortrag</i>	<i>25'532</i>	<i>21'171</i>	
<i>davon Jahresergebnis</i>	<i>14'690</i>	<i>4'362</i>	

Eigenkapitalnachweis

Beträge in TCHF	Bilanz 31.12.2017	Ver- änderung	Bilanz 31.12.2018	Verweis auf Details
Spezialfinanzierungen und Fonds	11'813	2'838	14'652	
Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds		2'965		
Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds		-127		
Rücklagen für Globalbudgetbereiche	314	535	849	
Einlagen in Rücklagen für Globalbudgetbereiche		535		
Vorfinanzierungen	43'776	3'014	46'791	
Einlagen in Vorfinanzierungen		5'012		
Entnahmen aus Vorfinanzierungen		-1'998		
Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	64'518	-10'753	53'765	
Entnahmen aus Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen		-10'753		
Neubewertungsreserve Finanzvermögen	5'283	-225	5'059	
Entnahmen in Neubewertungsreserve Finanzvermögen		-225		
Bilanzüberschuss	25'532	14'690	40'222	
Jahresergebnis	4'362	10'328	14'690	
Kumulierte Jahresergebnisse der Vorjahre	21'171	4'362	25'532	
Total Eigenkapital	151'237	10'100	161'337	

Finanzkompetenzen

Beträge in CHF	Staats- steuer	Bisher	Neu
Wert einer Steuereinheit	100%	47'321'595	48'235'506
Neue einmalige Ausgaben			
Regierungsrat	bis 1.0%	473'200	482'400
Kantonsrat	von 1.0% bis 5.0%	473'201 2'366'100	482'401 2'411'800
Stimmberechtigte	über 5.0%	2'366'101	2'411'801
Neue wiederkehrende Ausgaben			
Regierungsrat	bis 0.5%	236'600	241'200
Kantonsrat	von 0.5% bis 1.0%	236'601 473'200	241'201 482'400
Stimmberechtigte	über 1.0%	473'201	482'401

Teil I

Kommentar zum Rechnungsjahr

Zusammenfassung

1.1 Jahresergebnis

Das Gesamtergebnis der Staatsrechnung 2018 von Appenzell Ausserrhoden weist einen Ertragsüberschuss von 14.7 Mio. Franken aus. Gegenüber dem Voranschlag fällt das Ergebnis um 9.2 Mio. Franken besser aus. Gründe dafür sind höhere Anteile an eidgenössischen Erträgen, Mehrerträge bei den Staatssteuern, tiefere Kosten bei der Spitalfinanzierung und tiefere Beiträge im Bereich der Bildung. Das operative Ergebnis schliesst mit einem Ertragsüberschuss von 6.2 Mio. Franken ab.

Gegenüber dem Voranschlag ist bei den direkten Steuern ein Mehrertrag von 1.2 Mio. Franken zu verzeichnen. Bei den Einkommens- und Vermögenssteuern der natürlichen Personen konnte mit Einnahmen von 149.5 Mio. Franken ein Mehrertrag von 1.9 Mio. Franken erzielt werden. Gegenüber dem Vorjahr wurde ein Wachstum von 4.8% erzielt, dabei gilt es jedoch zu berücksichtigen, dass darin auch die Steuerfusserhöhung von 3.2 auf 3.3 Einheiten enthalten ist. Das bereinigte Periodenwachstum bei den natürlichen Personen liegt mit 3.0% entsprechend tiefer. Bei den Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen war gegenüber dem Voranschlag hingegen ein Minderertrag von 1.0 Mio. Franken zu verzeichnen; dies entspricht einem Wachstum von 5.4% gegenüber den Steuereinnahmen von 13.0 Mio. Franken im Rechnungsjahr 2017. Der Anteil an der direkten Bundessteuer liegt im Vergleich zum Voranschlag um 1.3 Mio. Franken und bei der Verrechnungssteuer um 1.0 Mio. Franken höher. Aus dem Gewinnanteil der Schweizerischen Nationalbank erhielt der Kanton 8.7 Mio. Franken, dies entspricht gegenüber dem Voranschlag einer höheren Ausschüttung von 2.1 Mio. Franken.

Die gesamten Personalkosten liegen mit 93.5 Mio. Franken nur leicht über dem Voranschlag. Gegenüber dem Jahr 2017 sind die Personalkosten der kantonalen Verwaltung (ohne Globalkreditbetriebe) um 0.8% gestiegen.

Der gesamte Sachaufwand fällt mit 46.3 Mio. Franken im Vergleich zum Voranschlag um 1.3 Mio. Franken tiefer aus, im Vergleich zum Vorjahr 2017 sank der Sachaufwand um 5.6%. Dabei muss bei einem grossen Teil der Budgetunterschreitungen im Sachaufwand davon ausgegangen werden, dass diese Ausgaben nicht nachhaltig eingespart, sondern zu Lasten der kommenden Jahre aufgeschoben wurden.

In diversen Aufgabenbereichen konnte gegenüber dem Voranschlag mit tieferen Kosten abgeschlossen werden. So fielen die Ausgaben bei den Sonderschulen um 0.4 Mio. Franken, den allgemeinbildenden Schulen und der Sekundarstufe um 0.5 Mio. Franken, der beruflichen und höheren Berufsbildung um 0.9 Mio. Franken, den Hochschulen um 0.6 Mio. Franken und bei der Spitalfinanzierung sogar um 3.2 Mio. Franken tiefer aus. Hingegen waren bei der Prämienverbilligung Krankenversicherungen Mehrkosten von 1.2 Mio. Franken, bei der Finanzierung der IVSE-Einrichtungen (Interkantonale Vereinbarung für soziale Einrichtungen) von 1.0 Mio. Franken zu verzeichnen.

Im Jahr 2018 investierte der Kanton ohne Berücksichtigung des Sondereffekts „Übergabe PZA und Darlehensrückzahlung SVAR“ (s. Kapitel 6.5 auf Seite 56) 25.1 Mio. Franken. Diesen Bruttoinvestitionen stehen Einnahmen von 8.9 Mio. Franken (ohne Sondereffekt PZA) gegenüber. Die daraus resultierenden Nettoinvestitionen von 16.2 Mio. Franken fallen gegenüber dem Voranschlag um 7.3 Mio. Franken tiefer aus. Tiefere Ausgaben sind beim Strassenbau (-2.2 Mio. Franken), Wasserbau (-1.6 Mio. Franken), den Hochbauten (-1.0 Mio. Franken) sowie bei Softwareprojekten (-0.9 Mio. Franken) zu verzeichnen. Da es sich in den meisten Fällen um Verzögerungen bei Investitionsprojekten handelt, ist davon auszugehen, dass diese Kosten die kommenden Jahresrechnungen zusätzlich belasten werden.

Mit diesem Jahresergebnis erhöht sich der Bilanzüberschuss von 25.5 Mio. Franken Ende 2017 auf 40.2 Mio. Franken Ende 2018. Der Selbstfinanzierungsgrad hat sich mit 184.1% gegenüber den Vorjahren deutlich verbessert. Dank dem guten Jahresergebnis und der Rückzahlung eines Darlehens von 38.4 Mio. Franken durch den Spitalverbund Appenzell Ausserrhoden SVAR sinkt die Nettoverschuldung des Kantons gegenüber dem Vorjahr um 978 Franken auf 1'042 Franken pro Kopf. Auch aus der Finanzierungsrechnung resultiert ein

Überschuss von 42.0 Mio. Franken. Da der SVAR jedoch bei Dritten ein entsprechendes Darlehen aufgenommen hat, ist bei einer Gesamtbetrachtung die verbesserte Verschuldungssituation beim Kanton zu relativieren (s. Kapitel 9.3 auf Seite 78).

Organisatorische Änderungen erfuhr die Staatsrechnung im Rechnungsjahr grundsätzlich keine. Die aktuellen Zahlen können somit direkt mit denen der Vorjahre verglichen werden.

1.2 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 diese Beteiligung beim Kanton wertberichtigt werden.

Dabei wurde festgelegt, 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. Da Verwaltungsvermögen nach Rechnungslegung HRM2 nicht höher als der Anschaffungswert bewertet werden darf, kann bei einem höheren Eigenkapital des SVAR die Beteiligung hingegen nicht über den nominellen Wert des Dotationskapitals bewertet werden.

Da der Kanton dem SVAR auf den 1. Januar 2018 die Bauten des PZA mit einem Wert von 15.3 Mio. Franken im Baurecht übertragen hat, wurde das Dotationskapital des SVAR im vergangenen Jahr erhöht. Gemäss Rahmenvertrag geschah die Übertragung zu 58% als Dotationskapital (8.9 Mio. Franken) und zu 42% als Fremdkapital bzw. Überweisung in bar (6.4 Mio. Franken). Demzufolge beträgt das Dotationskapital des SVAR per 31.12.2018 somit neu 53.9 Mio. Franken.

In der vorliegenden Rechnung wurde die Beteiligung SVAR um 0.6 Mio. Franken abgewertet und wird nun mit einem Wert von 45.6 Mio. Franken in den Aktiven der Bilanz ausgewiesen. Das operative Ergebnis des Kantons wurde durch die Abwertung der Beteiligung um 0.6 Mio. Franken belastet. Für weitere Details zur Übergabe PZA und Beteiligungsentwicklung SVAR wird auf Kapitel 6.5 (Seite 56) des Anhangs verwiesen.

Ergebnis Jahresrechnung

2.1 Erfolgsrechnung

2.1.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung

Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung weist im Rechnungsjahr 2018 einen Ertragsüberschuss von rund 14.7 Mio. Franken aus, was im Vergleich zum Voranschlag einer Verbesserung von 9.2 Mio. Franken entspricht. Gegenüber der Prognose aus dem Steuerungsbericht vom September 2018 schliesst die Rechnung um 5.5 Mio. Franken besser ab. Ebenfalls positiv schliesst das Ergebnis auf operativer Stufe mit einem Ertragsüberschuss von 6.2 Mio. Franken ab. Gegenüber dem Voranschlag entspricht dies einer Ergebnisverbesserung von 11.9 Mio. Franken.

Tab. 1: Ergebnis der Erfolgsrechnung (Ertragsüberschuss = + / Aufwandüberschuss = -)

Beträge in TCHF	RE 2017	VA 2018	RE 2018	Differenz zu VA 2018	
				absolut	%
Gesamtergebnis	4'362	5'491	14'690	9'199	167.5
Operativer Ertrag	444'202	444'088	453'216	9'128	2.1
Operativer Aufwand	451'982	449'744	446'986	-2'758	-0.6
Operatives Ergebnis	-7'780	-5'656	6'230	11'886	210.2
Ausserordentlicher Ertrag	10'909	15'901	17'170	1'269	8.0
Ausserordentlicher Aufwand	303	2'260	2'857	597	26.4
Reserveauflösung	2'907	3'019	2'125	-894	-29.6
Reservebildung	1'372	5'513	7'977	2'464	44.7
Ausserordentliches Ergebnis	12'141	11'147	8'460	-2'687	-24.1

Die grosse Abweichung im operativen Ergebnis der Rechnung 2018 zum Voranschlag ist einerseits durch Minderaufwände von 2.8 Mio. Franken, andererseits durch Mehrerträge von 9.1 Mio. Franken zustande gekommen. Die Abweichung von 2.7 Mio. Franken beim ausserordentlichen Ergebnis ist grösstenteils auf die Einlagen in das Eigenkapital zurückzuführen. Die grösste Einlage resultiert aus der Spezialfinanzierung Strassenrechnung mit 2.2 Mio. Franken.

Die wichtigste Position beim ausserordentlichen Ertrag bildet die Entnahme aus der Aufwertungsreserve des Verwaltungsvermögens in der Höhe von rund 10.8 Mio. Franken; diese im Übergang zu HRM2 gebildete Aufwertungsreserve wird linear aufgelöst und Ende 2023 aufgebraucht sein.

In der Erfolgsrechnung bedeuten „Einlagen in Fonds bzw. in Spezialfinanzierungen“ Aufwand, Entnahmen entsprechend Ertrag. Zum Ausgleich der Spezialfinanzierungen, Fonds und Vorfinanzierungen des Eigenkapitals in der Erfolgsrechnung wurden im Rechnungsjahr 2018 rund 2.1 Mio. Franken aus den entsprechenden Beständen des Eigenkapitals entnommen respektive 8.0 Mio. Franken eingelegt.

Die folgende Darstellung zeigt die Nettoergebnisse der Organisationseinheiten 2018 im Vergleich zur Rechnung 2017 und zum Voranschlag 2018 sowie die Abweichungen zum Voranschlag 2018:

Tab. 2: Nettoergebnis pro Organisationseinheit

Beträge in TCHF	RE 2017	VA 2018	RE 2018	Differenz zu VA 2018	
				absolut	%
Gesamtergebnis	4'362	5'491	14'690	9'199	167.5
Räte	-2'253	-2'328	-2'370	-42	-1.8
Kantonskanzlei	-3'865	-4'226	-3'938	287	6.8

Tab. 2: Nettoergebnis pro Organisationseinheit (Fortsetzung)

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2018	
	2017	2018	2018	absolut	%
Departement Finanzen	228'042	236'207	239'058	2'851	1.2
Departement Bildung und Kultur	-75'207	-77'854	-74'196	3'659	4.7
Departement Gesundheit und Soziales	-111'716	-114'048	-112'774	1'274	1.1
Departement Bau und Volkswirtschaft	-16'339	-18'287	-17'056	1'230	6.7
Departement Inneres und Sicherheit	-9'587	-9'249	-9'139	110	1.2
Gerichtsbehörden	-4'250	-4'268	-4'480	-212	-5.0
Finanzkontrolle	-463	-456	-414	42	9.3

(- = Nettoaufwand / + = Nettoertrag bzw. - = Verschlechterung des Ergebnisses / + = Verbesserung des Ergebnisses)

Wesentlich besser abgeschlossen haben die Departemente Bildung und Kultur (3.7 Mio. Franken), Finanzen (2.9 Mio. Franken), Gesundheit und Soziales (1.3 Mio. Franken), Bau und Volkswirtschaft (1.2 Mio. Franken). Die grössten negativen Abweichungen zum Voranschlag sind bei den Gerichtsbehörden (0.2 Mio. Franken) entstanden. Die folgende Tabelle zeigt die Organisationseinheiten mit den wesentlichsten Abweichungen ($\geq$ 500 TCHF) zum Voranschlag:

Tab. 3: Wesentliche Abweichungen zum Voranschlag ($\geq$ 500 TCHF)

Org. einheit	Beträge in TCHF	VA	RE	Differenz zu VA 2018	
		2018	2018	absolut	in %
2109	Passivzinsen und Vermögenserträge	4'970	2'224	-2'746	-55.3
2500	Staatssteuer	162'750	163'694	944	0.6
2550	Anteile an Eidgenössischen Erträgen	26'080	30'529	4'449	17.1
3501	Berufliche Grundbildung BBZ	-4'913	-4'351	562	11.4
3702	Höhere Berufsbildung	-3'690	-3'076	614	16.6
3703	Hochschulen	-17'555	-16'961	594	3.4
4550	Spitalfinanzierung	-65'710	-62'549	3'161	4.8
4600	Prämienverbilligung Krankenversicherungen	-10'069	-11'236	-1'166	-11.6
4650	Finanzierung von Einrichtungen gemäss IVSE	-16'545	-17'575	-1'030	-6.2
5600	Öffentlicher Verkehr	-5'034	-4'446	588	11.7
660	Strafanstalt Gmünden (Globalkreditbetrieb)	696	1'369	673	96.6

(- = Nettoaufwand / + = Nettoertrag bzw. - = Verschlechterung des Ergebnisses / + = Verbesserung des Ergebnisses)

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.

Im vergangenen Jahr wurde dem Parlament ein Antrag für einen Nachtragskredit gestellt. Der Kantonsrat bewilligte am 29.10.2018 zur Mitfinanzierung des ambulanten Notfalldienstes der Ärztinnen und Ärzte einen Nachtragskredit von 80 TCHF. Nachtragskredite sind Nachträge zum Voranschlag und werden deshalb nachträglich

in den Voranschlag eingebucht. Dies führt dazu, dass die Ergebnisse im Bericht des Regierungsrates zum Voranschlag 2018 zu den Voranschlagszahlen im vorliegenden Bericht zur Staatsrechnung 2018 um diesen Betrag abweichen.

Der Regierungsrat behandelte im letzten Jahr Kreditüberschreitungen in Höhe von 4.9 Mio. Franken zu Lasten der Erfolgsrechnung und von 8.9 Mio. Franken zu Lasten der Investitionsrechnung. Im Anhang unter Kapitel 7.4.1 (Seite 73ff.) ist eine detaillierte Zusammenstellung der im letzten Jahr durch den Regierungsrat behandelten Kreditüberschreitungen aufgeführt.

2.1.2 Operatives Ergebnis der Erfolgsrechnung

Steuerertrag und Steuerfuss

Gesamthaft ist bei den Steuererträgen und den Anteilen an den direkten Bundes- sowie Verrechnungssteuern gegenüber dem Voranschlag 2018 ein Mehrertrag von 3.5 Mio. Franken zu verzeichnen.

Bei den Einkommens- und Vermögenssteuern der natürlichen Personen konnte mit einem gesamten Ertrag von 149.5 Mio. Franken das Budget um 1.9 Mio. Franken übertroffen werden. Darin enthalten ist eine Abnahme der Steuererträge von 0.3 Mio. Franken aus Delkredere-Veränderung.

Nicht erreicht werden konnte das budgetierte Ziel bei den Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen. Mit einem gesamten Ertrag von 13.7 Mio. Franken wurde der Voranschlag um 1 Mio. Franken unterschritten. Im Vergleich zum Vorjahr 2017 konnte der Ertrag hingegen um 0.7 Mio. Franken gesteigert werden. Im Bereich der juristischen Personen wurden aus der Delkredere-Veränderung Mindereinnahmen von 41 TCHF verbucht.

Mehreinnahmen konnten im Rechnungsjahr 2018 ausserdem bei den Grundstückgewinnsteuern (0.2 Mio. Franken), bei den Erbschafts- und Schenkungssteuern (0.1 Mio. Franken), bei den Anteilen der direkten Bundessteuern (1.3 Mio. Franken, davon -0.1 Mio. Franken aus Delkredere-Veränderung) und bei den Verrechnungssteuern (1.0 Mio. Franken) verzeichnet werden.

Die Steuererträge bei den natürlichen Personen weisen im Vergleich zum Vorjahr ein absolutes Wachstum von 4.8% aus. Darin enthalten ist die Steuerfusserhöhung von 0.1 Einheiten im 2018. Das Periodenwachstum (ohne Steuerfusserhöhung) gegenüber dem 2017 (ohne Delkredereanpassung aufgrund Systemumstellung von 1.8 Mio. Franken) beträgt 3.0%.

Bei den juristischen Personen ist man für den Voranschlag 2018 noch von einem Periodenwachstum von 5.0% ausgegangen. Im Rechnungsjahr 2018 resultiert bei den juristischen Personen zum Vorjahr ein Wachstum von 4.8%. Der Gewinnsteuersatz bei den juristischen Personen beträgt seit 2015 6.5%.

Tab. 4: Details zu den Steuererträgen

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu RE 2017	
	2017	2018	2018	absolut	in %
Gesamttotal Steuern	185'173	189'280	192'802	7'629	4.1
Einheiten Steuerfuss	3.2	3.3	3.3	0.1	3.1
Total direkte Steuern	155'659	162'300	163'191	7'531	4.8
Natürliche Personen	142'660	147'600	149'486	6'826	4.8
Juristische Personen	13'000	14'700	13'705	705	5.4
Total Spezialsteuern	6'551	7'500	7'800	1'249	19.1
Grundstückgewinnsteuern	2'556	4'000	4'202	1'646	64.4
Erbschafts- und Schenkungssteuern	3'995	3'500	3'599	-397	-9.9

Tab. 4: Details zu den Steuererträgen (Fortsetzung)

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu RE 2017	
	2017	2018	2018	absolut	in %
Total Bundessteuern	22'962	19'480	21'811	-1'151	-5.0
Direkte Bundessteuern	16'374	15'500	16'786	412	2.5
Verrechnungssteuern	6'576	3'980	5'023	-1'553	-23.6
Anteil EU-Zinsbesteuerung	12	-	2	-10	-83.8

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 85.6 Punkten (84.7 im Rechnungsjahr 2017) hat der Kanton im Berichtsjahr 47.4 Mio. Franken aus dem NFA erhalten und 0.7 Mio. Franken in den NFA-Härteausgleich eingezahlt. Durch den leicht höheren Ressourcenindex resultierte beim Ressourcenausgleich gegenüber dem Vorjahr ein Minde-
rertrag von 1.1 Mio. Franken. Beim geografisch-topografischen Lastenausgleich ergab sich zum Vorjahr eine kleine Erhöhung.

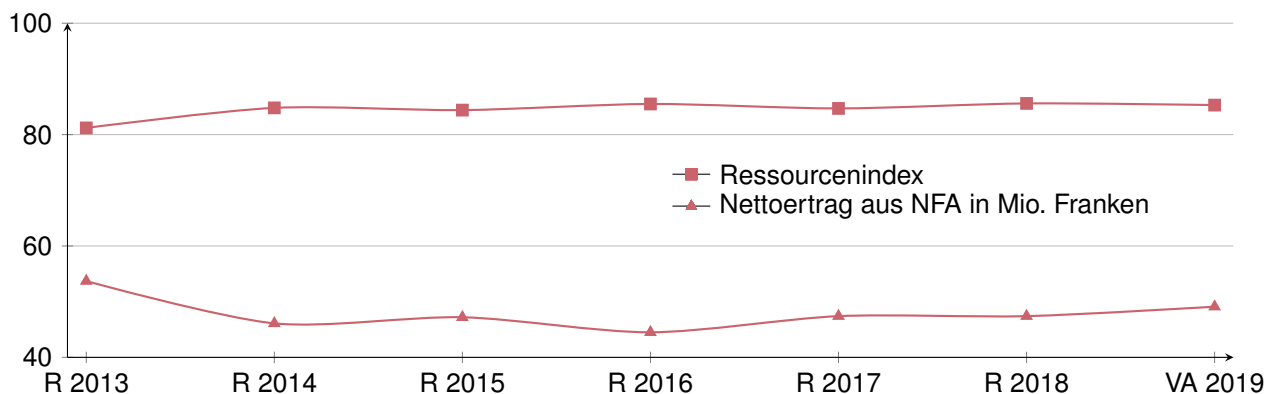
Der im Rahmen des interkantonalen Zusammenarbeitsvertrages (IKZAV) an den Kanton St. Gallen für Konzert und Theater zu leistende Beitrag betrug im vergangenen Jahr 1'469 TCHF und liegt somit 17 TCHF höher als im Rechnungsjahr 2017.

Tab. 5: Finanzausgleich Bund

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu RE 2017	
	2017	2018	2018	absolut	in %
Ressourcenindex	84.7	85.6	85.6	0.9	1.1
Lastenausgleich	18'929	19'206	19'206	277	1.5
Ressourcenausgleich vom Bund	17'392	16'749	16'752	-640	-3.7
Ressourcenausgleich anderer Kantone	11'830	11'414	11'411	-420	-3.5
Total Finanz- und Lastenausgleich	48'151	47'369	47'368	-783	-1.6
Härteausgleich Kantone	-797	-733	-733	64	8.0

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

Abb. 1: Ressourcenindex und Nettoertrag Finanzausgleich des Bundes (ohne IKZAV)



Anteile am Reingewinn der Nationalbank

Tab. 6: Anteil Reingewinn Nationalbank

Beträge in TCHF	RE 2017	VA 2018	RE 2018	Differenz zu RE 2017	
				absolut	in %
Kantonsanteil AR	7'561	6'600	8'718	-1'157	15.3

Wie im Vorjahr konnte die Schweizer Nationalbank (SNB) im Rechnungsjahr 2018 wieder eine Zusatzausschüttung vornehmen. Diese betrug im Berichtsjahr 1 Mrd. Franken.

Die Abweichung zum Voranschlag in der Höhe von 2.1 Mio. Franken resultiert aus der Zusatzausschüttung. Dennoch muss das im Verhältnis zu anderen Kantonen unterdurchschnittliche Bevölkerungswachstum erwähnt werden, welches die Verteilung der SNB-Anteile nach der Anzahl der mittleren ständigen Bevölkerung für Appenzell Ausserrhoden negativ beeinflusst.

Die SNB und das Eidgenössische Finanzdepartement (EFD) haben für das laufende Rechnungsjahr 2019 bereits angekündigt, dass es wieder zu einer Zusatzausschüttung kommen wird. Der Kanton wird also im Jahr 2019 einen Gewinnanteil in der Höhe von 8.7 Mio. Franken verbuchen können.

