



Staatsrechnung 2022

Bericht des Regierungsrates



Impressum

Appenzell Ausserrhoden

Departement Finanzen

Amt für Finanzen, Regierungsgebäude, 9102 Herisau

www.ar.ch

Vertrieb

Kantonskanzlei, Dienstleistungs- und Materialzentrale

Regierungsgebäude, 9102 Herisau

Herisau, März 2023

Bericht zur Rechnung 2022

vom 28. März 2023

Abkürzungen

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

Betragsrundung

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

Farbige Trendpfeile

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

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

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

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

Nachtragskredite

Im Voranschlag 2022 sind Nachtragskredite gemäss Art. 14 Abs. 1 FHG von insgesamt 0.10 Mio. Franken enthalten. Dies bedeutet, dass die Voranschlagszahlen in den Dokumenten zur Staatsrechnung 2022 in der Höhe dieser Nachtragskredite von den publizierten Voranschlagszahlen in den Dokumenten zum Voranschlag 2022 abweichen.

Inhaltsverzeichnis

Zahlen im Überblick	7
Erfolgsrechnung.....	8
Investitionsrechnung	9
Geldflussrechnung	10
Bilanz	11
Finanzkompetenzen	12
Finanzkennzahlen.....	13
Finanzkennzahlen erster Priorität.....	13
Finanzkennzahlen zweiter Priorität	13
Kenngrossen.....	15
1 Zusammenfassung	17
1.1 Jahresergebnis.....	17
1.2 Finanzkennzahlen	18
1.3 Beteiligung Spitalverbund Appenzell Ausserrhoden.....	18
1.4 COVID-19.....	19
2 Ergebnis Jahresrechnung	20
2.1 Erfolgsrechnung	20
2.1.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung	20
2.1.2 Operatives Ergebnis der Erfolgsrechnung	22
2.1.3 Ausserordentliches Ergebnis der Erfolgsrechnung	30
2.2 Investitionsrechnung	31
2.2.1 Ergebnis der Investitionsrechnung.....	31
2.3 Bilanz	32
2.3.1 Entwicklung der Bilanz.....	32
2.3.2 Verschuldung.....	33
2.3.3 Darlehensschulden	34
2.3.4 Geldflussrechnung und Finanzierung	34
2.3.5 Eigenkapitalnachweis	35
2.3.6 Haushaltsgleichgewicht	36
2.4 Entwicklung nach Aufgabengebieten (Funktionen)	37
2.4.1 Erfolgsrechnung.....	37
2.4.2 Investitionsrechnung.....	38
3 Kreditrechtliche Angaben.....	38
3.1 Voranschlagskredite.....	38
3.2 Verpflichtungskredite.....	62
3.2.1 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung	62

3.2.2 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung	62
3.3 Nachtragskredite (Art. 14 FHG)	63
3.3.1 Nachtragskredit Erfolgsrechnung	63
3.3.2 Nachtragskredite Investitionsrechnung	63
3.4 Kreditüberschreitungen (Art. 15 FHG)	63
3.4.1 Kreditüberschreitungen (durch RR behandelt)	63
3.4.2 Orientierung über mit der Genehmigung der Staatsrechnung behandelte weitere Kreditüberschreitungen	65
4 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	67
4.1 Angewandtes Regelwerk und Abweichungen	67
4.2 Elemente der Jahresrechnung	67
4.3 Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze	67
4.3.1 Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze	67
4.3.2 Allgemeine Bewertungsgrundsätze	68
4.3.3 Kurzfristige Finanzanlagen	68
4.3.4 Anlagen des Finanzvermögens	68
4.3.5 Sachanlagen des Verwaltungsvermögens	68
4.3.6 Fiskalertrag	69
4.3.7 Änderungen gegenüber dem Vorjahr	69
5 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	70
5.1 Fiskalertrag	70
5.2 Regalien und Konzessionen	70
5.3 Entgelte	70
5.4 Verschiedene Erträge	71
5.5 Finanzertrag	71
5.6 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals	71
5.7 Transferertrag	72
5.8 Ausserordentlicher Ertrag	72
5.9 Reserveauflösung	73
5.10 Personalaufwand	73
5.11 Sachaufwand	74
5.12 Abschreibungen	74
5.13 Finanzaufwand	75
5.14 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals	75
5.15 Transferaufwand	75
5.16 Ausserordentlicher Aufwand	76
5.17 Reservebildung	76
6 Erläuterungen zur Investitionsrechnung	78
6.1 Investitionsübersicht	78
6.2 Investitionen und Übertragungen von Sachanlagen	82
6.3 Investitionen auf Rechnung Dritter / Rückerstattungen Dritter	83

6.4 Investitionen Immaterielle Anlagen.....	83
6.5 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	83
6.6 Darlehen.....	84
6.7 Beteiligungen und Grundkapitalien.....	84
6.8 Eigene Investitionsbeiträge	85
7 Erläuterungen zu Bilanzpositionen	86
7.1 Anlagespiegel.....	86
7.1.1 Finanzvermögen	86
7.1.2 Verwaltungsvermögen	86
7.2 Beteiligungsspiegel	87
7.2.1 Finanzvermögen	87
7.2.2 Verwaltungsvermögen	88
7.3 Darlehen.....	89
7.3.1 Finanzvermögen	89
7.3.2 Verwaltungsvermögen	89
7.4 Rückstellungsspiegel.....	89
7.5 Übergabe PZA an SVAR	90
8 Konsolidierte Rechnung.....	92
8.1 Konsolidierte Bilanz.....	92
8.2 Konsolidierte Erfolgsrechnung	92
8.3 Konsolidierte Kennzahlen.....	93
9 Eventualverbindlichkeiten und Eventualguthaben	94
9.1 Eventualverbindlichkeiten.....	94
9.2 Eventualguthaben	94
10 Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag	95
10.1 Schlussbericht 2022 der Kantonsschule Trogen gem. Leistungsauftrag 2022	95
Leistungsziele und Indikatoren gemäss Leistungsangebot 2022-2025	95
10.1.1 Wirkungsziele und Indikatoren gemäss Leistungsauftrag 2022	95
10.1.2 Finanzkennzahlen gemäss Leistungsauftrag 2022	97
10.2 Gefängnisse Gmünden	97
10.2.1 Jahresbericht 2022 gemäss Leistungsvereinbarung 2017-2022	97
11 Stiftungen, Fonds und Legate	99
11.1 Stiftung Pro Appenzell.....	99
11.2 Stiftung Ernst-Jakob und Hans-Jakob Frischknecht.....	100
11.3 Oskar und Dora Meier-Strub-Fonds	101
11.4 Fonds für gemeinnützige Zwecke.....	101
11.5 Unterstützungsfonds Insassen Strafanstalt Gmünden	102
11.6 Fonds Nikt@AR	103
11.7 Fonds für Zusatzstipendien	103
11.8 Fonds Walter-Koller-Schülerheim-Wiesental.....	103

11.9 Legat Peter und Henriette Zellweger.....	104
11.10 Legat Grubenmann-De Athayde	104
11.11 Legat Johann Friedrich Zürcher-Walser	105
12 Bericht der Finanzkontrolle	106

Zahlen im Überblick

(in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	Details in Kapitel
Erfolgsrechnung						
Operativer Aufwand	492'502	480'878	480'246	-632 →	-0.13	
Operativer Ertrag	506'283	489'816	518'002	28'186 ↗	5.75	
Operatives Ergebnis	13'782	8'938	37'756	28'818 ↗	322.43	2.1.2
Ausserordentlicher Aufwand	242	--	--	--	--	5.16
Ausserordentlicher Ertrag	26'666	10'399	10'733	334 ↗	3.21	5.8
Einlagen Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital	1'075	4	2'813	2'809 ↗	n.a.	5.17
Entnahmen Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital	1'803	3'488	1'526	-1'962 ↘	-56.25	5.9
Gesamtergebnis	40'934	22'820	47'202	24'381 ↗	106.84	
Investitionsrechnung						
Total Ausgaben	42'780	41'891	35'013	-6'879 ↘	-16.42	
Total Einnahmen	8'127	11'874	10'761	-1'114 ↘	-9.38	
Nettoinvestitionen	34'653	30'017	24'252	-5'765 ↘	-19.21	
Finanzierung und Geldfluss						
Geldfluss (+) / Geldabfluss (-) aus operativer Tätigkeit	37'871	32'332	48'032	15'601 ↗	48.10	
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-21'981	-30'018	-26'947	3'071 ↗	10.23	
Finanzierungsüberschuss(+)/ -fehlbetrag(-)	15'890	2'314	21'085	18'672 ↗	n.a.	
Kennzahlen						
Nettoverschuldungsquotient in %	4.5	4.8	-11.2	-16.0 ↘	-332.64	
Selbstfinanzierungsgrad in %	202.7	108.0	243.4	135.4 ↗	125.26	
Zinsbelastungsanteil in %	0.08	0.11	0.08	-0.03 ↘	-23.84	
Volkswirtschaftliche Referenzgrössen *						
Wachstum reales Bruttoinlandprodukt in %	3.9	3.4	2.1	-1.3 ↘	-38.24	
Generelle Teuerung in %	0.6	0.8	2.8	2.0 ↗	250.00	
Kurzfristige Zinsen (Saron) in %	-0.7	-0.7	-0.2	0.5 ↗	71.43	

Erfolgsrechnung

(in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	Details in Kapitel
Operativer Ertrag	506'283	489'816	518'002	28'186 ↗	5.75	
40 - Fiskalertrag	210'113	207'840	222'642	14'802 ↗	7.12	5.1
41 - Regalien und Konzessionen	29'423	28'892	29'612	720 ↗	2.49	5.2
42 - Entgelte	27'298	26'762	28'239	1'476 ↗	5.52	5.3
43 - Verschiedene Erträge	4'510	4'321	5'763	1'443 ↗	33.39	5.4
44 - Finanzertrag	8'436	7'407	10'047	2'640 ↗	35.65	5.5
45 - Entnahmen aus Fonds Fremdkapital	444	240	428	188 ↗	78.41	5.6
46 - Transferertrag	186'020	174'241	180'422	6'181 ↗	3.55	5.7
47 - Durchlaufende Beiträge	40'040	40'114	40'849	736 ↗	1.83	
Operativer Aufwand	492'502	480'878	480'246	-632 ↘	-0.13	
30 - Personalaufwand	100'103	100'792	103'788	2'996 ↗	2.97	5.10
31 - Sachaufwand	49'558	52'029	50'875	-1'155 ↘	-2.22	5.11
33 - Abschreibungen	30'342	16'322	16'211	-111 ↘	-0.68	5.12
34 - Finanzaufwand	1'600	1'544	1'333	-210 ↘	-13.63	5.13
35 - Einlagen in Fonds Fremdkapital	401	67	794	726 ↗	n.a.	5.14
36 - Transferaufwand	270'458	270'010	266'396	-3'614 ↘	-1.34	5.15
37 - Durchlaufende Beiträge	40'040	40'114	40'849	736 ↗	1.83	
Operatives Ergebnis	13'782	8'938	37'756	28'818 ↗	322.43	
38 - Ausserordentlicher Aufwand	242	--	--	--	--	5.16
48 - Ausserordentlicher Ertrag	26'666	10'399	10'733	334 ↗	3.21	5.8
901 - Reservebildung	1'075	4	2'813	2'809 ↗	n.a.	5.17
901 - Reserveauflösung	1'803	3'488	1'526	-1'962 ↘	-56.25	5.9
Ausserordentliches Ergebnis und Reserveveränderung	27'152	13'882	9'446	-4'437 ↘	-31.96	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	40'934	22'820	47'202	24'381 ↗	106.84	

Investitionsrechnung

(in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	Details in Kapitel
Investitionsausgaben	42'780	41'891	35'013	-6'879 ↘	-16.42	
50 - Sachanlagen	29'938	28'379	19'820	-8'559 ↘	-30.16	6.2
52 - Immaterielle Anlagen	1'119	2'793	2'440	-353 ↘	-12.64	6.4
54 - Darlehen	3'357	2'493	3'329	836 ↗	33.52	6.6
55 - Beteiligungen und Grundkapitalien	368	290	136	-154 ↘	-53.14	6.7
56 - Eigene Investitionsbeiträge	4'244	4'246	5'310	1'064 ↗	25.06	6.8
57 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	3'754	3'690	3'978	288 ↗	7.81	
Investitionseinnahmen	8'127	11'874	10'761	-1'114 ↘	-9.38	
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	2'676	7'800	3'585	-4'215 ↘	-54.03	6.5
64 - Rückzahlung von Darlehen	1'698	384	3'197	2'813 ↗	n.a.	6.6
67 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	3'754	3'690	3'978	288 ↗	7.81	
Saldo Investitionsrechnung	34'653	30'017	24'252	-5'765 ↘	-19.21	

Geldflussrechnung

(in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	Details in Kapitel
Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn / -Verlust	40'934	22'820	47'202	24'381	106.84	
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	33'289	19'471	19'424	-47	-0.24	5.12
+ Wertberichtigung Darlehen VV & Beteiligungen VV	6'970	4'000	1'394	-2'606	-65.15	
- Zu / + Abnahme Forderungen	-6'352	--	-45'891	-45'891	--	
- Zu / + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten	27	--	-64	-64	--	
- Zu / + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-14'176	--	9'429	9'429	--	
- Gewinne / + Verluste Verkauf FV & Kursgewinne /-verluste	-504	1	-720	-721	n.a.	5.5
+ Zu / - Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	9'734	--	19'037	19'037	--	
+ Zu / - Abnahme Rückstellungen	273	--	181	181	--	7.4
+ Zu / - Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	-6'018	--	7'304	7'304	--	
+ Zu /- Abnahme Aufwertungsreserve	-10'304	-10'304	-10'304	--	--	5.9
+ Einlagen / - Entnahmen Verpflichtungen Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen, div. Reservekonten EK	-16'001	-3'657	1'040	4'697	128.45	
Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+) Cash Flow / (-) Cash Drain	37'871	32'332	48'032	15'701	48.56	2.3.4
+ Rückzahlung Darlehen und Beteiligungen	698	384	2'997	2'613	n.a.	6.6
+ Beiträge für eigene Rechnung	2'676	7'510	3'585	-3'925	-52.26	6.5
+ Durchlaufende Beiträge	3'754	3'690	3'978	288	7.81	
Liquiditätswirksame Einnahmen Investitionsrechnung	7'127	11'584	10'561	-1'024	-8.84	
- Sachanlagen und Immaterielle Anlagen	-17'922	-31'172	-22'260	8'912	28.59	6.4
- Darlehen und Beteiligungen	-2'725	-2'493	-4'465	-1'972	-79.08	6.7
- Eigene Investitionsbeiträge	-4'244	-4'246	-5'310	-1'064	-25.06	6.8
- Durchlaufende Beiträge	-3'754	-3'690	-3'978	-288	-7.81	
Liquiditätswirksame Ausgaben Investitionsrechnung	-28'645	-41'601	-36'013	5'589	13.43	
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-21'518	-30'017	-25'452	4'565	15.21	
+ Ab / - Zunahme kurzfristige Finanz- & Sachanlagen FV	-500	--	-2'000	-2'000	--	
+ Ab / - Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV	37	-1	505	506	n.a.	
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	-463	-1	-1'495	-1'494	n.a.	
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-21'981	-30'018	-26'947	3'071	10.23	
Finanzierungs-Überschuss (+) /-Fehlbetrag (-)	15'890	2'314	21'085	18'772	n.a.	
+ Zu / - Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	989	-30'000	-30'011	-11	-0.04	
+ Zu / - Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	--	--	400	400	--	
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	989	-30'000	-29'611	389	1.30	
Veränderung der flüssigen Mittel	16'878	-27'686	-8'526	19'160	69.20	

Bilanz

(in TCHF)

	Bilanz 2021	Bilanz 2022	Diff. zu RE 2021	%	Details in Kapitel
1 - Aktiven	397'670	431'262	33'592	8.45	
10 - Finanzvermögen	211'335	241'493	30'158	14.27	
Umlaufvermögen	174'512	204'512	30'000	17.19	
100 - Flüssige Mittel	78'886	70'360	-8'526	-10.81	
101 - Forderungen	60'155	106'046	45'891	76.29	
102 - Kurzfristige Finanzanlagen	500	2'500	2'000	400.00	
104 - Aktive Rechnungsabgrenzung	34'944	25'516	-9'429	-26.98	
106 - Vorräte und angefangene Arbeiten	27	90	64	238.37	
Anlagevermögen	36'823	36'981	158	0.43	7.1
107 - Finanzanlagen	1'033	896	-136	-13.22	
108 - Sachanlagen	35'791	36'085	294	0.82	
14 - Verwaltungsvermögen	186'335	189'769	3'434	1.84	
140 - Sachanlagen	104'450	106'729	2'279	2.18	
142 - Immaterielle Anlagen	2'528	3'613	1'085	42.93	
144 - Darlehen	9'862	9'994	132	1.34	7.3
145 - Beteiligungen, Grundkapitalien	30'907	29'649	-1'258	-4.07	7.2
146 - Investitionsbeiträge	38'588	39'784	1'196	3.10	
2 - Passiven	397'670	431'262	33'592	8.45	
20 - Fremdkapital	220'782	216'590	-4'192	-1.90	
Kurzfristiges Fremdkapital	102'255	128'511	26'256	25.68	
200 - Laufende Verbindlichkeiten	69'808	88'845	19'037	27.27	
201 - Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'700	2'100	400	23.53	
204 - Passive Rechnungsabgrenzung	26'315	32'619	6'304	23.96	
205 - Kurzfristige Rückstellungen	4'432	4'946	514	11.60	7.4
Langfristiges Fremdkapital	118'526	88'079	-30'448	-25.69	
206 - Langfristige Finanzverbindlichkeiten	111'093	80'882	-30'211	-27.19	2.3.3
208 - Langfristige Rückstellungen	1'668	1'335	-334	-19.99	7.4
209 - Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im FK	5'765	5'862	97	1.69	
29 - Eigenkapital	176'889	214'673	37'784	21.36	2.3.5
290 - Spezialfinanzierung im Eigenkapital	8'101	9'080	979	12.09	
291 - Fonds im Eigenkapital	4'945	6'764	1'818	36.77	
292 - Rücklagen für Globalbudgetbereiche	1'444	1'100	-344	-23.84	
293 - Vorfinanzierungen	25'253	23'742	-1'511	-5.98	
295 - Aufwertungsreserve	20'607	10'304	-10'304	-50.00	
296 - Neubewertungsreserve Finanzvermögen	3'825	3'767	-57	-1.49	
299 - Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	112'714	159'916	47'202	41.88	
2999 - davon Vortrag	71'780	112'714	40'934	57.03	
2990 - davon Jahresergebnis	40'934	47'202	6'268	15.31	

Finanzkompetenzen

Beträge in CHF

	Staats- steuer	Bisher	Neu
Wert einer Steuereinheit	100%	52'186'974	56'127'140
Neue einmalige Ausgaben			
Regierungsrat	bis 1.0%	521'870	561'271
Kantonsrat	von 1.0%	521'871	561'272
	bis 5.0%	2'609'349	2'806'357
Stimmberechtigte	über 5.0%	2'609'350	2'806'358
Neue wiederkehrende Ausgaben			
Regierungsrat	bis 0.5%	260'935	280'636
Kantonsrat	von 0.5%	260'936	280'637
	bis 1.0%	521'870	561'271
Stimmberechtigte	über 1.0%	521'871	561'272

Finanzkennzahlen

Finanzkennzahlen erster Priorität

Nettoverschuldungsquotient

	RE 2021	VA 2022	RE 2022
Nettoverschuldungsquotient in %	4.50	4.81	-11.19

Formel Nettoschuld I / Fiskalertrag

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

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

Selbstfinanzierungsgrad

	RE 2021	VA 2022	RE 2022
Selbstfinanzierungsgrad in %	202.67	108.04	243.38

Formel Selbstfinanzierung x 100 / Nettoinvestitionen

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

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

Zinsbelastungsanteil

	RE 2021	VA 2022	RE 2022
Zinsbelastungsanteil in %	0.08	0.11	0.08

Formel (Zinsaufwand - Zinsertrag) x 100 / Laufender Ertrag

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

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

Finanzkennzahlen zweiter Priorität

Nettoschuld I in Franken pro Einwohner

	RE 2021	VA 2022	RE 2022
Bevölkerungszahl	55'626	55'827	56'263
Nettoschuld I in Franken pro Einwohner (- = Nettovermögen pro Einwohner)	170	179	-443

Formel Nettoschulden I / Ständige Wohnbevölkerung

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

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

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

Selbstfinanzierungsanteil

	RE 2021	VA 2022	RE 2022
Selbstfinanzierungsanteil in %	14.25	7.05	12.11

Formel Selbstfinanzierung x 100 / Laufender Ertrag

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

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

Kapitaldienstanteil

	RE 2021	VA 2022	RE 2022
Kapitaldienstanteil in %	8.25	5.21	4.35

Formel (Nettozinsaufwand + ordentliche Abschreibungen) x 100 / Laufender Ertrag

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

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

Bruttoverschuldungsanteil

	RE 2021	VA 2022	RE 2022
Bruttoverschuldungsanteil in %	37.06	29.72	35.24

Formel Bruttoschulden x 100 / Laufender Ertrag

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

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

Investitionsanteil

	RE 2021	VA 2022	RE 2022
Investitionsanteil in %	8.65	8.39	6.91

Formel Bruttoinvestitionen x 100 / Konsolidierter Gesamtaufwand

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

Aussage Zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen.

Kenngrössen

Fiskalertrag (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	Details in Kapitel
Fiskalertrag	210'113	207'840	222'642	14'802 ↗	7.12	2.1.2.1
Einkommenssteuern natürliche Personen	162'080	161'700	165'619	3'919 ↗	2.42	
Gewinnsteuern juristische Personen	14'038	14'000	22'471	8'471 ↗	60.51	
Grundstückgewinnsteuern	6'685	5'000	6'383	1'383 ↗	27.67	
Erbschafts- und Schenkungssteuern	4'210	3'800	4'048	248 ↗	6.53	
Verkehrsabgaben	22'700	22'700	23'016	316 ↗	1.39	
Übrige Besitz und Aufwandsteuern	399	640	1'104	464 ↗	72.55	

Bundeseinnahmen (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	Details in Kapitel
Bundeseinnahmen	102'931	100'317	100'293	-24 →	-0.02	
Anteil am Reingewinn der Nationalbank	25'814	25'690	25'643	-47 →	-0.18	2.1.2.3
Direkte Bundessteuern	22'721	23'000	24'789	1'789 ↗	7.78	
Verrechnungssteuern	6'311	4'480	2'714	-1'766 ↘	-39.43	
Ressourcenausgleich NFA	29'222	26'224	26'224	-- →	--	2.1.2.2
Abfederungsmassnahmen vom Bund	857	2'138	2'138	-- →	--	
Ausgleich an Gemeinden	-1'200	-900	-900	-- →	--	
Lastenausgleich NFA	19'810	20'246	20'246	-- →	--	
Härteausgleich an andere Kantone	-604	-561	-561	-- →	--	

Gesundheitsversorgung (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	Details in Kapitel
Gesundheitsversorgung	100'176	110'750	106'193	-4'556 ↘	-4.11	
Spitalfinanzierung	56'286	64'807	62'423	-2'384 ↘	-3.68	2.1.2.10
Prämienverbilligung KV	14'182	15'587	15'029	-557 ↘	-3.58	2.1.2.11
Einrichtungen IVSE	18'772	19'100	18'006	-1'094 ↘	-5.73	2.1.2.12
Ergänzungsleistungen	10'935	11'256	10'736	-521 ↘	-4.62	2.1.2.13

Schulbeiträge (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	Details in Kapitel
Schulbeiträge	46'679	48'098	46'365	-1'734 ↘	-3.60	
Beiträge Berufs-, Mittel-, Hochschulen	27'242	28'306	26'451	-1'855 ↘	-6.55	
Beiträge an obligatorische Schulen	19'437	19'792	19'914	121 →	0.61	

Teil II

Kommentar zum Rechnungsjahr

1 Zusammenfassung

1.1 Jahresergebnis

Das Gesamtergebnis der Staatsrechnung 2022 von Appenzell Ausserrhoden weist einen Ertragsüberschuss von 47.2 Mio. Franken aus. Gegenüber dem Voranschlag fällt das Ergebnis um 24.4 Mio. Franken besser aus.

Ohne Berücksichtigung des in den Voranschlagszahlen 2022 ausgewiesenen Nachtragskredites fällt das Gesamtergebnis der Staatsrechnung 2022 um 24.3 Mio. Franken höher aus.

Das gegenüber dem Voranschlag bessere Ergebnis ist hauptsächlich auf die höheren Steuererträge und auf Minderausgaben in den Bereichen der Spitalfinanzierung, der Finanzierung sozialer Einrichtungen IVSE, den Beiträgen an die Berufs- und Hochschulen sowie dem verbesserten Ergebnis bei den Passivzinsen, Vermögenserträgen und Wertberichtigungen zurückzuführen. Das operative Ergebnis schliesst mit einem Ertragsüberschuss von 37.8 Mio. Franken ab. Im Vergleich zum Voranschlag 2022 resultiert somit ein Besserabschluss von 28.8 Mio. Franken.

Für die Steuererträge bei den natürlichen Personen ging man im Voranschlag 2022 von einem bereinigten Periodenwachstum von 3.0% aus. Die Steuererträge erhöhten sich gegenüber dem Vorjahr um 4.6%. Dies führt zu einem Mehrertrag gegenüber dem Voranschlag von 3.9 Mio. Franken und ergibt einen Gesamtertrag bei den natürlichen Personen von 165.6 Mio. Franken. Bei den juristischen Personen rechnete man im Voranschlag 2022 mit einem Wachstum von 3.7%. Aufgrund von drei grösseren Einzelfällen und einem generell höheren Gewinnniveau der Unternehmen resultiert in der Rechnung ein Wachstum von 60.1%. Daraus resultiert gegenüber dem Voranschlag ein Mehrertrag von 8.5 Mio. Franken, was zu einem Gesamtertrag von 22.5 Mio. Franken führt. Gegenüber dem Voranschlag fallen die Grundstückgewinnsteuern um 1.4 Mio. Franken und die Erbschafts- und Schenkungssteuern um 0.2 Mio. Franken höher aus.

Im Rechnungsjahr 2022 betrug die Gewinnausschüttung der Schweizerischen Nationalbank (SNB) 6 Mrd. Franken, was der maximalen Ausschüttung gemäss Vereinbarung zwischen dem Eidgenössischen Finanzdepartement und der SNB entspricht. Appenzell Ausserrhoden erhielt im Berichtsjahr einen Anteil von 25.6 Mio. Franken. Im Voranschlag 2022 wurde ebenfalls mit der maximalen Ausschüttung von 6 Mrd. gerechnet. Deshalb entstand nur eine minimale Abweichung zwischen der Rechnung und dem Voranschlag.

In der Staatsrechnung 2022 wurde erstmals eine Rückstellung für Stunden- und Ferienguthaben der Mitarbeitenden von 3.4 Mio. Franken vorgenommen. Mit dieser Rückstellung wird dem Grundsatz von "True and Fair View" Rechnung getragen. Der gesamte Personalaufwand liegt inklusive Berücksichtigung dieser Rückstellung bei 103.8 Mio. Franken, was einer Zunahme gegenüber dem Vorjahr von 3.7 Mio. Franken entspricht.

Der gesamte Sachaufwand beträgt 50.9 Mio. Franken. Darin sind coronabedingte Mehrkosten von 2.0 Mio. Franken enthalten. Gegenüber dem Voranschlag 2022 resultieren - trotz dieser coronabedingten Mehrkosten - beim Sachaufwand (ohne Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag) Minderkosten von 1.5 Mio. Franken. Im Vergleich zur Rechnung 2021 ist der Sachaufwand (ohne Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag) um 2.7% gestiegen.

Gegenüber dem Voranschlag schliesst die Rechnung in verschiedenen Aufgabenbereichen mit tieferen Ausgaben ab. Minderausgaben fielen bei den Beiträgen an die Berufsbildung, Mittel- und Hochschulen (1.9 Mio. Franken), bei der Spitalfinanzierung (2.4 Mio. Franken) und bei der Finanzierung sozialer Einrichtungen IVSE (1.1 Mio. Franken) an. Weitere tiefere Kosten resultieren bei den Ausgaben für die Prämienverbilligungen der Krankenversicherung von 0.6 Mio. Franken sowie den Ausgaben für die Ergänzungsleistungen von 0.5 Mio. Franken. Bei den Betrieben mit Globalkredit und Leistungsauftrag schliesst die Kantonsschule Trogen gegenüber dem Voranschlag um 0.2 Mio. Franken schlechter ab und die Strafanstalt Gmünden erzielt gegenüber dem Voranschlag einen Minderertrag von 0.1 Mio. Franken. Die beiden Schlechterabschlüsse werden durch Entnahmen aus den jeweiligen Rücklagen ausgeglichen.

Im Jahr 2022 tätigte der Kanton Bruttoinvestitionen von 35.0 Mio. Franken. Diesen stehen Einnahmen von 10.8 Mio. Franken gegenüber. Die Nettoinvestitionen betragen somit 24.3 Mio. Franken und fallen gegenüber dem Voranschlag um 5.8 Mio. Franken tiefer aus. Mehrkosten fielen hauptsächlich beim Strassenbau (2.2 Mio. Franken) an. Diesen stehen wesentliche Minderkosten bei den Hochbauten (-4.9 Mio. Franken), den Darlehen (-2.0 Mio. Franken) und beim Wasserbau (-1.0 Mio. Franken) gegenüber.

Mit dem Jahresergebnis von 47.2 Mio. Franken erhöht sich der Bilanzüberschuss auf 159.9 Mio. Franken. Der Selbstfinanzierungsgrad liegt gegenüber dem Voranschlag mit 243.4% deutlich höher, was hauptsächlich auf das verbesserte operative Ergebnis und die tieferen Investitionen zurückzuführen ist. Erstmals weist der Kanton in der Rechnung 2022 ein Nettovermögen anstelle einer Nettoschuld pro Einwohner aus. Das Nettovermögen pro Einwohner liegt bei 443 Franken. Aus der Finanzierungsrechnung resultiert ein Überschuss von 21.1 Mio. Franken. Mit dem aktuellen Abschluss können die finanzpolitischen Ziele der Legislaturperiode 2020 - 2023 eingehalten werden.

Die Organisationsstruktur des Kantons erfuhr im Rechnungsjahr 2022 zwei Veränderungen. Zum einen wurde das Amt für Justizvollzug (655) als selbstständiges Amt (bisher 605) aufgenommen und zum andern wurde eine neue Abrechnungseinheit für das Datenschutz-Kontrollorgan (810) eröffnet. Diese Änderungen führen zu Abweichungen im Vergleich zu den Vorjahren.

1.2 Finanzkennzahlen

Durch das Ergebnis der Staatsrechnung 2022 verändern sich die Kennzahlen der Staatsrechnung von Appenzell Ausserrhoden wie folgt:

Aufgrund des wesentlich besseren Abschlusses der Staatsrechnung 2022 gegenüber dem Voranschlag 2022 verbesserten sich auch die Kennzahlen erster Priorität. Da die Staatsrechnung anstelle einer Nettoschuld I erstmals ein Nettovermögen I aufweist, reduziert sich der Nettoverschuldungsquotient gegenüber der Rechnung 2021 (plus 4.5 Prozent) auf minus 11.2 Prozent. Der Selbstfinanzierungsgrad liegt mit 243.4% erneut sehr hoch.

Auch im dritten Legislaturjahr konnten die finanzpolitischen Ziele der Legislaturperiode 2020-2023 Z6 und Z7 (Nettoverschuldungsquotient nicht höher als 35%, Selbstfinanzierungsgrad ab 2022 über 100%) eingehalten bzw. übertroffen werden. Im Rechnungsjahr 2022 konnte die Verschuldung abgebaut werden bzw. ein Vermögen aufgebaut werden.

Die Finanzkennzahlen zweiter Priorität zeigen bezüglich Verschuldung weiterhin eine erfreuliche Entwicklung. Das finanzpolitische Ziel der Legislaturperiode 2020-2023 Z5 (Nettoschulden I pro Einwohner nicht höher als 1'500 Franken) konnte mit einem Nettovermögen pro Einwohner von CHF 443 eingehalten werden.

In der Rechnung 2022 konnte mit einem Investitionsanteil von 6.9 % das finanzpolitische Ziel der Legislaturperiode 2020-2023 Z2 (Investitionsanteil langfristig nicht unter 7%) praktisch erreicht werden.

1.3 Beteiligung Spitalverbund Appenzell Ausserrhoden

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

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

Durch die Übertragung der Liegenschaften PZA hat sich das Dotationskapital unterdessen auf 54.5 Mio. Franken erhöht (Stand Ende 2022). Es ist vorgesehen, dass die aufgelaufenen Investitionskosten zur Optimierung des PZA jeweils im Folgejahr an den SVAR (zu 58% als Dotationskapital und zu 42% gegen Darlehen oder Finanzierung in bar) übertragen werden. Im Rechnungsjahr 2022 wurden diese Investitionskosten aus dem Rechnungsjahr 2021 deshalb ebenfalls im erwähnten Verhältnis übertragen.

Der im Rechnungsjahr 2022 durch den SVAR ausgewiesene Verlust beträgt 1.3 Mio. Franken. Die Beteiligung am SVAR seitens des Kantons muss entsprechend abgewertet werden und ist mit einem Wert von 24.2 Mio. Franken (Eigenkapital Spital-

verbund AR) in den Aktiven der Bilanz ausgewiesen. Die Wertberichtigung von 1.3 Mio. Franken erfolgt über den Transferaufwand und beeinflusst somit das operative Ergebnis des Kantons. Für weitere Details zur Entwicklung der Beteiligung SVAR wird auf Kapitel 7.5. "Übergabe PZA an SVAR" verwiesen.

1.4 COVID-19

Im Jahr 2022 stand die Corona-Pandemie nicht mehr im Vordergrund, wie dies in den beiden vergangenen Jahren der Fall war. Sie beeinflusste nur noch wenige Bereiche der kantonalen Verwaltung. Eine Übersicht über die finanziellen Auswirkungen der Corona-Pandemie ist in der nachfolgenden Tabelle ersichtlich.

Institutionelle Gliederung / Kostenart / Bezeichnung		Ausgaben (in TCHF)	Einnahmen (in TCHF)	Beschlüsse
Allgemeiner Haushalt (inkl. Covid-Management)				KR-0100.117/ RRB-2022-68/2022-211/2022-509
Div.30	Personalaufwand	305		
Div.31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	988		
Div.36	Transferaufwand	-550 ¹⁾		
Div.42	Entgelte			
Div.43	Verschiedene Erträge		32	
Div.46	Transferertrag		-275 ²⁾	
Kantonales Testzentrum				RRB-2022-211/2022-509
Div.30	Personalaufwand	76		
Div.31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	22		
Div.42	Entgelte		206	
Kantonale Hotline				RRB-2022-509
630.30	Personalaufwand	86		
630.31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	1		
410.42	Entgelte		2	
630.46	Transferertrag		2	
Impfprogramm				RRB-2022-211/2022-509
630.30	Personalaufwand	243		
630.31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	98		
410.42	Entgelte		23	
630.46	Transferertrag		146	
Testkonzept				RRB-2022-211/2022-509
Div.31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	973		
410.42	Entgelte		1'282	
Div.46	Transferertrag		-5	
Unterstützung Kultursektor				RRB-2021-221/2022-509
330.31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	6		
390.36	Transferaufwand	836		

Institutionelle Gliederung / Kostenart / Bezeichnung		Ausgaben (in TCHF)	Einnahmen (in TCHF)	Beschlüsse
390.46	Transferertrag (Bundesbeitrag BAK)		427	
390.46	Transferertrag (Zuweisung aus Lotteriefonds)		418	
Wirtschaft Härtefallmassnahmen				RRB-2022-166
540.31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	-50 ³⁾		
540.36	Transferaufwand	-1'252 ⁴⁾		
540.46	Transferertrag		-749 ⁵⁾	
Touris-				
mus				
540.40	Übrige Besitz- und Aufwandsteuer - Reduktion Tourismusabgabe		240 ⁶⁾	
Total		1'783	1'750	
Nettoausgaben 2022			33	
Nettoausgaben 2021			6'584	
Nettoausgaben 2020 (inkl. Mindereinnahmen Steuererträge/Minderausgaben Stationäre Versorgung)			10'508	
Total coronabedingte Belastung Staatsrechnung (2020-2022)			17'125	

¹⁾ Auszahlungen 2022: TCHF – 250 / Auflösung Rückstellung aus Vorjahr: TCHF 800

²⁾ Einnahmen 2022: TCHF 125 / Auflösung Rückstellung aus Vorjahr TCHF -400

³⁾ Auflösung Rückstellung aus Vorjahr TCHF –50

⁴⁾ Auszahlungen 2022: TCHF 748 / Auflösung Rückstellung aus Vorjahr TCHF –2'000

⁵⁾ Einnahmen 2022: TCHF 7'578 / Auflösung Passive Rechnungsabgrenzung Vorjahr TCHF -8'327

⁶⁾ Auflösung Passive Rechnungsabgrenzung Vorjahr TCHF -240

2 Ergebnis Jahresrechnung

2.1 Erfolgsrechnung

2.1.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung

Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung weist im Rechnungsjahr 2022 einen Ertragsüberschuss von 47.20 Mio. Franken aus, was im Vergleich zum Voranschlag (inkl. Nachtragskredite) eine Verbesserung von 24.38 Mio. Franken bedeutet.

Gegenüber der Prognose aus dem Steuerungsbericht II/2022 fällt das Gesamtergebnis der Rechnung 2022 um 10.57 Mio. Franken besser aus. Das operative Ergebnis der Erfolgsrechnung 2022 schliesst mit einem Ertragsüberschuss von 37.76 Mio. Franken ab. Im Voranschlag war ein Ertragsüberschuss von 8.94 Mio. Franken vorgesehen. Dies entspricht einer Ergebnisverbesserung beim operativen Ergebnis von 28.82 Mio. Franken gegenüber dem Voranschlag.

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

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
Gesamtergebnis	40'934	22'820	47'202	24'381	106.84
Operativer Ertrag	506'283	489'816	518'002	28'186	5.75
Operativer Aufwand	492'502	480'878	480'246	-632	-0.13
Operatives Ergebnis	13'782	8'938	37'756	28'818	322.43
Ausserordentlicher Ertrag	26'666	10'399	10'733	334	3.21
Ausserordentlicher Aufwand	242	--	--	--	--
Reserveauflösung	1'803	3'488	1'526	-1'962	-56.25
Reservebildung	1'075	4	2'813	2'809	n.a.
Ausserordentliches Ergebnis	27'152	13'882	9'446	-4'437	-31.96

Das ausserordentliche Ergebnis liegt um rund 4.44 Mio. Franken unter dem budgetierten Wert. Die wichtigsten Positionen beim ausserordentlichen Ertrag bilden die Entnahme von 10.3 Mio. Franken aus der Aufwertungsreserve des Verwaltungsvermögens sowie die Entnahmen aus den Rücklagen der Globalkredite von 0.3 Mio. Franken.

Die Abweichungen bei den Reserven resultiert hauptsächlich aus dem Abschluss der Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals. Aufgrund des Rechnungsabschlusses 2022 bei den Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital konnten über die Reservebildung 2.81 Mio. Franken in das Eigenkapital eingelegt, und durch Reserveauflösungen wurden 1.53 Mio. Franken dem Eigenkapital entnommen.

Nettoergebnis pro Organisationseinheit (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
Gesamthaushalt	40'934	22'820	47'202	24'381	106.84
Räte	-2'295	-2'502	-2'434	67	2.68
Kantonskanzlei	-4'322	-4'447	-4'298	149	3.35
Departement Finanzen	277'848	272'037	291'271	19'234	7.07
Departement Bildung und Kultur	-77'786	-80'066	-78'207	1'859	2.32
Departement Gesundheit und Soziales	-112'530	-123'825	-119'073	4'752	3.84
Departement Bau und Volkswirtschaft	-23'094	-21'546	-21'114	432	2.00
Departement Inneres und Sicherheit	-11'868	-11'784	-13'756	-1'972	-16.74
Gerichtsbehörden	-4'585	-4'455	-4'645	-191	-4.28
Finanzkontrolle und Datenschutz-Kontrollorgan	-434	-592	-540	52	8.71

Wesentlich besser abgeschlossen haben die Departemente Gesundheit und Soziales (4.8 Mio. Franken) und Bildung und Kultur (1.9 Mio. Franken). Das Nettoergebnis des Departementes Finanzen liegt im Vergleich zum Voranschlag um 19.2 Mio. Franken höher; enthalten ist hier die Wertberichtigung SVAR als Negativposten, das Nettoergebnis positiv beeinflusst haben Mehreinnahmen beim Steuerertrag, die tiefere Wertberichtigung SVAR und der höhere Dividendenertrag der SAK. Die folgende Tabelle zeigt die Organisationseinheiten mit den wesentlichsten Abweichungen (TCHF ≥ 500) zum Voranschlag:

Wesentliche Abweichungen zum Voranschlag (TCHF >= 500) (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
Passivzinsen und Vermögenserträge	-2'082	3'712	5'794	278.28
Amtsleitung Kantonale Steuerverwaltung	-2'005	-2'557	-552	-27.52
Liegenschaften Verwaltungsvermögen	1'580	851	-729	-46.13
Staatssteuer	176'320	188'723	12'403	7.03

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
Grundstückgewinnsteuer	5'000	6'383	1'383	27.67
Finanzausgleich Gemeinden	-3'990	-4'900	-910	-22.80
Hochschulen	-17'415	-15'992	1'423	8.17
Beiträge Denkmalpflege	-958	-441	517	53.94
Spitalfinanzierung	-64'807	-62'423	2'384	3.68
Prämienverbilligung Krankenversicherungen	-15'587	-15'029	557	3.58
Finanzierung von Einrichtungen gemäss IVSE	-19'100	-18'006	1'094	5.73
Ergänzungsleistungen	-11'256	-10'736	521	4.62
Abteilung Standortförderung	-679	-131	548	80.66
Abteilung Bevölkerungsschutz	-490	-1'168	-678	- 138.27

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

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

Dem Kantonsrat wurden im Rechnungsjahr 2022 Nachtragskredite in der Höhe von 0.1 Mio. Franken zu Lasten der Erfolgsrechnung beantragt, welche an der Sitzung vom 21. Februar 2022 bewilligt wurden. Im Anhang unter Kapitel 3.3.1 Nachtragskredite Erfolgsrechnung ist eine detaillierte Zusammenstellung aufgeführt.

Der Regierungsrat behandelte im letzten Jahr Kreditüberschreitungen in der Höhe von netto 6.8 Mio. Franken zu Lasten der Erfolgsrechnung und von 1.7 Mio. Franken zu Lasten der Investitionsrechnung. Im Anhang unter Kapitel 3.4.1 Kreditüberschreitungen (durch RR behandelt) ist eine detaillierte Zusammenstellung aufgeführt.

2.1.2 Operatives Ergebnis der Erfolgsrechnung

2.1.2.1 Steuerertrag und Steuerfuss

Gesamthaft ist bei den Steuererträgen (Staatssteuer, Grundstückgewinnsteuern sowie Erbschafts- und Schenkungssteuern) gegenüber dem Voranschlag 2022 ein Mehrertrag von 14.03 Mio. Franken zu verzeichnen.

Unter Berücksichtigung von Einmaleffekten und Delkredere-Anpassungen resultiert bei den Einkommens- und Vermögenssteuern der natürlichen Personen ein Periodenwachstum von 4.6% gegenüber dem Vorjahr. Mit einem Gesamtertrag von 165.62 Mio. Franken ergibt sich gegenüber dem Voranschlag ein Mehrertrag von 3.92 Mio. Franken, gegenüber der Vorjahresrechnung 2021 ein Mehrertrag von 3.54 Mio. Franken. Im Gesamtertrag enthalten ist eine Zunahme der Steuererträge von 0.72 Mio. Franken aus einer Delkredere-Veränderung.

Bei den Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen resultiert ein Periodenwachstum von 60.1%. Das Wachstum ist auf drei grössere Einzelfälle und einem generell höheren Gewinnniveau der Unternehmen zurückzuführen. Gegenüber dem Vorjahr fällt der Ertrag aus den direkten Steuern der juristischen Personen um 8.43 Mio. Franken höher aus. Gegenüber dem Voranschlag 2022 resultieren bei Einnahmen von 22.47 Mio. Franken Mehreinnahmen von 8.47 Mio. Franken. Dabei wurden im Bereich der juristischen Personen aus der Delkredere-Veränderung Mehreinnahmen von 0.38 Mio. Franken verbucht.

Gegenüber dem Rechnungsjahr 2021 resultieren bei der Grundstückgewinnsteuer Mindereinnahmen von 0.30 Mio. Franken, was einer Reduktion von 4.51% entspricht. Gegenüber dem budgetierten Betrag von 5.00 Mio. Franken ist ein Anstieg von 27.67% zu verzeichnen.

Bei den Erbschafts- und Schenkungssteuern musste im Rechnungsjahr 2022 ein Minderertrag gegenüber dem Vorjahr 2021 von 0.16 Mio. Franken verbucht werden. Daraus resultieren Gesamteinnahmen von 4.0 Mio. Franken. Budgetiert waren 3.80 Mio. Franken.

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

Details zu den Steuererträgen (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu RE 2021	%
Total Steuererträge (inkl. Bussen)	187'237	185'120	199'154	11'917	6.36
Total Steuererträge (ohne Bussen)	187'014	184'500	198'521	11'508	6.15
Einheiten Steuerfuss	3.3	3.3	3.3	--	0.00
Bereinigtes Periodenwachstum NP in %	4.6	3.0	4.6	--	0.00
Einkommens- und Vermögenssteuern NP	162'080	161'700	165'619	3'539	2.18
Steuersatz JP	6.5	6.5	6.5	--	0.00
Bereinigtes Periodenwachstum JP in %	36.8	3.7	60.1	23.3	63.32
Ertrags- und Kapitalsteuern JP	14'038	14'000	22'471	8'433	60.07
Grundstückgewinnsteuern	6'685	5'000	6'383	-302	-4.51
Erbschafts- und Schenkungssteuern	4'210	3'800	4'048	-162	-3.85
Bussen und Strafsteuern	224	620	633	409	182.86

2.1.2.2 Finanzausgleich Bund und Kanton

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

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

Bei einem Ressourcenindex von 85.3 Punkten (84.8 im Rechnungsjahr 2021) hat der Kanton im Berichtsjahr 48.61 Mio. Franken aus dem NFA erhalten und 0.56 Mio. Franken in den NFA-Härteausgleich eingezahlt. Durch den höheren Ressourcenindex resultierte beim Ressourcenausgleich gegenüber dem Vorjahr ein Minderertrag von 3.00 Mio. Franken. Beim geografisch-topografischen Lastenausgleich ergab sich zum Vorjahr eine Erhöhung von 0.44 Mio. Franken.

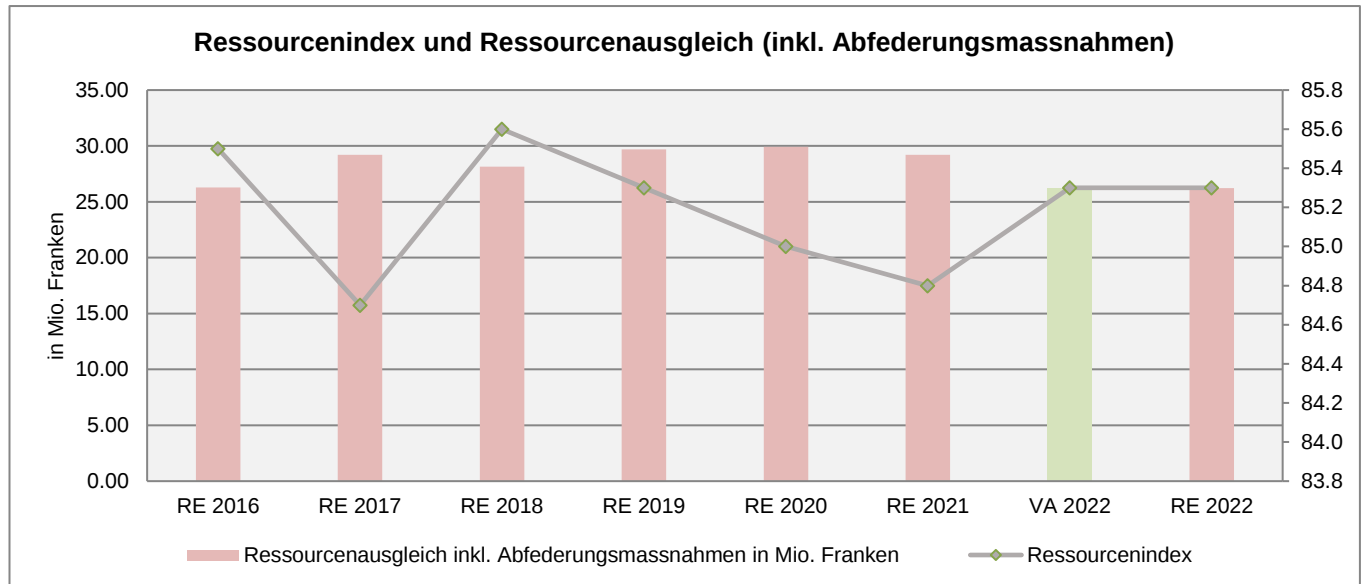
Der im Rahmen des interkantonalen Zusammenarbeitsvertrages IKZAV (Vereinbarung über die interkantonale Zusammenarbeit und den Lastenausgleich im Bereich der Kultureinrichtungen von überregionaler Bedeutung) an den Kanton St. Gallen zu leistende Beitrag betrug im Jahr 2022 TCHF 1'596 und liegt somit TCHF 52.88 höher als im Rechnungsjahr 2021.

Finanzausgleich Bund (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu RE 2021	%
Ressourcenindex	84.8	85.3	85.3	0.5	0.59
Lastenausgleich	19'810	20'246	20'246	436	2.20
Ressourcenausgleich vom Bund	17'533	15'734	15'734	-1'799	-10.26
Ressourcenausgleich anderer Kantone	11'689	10'490	10'490	-1'199	-10.26
Abfederungsmassnahmen vom Bund	857	2'138	2'138	1'281	149.40
Total Finanz- und Lastenausgleich	49'889	48'608	48'608	-1'281	-2.57
Härteausgleich an andere Kantone	-604	-561	-561	43	7.14

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu RE 2021	%
Ausgleich an Gemeinden	-1'200	-900	-900	300 ↗	25.00
Total Finanz- und Lastenausgleich (inkl. Härteausgleich)	48'085	47'147	47'147	-938 ↘	-1.95

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



2.1.2.3 Anteile am Ertrag des Bundes

Anteile am Ertrag des Bundes (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu RE 2021	%
Anteile an eidgenössischen Erträgen	54'867	53'170	53'146	-1'721 ↘	-3.14
Anteil am Reingewinn der Nationalbank	25'814	25'690	25'643	-171 →	-0.66
Direkte Bundessteuern	22'721	23'000	24'789	2'068 ↗	9.10
Verrechnungssteuern	6'332	4'480	2'714	-3'618 ↘	-57.14

Durch die Gewinnausschüttung der Schweizerischen Nationalbank (SNB) von 6.0 Mia. Franken für das Geschäftsjahr 2021 erhielt Appenzell Ausserrhoden im Berichtsjahr einen Anteil von 25.64 Mio. Franken. Im Voranschlag wurde ebenfalls mit einer Gewinnausschüttung von 6.0 Mia. Franken gerechnet, weshalb sich die Abweichung (Mindereinnahmen von 0.05 Mio. Franken) im Rundungsbereich bewegt.

Die Anteile an der direkten Bundessteuer fielen gegenüber dem Voranschlag 2022 um 1.79 Mio. Franken höher aus. Im Vergleich zum Vorjahr 2021 ist ein Mehrertrag von 2.07 Mio. Franken zu verzeichnen.

Tiefer als budgetiert sind die Anteile an der Verrechnungssteuer ausgefallen. Der Minderertrag beträgt 1.77 Mio. Franken.

Insgesamt resultiert gegenüber dem Voranschlag aus den Anteilen am Ertrag des Bundes ein Minderertrag von 0.02 Mio. Franken.

An dieser Stelle ist ein Hinweis zur Rückstellung des Bundes im Bereich Verrechnungssteuer angebracht. Der Bund bilanziert in seiner Jahresrechnung jeweils eine Rückstellung für noch zu erwartende Rückerstattungsforderungen aus der Verrechnungssteuer und informiert die Kantone darüber. Zudem grenzt der Bund 10% der Rückstellung aktiv ab, da die künftigen Rückforderungen den Reinertrag der Kantone schmälern. Die Eidgenössische Finanzverwaltung empfiehlt den Kantonen,

ebenfalls eine entsprechende Rückstellung in der Jahresrechnung zu bilden. Dies würde für Appenzell Ausserrhoden bedeuten, dass per Ende 2022 eine neue Rückstellung von 19.1 Mio. Franken zu Lasten der Staatsrechnung gebildet werden müsste. Gleichzeitig würde die neue Buchungspraxis eine Umstellung des heutigen Kassen-Prinzip auf das Steuerabgrenzungs-Prinzip bedeuten und somit eine Änderung des Rechnungslegungsgrundsatzes erfolgen. Zudem haben Abklärungen ergeben, dass andere Kantone aufgrund der Umstellung der Verbuchungsmethode auf eine Abgrenzung verzichten. Aus den erwähnten Gründen verzichtet auch der Kanton Appenzell Ausserrhoden auf eine entsprechende Abgrenzung.

2.1.2.4 Personalaufwand

Personalaufwand (in TCHF)

	RE 2020	RE 2021	VA 2022	RE 2022	VA 2023
Gesamter Personalaufwand	97'011	100'103	100'792	103'788	106'851
Personalaufwand Globalkredite	17'438	17'996	18'412	18'545	20'333
Personalaufwand ohne Globalkredite	79'574	82'106	82'380	85'243	86'519
Personalaufwand ohne Globalkreditbetriebe (Wachstum zu Vorjahresrechnung)	2.30 %	3.18 %	0.33 %	3.82 %	1.50 %

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

Lohnanpassungen und Anerkennungsprämien in % der Lohnsumme

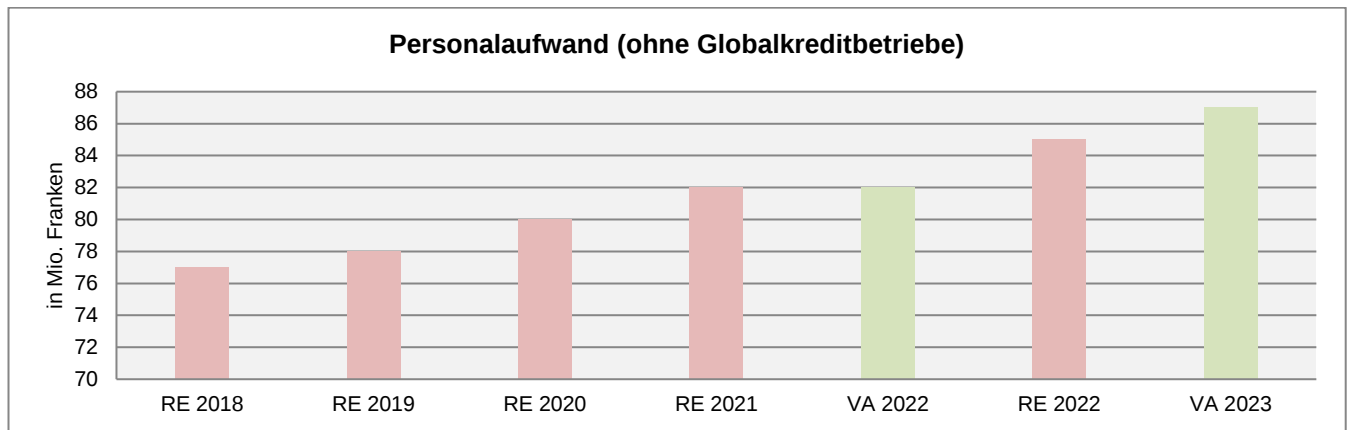
	RE 2020	RE 2021	VA 2022	RE 2022	VA 2023
Generelle Lohnmassnahmen in %	0.6	0.0	0.0	0.0	2.0
Individuelle Lohnmassnahmen in %	0.9	0.0	1.0	1.0	1.0
Anerkennungsprämie in %	0.2	0.0	0.2	0.2	0.2

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

Der Personalaufwand (ohne Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag) beträgt 85.24 Mio. Franken. Gegenüber dem Voranschlag fällt der Personalaufwand um 2.86 Mio. Franken höher aus, gegenüber dem Vorjahr 2021 ist er um 3.82% angestiegen.

In der Staatsrechnung 2022 wurde erstmals eine Rückstellung für Stunden- und Ferienguthaben der Mitarbeitenden vorgenommen. Für die Globalkredite wurden Rückstellungen von TCHF 218 und für die übrige Verwaltung von TCHF 3'203 verbucht. Mit der Rückstellung wird dem Grundsatz von "True and Fair View" (die Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage soll ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermitteln) Rechnung getragen.

Ohne Berücksichtigung dieser Rückstellung ergäben sich in der Staatsrechnung 2022 beim Personalaufwand (ohne Globalkreditbetriebe) Minderkosten gegenüber dem Voranschlag in der Höhe von TCHF 340. Diese setzen sich zum einen aus Minderkosten beim Personalamt (TCHF 153), bei der Steuerverwaltung (TCHF 181), beim Berufsbildungszentrum (TCHF 248), beim Amt für Volksschule und Sport (TCHF 112) und bei den Gerichtsbehörden (TCHF 102) zusammen. Zum andern entstanden coronabedingte Mehrkosten im Amt für Militär und Bevölkerungsschutz (TCHF 349) und im Amt für Gesundheit (TCHF 125) sowie Mehrkosten im Bereich des Asylwesens (Ukraine-Krise) und im Amt für Soziales (TCHF 107). Für diese Kosten (Corona, Ukraine-Krise) wurden entsprechende Kreditüberschreitungen zur Kenntnis genommen (siehe Kapitel 3.4.1 "Kreditüberschreitungen Erfolgsrechnung"). Weitere Mehrkosten sind beim Amt für Immobilien (TCHF 102) und bei der Kantonspolizei (TCHF 166) zu verzeichnen.



2.1.2.5 Sachaufwand

Sachaufwand (in TCHF)

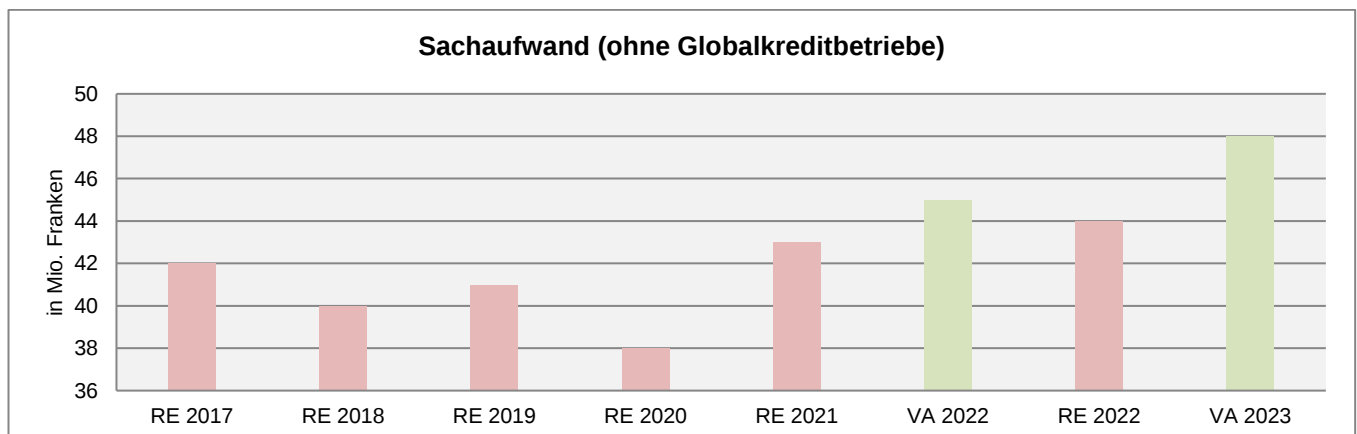
	RE 2020	RE 2021	VA 2022	RE 2022	VA 2023
Gesamter Sachaufwand	44'029	49'558	52'029	50'875	54'571
Sachaufwand Globalkredite	6'428	6'690	6'542	6'868	6'667
Sachaufwand ohne Globalkredite	37'600	42'868	45'488	44'007	47'904
Sachaufwand ohne Globalkreditbetriebe (Wachstum zu Vorjahresrechnung)	-8.93 %	14.01 %	6.11 %	2.66 %	8.85 %

Gegenüber dem Voranschlag 2022 sind beim Sachaufwand (ohne Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag) Minderkosten von 1.48 Mio. Franken angefallen. Im Vergleich zum Rechnungsjahr 2021 ist der Sachaufwand um 1.14 Mio. Franken (2.66%) gestiegen.