Personalaufwand

Tab. 7: Personalaufwand (Wachstumsraten zu Vorjahresrechnungen)

Beträge in TCHF	RE 2016	RE 2017	VA 2018	RE 2018	VA 2019
Gesamter Personalaufwand	91'571	92'909	93'432	93'490	95'572
Personalaufwand ohne Globalkredite	74'631	76'014	76'497	76'627	78'282
Wachstum ohne Globalkredite	2.2%	1.9%	0.6%	0.8%	2.2%

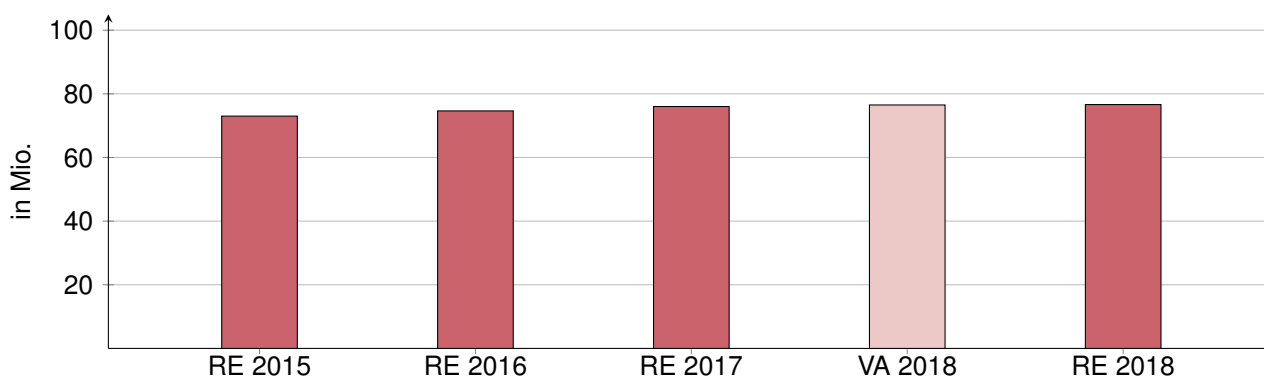
In der Rechnung 2018 beträgt der Personalaufwand ohne Globalkredite 76.6 Mio. Franken. Er fällt somit gegenüber dem Voranschlag um 130 TCHF höher aus. Das Budget konnte somit praktisch eingehalten werden. Der Personalaufwand ohne die Globalkredite ist 2018 gegenüber dem Vorjahr 2017 um 0.8% angestiegen. Aufgrund des unternehmerischen Freiraumes in den Globalbereichen wird neu der Personal- und Sachaufwand ohne Globalkreditbetriebe kommentiert.

Die Budgetüberschreitung beim Personalaufwand ohne Globalkredite in der Höhe von 130 TCHF teilt sich im Wesentlichen auf vier Bereiche auf: die Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals übersteigen den Voranschlag um 393 TCHF und die Rückerstattungen aus Taggeldleistungen fallen um insgesamt 253 TCHF tiefer aus. Demgegenüber stehen Minderausgaben im Bereich der Löhne der Lehrpersonen von 391 TCHF und der Arbeitgeberbeiträge an Sozial- und Personalversicherungen von 84 TCHF. Im Regierungsrat wurden beim Personalaufwand u.a. Kreditüberschreitungen bei der Steuerverwaltung, beim Personalamt und der Kantonspolizei behandelt bzw. zur Kenntnis genommen.

Damit die Personalkosten „finanzplankonform“ gestaltet werden konnten, wurden im Voranschlag 2018 keine Anerkennungsprämien budgetiert und entsprechend auch keine ausgerichtet.

Die nachfolgende Grafik zeigt den Personalaufwand ab 2015. Für weitere Details zu den Personalkosten wird auf Kapitel 4.10 (Seite 42) des Anhangs verwiesen.

Abb. 2: Personalaufwand (ohne Globalkreditbetriebe)



Sachaufwand

Tab. 8: Sachaufwand (Wachstumsraten zu Vorjahresrechnungen)

Beträge in TCHF	RE 2016	RE 2017	VA 2018	RE 2018	VA 2019
Gesamter Sachaufwand	49'651	48'914	47'585	46'294	46'052
Sachaufwand ohne Globalkredite	44'010	42'372	41'015	40'012	39'555
Wachstum ohne Globalkredite	-3.5%	-3.7%	-3.2%	-5.6%	-1.1%

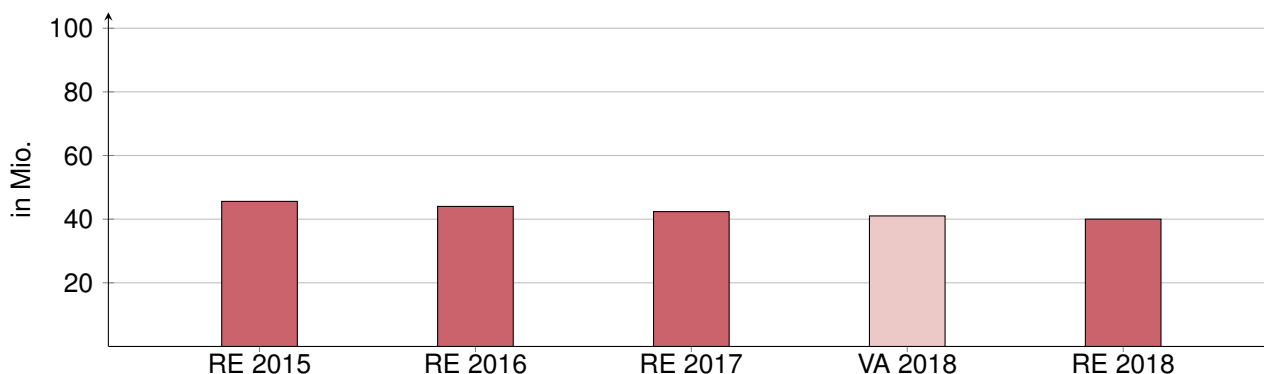
Der Sachaufwand ohne Globalkredite konnte im vergangenen Jahr gegenüber dem Voranschlag um 1 Mio. Franken tiefer gehalten werden. Gegenüber dem Rechnungsjahr 2017 ist der Sachaufwand ohne Globalkredite um 2.4 Mio. Franken (-5.6%) gesunken.

Der Regierungsrat hat im vergangenen Jahr beim Sachaufwand im Rahmen von Kreditüberschreitungen zusätzliche Ausgaben in der Höhe von 1.1 Mio. Franken beschlossen bzw. zur Kenntnis genommen wurden.

Gegenüber dem Voranschlag sind die grössten Abweichungen bei den Dienstleistungen und Honoraren (Minderaufwand 1'426 TCHF), beim baulichen Unterhalt (Mehraufwand 240 TCHF), beim Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen (Minderaufwand 158 TCHF) sowie beim übrigen Betriebsaufwand (Mehraufwand 210 TCHF) zu verzeichnen. Die höheren Ausgaben im baulichen Unterhalt sind bei den Strassenbauprojekten angefallen. Dagegen fielen vorgesehene Planungsleistungen Dritter im Strassenbau tiefer aus.

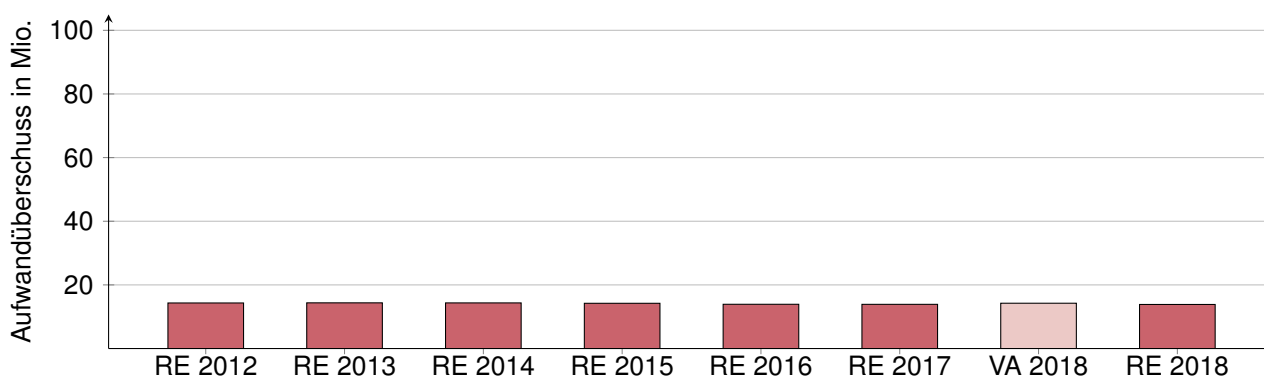
Für weitere Details zum Sachaufwand wird auf Kapitel 4.11 (Seite 43) des Anhangs verwiesen.

Abb. 3: Sachaufwand (ohne Globalkreditbetriebe)



Globalkredit Kantonsschule Trogen

Abb. 4: Globalkredit Kantonsschule



Im Voranschlag 2018 wurde der Kantonsschule Trogen ein Globalkredit von 14.243 Mio. Franken zugesprochen. Die Kantonsschule schliesst nun ihre Rechnung mit einem Nettoaufwand von 13.846 Mio. Franken ab, was gegenüber dem Voranschlag eine Verbesserung von 397 TCHF bedeutet.

Bei Organisationen mit Globalkrediten kann gemäss Art. 16 Abs. 3 FHG ein Ertragsüberschuss bis zur Hälfte für Rücklagen verwendet werden. Ein Aufwandüberschuss ist dagegen mit bestehenden Rücklagen zu decken. Im Leistungsauftrag an die Kantonsschule Trogen wurde präzisiert, dass die Hälfte eines Besserabschlusses für Rücklagen zu verwenden ist. Diese Rücklagen sind nach neuer Rechnungslegung im Eigenkapital der Staatsrechnung auszuweisen (Rücklagen der Globalbudgetbereiche).

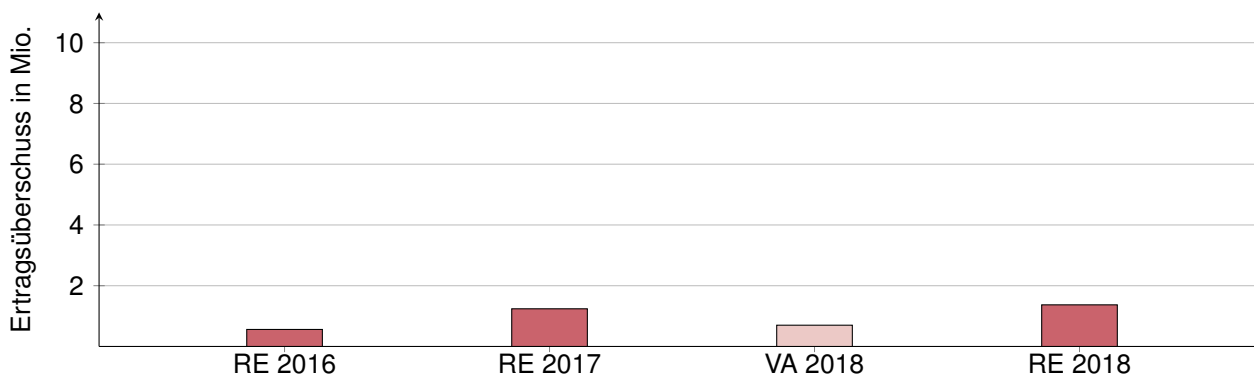
Dementsprechend ist dieses Jahr der Besserabschluss zur Hälfte in die bestehende Rücklage (Bestand Ende 2017 39 TCHF) eingebucht worden. Diese Einlage von 198 TCHF wird in der zweiten Stufe der Erfolgsrechnung abgebildet. Nach Abschluss der Staatsrechnung 2018 beträgt die Rückstellung nun 237 TCHF.

Für weitere Details zum Globalkredit der Kantonsschule Trogen wird auf den Schlussbericht gemäss Leistungsauftrag 2018 im Anhang verwiesen (10.1, Seite 79).

Globalkredit Strafanstalt Gmünden

Seit Rechnungsjahr 2016 wird auch die Strafanstalt Gmünden als Globalkredit geführt. Im Voranschlag 2018 wurde der Strafanstalt Gmünden ein Globalbudget mit einem Ertragsüberschuss von 696 TCHF ausgewiesen. Die Strafanstalt schliesst nun die Rechnung 2018 mit einem Nettoertrag in der Höhe von 1'369 TCHF ab, was gegenüber dem Voranschlag einem Besserabschluss von 673 TCHF entspricht.

Abb. 5: Globalkredit Gmünden

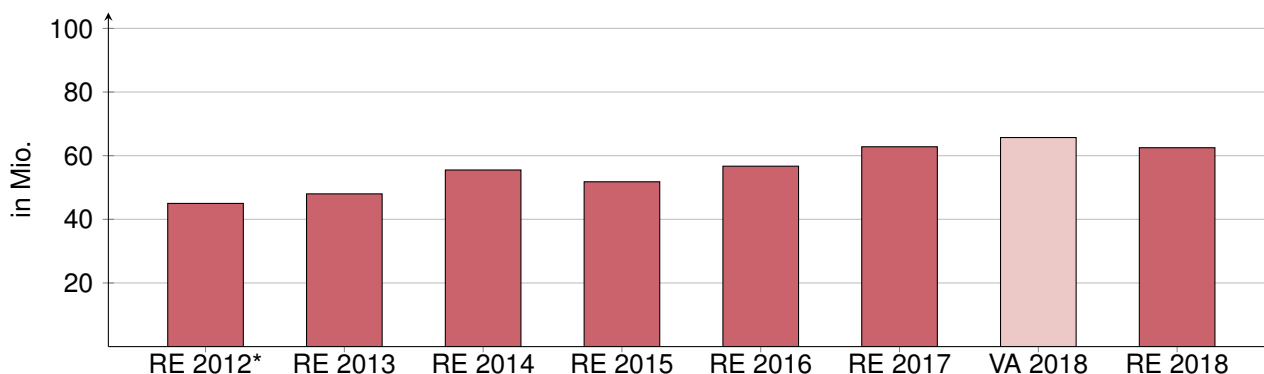


Wie bereits erwähnt, können Organisationseinheiten mit Globalkrediten – im Sinne eines Anreizsystems – Besserabschlüsse bis zur Hälfte für Rücklagen verwenden. Dementsprechend wird dieses Jahr der Besserabschluss zur Hälfte der Rücklage zugewiesen. Die Einlage von 336 TCHF wird in der zweiten Stufe der Erfolgsrechnung abgebildet. Nach Abschluss der Staatsrechnung 2018 beträgt die Rückstellung für die Strafanstalt Gmünden neu 611 TCHF.

Für weitere Details zum Globalbudget der Strafanstalt Gmünden wird auf den Schlussbericht gemäss Leistungsauftrag 2018 im Anhang verwiesen (10.2, Seite 82).

Spitalfinanzierung

Abb. 6: Kostenentwicklung Spitalfinanzierung



*) ohne Investitionsanteil SVAR und Mietzinsverrechnung PZA

Die Spitalfinanzierung weist in der Staatsrechnung 2018 im Nettoergebnis eine Kostensenkung gegenüber dem Voranschlag 2018 von 3.2 Mio. Franken oder -4.8% aus.

Die Beiträge an ungedeckte Kosten in der ambulanten Psychiatrie des Spitalverbunds Appenzell Ausserrhoden (SVAR) und an die gemeinwirtschaftlichen Leistungen an den SVAR sind leicht tiefer als die im Voranschlag 2018 eingestellten Beträgen.

Bei den nachfolgenden Bereichen der Spitalfinanzierung entstanden im Berichtsjahr grössere Abweichungen zwischen dem Voranschlag und der Rechnung:

Im Berichtsjahr sank die Zusatzfinanzierung des Kantons an die ungedeckten Kosten gegenüber dem Voranschlag aufgrund höherer Tarife des Ostschweizer Kinderspitals.

Bei den durch den Kanton finanzierten stationären Leistungen in der obligatorischen Krankenpflegeversicherung ist insbesondere im Versorgungsbereich Akutsomatik eine grössere Abweichung festzustellen. Verschie-

dene zusätzliche externe Faktoren, wie z.B. die Eingriffe des Bundesrats in die Tarifstruktur TARMED oder auch eine Antizipation der Änderung der Krankenpflege-Leistungsverordnung betreffend „Ambulant vor Stationär“, beeinflussten die Kosten. Diese fallen um 3.9 Mio. Franken (8%) tiefer aus als im Voranschlag prognostiziert und auch etwas tiefer als in der Staatsrechnung des Vorjahres. In den Versorgungsbereichen Psychiatrie und Rehabilitation stiegen die Kosten im Berichtsjahr weiter an und lagen in der Psychiatrie sogar rund 6 Prozent über dem Voranschlagswert.

Eine grössere Abweichung zum Voranschlagswert besteht in der Staatsrechnung auch bei den seit 2013 vom Kanton an die stationäre Behandlung von Patienten und Patientinnen mit Wohnort im Kanton im Bereich der Invalidenversicherung (IV) geleisteten Beiträge. Die Höhe der IV-Rechnungen kann sehr unterschiedlich sein, was bei einer kleinen Anzahl Rechnungen pro Jahr die Kostenprognose erschwert.

Wie bereits 2017 wird auch 2018 ein hoher Beitrag an die ungedeckten Kosten in der ambulanten Kinder- und Jugendpsychiatrie erwartet. Die Höhe des Beitrages an die ungedeckten Kosten bestimmt sich aufgrund der Nachfrage nach den Leistungen, welche die Stiftung Kinder- und Jugendpsychiatrische Dienste St. Gallen für Kinder und Jugendliche aus Appenzell Ausserrhoden erbringt. Die Abrechnung erfolgt zeitversetzt. Die Staatsrechnung 2018 wird zusätzlich durch den Betrag für 2017 belastet, welcher weit über dem erwarteten Wert lag.

Prämienverbilligungen (IPV)

Die Staatsrechnung 2018 weist für die individuelle Prämienverbilligung (IPV) im Nettoergebnis einen Mehraufwand von insgesamt 1.2 Mio. Franken (11.6%) gegenüber dem Voranschlag 2018 aus.

Für Beiträge an Private waren im Voranschlag insgesamt 27.6 Mio. Franken budgetiert. Die tatsächlichen Ausgaben beliefen sich auf 28.6 Mio. Franken, was Mehrkosten von 1 Mio. Franken entspricht.

Der Bundesbeitrag von 17.8 Mio. Franken, der sich aufgrund der Wohnbevölkerung der einzelnen Kantone bemisst, fiel leicht tiefer (0.2 Mio. Franken) aus als budgetiert.

Per 2018 wurde – im Zusammenhang mit der Einführung der neuen kantonalen Steuersoftware – ein neues Simulationsmodul eingeführt. Dabei stellte sich heraus, dass die früheren Simulationen nicht alle IPV-Anspruchsberechtigten erfasst hatten. Entsprechend wiesen die neuen Simulationen bei gleichen Rahmenbedingungen einen höheren Mittelbedarf aus. Die Kreditüberschreitung wurde vom Regierungsrat zur Kenntnis genommen.

Finanzierung von Einrichtungen gemäss IVSE

Zur Finanzierung der zu leistenden Betriebsbeiträge für Ausserrhoderinnen und Ausserrhoder an inner- und ausserkantonalen Einrichtungen für Menschen mit Behinderung wurde im Voranschlag ein Nettoaufwand von 16.5 Mio. Franken budgetiert.

In der Jahresrechnung 2018 wird nun ein Nettoaufwand in der Höhe von 17.6 Mio. Franken ausgewiesen. Dies entspricht einem Mehraufwand von 1 Mio. Franken gegenüber dem Voranschlag. Die gleiche Abweichung besteht zur Rechnung 2017, was einer Erhöhung von 6.2% entspricht.

Ergänzungsleistungen zu AHV und IV

Bei den Ergänzungsleistungen zu AHV und IV konnte gegenüber dem Voranschlag ein Minderaufwand von 37 TCHF erzielt werden. Trotzdem ist gegenüber der Vorjahresrechnung 2017 der gesamte Aufwand für den Kanton in diesem Aufgabenbereich um 0.3 Mio. Franken gestiegen, was einem Anstieg von 2.6% entspricht.

Die Bruttoausgaben bei den Ergänzungsleistungen zur AHV lagen mit 15.8 Mio. Franken um 0.2 Mio. Franken unter dem budgetierten Wert.

Bei den Ergänzungsleistungen zur IV sind die Bruttoausgaben mit 13.8 Mio. Franken gegenüber dem Vorjahr um 0.9 Mio. Franken höher. Die höheren Ausgaben deuten darauf hin, dass weniger IV-Bezügerinnen und -Bezüger in die Arbeitswelt eingegliedert werden konnten.

Die Bundesbeiträge an die Ergänzungsleistungen des Kantons fallen ebenfalls tiefer aus, 0.2 Mio. Franken bei Ergänzungsleistungen zur AHV und 26 TCHF bei Ergänzungsleistungen zur IV.

Abschreibungen

Tab. 9: Entwicklung der gesamten Abschreibungen

Beträge in TCHF	RE 2014	RE 2015	RE 2016	RE 2017	VA 2018	RE 2018
Total Abschreibungen	15'321	16'086	16'952	19'180	20'169	19'697
Veränderung in % zu Vorjahr	-46.6	5.0	5.4	13.1	5.2	2.7
330 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	12'965	13'320	13'916	14'308	14'245	14'043
332 Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	846	1'018	1'085	2'643	3'427	2'690
366 Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	1'510	1'747	1'950	2'229	2'497	2'964

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 10.5 Mio. Franken. Durch die Auflösung der Aufwertungsreserve (10.8 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 19.7 Mio. Franken um 2.3% tiefer als budgetiert. Die um 0.5 Mio. Franken tieferen Abschreibungen resultieren aus den im Rechnungsjahr tiefer ausgefallenen Investitionen in Sachanlagen und immaterielle Anlagen.

2.1.3 Ausserordentliches Ergebnis der Erfolgsrechnung

Nach den Grundsätzen von HRM2 soll die Rechnungslegung ein Bild des Finanzhaushalts vermitteln, das 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 8.5 Mio. Franken trägt das ausserordentliche Ergebnis deutlich 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 10.8 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. Wo das operative Ergebnis durch diese höheren Abschreibungen eine Mehrbelastung erfährt, wird das Gesamtergebnis bis und mit Rechnungsjahr 2023 entlastet.

Gegenüber dem Voranschlag schliesst das ausserordentliche Ergebnis um 2.7 Mio. Franken schlechter ab. Die grösste Abweichung resultiert aus der Spezialfinanzierung Strassenrechnung. Aufgrund von Projektverzögerungen, tieferen Kosten bei den Werkhöfen und verzögerten Auszahlungen für Lärmschutzmassnahmen konnten Mittel (2.2 Mio. Franken) in den Fonds eingelegt werden.

Die wesentlichsten weiteren Positionen im ausserordentlichen Ergebnis betreffen die Entnahme aus der Vorfinanzierung SVAR (2.0 Mio. Franken), die Rückerstattung der PostAuto Schweiz AG aus zu viel verlangten Abgeltungen in den Jahren 2007–2018 (Netto 0.7 Mio. Franken). Im ausserordentlichen Aufwand ist neben den Fondseinlagen und den Rücklagen aus den Globalkrediten auch die Einmaleinlage in die Pensionskasse enthalten (1.7 Mio. Franken).

Für weitere detailliertere Informationen zu Positionen des ausserordentlichen Ergebnisses wird auf Kapitel 4.8 auf Seite 41 bzw. 4.16 auf Seite 45 des Anhangs verwiesen.

2.2 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 weist Nettoinvestitionen in der Höhe von -23.6 Mio. Franken aus, budgetiert waren Nettoinvestitionen in der Höhe von 22.5 Mio. Franken. Werden die Nettoinvestitionen um die Sondereffekte Rückzahlung Darlehen SVAR (38.4 Mio.) und die Auswirkungen aus der Übertragung PZA (1.4 Mio.) korrigiert, betragen die Nettoinvestitionen 16.2 Mio. Franken. Die Abweichung zwischen dem Voranschlag (22.5 Mio.) und den korrigierten Nettoinvestitionen (16.2 Mio.) von 6.2 Mio. Franken ist hauptsächlich mit Minderausgaben im Bereich Strassen-, Wasser- und Hochbau sowie für Software begründet. Die Minderausgaben im Bereich der Bauten entstanden aufgrund von Projektverzögerungen.

Gesamthaft investierte der Kanton im Jahr 2018 rund 25.1 Mio. Franken (ohne Sondereffekt Übertragung PZA). Im Vergleich zum Voranschlag liegen die Bruttoinvestitionen damit um 7.3 Mio. Franken tiefer als budgetiert.

Tiefer ausgefallen sind die Nettoinvestitionen in den Bereichen Wasserbau (1.6 Mio. Franken), Strassenbau (2.2 Mio.), Hochbau (1.0 Mio.) und Softwareanschaffungen (0.9 Mio. Franken).

Massgeblich höhere Investitionen sind im Rechnungsjahr 2018 nur bei der Auszahlung des Darlehens an das Ostschweizer Kinderspital von 0.7 Mio. Franken angefallen, da die erste Tranche bereits im 2018 und nicht, wie geplant, im 2019 ausbezahlt werden musste.

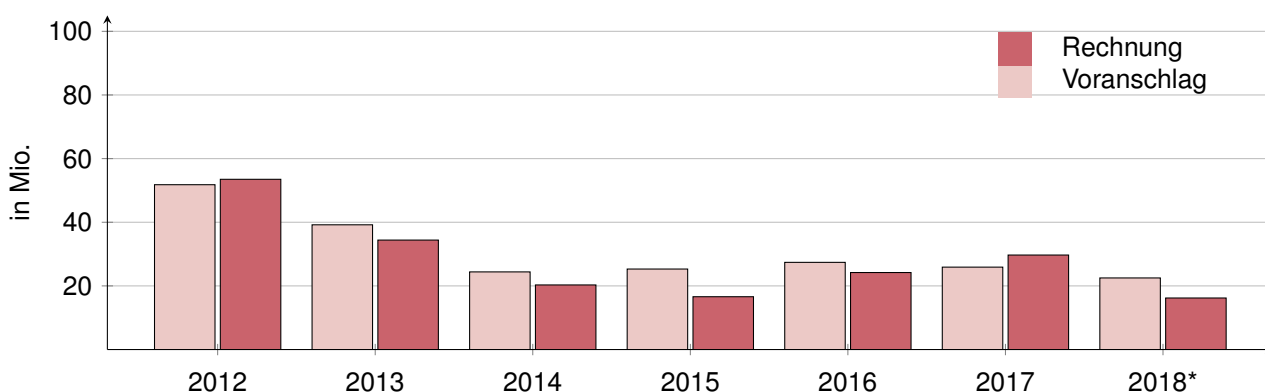
Der Selbstfinanzierungsgrad – eine der wichtigsten Kennzahlen – lag im Rechnungsjahr 2018 bei 184.1% (ohne Darlehen und Beteiligungen, bereinigt aufgrund der Sondereffekte SVAR und PZA), bei erwarteten 76.7% im Voranschlag. Im Vorjahr 2017 betrug der Wert 60.6%. Aufgrund der tiefen Nettoinvestitionen (6.2 Mio. Franken) und dem höheren Jahresergebnis (9.2 Mio. Franken) gegenüber dem Voranschlag ist der Selbstfinanzierungsgrad deutlich über den finanzpolitischen Zielsetzungen des Regierungsrates (Selbstfinanzierungsgrad von 80%).

Die folgende Darstellung zeigt die Abweichungen der Investitionsrechnung zu den Vorjahren.

Tab. 10: Investitionsrechnung

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2018	
	2017	2018	2018	absolut	in %
Nettoinvestitionen	29'687	22'532	-23'609	-46'141	-204.8
Investitionseinnahmen	-9'570	-9'903	-57'609	-47'706	-481.7
Investitionsausgaben	39'257	32'436	34'000	1'564	4.8

Abb. 7: Vergleich budgetierter und angefallener Investitionsausgaben der letzten Jahre



* Die Nettoinvestitionen von -23.6 Mio. Franken sind um die Sondereffekte Darlehensrückzahlung SVAR (38.4 Mio.) und Übertragung PZA (1.4 Mio.) korrigiert. Für zusätzliche Informationen zur Übertragung wird auf Kapitel 6.5 (Seite 56) verwiesen.

Für eine detaillierte Übersicht über die einzelnen Investitionen der Investitionsrechnung der Rechnung und des Voranschlages 2018 wird auf Kapitel 5.1 (Seite 47) des Anhangs verwiesen.

2.3 Bilanz

Das Finanzvermögen hat im letzten Jahr um rund 2.5 Mio. Franken abgenommen und beträgt neu 155.9 Mio. Franken. Die Abnahme lässt sich hauptsächlich durch die höheren Steuerforderungen und den tieferen Bestand an flüssigen Mitteln erklären.

Aufgrund der Darlehensrückzahlung durch den SVAR von 38.4 Mio. Franken mussten keine kurzfristigen Darlehen aufgenommen werden und ein fälliges, langfristiges Darlehen musste nicht mehr erneuert werden. Somit fällt das Fremdkapital entsprechend tiefer aus und sank im Rechnungsjahr 2018 um 56.6 Mio. Franken auf 213.6 Mio. Franken. Aufgrund der grossen Abnahme des Fremdkapitals und dem nur leicht tieferen Finanzvermögen nahmen die Nettoschulden I (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen) um 54 Mio. Franken ab. Die verbesserte Verschuldungssituation beim Kanton ist bei einer Gesamtbetrachtung mit dem SVAR aber zu relativieren, da der SVAR bei Dritten ein entsprechende Darlehen aufgenommen hat.

Das Verwaltungsvermögen hat im letzten Jahr um 43.9 Mio. Franken abgenommen und beträgt aktuell 218.9 Mio. Franken. Davon beträgt das abzuschreibende Verwaltungsvermögen (ohne Beteiligungen und Darlehen) Ende 2018 rund 160 Mio. Franken. Die hohe Abnahme des Verwaltungsvermögen ist hauptsächlich mit der Darlehensrückzahlung durch den SVAR von 38.4 Mio. erklärbar. Die Erhöhung der Beteiligungen ist auf die Veränderung des Dotationskapitals SVAR aufgrund der Übergabe des PZA und die Wertberichtigung zurückzuführen. Eine Detailübersicht und die finanziellen Auswirkungen auf die Staatsrechnung 2018 betreffend Übergabe PZA an des SVAR ist unter Kapitel 6.5 (Seite 56) ersichtlich.

Das gesamte Eigenkapital hat sich um 10.1 Mio. Franken erhöht und beträgt Ende des Jahres 2018 rund 161.3 Mio. Franken. Diese Zunahme erklärt sich durch die Veränderungen der Reserven, der Vorfinanzierung SVAR, der Spezialfinanzierungen und der Fonds des Eigenkapitals sowie der Zuweisung des Gewinns in den Bilanzüberschuss. Für weitere Details wird auf den Eigenkapitalnachweis verwiesen (vgl. Kapitel 2.3.2, Seite 30).

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

Tab. 11: Entwicklung der Darlehensschulden

Beträge in TCHF	RE 2016	RE 2017	RE 2018
Total Darlehensschulden inkl. Anleihe	135'775	160'775	111'550
Kurzfristige Darlehensschulden	15'000	40'000	
Mittel- und langfristige Darlehensschulden	70'775	70'775	61'550
Anleihe AR (2014-15.07.2019)	50'000	50'000	50'000

Die im 2019 zur Rückzahlung fällige Anleihe von 50 Mio. Franken wird durch eine neue abgelöst. Aus diesem Grund wurde auf einen Ausweis in den kurzfristigen Darlehensschulden verzichtet.

Um den Vergleich mit den Vorjahren und den finanzpolitischen Zielsetzungen des Regierungsrates zu ermöglichen, ist nachfolgend die Veränderung der Nettoschulden I und II dargestellt:

Tab. 12: Entwicklung der Verschuldung

Beträge in TCHF	RE 2016	RE 2017	RE 2018
Nettoschuld I (Nettovermögen = -)	101'149	111'680	57'649
Fremdkapital	285'402	270'142	213'575
Finanzvermögen	-184'254	-158'462	-155'926
Nettoschuld II (Nettovermögen = -)	7'482	22'450	-1'304
Verwaltungsvermögen	260'009	262'918	218'986
Darlehen und Beteiligungen	-93'666	-89'230	-58'953
Eigenkapital	-158'861	-151'237	-161'337

Die Nettoschulden I zeigen, welcher Teil des Fremdkapitals nicht durch das Finanzvermögen gedeckt ist.

Bei den Nettoschulden II wird aufgezeigt, welcher Teil des abzuschreibenden Verwaltungsvermögens nicht durch das Eigenkapital gedeckt ist.

Nachdem im 2017 die Nettoschulden II noch 22.5 Mio. Franken betrugen, wird mit dem Abschluss 2018 wieder ein Nettovermögen von 1.3 Mio. Franken ausgewiesen. Die Veränderung beträgt somit 23.8 Mio. Franken.

2.3.1 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 Anlagetätigkeit. Die jeweiligen Ergebnisse zeigen die Mittelzugänge bzw. -abgänge in den entsprechenden Bereichen. Daraus resultiert ein Finanzierungsüberschuss bzw. -fehlbetrag.

Die Geldflussrechnung des Jahres 2018 zeigt einen Geldzufluss (Cash Flow) aus operativer Tätigkeit in der Höhe von 11.9 Mio. Franken. Dieser liegt bedeutend höher als noch im Vorjahr mit 7.2 Mio. Franken. Zusammen mit dem Mittelbedarf aus der Investitions- und Anlagetätigkeit ins Finanzvermögen und ins Verwaltungsvermögen von 30.1 Mio. Franken ergibt sich ein Finanzierungsüberschuss in der Höhe von 42 Mio. Franken.

Der Finanzierungsüberschuss begründet sich hauptsächlich aus der Darlehensrückzahlung des SVAR von 38.4 Mio. Franken und den tieferen Ausgaben in der Investitionsrechnung. Aufgrund des hohen Finanzierungsüberschusses konnte auf die Erneuerung von zwei kurzfristigen Darlehen von je 20 Mio. Franken sowie eines langfristigen Darlehens von 10 Mio. verzichtet werden. Die flüssigen Mittel reduzieren sich im Rechnungsjahr 2018 von 25.9 Mio. auf 18.7 Mio. Franken.

2.3.2 Eigenkapitalnachweis

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 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 2018 um 10.1 Mio. Franken auf 161.3 Mio. Franken gestiegen. Diese Zunahme ergibt sich hauptsächlich aus der Vorfinanzierung SVAR (3 Mio. Franken), der Verbuchung des Ertragsüberschusses (14.7 Mio. Franken), der Veränderung der Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital (2.8 Mio. Franken) und der linearen Auflösung der Aufwertungsreserve (-10.8 Mio. Franken). Der Bilanzüberschuss – sozusagen das frei verfügbare Eigenkapital – ist mit dem Ertragsüberschuss der Jahresrechnung 2018 auf 40.2 Mio. Franken gestiegen.

2.3.3 Haushaltsgleichgewicht

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

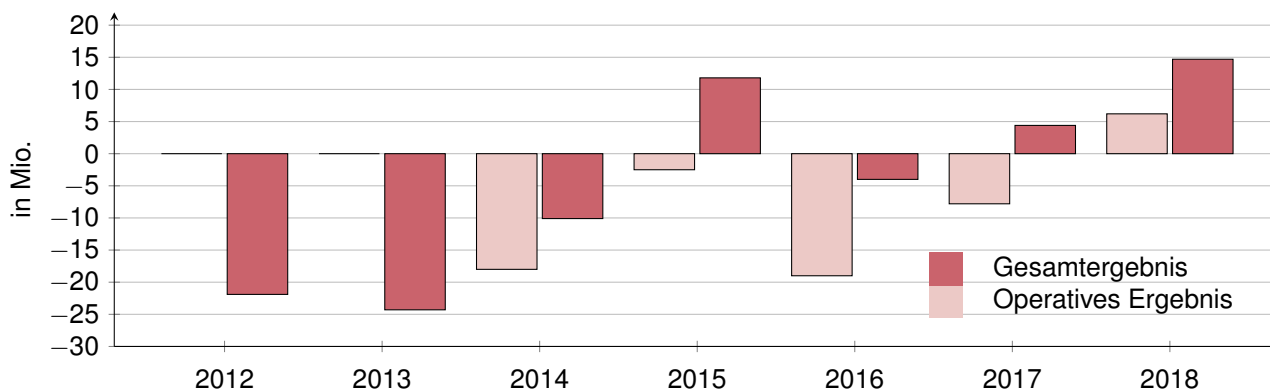
Ausgeglichen ist die Erfolgsrechnung dann, wenn die laufenden Aufwendungen (Ausgaben plus Abschreibungen) durch die laufenden Erträge gedeckt werden können. Dies ist ein mittelfristiges Ziel, da es möglich sein muss, die Kosten für Staatsaufgaben in schwierigen Zeiten mit fremden Mitteln zu decken. In 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 2018 40.2 Mio. Franken.

Betrachtet man das Gesamtergebnis über einen Zeitraum von sieben Jahren (2012–2018) ergibt sich summiert ein Aufwandüberschuss von 29.4 Mio. Franken. Ab dem Rechnungsjahr 2014, d.h. mit der Einführung

der zweistufigen Erfolgsrechnung, hat der neue Begriff des „operativen Ergebnisses“ als Saldo von operativem Aufwand und Ertrag an Bedeutung gewonnen. In diesen fünf Jahren sind beim operativen Ergebnis Aufwandüberschüsse von insgesamt 41.1 Mio. Franken aufgelaufen.

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

Abb. 8: Ergebnisse der Erfolgsrechnung der letzten Jahre



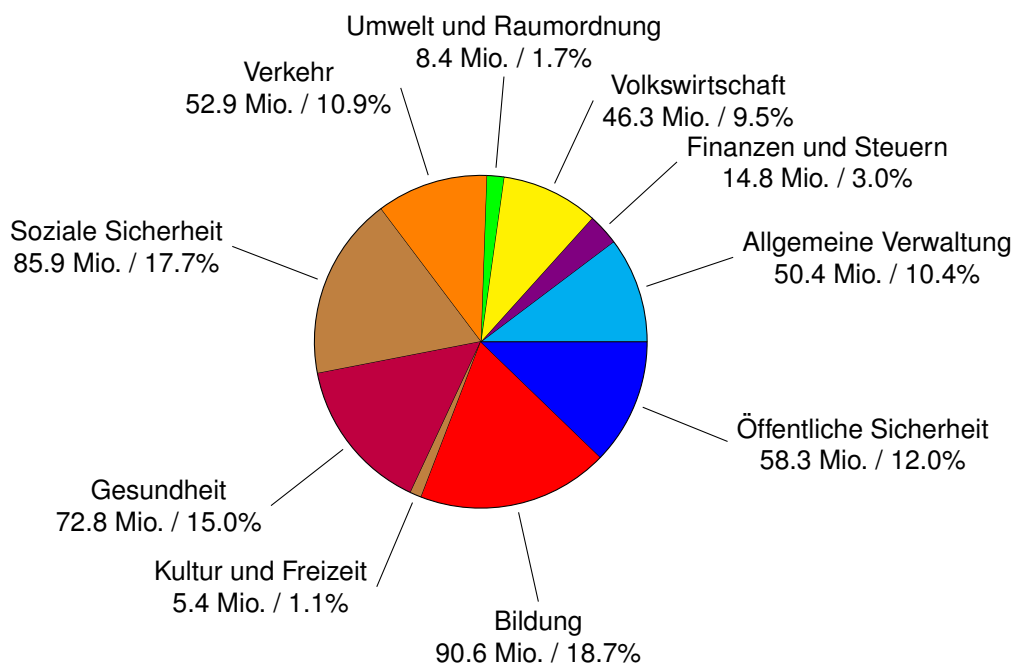
2.4 Entwicklung der Ausgaben nach Aufgabengebieten (Funktionen)

Tab. 13: Entwicklung der Bruttoausgaben nach Aufgabengebieten

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu RE 2017	
	2017	2018	2018	absolut	in %
Gesamter Aufwand²	488'123	489'109	485'804	2'319	0.5
Allgemeine Verwaltung	48'602	50'163	50'402	-1'800	-3.7
Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	56'416	57'854	58'328	-1'912	-3.4
Bildung	91'217	92'604	90'589	627	0.7
Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	5'791	5'678	5'439	352	6.1
Gesundheit	72'018	76'097	72'790	-773	-1.1
Soziale Sicherheit	83'627	84'063	85'922	-2'295	-2.7
Verkehr	55'622	55'168	52'882	2'741	4.9
Umweltschutz und Raumordnung	7'159	8'721	8'358	-1'199	-16.7
Volkswirtschaft	46'161	44'601	46'323	-162	-0.4
Finanzen und Steuern	21'511	14'161	14'772	6'739	31.3

² inkl. ausserordentlicher Aufwand und interne Verrechnungen

Abb. 9: Ausgaben nach Aufgabengebieten



Die funktionale Gliederung ist ein wesentliches Element für die Vergleichbarkeit von Gemeinwesen und dient somit auch statistischen Zwecken. Jedes Gemeinwesen, welches eine eigene Rechnung erstellt, hat auch einen finanzstatistischen Ausweis nach der funktionalen Gliederung zu erbringen. Der Bruttoaufwand nach Funktion zeigt auf, wie viele Mittel der Kanton für welche Aufgabengebiete gesamthaft ausgibt. Details zu den einzelnen Aufgabenbereichen sind in Kapitel 12.1 auf Seite 86 ersichtlich.

2.5 Ausblick

Im Herbst des letzten Jahres zeigte die Prognose des zweiten Steuerungsberichts bereits auf, dass das Ergebnis 2018 besser als budgetiert abschliessen wird. Letztendlich ist jedoch das Gesamtergebnis der Rechnung 2018 gegenüber der Prognose um 5.5 Mio. Franken besser ausgefallen. Das operative Ergebnis der Rechnung 2018 fällt gegenüber der Prognose sogar um 8.9 Mio. Franken besser aus. Die Qualität der Prognose ist deshalb weiterhin selbstkritisch zu beurteilen, da das Rechnungsergebnis wieder stark davon abweicht. Es ist davon auszugehen, dass noch immer mit zu grosser Vorsicht an die Prognose herangegangen wird. Die Abweichungen der Prognosen sind jedoch sehr unterschiedlicher Art. Beispielsweise wurden die „grossen Kostentreiber“ und wesentlichen Ertragspositionen besser eingeschätzt als noch im Rechnungsjahr 2017; die Differenz zwischen Rechnung und Prognose im vorliegenden Abschluss 2018 liegt in vielen kleineren Abweichungen. Auch hat man sich in einzelnen Departementen bei den Prognosen noch zu stark am Voranschlag 2018 orientiert. Die Qualität der Prognosen auf Stufe Amt gilt es deshalb in den kommenden Jahren noch zu verbessern.

Der Rechnungsabschluss 2018 zeigt, dass die Stabilisierungsmassnahmen der letzten Jahre erfolgreich umgesetzt werden konnten und auch notwendig waren. Das gute Rechnungsergebnis 2018 konnte dank höheren Anteilen an Bundeserträgen, der höheren Gewinnausschüttung der Schweizerischen Nationalbank (SNB), dem guten Wachstum bei der Staatssteuer sowie tieferen Ausgaben bei den Spital- und Bildungskosten erzielt werden. Im Vergleich zum Rechnungsjahr 2016, wo alle wesentlichen Abweichungen nur zur Verschlechterung des Ergebnisses geführt haben, finden sich in der Staatsrechnung 2018, mit Ausnahme der Mehrkosten

bei der Prämienverbilligung Krankenversicherungen und bei der Finanzierung der IVSE-Einrichtungen, praktisch nur Verbesserungen zum Voranschlag. Es ist anzunehmen, dass diese einseitigen Ausschläge in den kommenden Jahren wieder ausgeglichener ausfallen werden.

Ausserdem ist davon auszugehen, dass die Wachstumsraten bei den Steuern zukünftig sinken werden und damit auch die hohen Anteile des Bundes nicht mehr garantiert sind. Erste Anzeichen dafür bilden die provisorische Rechnungsstellung der Steuern für dieses Jahr sowie die neusten Konjunkturprognosen. Bei der Basis für den Voranschlag 2019 ist man noch von einem Wachstum beim realen Bruttoinlandprodukt von 2.0% ausgegangen. Nachdem das Staatssekretariat für Wirtschaft diese Prognose bereits im Dezember des letzten Jahres auf 1.5% reduzierte, senkte die Expertengruppe des Bundes in ihrer aktuellen März-Prognose die Erwartungen für das diesjährige BIP-Wachstum nochmals auf 1.1%. Die Wahrscheinlichkeit ist gross, dass das dem Voranschlag 2019 zugrunde liegende Steuerwachstum in diesem Jahr nicht erreicht werden kann.

Auf der Kostenseite werden die für die kommenden Jahre geplanten höheren Ausgaben bei den Prämienverbilligungen (IPV) voraussichtlich ausgeschöpft bzw. in Anbetracht des „Bundesgerichtsentscheides Kanton Luzern“ überschritten werden. Auch die Kosten beim Sachaufwand und die Ausgaben bei den Investitionen werden wegen den bereits erwähnten Projektverzögerungen zukünftig wieder höher ausfallen.

Aus den erwähnten Gründen kann zurzeit nicht unbedingt damit gerechnet werden, dass im Ergebnis der Rechnung 2019 wieder ein Besserabschluss resultiert. Die Erwartungen für 2019 sowie die Aufgaben- und Finanzplanung 2020–2022 müssen an einigen Stellen sicherlich angepasst werden, die Ergebnisse daraus erscheinen aus heutiger Sicht jedoch weiterhin plausibel. Voraussetzung dazu ist, dass sich die Konjunktur in der Schweiz nicht noch stärker abkühlt, sondern sich in den kommenden Jahren wieder auf das erwartete BIP-Wachstum von 1.7% erholen wird.

Der Regierungsrat wird anlässlich der kommenden Planungsphase den aktuellen Aufgaben- und Finanzplan einer detaillierten Analyse unterziehen. Man kann davon ausgehen, dass mit dem Ergebnis der Jahresrechnung 2018 eine gute Basis für einen zukünftig ausgeglichenen Haushalt gelegt werden konnte.

Der Regierungsrat wird alles daran setzen, die im Aufgaben- und Finanzplan 2020–2022 geplanten Ergebnisse zu erzielen. Es gilt aber auch, vorsichtig abzuwägen, welche zusätzlichen Investitionen notwendig sind und wie diese finanziert werden.

Der Regierungsrat wird sich in seinen neuen finanzpolitischen Zielen zur Begrenzung der Verschuldung konkret festlegen und die daraus resultierende Entwicklung im kommenden Aufgaben- und Finanzplan aufzeigen.

Teil II

Anhang

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

3.1 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. Im Rechnungsjahr 2018 sind keine weiteren Änderungen an der Rechnungslegung vorgenommen worden. 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 Abnahmen 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.

3.2 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 zusammen hängenden 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 zusammen hängenden 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.

3.3 Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze

3.3.1 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.

3.3.2 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.

3.3.3 Kurzfristige Finanzanlagen

Die Wertschriften sind zum Kurswert auf Ende Jahr bewertet.

3.3.4 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.

3.3.5 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 Anschaf-

fungsjahr der Erfolgsrechnung belastet. Die Anlagen werden ab Nutzungsbeginn über die geschätzte Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Es gelten folgende Nutzungsdauern:

Tab. 14: Nutzungsdauer für Abschreibungen

Bezeichnung	Nutzungsdauer
Tiefbauten	
Neue Strassen	40 Jahre
Brücken	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.

3.3.6 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.