Die coronabedingten Kosten (ohne Betriebe mit Globalkredit) belaufen sich in der Rechnung 2022 auf TCHF 2'039 (siehe Kapitel 1.4 "COVID-19"). Davon sind gegenüber dem Voranschlag 2022 TCHF 1'460 als Mehrkosten angefallen. Im Rahmen der Kreditüberschreitungen (siehe Kapitel 3.4.1 "Kreditüberschreitungen Erfolgsrechnung") und des Nachtragskredites (siehe Kapitel 3.3.1 "Nachtragskredite Erfolgsrechnung") wurden TCHF 922 zur Kenntnis genommen. Die Differenz zwischen den coronabedingten Mehrkosten und den zur Kenntnis genommenen Kreditüberschreitungen ist auf die schwierige Planbarkeit der Corona-Kosten zurückzuführen.

Den coronabedingten Mehrkosten stehen gesamthaft Minderkosten von insgesamt TCHF 2'940 gegenüber. Wesentliche Minderkosten gegenüber dem Voranschlag sind beim Material- und Warenaufwand (TCHF 294), bei den Dienstleistungen und Honoraren (TCHF 1'670) und beim baulichen und betrieblichen Unterhalt (TCHF 1'185) zu verzeichnen. Den Minderkosten stehen wesentliche Mehrkosten bei der Ver- und Entsorgung der Liegenschaften im Verwaltungsvermögen (TCHF 284) gegenüber.

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



2.1.2.6 Abschreibungen

Entwicklung der gesamten Abschreibungen (in TCHF)

	RE 2018	RE 2019	RE 2020	RE 2021	VA 2022	RE 2022
Total Abschreibungen	19'697	19'985	19'863	33'289	19'471	19'424
330 - Abschreibungen Sachanlagen	14'043	14'027	13'582	27'514	15'149	14'856
<i>davon ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen</i>	--	--	--	13'203	--	145
332 - Abschreibungen Immaterielle Anlagen	2'690	2'694	2'751	2'829	1'173	1'355
<i>davon ausserplanmässige Abschreibungen Immaterielle Anlagen</i>	--	--	--	--	--	8
366 - Investitionsbeiträge	2'964	3'264	3'530	2'947	3'149	3'214

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

Die daraus resultierenden Abschreibungen betragen in der vorliegenden Rechnung 9.2 Mio. Franken. Durch die Auflösung der Aufwertungsreserve (10.30 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 19.42 Mio. Franken um 0.24% bzw. 0.05 Mio. Franken tiefer als budgetiert.

Obwohl die Nettoinvestitionen in der Rechnung 2022 wesentlich tiefer ausfallen als budgetiert, liegen die Abschreibungen in der Grössenordnung des Voranschlags. Dies ist darauf zurückzuführen, dass gemäss HRM2 erst mit Nutzungsbeginn abgeschrieben werden darf und sich deshalb die Abschreibungen nicht im gleichen Verhältnis wie die Nettoinvestitionen verändern.

Bei den ausserplanmässigen Abschreibungen auf Sachanlagen in der Höhe von TCHF 145 handelt es sich um die Abschreibung eines mobilen Radargerätes der Kantonspolizei wegen eines Brandschadens.

2.1.2.7 Globalkredit Kantonsschule Trogen

Im Voranschlag 2022 wurde der Kantonsschule Trogen (KST) ein Globalkredit von TCHF 14'930 zugesprochen. Die Kantonsschule schliesst die Rechnung 2022 mit einem Nettoergebnis in der Höhe von TCHF 15'126 ab. Dieses liegt TCHF 196 über dem vorgegebenen Globalkredit.

Globalkredit Kantonsschule Trogen (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
Globalkredit (Nettoergebnis)	14'563	14'930	15'126	196 ↗	1.31

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

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

Aufgrund der Überschreitung des Globalkredites muss dieses Jahr TCHF 196 aus der Rücklage der Kantonsschule entnommen werden.

Rücklagen Globalkredit Kantonsschule Trogen (in TCHF)

	RE 2019	RE 2020	RE 2021	RE 2022
Rücklagen Anfang Jahr	238	511	596	468
Einlage (+) in bzw. Entnahme (-) aus Rücklagen	273	85	-128	-196
Rücklagen Ende Jahr	511	596	468	271

Die Entnahme aus dieser Rücklage wird als Reserveveränderung in der zweiten Stufe der Erfolgsrechnung abgebildet.

Für weitere Details wird auf den Schlussbericht gemäss Leistungsauftrag 2022 in Kapitel 10.1 "Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag Kantonsschule Trogen" verwiesen.

2.1.2.8 Globalkredit Strafanstalt Gmünden

Im Voranschlag 2022 wurde den Strafanstalten Gmünden ein Globalbudget mit einem Ertragsüberschuss von TCHF 700 zugesprochen. Die Strafanstalten Gmünden schliessen die Rechnung 2022 mit einem Ertragsüberschuss in der Höhe von TCHF 552 ab. Dieser liegt TCHF 148 unter dem vorgegebenen Globalkredit.

Globalkredit Strafanstalten Gmünden (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
Globalkredit (Nettoergebnis)	-942	-700	-552	148 ↗	21.17

Im Leistungsauftrag für 2022 an die Strafanstalten Gmünden wurde präzisiert, dass ein Besserabschluss im Vergleich zum Voranschlag für Rücklagen zur Deckung von zukünftigen schlechteren Ergebnissen zu verwenden ist. Nach Rechnungslegung HRM2 sind Rücklagen im Eigenkapital in der Staatsrechnung auszuweisen (Kto. 2920.20 Rücklagen Globalkredit Gmünden).

Da die Vorgabe des Globalkredites nicht erreicht wurde, muss dieses Jahr TCHF 148 aus der Rücklage der Strafanstalten Gmünden entnommen werden.

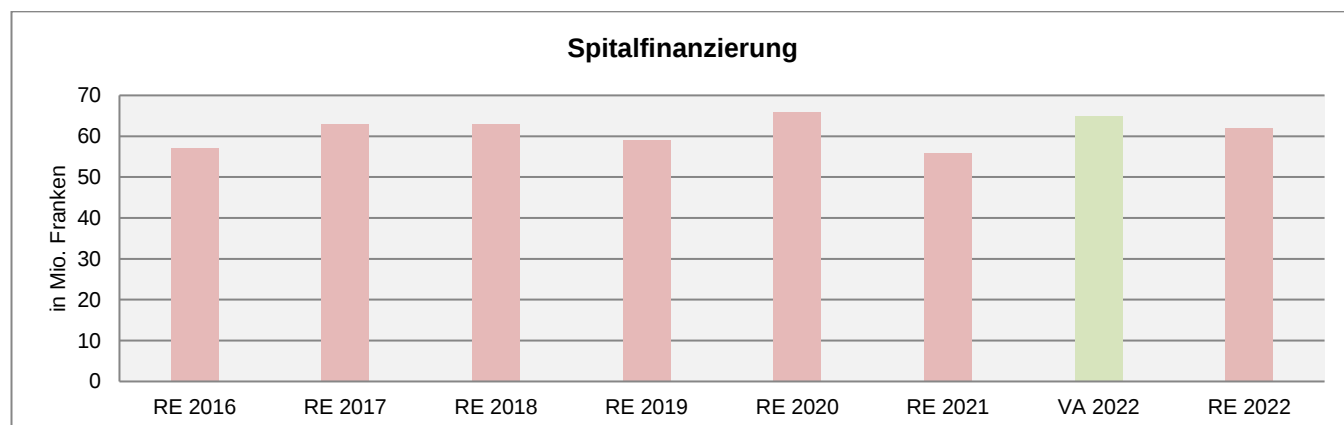
Rücklagen Globalkredit Strafanstalten Gmünden (in TCHF)

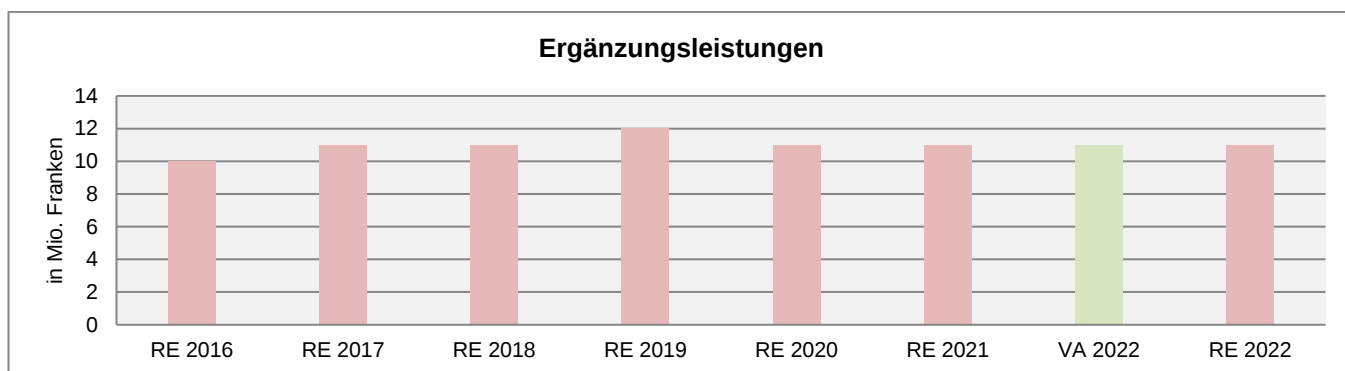
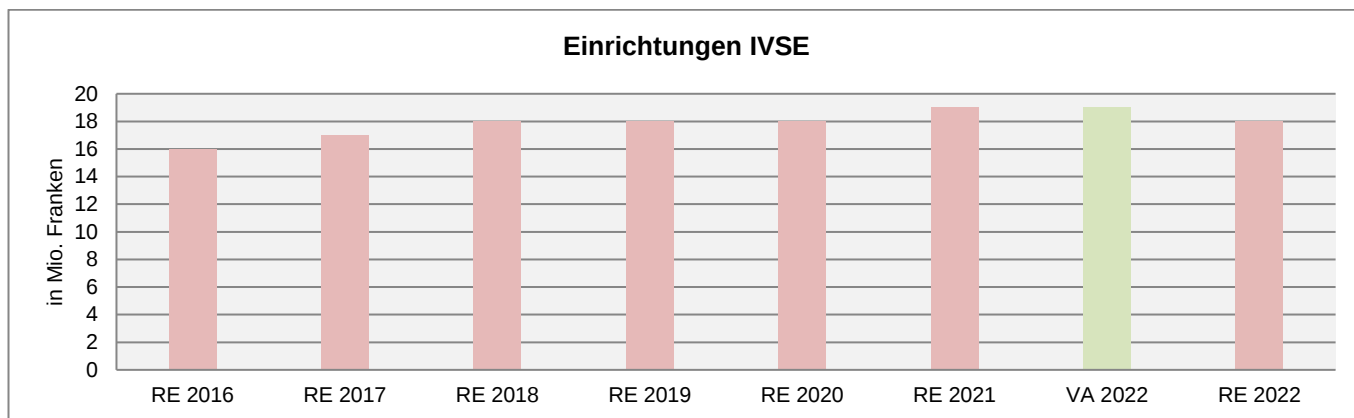
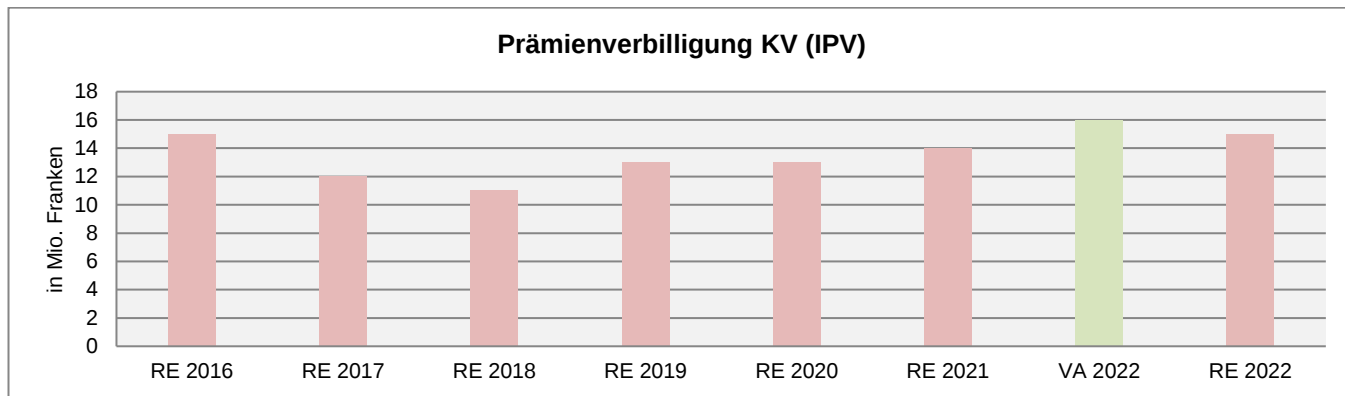
	RE 2019	RE 2020	RE 2021	RE 2022
Rücklagen Anfang Jahr	611	715	735	976
Einlage (+) in bzw. Entnahme (-) aus Rücklagen	104	20	242	-148
Rücklagen Ende Jahr	715	735	976	828

Die Entnahme aus dieser Rücklage wird als Reserveveränderung in der zweiten Stufe der Erfolgsrechnung abgebildet.

Für weitere Details wird auf den Schlussbericht gemäss Leistungsauftrag 2022 in Kapitel 10.2 Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag Strafanstalten Gmünden verwiesen.

2.1.2.9 Übersicht Kostenentwicklung Gesundheit und Soziale Sicherheit





2.1.2.10 Spitalfinanzierung

Die Spitalfinanzierung weist in der Staatsrechnung 2022 im Nettoergebnis gegenüber dem Voranschlag 2022 tiefere Kosten von 2.4 Mio. Franken oder -3.68% aus.

Bei den nachfolgenden Bereichen der Spitalfinanzierung entstanden im Berichtsjahr grössere Abweichungen zwischen dem Voranschlag und der Rechnung. Bei den durch den Kanton finanzierten stationären Leistungen in der obligatorischen Krankenpflegeversicherung sind im Versorgungsbereich Akutsomatik TCHF 2'209 sowie im Versorgungsbereich Psychiatrie TCHF 841 tiefere Aufwendungen gegenüber dem Voranschlag 2022 zu verzeichnen. Die Aufwendungen entsprechen in etwa den Vorjahreswerten. Ein zum Zeitpunkt der Budgetierung coronabedingtes Kostenwachstum ist nicht wie erwartet eingetreten. So wurde auch die Abgrenzung im Vorjahr – coronabedingt - zu hoch bewertet. Nur im Versorgungsbereich Rehabilitation sind TCHF 754 höhere Aufwendungen gegenüber dem Voranschlag 2022 zu verzeichnen. Gesamthaft zeichnet sich über alle Versorgungsbereiche im Vergleich zu den letzten Jahren eine weitere Stabilisierung der Kostenentwicklung im stationären Bereich ab.

In der Spitalfinanzierung sind auch die budgetierten 3.9 Mio. Franken ausserordentlichen Betriebsbeiträge, welche zur Stabilisierung des SVAR beitragen, enthalten.

Die Höhe des Beitrages an die ungedeckten Kosten in der ambulanten Kinder- und Jugendpsychiatrie bemisst sich aufgrund der Nachfrage nach den Leistungen, welche die Stiftung Kinder- und Jugendpsychiatrische Dienste St. Gallen (KJPD) für Kinder und Jugendliche aus Appenzell Ausserrhoden erbringt. Im Berichtsjahr fielen im KJPD die Kosten gegenüber dem Voranschlag um TCHF 111 höher aus. Gegenüber dem Vorjahr sind die Kosten um TCHF 212 gestiegen, was auf mehr Fälle sowie höhere Defizitbeiträge je Fall zurückzuführen ist.

2.1.2.11 Prämienverbilligungen (IPV)

Die Staatsrechnung 2022 weist für die individuelle Prämienverbilligung (IPV) im Nettoergebnis einen Minderaufwand gegenüber dem Voranschlag 2022 von insgesamt 0.6 Mio. Franken (-3.6%) aus. Gegenüber der Rechnung 2021 stiegen die Nettoaussgaben um 0.8 Mio. Franken

Für Beiträge an Private waren im Voranschlag insgesamt 34.0 Mio. Franken budgetiert. Die tatsächlichen Ausgaben beliefen sich auf 32.8 Mio. Franken, was Minderausgaben von 1.2 Mio. Franken entspricht.

Der Bundesbeitrag von 18.2 Mio. Franken, der sich aufgrund der Wohnbevölkerung der einzelnen Kantone bemisst, fiel um 0.6 Mio. Franken tiefer aus als budgetiert.

Die Simulationsrechnungen für die Festlegung der Parameter durch den Regierungsrat werden jährlich durch eine interdisziplinäre Gruppe (Kanton und Sozialversicherung) analysiert und weiter optimiert.

2.1.2.12 Finanzierung von Einrichtungen gemäss IVSE

Zur Finanzierung der zu leistenden Betriebsbeiträge für Ausserrhoderinnen und Ausserrhoder an inner- und ausserkantonale Einrichtungen für Menschen mit Behinderung wurde im Voranschlag ein Nettoaufwand von 19.1 Mio. Franken budgetiert.

In der Jahresrechnung 2022 wird ein Nettoaufwand in der Höhe von 18.0 Mio. Franken ausgewiesen. Dies entspricht einem Minderaufwand von 1.1 Mio. Franken gegenüber dem Voranschlag. Gegenüber dem Vorjahr sind 0.8 Mio. Franken weniger Kosten angefallen.

2.1.2.13 Ergänzungsleistungen zu AHV und IV

Bei den Ergänzungsleistungen zu AHV und IV ist gegenüber dem Voranschlag ein Minderaufwand von 0.5 Mio. Franken angefallen. Gegenüber der Rechnung 2021 ist der Nettoaufwand für den Kanton in diesem Aufgabenbereich um 0.2 Mio. Franken gesunken, was einer Reduktion von 1.8% entspricht.

Die Bruttoausgaben bei den Ergänzungsleistungen zur AHV lagen mit 16.7 Mio. Franken um 0.4 Mio. Franken unter dem Vorjahreswert.

Bei den Ergänzungsleistungen zur IV liegen die Bruttoausgaben mit 12.8 Mio. Franken gegenüber dem Vorjahr um 0.5 Mio. Franken höher.

Die Bundesbeiträge an die Ergänzungsleistungen des Kantons fallen gegenüber 2021 bei den Ergänzungsleistungen zur AHV um 0.1 Mio. Franken tiefer und bei den Ergänzungsleistungen zur IV um 0.4 Mio. Franken höher aus.

2.1.3 Ausserordentliches Ergebnis der Erfolgsrechnung

Übersicht ausserordentliches Ergebnis (in TCHF)

	RE 2018	RE 2019	RE 2020	RE 2021	VA 2022	RE 2022
Ausserordentliches Ergebnis	8'460	11'384	16'066	27'152	13'882	9'446
38 - Ausserordentlicher Aufwand	-2'857	-377	-104	-242	--	--
48 - Ausserordentlicher Ertrag	17'170	11'204	10'445	26'666	10'399	10'733
90 - Einlagen Spezialfinanzierungen und Fonds im EK	-7'977	-1'562	-39	-1'075	-4	-2'813
90 - Entnahmen Spezialfinanzierungen und Fonds im EK	2'125	2'119	5'765	1'803	3'488	1'526

Im 2021 wurden aufgrund der Rücknahme des Spitals Heiden die für den Anteil der Anlagekosten gebildete Vorfinanzierung von 16.1 Mio. Franken über den ausserordentlichen Ertrag aufgelöst.

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 9.45 Mio. Franken trägt das ausserordentliche Ergebnis ebenfalls zur Verbesserung des Gesamtergebnisses bei.

Einen wesentlichen Anteil daran hat die lineare Auflösung der im Rahmen des Restatements gebildeten Aufwertungsreserve des Verwaltungsvermögens in der Höhe von 10.3 Mio. Franken. Wie bereits erwähnt, wurden wesentliche Positionen des Verwaltungsvermögens im Rahmen der Umstellung auf HRM2 aufgewertet, um beim operativen Ergebnis die korrekten Abschreibungen nach neuer Rechnungslegung abzubilden. Wo das operative Ergebnis durch diese höheren Abschreibungen eine Mehrbelastung erfährt, wird das Gesamtergebnis bis und mit Rechnungsjahr 2023 entlastet. Zusätzlich zur Auflösung der Aufwertungsreserve wurden Entnahmen aus den Rücklagen der Globalkredite von 0.3 Mio. Franken im ausserordentlichen Ertrag verbucht.

Gegenüber dem Voranschlag schliesst das ausserordentliche Ergebnis um 4.44 Mio. Franken schlechter ab.

Die grössten Abweichungen bei den Einlagen und Entnahmen der Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital resultieren aus der Spezialfinanzierung Strassenrechnung mit einem Betrag von 2.3 Mio. Franken und aus dem Energiefonds mit 1.3 Mio. Franken. Im Voranschlag 2022 ging man bei der Strassenrechnung von einer Fondsentnahme (1.3 Mio. Franken) aus, aufgrund von Minderausgaben bei den Strassenbauprojekten konnten jedoch Mittel (1.0 Mio. Franken) in den Fonds eingelegt werden. Beim Energiefonds ging man im Voranschlag 2022 von einer Fondsentnahme (0.05 Mio. Franken) aus. Die Minderausgaben sind hauptsächlich durch die geringere Anzahl an Auszahlungen von Fördermitteln entstanden, was zu einer Fondseinlage von 1.3 Mio. Franken führte.

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

2.2 Investitionsrechnung

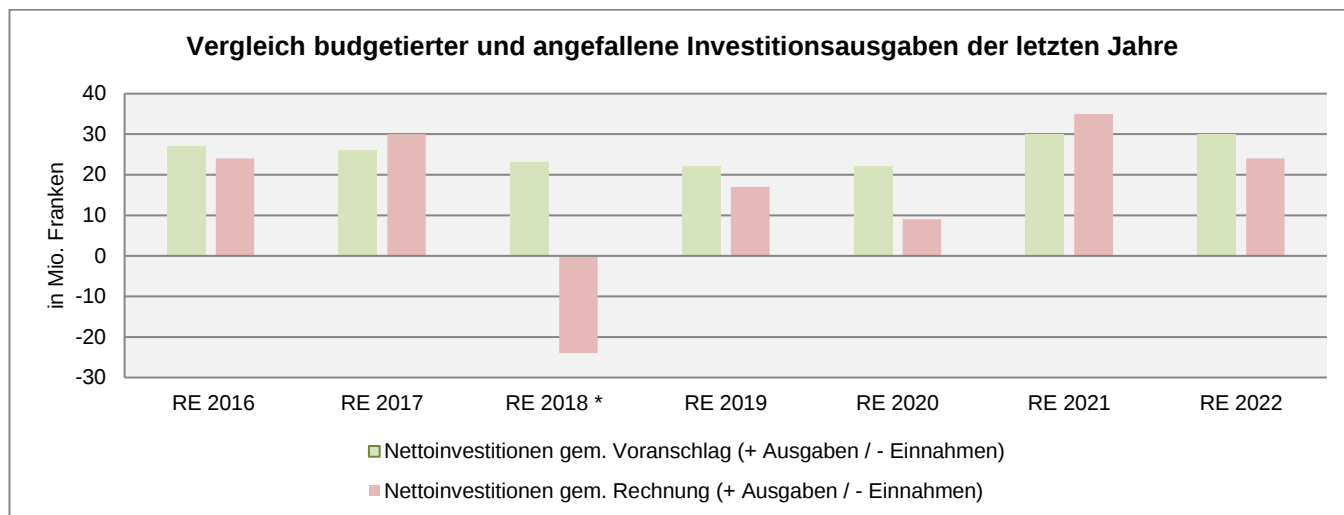
2.2.1 Ergebnis der Investitionsrechnung

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

Die vorliegende Staatsrechnung 2022 weist Nettoinvestitionen in der Höhe von 24.25 Mio. Franken aus, budgetiert waren Nettoinvestitionen von 30.02 Mio. Franken. Im Berichtsjahr wurden gegenüber dem Voranschlag 5.76 Mio. Franken weniger in den Kanton investiert.

Investitionsrechnung (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
Nettoinvestitionen	34'653	30'017	24'252	-5'765 	-19.21
Investitionsausgaben	42'780	41'891	35'013	-6'879 	-16.42
Investitionseinnahmen	-8'127	-11'874	-10'761	1'114 	9.38



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

Die tieferen Nettoinvestitionen in der Rechnung 2022 von 5.8 Mio. Franken gegenüber dem Voranschlag sind hauptsächlich auf Minderausgaben bei den Hochbauten (netto -4.9 Mio. Franken / Verzögerung Erneuerung geschützte Operationsstelle (GOPS) und PZA sowie PVA Umfahrung Teufen) und beim Wasserbau (netto -1.0 Mio. Franken / Projektverschiebungen) sowie auf eine vorzeitige Darlehensrückzahlung der AR Informatik AG (-2.0 Mio. Franken) zurückzuführen. Wesentliche Mehrkosten sind beim Strassenbau (2.2 Mio. Franken / Abtretung Güterstrasse "West" an Gemeinde Herisau und tiefere Bundesbeiträge für Projekte aufgrund des Projektfortschrittes) angefallen.

Gesamthaft investierte der Kanton im Jahr 2022 rund 35.0 Mio. Franken. Im Vergleich zum Voranschlag liegen die Bruttoinvestitionen damit um 6.88 Mio. Franken tiefer.

Der Selbstfinanzierungsgrad (Nettoinvestitionen im Verhältnis zu den erarbeiteten Mittel) lag im Rechnungsjahr 2022 bei 243.4% bei erwarteten 108.04% im Voranschlag. Der höhere Selbstfinanzierungsgrad ist im Wesentlichen auf die höhere Selbstfinanzierung (59.0 Mio. Franken) aufgrund des besseren Ergebnisses und den tieferen Investitionsausgaben zurückzuführen.

Für eine detaillierte Übersicht über die einzelnen Investitionen der Investitionsrechnung der Rechnung und des Voranschlages 2022 wird auf Kapitel 6 "Erläuterungen zur Investitionsrechnung" verwiesen. Informationen zur Abwicklung PZA und der Beteiligung SVAR sind ebenfalls im Anhang unter Kapitel 7.5 "Übergabe PZA an SVAR" zu finden. Bewilligte Kreditüberschreitungen im Bereich Investitionsrechnung sind im Kapitel 3.4.1.2 "Kreditüberschreitungen Investitionsrechnung" ersichtlich.

2.3 Bilanz

2.3.1 Entwicklung der Bilanz

Bilanz in Kurzform (in TCHF)

	RE 2019	RE 2020	RE 2021	RE 2022
Aktiven	400'652	372'050	397'670	431'262
10 - Finanzvermögen	190'936	180'110	211'335	241'493
Umlaufvermögen	154'234	143'632	174'512	204'512
Anlagevermögen	36'702	36'478	36'823	36'981
14 - Verwaltungsvermögen	209'716	191'940	186'335	189'769
Anlagevermögen	209'716	191'940	186'335	189'769
Passiven	400'652	372'050	397'670	431'262
20 - Fremdkapital	229'102	208'923	220'782	216'590
Kurzfristiges Fremdkapital	90'157	91'345	102'255	128'511

	RE 2019	RE 2020	RE 2021	RE 2022
Langfristiges Fremdkapital	138'945	117'577	118'526	88'079
29 - Eigenkapital	171'550	163'127	176'889	214'673

Das Finanzvermögen hat im letzten Jahr um 30.16 Mio. Franken zugenommen und beträgt neu 241.49 Mio. Franken. Die Veränderung ist hauptsächlich auf die Zunahme der Forderungen, den Abbau der flüssigen Mittel und die tiefere Rechnungsabgrenzung zurückzuführen.

Das Verwaltungsvermögen hat im Rechnungsjahr 2022 um 3.43 Mio. Franken zugenommen und weist aktuell einen Bestand von 189.77 Mio. Franken auf. Davon beträgt das abzuschreibende Verwaltungsvermögen (ohne Beteiligungen und Darlehen) Ende 2022 150.1 Mio. Franken. Die Zunahme des Verwaltungsvermögens von 3.43 Mio. Franken resultiert im Wesentlichen aus den Nettoinvestitionen von 24.25 Mio. Franken und der Abnahme bei den Beteiligungen von 0.1 Mio. Franken abzüglich den Abschreibungen von 19.42 Mio. Franken und der Wertberichtigung der Beteiligung am Spitalverbund AR von 1.3 Mio. Franken. Details zu den finanziellen Auswirkungen auf die Staatsrechnung 2022 betreffend Übergabe PZA und Beteiligung des SVAR sind unter Kapitel 7.5 "Übergabe PZA an SVAR" ersichtlich. Das Fremdkapital sank im Rechnungsjahr 2022 um 4.19 Mio. Franken auf 216.59 Mio. Franken.

Erstmals übersteigt in der Rechnung 2022 der Bestand des Finanzvermögens das Fremdkapital. Daraus resultiert ein Nettovermögen I anstelle einer Nettoschuld I (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen) von 24.9 Mio. Franken. Gegenüber dem Vorjahr entspricht dies einer Veränderung von 34.3 Mio. Franken.

Das gesamte Eigenkapital hat sich um 37.78 Mio. Franken erhöht und beträgt Ende 2022 214.67 Mio. Franken. Die Veränderung des Eigenkapitals resultiert aus Veränderungen der Reserven, der Vorfinanzierung SVAR, dem Abschluss der Spezialfinanzierungen und der Fonds des Eigenkapitals sowie aus der Zuweisung des Gewinns in den Bilanzüberschuss. Der Bilanzüberschuss -- sozusagen das frei verfügbare Eigenkapital -- ist mit dem Ertragsüberschuss der Jahresrechnung 2022 auf 159.92 Mio. Franken gestiegen. Für weitere Details wird auf den Eigenkapitalnachweis in Kapitel 2.3.5 verwiesen.