3.3.7 Änderungen gegenüber dem Vorjahr

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

Erläuterungen Erfolgsrechnungspositionen

4.1 Fiskalertrag

Tab. 15: Fiskalertrag

Beträge in TCHF	RE 2017	VA 2018	RE 2018	Differenz zu VA 2018	
				absolut	%
40 Fiskalertrag	184'372	192'203	193'673	1'470	0.8
400 Direkte Steuern natürliche Personen	142'660	147'600	149'486	1'886	1.3
401 Direkte Steuern juristische Personen	13'000	14'700	13'705	-995	-6.8
402 Übrige direkte Steuern	6'551	7'500	7'800	300	4.0
403 Besitz- und Aufwandsteuern	22'162	22'403	22'682	279	1.2

Konto	Kommentar
40	siehe Abschnitt 2.1.2 Steuerertrag und Steuerfuss auf Seite 19
403	Bei den Besitz- und Aufwandsteuern handelt es sich um die Hundesteuer, die Tourismusabgabe und die Motorfahrzeugsteuer

4.2 Regalien und Konzessionen

Tab. 16: Regalien und Konzessionen

Beträge in TCHF	RE 2017	VA 2018	RE 2018	Differenz zu VA 2018	
				absolut	%
41 Regalien und Konzessionen	3'459	3'256	3'239	-17	-0.5
410 Regalien	9	2'710	13	-2'697	-99.5
412 Konzessionen	508	529	518	-11	-2.1
413 Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten	2'942	17	2'708	2'691	15'827.9

Konto	Kommentar
410	Ertrag aus Swisslos wurde irrtümlich unter Konto 410 budgetiert (s. Bemerkung zu Konto 413)
413	Ertrag aus Swisslos wurde korrekt verbucht (s. Bemerkung unter Konto 410)

4.3 Entgelte

Tab. 17: Entgelte

Beträge in TCHF	RE 2017	VA 2018	RE 2018	Differenz zu VA 2018	
				absolut	%
42 Entgelte	25'327	25'699	26'484	785	3.1
421 Gebühren für Amtshandlungen	5'922	5'945	5'809	-137	-2.3
422 Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	5'696	5'016	5'633	616	12.3
423 Schul- und Kursgelder	3'178	2'961	3'137	176	6.0
424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	2'497	2'893	2'713	-180	-6.2
425 Erlös aus Verkäufen	2'944	3'117	2'980	-137	-4.4
426 Rückerstattungen	998	439	858	419	95.6
427 Bussen	4'009	5'324	5'354	30	0.6
429 Übrige Entgelte	84	5	2	-3	-57.8

Konto	Kommentar
422	Mehreinnahmen aufgrund eines höheren Belegungsgrades bei der Strafanstalt und beim Kantonalen Gefängnis Gmünden

4.4 Verschiedene Erträge

Tab. 18: Verschiedene Erträge

Beträge in TCHF	RE 2017	VA 2018	RE 2018	Differenz zu VA 2018	
				absolut	%
43 Verschiedene Erträge	5'341	4'620	4'403	-217	-4.7
430 Verschiedene betriebliche Erträge	2'418	2'733	2'804	70	2.6
431 Aktivierung Eigenleistungen	1'739	1'074	1'371	297	27.6
439 Übriger Ertrag	1'184	813	229	-584	-71.8

Konto	Kommentar
439	Budgetabweichung Verwaltungskosten Ergänzungsleistungen TCHF 364 (Ertrag wurde unter Konto 463 verbucht; s. Bemerkung bei Konto 463) Wegfall Entschädigungen Verwaltungsratsmandate TCHF 91

4.5 Finanzertrag

Tab. 19: Finanzertrag

Beträge in TCHF	RE 2017	VA 2018	RE 2018	Differenz zu VA 2018	
				absolut	%
44 Finanzertrag	19'671	18'078	18'015	-63	-0.3
440 Zinsertrag	849	1'041	148	-892	-85.7
441 Realisierte Gewinne Finanzvermögen	659	2'200	1	-2'199	-99.9
442 Beteiligungsertrag Finanzvermögen	258	295	-	-295	-100.0
443 Liegenschaftenertrag Finanzvermögen	1'471	1'469	1'597	128	8.7
444 Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen	583	-	1'222	1'222	-
445 Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens	28	27	26	-1	-4.2
446 Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen	9'109	8'168	10'032	1'864	22.8
447 Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen	6'464	4'706	4'774	68	1.4
448 Erträge von gemieteten Liegenschaften	154	172	171	-1	-0.4
449 Übriger Finanzertrag	97	-	43	43	-

Konto	Kommentar
440	Wegfall Zinsertrag aus Darlehen an SVAR aufgrund Darlehensrückzahlung 2018
441	Es konnten keine Gewinne aus Verkäufen von Finanzvermögensliegenschaften realisiert werden
444	Aufwertung einer Liegenschaft, welche zum Verkauf vorgesehen ist TCHF 1'006
446	Mehrertrag aus Gewinnausschüttung der Schweizerischen Nationalbank TCHF 2'118 Minderertrag aus tieferer Dividendenausschüttung TCHF 254

4.6 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals

Tab. 20: Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals

Beträge in TCHF	RE 2017	VA 2018	RE 2018	Differenz zu VA 2018	
				absolut	%
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	-	309	628	319	103.4
Lotteriefonds	-	-	244	244	-
Spezialfinanzierung Gewässerschutz	-	53	46	-8	-14.4
Spezialfinanzierung Abfall	-	256	338	83	32.3

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.

4.7 Transferertrag

Tab. 21: Transferertrag

Beträge in TCHF	RE 2017	VA 2018	RE 2018	Differenz zu VA 2018	
				absolut	%
46 Transferertrag	166'597	162'815	167'421	4'606	2.8
460 Ertragsanteile	42'719	39'123	41'636	2'513	6.4
461 Entschädigungen von Gemeinwesen	59'132	60'981	59'751	-1'230	-2.0
462 Finanz- und Lastenausgleich	53'109	52'409	52'521	112	0.2
463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	11'581	10'251	13'399	3'148	30.7
469 Verschiedener Transferertrag	55	50	114	64	127.5

Konto	Kommentar
460	Mehreinnahmen aus dem Anteil an der direkten Bundessteuer und der Verrechnungssteuer (s. Abschnitt 2.1.2 auf Seite 19)
461	Der Globalbeitrag des Bundes für den Energiefonds von TCHF 1'306 wird neu unter Konto 463 verbucht
463	s. Bemerkung unter Konto 461
	Mehrertrag aus Verwaltungskosten Ergänzungsleistungen TCHF 364 (Ertrag wurde unter Konto 439 budgetiert; s. Bemerkung bei Konto 439)
	Mehrertrag durch höhere Beiträge von Gemeinden und Privaten infolge Projektfortschritt im Strassenbau TCHF 740

4.8 Ausserordentlicher Ertrag

Tab. 22: Ausserordentlicher Ertrag

Beträge in TCHF	RE 2017	VA 2018	RE 2018	Differenz zu VA 2018	
				absolut	%
48 Ausserordentlicher Ertrag	10'909	15'901	17'170	1'269	8.0
484 Ausserordentliche Finanzerträge	-	5'013	5'012	-1	0.0
486 Ausserordentliche Transfererträge	157	135	1'405	1'270	940.7
489 Entnahmen aus dem Eigenkapital	10'753	10'753	10'753	-	0.0

Konto	Kommentar
484	Aufwertungsgewinn aus Übergabe PZA (siehe 6.5 auf Seite 56)
486	PostAuto Schweiz AG, Rückerstattung Abgeltungen 2007-2018 TCHF 1'248
489	Auflösung Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen

4.9 Reserveauflösung

Tab. 23: Reserveauflösung

Beträge in TCHF	RE 2017	VA 2018	RE 2018	Differenz zu VA 2018	
				absolut	%
Total Reserveauflösung	2'907	3'019	2'125	-894	-29.6
901 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	1'385	959	127	-832	-86.8
Spezialfinanzierung Strassenrechnung	1'029	812	-	-812	-100.0
Spezialfinanzierung Alkoholzehntel	25	8	-	-8	-100.0
Spezialfinanzierung Fischerei	-	8	-	-8	-100.0
Sportfonds	157	100	127	27	27.0
Kulturfonds	174	32	-	-32	-100.0
904 Entnahmen aus Vorfinanzierung	1'521	2'060	1'998	-62	-3.0
Vorfinanzierung Verselbständigung SVAR	1'521	2'060	1'998	-62	-3.0

Konto	Kommentar
901	Fondseinlagen statt budgetierte Entnahmen (Strassenrechnung/Alkoholzehntel/Kulturfonds, siehe S. 46)

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

Fonds und Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals 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.

4.10 Personalaufwand

Tab. 24: Personalaufwand im Detail

Beträge in TCHF	RE 2017	VA 2018	RE 2018	Differenz zu VA 2018	
				absolut	%
30 Personalaufwand	92'909	93'432	93'490	58	0.1
300 Behörden, Kommissionen und Richter	2'779	2'948	2'727	-221	-7.5
301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	59'357	59'413	59'905	492	0.8
302 Löhne der Lehrkräfte	14'690	14'560	14'316	-244	-1.7
303 Temporäre Arbeitskräfte	143	163	141	-22	-13.7
304 Zulagen	870	808	841	33	4.1
305 Arbeitgeberbeiträge	13'559	14'268	14'224	-44	-0.3
306 Arbeitgeberleistungen	134	-	153	153	-
309 Übriger Personalaufwand	1'377	1'272	1'183	-88	-7.0

Tab. 25: Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals und Lehrkräfte pro Organisationseinheit

Beträge in TCHF	RE 2017	VA 2018	RE 2018	Differenz zu VA 2018	
				absolut	%
Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (Kontoart 301)					
Räte	49	65	59	-6	-9.6
Kantonskanzlei	2'254	2'301	2'233	-69	-3.0
Departement Finanzen	11'381	11'019	11'227	208	1.9
Departement Bildung und Kultur	9'410	9'785	9'586	-199	-2.0
<i>davon Globalkreditbetrieb Kantonsschule</i>	<i>2'361</i>	<i>2'580</i>	<i>2'526</i>	<i>-54</i>	<i>-2.1</i>
Departement Gesundheit und Soziales	5'575	5'768	5'746	-22	-0.4
Departement Bau und Volkswirtschaft	11'683	11'774	11'512	-262	-2.2
Departement Inneres und Sicherheit	17'650	17'534	18'162	628	3.6
<i>davon Globalkreditbetrieb Gmünden</i>	<i>2'353</i>	<i>2'383</i>	<i>2'343</i>	<i>-40</i>	<i>-1.7</i>
Gerichtsbehörden	1'926	1'954	1'977	23	1.2
Finanzkontrolle	384	342	341	-1	-0.1
Total Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (ohne Rückerstattung Taggelder)	60'313	60'544	60'843	299	0.5
Löhne der Lehrkräfte (Kontoart 302)					
Departement Bildung und Kultur	14'778	14'560	14'316	-244	-1.7
<i>davon Globalkreditbetrieb Kantonsschule</i>	<i>9'457</i>	<i>9'108</i>	<i>9'255</i>	<i>147</i>	<i>1.6</i>
Total Löhne der Lehrkräfte (ohne Rückerstattung Taggelder)	14'778	14'560	14'316	-244	-1.7
Total Rückerstattung Taggelder	-1'044	-1'131	-939	192	-17.0
Gesamttotal	74'046	73'973	74'220	247	0.3

Konto	Kommentar
DIS	Mehrkosten Kantonspolizei aufgrund Korpsaufstockung und Vorrekutierung Pensionierungen

4.11 Sachaufwand

Tab. 26: Sachaufwand

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2018	
	2017	2018	2018	absolut	%
31 Sachaufwand	48'914	47'585	46'294	-1'291	-2.7
310 Material- und Warenaufwand	4'058	3'983	3'763	-220	-5.5
311 Nicht aktivierbare Anlagen	1'314	1'485	1'529	44	2.9
312 Ver- und Entsorgung	1'210	1'123	1'135	13	1.1
313 Dienstleistungen und Honorare	19'053	21'036	19'593	-1'443	-6.9
314 Baulicher Unterhalt	14'680	11'133	11'317	185	1.7
315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	978	1'085	886	-199	-18.4
316 Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	5'020	5'169	5'264	96	1.9
317 Spesenentschädigungen	1'176	1'197	1'071	-126	-10.5
318 Wertberichtigungen	369	274	413	139	50.7
319 Verschiedener Betriebsaufwand	1'057	1'101	1'323	222	20.2

Konto	Kommentar
313	Minderaufwand infolge Projektverzögerungen (Ortsdurchfahrt Teufen / Verkehrsraum Herisau)

Tab. 27: Sachaufwand pro Organisationseinheit

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2018	
	2017	2018	2018	absolut	%
Gesamttotal	48'914	47'585	46'294	-1'291	-2.7
Räte	256	318	299	-19	-6.0
Kantonskanzlei	1'363	1'405	1'306	-99	-7.0
Departement Finanzen	9'860	10'218	10'061	-157	-1.5
Departement Bildung und Kultur	7'828	7'531	7'632	101	1.3
<i>davon Globalkreditbetrieb Kantonsschule</i>	<i>4'000</i>	<i>4'129</i>	<i>4'026</i>	<i>-104</i>	<i>-2.5</i>
Departement Gesundheit und Soziales	3'192	3'668	3'685	17	0.5
Departement Bau und Volkswirtschaft	17'500	15'263	13'868	-1'395	-9.1
Departement Inneres und Sicherheit	8'014	8'188	8'290	102	1.2
<i>davon Globalkreditbetrieb Gmünden</i>	<i>2'542</i>	<i>2'441</i>	<i>2'257</i>	<i>-184</i>	<i>-7.5</i>
Gerichtsbehörden	871	943	1'129	187	19.8
Finanzkontrolle	30	52	23	-28	-54.9

4.12 Abschreibungen

Tab. 28: Abschreibungen

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2018	
	2017	2018	2018	absolut	%
330 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	14'308	14'245	14'043	-203	-1.4
3301 Strassenbau	10'606	11'010	10'937	-73	-0.7
3302 Wasserbau	184	223	187	-36	-16.3

Tab. 28: Abschreibungen (Fortsetzung)

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2018	
	2017	2018	2018	absolut	%
3303 Hochbau	2'542	1'919	1'916	-3	-0.2
3304 Mobilien	976	1'093	1'003	-90	-8.3
332 Immaterielle Anlagen	2'643	3'427	2'690	-737	-21.5
Gesamttotal	16'951	17'672	16'733	-939	-5.3

Konto	Kommentar
332	Projektverzögerungen bei diversen Softwareprojekten führen auch zu einem tieferen Abschreibungsbedarf (s. Bemerkung 5.3 auf Seite 49)

4.13 Finanzaufwand

Tab. 29: Finanzaufwand

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2018	
	2017	2018	2018	absolut	%
34 Finanzaufwand	1'760	2'311	1'929	-382	-16.5
340 Zinsaufwand	1'040	1'340	1'012	-328	-24.5
341 Realisierte Kursverluste	2	-	1	1	-
342 Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	9	15	5	-10	-66.1
343 Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	668	843	780	-63	-7.5
344 Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen	-	-	-	-	-
349 Verschiedener Finanzaufwand	41	113	132	19	17.1

Die Wertberichtigungen (Abnahmen) der Anlagen des Finanzvermögens werden erfolgsneutral der Neubewertungsreserve Finanzvermögen im Eigenkapital belastet. In der Berichtsperiode wurden Wertberichtigungen in der Höhe von TCHF 225 der Neubewertungsreserve belastet. (siehe Seite 52)

4.14 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals

Tab. 30: Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2018	
	2017	2018	2018	absolut	%
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	969	112	32	-81	-71.9
Lotteriefonds	632	88	-	-88	-100.0
Spezialfinanzierung Tiergesundheitskasse	49	25	20	-4	-16.5
Spielsuchtabgabefonds	21	-	11	11	-
Spezialfinanzierung Gewässerschutz	47	-	-	-	-
Spezialfinanzierung Abfall	221	-	-	-	-

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.

4.15 Transferaufwand

Tab. 31: Transferaufwand

Beträge in TCHF	RE 2017	VA 2018	RE 2018	Differenz zu VA 2018	
				absolut	%
36 Transferaufwand	251'042	251'523	249'155	-2'368	-0.9
360 Ertragsanteile an Dritte	6'415	6'410	6'489	79	1.2
361 Entschädigungen an Gemeinwesen	30'379	30'943	29'306	-1'637	-5.3
362 Finanz- und Lastenausgleich	12'126	11'832	12'179	347	2.9
363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	192'295	199'842	197'592	-2'250	-1.1
365 Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	7'598	-	626	626	-
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	2'229	2'497	2'964	467	18.7

Konto	Kommentar
361	Tiefere Schülerzahlen an den Berufs-, Mittel- und Hochschulen TCHF -1'646
363	Minderaufwand Spitalfinanzierungen TCHF - 3'189 (siehe Seite 24) Mehraufwand Prämienverbilligungen TCHF 1'038 (siehe Seite 25) Mehraufwand Finanzierung von Einrichtungen gemäss IVSE TCHF 1'030 (siehe Seite 25) Minderaufwand im Bereich des öffentlichen Verkehrs TCHF -798
365	Wertberichtigung Beteiligung Spitalverbund Appenzell Ausserrhoden TCHF 626

4.16 Ausserordentlicher Aufwand

Tab. 32: Ausserordentlicher Aufwand

Beträge in TCHF	RE 2017	VA 2018	RE 2018	Differenz zu VA 2018	
				absolut	%
38 Ausserordentlicher Aufwand	303	2'260	2'857	597	26.4
380 Ausserordentlicher Personalaufwand	-	2'260	1'727	-533	-23.6
386 Ausserordentlicher Transferaufwand	-	-	596	596	-
389 Einlagen in das Eigenkapital	303	-	535	535	-

Konto	Kommentar
380	Einmaleinlage Pensionskasse (individuelle Gutschriften)
386	PostAuto Schweiz AG, Rückerstattung Abgeltungen 2007-2018 (Anteil Gemeinden)
389	Einlagen in Rücklagen Globalbudgetbereiche aufgrund Besserabschluss (siehe S. 23)

4.17 Reservebildung

Tab. 33: Reservebildung

Beträge in TCHF	RE 2017	VA 2018	RE 2018	Differenz zu VA 2018	
				absolut	%
Total Reservebildung	1'372	5'513	7'977	2'464	44.7
902 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	1'372	500	2'965	2'466	493.4
Spezialfinanzierung Strassenrechnung	-	-	2'240	2'240	-
Spezialfinanzierung Alkoholzehntel	-	-	5	5	-
Spezialfinanzierung Fischerei	2	-	-	-	-
Kulturfonds	-	-	202	202	-
Energiefonds	1'355	482	507	25	5.2
Agrarfonds	14	18	12	-6	-34.3
903 Einlagen in Vorfinanzierung	-	5'013	5'012	-1	0.0
Vorfinanzierung Verselbständigung SVAR	-	5'013	5'012	-1	0.0

Konto	Kommentar
902	Fondseinlagen statt budgetierte Entnahmen (Strassenrechnung/Alkoholzehntel/Kulturfonds, siehe S. 41)
903	Einlage Aufwertungsgewinn PZA

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

Fonds und Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals 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.

Erläuterungen zu Positionen der Investitionsrechnung

5.1 Investitionsübersicht

Tab. 34: Nettoinvestitionen

Nr. in TCHF	Bezeichnung	RE 2017	VA 2018	RE 2018	Differenz zu VA 2018	
					absolut	in %
100	Kanzleidienste	118	135	7	-128	-94.5
I1010003	MIS Regierungscontrolling	118	35	7	-28	-78.8
I1010004	Update Internet/Intranet		100		-100	-100.0
210	Amt für Finanzen	20	35	-1'400	-1'435	
I1130001	Aktien Schweizer Salinen AG	10				
I1130002	Einführung NSP Swiss-Salary-Modul	60	35	11	-24	-69.8
I2109002	Dotationskapital Spitalverbund			8'869	8'869	
I2109003	Entwidmungen	-50		-10'279	-10'279	
220	Kantonale Steuerverwaltung	1'640	881	774	-107	-12.1
I1120001	Integrierte Steuersoftware ISAR	1'189	500	380	-120	-23.9
I1120003	eSteuern	99	81	58	-23	-28.3
I1120004	Weiterentwicklung Steuerlösung	188	300	336	36	11.9
I1120005	Migrationskosten Steuerlösung	163				
230	Personalamt		150	153	3	2.2
I1189011	ePersonaldossier		150	153	3	2.2
240	Amt für Immobilien	1'442	1'279	302	-977	-76.4
I1440003	PZA Herisau (Erschliessungssystem / PP / Versorgung / 0.4 Mio.)		280		-280	-100.0
I1440007	PZA Herisau Haus III (6.8 Mio.)		500	204	-296	-59.2
I1440024	Kantonsschule Umbau neues Konvikt 2. Etappe	1'173				
I1440028	Kantonsschule Trogen (Umnutzung u. energ. Sanierung)	83				
I1440039	Alarmanlage Strafanstalt Gmünden	186				
I1440040	Strafanstalt Gmünden (Weiterentwicklung / 17 Mio.)		499	98	-401	-80.4
245	Zentrale Informatik- und Telefoniekosten	2'778	160	-491	-651	-406.6
I1189006	Projekt Ausbau diverse Software	9				
I1189008	Kreditorenschanning	94	20	9	-11	-54.3
I1189009	Projekt Integra (ab 2015)		100		-100	-100.0
I1189013	Weitere eGovernment-Projekte	1				
I1189014	Projekt IP-Telefonie	149				
I1189016	Internetportal AR - eAusserrhoden		40		-40	-100.0
I1189018	Darlehen AR Informatik AG (Liquidität)	2'500		-500	-500	
I1189019	Aktien eOperations Schweiz					
I1189091	Projekt Integra	25				
320	Amt für Mittel- und Hochschulen und Berufsbildung	110	90	100	10	11.4
I1189007	EISA Sekundarstufe II	110	90	100	10	11.4
350	Berufsbildungszentrum	89	220	148	-72	-32.8
I1260001	Investitionen BBZ, Herisau	89	220	148	-72	-32.8

Tab. 34: Nettoinvestitionen (Fortsetzung)

Nr. in TCHF	Bezeichnung	RE 2017	VA 2018	RE 2018	Differenz zu VA 2018	
					absolut	in %
370	Kantonsbeiträge Berufsbildung, Mittel- und Hochschulen	-87	60	-1	-61	-102.1
I1279001	Ausbildungs- und Studiendarlehen	-87	60	-1	-61	-102.1
400	Departementssekretariat DGS	93		-27	-27	
I1300001	NEST-Modul IPV	93		-27	-27	
410	Amt für Gesundheit	3'947		-37'763	-37'763	
I1310003	Hypothekendarlehen Spitalverbund AR	3'947		-38'447	-38'447	
I4101001	Darlehen an Ostschweizer Kinderspital (13.9 Mio.)			684	684	
500	Departementssekretariat DBV		60		-60	-100.0
I1400001	eBauverwaltung		60		-60	-100.0
510	Tiefbauamt	1'013	1'985	424	-1'561	-78.7
Div.	Wasserbau	635	1'700	114	-1'586	-93.3
I1424008	Scania Truck P450CBX4HHZ	-19				
I5108001	Scania P124C84X4HZ420	396				
I5108002	Fendt 211 P Vario		150	148	-2	-1.3
I5109001	Pneubagger Takeuchi		135	161	26	19.3
520	Amt für Raum und Wald	509	500	504	4	0.8
I1540001	Beiträge an forstliche Projekte	509	500	504	4	0.8
540	Amt für Wirtschaft und Arbeit		213	41	-172	-80.6
I1514001	Projekt HR-Net		60		-60	-100.0
I1578001	Beiträge "Neue Regionalpolitik"		153	-136	-289	-188.9
I5409013	Äquivalenzbeitrag Darlehen Hotel Linde, Heiden			146	146	
I5409014	Äquivalenzbeitrag Zusatz (Verlängerung Darlehen Unterrechtesten)			31	31	
550	Amt für Landwirtschaft	643	1'000	925	-75	-7.5
I1520001	Beiträge an Oekonomiegebäude	439	570	741	171	30.1
I1520002	Beiträge an Gewerbebetriebe		50		-50	-100.0
I1520003	Beiträge an Sanierung landw. Wasserversorgungen			11	11	
I1520004	Beiträge an Weg- und Transportanlagen	177	220	114	-106	-48.3
I1520005	Beiträge an Düngeranlagen	12	30	15	-15	-49.0
I1520010	Beiträge an Strukturverbesserungen	15	30	43	13	43.7
IBU5500	Strukturverbesserung Landwirtschaft		100		-100	-100.0
560	Öffentlicher Verkehr	3'689	3'286	3'284	-2	
I1570001	Investitionsbeiträge Appenzeller Bahnen			-79	-79	
I1570003	Durchmesserlinie (DML)	1'647	1'288	1'288		
I1570004	Beitrag Bahninfrastrukturfonds (BIF)	2'038	1'918	1'918		
I1570005	Investitionsbeitrag Turbo AG	5				
I1570007	Privatbahnen: Diverses / Umsetzung		80	158	78	97.1
590	Spezialfinanzierungen und Fonds	13'322	11'300	8'715	-2'585	-22.9
Div.	Tiefbauamt / Strassenbau	10'582	10'500	8'299	-2'201	-21.0
Div.	Entsorgung Abfall und Wasser	2'905	800	672	-128	-16.0
I5906001	Darlehen Agrarfonds	-165		-255	-255	
600	Departementssekretariat DIS		80		-80	-100.0
I1600001	eGrundbuch		80		-80	-100.0

Tab. 34: Nettoinvestitionen (Fortsetzung)

Nr. in TCHF	Bezeichnung	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2018	
		2017	2018	2018	absolut	in %
620	Strassenverkehrsamt	129	120	49	-71	-59.4
I1189010	eStrassenverkehrsamt	129	120	49	-71	-59.4
630	Amt für Militär und Bevölkerungsschutz		70	19	-51	-72.7
I1614001	Maschinen, Geräte Zivilschutz		70	19	-51	-72.7
640	Kantonspolizei	234	908	627	-282	-31.0
I1620001	Fahrzeugflotte Kantonspolizei	234	231	227	-4	-1.6
I6400004	Ausbau Kapo-Fachapplikationen		467	189	-278	-59.5
I6401006	Ersatz Geschwindigkeitsmessanlage		210	210		
	Nettoinvestitionen	29'687	22'532	-23'609	-46'141	-204.8

5.2 Investitionen und Rückerstattungen Sachanlagen

Tab. 35: Investitionen und Rückerstattungen Sachanlagen

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2018	
	2017	2018	2018	absolut	%
Investitionsausgaben					
50 Investitionen Sachanlagen	16'328	17'995	11'477	-6'518	-36.2
501 Strassen	11'910	12'000	9'331	-2'669	-22.2
502 Wasserbau	2'126	3'700	931	-2'769	-74.8
504 Hochbauten	1'442	1'279	302	-977	-76.4
506 Mobilien	851	1'016	914	-102	-10.1
Investitionseinnahmen					
60 Übertragung von Sachanlagen ins Finanzvermögen	-	-	10'279	10'279	-
604 Hochbauten	-	-	10'279	10'279	-

Konto	Kommentar
501	Projektverzögerungen sowie Einsprachen bei Sanierung Bahnübergänge
502	Kapazitätsengpässe bei der Projektabwicklung
604	Übergabe PZA an SVAR

5.3 Investitionen Immaterielle Anlagen

Tab. 36: Investitionen Immaterielle Anlagen

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2018	
	2017	2018	2018	absolut	%
Investitionsausgaben					
52 Immaterielle Anlagen	2'467	2'431	1'530	-901	-37.1
520 Software	2'467	2'431	1'530	-901	-37.1

Konto	Kommentar
520	div. Softwareprojekte (verspäteter Projektstart oder Projektverzögerung)

5.4 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung

Tab. 37: Investitionsbeiträge für eigene Rechnung

Beträge in TCHF	RE 2017	VA 2018	RE 2018	Differenz zu VA 2018	
				absolut	%
Investitionseinnahmen					
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	4'661	5'060	3'480	-1'580	-31.2
630 Bund	987	1'320	469	-851	-64.5
631 Kantone und Konkordate	21	89	58	-30	-34.0
632 Gemeinde und Gemeindezweckverbände	3'216	3'268	2'525	-743	-22.7
634 Öffentliche Unternehmungen	197	174	286	112	64.7
635 Private Unternehmungen	234	110	103	-7	-6.7
636 Private Organisationen ohne Erwerbszweck	-	-	2	2	-
637 Private Haushalte	6	100	38	-62	-62.2

Konto	Kommentar
630	weniger Bundesgelder aus Programmvereinbarung Schutzbauten Wasser (verzögerter Projektfortschritt)
632	geringere Gemeindebeiträge an Wasserbau- und Strassenbauprojekte (verzögerter Projektfortschritt)

5.5 Darlehen

Tab. 38: Darlehen

Beträge in TCHF	RE 2017	VA 2018	RE 2018	Differenz zu VA 2018	
				absolut	%
Investitionsausgaben					
54 Darlehen	6'968	915	1'213	298	32.6
542 Gemeinden und Gemeindezweckverbände	17	-	17	17	-
544 Öffentliche Unternehmungen	6'447	-	684	684	-
545 Private Unternehmungen	238	775	238	-537	-69.3
547 Private Haushalte	266	140	274	134	95.7
Investitionseinnahmen					
64 Rückzahlung von Darlehen	774	855	39'733	38'878	4'547.1
640 Bund	-	775	-	-775	-100.0
642 Gemeinde und Gemeindezweckverbände	17	-	17	17	-
644 Öffentliche Unternehmungen	-	-	38'947	38'947	-
645 Private Unternehmungen	238	-	238	238	-
647 Private Haushalte	519	80	530	450	562.9

Konto	Kommentar
544	Darlehenszahlung an Ostschweizer Kinderspital
640	NRP-Gelder Bund (neu; bis zur Auszahlung an Empfänger in der Bilanz unter Darlehen)
644	Darlehensrückzahlung SVAR

5.6 Beteiligungen und Grundkapitalien

Tab. 39: Beteiligungen und Grundkapitalien

Beträge in TCHF	RE 2017	VA 2018	RE 2018	Differenz zu VA 2018	
				absolut	%
Investitionsausgaben					
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	10	-	8'869	8'869	-
554 Öffentliche Unternehmungen	10	-	8'869	8'869	-
555 Private Unternehmen	-	-	-	-	-
Investitionseinnahmen					
65 Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	50	-	-	-	-
654 Öffentliche Unternehmungen	50	-	-	-	-

Konto	Kommentar
554	Erhöhung Beteiligung SVAR aus Übertragung PZA

5.7 Eigene Investitionsbeiträge

Tab. 40: Eigene Investitionsbeiträge

Beträge in TCHF	RE 2017	VA 2018	RE 2018	Differenz zu VA 2018	
				absolut	%
Investitionsausgaben					
56 Eigene Investitionsbeiträge	9'397	7'107	6'793	-314	-4.4
560 Bund	2'038	1'918	1'918	0	0.0
562 Gemeinden und Gemeindezweckverbände	2'905	800	672	-128	-16.0
565 Private Unternehmungen	3'303	2'889	2'775	-114	-3.9
567 Private Haushalte	1'152	1'500	1'429	-71	-4.7

Erläuterungen zu Bilanzpositionen

6.1 Anlagespiegel

6.1.1 Finanzvermögen

Tab. 41: Anlagespiegel Finanzvermögen

Anlagehauptklassen	Total	107 Finanzanlagen	108 Sachanlagen
Anschaffungskosten			
Stand per 01.01.	35'701	823	34'878
Zugänge			
Zugang aus Verwaltungsvermögen	10'279		10'279
Abgänge/Verkäufe/Rückzahlung	-2'526	-20	-2'506
Übertragung ins Verwaltungsvermögen	-8'869		-8'869
Umgliederung			
Stand per 31.12.	34'585	803	33'782
Kumulierte Wertberichtigungen			
Stand per 01.01.	291	50	241
Wertberichtigung	-225		-225
Wertaufholung	6'234		6'234
Wertberichtigung auf Abgängen	-5'366		-5'366
Stand per 31.12.	934	50	884
Buchwert per 31.12.	35'520	853	34'667

Konto	Kommentar
107	Rückzahlung; Stiftung Ernst-Jakob und Hans-Jakob Frischknecht, Teilrückzahlung Hypothekendarlehen (TCHF 20)
108	Zugang aus Verwaltungsvermögen; Übertragung Anlage PZA aus Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen
108	Abgänge/Verkäufe und Wertberichtigung auf Abgängen; Verkauf Grundstück Speicherstrasse, Teufen (TCHF 1'450) / Bankzahlung aus Übergabe PZA an SVAR (TCHF 6'422)
108	Übertragung ins Verwaltungsvermögen; Erhöhung Beteiligung aus Übergabe PZA an SVAR (siehe Seite 56)
108	Wertberichtigung; Auflösung Neubewertungsreserve, Speicherstrasse, Teufen (TCHF 119) / MEG Gutenberg (TCHF 106)
108	Wertaufholung; Aufwertung Liegenschaft im Bad 2 Heiden (TCHF 1'006) / Aufwertungsgewinn PZA (TCHF 5'012)

6.1.2 Verwaltungsvermögen

Tab. 42: Anlagespiegel Verwaltungsvermögen

Anlagehauptklassen	Total	140 Sachanlagen	142 Immaterielle Anlagen	144 Darlehen	145 Beteiligungen Grundkapitalien	146 Investitions- beiträge
Anschaffungskosten						
Stand per 01.01.	364'787	209'573	14'686	46'529	50'299	43'700
Zugänge	17'534	9'628	1'266	1'213		5'426
Rückzahlung	-39'733			-39'733		
Übertragung ins Finanzvermögen	-12'768	-12'768				
Zugang aus Finanzvermögen	8'869				8'869	
Zuschreibungen						
Umgliederungen						
Stand per 31.12.	338'689	206'433	15'952	8'009	59'168	49'127
Kumulierte Abschreibungen						
Stand per 01.01.	-101'869	-76'845	-5'949		-7'598	-11'477
Planmässige Abschreibungen	-19'697	-14'043	-2'690			-2'964
Ausserplanmässige Abschreibungen	-626				-626	
Abschreibungen auf Abgängen	2'489	2'489				
Umgliederungen						
Stand per 31.12.	-119'703	-88'399	-8'639		-8'224	-14'441
Buchwert per 31.12.	218'986	118'034	7'313	8'009	50'944	34'686

Konto	Kommentar
140	Übertragung ins FV/Abschreibung auf Abgängen; Übertragung Anlage PZA aus Verwaltungsvermögen in Finanzvermögen (netto TCHF 10'279)
144	Rückzahlung; Darlehen SVAR (TCHF 38'447) / ARI (TCHF 500) / Agrarfonds (TCHF 473)
145	Zugang aus FV; Erhöhung Beteiligung aus Übergabe PZA an SVAR (siehe Seite 56)
145	Ausserplanmässige Abschreibungen; Wertberichtigung Beteiligung Spitalverbund Appenzell Ausserrrhoden TCHF 626

6.2 Beteiligungsspiegel

6.2.1 Finanzvermögen

Tab. 43: Beteiligungsspiegel Finanzvermögen

Bezeichnung	Anteil in %	Gesamt- kapital	Anzahl	Nominal- wert	Buchwert 31.12.2018	Buchwert 31.12.2017
Grastrocknungsanlage AG Waldstatt und Umgebung	1.33%	150'000	8	2'000	560	560
Mineral- und Heilbad Unterrechstein AG, Grub	1.17%	3'420'000	200	40'000	22'400	22'400
Hypothekendarlehen Stiftung Frischknecht					730'000	750'000
Abraxas Informatik AG, St. Gallen	0.13%	19'744'000	250	25'000	100'000	100'000
Total					852'960	872'960

6.2.2 Verwaltungsvermögen

Tab. 44: Beteiligungsspiegel Verwaltungsvermögen

Bezeichnung	Anteil in %	Gesamt- kapital	Anzahl	Nominal- wert	Buchwert 31.12.2018	Buchwert 31.12.2017
Beteiligung Spitalverbund Appenzell Ausserrhoden	100%	53'868'780	-	53'868'780	45'644'539	37'402'000
Anteilscheine OLMA-Messen St. Gallen	-	-	96	96'000	96'000	96'000
Aktien Schweizerische Nationalbank	0.67%	25'000'000	667	166'750	166'750	166'750
Selfin Invest AG	1%	10'000'000	100	100'000	100'000	100'000
Aktien SAK Holding AG	14.18%	25'000'000	709	3'545'000	3'545'000	3'545'000
Aktien AR Informatik AG	50%	1'500'000	600	750'000	750'000	750'000
Appenzeller Bahnen AG Herisau	9.37%	15'600'000	1'461'690	1'461'690	438'507	438'507
IG GIS AG St. Gallen	9.10%	110'000	1'000	10'000	10'000	10'000
MCH Messe Schweiz (Basel) AG	0.03%	40'000'000	1'000	10'000	10'000	10'000
Schweizerische Südostbahn AG St. Gallen	0.88%	8'925'000	77'736	77'736	38'868	38'868
TMF Extraktionswerk AG Bazenhaid	1.55%	1'200'000	62	18'600	18'600	18'600
Schweizer Zucker AG	0.01%	17'040'000	140	1'400	1'400	1'400
Appenzellisches Zentrum für bäuerliches Leben und Volkskunst Stein	-	-	2	10'000	0	0
Schweizerische bäuerliche Bürgschafts-Genossenschaft Brugg	-	-	5	1'000	0	0
Schweizerische Gesellschaft für Hotelkredit SGH Zürich	-	-	50	25'000	0	0
Schweizerischer Bibliotheksdienst Bern	-	-	100	10'000	0	0
Schweizer Salinen AG	0.90%	11'164'000	100	100'000	100'000	100'000
Aktien Schaukäserei Stein	0.94%	2'550'000	80	24'000	24'000	24'000
Walzenhausen Bahnhof AG	0.03%	320'000	1	100	100	100
eOperations Schweiz AG, Bern	0.10%	100'000	1	100	300	0
Total					50'944'064	42'701'225

6.3 Darlehen

6.3.1 Verwaltungsvermögen

Tab. 45: Darlehen Verwaltungsvermögen

Bezeichnung	Buchwert 31.12.2018	Buchwert 31.12.2017
Darlehen Spitalverbund AR	0	38'447'270
Studiendarlehen	428'361	429'612
Darlehen an AR Informatik AG (Liquidität)	5'000'000	5'500'000
Darlehen Agrarfonds	1'896'850	2'151'900
Darlehen Ostschweizer Kinderspital	683'895	0
Total	8'009'106	46'528'782

6.4 Rückstellungsspiegel

Tab. 46: Rückstellungen 2018

Beträge in TCHF	kurzfristig	langfristig	Total
Stand Rückstellungen per 01.01.2018	2'471	2'133	4'605
Bildung Rückstellungen	2'577	50	2'627
Verwendung Rückstellungen	-2'471	-624	-3'095
Auflösung Rückstellungen		-44	-44
Stand Rückstellungen per 31.12.2018	2'577	1'515	4'092

Die wesentlichsten Rückstellungsposten betreffen:

Tab. 47: Rückstellungsposten 2018

Bezeichnung	Betrag in TCHF
Kurzfristige Rückstellungen Erfolgsrechnung	
Kantonsbeiträge zur Förderung der Eingliederung invalider Personen	615
Ausbildungs- und Studienbeiträge	200
Neue Fenster Liegenschaft Landsgemeindeplatz 7, Trogen	190
Ausstehende Rechnungen Sonderschulen	148
Ausstehende Rechnung Ärztefon	130
Dachsanierung Alpsteinstrasse, 30 Herisau	104
NRP-Gelder Bund	75
NRP-Gelder Kanton	75
Fassadensanierung Krombach 2, Herisau	63
Beiträge Kantonales Integrationsprogramm	60
Compactusanlage für Kantonsbibliothek	53
Langfristige Rückstellungen Erfolgsrechnung	
Zugesicherte Beiträge Denkmalpflege	1306
Pensenguthaben Lehrpersonen Kantonsschule	209
Rückstellungen Investitionsrechnung	
Einführung Educase (EISA Sek II)	209

Tab. 47: Rückstellungsposten 2018(Fortsetzung)

Bezeichnung	Betrag in TCHF
NRP-Darlehen und Beiträge	177
ePersonaldossier	150
Umstellung IP Telefonie	109

6.5 Übergabe PZA an SVAR

Die folgende Tabelle zeigt die Auswirkungen aus dem Sondereffekt Übergabe PZA auf die Staatsrechnung 2018:

Tab. 48: Sondereffekt aus Übergabe PZA an den SVAR per 1.1.18

Konten	Beträge in TCHF	Stand 31.12.2017	Übergabe PZA	Stand 1.1.2018
	Übertragung PZA			
1084.00	Anlage PZA	10'279	15'291	
1084.00	Aufwertungsgewinn PZA		-5'012	0
2930.01	Einlage Aufwertungsgewinn in Vorfinanzierung ANK SVAR	43'776	5'012	48'788
	Finanzierung Übertragung PZA			
1454.00	Erhöhung Beteiligung (58%)	37'402	8'869	46'271
1001.01	Banküberweisung durch SVAR (42%)		6'422	
	Beteiligung SVAR		Veränderung	31.12.2018
1454.00	Beteiligung SVAR	45'000	8'869	53'869
1454.01	Wertberichtigung Beteiligung	-7'598	-626	-8'224
	Beteiligung SVAR abzüglich Wertberichtigung	37'402		45'645
	Entwicklung Dotationskapital beim SVAR		Veränderung	
SVAR	Nominales Dotationskapital	45'000	8'869	53'869

Kreditrechtliche Angaben

7.1 Rechnung der Ämter und Abrechnungsstellen

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

Mit der Reorganisation der kantonalen Verwaltung (ReKVAR) hat die Bedeutung der Ämter zugenommen. Im gesamten Führungskreislauf stehen neu die Ämter im Fokus und nicht mehr die Departemente. So wird auch der Aufgaben- und Finanzplan auf Stufe Ämter bzw. Abrechnungsstelle geführt.

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 der nachstehenden Tabelle sind die kreditrelevanten Positionen der Rechnung 2018 dunkelrot hinterlegt.

Tab. 49: Voranschlagskredite

Beträge in TCHF	RE 2017	VA 2018	RE 2018	Differenz zu VA 2018	
				absolut	in %
010 Kantonsrat					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-552	-558	-510	48	8.6
30 Personalaufwand	-363	-341	-323	18	5.3
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-113	-144	-115	29	20.4
39 Interne Verrechnungen	-77	-73	-73		0
42 Entgelte	1		1	1	100.0
020 Regierungsrat					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-1'700	-1'770	-1'859	-90	-5.1
30 Personalaufwand	-1'559	-1'618	-1'603	15	0.9
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-144	-174	-184	-10	-6.0
36 Transferaufwand	-169	-173	-176	-3	-1.7
39 Interne Verrechnungen	-27	-29	-29		0.5
43 Verschiedene Erträge	199	224	133	-91	-40.5
100 Kanzleidienste					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-2'063	-2'242	-2'042	201	9.0
30 Personalaufwand	-1'355	-1'391	-1'367	23	1.7
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-975	-1'016	-925	91	8.9
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-55	-89	-57	32	35.9
36 Transferaufwand	-267	-195	-228	-33	-17.2
39 Interne Verrechnungen	-81	-86	-89	-3	-3.6
42 Entgelte	649	502	604	102	20.3
43 Verschiedene Erträge	7	6	8	1	24.4
49 Interne Verrechnungen	14	26	14	-12	-47.3
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-118	-135	-7	128	94.5
52 Immaterielle Anlagen	-118	-135	-7	128	94.5

Tab. 49: Voranschlagskredite (Fortsetzung)

Beträge in TCHF	RE 2017	VA 2018	RE 2018	Differenz zu VA 2018	
				absolut	in %
110 Rechtsdienst					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-463	-551	-501	50	9.1
30 Personalaufwand	-424	-508	-459	49	9.7
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-13	-14	-13	1	5.1
39 Interne Verrechnungen	-26	-29	-29		
120 Kommunikationsdienst					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-335	-341	-336	5	1.4
30 Personalaufwand	-309	-320	-315	5	1.7
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-10	-10	-10		-5.1
39 Interne Verrechnungen	-16	-11	-11		
130 Staatsarchiv					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-1'003	-1'092	-1'060	32	2.9
30 Personalaufwand	-463	-528	-510	18	3.4
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-366	-366	-358	8	2.2
36 Transferaufwand	-7	-7	-7		2.6
39 Interne Verrechnungen	-193	-196	-196		0.1
43 Verschiedene Erträge	13	5	10	5	104.5
49 Interne Verrechnungen	12				
140 Parlamentsdienst					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis					
200 Departementssekretariat DF					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-697	-571	-552	20	3.4
30 Personalaufwand	-552	-562	-520	42	7.6
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-269	-41	-74	-33	-80.1
36 Transferaufwand	-9	-10	-9	1	9.3
39 Interne Verrechnungen	-38	-38	-38		0.3
41 Regalien und Konzessionen	7	8	11	3	35.1
42 Entgelte	97		11	11	
43 Verschiedene Erträge		5		-5	-94.8
49 Interne Verrechnungen	67	67	67		
210 Amt für Finanzen					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-4'870	2'658	-62	-2'719	-102.3
30 Personalaufwand	-1'513	-1'568	-1'592	-24	-1.6
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-495	-714	-641	73	10.2
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen		-21	-14	7	34.4
34 Finanzaufwand	-1'128	-1'468	-1'144	323	22.0
36 Transferaufwand	-7'598		-626	-626	n.a.
39 Interne Verrechnungen	-102	-92	-101	-9	-10.0
42 Entgelte	1	47	10	-37	-79.4
43 Verschiedene Erträge	716	19	67	49	261.0
44 Finanzertrag	3'937	5'107	2'872	-2'234	-43.8
49 Interne Verrechnungen	1'314	1'349	1'108	-241	-17.8
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-20	-35	1'400	1'435	n.a.
52 Immaterielle Anlagen	-60	-35	-11	24	69.8
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	-10		-8'869	-8'869	

Tab. 49: Voranschlagskredite (Fortsetzung)

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2018	
	2017	2018	2018	absolut	in %
60 Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen			10'279	10'279	
65 Übertragung von Beteiligungen	50				
220 Kantonale Steuerverwaltung					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-8'603	-8'957	-9'168	-211	-2.4
30 Personalaufwand	-6'782	-6'764	-6'894	-130	-1.9
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-1'660	-1'932	-1'997	-64	-3.3
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-1'692	-1'977	-1'835	142	7.2
39 Interne Verrechnungen	-502	-560	-538	22	4.0
42 Entgelte	582	625	526	-99	-15.9
43 Verschiedene Erträge	1'451	1'650	1'569	-81	-4.9
44 Finanzertrag		1		-1	-100.0
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-1'640	-881	-774	107	12.1
52 Immaterielle Anlagen	-1'640	-881	-774	107	12.1
230 Personalamt					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-2'052	-2'822	-3'234	-412	-14.6
30 Personalaufwand	-1'940	-427	-1'579	-1'153	-270.3
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-156	-162	-160	2	1.3
38 Ausserordentlicher Aufwand		-2'260	-1'727	533	23.6
39 Interne Verrechnungen	-24	-30	-29	1	3.6
42 Entgelte	6	7	27	21	315.8
43 Verschiedene Erträge	1		120	120	
46 Transferertrag	62	50	114	64	127.5
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen		-150	-153	-3	-2.2
52 Immaterielle Anlagen		-150	-153	-3	-2.2
240 Amt für Immobilien					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'300	280	645	365	130.4
30 Personalaufwand	-2'973	-3'029	-3'025	3	0.1
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-6'112	-6'117	-6'003	114	1.9
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-2'542	-1'919	-1'916	3	0.2
34 Finanzaufwand	-627	-843	-780	63	7.5
36 Transferaufwand	-77	-79	-79		0.1
37 Durchlaufenden Beiträge	-42		-10	-10	
39 Interne Verrechnungen	-774	-711	-555	157	22.0
42 Entgelte	515	666	560	-106	-15.9
43 Verschiedene Erträge	92	49	114	65	133.0
44 Finanzertrag	8'050	6'258	6'280	22	0.4
46 Transferertrag	1	8	7		-3.3
47 Durchlaufende Beiträge	42		10	10	
49 Interne Verrechnungen	5'748	5'998	6'042	44	0.7
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-1'442	-1'279	-302	977	76.4
504 Hochbauten	-1'442	-1'279	-302	977	76.4
245 Zentrale Informatik- und Telefoniekosten					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-1'850	-2'040	-1'690	350	17.2
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-1'167	-1'251	-1'186	65	5.2
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-666	-940	-492	448	47.7

Tab. 49: Voranschlagskredite (Fortsetzung)

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2018	
	2017	2018	2018	absolut	in %
39 Interne Verrechnungen	-16	-18	-11	6	34.5
43 Verschiedene Erträge		169		-169	-100.0
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-2'805	-220	491	711	444.1
52 Immaterielle Anlagen	-305	-220	-9	211	95.8
54 Darlehen	-2'500				
55 Beteiligungen und Grundkapitalien					
64 Rückzahlung von Darlehen			500	500	
250 Steuererträge					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	162'554	170'250	171'494	1'244	0.7
40 Fiskalertrag	162'210	169'800	170'991	1'191	0.7
42 Entgelte	344	450	504	54	11.9
255 Anteile an Eidgenössischen Erträgen					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	30'523	26'080	30'529	4'449	17.1
44 Finanzertrag	7'561	6'600	8'718	2'118	32.1
46 Transferertrag	22'962	19'480	21'811	2'331	12.0
260 Finanzausgleich Gemeinden					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-4'919	-4'600	-4'825	-225	-4.9
36 Transferaufwand	-9'877	-9'640	-9'978	-338	-3.5
46 Transferertrag	4'958	5'040	5'153	113	2.2
265 Finanz- und Lastenausgleich Bund und Kantone					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	45'902	45'177	45'167	-10	
36 Transferaufwand	-2'249	-2'192	-2'202	-10	-0.4
46 Transferertrag	48'151	47'369	47'368	-1	
270 Bildung und Entnahmen Reserven					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	10'753	10'753	10'753		
48 Ausserordentlicher Ertrag	10'753	10'753	10'753		
290 Spezialfinanzierungen und Fonds					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis					
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-632	-88		88	100.0
36 Transferaufwand	-434	-500	-679	-179	-35.8
39 Interne Verrechnungen	-1'867	-2'117	-2'267	-150	-7.1
41 Regalien und Konzessionen	2'924	2'700	2'691	-9	-0.3
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			244	244	
49 Interne Verrechnungen	8	4	10	6	140.2
300 Departementssekretariat DBK					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-453	-477	-534	-58	-12.1
30 Personalaufwand	-347	-353	-384	-31	-8.8
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-24	-26	-61	-35	-136.4
36 Transferaufwand	-58	-72	-55	16	22.8
39 Interne Verrechnungen	-24	-29	-35	-7	-22.7
42 Entgelte		2	1	-2	-75.0
310 Amt für Volksschule und Sport					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-4'926	-5'186	-4'836	350	6.7
30 Personalaufwand	-4'208	-4'512	-4'192	320	7.1
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-588	-568	-500	69	12.1

Tab. 49: Voranschlagskredite (Fortsetzung)