2.3.2 Verschuldung

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

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

Da das Eigenkapital das abzuschreibende Verwaltungsvermögen überstieg, konnte bereits im Rechnungsjahr 2021 ein Nettovermögen II in der Höhe von 31.32 Mio. Franken ausgewiesen werden. Im Berichtsjahr 2022 erhöhte sich das Nettovermögen II um 33.22 Mio. Franken auf 64.55 Mio. Franken.

Entwicklung der Verschuldung (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu RE 2021	%
Nettoschuld I (- = Nettovermögen)					
Fremdkapital	220'782	178'312	216'590	-4'192	-1.90
./. Finanzvermögen	211'335	168'319	241'493	30'158	14.27
Total Nettoschuld I (- = Nettovermögen)	9'446	9'993	-24'903	-34'350	-363.63
Nettoschuld II (- = Nettovermögen)					
Verwaltungsvermögen	186'335	198'140	189'769	3'434	1.84
./. Darlehen und Beteiligungen	40'769	42'556	39'643	-1'126	-2.76
./. Eigenkapital	176'889	188'147	214'673	37'784	21.36
davon Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	112'714	123'800	159'916	47'202	41.88

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu RE 2021	%
Total Nettoschuld II (- = Nettovermögen)	-31'322	-32'563	-64'546	-33'224	-106.07
Bruttoschulden					
Laufende Verbindlichkeiten	69'808	53'939	88'845	19'037	27.27
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'700	1'700	2'100	400	23.53
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	111'093	81'104	80'882	-30'211	-27.19
Total Bruttoschulden	182'601	136'743	171'827	-10'774	-5.90
Selbstfinanzierungsgrad	202.67	108.04	243.38	40.71	20.09
Investitionsanteil in %	8.65	8.39	6.91	-1.74	-20.08
Nettoschuld I (- = Nettovermögen) in Franken pro Einwohner	170	179	-443	-612	-360.64
Bruttoverschuldungsanteil in %	37.06	29.72	35.24	-1.81	-4.89

2.3.3 Darlehensschulden

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

Entwicklung der Darlehensschulden (in TCHF)

	RE 2019	RE 2020	RE 2021	RE 2022
Total Darlehensschulden	131'666	111'104	111'093	80'882
Mittel- und langfristige Darlehensschulden	61'550	41'000	41'000	10'800
Anleihe AR	70'116	70'104	70'093	70'082

Im Rechnungsjahr 2022 konnten zwei Darlehen mit einem Gesamtbetrag von 30 Mio. Franken aus eigenen Mitteln zurückbezahlt werden. Zudem wurde vom frei verfügbaren Bundesdarlehen aus der neuen Regionalpolitik (NRP) ein Darlehen an die Stiftung Hotel Linde in Heiden von 0.2 Mio. Franken gewährt.

Aus dem Agio der Anleihe, welches über die Laufzeit erfolgswirksam ausgebucht wird, konnte der Kanton im Rechnungsjahr 2022 einen Ertrag von TCH 11 erzielen.

2.3.4 Geldflussrechnung und Finanzierung

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

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

Die Geldflussrechnung des Jahres 2022 zeigt einen Geldzufluss (Cash Flow) aus operativer Tätigkeit in der Höhe von 48.03 Mio. Franken. Dieser liegt höher als noch im Vorjahr mit 37.87 Mio. Franken. Zusammen mit dem Geldabfluss aus der Investitions- und Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen und ins Verwaltungsvermögen von 26.95 Mio. Franken ergibt sich ein Finanzierungsüberschuss in der Höhe von 21.09 Mio. Franken.

Geldfluss in Kurzform (in TCHF)

	RE 2019	RE 2020	RE 2021	RE 2022
Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+) Cash Flow / (-) Cash Drain	29'280	47'088	37'871	48'032
Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung	7'640	7'316	7'127	10'561
Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung	-24'576	-23'781	-28'645	-36'013
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-16'936	-16'465	-21'518	-25'452
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	853	102	-463	-1'495
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-16'083	-16'363	-21'981	-26'947
Finanzierungs-Überschuss (+) /-Fehlbetrag (-)	13'197	30'725	15'890	21'085
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	19'916	-20'561	989	-29'611
Veränderung der flüssigen Mittel	33'113	10'163	16'878	-8'526

Durch den hohen Geldfluss (Cash Flow) aus operativer Tätigkeit und der tiefen Investitions- und Anlagentätigkeit ergibt sich ein Finanzierungsüberschuss in der Höhe von 21.1 Mio. Franken. Aufgrund des höheren Geldabflusses aus Finanzierungstätigkeit, welcher hauptsächlich auf die Rückzahlung der zwei erwähnten Darlehen von 30.0 Mio. Franken zurückzuführen ist, nehmen die flüssigen Mittel um 8.5 Mio. Franken ab.

2.3.5 Eigenkapitalnachweis

Eigenkapital in Kurzform (in TCHF)

	RE 2019	RE 2020	RE 2021	RE 2022
290 - Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	10'843	7'568	8'101	9'080
Spezialfinanzierung Staatsstrassenrechnung	10'439	7'170	7'702	8'685
Spezialfinanzierung Ausgleichsfonds Alkoholzehntel	297	309	325	337
Spezialfinanzierung Fischereifonds	107	89	73	58
291 - Fonds im Eigenkapital	5'180	4'565	4'945	6'764
Sportfonds	1'201	1'216	1'127	1'139
Kulturfonds	353	179	122	666
Energiefonds	2'953	2'484	3'005	4'266
Agrarfonds	673	685	691	692
292 - Rücklagen für Globalbudgetbereiche	1'226	1'330	1'444	1'100
Rücklagen Globalkredit Kantonsschule Trogen	511	596	468	271
Rücklagen Globalkredit Gmünden	715	735	976	828
293 - Vorfinanzierungen	44'862	43'026	25'253	23'742
Verselbständigung SVAR	44'862	43'026	25'253	23'742
295 - Aufwertungsreserve	43'012	30'911	20'607	10'304
Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	43'012	30'911	20'607	10'304
296 - Neubewertungsreserve Finanzvermögen	4'129	3'947	3'825	3'767
Neubewertungsreserve Finanzvermögen	4'129	3'947	3'825	3'767
299 - Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	62'298	71'780	112'714	159'916
2990 - davon Jahresergebnis	22'075	9'483	40'934	47'202
2999 - davon Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	40'222	62'298	71'780	112'714
29 - Total Eigenkapital	171'550	163'127	176'889	214'673

Gemäss HRM2 gehören Teile der Spezialfinanzierungen und Fonds ebenfalls zum Eigenkapital. Dieses setzt sich somit aus den Verpflichtungen gegenüber den Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital, den Rücklagen der Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag, den Vorfinanzierungen, der Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen, der Neubewertungsreserve

serve 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 2022 um 37.8 Mio. Franken auf 214.7 Mio. Franken gestiegen. Die Zunahme resultiert hauptsächlich aus der Verbuchung des Ertragsüberschusses (47.2 Mio. Franken) und der linearen Auflösung der Aufwertungsreserve (-10.3 Mio. Franken). Infolge des Ertragsüberschusses der Jahresrechnung 2022 von 47.2 Mio. Franken erhöht sich der Bilanzüberschuss - sozusagen das frei verfügbare Eigenkapital - auf 159.9 Mio. Franken.

2.3.6 Haushaltsgleichgewicht

Ergebnisse der Erfolgsrechnung (in TCHF)

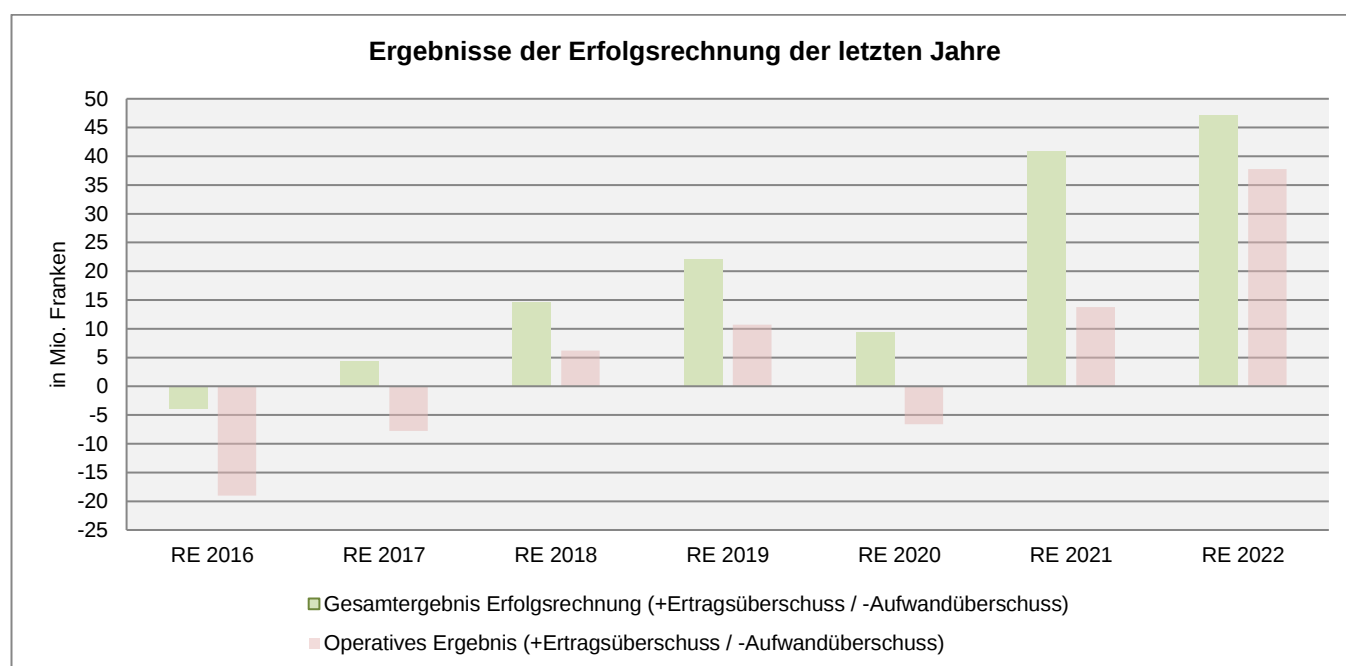
	RE 2016	RE 2017	RE 2018	RE 2019	RE 2020	RE 2021	RE 2022	Total alle Ergebnisse
Operatives Ergebnis	-19'001	-7'780	6'230	10'691	-6'584	13'782	37'756	35'095
Gesamtergebnis	-3'986	4'362	14'690	22'075	9'483	40'934	47'202	134'760

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

Ausgeglichen ist die Erfolgsrechnung dann, wenn die laufenden Aufwendungen (Ausgaben plus Abschreibungen) durch die laufenden Erträge gedeckt werden können. Dies ist ein mittelfristiges Ziel. In schwierigen Zeiten soll es möglich sein, die Kosten für Staatsaufgaben mit fremden Mitteln zu decken. In diese Betrachtungen sind ebenfalls die vorhandenen Reserven im Eigenkapital miteinzubeziehen. So kann ein unausgeglichener Haushalt über eine bestimmte Periode toleriert werden, solange die fehlenden Erträge über das vorhandene Eigenkapital aufgefangen werden können. Sobald jedoch ein Bilanzfehlbetrag besteht, darf gemäss Finanzhaushaltsgesetz kein Aufwandüberschuss mehr budgetiert werden ("Schuldenbremse"). Wie bereits erwähnt beträgt der Bilanzüberschuss -- sozusagen das frei verfügbare Eigenkapital -- Ende 2022 159.92 Mio. Franken.

Betrachtet man das Gesamtergebnis über einen Zeitraum von sieben Jahren (2016 - 2022) ergibt sich summiert ein Ertragsüberschuss von 134.8 Mio. Franken. Mit der Einführung der zweistufigen Erfolgsrechnung hat der Begriff des "operativen Ergebnisses" als Saldo von operativem Aufwand und Ertrag an Bedeutung gewonnen. In diesen sieben Jahren ist beim operativen Ergebnis ein Saldo von insgesamt 35.1 Mio. Franken aufgelaufen.

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



2.4 Entwicklung nach Aufgabengebieten (Funktionen)

2.4.1 Erfolgsrechnung

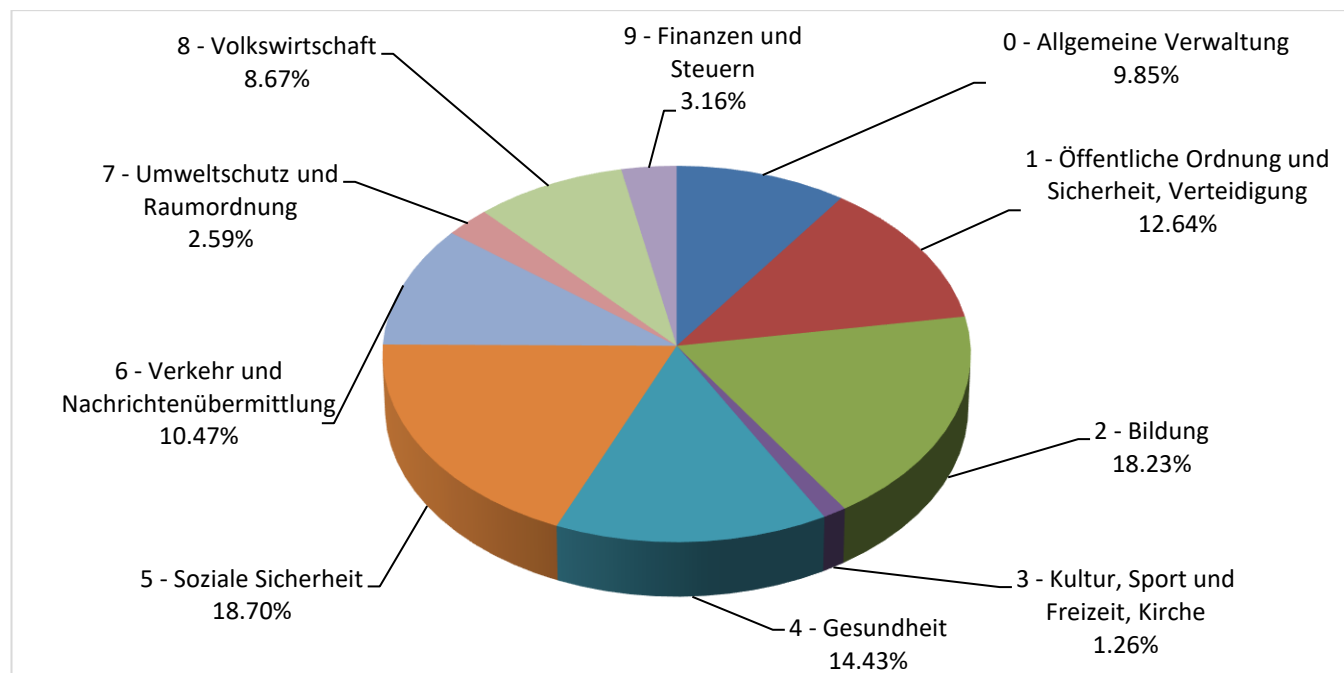
Entwicklung nach Aufgabengebieten (in TCHF)

	RE 2019	RE 2020	RE 2021	RE 2022	Diff. zu RE 2021	%
Gesamtergebnis	22'075	9'483	40'934	47'202	6'268	15.31
0 - Allgemeine Verwaltung	-23'494	-25'300	-22'262	-26'537	-4'275	-19.20
1 - Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	-17'261	-17'731	-19'604	-22'085	-2'481	-12.66
2 - Bildung	-71'921	-72'134	-74'206	-75'045	-838	-1.13
3 - Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	-2'604	-3'080	-3'580	-3'163	417	11.66
4 - Gesundheit	-65'094	-72'135	-62'460	-68'884	-6'424	-10.29
5 - Soziale Sicherheit	-43'266	-43'647	-45'560	-45'267	293	0.64
6 - Verkehr und Nachrichtenübermittlung	-5'380	-5'541	-5'859	-6'277	-418	-7.14
7 - Umweltschutz und Raumordnung	-4'238	-4'396	-5'871	-7'343	-1'472	-25.07
8 - Volkswirtschaft	-6'946	-7'602	-10'409	-6'084	4'325	41.55
9 - Finanzen und Steuern	262'280	261'049	290'744	307'886	17'142	5.90

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

Die hohe Abweichung im Aufgabengebiet 9 "Finanzen und Steuern" ist hauptsächlich auf die höheren Steuereinnahmen und die tiefere Wertberichtigung des Spitalverbundes gegenüber der Rechnung 2021 zurückzuführen.

Ausgaben nach Aufgabengebieten



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

2.4.2 Investitionsrechnung

Entwicklung nach Aufgabengebieten (in TCHF)

	RE 2019	RE 2020	RE 2021	RE 2022	Diff. zu RE 2021	%
Gesamtergebnis	17'402	9'199	34'653	24'252	-10'401 ↘	-30.01
0 - Allgemeine Verwaltung	1'185	2'119	19'061	1'509	-17'552 ↘	-92.08
1 - Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	617	608	1'275	1'776	501 ↗	39.31
2 - Bildung	52	89	323	548	224 ↗	69.38
4 - Gesundheit	--	--	--	1'988	1'988 ↗	--
6 - Verkehr und Nachrichtenübermittlung	12'499	3'305	11'042	15'035	3'993 ↗	36.16
7 - Umweltschutz und Raumordnung	1'191	1'335	686	1'559	873 ↗	127.14
8 - Volkswirtschaft	1'857	1'380	2'098	1'701	-396 ↘	-18.90
9 - Finanzen und Steuern	1	362	168	136	-32 ↘	-19.16

Die hohe Abweichung im Aufgabengebiet 0 "Allgemeine Verwaltung" resultiert hauptsächlich aus der Rücknahme des Spitals Heiden, welche in der Rechnung 2021 verbucht wurde.

3 Kreditrechtliche Angaben

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

Als finanziell bindend gelten Voranschlagskredite pro Amt oder Abrechnungsstelle des Personal-, Sach- und Transferaufwandes sowie das Total der Nettoinvestitionen; diese Voranschlagskredite sind einzuhalten. Werden diese Voranschlagskredite überschritten, ist vorgängig ein Begehren für einen Nachtragskredit oder für eine Kreditüberschreitung zu stellen.

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

In den nachstehenden beiden Tabellen sind die Tabellenzeilen der kreditrelevanten Positionen der Rechnung 2022 rot hinterlegt.

3.1 Voranschlagskredite

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

010 - Kantonsrat

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	658	620	-38 ↘	-5.76	--
30 - Personalaufwand	349	318	-30 ↘	-8.68	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	205	197	-8 ↘	-3.72	--
36 - Transferaufwand	27	26	0 →	-0.75	--
39 - Interne Verrechnungen	78	78	0 →	0.26	--

020 - Regierungsrat

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'844	1'814	-29 →	-1.59	165
30 - Personalaufwand	1'420	1'415	-5 →	-0.35	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	275	563	288 ↗	104.95	165
36 - Transferaufwand	208	180	-28 ↘	-13.62	--
39 - Interne Verrechnungen	29	27	-2 ↘	-8.37	--
42 - Entgelte	--	-260	-260 ↘	--	--
43 - Verschiedene Erträge	-88	-110	-22 ↘	-25.04	--

100 - Kanzleidienste

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'860	1'733	-127 ↘	-6.81	109
30 - Personalaufwand	1'270	1'248	-22 →	-1.72	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	949	870	-79 ↘	-8.33	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	32	37	5 ↗	16.38	--
36 - Transferaufwand	171	296	125 ↗	73.26	109
39 - Interne Verrechnungen	85	86	0 →	0.42	--
42 - Entgelte	-612	-766	-154 ↘	-25.17	--
43 - Verschiedene Erträge	-4	-6	-2 ↘	-38.94	--
49 - Interne Verrechnungen	-30	-31	-1 →	-2.51	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	54	37	-17 ↘	-31.55	--
506 - Mobilien	54	37	-17 ↘	-31.55	--

110 - Rechtsdienst

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	554	477	-77 ↘	-13.83	--
30 - Personalaufwand	510	438	-73 ↘	-14.29	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	14	10	-4 ↘	-28.18	--
39 - Interne Verrechnungen	29	30	0 →	0.76	--

120 - Kommunikationsdienst

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	510	569	59 ↗	11.63	--
30 - Personalaufwand	444	505	61 ↗	13.81	--

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	50	48	-2 ↘	-4.05	--
39 - Interne Verrechnungen	15	15	0 →	0.00	--

130 - Staatsarchiv

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'162	1'139	-22 ↘	-1.93	--
30 - Personalaufwand	576	585	9 ↗	1.61	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	395	360	-35 ↘	-8.95	--
36 - Transferaufwand	7	7	0 ↘	-1.15	--
39 - Interne Verrechnungen	189	189	0 →	0.00	--
43 - Verschiedene Erträge	-5	-1	4 ↗	75.46	--

140 - Parlamentsdienst

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	362	380	18 ↗	4.84	--
30 - Personalaufwand	326	355	28 ↗	8.68	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	35	24	-11 ↘	-31.17	--
36 - Transferaufwand	1	1	0 ↗	2.08	--

200 - Departementssekretariat DF

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	540	568	29 ↗	5.33	--
30 - Personalaufwand	491	517	26 ↗	5.28	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	75	79	3 ↗	4.23	--
36 - Transferaufwand	9	9	0 →	-0.03	--
39 - Interne Verrechnungen	40	40	0 →	0.31	--
41 - Regalien und Konzessionen	-8	-8	0 →	0.27	--
42 - Entgelte	--	-1	-1 ↘	--	--
43 - Verschiedene Erträge	0	0	0 →	0.00	--
49 - Interne Verrechnungen	-67	-67	0 →	0.00	--

205 - Grundstückschätzungsbehörde

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	689	691	2 →	0.32	30
30 - Personalaufwand	555	583	27 ↗	4.95	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	81	103	21 ↗	26.00	30
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	46	--	-46 ↘	--	--
39 - Interne Verrechnungen	6	6	0 →	-3.03	--
43 - Verschiedene Erträge	--	0	0 ↘	--	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	200	13	-187 ↘	-93.63	--
52 - Immaterielle Anlagen	200	13	-187 ↘	-93.63	--

210 - Amt für Finanzen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	4'257	-1'399	-5'656 ↘	-132.86	41
30 - Personalaufwand	1'616	1'744	128 ↗	7.93	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	536	563	27 ↗	5.06	41
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	14	14	0 →	0.00	--
34 - Finanzaufwand	835	867	32 ↗	3.78	--
36 - Transferaufwand	4'000	1'394	-2'606 ↘	-65.15	--
39 - Interne Verrechnungen	81	90	9 ↗	11.70	--
42 - Entgelte	-10	-11	0 →	-2.44	--
43 - Verschiedene Erträge	-43	-83	-40 ↘	-92.44	--
44 - Finanzertrag	-1'642	-3'594	-1'952 ↘	-118.87	--
49 - Interne Verrechnungen	-1'129	-2'384	-1'254 ↘	-111.10	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	290	136	-154 ↘	-53.14	--
55 - Beteiligungen und Grundkapitalien	290	136	-154 ↘	-53.14	--

220 - Kantonale Steuerverwaltung

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	8'211	8'355	145 ↗	1.76	--
30 - Personalaufwand	7'038	7'291	254 ↗	3.60	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'278	2'278	0 →	-0.01	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	566	740	174 ↗	30.80	--
39 - Interne Verrechnungen	492	507	14 ↗	2.93	--
42 - Entgelte	-560	-488	72 ↗	12.77	--
43 - Verschiedene Erträge	-1'602	-1'972	-370 ↘	-23.08	--
44 - Finanzertrag	-1	--	1 ↗	--	--

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	725	1'066	341 ↗	47.08	343
52 - Immaterielle Anlagen	725	1'066	341 ↗	47.08	343

230 - Personalamt

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'087	1'932	-155 ↘	-7.43	--
30 - Personalaufwand	1'894	1'809	-85 ↘	-4.48	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	281	249	-32 ↘	-11.27	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	59	52	-6 ↘	-10.82	--
39 - Interne Verrechnungen	31	30	-1 ↘	-4.54	--
42 - Entgelte	-41	-45	-3 ↘	-7.99	--
43 - Verschiedene Erträge	-66	-91	-25 ↘	-37.78	--
46 - Transferertrag	-70	-69	1 ↗	1.66	--
49 - Interne Verrechnungen	--	-3	-3 ↘	--	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	120	14	-106 ↘	-88.13	--
52 - Immaterielle Anlagen	120	14	-106 ↘	-88.13	--

240 - Amt für Immobilien

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	834	614	-219 ↘	-26.31	331
30 - Personalaufwand	2'699	2'861	163 ↗	6.03	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	7'491	7'814	323 ↗	4.32	331
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'874	1'778	-96 ↘	-5.10	--
34 - Finanzaufwand	705	457	-249 ↘	-35.26	--
36 - Transferaufwand	73	74	1 ↗	1.38	--
37 - Durchlaufende Beiträge	--	49	49 ↗	--	--
39 - Interne Verrechnungen	484	1'045	561 ↗	116.08	--
42 - Entgelte	-382	-550	-168 ↘	-43.88	--
43 - Verschiedene Erträge	-278	-162	116 ↗	41.65	--
44 - Finanzertrag	-5'578	-6'237	-659 ↘	-11.82	--
46 - Transferertrag	-7	-43	-36 ↘	-487.29	--
47 - Durchlaufende Beiträge	--	-49	-49 ↘	--	--
49 - Interne Verrechnungen	-6'247	-6'423	-177 ↘	-2.83	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	6'765	2'286	-4'479 ↘	-66.21	--
503 - Übriger Tiefbau	--	3	3 ↗	--	--
504 - Hochbauten	7'385	2'451	-4'934 ↘	-66.80	--

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-620	-169	451	72.81	--

245 - Zentrale Informatik- und Telefoniekosten

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'546	1'222	-324 	-20.93	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'385	1'136	-249	-17.96	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	154	83	-71	-46.12	--
39 - Interne Verrechnungen	7	3	-4	-53.32	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	375	-1'907	-2'282 	-608.63	--
52 - Immaterielle Anlagen	375	93	-282	-75.30	--
64 - Rückzahlung von Darlehen	--	-2'000	-2'000	--	--

250 - Steuererträge

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-185'120	-199'154	-14'034 	-7.58	--
40 - Fiskalertrag	-184'500	-198'521	-14'021	-7.60	--
42 - Entgelte	-620	-633	-13	-2.12	--

255 - Anteile an Eidgenössischen Erträgen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-53'170	-53'146	24 	0.05	--
41 - Regalien und Konzessionen	-25'690	-25'643	47	0.18	--
46 - Transferertrag	-27'480	-27'503	-23	-0.08	--

260 - Finanzausgleich Gemeinden

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	3'990	4'900	910 	22.80	910
36 - Transferaufwand	9'560	10'472	912	9.54	910
46 - Transferertrag	-5'570	-5'572	-2	-0.04	--

265 - Finanz- und Lastenausgleich Bund und Kantone

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-45'597	-45'552	45 →	0.10	--
36 - Transferaufwand	3'012	3'056	45 ↗	1.48	--
46 - Transferertrag	-48'608	-48'608	0 →	0.00	--

270 - Bildung und Entnahmen Reserven

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-10'304	-10'304	0 →	0.00	--
48 - Ausserordentlicher Ertrag	-10'304	-10'304	0 →	0.00	--

2900 - Lotteriefonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0 →	--	20
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	34	568	534 ↗	1'594.52	--
36 - Transferaufwand	500	436	-64 ↘	-12.86	20
39 - Interne Verrechnungen	117	117	0 →	0.00	--
41 - Regalien und Konzessionen	-650	-1'104	-454 ↘	-69.86	--
42 - Entgelte	--	-10	-10 ↘	--	--
49 - Interne Verrechnungen	--	-6	-6 ↘	--	--

300 - Departementssekretariat DBK

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	542	559	17 ↗	3.09	--
30 - Personalaufwand	401	431	30 ↗	7.52	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	60	50	-10 ↘	-17.02	--
36 - Transferaufwand	60	60	0 →	0.31	--
39 - Interne Verrechnungen	21	21	0 →	-1.36	--
43 - Verschiedene Erträge	--	-3	-3 ↘	--	--

310 - Amt für Volksschule und Sport

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	5'191	5'280	89 ↗	1.71	--
30 - Personalaufwand	4'500	4'654	155 ↗	3.44	--

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	624	482	-142	-22.77	--
36 - Transferaufwand	8	5	-2	-31.71	--
37 - Durchlaufende Beiträge	--	1	1	--	--
39 - Interne Verrechnungen	319	317	-2	-0.64	--
42 - Entgelte	-60	-72	-12	-20.24	--
43 - Verschiedene Erträge	-78	-28	50	63.67	--
46 - Transferertrag	-105	-62	43	41.30	--
47 - Durchlaufende Beiträge	--	-1	-1	--	--
49 - Interne Verrechnungen	-16	-16	0	0.00	--

320 - Amt für Mittel- und Hochschulen und Berufsbildung

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'113	2'154	41 	1.94	--
30 - Personalaufwand	1'611	1'693	82	5.10	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	310	306	-4	-1.21	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	25	34	8	33.38	--
36 - Transferaufwand	16	21	5	33.73	--
39 - Interne Verrechnungen	258	221	-37	-14.28	--
42 - Entgelte	-1	-1	0	40.00	--
43 - Verschiedene Erträge	-14	-4	10	72.64	--
46 - Transferertrag	-92	-117	-25	-27.02	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	--	453	453 	--	225
52 - Immaterielle Anlagen	--	453	453	--	225

330 - Amt für Kultur

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'361	2'440	79 	3.35	106
30 - Personalaufwand	1'280	1'386	105	8.22	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	472	535	63	13.43	106
36 - Transferaufwand	6	4	-2	-28.23	--
39 - Interne Verrechnungen	667	664	-3	-0.38	--
42 - Entgelte	-1	0	0	78.80	--
43 - Verschiedene Erträge	-24	-103	-79	-338.13	--
49 - Interne Verrechnungen	-40	-46	-6	-15.67	--

340 - Kantonschule (Globalkredit)

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	14'930	15'126	196 ↗	1.31	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	250	--	-250 ↘	--	--
506 - Mobilien	250	--	-250 ↘	--	--

349 - Rücklagen Kantonsschule Trogen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	--	-196	-196 ↘	--	--
48 - Ausserordentlicher Ertrag	--	-196	-196 ↘	--	--