Beträge in TCHF	RE 2017	VA 2018	RE 2018	Differenz zu VA 2018	
				absolut	in %
36 Transferaufwand	-1	-3	-1	1	40.2
39 Interne Verrechnungen	-344	-363	-360	3	0.8
42 Entgelte	64	72	74	3	3.6
43 Verschiedene Erträge	38	22	3	-18	-84.2
46 Transferertrag	96	151	123	-27	-18.0
49 Interne Verrechnungen	16	16	16		
320 Amt für Mittel- und Hochschulen und Berufsbildung					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-2'034	-2'055	-2'024	31	1.5
30 Personalaufwand	-1'493	-1'522	-1'494	28	1.8
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-293	-287	-284	3	0.9
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-69	-69	-89	-20	-28.9
36 Transferaufwand	-16	-16	-17	-1	-4.6
39 Interne Verrechnungen	-198	-199	-198		0.2
42 Entgelte	1	1	10	9	891.9
43 Verschiedene Erträge	10	15	8	-7	-46.0
44 Finanzertrag	3	2	2		-9.7
46 Transferertrag	22	20	39	19	95.8
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-110	-90	-100	-10	-11.4
52 Immaterielle Anlagen	-150	-90	-180	-90	-100.3
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	40		80	80	
330 Amt für Kultur					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-2'076	-2'082	-2'146	-64	-3.1
30 Personalaufwand	-1'112	-1'126	-1'123	4	0.3
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-528	-377	-429	-52	-13.9
36 Transferaufwand	-7	-4	-6	-2	-55.0
39 Interne Verrechnungen	-624	-648	-648		
42 Entgelte	2	1	2	1	270.0
43 Verschiedene Erträge	154	34	19	-14	-42.9
49 Interne Verrechnungen	39	40	39	-1	-1.8
340 Kantonsschule (Globalkredit)					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-13'887	-14'243	-13'846	397	2.8
349 Rücklagen Kantonsschule Trogen					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-28		-199	-199	
38 Ausserordentlicher Aufwand	-28		-199	-199	
350 Berufsbildungszentrum					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-5'288	-6'071	-5'389	682	11.2
30 Personalaufwand	-7'472	-7'650	-7'198	453	5.9
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-726	-816	-739	77	9.4
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-93	-119	-101	18	15.2
36 Transferaufwand	-2	-3	-3		14.6
39 Interne Verrechnungen	-1'178	-1'196	-1'149	47	3.9
42 Entgelte	500	444	291	-153	-34.5
43 Verschiedene Erträge	114		25	25	
44 Finanzertrag	26	26	25		-1.1

Tab. 49: Voranschlagskredite (Fortsetzung)

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2018	
	2017	2018	2018	absolut	in %
46 Transferertrag	2'941	2'751	2'967	215	7.8
49 Interne Verrechnungen	604	493	493		
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-89	-220	-148	72	32.8
506 Mobilien	-89	-220	-148	72	32.8
360 Kantonsbeiträge obligatorische Schulen					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-17'844	-18'289	-18'035	254	1.4
30 Personalaufwand	-54	-40	-55	-15	-37.2
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-848	-782	-965	-183	-23.3
36 Transferaufwand	-22'221	-22'467	-22'594	-127	-0.6
39 Interne Verrechnungen					
42 Entgelte	546	513	690	178	34.7
46 Transferertrag	4'732	4'488	4'888	400	8.9
370 Kantonsbeiträge Berufsbildung, Mittel- und Hochschulen					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-28'397	-29'235	-27'179	2'056	7.0
30 Personalaufwand	-105	-126	-104	22	17.8
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-822	-545	-629	-84	-15.3
36 Transferaufwand	-32'190	-33'148	-31'529	1'619	4.9
39 Interne Verrechnungen	-118	-9	-7	2	23.2
42 Entgelte	4	3	8	5	168.6
46 Transferertrag	4'701	4'496	4'932	436	9.7
49 Interne Verrechnungen	134	95	150	55	57.9
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	87	-60	1	61	102.1
54 Darlehen	-46	-140	-56	84	60.0
64 Rückzahlung von Darlehen	133	80	57	-23	-28.4
380 Kantonsbeiträge Denkmalpflege					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-274	-218	-9	209	95.7
36 Transferaufwand	-574	-518	-309	209	40.3
37 Durchlaufenden Beiträge	-276	-276	-276		
47 Durchlaufende Beiträge	276	276	276		
49 Interne Verrechnungen	300	300	300		
390 Spezialfinanzierungen und Fonds					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis					
36 Transferaufwand	-2'247	-2'294	-2'240	53	2.3
39 Interne Verrechnungen					
42 Entgelte	16	12	15	3	27.7
49 Interne Verrechnungen	1'900	2'150	2'300	150	7.0
90 Abschlusskonten	331	132	-75	-206	-156.8
400 Departementssekretariat DGS					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-1'977	-1'968	-1'988	-20	-1.0
30 Personalaufwand	-782	-797	-786	11	1.4
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-110	-133	-136	-3	-2.1
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-19	-24	-13	11	45.0
36 Transferaufwand	-1'174	-996	-1'149	-153	-15.4
39 Interne Verrechnungen	-64	-73	-72	1	1.7

Tab. 49: Voranschlagskredite (Fortsetzung)

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2018	
	2017	2018	2018	absolut	in %
42 Entgelte	9	6	3	-3	-47.3
43 Verschiedene Erträge	2		10	10	
46 Transferertrag	162	50	155	105	209.3
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-93		27	27	
52 Immaterielle Anlagen	-93		27	27	
410 Amt für Gesundheit					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-2'318	-2'836	-2'497	339	12.0
30 Personalaufwand	-1'331	-1'452	-1'375	77	5.3
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-867	-1'030	-977	52	5.1
36 Transferaufwand	-624	-599	-512	87	14.5
39 Interne Verrechnungen	-73	-77	-88	-11	-13.7
41 Regalien und Konzessionen		17		-17	-100.0
42 Entgelte	318	87	248	162	187.0
43 Verschiedene Erträge	72	50	56	6	12.3
46 Transferertrag	12	15	4	-11	-75.9
49 Interne Verrechnungen	174	154	148	-6	-3.9
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-3'947		37'763	37'763	
54 Darlehen	-3'947		-684	-684	
64 Rückzahlung von Darlehen			38'447	38'447	
420 Veterinäramt					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-310	-384	-439	-55	-14.4
30 Personalaufwand	-685	-721	-692	29	4.0
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-199	-184	-229	-45	-24.4
36 Transferaufwand	-221	-224	-231	-7	-3.1
39 Interne Verrechnungen	-138	-135	-133	2	1.3
40 Fiskalertrag	447	430	437	7	1.6
42 Entgelte	76	80	57	-23	-29.0
43 Verschiedene Erträge	16		7	7	
46 Transferertrag	264	240	215	-25	-10.4
49 Interne Verrechnungen	131	130	131	1	0.7
430 Amt für Soziales					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-2'502	-2'876	-2'848	28	1.0
30 Personalaufwand	-1'734	-1'872	-1'871	1	0.1
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-434	-650	-611	39	6.0
36 Transferaufwand	-8'030	-8'565	-8'848	-284	-3.3
37 Durchlaufenden Beiträge	-4'641	-4'500	-4'784	-284	-6.3
39 Interne Verrechnungen	-575	-608	-588	20	3.3
42 Entgelte	1	2	2		17.5
43 Verschiedene Erträge	4		2	2	
46 Transferertrag	8'238	8'807	9'056	249	2.8
47 Durchlaufende Beiträge	4'641	4'500	4'784	284	6.3
49 Interne Verrechnungen	27	10	10		
440 KESB					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-2'064	-2'187	-2'208	-21	-0.9
30 Personalaufwand	-1'778	-1'886	-1'857	29	1.5

Tab. 49: Voranschlagskredite (Fortsetzung)

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2018	
	2017	2018	2018	absolut	in %
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-268	-325	-408	-83	-25.4
39 Interne Verrechnungen	-180	-138	-138		
42 Entgelte	162	160	193	33	20.4
43 Verschiedene Erträge		1	1		26.0
445 Interkantonaies Labor					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-560	-601	-599	2	0.3
30 Personalaufwand	-212	-217	-217		-0.1
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-1		-1		-152.6
36 Transferaufwand	-348	-384	-381	2	0.6
455 Spitalfinanzierung					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-62'823	-65'710	-62'549	3'161	4.8
36 Transferaufwand	-64'427	-67'830	-64'640	3'190	4.7
42 Entgelte	83	60	93	33	54.9
49 Interne Verrechnungen	1'521	2'060	1'998	-62	-3.0
460 Prämienverbilligung Krankenversicherungen					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-12'061	-10'069	-11'236	-1'166	-11.6
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-435	-446	-414	32	7.3
36 Transferaufwand	-28'679	-27'600	-28'639	-1'039	-3.8
46 Transferertrag	17'053	17'977	17'816	-160	-0.9
465 Finanzierung von Einrichtungen gemäss IVSE					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-16'543	-16'545	-17'575	-1'030	-6.2
36 Transferaufwand	-16'543	-16'545	-17'575	-1'030	-6.2
37 Durchlaufenden Beiträge	-178	-192	-179	13	6.9
47 Durchlaufende Beiträge	178	192	179	-13	-6.9
470 Ergänzungsleistungen					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-10'558	-10'872	-10'835	37	0.3
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-716	-710	-727	-17	-2.3
36 Transferaufwand	-28'962	-30'030	-29'876	154	0.5
43 Verschiedene Erträge		365		-365	-100.0
46 Transferertrag	19'120	19'503	19'767	264	1.4
490 Spezialfinanzierung und Fonds					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis					
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-162	-190	-184	6	3.1
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-70	-25	-32	-7	-28.7
36 Transferaufwand	-38	-40	-44	-4	-10.5
39 Interne Verrechnungen	-1'829	-2'344	-2'279	65	2.8
41 Regalien und Konzessionen	21	2	22	20	1'002.7
42 Entgelte	22	19	15	-4	-19.1
43 Verschiedene Erträge	10	1	4	3	290.6
46 Transferertrag	386	398	391	-7	-1.8
48 Ausserordentlicher Ertrag		5'013	5'012	-1	
49 Interne Verrechnungen	114	110	114	4	3.2
90 Abschlusskonten	1'546	-2'945	-3'019	-74	-2.5
500 Departementssekretariat DBV					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-1'359	-1'528	-1'466	62	4.1

Tab. 49: Voranschlagskredite (Fortsetzung)

Beträge in TCHF	RE 2017	VA 2018	RE 2018	Differenz zu VA 2018	
				absolut	in %
30 Personalaufwand	-1'282	-1'339	-1'305	35	2.6
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-215	-267	-186	81	30.4
36 Transferaufwand	-36	-36	-38	-2	-4.8
39 Interne Verrechnungen	-79	-72	-72		-0.5
42 Entgelte	224	121	100	-22	-17.8
43 Verschiedene Erträge		1	1		71.3
46 Transferertrag	29	65	34	-30	-46.8
510 Tiefbauamt					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-1'132	-1'611	-1'518	93	5.8
30 Personalaufwand	-6'123	-6'363	-6'100	263	4.1
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-5'670	-5'460	-4'836	624	11.4
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-498	-588	-528	60	10.1
36 Transferaufwand	-73	-119	-123	-4	-3.6
39 Interne Verrechnungen	-4'384	-4'588	-4'336	252	5.5
42 Entgelte	407	469	593	124	26.6
43 Verschiedene Erträge	753	775	547	-228	-29.4
44 Finanzertrag	9	6	8	2	34.1
46 Transferertrag	621	500	492	-8	-1.6
49 Interne Verrechnungen	13'827	13'758	12'765	-993	-7.2
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-1'013	-1'985	-424	1'561	78.7
502 Wasserbau	-2'126	-3'700	-931	2'769	74.8
506 Mobilien	-396	-285	-309	-24	-8.5
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	1'509	2'000	816	-1'184	-59.2
520 Amt für Raum und Wald					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-2'726	-2'880	-2'680	200	7.0
30 Personalaufwand	-1'560	-1'673	-1'615	58	3.5
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-1'157	-1'162	-1'099	63	5.4
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-41	-41	-41		
36 Transferaufwand	-879	-915	-957	-43	-4.7
39 Interne Verrechnungen	-109	-128	-132	-4	-3.0
41 Regalien und Konzessionen	123	143	132	-11	-7.9
42 Entgelte	444	382	438	56	14.7
43 Verschiedene Erträge	3	7	3	-4	-60.5
44 Finanzertrag					
46 Transferertrag	451	506	591	85	16.9
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-509	-500	-504	-4	-0.8
56 Eigene Investitionsbeiträge	-509	-500	-504	-4	-0.8
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	-766	-700	-743	-43	-6.2
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	766	700	743	43	6.2
530 Amt für Umwelt					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-2'370	-2'477	-2'371	106	4.3
30 Personalaufwand	-2'224	-2'169	-2'047	122	5.6
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-248	-286	-285	1	0.4
36 Transferaufwand	-110	-104	-86	18	17.7
37 Durchlaufenden Beiträge	-6	-6	-14	-8	-144.3

Tab. 49: Voranschlagskredite (Fortsetzung)

Beträge in TCHF	RE 2017	VA 2018	RE 2018	Differenz zu VA 2018	
				absolut	in %
39 Interne Verrechnungen	-464	-625	-618	7	1.0
41 Regalien und Konzessionen	383	384	381	-3	-0.8
42 Entgelte	134	192	141	-51	-26.6
43 Verschiedene Erträge					
46 Transferertrag	60	12	16	4	31.9
47 Durchlaufende Beiträge	6	6	14	8	144.3
49 Interne Verrechnungen	99	119	127	8	6.4
540 Amt für Wirtschaft und Arbeit					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-1'907	-2'047	-1'889	158	7.7
30 Personalaufwand	-1'296	-1'358	-1'283	76	5.6
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-257	-373	-283	90	24.1
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-20	-32	-20	12	37.5
36 Transferaufwand	-1'765	-1'871	-1'809	62	3.3
39 Interne Verrechnungen	-82	-86	-86		0.4
40 Fiskalertrag	397	473	487	14	2.9
42 Entgelte	773	838	782	-56	-6.7
43 Verschiedene Erträge	10	12	11	-1	-7.9
46 Transferertrag	330	343	313	-30	-8.7
49 Interne Verrechnungen	2	8		-8	-100.0
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen		-213	-41	172	80.6
52 Immaterielle Anlagen		-60		60	100.0
54 Darlehen	-2'700	-775	-255	520	67.1
56 Eigene Investitionsbeiträge		-153	-41	112	73.0
64 Rückzahlung von Darlehen	2'700	775	255	-520	-67.1
550 Amt für Landwirtschaft					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-2'484	-2'710	-2'687	23	0.9
30 Personalaufwand	-1'269	-1'247	-1'286	-39	-3.1
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-320	-325	-310	15	4.7
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-18	-18	-18		
36 Transferaufwand	-3'278	-3'518	-3'427	91	2.6
37 Durchlaufenden Beiträge	-34'137	-32'000	-33'934	-1'934	-6.0
39 Interne Verrechnungen	-314	-352	-329	23	6.6
42 Entgelte	228	199	230	31	15.5
43 Verschiedene Erträge	83	89	85	-4	-4.9
46 Transferertrag	2'155	2'177	2'109	-68	-3.1
47 Durchlaufende Beiträge	34'137	32'000	33'934	1'934	6.0
49 Interne Verrechnungen	249	285	260	-25	-8.8
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-643	-1'000	-925	75	7.5
56 Eigene Investitionsbeiträge	-643	-1'000	-925	75	7.5
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	-612	-1'050	-1'250	-200	-19.1
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	612	1'050	1'250	200	19.1
560 Öffentlicher Verkehr					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-4'360	-5'034	-4'446	588	11.7
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-29	-30	-33	-3	-10.8
36 Transferaufwand	-9'116	-10'242	-9'934	308	3.0

Tab. 49: Voranschlagskredite (Fortsetzung)

Beträge in TCHF	RE	VA	RE	Differenz zu VA 2018	
	2017	2018	2018	absolut	in %
37 Durchlaufenden Beiträge	-157	-135	-157	-22	-16.0
38 Ausserordentlicher Aufwand			-596	-596	
39 Interne Verrechnungen	-245	-281	-280	1	0.3
46 Transferertrag	4'223	4'744	4'345	-399	-8.4
47 Durchlaufende Beiträge	157	135	157	22	16.0
48 Ausserordentlicher Ertrag	157	135	1'405	1'270	940.7
49 Interne Verrechnungen	650	640	647	7	1.1
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-3'689	-3'286	-3'284	2	
56 Eigene Investitionsbeiträge	-5'340	-4'654	-4'651	3	0.1
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	-2'038	-1'918	-1'918		
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	1'651	1'368	1'367	-1	-0.1
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	2'038	1'918	1'918		
590 Spezialfinanzierungen und Fonds					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis					
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-9'605	-7'361	-6'836	525	7.1
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-10'606	-11'010	-10'937	73	0.7
34 Finanzaufwand	-5		-5	-5	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-268				
36 Transferaufwand	-1'272	-3'049	-2'746	303	9.9
39 Interne Verrechnungen	-10'717	-10'522	-9'766	756	7.2
41 Regalien und Konzessionen	2	2	3		8.8
42 Entgelte	703	575	616	41	7.1
43 Verschiedene Erträge	576	100	482	382	382.4
44 Finanzertrag	21	21	19	-1	-6.0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		309	384	75	24.2
46 Transferertrag	22'775	21'583	22'486	903	4.2
49 Interne Verrechnungen	8'739	9'033	9'059	26	0.3
90 Abschlusskonten	-343	320	-2'759	-3'078	-963.2
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-13'322	-11'300	-8'715	2'585	22.9
501 Strassen	-11'910	-12'000	-9'331	2'669	22.2
54 Darlehen	-220		-218	-218	
56 Eigene Investitionsbeiträge	-2'905	-800	-672	128	16.0
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	-670	-320	-206	114	35.7
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	1'328	1'500	1'033	-467	-31.1
64 Rückzahlung von Darlehen	385		473	473	
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	670	320	206	-114	-35.7
600 Departementssekretariat DIS					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-1'504	-1'471	-1'464	6	0.4
30 Personalaufwand	-866	-854	-886	-32	-3.7
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-102	-157	-94	63	40.1
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-183	-203	-183	20	9.9
36 Transferaufwand	-457	-379	-416	-37	-9.7
39 Interne Verrechnungen	-74	-73	-73	1	0.8
42 Entgelte	41	55	45	-9	-16.7
43 Verschiedene Erträge		2	1	-1	-70.3

Tab. 49: Voranschlagskredite (Fortsetzung)

Beträge in TCHF	RE 2017	VA 2018	RE 2018	Differenz zu VA 2018	
				absolut	in %
46 Transferertrag	17	18	21	4	20.0
49 Interne Verrechnungen	120	121	120	-2	-1.2
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen		-80		80	100.0
52 Immaterielle Anlagen		-80		80	100.0
610 Amt für Inneres					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-406	-407	-516	-109	-26.7
30 Personalaufwand	-641	-676	-668	8	1.2
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-160	-168	-177	-8	-5.0
34 Finanzaufwand					
36 Transferaufwand	-54	-125	-103	22	17.8
39 Interne Verrechnungen	-58	-58	-58		-0.5
42 Entgelte	345	360	332	-28	-7.8
43 Verschiedene Erträge	1		9	9	
46 Transferertrag	134	140	106	-34	-24.1
49 Interne Verrechnungen	28	120	42	-78	-64.8
620 Strassenverkehrsamt					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	615	822	668	-153	-18.7
30 Personalaufwand	-1'687	-1'782	-1'751	30	1.7
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-753	-755	-839	-84	-11.1
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-79	-117	-64	53	45.4
39 Interne Verrechnungen	-178	-189	-204	-15	-7.8
42 Entgelte	2'880	3'265	3'086	-179	-5.5
43 Verschiedene Erträge	432	400	440	40	10.1
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-102	-120	-49	71	59.4
52 Immaterielle Anlagen	-102	-120	-49	71	59.4
630 Amt für Militär und Bevölkerungsschutz					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-1'284	-1'303	-1'248	55	4.2
30 Personalaufwand	-1'591	-1'591	-1'600	-9	-0.6
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-479	-579	-634	-55	-9.5
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-46	-71	-50	20	28.8
36 Transferaufwand	-80	-72	-79	-7	-9.3
39 Interne Verrechnungen	-312	-323	-320	3	0.8
42 Entgelte	14	14	13	-1	-8.9
43 Verschiedene Erträge	11	10	18	8	83.7
46 Transferertrag	1'196	1'309	1'402	93	7.1
49 Interne Verrechnungen	2		3	3	
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen		-70	-19	51	72.7
506 Mobilien	-132	-70	-19	51	72.7
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	132				
640 Kantonspolizei					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-15'336	-16'091	-16'155	-64	-0.4
30 Personalaufwand	-12'223	-12'210	-12'770	-561	-4.6
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-3'047	-3'225	-3'061	164	5.1
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-259	-425	-366	59	14.0
36 Transferaufwand	-139	-211	-134	77	36.6

Tab. 49: Voranschlagskredite (Fortsetzung)

Beträge in TCHF	RE 2017	VA 2018	RE 2018	Differenz zu VA 2018	
				absolut	in %
39 Interne Verrechnungen	-904	-1'052	-1'052	-1	-0.1
42 Entgelte	224	21	185	165	795.6
43 Verschiedene Erträge	371	438	400	-38	-8.8
46 Transferertrag	638	572	642	70	12.3
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	-234	-908	-627	282	31.0
506 Mobilien	-234	-441	-437	4	0.8
52 Immaterielle Anlagen		-660	-373	286	43.4
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		192	184	-8	-4.4
650 Staatsanwaltschaft					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-3'701	-3'825	-3'897	-72	-1.9
30 Personalaufwand	-1'548	-1'695	-1'594	100	5.9
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-668	-673	-967	-294	-43.7
36 Transferaufwand	-1'499	-1'450	-1'339	111	7.6
39 Interne Verrechnungen	-96	-106	-105	1	0.5
42 Entgelte	12	40	26	-14	-33.8
43 Verschiedene Erträge	48	53	25	-28	-53.0
46 Transferertrag	51	5	57	52	1'045.4
660 Strafanstalten Gmünden (Globalkredit)					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'244	696	1'369	673	96.6
669 Rücklagen Strafanstalt Gmünden					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-275		-336	-336	
38 Ausserordentlicher Aufwand	-275		-336	-336	
670 Bussen					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	3'356	4'610	4'538	-72	-1.6
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-263	-190	-262	-72	-37.9
42 Entgelte	3'619	4'800	4'800		
680 Motorfahrzeugsteuern					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	7'703	7'720	7'902	182	2.4
36 Transferaufwand	-5'236	-5'300	-5'329	-29	-0.6
39 Interne Verrechnungen	-8'378	-8'480	-8'527	-47	-0.6
40 Fiskalertrag	21'317	21'500	21'758	258	1.2
700 Gerichtsbehörden					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-4'250	-4'268	-4'480	-212	-5.0
30 Personalaufwand	-3'714	-3'803	-3'793	10	0.3
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-871	-943	-1'129	-187	-19.8
36 Transferaufwand		-1	-1		-44.0
39 Interne Verrechnungen	-346	-332	-333	-1	-0.3
42 Entgelte	681	810	775	-35	-4.3
800 Finanzkontrolle					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-463	-456	-414	42	9.3
30 Personalaufwand	-442	-409	-397	12	2.9
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-30	-52	-23	28	54.9
36 Transferaufwand	-1	-1	-1		
39 Interne Verrechnungen	-8	-8	-8		
42 Entgelte	17	13	15	2	13.5

7.2 Verpflichtungskredite

In der Spalte „Verfügbar“ bedeuten positive Beträge Kreditunterschreitungen, negative Beträge Kreditüberschreitungen.

Nicht abgeschlossene Objektkredite werden erst beim Projektabschluss indexiert.