350 - Berufsbildungszentrum

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	5'871	6'038	166 ↗	2.83	49
30 - Personalaufwand	7'724	7'508	-216 ↘	-2.79	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	851	1'063	212 ↗	24.91	49
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	119	115	-4 ↘	-2.95	--
36 - Transferaufwand	4	5	1 ↗	15.15	--
39 - Interne Verrechnungen	1'206	1'193	-14 ↘	-1.14	--
42 - Entgelte	-404	-414	-9 ↘	-2.34	--
43 - Verschiedene Erträge	--	-118	-118 ↘	--	--
44 - Finanzertrag	-34	-41	-7 ↘	-21.64	--
46 - Transferertrag	-3'042	-2'772	270 ↗	8.87	--
49 - Interne Verrechnungen	-553	-502	51 ↗	9.22	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	175	161	-14 ↘	-8.13	--
506 - Mobilien	175	161	-14 ↘	-8.13	--

360 - Kantonsbeiträge obligatorische Schulen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	19'792	19'914	121 ↗	0.61	70
30 - Personalaufwand	32	35	2 ↗	7.59	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	342	260	-81 ↘	-23.80	--
36 - Transferaufwand	24'746	25'281	535 ↗	2.16	70
39 - Interne Verrechnungen	6	1	-5 ↘	-87.10	--
42 - Entgelte	-7	-6	0 ↗	4.40	--

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
46 - Transferertrag	-5'327	-5'622	-295 ▼	-5.54	--
49 - Interne Verrechnungen	--	-35	-35 ▼	--	--

370 - Kantonsbeiträge Berufsbildung, Mittel- und Hochschulen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	28'306	26'451	-1'855 ▼	-6.55	30
30 - Personalaufwand	115	102	-13 ▼	-11.39	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	580	619	39 ↗	6.64	30
36 - Transferaufwand	31'840	29'841	-1'999 ▼	-6.28	--
39 - Interne Verrechnungen	6	9	3 ↗	60.93	--
42 - Entgelte	-23	-25	-2 ▼	-10.45	--
44 - Finanzertrag	-2	-1	1 ↗	41.37	--
46 - Transferertrag	-4'188	-4'076	112 ↗	2.69	--
49 - Interne Verrechnungen	-23	-18	5 ↗	22.13	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	1	-66	-67 ▼	-6'725.00	--
54 - Darlehen	30	14	-17 ▼	-55.00	--
64 - Rückzahlung von Darlehen	-29	-80	-51 ▼	-175.00	--

380 - Kantonsbeiträge Denkmalpflege

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	958	441	-517 ▼	-53.94	--
36 - Transferaufwand	958	441	-517 ▼	-53.94	--
37 - Durchlaufende Beiträge	715	512	-203 ▼	-28.34	--
47 - Durchlaufende Beiträge	-715	-512	203 ↗	28.34	--

3900 - Sportfonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0 →	--	--
36 - Transferaufwand	820	588	-232 ▼	-28.31	--
41 - Regalien und Konzessionen	-600	-600	0 →	0.00	--
90 - Abschlusskonten	-220	12	232 ↗	105.52	--

3901 - Kulturfonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0 →	--	750
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	--	0	0 ↗	--	--
36 - Transferaufwand	1'892	2'469	577 ↗	30.50	750
39 - Interne Verrechnungen	--	9	9 ↗	--	--
41 - Regalien und Konzessionen	-1'400	-1'700	-300 ↘	-21.43	--
42 - Entgelte	-12	-22	-10 ↘	-81.32	--
46 - Transferertrag	--	-845	-845 ↘	--	--
49 - Interne Verrechnungen	-455	-455	0 →	0.00	--
90 - Abschlusskonten	-25	544	569 ↗	2'274.15	--

400 - Departementssekretariat DGS

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'427	2'390	-37 ↘	-1.51	393
30 - Personalaufwand	802	789	-12 ↘	-1.56	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	162	208	46 ↗	28.56	51
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-5	-5	0 →	0.00	--
36 - Transferaufwand	1'692	1'701	8 →	0.49	342
39 - Interne Verrechnungen	72	71	-1 →	-0.70	--
42 - Entgelte	-1	-3	-2 ↘	-484.00	--
43 - Verschiedene Erträge	--	-2	-2 ↘	--	--
46 - Transferertrag	-295	-369	-74 ↘	-25.00	--

410 - Amt für Gesundheit

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	3'750	3'501	-249 ↘	-6.64	868
30 - Personalaufwand	1'749	1'940	191 ↗	10.91	176
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'335	2'504	1'169 ↗	87.57	652
36 - Transferaufwand	872	893	21 ↗	2.42	40
39 - Interne Verrechnungen	105	105	0 →	0.09	--
42 - Entgelte	-77	-1'700	-1'624 ↘	-2'122.51	--
43 - Verschiedene Erträge	-57	-72	-15 ↘	-26.64	--
46 - Transferertrag	-15	-9	6 ↗	42.27	--
49 - Interne Verrechnungen	-163	-161	3 ↗	1.53	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	2'108	1'988	-120 ↘	-5.67	--
54 - Darlehen	2'108	2'012	-96 ↘	-4.55	--

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
64 - Rückzahlung von Darlehen	--	-24	-24 ↘	--	--

420 - Veterinäramt

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	641	629	-12 ↘	-1.80	--
30 - Personalaufwand	1'011	953	-57 ↘	-5.68	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	252	274	22 ↗	8.83	--
36 - Transferaufwand	252	262	11 ↗	4.37	--
39 - Interne Verrechnungen	140	138	-2 ↘	-1.41	--
40 - Fiskalertrag	-450	-463	-13 ↘	-2.78	--
42 - Entgelte	-75	-66	9 ↗	11.83	--
43 - Verschiedene Erträge	-5	--	5 ↗	--	--
46 - Transferertrag	-353	-340	13 ↗	3.67	--
49 - Interne Verrechnungen	-130	-130	0 →	0.26	--

430 - Amt für Soziales

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	3'276	3'263	-14 →	-0.42	8'814
30 - Personalaufwand	1'899	2'089	191 ↗	10.05	73
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	833	733	-100 ↘	-11.97	--
36 - Transferaufwand	7'418	13'148	5'729 ↗	77.24	8'741*
37 - Durchlaufende Beiträge	5'688	6'193	505 ↗	8.87	--
39 - Interne Verrechnungen	525	545	20 ↗	3.86	--
42 - Entgelte	-1	-2	-1 ↘	-47.66	--
43 - Verschiedene Erträge	-4	-1	3 ↗	79.42	--
46 - Transferertrag	-7'383	-13'240	-5'857 ↘	-79.33	--
47 - Durchlaufende Beiträge	-5'688	-6'193	-505 ↘	-8.87	--
49 - Interne Verrechnungen	-10	-10	0 →	0.00	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	200	--	-200 ↘	--	--
52 - Immaterielle Anlagen	200	--	-200 ↘	--	--
* kompensiert durch Transfererträge Kostenart 46					

440 - KESB

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'362	2'480	118 ↗	4.98	248
30 - Personalaufwand	2'111	2'078	-33 ↘	-1.58	--

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	274	473	199 ↗	72.85	248
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	20	--	-20 ↘	--	--
39 - Interne Verrechnungen	141	141	0 →	-0.22	--
42 - Entgelte	-180	-211	-31 ↘	-17.35	--
43 - Verschiedene Erträge	-4	-1	3 ↗	81.50	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	100	11	-89 ↘	-88.75	--
52 - Immaterielle Anlagen	100	11	-89 ↘	-88.75	--

445 - Interkantonaies Labor

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	619	617	-2 →	-0.33	--
30 - Personalaufwand	234	238	4 ↗	1.83	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	0	0	0 →	0.00	--
36 - Transferaufwand	385	378	-6 ↘	-1.65	--

455 - Spitalfinanzierung

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	64'807	62'423	-2'384 ↘	-3.68	--
36 - Transferaufwand	66'746	64'057	-2'689 ↘	-4.03	--
42 - Entgelte	-50	-123	-73 ↘	-146.19	--
49 - Interne Verrechnungen	-1'889	-1'511	378 ↗	20.03	--

460 - Prämienverbilligung Krankenversicherungen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	15'587	15'029	-557 ↘	-3.58	20
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	450	477	27 ↗	6.08	20
36 - Transferaufwand	33'961	32'761	-1'200 ↘	-3.53	--
46 - Transferertrag	-18'824	-18'209	615 ↗	3.27	--

465 - Finanzierung von Einrichtungen gemäss IVSE

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	19'100	18'006	-1'094 ↘	-5.73	--
36 - Transferaufwand	19'100	18'006	-1'094 ↘	-5.73	--
37 - Durchlaufende Beiträge	192	182	-10 ↘	-5.23	--

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
47 - Durchlaufende Beiträge	-192	-182	10 ↗	5.23	--

470 - Ergänzungsleistungen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	11'256	10'736	-521 ↘	-4.62	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	980	985	5 →	0.54	--
36 - Transferaufwand	30'300	29'493	-807 ↘	-2.66	--
46 - Transferertrag	-20'024	-19'743	281 ↗	1.40	--

4900 - Spezialfinanzierung Alkoholzehntel

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0 →	--	
36 - Transferaufwand	17	7	-10 ↘	-60.00	--
39 - Interne Verrechnungen	158	158	0 →	0.00	--
46 - Transferertrag	-163	-177	-14 ↘	-8.46	--
90 - Abschlusskonten	-12	12	24 ↗	199.96	--

4901 - Vorfinanzierung Verselbständigung SVAR

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0 →	--	
39 - Interne Verrechnungen	1'889	1'511	-378 ↘	-20.03	--
90 - Abschlusskonten	-1'889	-1'511	378 ↗	20.03	--

4902 - Tiergesundheitskasse

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0 →	--	
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	192	191	-1 →	-0.75	--
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1	--	-1 ↘	--	--
36 - Transferaufwand	24	35	11 ↗	47.73	--
39 - Interne Verrechnungen	130	130	0 →	-0.26	--
41 - Regalien und Konzessionen	-2	-3	-1 ↘	-40.00	--
42 - Entgelte	-20	-15	5 ↗	23.88	--
43 - Verschiedene Erträge	-2	-1	1 ↗	49.50	--

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	--	-11	-11	--	--
46 - Transferertrag	-216	-215	1	0.30	--
49 - Interne Verrechnungen	-106	-110	-4	-3.72	--

4903 - Spielsuchtabgabefonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0	--	
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	2	12	11	590.65	--
36 - Transferaufwand	11	7	-5	-40.63	--
39 - Interne Verrechnungen	5	3	-3	-50.00	--
41 - Regalien und Konzessionen	-18	-21	-3	-19.10	--
49 - Interne Verrechnungen	--	0	0	--	--

500 - Departementssekretariat DBV

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'468	1'498	30	2.08	--
30 - Personalaufwand	1'288	1'295	7	0.54	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	234	156	-78	-33.21	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	12	--	-12	--	--
36 - Transferaufwand	54	41	-13	-24.42	--
39 - Interne Verrechnungen	65	64	-1	-0.81	--
42 - Entgelte	-121	-46	75	61.74	--
43 - Verschiedene Erträge	0	0	0	-43.75	--
46 - Transferertrag	-65	-12	52	81.19	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	60	--	-60	--	--
52 - Immaterielle Anlagen	60	--	-60	--	--

510 - Tiefbauamt

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'521	1'802	281	18.49	--
30 - Personalaufwand	6'346	6'573	226	3.57	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'544	4'837	-707	-12.76	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	640	552	-88	-13.76	--
36 - Transferaufwand	127	163	36	28.32	--
39 - Interne Verrechnungen	4'496	4'762	266	5.91	--

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
41 - Regalien und Konzessionen	--	-1	-1	--	--
42 - Entgelte	-863	-668	195	22.61	--
43 - Verschiedene Erträge	-705	-776	-71	-10.01	--
44 - Finanzertrag	-12	-16	-4	-37.17	--
46 - Transferertrag	-805	-989	-184	-22.86	--
49 - Interne Verrechnungen	-13'248	-12'634	614	4.63	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	1'565	1'084	-481 	-30.72	--
501 - Strassen / Verkehrswege	--	20	20	--	--
502 - Wasserbau	3'700	722	-2'978	-80.48	--
503 - Übriger Tiefbau	--	596	596	--	--
504 - Hochbauten	--	0	0	--	--
506 - Mobilien	265	215	-50	-18.93	--
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-2'400	-470	1'930	80.44	--

520 - Amt für Raum und Wald

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'982	3'131	149 	4.99	--
30 - Personalaufwand	1'758	1'930	172	9.77	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'502	1'437	-64	-4.29	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	23	23	0	0.00	--
36 - Transferaufwand	1'009	1'013	4	0.41	--
39 - Interne Verrechnungen	172	197	25	14.27	--
41 - Regalien und Konzessionen	-143	-151	-8	-5.27	--
42 - Entgelte	-352	-312	40	11.27	--
43 - Verschiedene Erträge	-4	-5	-1	-31.35	--
44 - Finanzertrag	0	--	0	--	--
46 - Transferertrag	-982	-972	10	1.03	--
49 - Interne Verrechnungen	--	-28	-28	--	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	550	548	-2 	-0.42	--
56 - Eigene Investitionsbeiträge	550	548	-2	-0.42	--
57 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	667	658	-9	-1.40	--
67 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	-667	-658	9	1.40	--

530 - Amt für Umwelt

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	4'578	4'584	5 	0.11	--
30 - Personalaufwand	2'298	2'480	182	7.92	--

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	404	258	-147	-36.23	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	64	45	-19	-30.09	--
36 - Transferaufwand	95	100	6	6.02	--
37 - Durchlaufende Beiträge	14	12	-1	-9.05	--
39 - Interne Verrechnungen	2'381	2'376	-5	-0.22	--
41 - Regalien und Konzessionen	-378	-379	0	-0.06	--
42 - Entgelte	-147	-148	-2	-1.25	--
43 - Verschiedene Erträge	0	--	0	--	--
46 - Transferertrag	-20	-17	3	12.82	--
47 - Durchlaufende Beiträge	-14	-12	1	9.05	--
49 - Interne Verrechnungen	-119	-132	-13	-10.53	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	470	--	-470 	--	--
504 - Hochbauten	650	--	-650	--	--
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-180	--	180	--	--

540 - Amt für Wirtschaft und Arbeit

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'658	1'710	-949 	-35.69	230
30 - Personalaufwand	1'486	1'600	113	7.63	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	342	311	-31	-9.11	40
36 - Transferaufwand	2'188	644	-1'544	-70.57	190
37 - Durchlaufende Beiträge	410	84	-326	-79.52	--
39 - Interne Verrechnungen	90	96	6	6.68	--
40 - Fiskalertrag	-190	-642	-452	-237.79	--
42 - Entgelte	-767	-671	96	12.50	--
43 - Verschiedene Erträge	-14	-11	3	19.86	--
46 - Transferertrag	-468	384	852	181.99	--
47 - Durchlaufende Beiträge	-410	-84	326	79.52	--
49 - Interne Verrechnungen	-8	--	8	--	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	153	12	-141 	-92.08	--
52 - Immaterielle Anlagen	--	-20	-20	--	--
54 - Darlehen	355	614	259	72.76	--
56 - Eigene Investitionsbeiträge	153	33	-120	-78.72	--
64 - Rückzahlung von Darlehen	-355	-614	-259	-72.76	--

550 - Amt für Landwirtschaft

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	2'577	2'656	79 ↗	3.07	--
30 - Personalaufwand	1'375	1'426	51 ↗	3.73	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	420	400	-20 ↘	-4.86	--
36 - Transferaufwand	3'276	3'276	0 →	0.00	--
37 - Durchlaufende Beiträge	33'000	33'732	732 ↗	2.22	--
39 - Interne Verrechnungen	386	416	30 ↗	7.88	--
42 - Entgelte	-230	-246	-16 ↘	-7.08	--
43 - Verschiedene Erträge	-87	-107	-20 ↘	-22.44	--
46 - Transferertrag	-2'222	-2'224	-2 →	-0.08	--
47 - Durchlaufende Beiträge	-33'000	-33'732	-732 ↘	-2.22	--
49 - Interne Verrechnungen	-341	-285	56 ↗	16.32	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	900	911	11 ↗	1.24	--
56 - Eigene Investitionsbeiträge	900	911	11 ↗	1.24	--
57 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	930	1'092	162 ↗	17.40	--
67 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	-930	-1'092	-162 ↘	-17.40	--

560 - Öffentlicher Verkehr

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	5'761	5'733	-28 ↘	-0.48	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	140	90	-50 ↘	-35.49	--
36 - Transferaufwand	10'552	9'748	-804 ↘	-7.62	--
37 - Durchlaufende Beiträge	95	85	-10 ↘	-10.74	--
39 - Interne Verrechnungen	321	720	400 ↗	124.59	--
46 - Transferertrag	-4'523	-4'079	444 ↗	9.82	--
47 - Durchlaufende Beiträge	-95	-85	10 ↗	10.74	--
48 - Ausserordentlicher Ertrag	-95	-85	10 ↗	10.74	--
49 - Interne Verrechnungen	-634	-662	-28 ↘	-4.35	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	2'093	2'229	136 ↗	6.48	271
56 - Eigene Investitionsbeiträge	2'093	2'229	136 ↗	6.48	271
57 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	2'093	2'229	136 ↗	6.48	--
67 - Durchlaufende Investitionsbeiträge	-2'093	-2'229	-136 ↘	-6.48	--

5900 - Strassenrechnung (Spezialfinanzierung)

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0 →	--	1'525
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	7'210	5'103	-2'107 ↘	-29.22	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	11'581	11'590	9 →	0.08	--
36 - Transferaufwand	1'034	3'161	2'127 ↗	205.75	1'525
39 - Interne Verrechnungen	9'848	9'122	-726 ↘	-7.37	--
42 - Entgelte	--	-3	-3 ↘	--	--
43 - Verschiedene Erträge	-250	-1'309	-1'059 ↘	-423.56	--
46 - Transferertrag	-19'105	-19'488	-383 ↘	-2.01	--
49 - Interne Verrechnungen	-9'040	-9'159	-119 ↘	-1.32	--
90 - Abschlusskonten	-1'278	983	2'261 ↗	176.87	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	10'400	12'592	2'192 ↗	21.07	900
501 - Strassen / Verkehrswege	15'000	14'639	-361 ↘	-2.41	--
56 - Eigene Investitionsbeiträge	--	900	900 ↗	--	900
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-4'600	-2'947	1'653 ↗	35.93	--

5901 - Energiefonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0 ↘	--	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	32	12	-20 ↘	-62.74	--
36 - Transferaufwand	4'520	3'767	-753 ↘	-16.66	--
39 - Interne Verrechnungen	75	75	0 →	0.00	--
42 - Entgelte	--	-8	-8 ↘	--	--
46 - Transferertrag	-2'330	-2'857	-527 ↘	-22.60	--
49 - Interne Verrechnungen	-2'250	-2'250	0 →	0.00	--
90 - Abschlusskonten	-47	1'261	1'308 ↗	2'812.55	--

5902 - Spezialfinanzierung Gewässerschutz

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0 →	--	
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	65	55	-10 ↘	-14.83	--
36 - Transferaufwand	301	379	78 ↗	25.90	--
39 - Interne Verrechnungen	129	236	107 ↗	82.73	--
42 - Entgelte	-255	-253	2 →	0.97	--
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-240	-418	-178 ↘	-73.99	--

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	550	690	140 ↗	25.43	--
56 - Eigene Investitionsbeiträge	550	690	140 ↗	25.43	--

5903 - Spezialfinanzierung Abfall

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0 →	--	
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	58	31	-27 ↘	-46.17	--
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	32	214	182 ↗	578.07	--
36 - Transferaufwand	235	295	60 ↗	25.43	--
39 - Interne Verrechnungen	14	15	1 ↗	3.89	--
42 - Entgelte	-265	-271	-6 ↘	-2.19	--
46 - Transferertrag	-74	-283	-210 ↘	-285.47	--

5905 - Fischereifonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0 →	--	
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	21	15	-6 ↘	-27.75	--
39 - Interne Verrechnungen	--	7	7 ↗	--	--
41 - Regalien und Konzessionen	-2	-2	0 ↗	7.10	--
42 - Entgelte	-1	--	1 ↗	--	--
46 - Transferertrag	--	-4	-4 ↘	--	--
90 - Abschlusskonten	-17	-15	2 ↗	10.66	--

5906 - Agrarfonds

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0 →	--	
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	4	3	-1 ↘	-25.00	--
34 - Finanzaufwand	3	10	7 ↗	220.05	--
44 - Finanzertrag	-11	-14	-3 ↘	-27.68	--
90 - Abschlusskonten	4	1	-3 ↘	-63.92	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	--	210	210 ↗	--	--
54 - Darlehen	--	690	690 ↗	--	--
64 - Rückzahlung von Darlehen	--	-480	-480 ↘	--	--

600 - Departementssekretariat DIS

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'270	1'501	231 ↗	18.18	35
30 - Personalaufwand	692	785	93 ↗	13.44	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	124	88	-36 ↘	-28.85	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	183	183	0 →	0.00	--
36 - Transferaufwand	415	525	110 ↗	26.59	35
39 - Interne Verrechnungen	51	87	36 ↗	71.02	--
42 - Entgelte	-54	-29	25 ↗	46.67	--
43 - Verschiedene Erträge	-2	0	2 ↗	88.00	--
46 - Transferertrag	-18	-18	-1 →	-4.04	--
49 - Interne Verrechnungen	-120	-120	1 →	0.67	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	400	400	0 →	0.00	--
506 - Mobilien	400	400	0 →	0.00	--

610 - Amt für Inneres

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	555	484	-71 ↘	-12.79	--
30 - Personalaufwand	704	701	-3 →	-0.46	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	184	179	-5 →	-2.63	--
36 - Transferaufwand	72	62	-10 ↘	-14.17	--
39 - Interne Verrechnungen	59	59	0 →	0.00	--
42 - Entgelte	-350	-334	16 ↗	4.69	--
43 - Verschiedene Erträge	-13	-2	11 ↗	87.57	--
46 - Transferertrag	-41	-181	-140 ↘	-341.80	--
49 - Interne Verrechnungen	-60	--	60 ↗	--	--

620 - Strassenverkehrsamt

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-713	-445	268 ↗	37.56	69
30 - Personalaufwand	1'688	1'711	23 ↗	1.36	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	895	966	71 ↗	7.88	69
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	10	10	0 →	0.00	--
39 - Interne Verrechnungen	368	508	140 ↗	37.99	--
42 - Entgelte	-3'510	-3'507	3 →	0.10	--
43 - Verschiedene Erträge	-165	-134	31 ↗	18.75	--

630 - Amt für Militär und Bevölkerungsschutz

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'769	1'967	198 ↗	11.20	560
30 - Personalaufwand	1'803	2'220	416 ↗	23.08	450
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	672	797	125 ↗	18.59	110
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	110	--	-110 ↘	--	--
36 - Transferaufwand	80	74	-6 ↘	-7.56	--
39 - Interne Verrechnungen	278	278	-1 →	-0.20	--
42 - Entgelte	-8	-13	-5 ↘	-58.85	--
43 - Verschiedene Erträge	-5	0	5 ↗	98.00	--
46 - Transferertrag	-1'162	-1'388	-226 ↘	-19.49	--

640 - Kantonspolizei

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	17'273	17'749	476 ↗	2.75	38
30 - Personalaufwand	13'321	13'855	534 ↗	4.01	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'430	3'371	-59 ↘	-1.72	38
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	547	769	222 ↗	40.55	--
36 - Transferaufwand	188	170	-18 ↘	-9.48	--
39 - Interne Verrechnungen	1'087	1'094	8 →	0.73	--
42 - Entgelte	-195	-378	-183 ↘	-93.88	--
43 - Verschiedene Erträge	-489	-453	36 ↗	7.37	--
46 - Transferertrag	-615	-680	-65 ↘	-10.53	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	1'420	1'282	-138 ↘	-9.71	--
506 - Mobilien	500	575	75 ↗	15.00	--
52 - Immaterielle Anlagen	920	707	-213 ↘	-23.14	--

650 - Staatsanwaltschaft

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	3'336	3'696	360 ↗	10.79	--
30 - Personalaufwand	2'166	2'318	152 ↗	7.01	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	957	1'057	100 ↗	10.45	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	34	19	-15 ↘	-43.71	--
36 - Transferaufwand	120	242	122 ↗	101.78	--
39 - Interne Verrechnungen	118	119	1 →	0.56	--
42 - Entgelte	-40	-30	10 ↗	26.03	--
43 - Verschiedene Erträge	-18	-17	1 ↗	5.53	--

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
46 - Transferertrag	--	-11	-11	--	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	80	80	0	0.34	--
52 - Immaterielle Anlagen	80	80	0	0.34	--

655 - Amt für Justizvollzug

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'713	1'977	264	15.39	--
30 - Personalaufwand	346	320	-26	-7.55	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	3	13	10	299.75	--
36 - Transferaufwand	1'400	1'648	248	17.69	--
39 - Interne Verrechnungen	15	15	0	0.00	--
42 - Entgelte	-1	--	1	--	--
43 - Verschiedene Erträge	--	-7	-7	--	--
46 - Transferertrag	-50	-11	39	78.39	--

660 - Strafanstalten Gmünden (Globalkredit)

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-700	-552	148	21.17	--

669 - Rücklagen Strafanstalt Gmünden

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	--	-148	-148	--	--
48 - Ausserordentlicher Ertrag	--	-148	-148	--	--

670 - Bussen

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-4'710	-4'212	498	10.58	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	190	251	61	32.27	--
42 - Entgelte	-4'900	-4'463	437	8.91	--

680 - Motorfahrzeugsteuern

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-8'010	-8'261	-251 ↗	-3.14	25
36 - Transferaufwand	5'650	5'675	25 →	0.44	25
39 - Interne Verrechnungen	9'040	9'080	40 →	0.44	--
40 - Fiskalertrag	-22'700	-23'016	-316 ↗	-1.39	--

700 - Gerichtsbehörden

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	4'455	4'645	191 ↗	4.28	--
30 - Personalaufwand	4'034	4'032	-3 →	-0.07	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'115	1'009	-106 ↘	-9.47	--
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3	--	-3 ↘	--	--
36 - Transferaufwand	1	--	-1 ↘	--	--
39 - Interne Verrechnungen	340	338	-2 →	-0.64	--
42 - Entgelte	-1'038	-733	305 ↗	29.35	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	13	23	10 ↗	76.19	--
52 - Immaterielle Anlagen	13	23	10 ↗	76.19	--

800 - Finanzkontrolle und Datenschutz-Kontrollorgan

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	447	456	9 ↗	1.99	--
30 - Personalaufwand	419	434	14 ↗	3.43	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	32	29	-3 ↘	-9.78	--
36 - Transferaufwand	1	1	0 →	0.00	--
39 - Interne Verrechnungen	8	8	0 →	0.00	--
42 - Entgelte	-13	-15	-2 ↘	-19.20	--

810 - Datenschutz-Kontrollorgan

Voranschlagskredite (in TCHF)

	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%	KÜ 2022
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	145	85	-60 ↘	-41.68	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	145	85	-60 ↘	-41.68	--

3.2 Verpflichtungskredite

3.2.1 Verpflichtungskredite Investitionsrechnung

Verpflichtungskredite Rahmenkredit PZA (in TCHF)

	Status	Beschluss	Beansprucht bis 31.12.2021	RE 2022	Beansprucht bis 31.12.2022
Rahmenkredit PZA		39'500	27'310	585	27'895
Psychiatrisches Zentrum AR (Total Objektkredite)		41'918	27'310	585	27'895
I1440000 PZA, Haus XIII Kapelle	Abgeschlossen	2'210	1'894	0	1'894
I1440001 PZA, Planungsschritte Gebäude- und Landreserve	Abgeschlossen	160	106	0	106
I1440002 PZA, Haus VIII, Mehrzweckgebäude	Abgeschlossen	4'769	1'349	0	1'349
I1440003 PZA Herisau (Erschliessungssystem/PP/Versorgung)	In Ausführung	4'580	4'199	0	4'199
I1440004 PZA, Haus I	Abgeschlossen	9'878	9'170	0	9'170
I1440005 PZA, Haus IV Akutpsychiatrie Isolierbereich und Arzt-dienst	Abgeschlossen	6'797	6'464	0	6'464
I1440006 PZA, Haus IX Verwaltungsgebäude	Abgeschlossen	3'174	3'074	0	3'074
I1440007 PZA Herisau Haus III	In Ausführung	8'550	1'054	585	1'639
I1440030 PZA Herisau (Haus 5)	In Ausführung	950	--	--	--
I1440031 PZA Herisau (Haus 6)	In Ausführung	850	--	--	--

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

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

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

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

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

Verpflichtungskredite Investitionsrechnung (in TCHF)

	Status	Beschluss	Beansprucht bis 31.12.2021	RE 2022	Beansprucht bis 31.12.2022
240 Amt für Immobilien			794	140	935
I1440040 Strafanstalt Gmünden (Weiterentwicklung)	In Ausführung	788	698	140	838
I2403044 Neubau Prüfstelle MFK	In Ausführung	240	96	0	96
410 Amt für Gesundheit			684	1'988	2'672
I4101001 Darlehen an Ostschweizer Kinderspital	In Ausführung	13'878	684	1'988	2'672
590 Strassenrechnung			1'420	4'284	5'704
IIR01592 Herisau: Gesamterneuerung "Bahnhof"	In Ausführung	13'335	1'420	4'284	5'704

3.2.2 Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung

Verpflichtungskredite Erfolgsrechnung (in TCHF)

	Status	Beschluss	Beansprucht bis 31.12.2021	RE 2022	Beansprucht bis 31.12.2022
430 Amt für Soziales			446	88	534
E4304001 Kantonales Integrationsprogramm 2018-2022 (KIP II)	In Ausführung	512	446	88	534
540 Amt für Wirtschaft			530	950	1'480

	Status	Beschluss	Beansprucht bis 31.12.2021	RE 2022	Beansprucht bis 31.12.2022
E5408011 Finanzhilfe ATAG - Grundauftrag 2022-2025	In Ausführung	1'560	--	406	406
E5408006 Finanzhilfe ATAG - Geschäftsfeld Brauchtum	In Ausführung	270	90	90	180
E5408007 Finanzhilfe ATAG - Geschäftsfeld Velo	In Ausführung	270	90	120	210
E5408008 Finanzhilfe ATAG - Geschäftsfeld Kultur	In Ausführung	300	100	100	200
E5408009 Finanzhilfe ATAG - Geschäftsfeld Seminar & Gruppen	In Ausführung	270	90	90	180
E5408010 Finanzhilfe ATAG - Geschäftsfeld Wandern	In Ausführung	470	160	144	304

3.3 Nachtragskredite (Art. 14 FHG)

3.3.1 Nachtragskredit Erfolgsrechnung

Nach Finanzhaushaltsgesetz Art. 14 Abs. 1 kann der Voranschlag mit Nachträgen ergänzt werden. Zuständig ist das ordentliche Voranschlagsorgan. Zu Lasten der Erfolgsrechnung 2022 sind folgende Anträge für Nachtragskredite an den Kantonsrat gestellt worden:

Konto	Bezeichnung	Betrag in TCHF
010.31	Kantonsrat Auswärtssitzungen 1. Jahreshälfte 2022	100
Total	Beschlossene Nachtragskredite Erfolgsrechnung	100

3.3.2 Nachtragskredite Investitionsrechnung

Nach Finanzhaushaltsgesetz Art. 14 Abs. 1 kann der Voranschlag mit Nachträgen ergänzt werden. Zuständig ist das ordentliche Voranschlagsorgan. Zu Lasten der Investitionsrechnung 2022 wurden keine Anträge für Nachtragskredite an den Kantonsrat gestellt.

Konto	Bezeichnung	Betrag in TCHF
Total	Beschlossene Nachtragskredite Investitionsrechnung	
	keine	

3.4 Kreditüberschreitungen (Art. 15 FHG)

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

3.4.1 Kreditüberschreitungen (durch RR behandelt)

Der Regierungsrat behandelte die Kreditüberschreitungen im vergangenen Jahr einerseits in seinen regulären Regierungsgeschäften und andererseits im Rahmen des Steuerungsberichts I/2022 vom 29. Juni 2022 (RRB-2021-310), des Steuerungsberichts II/2022 vom 28. September 2022 (RRB-2021-418) sowie mit dem Sammelantrag vom 30. November 2022 (RRB-2021-520).

3.4.1.1 Kreditüberschreitungen Erfolgsrechnung

In der Staatsrechnung 2022 wurden folgende Kreditüberschreitungen getätigt:

Konto	Grundlage	Behandelte Kreditüberschreitungen Erfolgsrechnung	Betrag in TCHF
020.31	RRB-2022-509	Sachaufwand IBK 50 (wird weiterverrechnet)	165

100.36	RRB-2022-509	Höherer Transferaufwand Passbüro (kompensiert durch höhere Erträge)	109
205.31	RRB-2022-276	Weiterentwicklung Grundstückschätzungsbehörde (GSB)	30
210.31	RRB-2022-414	Konzept regelmässige Aufgabenüberprüfung	10
	RRB-2022-509	Betreibungsgebühren, Forderungsverluste und QR-Rechnungen Tribuna	31
240.31	RRB-2022-229	Zusätzlicher Schulraum BM2	52
	RRB-2022-509	Notstromgerät Zeughaus und Gmünden, höherer betrieblicher Unterhalt	279
260.36	RRB-2022-272	Höhere Beiträge an den kantonalen Finanzausgleich	910
290.36	RRB-2022-105	Spende aus Lotteriefonds für Hilfe an die Ukraine	20
330.31	RRB-2022-509	IBK Förderpreis, Gesuchstellung COVID-Kultur und Papierkosten Obacht	106
350.31	RRB-2022-509	Anschaffung Reinigungsmaschine und Energiepreisanpassung	49
360.36	RRB-2022-509	Kantonsbeiträge an obligatorische Schulen	70
370.31	RRB-2022-509	Wertberichtigungen auf Studiendarlehen	30
390.36	RRB-2021-221	Beiträge aus COVID-Kultur	750
400.31	RRB-2022-509	Neubesetzung Verwaltungsratspräsident SVAR und höhere Rechtskosten	51
400.36	RRB-2022-509	Höhere Beiträge für Familienzulagen und Stiftung Opferhilfe	342
410.30	RRB-2022-068	Corona-Ressourcen im Amt für Gesundheit	94
410.30	RRB-2022-211	COVID-Management im Amt für Gesundheit	70
410.30	RRB-2022-509	Aufgelaufene Überstunden aus 2021 im Amt für Gesundheit	12
410.31	RRB-2022-211	Coronabedingte Mehrkosten im Amt für Gesundheit	652
410.36	RRB-2022-275	Vereinbarung ambulanter Notfalldienst	40
430.30	RRB-2022-509	Höhere Ressourcen für Ukraineflüchtlinge im Amt für Soziales	73
	RRB-2022-274	Leistungsvereinbarung Stiftung Kinderdorf Pestalozzi Schutzsuchende Ukraine	105
440.31	RRB-2022-509	Höherer Sachaufwand bei der KESB	248
460.31	RRB-2022-509	Höhere Verwaltungskosten Prämienverbilligung IPV	20
540.31	RRB-2022-166	Honorare Experten Härtefallmassnahmen Covid-19	40
540.36	RRB-2022-166	Transferaufwand aus Härtefallmassnahmen Covid-19	190
590.36	RRB-2022-510	Transferaufwand in der Strassenrechnung aus Übertrag Güterstrasse Herisau	1'525
600.31	RRB-2022-509	Betriebskosten Polycom	35
620.31	RRB-2022-509	Versicherungsprämien Strassenverkehrsamt aus Abgrenzungsfehler	69
630.30	RRB-2022-211	Coronabedingte Lohnkosten im Amt für Militär und Bevölkerungsschutz	450
630.31	RRB-2022-211	Coronabedingter Sachaufwand im Amt für Militär und Bevölkerungsschutz	110
640.31	RRB-2022-509	Höhere Treibstoffkosten sowie Bank- und Postspesen	38
680.36	RRB-2022-509	Gemeindeanteile an Mehrertrag aus Fahrzeugsteuern	25
Total behandelte Kreditüberschreitungen der Erfolgsrechnung			6'800

Die erstmals vorgenommene Rückstellung für Stunden- und Ferienguthaben der Mitarbeitenden von insgesamt 3.4 Mio. Franken (s. Kapitel 2.1.2.4 "Personalaufwand") führt bei den Personalkosten der einzelnen Ämter zu entsprechenden Budgetüberschreitungen. Diese sind in obenstehender Tabelle und in der Spalte "KÜ 2022" bei den Voranschlagskrediten (s. Kapitel 3.1 "Voranschlagskredite") nicht enthalten.

3.4.1.2 Kreditüberschreitungen Investitionsrechnung

Unter bestimmten Voraussetzungen (Art. 15 Abs. 1 FHG) können im Voranschlag nicht vorgesehene Ausgaben ohne Einholung eines Nachtragskredites belastet werden. In der Staatsrechnung 2021 wurden folgende Kreditüberschreitungen getätigt:

Konto	Grundlage	Behandelte Kreditüberschreitungen Investitionsrechnung	Betrag in TCHF
220.52	RRB-2022-509	Weiterentwicklung Steuerlösung	296
220.52	RRB-2022-381	Projekt eSteuern plus	47
320.52	RRB-2022-104	Ersatzbeschaffung Schulsoftware	225

560.56	RRB-2022-509	Höhere Beiträge an Bahninfrastruktur	271
590.56	RRB-2022-510	Entschädigung Übertrag Güterstrasse Herisau	900
Total behandelte Kreditüberschreitungen der Investitionsrechnung			1'739

3.4.2 Orientierung über mit der Genehmigung der Staatsrechnung behandelte weitere Kreditüberschreitungen

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

Konto	Organisation, Bezeichnung	Betrag
655	Transferaufwand: Höhere Unterbringungskosten in Justizvollzugsanstalten	248
Total weitere Kreditüberschreitungen		248

Teil III

Anhang

4 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

4.1 Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

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

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

4.2 Elemente der Jahresrechnung

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

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

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

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

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

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

4.3 Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze

4.3.1 Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze

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

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

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

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

4.3.2 Allgemeine Bewertungsgrundsätze

Es gilt für alle Positionen der Grundsatz der Einzelbewertung.

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

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

Finanzielle Forderungen und Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert bilanziert.

4.3.3 Kurzfristige Finanzanlagen

Die Wertschriften sind zum Kurswert auf Ende Jahr bewertet.

4.3.4 Anlagen des Finanzvermögens

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

4.3.5 Sachanlagen des Verwaltungsvermögens

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

Bezeichnung	Nutzungsdauer
Tiefbauten	
Neue Strassen	40 Jahre
Investitionen ins bestehende Strassennetz	25 Jahre
Bahnübergänge	25 Jahre
Nebenanlagen Strassen	25 Jahre
Kanalbauten	40 Jahre
Wasserbau	40 Jahre
Gebäude / Hochbauten	25 Jahre
Abwasseranlagen	15 Jahre
Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	4 Jahre

Bezeichnung	Nutzungsdauer
Immaterielle Anlagen	5 Jahre
Informatik	
Hardware	3 Jahre
Software	5 Jahre
Investitionsbeiträge	gemäss finanzierter Sachanlage
Unüberbaute Grundstücke	keine Abschreibung

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

4.3.6 Fiskalertrag

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

4.3.7 Änderungen gegenüber dem Vorjahr

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

5 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

5.1 Fiskalertrag

Fiskalertrag (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
40 - Fiskalertrag	210'113	207'840	222'642	14'802	7.12
400 - Direkte Steuern natürlicher Personen	162'080	161'700	165'619	3'919	2.42
401 - Direkte Steuern juristische Personen	14'038	14'000	22'471	8'471	60.51
402 - übrige Direkte Steuern	10'895	8'800	10'431	1'631	18.54
403 - Besitz und Aufwandsteuern	23'099	23'340	24'121	781	3.34

Konto Kommentar

40 Siehe Kapitel 2.1.2.1 "Steuerertrag und Steuerfuss"

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

5.2 Regalien und Konzessionen

Regalien und Konzessionen (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
41 - Regalien und Konzessionen	29'423	28'892	29'612	720	2.49
410 - Regalien	13	10	10	0	-1.87
411 - Schweiz. Nationalbank	25'814	25'690	25'643	-47	-0.18
412 - Konzessionen	534	523	533	10	1.86
413 - Ertragsanteile an Lotterien, Sport- Toto, Wetten	3'063	2'668	3'426	758	28.39

Konto Kommentar

413 Mehreinnahmen aufgrund Mehrertrag Swisslos

5.3 Entgelte

Entgelte (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
42 - Entgelte	27'298	26'762	28'239	1'476	5.52
421 - Gebühren von Amtshandlungen	6'140	6'369	6'149	-220	-3.46
422 - Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	5'790	5'860	5'374	-486	-8.29
423 - Schul- und Kursgelder	3'367	3'274	3'619	345	10.54
424 - Benützungsgebühren und Dienstleistungen	2'603	3'205	2'689	-516	-16.11
425 - Erlös aus Verkäufen	1'915	1'907	2'026	120	6.28
426 - Rückerstattungen	2'013	564	3'238	2'675	474.51
427 - Bussen	5'467	5'583	5'136	-447	-8.01
429 - Übrige Entgelte	4	--	7	7	--

Konto Kommentar

424 Deponie Gmünden; keine Einnahmen an Deponiegebühren aufgrund Projektverzögerung TCHF -464

426 Regierungsrat; Mehreinnahmen Rückerstattungen Dritter für 50 Jahr-Jubiläum IBK TCHF 227

Konto Kommentar

Amt für Gesundheit; Mehreinnahmen Rückerstattung für Coronamassnahmen TCHF 1'551 (siehe Kapitel 1.4 "COVID-19")
Tiefbauamt; Mehreinnahmen aus Rückerstattungen für Behebung von Unfallschäden TCHF 111
Kantonspolizei; Mehreinnahmen Rückerstattung Versicherung für Brandschaden Geschwindigkeitsmessanlage TCHF 221
Strafanstalt Gmünden; Insassenabrechnungen neu über Kontogruppe 426 statt 430 TCHF 159

5.4 Verschiedene Erträge

Verschiedene Erträge (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
43 - Verschiedene Erträge	4'510	4'321	5'763	1'443 ↗	33.39
430 - Verschiedene betriebliche Erträge	3'094	3'052	3'196	144 ↗	4.73
431 - Aktivierung Eigenleistungen	1'321	1'233	2'478	1'245 ↗	100.96
439 - Übriger Ertrag	94	36	90	54 ↗	149.00

Konto Kommentar

431 Amt für Immobilien; weniger Aktivierung von Eigenleistungen auf Projekte in der Investitionsrechnung TCHF -117
Kantonsschule Trogen und Berufsbildungszentrum Herisau; Aktivierung von Eigenleistungen für Projekt neue Schulverwaltungssoftware TCHF 232
Tiefbauamt; weniger Aktivierung von Eigenleistungen auf Projekte in der Investitionsrechnung TCHF 70
Strassenrechnung; mehr Aktivierungen von Projektierungskosten auf Projekte in der Investitionsrechnung TCHF 1'059

5.5 Finanzertrag

Finanzertrag (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
44 - Finanzertrag	8'436	7'407	10'047	2'640 ↗	35.65
440 - Zinsertrag	75	71	80	9 ↗	12.82
441 - Realisierte Gewinne Finanzvermögen	1	--	246	246 ↗	--
442 - Beteiligungsertrag FV	247	150	--	-150 ↘	--
443 - Liegenschaftenertrag FV	1'191	1'177	1'451	274 ↗	23.29
444 - Wertberichtigungen Anlagen FV	504	--	475	475 ↗	--
445 - Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV	20	27	31	3 ↗	12.90
446 - Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen	1'601	1'396	2'946	1'550 ↗	111.04
447 - Liegenschaftenertrag VV	4'700	4'428	4'660	232 ↗	5.25
448 - Erträge von gemieteten Liegenschaften	86	147	147	0 →	0.00
449 - Übriger Finanzertrag	11	11	11	0 →	0.00

Konto Kommentar

446 Höhere Dividende St. Gallisch-Appenzellische Kraftwerke AG (SAK) TCHF 1'550

5.6 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals

Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	444	240	428	188 ↗	78.41

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
450 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	444	240	428	188 ↗	78.41

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

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

5.7 Transferertrag

Transferertrag (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
46 - Transferertrag	186'020	174'241	180'422	6'181 ↗	3.55
460 - Ertragsanteile	47'133	46'113	45'451	-662 ↘	-1.43
461 - Entschädigungen von öffentlichen Gemeinwesen	60'512	61'910	60'508	-1'403 ↘	-2.27
462 - Finanz- und Lastenausgleich	55'322	54'178	54'180	2 →	0.00
463 - Beträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	23'030	11'969	20'214	8'244 ↗	68.88
469 - Verschiedener Transferertrag	23	70	69	-1 ↘	-1.64

Konto Kommentar

- 460 Mindereinnahmen Strassenrechnung aus Ertrag Eidg. Mineralsteuer TCHF -810
Mehreinnahmen Strassenrechnung aus Ertrag LSVA TCHF 138
- 461 Berufliche Grundbildung BBZ; Mindereinnahmen ausserkantonale Lernende TCHF -271
Abteilung Berufliche Grundbildung; Mindereinnahmen Pauschalbetrag vom Bund TCHF -106
Tieferer Bundesbeitrag an Prämienverbilligung Krankenversicherung TCHF -615
Tieferer Bundesbeitrag und Gemeindebeiträge an Ergänzungsleistungen AHV/IV TCHF -281
Arbeitsinspektorat; Tieferer Bundesbeitrag und Gemeindebeiträge TCHF -126
Öffentlicher Verkehr; Mindereinnahmen infolge zu hoher Rückstellung im Jahr 2021 für Corona-Massnahmen (Auflösung 2022) TCHF -400
Spezialfinanzierung Abfall: Höhere Bundesbeiträge TCHF 210
Abteilung Migration: Höhere Verwaltungskostenpauschalen für Schutzsuchende TCHF 143
- 463 Schulevaluation; Mehrertrag infolge Erhalt Stiftungsgelder für Lehrmittel TCHF 276
Kulturfonds; Bundes- (TCHF 427) und Kantonsbeitrag (TCHF 418) aufgrund Corona-Pandemie für Ausfallentschädigung an Kulturschaffende TCHF 845
Abteilung Sozialhilfe und Asyl; höhere Beiträge an Finanzierung Asyl aufgrund der Ukraine-Krise TCHF 5'778 (Bund TCHF 5'187, Mietanteil TCHF 160, Gemeinden TCHF 430)
Tiefbauamt; Zusätzliche Erträge vom Bund für Schutzbauten von TCHF 71 und höhere Beiträge für Strassenunterhalt N25 TCHF 194
Abteilung Standortförderung; Auflösung der Rückstellung "Bundesbeitrag Nothilfemassnahmen für Unternehmen COVID-19" höher als effektiv erhaltene Erträge TCHF -749
Strassenrechnung; Mehreinnahmen Beiträge von Bund und Gemeinden an Strassenbauprojekte TCHF 1'078
Energiefonds; Höherer Bundesbeitrag an Energieförderung TCHF 501
Abteilung Zivilschutz; Beiträge für Einrichtungen Covid-19-Impfungen TCHF 146
Siehe auch Kapitel 1.4 "COVID-19" und 5.15 "Transferaufwand"

5.8 Ausserordentlicher Ertrag

Ausserordentlicher Ertrag (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
48 - Ausserordentlicher Ertrag	26'666	10'399	10'733	334 ↗	3.21

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
484 - Ausserordentliche Finanzerträge	16'132	--	--	--	--
486 - Ausserordentliche Transfererträge	102	95	85	-10 ↘	-10.74
489 - Entnahmen aus dem Eigenkapital	10'432	10'304	10'648	344 ↗	3.34

5.9 Reserveauflösung

Reserveauflösung (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
Gesamtergebnis	1'803	3'488	1'526	-1'962 ↘	-56.25
3900 - Sportfonds	89	220	--	-220 ↘	--
3901 - Kulturfonds	57	25	--	-25 ↘	--
4900 - Spezialfinanzierung Alkoholzehntel	--	12	--	-12 ↘	--
4901 - Vorfinanzierung Verselbständigung SVAR	1'641	1'889	1'511	-378 ↘	-20.03
5900 - Strassenrechnung (Spezialfinanzierung)	--	1'278	--	-1'278 ↘	--
5901 - Energiefonds	--	47	--	-47 ↘	--
5905 - Fischereifonds	16	17	15	-2 ↘	-10.66

Konto Kommentar

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

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

5.10 Personalaufwand

Personalaufwand (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
30 - Personalaufwand	100'103	100'792	103'788	2'996 ↗	2.97
300 - Behörden, Kommissionen und Richter	2'744	2'811	2'762	-49 ↘	-1.75
301 - Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	63'820	65'147	68'405	3'258 ↗	5.00
302 - Löhne der Lehrpersonen	14'339	14'931	14'610	-322 ↘	-2.15
303 - Temporäre Arbeitskräfte	1'830	160	567	407 ↗	254.60
304 - Zulagen	1'001	872	909	37 ↗	4.26
305 - Arbeitgeberbeiträge	15'163	15'428	15'348	-80 ↘	-0.52
309 - Übriger Personalaufwand	1'205	1'443	1'187	-256 ↘	-17.73

Konto Kommentar

301 Rückstellung Stunden- und Ferienguthaben TCHF 3'402 (siehe Kapitel 2.1.2.4 "Personalaufwand")

303 Temporäre Anstellungen zur Bewältigung der Corona-Pandemie (Betrieb Impf- u. Testzentren, Hotline, Zertifikatsstelle) hauptsächlich im Amt für Militär und Bevölkerungsschutz (siehe Kapitel 1.4 "COVID-19")

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

5.11 Sachaufwand

Sachaufwand (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	49'558	52'029	50'875	-1'155 ↘	-2.22
310 - Material und Warenaufwand	3'709	3'511	3'181	-330 ↘	-9.40
311 - Nicht aktivierbare Anlagen	1'567	1'433	1'466	33 ↗	2.30
312 - Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1'227	1'326	1'759	433 ↗	32.63
313 - Dienstleistungen und Honorare	23'904	24'737	24'488	-249 ↘	-1.01
314 - Baulicher und betrieblicher Unterhalt	10'104	12'213	10'982	-1'231 ↘	-10.08
315 - Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	1'175	1'030	943	-87 ↘	-8.42
316 - Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	5'125	5'067	5'138	72 ↗	1.41
317 - Spesenentschädigung	941	1'085	1'102	17 ↗	1.58
318 - Wertberichtigungen auf Forderungen	399	342	431	90 ↗	26.18
319 - Verschiedener Betriebsaufwand	1'407	1'285	1'383	98 ↗	7.63

Konto Kommentar

- 313 Aussenbeziehung Regierungsrat; Höherer Sachaufwand infolge IBK Vorsitz und Jubiläum TCHF 297 (Mehrertrag Rückerstattung in gleichem Umfang)
Zentrale Informatik- und Telefoniekosten; Minderaufwände aufgrund neuem Vertragsabschluss mit der Swisscom AG und verschobenen Projekten TCHF -254
Amt für Gesundheit; Mehrkosten hauptsächlich infolge Corona-Pandemie TCHF 1'210
Tiefbauamt; Minderaufwendungen wegen Projektverschiebungen im Wasserbau und Verzögerung Eröffnung Deponie Gmünden TCHF -371
Strassenrechnung; Minderkosten beim Planungs- und Projektierungsaufwand aufgrund von Einsprachen und Rekursen TCHF -1'037
- 314 Strassenrechnung; Minderkosten Strassenbauprojekte aufgrund von verzögerter Projektrealisierung TCHF -1'082
Siehe auch Kapitel 1.5 "COVID-19" und 2.1.2.5 "Sachaufwand"
Die Aufteilung des Sachaufwandes auf die einzelnen Ämter oder Abrechnungsstellen sind im Kapitel 3.1 "Voranschlagskredite" ersichtlich

5.12 Abschreibungen

Ordentliche Abschreibungen Verwaltungsvermögen (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
330 - Abschreibungen Sachanlagen	27'514	15'149	14'856	-293 ↘	-1.93
Strassenbau	11'260	11'581	11'590	9 ↗	0.08
Wasserbau	200	238	206	-31 ↘	-13.13
Hochbau	1'719	1'932	1'808	-124 ↘	-6.43
Mobilien, Fahrzeuge, Hardware	1'131	1'398	1'106	-292 ↘	-20.86
Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen	13'203	--	145	145 ↗	--
332 - Abschreibungen Immaterielle Anlagen	2'829	1'173	1'355	181 ↗	15.46
Abschreibungen Immaterielle Anlagen	2'829	1'173	1'346	173 ↗	14.74
Ausserplanmässige Abschreibungen Immaterielle Anlagen	--	--	8	8 ↗	--

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
366 - Abschreibungen Investitionsbeiträge	2'947	3'149	3'214	65 ↗	2.05
Abschreibungen Investitionsbeiträge	2'947	3'149	3'214	65 ↗	2.05
Total Abschreibungen	33'289	19'471	19'424	-47 →	-0.24

Konto Kommentar

330 Siehe Kapitel 2.1.2.6 "Abschreibungen"

5.13 Finanzaufwand

Finanzaufwand (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
34 - Finanzaufwand	1'600	1'544	1'333	-210 ↘	-13.63
340 - Zinsaufwand	492	574	486	-88 ↘	-15.32
341 - Realisierte Kursverluste	1	1	1	0 ↗	58.85
342 - Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	27	27	27	0 →	0.64
343 - Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	575	704	454	-250 ↘	-35.47
349 - Verschiedener Finanzaufwand	505	238	365	127 ↗	53.25

5.14 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals

Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Fremdkapitals (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	401	67	794	726 ↗	1'079.33
350 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	401	67	794	726 ↗	1'079.33

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.

Konto Kommentar

350 Lotteriefonds; höhere Einnahmen von Swisslos führen zu einer Einlage von TCHF 534
Spezialfinanzierung Abfall; höhere Bundeseinnahmen sind der Hauptgrund für die Einlage von TCHF 182

5.15 Transferaufwand

Transferaufwand (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
36 - Transferaufwand	270'458	270'010	266'396	-3'614 ↘	-1.34
360 - Ertragsanteile an Dritte	6'701	6'718	6'901	183 ↗	2.73
361 - Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen	28'478	29'334	29'421	87 →	0.30
362 - Finanz- und Lastenausgleich	13'116	12'572	13'528	956 ↗	7.61
363 - Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	211'746	214'238	211'939	-2'299 ↘	-1.07

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
365 - Wertberichtigungen Beteiligungen VV	6'970	4'000	1'394	-2'606 ↘	-65.15
366 - Abschreibungen Investitionsbeiträge	2'947	3'149	3'214	65 ↗	2.05
369 - Verschiedener Transferaufwand	500	--	--	--	--

Konto Kommentar

- 362 Innerkantonaler Finanzausgleich: Erhöhung Mindestausstattung TCHF 912
- 363 Kantonsbeiträge obligatorische Schule; höhere Beiträge an Sonderschulen TCHF 363 und Verwendung Stiftungsgelder für zusätzliche Lehrmittel TCHF 212
Kantonsbeiträge Berufsbildung; Mittel- und Hochschule; Minderkosten bei Beiträgen an Berufliche Grundbildung und Stipendien TCHF -492
Kantonsbeiträge Denkmalpflege; Minderkosten bei Beiträgen für Denkmalpflege TCHF -517
Sportfonds; Minderkosten Beiträge TCHF -235
Kulturfonds; hauptsächlich COVID-bedingte Mehrkosten für Beiträge TCHF 577
Amt für Soziales; Mehraufwand Finanzierung Asyl aufgrund Ukraine-Krise TCHF 5'738
Spitalfinanzierung; Tiefere Kosten vor allem im Bereich Stationäre Versorgung Akutsomatik und Psychiatrie TCHF - 2'689
Prämienvverbilligung Krankenversicherungen; Minderkosten TCHF -1'200
Finanzierung soziale Einrichtungen (IVSE); Minderkosten TCHF -1'094
Ergänzungsleistungen: Minderkosten TCHF -807
Amt für Wirtschaft; Minderkosten infolge Auflösung der zu hohen Rückstellung im Vorjahr für Nothilfemassnahmen Corona TCHF -1'252 und Minderkosten im Bereich neue Regionalpolitik TCHF-226
Öffentlicher Verkehr; Minderkosten, welche mehrheitlich auf die Auflösung der zu hohen Rückstellung im Vorjahr für Corona-Massnahmen zurückzuführen sind, TCHF -899
Amt für Justizvollzug; Mehrkosten Beiträge TCHF 248
- 365 Tiefere Wertberichtigung gegenüber Budget Beteiligung Spitalverbund Appenzell Ausserrhoden TCHF -2'690 (siehe Kapitel 1.3 "Beteiligung Spitalverbund Appenzell Ausserrhoden")
- 366 Siehe Kapitel 5.12 "Abschreibungen" und Kapitel 2.1.2.6 "Abschreibungen"
Siehe auch Kapitel 1.4 "COVID-19" und 5.7 "Transferertrag"

5.16 Ausserordentlicher Aufwand

Ausserordentlicher Aufwand (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
38 - Ausserordentlicher Aufwand	242	--	--	--	--
389 - Einlagen in das Eigenkapital	242	--	--	--	--

5.17 Reservebildung

Reservebildung (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
Gesamtergebnis	1'075	4	2'813	2'809 ↗	n.a.
3900 - Sportfonds	--	--	12	12 ↗	--
3901 - Kulturfonds	--	--	544	544 ↗	--
4900 - Spezialfinanzierung Alkoholzehntel	16	--	12	12 ↗	--
5900 - Strassenrechnung (Spezialfinanzierung)	532	--	983	983 ↗	--
5901 - Energiefonds	521	--	1'261	1'261 ↗	--
5906 - Agrarfonds	6	4	1	-3 ↘	-63.92

<u>Konto</u>	<u>Kommentar</u>
3901	Fondseinlage hauptsächlich aufgrund Mehreinnahmen aus zusätzlicher Zuweisung aus Lotteriefonds
5900	Fondseinlage aufgrund Minderausgaben (Projektverzögerungen) und Mehreinnahmen
5901	Fondseinlage aufgrund Minderausgaben (Verzögerung der Umsetzung durch Gesuchsteller) und Mehreinnahmen siehe auch Kapitel 5.11. "Sachaufwand", 5.15. "Transferaufwand" und 5.9 "Reserveauflösung"

6 Erläuterungen zur Investitionsrechnung

6.1 Investitionsübersicht

Kantonskanzlei

Kanzleidienste (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
100 - Kanzleidienste	75	54	37	-17 ↘	-31.55
I1000007 MIS Berichtserweiterung	2	--	--	--	--
I1001001 Erneuerung HW Passbüro	73	54	37	-17 ↘	-31.55

Departement Finanzen

Grundstückschätzungsbehörde (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
205 Grundstückschätzungsbehörde	2	200	13	-187 ↘	-93.63
I2401001 Projekt DIGS (Digitalisierung Grundstückschätzungsbehörde)	2	200	13	-187 ↘	-93.63
210 Amt für Finanzen	168	290	136	-154 ↘	-53.14
I2109002 Beteiligung Spitalverbund	168	290	93	-197 ↘	-67.93
I2109004 Namenaktien Appenzeller Bahnen AG	0	--	--	--	--
I2109006 Aktien Abraxas Informatik AG	--	--	43	43 ↗	--
220 Kantonale Steuerverwaltung	577	725	1'066	341 ↗	47.08
I1120004 Weiterentwicklung Steuerlösung (NEST Refactoring/NEST.deq)	577	645	826	181 ↗	28.06
I2200006 Projekt Online-Steuererklärung	--	80	128	48 ↗	59.59
I2200007 Projekt NEST.deq	--	--	113	113 ↗	--
230 Personalamt	19	120	14	-106 ↘	-88.13
I1189011 ePersonaldossier	19	40	14	-26 ↘	-64.40
I2300001 Zeiterfassungssystem	--	80	--	-80 ↘	--
240 Amt für Immobilien	16'865	6'765	2'286	-4'479 ↘	-66.21
I2400001 Erneuerung GOPS Herisau	148	1'180	128	-1'052 ↘	-89.11
I2402001 Liegenschaftenmodul Infoma newsystem	0	--	--	--	--
I1440003 PZA Herisau (Erschliessungssystem/PP/Versorgung)	--	500	--	-500 ↘	--
I1440007 PZA Herisau Haus III	161	2'000	585	-1'415 ↘	-70.75
I1440016 Fünfeckpalast Trogen (Fertigstellung Umgebung)	44	--	3	3 ↗	--
I1440026 Regierungsgebäude Herisau (Eingangsbereich Innen u. Aussen)	559	--	37	37 ↗	--
I1440027 Kantonsschule Trogen (neue Lehr- und Lernformen)	--	100	--	-100 ↘	--
I1440030 PZA Herisau Haus V	--	50	--	-50 ↘	--
I1440031 PZA Herisau Haus VI	--	50	--	-50 ↘	--
I1440034 Polizeiposten Mittelland	284	--	--	--	--
I1440040 Strafanstalt Gmünden (Weiterentwicklung)	365	100	140	40 ↗	40.42