7.2.1 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung

Tab. 50: Verpflichtungskredite Investitionsrechnung

Nummer	Bezeichnung Beträge in TCHF	Status	Beschluss- betrag	Beansprucht bis 31.12.2017	PR 2018	RE 2018	Verfügbar
240	Amt für Immobilien						
	Rahmenkredit PZA		39'500	26'307	780	204	12'989
	<i>Psychiatrisches Zentrum AR (Total Objektkredite)</i>		<i>31'099</i>	<i>26'307</i>	<i>780</i>	<i>204</i>	<i>4'588</i>
I1440000	PZA, Haus XIII Kapelle	Abgeschlossen	2'210	1'894			
I1440001	PZA, Planungsschritte Gebäude- und Landreserve	Abgeschlossen	160	106			
I1440002	PZA, Haus VIII, Mehrzweckgebäude	Abgeschlossen	4'174	1'349			
I1440003	PZA Herisau (Erschliessungssystem / PP / Versorgung / 0.4 Mio.)	in Ausführung	4'580	4'199	280		381
I1440004	PZA, Haus I	Abgeschlossen	9'878	9'170			
I1440005	PZA, Haus IV Akutpsychiatrie Isolierbereich und Arztdienst	Abgeschlossen	6'797	6'464			
I1440006	PZA, Haus IX Verwaltungsgebäude	Abgeschlossen	2'750	3'074			
I1440007	PZA Herisau Haus III (6.8 Mio.)	in Ausführung	550	51	500	204	295
410	Amt für Gesundheit		13'878			684	13'194
I4101001	Darlehen an Ostschweizer Kinderspital (13.9 Mio.)	in Ausführung	13'878			684	13'194
560	Öffentlicher Verkehr		11'746	9'856	1'288	1'288	602
I1570003	Durchmesserlinie (DML)	in Ausführung	11'746	9'856	1'288	1'288	602

Tab. 51: Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung

Nummer	Bezeichnung Beträge in TCHF	Status	Beschluss- betrag	Beansprucht bis 31.12.2017	PR 2018	RE 2018	Verfügbar
430	Amt für Soziales						
E4304001	Kantonales Integrationsprogramm 2018–2021 (KIP II)	in Ausführung	512		128	121	391
540	Amt für Wirtschaft						
E5408002	Appenzellerland Tourismus AG - Geschäftsfeld Wandern (2018–2010)	in Ausführung	2'940		940	850	2'090
			750		320	250	500

Tab. 51: Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung (Fortsetzung)

Nummer	Bezeichnung Beträge in TCHF	Status	Beschluss- betrag	Beansprucht bis 31.12.2017	PR 2018	RE 2018	Verfügbar
E5408003	Appenzellerland Tourismus AG - Geschäftsfeld Lebensart (2018–2020)	in Ausführung	630		270	210	420
E5408005	Appenzellerland Tourismus AG - Grundauftrag (2018–2021)	in Ausführung	1'560		350	390	1'170

7.3 Nachtragskredite (Art. 14 FHG)

Nach Finanzhaushaltsgesetz Art. 14 Abs. 1 kann der Voranschlag mit Nachträgen ergänzt werden. Zuständig ist das ordentliche Voranschlagsorgan. In der Staatsrechnung 2018 wurden dem Kantonsrat folgende Nachtragskredite beantragt.

Tab. 52: Nachtragskredite durch Kantonsrat beschlossen

Konto	Organisationseinheit, Bezeichnung	Betrag TCHF
Total	Beschlossene Nachtragskredite Erfolgsrechnung	80
410.31	Kantonsärztlicher Dienst; Ambulanter Notfalldienst	80
Total	Beschlossene Nachtragskredite Investitionsrechnung	
	keine	

7.4 Kreditüberschreitungen (Art. 15 FHG)

7.4.1 Durch Regierungsrat behandelte Kreditüberschreitungen

Unter bestimmten Voraussetzungen (Art. 15 Abs. 1 FHG) können im Voranschlag nicht vorgesehene Ausgaben ohne Einholung eines Nachtragskredites belastet werden. In der Staatsrechnung 2018 wurden folgende Kreditüberschreitungen getätigt:

Tab. 53: Kreditüberschreitungen (durch Regierungsrat behandelt)

Konto	Organisationseinheit, Bezeichnung	Betrag TCHF
Total	Behandelte Kreditüberschreitungen der Erfolgsrechnung	4'934
100.36	Kanzleidienste, Bundesanteil Passgebühren, Kompensation mit Mehrertrag	59
220.30	Kantonale Steuerverwaltung, höhere Kosten infolge Selbstanzeigen / Projekt ISAR	136
230.30	Personalamt, Personalwechsel, ausserfamiliäre Kinderbetreuung, tiefere Taggeldleistungen	306
260.36	Finanzausgleich Gemeinden, höhere Ausgleichszahlungen	338
300.30	Departementssekretariat DBK, Neubesetzung	32
300.31	Departementssekretariat DBK, DL-Mandat während Vakanz	46
330.31	Amt für Kultur, Einbau Compactus-Anlage	60
350.30	Berufsbildungszentrum, höhere Kosten infolge Projekt Educase	40
360.31	Kantonsbeiträge obligatorische Schulen, höherer Bedarf an Lehrmitteln, tw. Kompensation Mehrverkäufe	181
360.36	Kantonsbeiträge obligatorische Schulen, höherer pauschaler Schulkostenbeitrag	161
400.36	Departementssekretariat DGS, Beitragserlasse AHV	220
410.31	Amt für Gesundheit, Vorsorgebericht für Spitalplanung	66
420.31	Veterinäramt, Softwareanpassung Hundesteuern	24
420.31	Veterinäramt, Betreibungsgebühren und Forderungsverluste	25
460.36	Prämienvorbereitung Krankenversicherungen, höhere Kosten	1'000
465.36	Finanzierung von Einrichtungen gemäss IVSE, höhere Beiträge PZA, ausserkant. Aufenthalte	1'085
470.36	Ergänzungsleistungen, höhere Kosten	43

Tab. 53: Kreditüberschreitungen (durch Regierungsrat behandelt) (Fortsetzung)

Konto	Organisationseinheit, Bezeichnung	Betrag TCHF
510.31	Tiefbauamt, Mehrkosten aufgrund Unwetter, Winterdienst, Abfallentsorgung	470
520.36	Amt für Raum und Wald, Höhere Beiträge an Ortsplanungen	80
540.36	Amt für Wirtschaft und Arbeit, Abschreibung Aequivalenzbeiträge	27
550.30	Amt für Landwirtschaft, Lohnfortzahlung, höherer Aufwand bei Neophytenbekämpfung	48
590.36	Spezialfinanzierungen und Fonds, Beitrag Gewässerschutzprojekt (75), Ausgleich durch Fondsbezug (-75)	0
600.30	Departementssekretariat DIS, Stiftungsaufsicht	32
600.36	Departementssekretariat DIS, höhere Beiträge an Konkordate	28
640.30	Kantonspolizei, Vorrekutierung Pensionierungen	200
640.31	Kantonspolizei, Einkleidungen, Rechtsvertretungen, Unterhalt Sprechstellen	200
700.31	Gerichtsbehörden, höhere Kosten Rechtsvertretungen	27
Total	Behandelte Kreditüberschreitungen der Investitionsrechnung	9'617
210.54	Amt für Finanzen, Übertragung PZA (58% Dotationskapital)	8'869
320.52	Amt für Mittel- und Hochschulen und Berufsbildung, höhere Ausgaben für Educase-Projekt	64
410.54	Amt für Gesundheit, Darlehen Ostschweizer Kinderspital	684

7.4.2 Orientierung über weitere Kreditüberschreitungen

Nach 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:

Tab. 54: Weitere wesentliche Kreditüberschreitungen

Konto	Organisationseinheit, Bezeichnung	Betrag TCHF
210.36	Amt für Finanzen; Wertberichtigung Beteiligung SVAR	626
290.36	Spezialfinanzierungen und Fonds; Beiträge Lotteriefonds	179
430.36	Amt für Soziales; Beiträge Flüchtlingswesen	284
640.30	Kantonspolizei; Korpsaufstockung	361
650.31	Staatsanwaltschaft; Untersuchungskosten	294
700.31	Gerichtsbehörden; Entschädigungen für Rechtsvertretungen	160

Finanzkennzahlen

8.1 Finanzkennzahlen erster Priorität

Nettoverschuldungsquotient	RE 2017	VA 2018	RE 2018
$\frac{\text{Nettoschuld I}}{\text{Fiskalertrag}}$	60.6%	66.8%	29.8%

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

Aussage: Anteil der Fiskalerträge, bzw. wieviel Jahrestranchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.

Selbstfinanzierungsgrad	RE 2017	VA 2018	RE 2018
$\frac{\text{Selbstfinanzierung} \times 100}{\text{Nettoinvestition}}$	67.8%	76.7%	184.1% ³

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

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

Zinsbelastungsanteil	RE 2017	VA 2018	RE 2018
$\frac{(\text{Zinsaufwand} - \text{Zinsertrag}) \times 100}{\text{Laufender Ertrag}}$	0.05%	0.07%	0.20%

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.

8.2 Finanzkennzahlen zweiter Priorität

Nettoschuld I in Franken pro Einwohner	RE 2017	VA 2018	RE 2018
$\frac{\text{Nettoschulden I}}{\text{Ständige Wohnbevölkerung}}^4$	2'020	2'325	1'042

Richtwerte⁵: <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

Aussage: Diese Kennzahl hat nur beschränkte Aussagekraft, da es eher auf die Finanzkraft der Einwohner und nicht auf ihre Anzahl ankommt.

³ Korrektur Sondereffekt Rückzahlung Darlehen SVAR und Übertragung PZA, effektiver Wert -127.3%

⁴ Bevölkerungszahl: Rechnung 2017 = 55'281 / Voranschlag 2018 = 54'764 / Rechnung 2018 = 55'309

⁵ 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.

Selbstfinanzierungsanteil	RE 2017	VA 2018	RE 2018
$\frac{\text{Selbstfinanzierung} \times 100}{\text{Laufender Ertrag}}$	4.8%	4.1%	7.0%

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 2017	VA 2018	RE 2018
$\frac{(\text{Nettozinsaufwand} + \text{ordentliche Abschreibungen}) \times 100}{\text{Laufender Ertrag}}$	6.5%	4.8%	4.9%

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 2017	VA 2018	RE 2018
$\frac{\text{Bruttoschulden} \times 100}{\text{Laufender Ertrag}}$	57.3%	67.9%	42.4%

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 2017	VA 2018	RE 2018
$\frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Konsolidierter Gesamtaufwand}}$	8.9%	6.7%	7.1%

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

Aussage: Zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen.

Konsolidierte Rechnung

9.1 Konsolidierte Bilanz

Tab. 63: Konsolidierte Bilanz

Bezeichnung Beträge in TCHF	Staats- rechnung	Jahresrechnung (SVAR)	Jahresrechnung (ARI AG)	Konsolidierung (SVAR 100% / ARI 50%)
Aktiven	374'912	97'425	9'803	422'618
Finanzvermögen	155'926	35'942	5'202	188'743
Flüssige Mittel	18'731	14'085	3'074	34'353
Forderungen	76'294	17'362	1'933	89'535
Finanz- und Sachanlagen	35'529	1'690	-	37'218
Aktive Rechnungsabgrenzungen	25'372	2'805	196	27'636
Verwaltungsvermögen	218'986	61'482	4'602	233'875
Anlagen und Investitionsbeiträge	160'033	61'482	4'602	223'816
Darlehen und Beteiligungen	58'953	-	-	10'059
Passiven	374'912	97'425	9'803	422'618
Fremdkapital	213'575	51'780	6'063	260'161
Laufende Verbindlichkeiten	69'161	3'701	750	68'150
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'900	3'749	65	5'682
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	111'550	41'313	5'000	152'863
Spezialfinanzierungen und Fonds im FK	6'141	-	-	6'141
Rückstellungen	4'092	882	149	5'049
Passive Rechnungsabgrenzungen	20'731	2'134	100	22'276
Eigenkapital	161'337	45'645	3'740	162'457

9.2 Konsolidierte Erfolgsrechnung

Tab. 64: Konsolidierte Erfolgsrechnung

Bezeichnung Beträge in TCHF	Staats- rechnung	Jahresrechnung (SVAR)	Jahresrechnung (ARI AG)	Konsolidierung (SVAR 100% / ARI 50%)
Aufwand	485'804	119'763	14'882	611'159
Personalaufwand	93'490	83'228	5'231	179'334
Sachaufwand	46'294	30'024	6'709	78'560
Abschreibungen	16'733	6'210	2'254	24'070
Finanzaufwand	1'929	214	59	2'063
Einlagen Fonds & Spezialfinanzierungen	32	86	-	117
Transferaufwand	249'155	-	-	248'529
Durchlaufende Beiträge	39'353	-	-	39'353
Ausserordentlicher Aufwand	2'857	-	630	3'173
Interne Verrechnungen	35'961	-	-	35'961
Ertrag	500'494	119'104	14'988	625'869
Fiskalertrag	193'673	-	-	193'673

Tab. 64: Konsolidierte Erfolgsrechnung (Fortsetzung)

Bezeichnung Beträge in TCHF	Staats- rechnung	Jahresrechnung (SVAR)	Jahresrechnung (ARI AG)	Konsolidierung (SVAR 100% / ARI 50%)
Regalien und Konzessionen	3'239	-	-	3'239
Entgelte	26'484	115'290	14'982	149'266
Verschiedene Erträge	4'403	4'341	6	8'747
Finanzertrag	18'015	12	-	16'804
Entnahmen Fonds & Spezialfinanzierungen	628	-539	-	89
Transferertrag	167'421	-	-	167'421
Durchlaufende Beiträge	39'353	-	-	39'353
Ausserordentlicher Ertrag	17'170	-	-	17'170
Interne Verrechnungen	35'961	-	-	35'961
Abschlusskonten	-5'852	-	-	-5'852
Ergebnis (+ = Defizit / - = Gewinn)	-14'690	659	-106	-14'710

9.3 Konsolidierte Kennzahlen

Mit der Rückzahlung des Darlehens durch den SVAR an den Kanton hat sich die Verschuldung des Kantons wesentlich verbessert. Da sich jedoch der SVAR gegenüber Dritten neu verschuldet hat, wird an dieser Stelle die Verschuldung in einer konsolidierten Betrachtungsweise aufgezeigt. Der konsolidierte Nettoverschuldungsquotient beträgt 36.9% (29.8% KVAR) und die gesamten Nettoschulden I pro Einwohner betragen CHF 1'291 (CHF 1'042 KVAR).

Globalbudgetbetriebe

10.1 Kantonsschule Trogen

10.1.1 Bildungs-, Leistungs- und Wirkungsziele gemäss Leistungsvereinbarung

Bildungsziele

Tab. 65: Bildungsziele

Angebot	Bildungsziele
Gymnasium	Das Gymnasium der Kantonsschule Trogen vermittelt den Lernenden innert vier Jahren ein vertieftes Grundwissen und fördert die Entwicklung vielseitiger Interessen. Im Zentrum stehen eine optimale Vorbereitung auf ein Universitätsstudium und die Förderung von Selbst-, Sozial- und Methodenkompetenzen. (Verordnung des Bundesrates/Reglement der EDK über die Anerkennung von gymnasialen Maturitätsausweisen (MAR) vom 16. Januar / 15. Februar 1995).
Wirtschaftsmittelschule (WMS)	Die Wirtschaftsmittelschule vermittelt die schulischen Qualifikationen gemäss • Rahmenlehrplan für die Berufsmaturität vom 18. Dezember 2012, • Bildungsplan für berufliche Grundbildung Kauffrau/Kaufmann EFZ vom 21. November 2014 für die schulisch organisierte Grundbildung (Stand 1. Juni 2016). Im 4. Ausbildungsjahr absolvieren die Lernenden ein Langzeitpraktikum (BP). • Die Schule sorgt für ein Angebot an Praktikumsplätzen, das der Zahl der Lernenden entspricht und weist dies gegenüber der Abteilung Berufsbildung nach (Art. 15 BBV).
Fachmittelschule (FMS)	Die Fachmittelschule vermittelt die schulischen Qualifikationen gemäss Rahmenlehrplan für Fachmittelschulen der schweizerischen Konferenz der kantonalen Erziehungsdirektoren (EDK) vom 9. September 2004. Im 4. Ausbildungsjahr erbringen die Lernenden eine berufsfeldbezogene zusätzliche Leistung nach Artikel 17 des Reglements über die Anerkennung von Fachmittelschulen der EDK vom 12. Juni 2003. Die Schule unterstützt die Lernenden der Berufsfelder Gesundheit/Naturwissenschaften, Pädagogik und Soziale Arbeit bei der Suche nach einer Praktikumsstelle und bei der Vorbereitung auf das Praktikum.
Sekundarschule Trogen-Wald-Rehetobel (TWR)	Die Sekundarschule vermittelt die schulischen Qualifikationen gemäss Lehrplan. Zur Organisation des Unterrichts wird gemäss separatem Vertrag das integrierte Modell eingesetzt.

Leistungsziele mit Indikatoren/Kriterien

Die Indikatoren beziehen sich auf ein Kalenderjahr. Die Umrechnung des Schuljahres auf das Kalenderjahr erfolgt mit sieben Zwölftel des aktuellen und fünf Zwölftel des neuen Schuljahres. Bei der Anzahl erteilter Lektionen wurden nur die Unterrichtslektionen aufgeführt. Für die Berechnung der Prozentzahlen, Lehrendenpensum pro Lernende hingegen, wurde das Gesamttotal aller Lehrendenpensen inklusive Entlastungsstunden als Berechnungsgrundlage herangezogen.

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	2015	2016	2017	2018
Ausfallquote von max. 0.4%	0.17	0.22	0.21	0.10
Bemerkungen: Die Ausfallquote bezieht sich das Kalenderjahr 2018.				

Leistungsziel				
Der Kostendeckungsgrad für den Mensabetrieb wird berechnet gemäss Angaben im Reporting mit Ertrag/Aufwand (inkl. Mietzinsen).				
Indikatoren/Kriterien	2015	2016	2017	2018
Kostendeckungsgrad von mindestens 70%	80	72	72	70
Bemerkungen: Aufgrund guter Dienstleistungen konnte der Kostendeckungsgrad trotz nach wie vor tiefen Lernendenzahlen gehalten werden.				

10.1.2 Wirkungsziele und Indikatoren gemäss Leistungsauftrag 2018

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

Diese Erhebungen durch Befragungen können mittelfristig durch statistische Angaben des Bundesamts für Statistik (BFS) abgelöst werden.

Wirkungsziel				
Die Übertrittsquote nach der eidg. Maturität an die Universität oder ETH wird nach dem 1. und 2. Jahr gemessen.				
Indikatoren/Kriterien	2015	2016	2017	2018
Übertrittsquote nach dem 1. Abschlussjahr ist mind. 25% ⁶	34	29	26	25
Übertrittsquote nach dem 2. Abschlussjahr ist mind. 75% ⁷	n.b.	56	69	63
Bemerkungen: Würden bei der Berechnung der Übertrittsquote nach dem 2. Abschlussjahr auch die Fachhochschulen und die Pädagogischen Hochschulen miteinbezogen, läge die Quote im 2018 bei 77%. n.b = zum Zeitpunkt der Erhebung noch nicht bekannt				

Wirkungsziel				
Der Verbleib an der Universität oder ETH und der Fachhochschule wird nach dem 1. Jahr gemessen.				
Indikatoren/Kriterien	2015	2016	2017	2018
Erfolgsquote über den Verbleib nach dem 1. Studienjahr ist mind. 92% der Studienanfänger. ⁸	n.b.	87	90	92
Bemerkungen: n.b = zum Zeitpunkt der Erhebung noch nicht bekannt				

Wirkungsziel				
Die Übertrittsquote von der FMS und WMS an eine höhere Berufsbildung oder Hochschulbildung wird nach dem 1. und 2. Jahr gemessen.				
Indikatoren/Kriterien	2015	2016	2017	2018
Übertrittsquote nach dem 1. Abschlussjahr ist mind. 30% ⁹	29	14	31	59
Übertrittsquote nach dem 2. Abschlussjahr ist mind. 85% ¹⁰	n.b.	100	100	95
Bemerkungen: n.b = zum Zeitpunkt der Erhebung noch nicht bekannt				

⁶ Die Daten werden im Rahmen der jährlichen Schulabgängerbefragung im Frühling des jeweiligen Abschlussjahres erhoben. Der Rücklauf beträgt jeweils 90 - 95%.

⁷ Die Zahlen stammen aus der jährlichen Ehemaligenbefragung, die jeweils zweieinhalb Jahre nach der Matura durchgeführt wird. Der Rücklauf betrug in den Jahren 2016 und 2017 je rund 40%, im Jahr 2018 etwas über 70%.

⁸ s. Fussnote 7

⁹ Der Indikator wurde 2017 auf mind. 30% angepasst.

¹⁰ s. Fussnote 7

10.1.3 Finanzkennzahlen gemäss Leistungsauftrag 2018

Das Ergebnis 2018 schliesst gegenüber dem Globalkredit mit einem positiven Ergebnis von rund TCHF 397 ab. Der Personalaufwand konnte konstant gehalten werden. Auf der Sachaufwandseite führten Verzögerungen bei Informatikprojekten sowie eine gute Ausgabendisziplin zu weniger Ausgaben. Höhere Schulgeldeinnahmen führten zu Mehreinnahmen gegenüber dem Budget.

Beträge in TCHF	VA 2018	RE 2018	Differenz zu VA 2018	
			absolut	%
Personalaufwand	13'980.8	14'021.9	41.1	0.29
Sachaufwand	4'138.5	4'033.2	-105.3	-2.55
- <i>Mietaufwand</i>	2'398.0	2'428.5	30.5	1.27
- <i>übriger Aufwand</i>	1'740.5	1'604.6	-135.9	-7.81
Erträge	-3'876.3	-4'209.4	-333.1	-8.59
Ergebnis	14'243.0	13'845.6	-397.4	-2.79

10.2 Strafanstalten Gmünden

10.2.1 Jahresbericht 2018 gemäss Leistungsvereinbarung 2016–2019

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 Gefangene. Vollzogen werden Freiheitsstrafen gemäss Strafgesetzbuch, jedoch nicht für Verurteilte, die als fluchtgefährdet und gemeingefährlich gelten.

Das kantonale Gefängnis 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

Rechtsgrundlagen / gesetzlicher Auftrag

- StGB (311.0)
- StPO (312.0)
- AuG (142.20)
- Gesetz über den Justizvollzug JVG (341.1)
- Verordnung über die Vollzugseinrichtungen (341.12)
- Hausordnung für die Strafanstalt Gmünden

- Hausordnung für das kant. Gefängnis AR
- Richtlinien des Ostschweizerischen Konkordats über den Vollzug von Freiheitsstrafen (341.2)

Wichtige Details aus der Erfolgsrechnung 2018

Tab. 72: Erfolgsrechnung im Detail

Beträge in TCHF	RE 2017	VA 2018	RE 2018	Differenz zu VA 2018 absolut	in %
Globakredit Gmünden					
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'244	696	1'369	673	96.6
30 Personalaufwand	-2'840	-2'955	-2'841	114	3.8
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-2'542	-2'441	-2'257	184	7.5
42 Entgelte	6'485	5'966	6'298	331	5.6
43 Verschiedene Erträge	137	120	164	44	37.0
44 Finanzertrag	5	5	4	-1	-12.8

Konto	Kommentar
30	Bestehende offene Stellen konnten bis Ende 2018 nicht besetzt werden
31	Im Betriebsjahr sind aufgrund der Grundsatzdiskussion bezüglich der Zukunft von Gmünden weniger Anschaffungen getätigt worden
42	Bei den Kostgeldern der Strafanstalt (StAG) konnten Zellen während der Renovation der Frauenabteilung nicht belegt werden Bei den Kostengeldern des Kantonalen Gefängnisses (KG) ist der Frauenvollzug (grundsätzlich geschlossen) wie auch der geschlossene Vollzug weitergeführt worden Die Nachfrage nach Plätzen im geschlossenen Vollzug war höher als erwartet Bei den Erlösen aus Verkäufen der Werkstätten (WS) resultierte eine Ertragsminderung dadurch, dass durch die Renovation der Frauenabteilung weniger Aufträge erledigt werden konnten

Diverse Statistiken

Disziplinarfehler	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010
a) Flucht, Fluchtversuch und Fluchthilfe				7	8	14	11	4	4
a1) Flucht (Überwindung eines Hindernisses)		2	5						
a2) Entweichung ab Arbeitsplatz (Weglaufen ab Arbeitsplatz, ab offenem Platz)	2	2	6						
a3) Nicht-Rückkehr aus Urlaub / Ausgang (zu später oder keine Rückkehr)	1	3	6						
a4) Fluchtversuche			3						
b) tätliche und beleidigende Angriffe auf Mitgefangene oder Mitarbeitende	16	5	12	14	4	9	10	6	7
c) Arbeitsverweigerung und Aufwiegelung sowie Nichtrückkehr von einer externen Beschäftigung	10	5	11	6	5	3	3	10	6
d) Missbrauch des Urlaubs, Ausgangs- oder Besuchsrecht	16	6	8	20	22	10	9	25	13
e) unerlaubter Verkehr mit Personen ausserhalb der Anstalt	2	0	0	0	1	0	0	0	2

	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010
f) Ein- und Ausführen, Herstellung, Besitz und Weitergabe von verbotenen Gegenständen, insbesondere von Waffen oder waffenähnlichen Gegenständen oder von Schriftstücken, Mobiltelefonen und nicht bewilligtem Geld unter Umgehung der Kontrolle	36	7	13	9	16	16	14	22	23
g) Beschädigungen von Gebäuden und Gegenständen, Verschleuderung von Material oder mangelnde Sorgfalt im Umgang mit Tieren	23	2	0	10	12	1	9	3	3
h) Einführen, Besitz, Herstellung, Konsum von oder Handel mit Drogen oder Alkohol sowie Missbrauch von Medikamenten	85	58	50	81	82	69	93	79	32
i) ungebührliches Verhalten gegenüber dem Anstaltspersonal, Mitgefangenen und Drittpersonen	34	8	6	21	17	7	9	16	11
j) Missachtung von ausdrücklichen Anordnungen	67	9	14	66	122	37	15	38	47
k) Verhalten, welches die Ordnung und Sicherheit gefährdet oder gefährden kann	64								

Kostgeldstatistiken per 31.12.2018

Da die Systematik bei den Vollzugsregimes ab 2018 geändert wurde, macht ein direkter Vergleich der Kostgeldtage zum Vorjahr 2017 im Detail keinen Sinn; deshalb werden die Kostgeldtage 2017 in diesem Bericht nur als Gesamttotal publiziert.