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
I1440041 BBZ Herisau (zusätzlicher Schulraum)	--	100	--	-100	--
I1440042 Kantonsschule Trogen Rotes Schulhaus (Lift)	347	--	158	158	--
I1440043 Kantonsschule Trogen Altes Schulhaus (Lift)	462	--	--	--	--
I2403044 Neubau Prüfstelle MFK	12	100	--	-100	--
I2403045 Übertragungen PZA an SVAR	-289	-500	-161	339	67.80
I2403046 Werkhof Furt (Wiederaufbau Werkhalle)	63	--	2	2	--
I2403051 Kantonale Gebäude (Photovoltaikanlagen)	--	700	700	0	0.00
I2403052 Kantonale Gebäude (Brandschutz, Sturzgefahren)	364	350	12	-338	-96.51
I2403053 Kantonale Gebäude (Optimierung Beleuchtung)	--	75	65	-10	-13.68
I2403054 Kantonale Gebäude (Ersatz Schliessanlage)	12	100	9	-91	-91.36
I2403055 Kantonsschule (neue Wärmezeugung)	406	--	20	20	--
I2403060 Kantonsschule Trogen (verkehrsberuhigende Massnahmen)	5	--	35	35	--
I2403061 Kantonsschule (hindernisfreie Zugänglichkeit)	--	250	87	-163	-65.38
I2403066 Provisorischer Standort Führerprüfung "Cilanderstrasse Herisau"	564	--	24	24	--
I2403067 Regierungsgebäude Instandstellung WC-Anlagen	--	120	--	-120	--
I2403068 Werkhof Wilen Statik Dach	--	150	30	-120	-79.94
I2403069 Kantonsschule Neugestaltung Altes Konvikt	--	100	--	-100	--
I2403070 Kantonsschule Erneuerung Gebäudehülle Olymp und Entwicklung	--	20	--	-20	--
I2403071 Landsgemeindeplatz 7 Sanierung Wohnung ex. Weise	201	--	-5	-5	--
I2403072 Strafanstalt Gmünden Instandstellung Rotes Haus	--	120	--	-120	--
I2403073 Kantonsschule Landschaftlicher Masterplan	--	500	--	-500	--
I2403074 Kantonsschule Rotes Schulhaus - neue Klassenzimmer / Akustikmassnahmen	--	400	418	18	4.48
I2403075 Haus Tannenbaum WC-Anlagen	--	200	--	-200	--
I2403065 Provisorischer Standort "Bächli"	19	--	--	--	--
I2403076 Spital Heiden, Rücknahme Immobilie und Mobiliar	13'135	--	--	--	--
245 Zentrale Informatik- und Telefoniekosten	1'522	375	-1'907	-2'282 	n.a.
I1189009 Projekt Objektdatenplattform	--	200	--	-200	--
I1189013 Weitere eGovernment-Projekte	--	50	--	-50	--
I1189018 Darlehen AR Informatik AG (Liquidität)	--	--	-2'000	-2'000	--
I2450020 Digitale Signaturen AR	6	75	44	-31	-41.41
I2450022 Darlehen AR Informatik AG 2021	1'500	--	--	--	--
I2450023 Update Scanning- und Workflow-Software DocProStar	-23	--	--	--	--
I2450024 Digitale Signaturen KVAR	--	50	--	-50	--
I2450025 eGovernment-Basisinfrastruktur AR	39	--	49	49	--

Departement Bildung und Kultur

Amt für Mittel- und Hochschulen (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
320 Amt für Mittel- und Hochschulen und Berufsbildung	--	--	453	453 ↑	--
I3200001 Ersatzbeschaffung Schulverwaltungssoftware Sek II (ELSA)	--	--	453	453 ↑	--
340 Kantonsschule Trogen (Globalkredit)	219	250	--	-250 ↓	--
I1250001 Informatik Kantonsschule Trogen	0	250	--	-250 ↓	--
I3400002 Präsentationsmittel - Kantonsschule Trogen	219	--	--	--	--
350 Berufsbildungszentrum Herisau	157	175	161	-14 ↓	-8.13
I3500002 Ersatz Mobiliar BBZ (2021-2022)	74	75	89	14 ↑	18.23
I3500003 Ersatz Hardware BBZ (2020-2021)	83	--	--	--	--
I3500004 Ersatz Beamer Schulzimmer	--	100	72	-28 ↓	-27.91
370 Kantonsbeiträge Berufsbildung, Mittel- und Hochschulen	-53	1	-66	-67 ↓	n.a.
I1279001 Ausbildungs- und Studiendarlehen	-53	1	-66	-67 ↓	n.a.

Departement Gesundheit und Soziales

Amt für Gesundheit (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
410 Amt für Gesundheit	--	2'108	1'988	-120 ↓	-5.67
I4101001 Darlehen an Ostschweizer Kinderspital (13.9 Mio.)	--	2'108	1'988	-120 ↓	-5.67
430 Amt für Soziales	--	200	--	-200 ↓	--
I4300001 Updates ASBB und Ablösung der Software	--	200	--	-200 ↓	--
440 KESB (Kinder- und Erwachsenenschutzbehörde)	--	100	11	-89 ↓	-88.75
I4400001 Anbindung Geres	--	100	11	-89 ↓	-88.75

Departement Bau und Volkswirtschaft

Departementssekretariat DBV (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
500 Departementssekretariat DBV	--	60	--	-60 ↓	--
I1400001 eBauverwaltung	--	60	--	-60 ↓	--
510 Tiefbauamt	557	1'565	1'084	-481 ↓	-30.72
I5104 Total Wasserbau	-1	1'300	253	-1'047 ↓	-80.57
I5107001 Deponie Gmünden	231	--	616	616 ↑	--
I5109003 Lastwagen MAN TGS 18.360 4x4 BL	-7	--	--	--	--
I5109004 Ersatz Traktor New Holland Jg. 2010	--	265	215	-50 ↓	-18.93
I5108003 Traktor Deutz Fahr DF 5100	118	--	--	--	--
I5108004 Scania Truck P370B4X4H2	215	--	--	--	--
I5108006 Ersatz Salzsilo/Soleanlage Hasenränke Teufen	--	--	0	0 ↑	--
520 Amt für Raum und Wald	599	550	548	-2 ↓	-0.42
I1540001 Beiträge an forstliche Projekte	599	550	548	-2 ↓	-0.42

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
530 Amt für Umwelt	26	470	--	-470 ↘	--
I5300001 Ersatz SW Industrie- und Gewerbekataster	26	--	--	--	--
I5300002 PV-Anlage Umfahrung Teufen	--	470	--	-470 ↘	--
540 Amt für Wirtschaft und Arbeit	382	153	12	-141 ↘	-92.08
I1514001 Projekt HR-Net	0	--	-20	-20 ↘	--
I1578012 Äquivalenzbeiträge Darlehen NRP	--	153	--	-153 ↘	--
I1578008 Darlehen Erweiterung Bad Unterrechststein	--	-70	-70	0 →	0.00
I1578011 Darlehen Erweiterung Bad Unterrechststein (Verpflichtung Bund)	--	70	70	0 →	0.00
I1578010 Darlehen Projekt "Schwägalp"	-220	-220	-220	0 →	0.00
I1578009 Darlehen Projekt "Schwägalp" (Verpflichtung Bund)	220	220	220	0 →	0.00
I5409016 Darlehen Stiftung Hotel Linde, Heiden	--	-53	143	196 ↗	367.74
I5409015 Darlehen Stiftung Hotel Linde, Heiden (Verpflichtung Bund)	--	53	-143	-196 ↘	-367.74
I5409023 Äquivalenzbeitrag Darlehen Hotel Linde, Heiden	--	--	33	33 ↗	--
I5401001 Beteiligung Innovationspark Ost AG	200	--	--	--	--
I5409018 Darlehen Genossenschaft Appenzeller Karawane	--	-12	--	12 ↗	--
I5409017 Darlehen Genossenschaft Appenzeller Karawane (Verpflichtung Bund)	--	12	--	-12 ↘	--
I5409020 Äquivalenzbeitrag Hotel Heiden AG, Heiden	182	--	--	--	--
I5409021 Darlehen Hotel Heiden AG, Heiden (Verpflichtung Bund)	-1'000	--	67	67 ↗	--
I5409022 Darlehen Hotel Heiden AG, Heiden	1'000	--	-67	-67 ↘	--
550 Amt für Landwirtschaft	904	900	911	11 ↗	1.24
I1520001 Beiträge an Ökonomiegebäude	655	500	803	303 ↗	60.58
I1520002 Beiträge an Gewerbebetriebe	--	80	--	-80 ↘	--
I1520003 Beiträge an Sanierung landwirtschaftliche Wasserversorgungen	--	80	--	-80 ↘	--
I1520004 Beiträge an Weg- und Transportanlagen	177	180	66	-114 ↘	-63.38
I1520005 Beiträge an Düngieranlagen	--	30	--	-30 ↘	--
I1520010 Beiträge an Strukturverbesserungen	72	30	42	12 ↗	41.05
560 Öffentlicher Verkehr	2'129	2'093	2'229	136 ↗	6.48
I1570004 Beitrag Bahninfrastrukturfonds (BIF)	2'129	2'093	2'229	136 ↗	6.48
590 Spezialfinanzierungen und Fonds	9'230	10'950	13'491	2'541 ↗	23.21
5900 Strassenrechnung	8'587	10'400	12'592	2'192 ↗	21.07
Tiefbauamt / Strassenbau	5'894	6'450	8'098	1'648 ↗	25.55
IIR01592 Herisau; 5 Mühlestrasse, Kreuzung Bahnhofstrasse, Gesamterneuerung "Bahnhof"	600	2'800	4'284	1'484 ↗	53.01
IIR01679 Projektierungskosten Liebeggtunnel (Anteil AR)	59	150	60	-90 ↘	-60.04
IIR09000 Sanierung Bahnübergänge	2'034	1'000	149	-851 ↘	-85.09
5902 Spezialfinanzierung Gewässerschutz	430	550	690	140 ↗	25.43
I5902011 Anschluss Trogen und Wald an AVA	170	40	--	-40 ↘	--

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
I5902015 Anschluss ARA Hundwil-Schmitte	260	215	107	-108 ↘	-50.45
I5902016 Anschluss ARA Teufen an ARA AU	--	295	400	105 ↗	35.59
I5902018 AVA, Optimierung der Ableitkapazitäten des Dü- kers	--	--	183	183 ↗	--
5906 Agrarfonds	213	--	210	210 ↗	--
I5906001 Agrarfonds	213	--	210	210 ↗	--

Departement Inneres und Sicherheit

Departementssekretariat DIS (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
600 Departementssekretariat DIS	400	400	400	0 →	0.00
I6000002 WEP (Werterhalt von Polycorn)	400	400	400	0 →	0.00
640 Kantonspolizei	687	1'420	1'282	-138 ↘	-9.71
I6400011 Ablösung IPS3 / Einführung myABI	123	90	132	42 ↗	46.13
I6400013 Folgeprojekt ADRIS	116	--	71	71 ↗	--
I6401013 Ballistische Schutzhelme	99	--	1	1 ↗	--
I6402008 KNZ Futura	43	830	504	-326 ↘	-39.25
I1620001 Fahrzeugflotte Kantonspolizei	112	300	194	-106 ↘	-35.44
I6401009 Ersatz Geschwindigkeitsmessanlage (semistationär)	194	--	--	--	--
I6401010 Ersatz GK-Fahrzeug / GK Lasermessgerät	--	200	160	-40 ↘	-20.22
I6404016 Ersatzbeschaffung Geschwindigkeitsmessanlage	--	--	221	221 ↗	--
650 Staatsanwaltschaft	6	80	80	0 →	0.34
I6500001 Tribuna	6	80	80	0 →	0.34
660 Strafanstalten Gmünd (Globalkredit)	146	--	--	--	--
I6600002 Insassenverwaltung SW (GINA)	146	--	--	--	--

Gerichtsbehörden

Gerichtsbehörden (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
700 Gerichtsbehörden	36	13	23	10 ↗	76.19
I7000001 eDossier (SW-Lösung Bund)	3	13	11	-2 ↘	-18.46
I7000002 Update Tribuna V4	33	--	12	12 ↗	--

6.2 Investitionen und Übertragungen von Sachanlagen

Investitionen Sachanlagen (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
50 - Sachanlagen	29'938	28'379	19'820	-8'559 ↘	-30.16
501 - Strassen / Verkehrswege	10'864	15'000	14'659	-341 ↘	-2.27

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
502 - Wasserbau	146	3'700	722	-2'978 ↘	-80.48
503 - Übriger Tiefbau	758	--	599	599 ↗	--
504 - Hochbauten	16'363	8'035	2'452	-5'583 ↘	-69.49
506 - Mobilien	1'807	1'644	1'388	-256 ↘	-15.60

Konto Kommentar

502 Tiefere Investitionsausgaben im Bereich Revitalisierung und Hochwasserschutz aufgrund Projektverschiebungen TCHF 2'978
503 Höhere Ausgaben infolge Verzögerung Projektstart Deponie Gmünden TCHF 596
504 Tiefere Investitionsausgaben aufgrund Projektverschiebung PV-Anlage Teufen TCHF -650
Weniger Investitionsausgaben aufgrund Projektverzögerung Optimierung PZA TCHF -2'014
Minderausgaben aufgrund Projektverzug Erneuerung geschützte Operationsstelle TCHF -1'172
Tiefere Investitionsausgaben bei diversen baulichen Projekten bei der Kantonschule Trogen TCHF -653
Tiefere Ausgaben bei Kantonalen Gebäuden TCHF -759

6.3 Investitionen auf Rechnung Dritter / Rückerstattungen Dritter

Rückerstattungen Dritter (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
Keine					

6.4 Investitionen Immaterielle Anlagen

Investitionen Immaterielle Anlagen (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
52 - Immaterielle Anlagen	1'119	2'793	2'440	-353 ↘	-12.64
520 - Software	1'119	2'793	2'440	-353 ↘	-12.64

Konto Kommentar

520 Grundstückschätzungsbehörde; Verzögerung Projekt DIGS TCHF -187
Kantonale Steuerverwaltung; Mehrausgaben Projekte Steuerlösung NEST TCHF 341
Personalamt; Verschiebung Projekt Zeiterfassungssystem TCHF -80
Zentrale Informatik; Verzögerung bei Informatik-Projekten TCHF -282
Amt Mittel-/Hochschulen; Mehrausgaben aufgrund Ersatzbeschaffung Schulverwaltungssoftware TCHF 453
Amt für Soziales; Verschiebung Projekt ASBB TCHF -200
Kantonspolizei; Verzögerung Umsetzung Notrufzentrale TCHF - 326

6.5 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung

Investitionsbeiträge für eigene Rechnung (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	2'676	7'800	3'585	-4'215 ↘	-54.03
630 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Bund	472	4'800	1'648	-3'152 ↘	-65.67
631 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Kantone und Konkordate	375	--	90	90 ↗	--
632 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Gemeinde und Gemeindezweckverbände	1'325	2'500	1'674	-826 ↘	-33.03

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
634 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Öffentliche Unternehmungen	442	500	167	-333	-66.56
636 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Private Organisationen ohne Erwerbszweck	13	--	--	--	--
637 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Private Haushalte	49	--	7	7	--

Konto Kommentar

- 630 Wasserbau; weniger Bundesgelder aus Programmvereinbarung Schutzbauten aufgrund von Projektverschiebungen TCHF -1'092
Strassenrechnung; weniger Bundesgelder aus Agglomerationsprogramm aufgrund Projektverzögerung TCHF -1'760
- 632 Wasserbau; weniger Gemeindebeiträge aufgrund von Projektverschiebungen (siehe 630) TCHF -851

siehe auch Kapitel 6.2 "Investitionen und Rückerstattung Sachanlagen"

6.6 Darlehen

Darlehen (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
54 - Darlehen	3'357	2'493	3'329	836 	33.52
540 - Darlehen - Bund	220	70	414	344	491.24
544 - Darlehen - Öffentliche Unternehmungen	1'500	2'108	2'012	-96	-4.55
545 - Darlehen - Private Unternehmungen	1'000	285	200	-85	-29.91
547 - Darlehen - Private Haushalte	637	30	703	673	n.a.

Konto Kommentar

- 547 Ausgabe Darlehen Agrarfonds wurde nicht budgetiert TCHF 690

Rückzahlung von Darlehen (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
64 - Rückzahlung von Darlehen	1'698	384	3'197	2'813 	n.a.
640 - Rückzahlung von Darlehen - Bund	1'000	--	200	200	--
644 - Rückzahlung von Darlehen - Öffentliche Unternehmungen	--	--	2'024	2'024	--
645 - Rückzahlung von Darlehen - Private Unternehmungen	220	355	414	59	16.47
647 - Rückzahlung von Darlehen - Private Haushalte	478	29	560	531	n.a.

Konto Kommentar

- 644 Frühzeitige Rückzahlung Darlehen von ARI TCHF 2'000

6.7 Beteiligungen und Grundkapitalien

Beteiligungen und Grundkapitalien (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
55 - Beteiligungen und Grundkapitalien	368	290	136	-154 	-53.14

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
554 - Beteiligungen und Grundkapitalien - Öffentliche Unternehmungen	368	290	136	-154 ↘	-53.14

6.8 Eigene Investitionsbeiträge

Eigene Investitionsbeiträge (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
56 - Eigene Investitionsbeiträge	4'244	4'246	5'310	1'064 ↗	25.06
560 - Eigene Investitionsbeiträge - Bund	2'129	2'093	2'229	136 ↗	6.48
562 - Eigene Investitionsbeiträge - Gemeinden und Gemeindezweckverbände	430	550	1'590	1'040 ↗	189.07
565 - Eigene Investitionsbeiträge - Private Unternehmungen	182	153	33	-120 ↘	-78.72
567 - Eigene Investitionsbeiträge - Private Haushalte	1'503	1'450	1'459	9 →	0.61

Konto Kommentar

562 Strassenrechnung: Entschädigung an Gemeinde Herisau Abtretung Güterstrasse West CHF 900
Spezialfinanzierung Gewässerschutz: höhere Beitragszahlungen für Anschlüsse an Abwasserverband Altenrhein (AVA) und ARA St.Gallen-Au von CHF 140

7 Erläuterungen zu Bilanzpositionen

7.1 Anlagespiegel

7.1.1 Finanzvermögen

Finanzvermögen nach Anlagehauptklassen (in TCHF)

	Bilanz 2021	Veränderung	Bilanz 2022
107 Finanzanlagen	1'033	-136	896
108 Sachanlagen	35'791	294	36'085

Der Anlagespiegel Finanzvermögen zeigt die nach Anlagehauptklassen (s. Tabelle oben) kategorisierten Veränderungen der Anlagegüter im Finanzvermögen während des Rechnungsjahres 2022.

Anlagespiegel Finanzvermögen (in TCHF)

Anlagehauptklassen	107 Finanzanlagen	108 Sachanlagen	Total Finanzvermögen
Anschaffungskosten			
Stand per 01.01.	1'048	33'297	34'345
Zugänge	--	382	382
Abgänge/Verkäufe/Rückzahlungen	-60	-94	-154
Umgliederung	--	--	--
Stand per 31.12.	988	33'585	34'573
Kumulierte Wertberichtigungen			
Stand per 01.01.	-15	2'493	2'478
Wertberichtigung	-84	--	-84
Wertaufholung	--	394	394
Wertberichtigung auf Abgängen	7	-387	-380
Stand per 31.12.	-92	2'500	2'408
Buchwert per 31.12.	896	36'085	36'981

<u>Anlagehauptklasse</u>	<u>Kommentar</u>
107	Abgänge, Verkäufe, Rückzahlungen: Uebertrag Aktien Abraxas Informatik AG in Verwaltungsvermögen (Widmung) TCHF 43 / Amortisation Hypothekendarlehen Stiftung Frischknecht TCHF 10 Wertberichtigungen: Wertberichtigung Aktien Abraxas Informatik AG TCHF 57 / Auflösung All-in Kosten Anleihe TCHF 26
108	Zugänge: Kapitaleinlage MEG Neubau Gutenberg II TCHF 300 / Vorsorglich erworbene Liegenschaften TCHF 82 Abgänge, Verkäufe, Rückzahlungen: Verkauf Stockwerkeigentum Speicherstrasse 21 TCHF 387 / Verkauf Heizöl TCHF 94 Wertaufholung: Aufwertung Heizöl Tanklagerbestand TCHF 394 (siehe Kapitel 5.5 "Finanzertrag")

7.1.2 Verwaltungsvermögen

Verwaltungsvermögen nach Anlagehauptklassen (in TCHF)

	Bilanz 2021	Veränderung	Bilanz 2022
14 Verwaltungsvermögen	186'335	3'434	189'769
140 Sachanlagen VV	104'450	2'279	106'729
142 Immaterielle Anlagen	2'528	1'085	3'613
144 Darlehen	9'862	132	9'994
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	30'907	-1'258	29'649
146 Investitionsbeiträge	38'588	1'196	39'784

Der Anlagespiegel Verwaltungsvermögen zeigt die nach Anlagehauptklassen (s. Tabelle oben) kategorisierten Veränderungen der Anlagegüter im Verwaltungsvermögen während des Rechnungsjahres 2022.

Anlagespiegel Verwaltungsvermögen (in TCHF)

Anlagehauptklassen	140 Sachanlagen	142 Immaterielle Anlagen	144 Darlehen	145 Beteiligungen, Grundkapitalien	146 Investitionsbeiträge	Total Verwaltungsvermögen
Anschaffungskosten						
Stand per 01.01.	244'368	19'440	9'862	59'996	62'770	396'436
Zugänge	16'234	2'440	3'329	136	5'310	27'449
Abgänge/Verkäufe/Rückzahlungen	--	--	-3'197	--	--	-3'197
Übertragung ins Finanzvermögen	--	--	--	--	--	--
Zuschreibungen	--	--	--	--	--	--
Umgliederungen	--	--	--	--	--	--
Stand per 31.12.	260'602	21'880	9'994	60'132	68'080	420'688
Kumulierte Abschreibungen						
Stand per 01.01.	-139'918	-16'912	--	-29'089	-24'182	-210'100
Planmässige Abschreibungen	-14'711	-1'346	--	--	-3'214	-19'271
Ausserplanmässige Abschreibungen	-145	-8	--	-1'394	--	-1'548
Abschreibungen auf Abgängen	--	--	--	--	--	--
Umgliederungen	--	--	--	--	--	--
Stand per 31.12.	-154'774	-18'267	--	-30'483	-27'395	-230'919
Buchwert per 31.12.	105'828	3'613	9'994	29'649	40'685	189'769

<u>Anlagehauptklasse</u>	<u>Kommentar</u>
140 / 142	Ausserplanmässige Abschreibungen; siehe Kapitel 2.1.2.6 "Abschreibungen"
144	Zugänge; Darlehen neue Regionalpolitik TCHF 200 / Agrarfonds TCHF 690 / Darlehen Ostschweizer Kinderspital TCHF 2'012 / Rückzahlung Bund NRP Darlehen TCHF 414 / Studiendarlehen TCHF 14 Rückzahlung; Darlehen AR Informatik AG TCHF 2'000 / Darlehen Neue Regionalpolitik TCHF 200 / Agrarfonds TCHF 480 / Studiendarlehen TCHF 80 / Passivdarlehen NRP Bund TCHF 414 / Ostschweiz. Kinderspital TCHF 24
145	Zugänge; Erhöhung Beteiligung SVAR TCHF 93 (siehe Kapitel 7.5 "Übergabe PZA an SVAR") / Uebertrag Aktien Abraxas Informatik AG aus Finanzvermögen (Widmung) TCHF 43 Ausserplanmässige Abschreibungen; Wertberichtigung Beteiligung Spitalverbund Appenzell Ausserrhodens TCHF 1'310 / MCH Messe Schweiz TCHF 7 / Olma Messen TCHF 77

7.2 Beteiligungsspiegel

7.2.1 Finanzvermögen

Bezeichnung (in CHF)	Gesamtkapital	Anteil %	Nominalwert	Buchwert 31.12.2022	Kantonsvertretung
1070 Aktien und Anteilsschein				22'960	
Gastrocknungsanlage AG Waldstatt und Umgebung, Waldstatt	150'000	1.33%	2'000	560	
Mineral- und Heilbad Unterrechststein AG, Grub	3'420'000	1.17%	40'000	22'400	
Total Beteiligungen Finanzvermögen				22'960	

7.2.2 Verwaltungsvermögen

Bezeichnung (in CHF)	Gesamt kapital	Anteil	Nominalwert	Buchwert 31.12.2022	Kantonsvertretung
1454 Öffentlichen Unternehmungen				29'463'488	
Spitalverbund Appenzell Ausserrhoden, Herisau	54'449'780	100.00%	54'449'780	24'151'109	Regierungsrat Hans-ueli Reutegger
AR Informatik AG, Herisau	1'500'000	50.00%	750'000	750'000	Gaby Bolleter Departementssekretärin Departement Finanzen
St. Gallisch-Appenzellische Kraftwerke AG, St. Gallen	200'000'000	14.18%	28'360'000	3'545'000	Regierungsrat Dölf Biasotto
IG GIS AG, St. Gallen	110'000	9.09%	10'000	10'000	Markus Fäh, Leiter Amt für Raum und Wald
Appenzeller Bahnen AG, Herisau	20'095'050	7.30%	1'466'536	439'961	
Switzerland Innovationspark Ost AG	1'725'000	5.80%	100'000	100'000	
TMF Extraktionswerk AG, Kirchberg	1'200'000	1.55%	18'600	18'600	
SelFin Invest AG, Pratteln	10'000'000	1.00%	100'000	100'000	
Schweizer Salinen AG, Pratteln	11'164'000	0.90%	100'000	100'000	Regierungsrat Paul Signer
Schweizerische Südostbahn AG, St. Gallen	8'925'000	0.87%	77'736	38'868	
Schweizerische Nationalbank, Bern	25'000'000	0.67%	166'750	166'750	
Abraxas Informatik AG	19'744'000	0.13%	25'000	42'900	
eOperations Schweiz AG, Bern	100'000	0.10%	100	300	
1455 Private Unternehmen				185'240	
Schweizerische bäuerliche Bürgschaftsgenossenschaft, Brugg	476'000	1.05%	5'000	0	
Appenzeller Schaukäserei AG, Stein	2'550'000	0.94%	24'000	24'000	
Genossenschaft OLMA-Messen, St. Gallen	28'377'000	0.82%	234'000	156'540	
Walzenhausen Bahnhof AG, Walzenhausen	320'000	0.03%	100	100	
Schweizer Zucker AG, Frauenfeld	17'040'000	0.01%	1'400	1'400	
MCH Group AG, Basel	31'053'000	0.01%	1'000	3'200	
1456 Private Unternehmen ohne Erwerbszweck				0	
Schweizerische Gesellschaft für Hotelkredit SGH, Zürich	28'361'000	0.09%	25'000	0	
Appenzeller Volkskunde - Museum Genossenschaft, Stein AR	-		10'000	0	
Schweizerischer Bibliotheksdienst Genossenschaft, Bern	-		10'000	0	
145 Total Beteiligungen				29'648'728	

7.3 Darlehen

7.3.1 Finanzvermögen

Darlehen Finanzvermögen (Beträge in CHF)

	Rechnung 2021	Rechnung 2022
Total Darlehen Finanzvermögen	1'409'779	3'373'289
Darlehen landwirtschaftliche Kreditkasse	500'000	2'500'000
Hypothekardarlehen Stiftung Frischknecht	710'000	700'000
All-in Kosten Anleihe CS 2019 - 2029	199'779	173'289

7.3.2 Verwaltungsvermögen

Darlehen Verwaltungsvermögen (Beträge in CHF)

	Rechnung 2021	Rechnung 2022
Total Darlehen Verwaltungsvermögen	9'861'999	9'993'913
Studiendarlehen	344'354	278'104
Darlehen an AR Informatik AG (Liquidität)	6'500'000	4'500'000
Darlehen Agrarfonds	2'333'750	2'543'500
Darlehen Ostschweizer Kinderspital	683'895	2'672'309

7.4 Rückstellungsspiegel

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

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

Die folgende Darstellung zeigt eine detaillierte Übersicht über den Stand der Rückstellungen per 31.12.2022:

Rückstellungen (in TCHF)

	Bilanz 2021	Veränderung	Bilanz 2022
205 Kurzfristige Rückstellungen	4'432	514	4'946
2050 Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	--	3'420	3'420
2051 Kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals	115	25	140
2055 Kurzfristige Rückstellungen übrige betriebliche Tätigkeit	1'720	-1'096	624
2052 Kurzfristige Rückstellungen für Prozesse			20
2058 Kurzfristige Rückstellungen der Investitionsrechnung	31	548	579
2059 Übrige kurzfristige Rückstellungen	2'566	-2'403	163
208 Langfristige Rückstellungen	1'668	-334	1'335
2081 Langfristige Rückstellungen für Ansprüche des Personals	181	23	204
2084 Langfristige Rückstellungen für Bürgschaften und Garantieleistungen	500	0	500
2089 Übrige langfristige Rückstellungen	987	-357	630
Total Rückstellungen	6'101	181	6'281

Rückstellungsspiegel (in TCHF)

	Kurzfristig	Langfristig	Total
Rückstellungen 2022			
Stand Rückstellungen per 01.01.	4'432	1'668	6'101

Rückstellungen 2022	Kurzfristig	Langfristig	Total
Bildung Rückstellungen	4'946	41	4'987
Verwendung Rückstellungen	-4'432	-357	-4'789
Auflösung Rückstellungen	--	-18	-18
Stand Rückstellungen per 31.12.	4'946	1'335	6'281

Die Details zu den Rückstellen sind in folgender Tabelle aufgeführt:

Konto	Bezeichnung	Betrag in TCHF
205	Kurzfristige Rückstellungen	4'946
2050.00	KVAR, Rückstellung aus Gleit-, Überzeit- und Feriensaldo	3'420
2051.00	KVAR, Rückstellung für andere Ansprüche des Personals	140
2052.00	Pendente Anwaltskosten	20
2055.00	Staatsarchiv, Migration Scope 5.3	34
	Amt für Volksschule und Sport, Scolari V	57
	Amt für Umwelt, Ausscheidung Grundwasserschutzareale	42
	Strassenverkehrsamt, Migration CARI auf neuen Server	37
	Spitalfinanzierung, Stationäre Versorgung Akutsomatik	305
	Spitalfinanzierung, Stationäre Versorgung Psychiatrie	11
	Spitalfinanzierung, Stationäre Versorgung Rehabilitation	68
	Amt für Soziales, Massnahmen KIP 2bis*	70
2058.00	Amt für Immobilien, PV-Anlagen	515
	Staatsanwaltschaft, Ablösung Geschäftskontrolle Tribuna V3 zu Tribuna V4	64
2059.00	Kantonsschule Trogen, Revisionsarbeiten an Flügel	34
	Tiefbauamt, Werkhof Herisau, Rückerstattung der Minderleistung Winterdienst N25	129
208	Langfristige Rückstellungen	1'335
2081.84	Kantonsschule Trogen, Rückstellung Pensenguthaben Lehrpersonen	205
2084.00	Amt für Wirtschaft, Ausfallrisiko IHG-Darlehen Park Residenz Appenzellerland AG, Heiden	500
2089.15	Denkmalpflege, Rückstellung Kantonsbeiträge	630
	Total Rückstellungen	6'281

Der aktuelle Bestand an Rückstellungen liegt im Vergleich zum Vorjahr um TCHF 0.18 höher.