Strafanstalt Gmünden	Anzahl Kostgeldtage	Anzahl Kostgeldtage	Total Kostgeld in CHF
Vollzugsregime	2017	2018	2018
Arbeitsexternat	-	190	26'675
Ersatzfreiheitsstrafe	-	246	29'520
Halbgefangenschaft	-	1'308	149'191
Strafvollzug	-	1'132	301'554
Normalvollzug	-	15'926	3'419'972
Spezialvollzug SV+	-	3'060	820'080
Gesamtergebnis	22'187	21'862	4'746'992

Kantonaes Gefängnis	Anzahl Kostgeldtage	Anzahl Kostgeldtage	Total Kostgeld in CHF
Vollzugsregime	2017	2018	2018
Ausschaffungshaft	-	931	186'607
Sicherheitshaft	-	45	8'100
Polizeiliche Gewahrsam	-	28	5'040
Untersuchungshaft	-	1'163	218'142
Geschlossener Vollzug NV	-	1'771	466'717
Gesamtergebnis	4'223	3'938	884'606

Fluktuation bis 31.12.2018

Strafanstalt Gmünden	2017	2018
Eintritte	158	215
Austritte	155	214

Kantonales Gefängnis	2017	2018
Eintritte	144	78
Austritte	130	80

Funktionale Gliederung

12.1 Erfolgsrechnung nach der funktionalen Gliederung

Tab. 78: Erfolgsrechnung nach der funktionalen Gliederung

Bezeichnung	RE 2018	VA 2018	Abw.	%
0 Allgemeine Verwaltung	-26'022	-26'569	547	2.1
01 Legislative und Exekutive	-2'370	-2'328	-42	-1.8
02 Allgemeine Dienste	-23'652	-24'241	589	2.4
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	-16'489	-16'585	96	0.6
11 Öffentliche Sicherheit	-7'585	-7'550	-35	-0.5
12 Rechtssprechung	-2'573	-2'123	-450	-21.2
13 Strafvollzug	-234	-664	430	64.8
14 Allgemeines Rechtswesen	-4'850	-4'945	96	1.9
16 Verteidigung	-1'248	-1'303	55	4.2
2 Bildung	-71'808	-75'302	3'495	4.6
21 Obligatorische Schule	1'428	-	1'428	-
22 Sonderschulen	-5'563	-5'953	390	6.5
23 Berufliche Grundbildung	-5'806	-6'071	265	4.4
25 Allgemeinbildende Schulen	-14'969	-14'243	-726	-5.1
29 Übriges Bildungswesen	-46'898	-49'036	2'138	4.4
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	-2'388	-2'552	164	6.4
31 Kulturerbe	-325	-547	222	40.6
32 Übrige Kultur	-1'830	-1'753	-78	-4.4
34 Sport und Freizeit	-233	-252	19	7.7
4 Gesundheit	-67'897	-71'371	3'474	4.9
41 Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	-62'549	-65'710	3'161	4.8
43 Gesundheitsprävention	-594	-542	-52	-9.6
49 Übriges Gesundheitswesen	-4'754	-5'120	366	7.1
5 Soziale Sicherheit	-40'706	-38'458	-2'247	-5.8
51 Krankheit und Unfall	-11'236	-10'069	-1'166	-11.6
52 Invalidität	-22'916	-21'971	-945	-4.3
53 Alter und Hinterlassene	-5'881	-5'850	-31	-0.5
54 Familie und Jugend	-472	-485	13	2.7
57 Sozialhilfe und Asylwesen	-201	-83	-118	-141.9
6 Verkehr	-4'659	-5'270	612	11.6
61 Strassenverkehr	-213	-237	24	10.2
62 Öffentlicher Verkehr	-4'446	-5'034	588	11.7
7 Umweltschutz und Raumordnung	-4'534	-4'676	142	3.0
74 Verbauungen	-1'305	-1'374	69	5.0
76 Bekämpfung von Umweltverschmutzung	8	9	-1	-11.1
77 Übriger Umweltschutz	-2'380	-2'486	106	4.3
79 Raumordnung	-858	-825	-33	-3.9
8 Volkswirtschaft	-6'766	-6'987	221	3.2
81 Landwirtschaft	-3'126	-3'094	-32	-1.0
82 Forstwirtschaft	-1'343	-1'320	-22	-1.7

Tab. 78: Erfolgsrechnung nach der funktionalen Gliederung (Fortsetzung)

Bezeichnung	RE 2018	VA 2018	Abw.	%
83 Jagd und Fischerei	-214	-300	86	28.7
84 Tourismus	-458	-504	46	9.2
85 Industrie, Gewerbe, Handel	-1'625	-1'768	143	8.1
9 Finanzen und Steuern	255'958	253'262	2'696	1.1
91 Steuern	171'494	170'250	1'244	0.7
93 Finanz- und Lastenausgleich	40'342	40'577	-235	-0.6
94 Ertragsanteile an Bundeseinnahmen	30'529	26'080	4'449	17.1
96 Vermögens- und Schuldenverwaltung	2'840	5'602	-2'762	-49.3
99 Nicht aufgeteilte Posten	10'753	10'753	0	0
Gesamtergebnis	14'690	5'491	9'199	167.5

Stiftungen und Fonds der Staatsrechnung

13.1 Stiftung Grubenmann-De Athayde

Bilanz per 31.12.2018

Beträge in CHF	Bilanz 31.12.2018	Bilanz 31.12.2017
Total Aktiven	125'541.01	125'364.91
Kontokorrent mit Kanton AR	125'541.01	125'364.91
Total Passiven	-125'541.01	-125'364.91
Eigenkapital	-125'364.91	-125'364.91
Jahresergebnis	-176.10	

Erfolgsrechnung 2018

Beträge in CHF	RE 2018	RE 2017
Total Aufwand	200.00	200.00
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Total Ertrag	-376.10	-375.55
Zinsertrag	-376.10	-375.55
Gewinn(-) / Verlust(+)	-176.10	-175.55

13.2 Stiftung Ernst-Jakob und Hans-Jakob Frischknecht

Bilanz per 31.12.2018

Beträge in CHF	Bilanz 31.12.2018	Bilanz 31.12.2017
Total Aktiven	946'402.17	937'933.67
Finanzvermögen	946'402.17	937'933.67
Kontokorrent mit Kanton AR	31'881.87	20'075.12
Aktive Rechnungsabgrenzung	520.30	3'858.55
Liegenschaften	914'000.00	914'000.00
Total Passiven	-946'402.17	-937'933.67
Fremdkapital	-733'120.00	-753'120.00
Passive Rechnungsabgrenzung	-3'120.00	-3'120.00
Hypothekendarlehen	-730'000.00	-750'000.00
Eigenkapital	-213'282.17	-184'813.67
Eigenkapital	-184'813.67	-184'813.67
Jahresergebnis	-28'468.50	

Erfolgsrechnung 2018

Beträge in CHF	RE 2018	RE 2017
Total Aufwand	12'922.15	20'696.90
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Verschiedenes und Spesen	222.50	328.50
Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	8'844.00	9'000.00
Unterhalt Liegenschaften	1'832.15	5'181.40
Aufwand Waldbewirtschaftung		5'987.00
Übriger Liegenschaftsaufwand	1'823.50	
Total Ertrag	-41'390.65	-42'808.70
Zinsertrag	-84.45	-42.65
Pacht- und Mietzinse	-39'010.00	-38'890.00
Ertrag Waldbewirtschaftung	-2'296.20	-3'428.70
Übriger Liegenschaftenertrag		-447.35
Gewinn(-) / Verlust(+)	-28'468.50	-22'111.80

13.3 Stiftung Johann Friedrich Zürcher-Walser

Bilanz per 31.12.2018

Beträge in CHF	Bilanz 31.12.2018	Bilanz 31.12.2017
Total Aktiven	246'663.54	246'125.19
Kontokorrent mit Kanton AR	246'663.54	246'125.19
Total Passiven	-246'663.54	-246'125.19
Eigenkapital	-246'125.19	-246'125.19
Jahresergebnis	-538.35	

Erfolgsrechnung 2018

Beträge in CHF	RE 2018	RE 2017
Total Aufwand	200.00	200.00
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Total Ertrag	-738.35	-736.75
Zinsertrag	-738.35	-736.75
Gewinn(-) / Verlust(+)	-538.35	-536.75

13.4 Stiftung Oskar und Dora Meier-Strub-Fonds

Bilanz per 31.12.2018

Beträge in CHF	Bilanz 31.12.2018	Bilanz 31.12.2017
Total Aktiven	425'660.35	433'805.50
Kontokorrent mit Kanton AR	425'659.35	430'474.50
Aktive Rechnungsabgrenzung		3'330.00
Mobilien und Kunstgegenstände	1.00	1.00
Total Passiven	-425'660.35	-433'805.50
Fremdkapital	-815.80	-28.70
Passive Rechnungsabgrenzung	-815.80	-28.70
Eigenkapital	-424'844.55	-433'776.80
Eigenkapital	-433'776.80	-433'776.80
Jahresergebnis	8'932.25	

Erfolgsrechnung 2018

Beträge in CHF	RE 2018	RE 2017
Total Aufwand	26'855.20	62'145.90
Entschädigungen	4'786.15	375.00
Dienstleistungen Dritter	805.65	1'368.30
Miete	1'615.50	
Verschiedenes und Spesen	1'147.90	402.60
Beiträge	18'500.00	60'000.00
Total Ertrag	-17'922.95	-4'768.90
Verkäufe	-16'615.65	-3'330.00
Zinsertrag	-1'307.30	-1'438.90
Gewinn(-) / Verlust(+)	8'932.25	57'377.00

13.5 Fonds für gemeinnützige Zwecke

Bilanz per 31.12.2018

Beträge in CHF	Bilanz 31.12.2018	Bilanz 31.12.2017
Total Aktiven	242'321.07	241'795.67
Kontokorrent mit Kanton AR	242'317.07	241'791.67
Aktien Säntis-Schwebebahn 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
Total Passiven	-242'321.07	-241'795.67

Bilanz per 31.12.2018(Fortsetzung)

Beträge in CHF	Bilanz 31.12.2018	Bilanz 31.12.2017
Eigenkapital	-241'795.67	-241'795.67
Jahresergebnis	-525.40	

Erfolgsrechnung 2018

Beträge in CHF	RE 2018	RE 2017
Total Aufwand	200.00	200.00
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Total Ertrag	-725.40	-723.80
Zinsertrag	-725.40	-723.80
Gewinn(-) / Verlust(+)	-525.40	-523.80

13.6 Unterstützungsfonds Insassen Strafanstalt Gmünden

Bilanz per 31.12.2018

Beträge in CHF	Bilanz 31.12.2018	Bilanz 31.12.2017
Total Aktiven	39'908.69	28'666.40
Kontokorrent mit Kanton AR	39'908.69	28'666.40
Total Passiven	-39'908.69	-28'666.40
Eigenkapital	-28'666.40	-28'666.40
Jahresergebnis	-11'242.29	

Erfolgsrechnung 2018

Beträge in CHF	RE 2018	RE 2017
Total Aufwand	6'654.41	12'532.15
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Unterstützungen	6'454.41	12'332.15
Total Ertrag	-17'896.70	-10'377.95
Übriger Ertrag	-16'602.20	-9'925.00
Zinsertrag	-94.50	-92.95
Zuwendungen	-1'200.00	-360.00
Gewinn(-) / Verlust(+)	-11'242.29	2'154.20

13.7 Fonds Nikt@AR

Bilanz per 31.12.2018

Beträge in CHF	Bilanz 31.12.2018	Bilanz 31.12.2017
Total Aktiven	45'588.14	50'136.74
Kontokorrent mit Kanton AR	45'588.14	50'136.74
Total Passiven	-45'588.14	-50'136.74
Eigenkapital	-50'136.74	-50'136.74
Jahresergebnis	4'548.60	

Erfolgsrechnung 2018

Beträge in CHF	RE 2018	RE 2017
Total Aufwand	4'699.00	4'457.00
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Informatikprojekte Schulen	4'499.00	4'257.00
Total Ertrag	-150.40	-154.10
Zinsertrag	-150.40	-154.10
Gewinn(-) / Verlust(+)	4'548.60	4'302.90

13.8 Fonds für Zusatzstipendien

Bilanz per 31.12.2018

Beträge in CHF	Bilanz 31.12.2018	Bilanz 31.12.2017
Total Aktiven	353'691.04	352'832.54
Kontokorrent mit Kanton AR	353'691.04	352'832.54
Total Passiven	-353'691.04	-352'832.54
Eigenkapital	-352'832.54	-352'832.54
Jahresergebnis	-858.50	

Erfolgsrechnung 2018

Beträge in CHF	RE 2018	RE 2017
Total Aufwand	200.00	200.00
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Stipendienzahlungen		
Total Ertrag	-1'058.50	-1'055.95
Zinsertrag	-1'058.50	-1'055.95
Zuwendungen		

Erfolgsrechnung 2018(Fortsetzung)

Beträge in CHF	RE 2018	RE 2017
Gewinn(-) / Verlust(+)	-858.50	-855.95

13.9 Fonds Walter-Koller-Schülerheim-Wiesental

Bilanz per 31.12.2018

Beträge in CHF	Bilanz 31.12.2018	Bilanz 31.12.2017
Total Aktiven	614'658.70	613'019.65
Kontokorrent mit Kanton AR	614'658.70	613'019.65
Total Passiven	-614'658.70	-613'019.65
Eigenkapital	-613'019.65	-613'019.65
Jahresergebnis	-1'639.05	

Erfolgsrechnung 2018

Beträge in CHF	RE 2018	RE 2017
Total Aufwand	200.00	200.00
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Total Ertrag	-1'839.05	-1'834.15
Zinsertrag	-1'839.05	-1'834.15
Gewinn(-) / Verlust(+)	-1'639.05	-1'634.15

13.10 Peter und Henriette Zellweger-Legat

Bilanz per 31.12.2018

Beträge in CHF	Bilanz 31.12.2018	Bilanz 31.12.2017
Total Aktiven	24'605.13	24'730.93
Kontokorrent mit Kanton AR	24'605.13	24'730.93
Total Passiven	-24'605.13	-24'730.93
Eigenkapital	-24'730.93	-24'730.93
Jahresergebnis	125.80	

Erfolgsrechnung 2018

Beträge in CHF	RE 2018	RE 2017
Total Aufwand	200.00	200.00

Erfolgsrechnung 2018(Fortsetzung)

Beträge in CHF	RE 2018	RE 2017
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Total Ertrag	-74.20	-74.55
Zinsertrag	-74.20	-74.55
Gewinn(-) / Verlust(+)	125.80	125.45

13.11 Stiftung Pro Appenzell

Bilanz per 31.12.2018

Beträge in CHF	Bilanz 31.12.2018	Bilanz 31.12.2017
Total Aktiven	857'343.50	855'036.12
Umlaufvermögen	857'332.50	855'025.12
Debitoren		305.55
Kontokorrent mit Kanton AR	842'170.25	847'567.57
Aktive Rechnungsabgrenzung	8'010.25	
Hypothekaranlagen	7'152.00	7'152.00
Anlagevermögen	11.00	11.00
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 Nellenkapf, 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
Total Passiven	-857'343.50	-855'036.12
Fremdkapital	-11'408.00	-6'625.00
Passive Rechnungsabgrenzung	-11'408.00	-6'625.00
Stiftungskapital	-845'935.50	-848'411.12
Stiftungskapital	-848'411.12	-848'411.12
Jahresergebnis	2'475.62	

Erfolgsrechnung 2018

Beträge in CHF	RE 2018	RE 2017
Total Aufwand	49'437.70	47'003.30
Entschädigungen	8'800.00	5'750.00
Arbeitgeber-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	168.15	

Erfolgsrechnung 2018(Fortsetzung)

Beträge in CHF	RE 2018	RE 2017
Arbeitgeber-Beiträge an Unfallversicherungen	27.25	
Arbeitgeber-Beiträge an Familienzulagekassen	42.00	
Dienstleistungen Dritter		
Verschiedenes und Spesen	1'461.00	1'767.30
Unterhalt Liegenschaften	28'132.85	37'836.00
Aufwand Waldbewirtschaftung	2'646.20	
Beiträge an Erhaltung von Narzissen und Alpenrosenbeständen	100.00	200.00
Beiträge an Vereine und Institutionen	50.00	250.00
Beiträge an Projekte	8'010.25	1'200.00
Total Ertrag	-46'962.08	-31'214.15
Zinsertrag langfristige Finanzanlagen	-2'942.80	-3'085.15
Wertberichtigung		-500.00
Pacht- und Mietzinse	-29'112.00	-27'629.00
Ertrag Waldbewirtschaftung	-3'840.00	
Übriger Liegenschaftenertrag	-3'057.03	
Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-8'010.25	
Gewinn/Verlust	2'475.62	15'789.15

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

Eventualverbindlichkeiten, Eventualguthaben und Ereignisse nach Bilanzstichtag

14.1 Eventualverbindlichkeiten

Beiträge in CHF	Bestand per 31.12.2018	Bestand per 31.12.2017
Garantieleistungen für Investitionskredite und Betriebshilfe in der Landwirtschaft gemäss Bundesgesetz über die Landwirtschaft (SR 910.1)	p.m.	p.m.
Gewährung von Beitragszusicherungen aus dem Gebäudeprogramm gemäss Art. 10, Abs. 1bis des Bundesgesetzes über die Reduktion der CO ₂ -Emissionen vom 8. Oktober 1999 (SR 641.71; CO ₂ -Gesetz)	1'556'694	1'539'039
Haftung für Investitionshilfedarlehen für Berggebiete gemäss Bundesgesetz über Investitionshilfe für Berggebiete vom 21. März 1997 (SR 901.1; IHG)	1'984'900	2'195'315
Eventuelle Haftpflichtansprüche sind keine bekannt; allfällige Haftpflichtansprüche sind durch eine Haftpflichtversicherung gedeckt	p.m.	p.m.

14.2 Eventualguthaben

Im Rahmen des Restatements wurden die bedingt rückzahlbaren Darlehen an die Bahnbetreiber Südostbahn (SOB) und Appenzeller Bahnen (AB) erstmals als Eventualguthaben ausgewiesen.

Beiträge in CHF	Bestand per 31.12.2018	Bestand per 31.12.2017
SOB Südostbahn	7'290'000	7'290'000
Appenzellerbahnen	14'090'000	14'090'000

14.3 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Bis zur Erstellung dieses Berichtes sind keine Ereignisse eingetreten oder Transaktionen getätigt worden, die an dieser Stelle erwähnt werden müssten.

Bericht der Finanzkontrolle



Appenzell Ausserrhoden

Finanzkontrolle

Schützenstrasse 1
9102 Herisau
www.ar.ch

Bericht über die Revision der Jahresrechnung 2018 der Staatsrechnung mit der kantonalen Verwaltung inklusive Behörden, Stiftungen und Fonds der Staatsrechnung

Gemäss unserem gesetzlichen Auftrag nach Art. 39 Abs. 2 Finanzhaushaltsgesetz (FHG) haben wir die Jahresrechnung (Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung, Bilanz und Anhang) von Appenzell Ausserrhoden für das am 31. Dezember 2018 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung des Regierungsrats

Der Regierungsrat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften FHG, dem Fachbehelf Rechnungslegung sowie nach den Grundsätzen des Harmonisierten Rechnungslegungsmodells (HRM2) verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung der Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Regierungsrat für die Auswahl und Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Verantwortung der Finanzkontrolle

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den Vorschriften des FHG vorgenommen. Wir haben die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist. Wir bestätigen, dass wir die Anforderungen hinsichtlich Befähigung und die Unabhängigkeit gemäss den gesetzlichen Vorschriften erfüllen.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2018 abgeschlossene Rechnungsjahr den massgebenden Gesetzen und Verordnungen sowie dem Fachbehelf Rechnungslegung und HRM2.

Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften

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, 26. März 2019

Finanzkontrolle von Appenzell Ausserrhoden



Claudia Andri Krensler
Revisionsexpertin
Leitende Revisorin



Daniel Inauen
Revisionsexperte

Tabellenverzeichnis

Tab. 1:	Ergebnis der Erfolgsrechnung (Ertragsüberschuss = + / Aufwandüberschuss = -)	17
Tab. 2:	Nettoergebnis pro Organisationseinheit	17
Tab. 3:	Wesentliche Abweichungen zum Voranschlag (≥ 500 TCHF)	18
Tab. 4:	Details zu den Steuererträgen	19
Tab. 5:	Finanzausgleich Bund	20
Tab. 6:	Anteil Reingewinn Nationalbank	21
Tab. 7:	Personalaufwand (Wachstumsraten zu Vorjahresrechnungen)	21
Tab. 8:	Sachaufwand (Wachstumsraten zu Vorjahresrechnungen)	22
Tab. 9:	Entwicklung der gesamten Abschreibungen	26
Tab. 10:	Investitionsrechnung	28
Tab. 11:	Entwicklung der Darlehensschulden	29
Tab. 12:	Entwicklung der Verschuldung	29
Tab. 13:	Entwicklung der Bruttoausgaben nach Aufgabengebieten	31
Tab. 14:	Nutzungsdauer für Abschreibungen	37
Tab. 15:	Fiskalertrag	38
Tab. 16:	Regalien und Konzessionen	38
Tab. 17:	Entgelte	38
Tab. 18:	Verschiedene Erträge	39
Tab. 19:	Finanzertrag	39
Tab. 20:	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals	40
Tab. 21:	Transferertrag	40
Tab. 22:	Ausserordentlicher Ertrag	41
Tab. 23:	Reserveauflösung	41
Tab. 24:	Personalaufwand im Detail	42
Tab. 25:	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals und Lehrkräfte pro Organisationseinheit	42
Tab. 26:	Sachaufwand	43
Tab. 27:	Sachaufwand pro Organisationseinheit	43
Tab. 28:	Abschreibungen	43
Tab. 29:	Finanzaufwand	44
Tab. 30:	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals	44
Tab. 31:	Transferaufwand	45
Tab. 32:	Ausserordentlicher Aufwand	45
Tab. 33:	Reservebildung	46
Tab. 34:	Nettoinvestitionen	47
Tab. 35:	Investitionen und Rückerstattungen Sachanlagen	49
Tab. 36:	Investitionen Immaterielle Anlagen	49
Tab. 37:	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	50
Tab. 38:	Darlehen	50
Tab. 39:	Beteiligungen und Grundkapitalien	51
Tab. 40:	Eigene Investitionsbeiträge	51
Tab. 41:	Anlagespiegel Finanzvermögen	52
Tab. 42:	Anlagespiegel Verwaltungsvermögen	53

Tab. 43:	Beteiligungsspiegel Finanzvermögen	54
Tab. 44:	Beteiligungsspiegel Verwaltungsvermögen	54
Tab. 45:	Darlehen Verwaltungsvermögen	55
Tab. 46:	Rückstellungen 2018	55
Tab. 47:	Rückstellungsposten 2018	55
Tab. 48:	Sondereffekt aus Übergabe PZA an den SVAR per 1.1.18	56
Tab. 49:	Voranschlagskredite	57
Tab. 50:	Verpflichtungskredite Investitionsrechnung	71
Tab. 51:	Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung	71
Tab. 52:	Nachtragskredite durch Kantonsrat beschlossen	73
Tab. 53:	Kreditüberschreitungen (durch Regierungsrat behandelt)	73
Tab. 54:	Weitere wesentliche Kreditüberschreitungen	74
Tab. 63:	Konsolidierte Bilanz	77
Tab. 64:	Konsolidierte Erfolgsrechnung	77
Tab. 65:	Bildungsziele	79
Tab. 72:	Erfolgsrechnung im Detail	83
Tab. 78:	Erfolgsrechnung nach der funktionalen Gliederung	86

Diagrammverzeichnis

Abb. 1:	Ressourcenindex und Nettoertrag Finanzausgleich des Bundes (ohne IKZAV)	21
Abb. 2:	Personalaufwand (ohne Globalkreditbetriebe)	22
Abb. 3:	Sachaufwand (ohne Globalkreditbetriebe)	23
Abb. 4:	Globalkredit Kantonsschule	23
Abb. 5:	Globalkredit Gmünden	24
Abb. 6:	Kostenentwicklung Spitalfinanzierung	24
Abb. 7:	Vergleich budgetierter und angefallener Investitionsausgaben der letzten Jahre	28
Abb. 8:	Ergebnisse der Erfolgsrechnung der letzten Jahre	31
Abb. 9:	Ausgaben nach Aufgabengebieten	32