7.5 Übergabe PZA an SVAR

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

In der Rechnung 2022 wurde die Tranche der aufgelaufenen Nettoinvestitionen des Jahres 2021 übertragen. Die Übertragung der aufgelaufenen Kosten von TCHF 161 erfolgte mittels Erhöhung des Dotationskapitals von TCHF 93 (58%) und einer Banküberweisung von TCHF 68 (42%) durch den SVAR.

Die im 2022 angefallenen Investitionskosten für die Liegenschaften PZA betragen TCHF 585. Nach der Revision und der Genehmigung der Jahresrechnung 2022 erfolgt die Übergabe. Diese wird in der Rechnung 2023 abgewickelt.

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

Konten	Beträge in TCHF	Stand 31.12.2021	Veränderung	Stand 31.12.2022
	Kostenstand PZA			
1404.15	Investitionen Anlage PZA	1'002	585	1'587
1084.00	Übertragung Anlage PZA	-841	-161	-1'002
	Total Bestand Anlage PZA	161	424	585
	Finanzierung Übertragung PZA			
1454.00	Erhöhung Beteiligung (58%)	488	93	581
1001.01	Banküberweisung durch SVAR (42%)	353	68	421
	Total	841	161	1'002
	Beteiligung SVAR			
1454.00	Beteiligung SVAR	54'357	93	54'450
1454.01	Wertberichtigung Beteiligung aus Betriebsergebnis	-28'989	-1'310	-30'299
	Total Beteiligung SVAR abzüglich Wertberichtigung	25'368	-1'217	24'151
	Entwicklung Dotationskapital			
SVAR	Nominales Dotationskapital	54'357	93	54'450

8 Konsolidierte Rechnung

8.1 Konsolidierte Bilanz (in TCHF)

Bilanz	Staatsrechnung	SVAR	ARI	Konsolidierung (SVAR 100%, ARI 50%)
Aktiven	431'262	80'086	10'346	481'496
Finanzvermögen	241'493	35'212	5'915	272'373
Flüssige Mittel	70'360	13'510	3'134	85'437
Forderungen	106'046	17'551	2'723	117'670
Finanz-und Sachanlagen, Vorräte	39'571	1'684	-	41'255
Aktive Rechnungsabgrenzungen	25'516	2'467	58	28'011
Verwaltungsvermögen	189'769	44'874	4'432	209'123
Anlagen und Investitionsbeiträge	150'126	44'874	4'432	196'631
Darlehen und Beteiligungen	39'643	-	-	12'492
Passiven	431'262	80'086	10'346	481'496
Fremdkapital	216'590	55'934	6'532	265'666
Laufende Verbindlichkeiten	88'845	4'640	1'400	86'897
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2'100	26'522	178	28'711
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	80'882	21'194	4'500	102'076
Spezialfinanzierungen und Fonds im FK	5'862	-	-	5'862
Rückstellungen	6'281	888	356	7'347
Passive Rechnungsabgrenzungen	32'619	2'691	98	34'774
Eigenkapital	214'673	24'151	3'815	215'830

8.2 Konsolidierte Erfolgsrechnung (in TCHF)

Erfolgsrechnung	Staatsrechnung	SVAR	ARI	Konsolidierung (SVAR 100%, ARI 50%)
Aufwand	517'422	106'846	17'740	631'034
Personalaufwand	103'788	69'071	6'773	176'246
Sachaufwand	50'875	33'688	8'620	88'100
Abschreibungen	16'211	3'955	2'298	21'315
Finanzaufwand	1'333	116	46	1'450
Einlagen Fonds & Spezialfinanzierungen	794	15	-	809
Transferaufwand	266'396	-	-	265'087
Durchlaufende Beiträge	40'849	-	-	40'849
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	4	2
Interne Verrechnungen	37'176	-	-	37'176

Ertrag	564'624	105'537	18'499	678'615
Fiskalertrag	222'642	-	-	222'642
Regalien und Konzessionen	29'612	-	-	29'612
Entgelte	28'239	102'536	18'411	139'980
Verschiedene Erträge	5'763	2'951	19	8'723
Finanzertrag	10'047	16	7	9'271
Entnahmen Fonds & Spezialfinanzierungen	428	34		462
Transferertrag	180'422	-	-	180'422
Durchlaufende Beiträge	40'849	-	-	40'849
Ausserordentlicher Ertrag	10'733	-	62	10'764
Interne Verrechnungen	37'176	-	-	37'176
Abschlusskonten	-1'287	-	-	-1'287
Ergebnis(+ = Defizit / - = Gewinn)	-47'202	1'310	-759	-47'581

8.3 Konsolidierte Kennzahlen

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

In der konsolidierten Jahresrechnung 2022 beträgt der Nettoverschuldungsquotient -3.0% (12.5% im Vorjahr) und die Nettoschulden I pro Einwohner betragen CHF -119 (CHF 470 im Vorjahr); der konsolidierte Selbstfinanzierungsgrad beträgt 240.0% (203.2% im Vorjahr).

9 Eventualverbindlichkeiten und Eventualguthaben

9.1 Eventualverbindlichkeiten

Beträge in CHF	Bestand per 31.12.2021	Bestand per 31.12.2022
Garantieleistungen für Investitionskredite und Betriebshilfe in der Landwirtschaft gemäss Bundesgesetz über die Landwirtschaft (SR 910.1)	p.m.	p.m.
Eventuelle Haftpflichtansprüche sind keine bekannt; allfällige Haftpflichtansprüche sind durch eine Haftpflichtversicherung gedeckt	p.m.	p.m.
Haftung für Investitionshilfedarlehen für Berggebiete gemäss Bundesgesetz über Investitionshilfe für Berggebiete vom 21. März 1997 (SR 901.1; IHG)	925'320 1)	751'640 1)
Haftung zu 50% für gewährte Darlehen gemäss Art. 8, Abs. 3 des Bundesgesetzes über die Regionalpolitik (SR 901.0; BRP)	1'690'000	1'583'067
Vergleichsvereinbarung mit der Gemeinde Walzenhausen in einem IVSE-Fall	0	115'000
Beitragszusicherungen:		
Aus dem Gebäudeprogramm gemäss Art. 10, Abs. 1bis des Bundesgesetzes über die Reduktion der CO2-Emissionen vom 8. Oktober 1999 (SR 641.71; CO2-Gesetz)	3'440'707	4'264'798
Beitragszusicherungen Sportfonds	416'285	294'375
Beitragszusicherungen Kulturfonds	216'142	225'850
Beitragszusicherungen Lotteriefonds	0	0

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

9.2 Eventualguthaben

Beträge in CHF	Bestand per 31.12.2021	Bestand per 31.12.2022
SOB Südostbahn	7'290'000	7'290'000
Appenzellerbahnen	14'090'000	14'090'000

Bei den Eventualguthaben handelt es sich um bedingt rückzahlbare Darlehen.

10 Betriebe mit Globalkredit und Leistungsauftrag

10.1 Schlussbericht 2022 der Kantonsschule Trogen gem. Leistungsauftrag 2022

Leistungsziele und Indikatoren gemäss Leistungsangebot 2022-2025

Leistungsziel

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

Leistungsziel				
Die Ausfallquote der Lektionen an den Mittelschulabteilungen ist das Verhältnis von ausgefallenen zu geplanten Lektionen. Als ausgefallene Lektionen werden solche betrachtet, die kein Angebot für die Lernenden beinhalten.				
Indikatoren/Kriterien	2019	2020	2021	2022
• Ausfallquote von max. 0.4%	0.03	0.04	0.05	0.14
Bemerkungen: Die Ausfallquote 2022 liegt weiterhin tiefer als der definierte Indikator, jedoch aufgrund einer Häufung von Krankheitsfällen (nach Aufhebung der Covid-Massnahmen) leicht höher als in den Vorjahren.				

Leistungsziel				
Der Kostendeckungsgrad für den Mensabetrieb wird berechnet gemäss Angaben im Reporting mit Ertrag/Aufwand (inkl. Mietzinsen).				
Indikatoren/Kriterien	2019	2020	2021	2022
• Kostendeckungsgrad von mindestens 70%	70	51	61	66
Bemerkungen: Aufgrund der Covid-19-Pandemie musste die Mensa bis Ende Februar 2022 mit reduzierter Nutzung an zwei Standorten betrieben werden. Das führte zu einem Mehraufwand und reduzierte den Deckungsgrad. Zudem wirken sich höheren Kosten in der Ver- und Entsorgung auf den Deckungsgrad negativ aus.				

10.1.1 Wirkungsziele und Indikatoren gemäss Leistungsauftrag 2022

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

Wirkungsziel				
Die Übertrittsquote nach der eidg. Maturität an die Universität oder ETH wird nach dem 1. und 2. Jahr gemessen.				
Indikatoren/Kriterien	2019	2020	2021	2022
• Übertrittsquote nach dem 1. Abschlussjahr ist mind. 25%	28 (1)	39 (1)	26 (1)	56 (3)
• Übertrittsquote nach dem 2. Abschlussjahr ist mind. 60%	50 (2)	73 (2)	61 (2)	nb (4)
Bemerkungen: Im Jahr 2022 liegt die Übertrittsquote im ersten Abschlussjahr deutlich höher als in den früheren Jahren.				

Wirkungsziel				
Der Verbleib an der Universität oder ETH wird nach dem 1. Jahr gemessen.				
Indikatoren/Kriterien	2019	2020	2021	2022
• Erfolgsquote über den Verbleib nach dem 1. Studienjahr ist mind. 92% der Studienanfänger.	80 (2)	87 (2)	87 (2)	nb (4)

Bemerkungen: Keine Bemerkungen.

Wirkungsziel				
Die Übertrittsquote nach der eidg. Maturität an die Universität, ETH, Fachhochschule und Pädagogische Hochschule wird nach dem 1. und 2. Jahr gemessen.				
Indikatoren/Kriterien	2019	2020	2021	2022
• Übertrittsquote nach dem 1. Abschlussjahr ist mind. 35%		51 (1)	34 (1)	63 (3)
• Übertrittsquote nach dem 2. Abschlussjahr ist mind. 80%		81 (2)	92 (2)	nb (4)
Bemerkungen: Mit dem Leistungsauftrag 2020 wurde dieses Wirkungsziel mit den Fachhochschulen und den Pädagogischen Hochschulen ergänzt. Im Jahr 2022 wurde die Übertrittsquote nach dem 1. Abschlussjahr deutlich übertroffen. Aus den Gesamtzahlen der Übertritte geht hervor, dass im 1. Jahr 7% an eine Fachhochschule oder Pädagogische Hochschule eingetreten sind.				

Wirkungsziel				
Der Verbleib an der Universität, ETH, Fachhochschule oder Pädagogischen Hochschule wird nach dem 1. Jahr gemessen.				
Indikatoren/Kriterien	2019	2020	2021	2022
• Erfolgsquote über den Verbleib nach dem 1. Studienjahr ist mind. 92% der Studienanfänger.		89 (2)	86 (2)	nb (4)
Bemerkungen: Keine Bemerkungen.				

Wirkungsziel				
Die Übertrittsquote von der FMS und WMS an eine höhere Berufsbildung oder Hochschulbildung wird nach dem 1. und 2. Jahr gemessen.				
Indikatoren/Kriterien	2019	2020	2021	2022
• Übertrittsquote nach dem 1. Abschlussjahr ist mind. 30%	48 (1)	26 (1)	80 (1)	60 (3)
• Übertrittsquote nach dem 2. Abschlussjahr ist mind. 85%	88 (2)	86 (2)	88 (2)	nb (4)
Bemerkungen: Die Übertrittsquote nach dem 1. Abschlussjahr liegt im Jahr 2022 ähnlich hoch wie die Übertritte aus dem Gymnasium an die Hochschulen.				

Bemerkungen zu obenstehenden Indikatoren bzw. Tabellen:

- Die mit einer (1) bezeichneten Daten werden im Rahmen der jährlichen Schulabgängerbefragung im Frühling des jeweiligen Abschlussjahres erhoben. Der Rücklauf beträgt jeweils 90 - 95%.
- Die mit einem (2) bezeichneten 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%, im Jahr 2019 rund 55% und 2020 67%.
- Die mit einer (3) bezeichneten Daten wurden im Rahmen der erstmaligen Beteiligung an der standardisierten Abschlussklassenbefragung durch das ZEM CES erhoben. Diese Befragung wird seit 2016 alle drei Jahre durchgeführt und erlaubt einen Vergleich mit anderen Schulen. Aufgrund der abweichenden Fragen gegenüber der internen Schulabgängerbefragung, sind die Zahlen mit den anderen Jahren nur eingeschränkt vergleichbar.

- (4) Die diesjährig durchgeführte Abschlussbefragung durch ZEM CES erfasst keine Schulabgängerinnen und Schulabgänger, welche die Kantonsschule vor mehr als einem Jahr verlassen haben. Ab nächstem Jahr werden die Daten voraussichtlich vom Bundesamt für Statistik zur Verfügung gestellt.

10.1.2 Finanzkennzahlen gemäss Leistungsauftrag 2022

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

Erfolgsrechnung im Detail (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	14'563	14'930	15'126	196 ↗	1.31
30 - Personalaufwand	14'668	14'827	15'143	315 ↗	2.13
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'362	4'371	4'681	310 ↗	7.10
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	73	157	73	-84 ↘	-53.33
39 - Interne Verrechnungen	0	2	2	0 →	-0.95
42 - Entgelte	-4'156	-4'178	-4'485	-308 ↘	-7.36
43 - Verschiedene Erträge	-255	-135	-158	-23 ↘	-17.39
44 - Finanzertrag	-130	-115	-129	-15 ↘	-12.88
46 - Transferertrag	--	--	0	0 ↘	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	219	250	--	-250 ↘	--
506 - Mobilien	219	250	--	-250 ↘	--

Konto Kommentar

- 30 Im Schuljahr 2022/23 mussten aufgrund steigender Lernendenzahlen zwei zusätzliche Klassen (Gymnasium, Fachmittelschule) gebildet werden. Erstmals wurden Stunden- und Feriensaldi erhoben und entsprechend in der Höhe von rund CHF 100'000 belastet. Zudem führten mehr Anmeldungen bei der Talentförderung zu höheren Personalkosten. Aufgrund der Evaluation und Einführung der neuen Schulverwaltungssoftware fielen im Personalaufwand erhebliche Mehrkosten insbesondere im Bereich Verwaltung an. Diese wurden ertragsseitig über das Projektbudget des Departements Bildung und Kultur rückerstattet.
- 31 Gestiegene Kosten bei der Ver- und Entsorgung führten zu wesentlichem Mehraufwand. Allein bei den Energiekosten (SAK) fielen rund CHF 170'000 mehr an.
- 42 Höhere Lernendenzahlen in allen Abteilungen führten zu höheren Schulgeldeinnahmen.
- 506 Laptops für Mitarbeitende und Lehrpersonen werden ab 2022 gemietet und sind somit nicht mehr über die Investitionsrechnung finanziert.

Der Jahresbericht der Kantonsschule Trogen wird separat publiziert ([Link zu den Jahresberichten](#)).

10.2 Gefängnisse Gmünden

10.2.1 Jahresbericht 2022 gemäss Leistungsvereinbarung 2017-2022

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

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

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

Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung im Detail (in TCHF)

	RE 2021	VA 2022	RE 2022	Diff. zu VA 2022	%
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	-942	-700	-552	148 ↗	21.17
30 - Personalaufwand	3'328	3'584	3'403	-182 ↘	-5.07
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'328	2'171	2'187	15 →	0.71
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	98	55	98	43 ↗	77.80
39 - Interne Verrechnungen	4	2	4	1 ↗	68.20
42 - Entgelte	-6'339	-6'340	-6'202	138 ↗	2.17
43 - Verschiedene Erträge	-152	-160	-26	134 ↗	83.65
44 - Finanzertrag	-13	-13	-15	-2 ↘	-11.69
46 - Transferertrag	-197	--	--	--	--
Investitionsrechnung Nettoinvestitionen	146	--	--	--	--
52 - Immaterielle Anlagen	146	--	--	--	--

Konto

Kommentar

- 30 Erstmals wurden Rückstellungen für Stunden- und Feriensaldos verbucht. Vakante Stellen konnten nicht sofort besetzt werden.
- 42 Aufgrund der etwas tieferen Auslastung wurden weniger Entgelte generiert.

Der Jahresbericht der Strafanstalt Gmünden wird separat publiziert ([Link zu den Jahresberichten](#)).

11 Stiftungen, Fonds und Legate

11.1 Stiftung Pro Appenzell

Bilanz Stiftung Pro Appenzell (in CHF)

	Bilanz 2021	Bilanz 2022
Aktiven	951'020.23	1'041'194.09
Umlaufvermögen	945'577.23	251'880.89
Flüssige Mittel	113'977.82	249'841.89
Postfinance AG (PC 15-631932-8)	13'979.29	17'516.76
Raiffeisenbank Appenzeller Hinterland (CH30 8080 8006 0693 6279 9)	99'998.53	231'537.94
Raiffeisenbank Appenzeller Hinterland (CH61 8080 8004 3802 5856 1)	--	787.19
Forderungen	831'599.41	965.25
Debitoren	0.00	965.25
Kontokorrent mit Kanton AR	831'599.41	0.00
Aktive Rechnungsabgrenzungen	--	1'073.75
Aktive Rechnungsabgrenzung Finanzaufwand	--	1'073.75
Anlagevermögen	5'443.00	789'313.20
Liegenschaft Dürrenspitzli, Urnäsch	1.00	1.00
Liegenschaft Untere Petersalp, Urnäsch	1.00	1.00
Liegenschaft Obergerstenschwend, Urnäsch	1.00	1.00
Wald obere Schurtanne, Urnäsch	1.00	1.00
Liegenschaft Hölzli, Hundwil	1.00	1.00
Liegenschaft Büel, Teufen	1.00	1.00
Liegenschaft Alp Glücksberg, Urnäsch	1.00	1.00
Wald Nellenchapf, Reute	1.00	1.00
Liegenschaft Böheli, Urnäsch	1.00	1.00
Liegenschaft Grossbalmen, Hundwil	1.00	1.00
Liegenschaft Grossbetten, Hundwil/Urnäsch	1.00	1.00
Aktien und Anteilsscheine	--	142'000.00
Obligationen	--	341'870.20
Termingeldanlagen	--	300'000.00
Hypothekaranlagen	5'432.00	5'432.00
Passiven	951'020.23	1'041'194.09
Fremdkapital	10'700.00	8'300.00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	10'700.00	8'300.00
Vorschüsse von Mietzinsen	10'700.00	8'300.00
Stiftungskapital	940'320.23	1'032'894.09
Stiftungskapital	852'135.31	840'320.23
Legat Ruth Tobler	100'000.00	197'000.00
Jahresergebnis (Gewinn-/Verlustvortrag)	-11'815.08	-4'426.14

Erfolgsrechnung (in CHF)

	Rechnung 2021	Rechnung 2022
Total Aufwand	42'327.28	37'356.89
Entschädigungen	7'875.00	5'875.00
Dienstleistungen Dritter	2'680.00	0.00
Bank- und Postcheckspesen	63.56	124.70
Tatsächliche Forderungsverluste	318.85	0.00
Übriger Betriebsaufwand	3'002.20	1'594.70
Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	--	4'075.40
Unterhalt Liegenschaften	23'529.60	9'733.45
Übriger Finanzaufwand	10.47	26.28
Übriger Liegenschaftsaufwand	4'597.60	4'410.15
Wertberichtigung Anlagen Finanzvermögen	--	11'267.21
Beiträge an Erhaltung von Narzissen und Alpenrosenbeständen	100.00	100.00
Beiträge an Vereine und Institutionen	150.00	150.00
Total Ertrag	30'512.20	32'930.75
Zinsertrag langfristige Finanzanlagen	723.50	2'344.55
Pacht- und Mietzinse	29'788.70	29'939.00
Übriger Liegenschaftenertrag	0.00	647.20
Legat Ruth Tobler	0.00	0.00
Total Aufwand	0.00	100'000.00
Beiträge an Projekte	0.00	3'000.00
Einlagen in Legate und Stiftungen des Eigenkapitals	--	97'000.00
Total Ertrag	--	100'000.00
Übriger Ertrag	--	100'000.00
Gewinn(+) / Verlust (-)	-11'815.08	-4'426.14

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

11.2 Stiftung Ernst-Jakob und Hans-Jakob Frischknecht

Bilanz (in CHF)

	Bilanz 2021	Bilanz 2022
Aktiven	995'057.98	1'021'277.88
Finanzvermögen	995'057.98	1'021'277.88
Kontokorrent mit Kanton AR	81'057.98	81'277.88
Liegenschaften	914'000.00	940'000.00
Passiven	995'057.98	1'021'277.88
Fremdkapital	713'120.00	703'120.00
Passive Rechnungsabgrenzung	3'120.00	3'120.00
Hypothekendarlehen	710'000.00	700'000.00
Eigenkapital	281'937.98	318'157.88
Eigenkapital	254'169.58	281'937.98
Jahresergebnis (Gewinn-/Verlustvortrag)	27'768.40	36'219.90

Erfolgsrechnung (in CHF)

	Rechnung 2021	Rechnung 2022
Aufwand	12'478.70	29'875.60
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	7'920.00	7'810.00
Unterhalt Liegenschaften	3'041.25	20'548.15
Übriger Liegenschaftsaufwand	1'317.45	1'317.45
Ertrag	40'247.10	66'095.50
Zinsertrag	39.75	316.55
Pacht- und Mietzinse	39'010.00	39'010.00
Wertberichtigungen Liegenschaften	--	26'000.00
Übriger Liegenschaftenertrag	1'197.35	768.95
Gewinn (+) / Verlust (-)	27'768.40	36'219.90

11.3 Oskar und Dora Meier-Strub-Fonds

Bilanz (in CHF)

	Bilanz 2021	Bilanz 2022
Aktiven	210'907.55	187'326.85
Kontokorrent mit Kanton AR	210'906.55	187'325.85
Mobilien und Kunstgegenstände	1.00	1.00
Passiven	210'907.55	187'326.85
Eigenkapital	283'799.15	210'907.55
Jahresergebnis	-72'891.60	-23'580.70

Erfolgsrechnung (in CHF)

	Rechnung 2021	Rechnung 2022
Aufwand	78'166.40	24'278.80
Entschädigungen	2'000.00	2'750.00
Dienstleistungen Dritter	500.00	500.00
Verschiedenes und Spesen	666.40	1'028.80
Beiträge	75'000.00	20'000.00
Ertrag	5'274.80	698.10
Rückerstattungen Dritter (4260)	5'160.00	0.00
Zinsertrag	114.80	698.10
Gewinn (+) / Verlust (-)	-72'891.60	-23'580.70

11.4 Fonds für gemeinnützige Zwecke

Bilanz (in CHF)

	Bilanz 2021	Bilanz 2022
Aktiven	57'301.59	57'302.14
Kontokorrent mit Kanton AR	57'297.59	57'298.14
Aktien Säntis-Schwebbahn AG	1.00	1.00
Aktien Hoher Kasten Drehrestaurant und Seilbahn AG	1.00	1.00
Aktien Feriendorf Urnäsch AG	1.00	1.00
Aktien Appenzeller Schaukäserei AG	1.00	1.00

	Bilanz 2021	Bilanz 2022
Passiven	57'301.59	57'302.14
Eigenkapital	57'472.84	57'301.59
Jahresergebnis	-171.25	0.55

Erfolgsrechnung (in CHF)

	Rechnung 2021	Rechnung 2022
Aufwand	200.00	200.00
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Ertrag	28.75	200.55
Zinsertrag	28.75	200.55
Gewinn (+)/ Verlust (-)	-171.25	0.55

Beteiligung	Aktienkapital	Anteil in %
Ferierendorf Urnäsch AG	7'100'000	1.41%
Appenzeller Schaukäserei AG	2'550'000	0.94%
Hoher Kasten Drehrestaurant und Seilbahn AG	7'600'000	0.26%
Säntis-Schwebebahn AG	2'400'000	0.11%

11.5 Unterstützungsfonds Insassen Strafanstalt Gmünden

Bilanz (in CHF)

	Bilanz 2021	Bilanz 2022
Aktiven	21'904.34	37'379.39
Kontokorrent mit Kanton AR	21'904.34	37'379.39
Passiven	21'904.34	37'379.39
Eigenkapital	5'871.39	21'904.34
Jahresergebnis	16'032.95	15'475.05

Erfolgsrechnung (in CHF)

	Rechnung 2021	Rechnung 2022
Aufwand	1'523.85	3'653.80
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Unterstützungen	1'323.85	3'453.80
Ertrag	17'556.80	19'128.85
Übriger Ertrag	17'551.75	19'022.20
Zinsertrag	5.05	106.65
Gewinn (+) / Verlust (-)	16'032.95	15'475.05

11.6 Fonds Nikt@AR

Bilanz (in CHF)

	Bilanz 2021	Bilanz 2022
Aktiven	23'437.14	15'100.44
Kontokorrent mit Kanton AR	23'437.14	15'100.44
Passiven	23'437.14	15'100.44
Eigenkapital	30'924.49	23'437.14
Jahresergebnis	-7'487.35	-8'336.70

Erfolgsrechnung (in CHF)

	Rechnung 2021	Rechnung 2022
Aufwand	7'501.00	8'404.00
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Informatikprojekte Schulen	7'301.00	8'204.00
Ertrag	13.65	67.30
Zinsertrag	13.65	67.30
Gewinn (+) / Verlust (-)	-7'487.35	-8'336.70

11.7 Fonds für Zusatzstipendien

Bilanz (in CHF)

	Bilanz 2021	Bilanz 2022
Aktiven	353'621.54	354'659.19
Kontokorrent mit Kanton AR	353'621.54	354'659.19
Passiven	353'621.54	354'659.19
Eigenkapital	353'644.74	353'621.54
Jahresergebnis	-23.20	1'037.65

Erfolgsrechnung (in CHF)

	Rechnung 2021	Rechnung 2022
Aufwand	200.00	200.00
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Ertrag	176.80	1'237.65
Zinsertrag	176.80	1'237.65
Gewinn (+) / Verlust (-)	-23.20	1'037.65

11.8 Fonds Walter-Koller-Schülerheim-Wiesental

Bilanz (in CHF)

	Bilanz 2021	Bilanz 2022
Aktiven	614'980.90	616'933.35
Kontokorrent mit Kanton AR	614'980.90	616'933.35
Passiven	614'980.90	616'933.35
Eigenkapital	614'873.45	614'980.90
Jahresergebnis	107.45	1'952.45

Erfolgsrechnung (in CHF)

	Rechnung 2021	Rechnung 2022
Aufwand	200.00	200.00
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Ertrag	307.45	2'152.45
Zinsertrag	307.45	2'152.45
Gewinn (+) / Verlust (-)	107.45	1'952.45

11.9 Legat Peter und Henriette Zellweger

Bilanz (in CHF)

	Bilanz 2021	Bilanz 2022
Aktiven	24'041.73	23'925.88
Kontokorrent mit Kanton AR	24'041.73	23'925.88
Passiven	24'041.73	23'925.88
Eigenkapital	24'229.63	24'041.73
Jahresergebnis	-187.90	-115.85

Erfolgsrechnung (in CHF)

	Rechnung 2021	Rechnung 2022
Aufwand	200.00	200.00
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Ertrag	12.10	84.15
Zinsertrag	12.10	84.15
Gewinn (+) / Verlust (-)	-187.90	-115.85

11.10 Legat Grubenmann-De Athayde

Bilanz (in CHF)

	Bilanz 2021	Bilanz 2022
Aktiven	125'129.11	125'367.06
Kontokorrent mit Kanton AR	125'129.11	125'367.06
Passiven	125'129.11	125'367.06
Eigenkapital	125'266.46	125'129.11
Jahresergebnis (Gewinn-/Verlustvortrag)	-137.35	237.95

Erfolgsrechnung (in CHF)

	Rechnung 2021	Rechnung 2022
Total Aufwand	200.00	200.00
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Total Ertrag	62.65	437.95
Zinsertrag	62.65	437.95
Gewinn (+) / Verlust (-)	-137.35	237.95

11.11 Legat Johann Friedrich Zürcher-Walser

Bilanz (in CHF)

	Bilanz 2021	Bilanz 2022
Aktiven	246'433.44	247'095.94
Kontokorrent mit Kanton AR	246'433.44	247'095.94
Passiven	246'433.44	247'095.94
Eigenkapital	246'510.19	246'433.44
Jahresergebnis	-76.75	662.50

Erfolgsrechnung (in CHF)

	Rechnung 2021	Rechnung 2022
Aufwand	200.00	200.00
Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00
Ertrag	123.25	862.50
Zinsertrag	123.25	862.50
Gewinn (+) / Verlust (-)	-76.75	662.50



Bericht der Finanzkontrolle von Appenzell Ausserrhoden

Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung 2022 der kantonalen Verwaltung inklusive Behörden, Stiftungen und Fonds der Staatsrechnung

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung von Appenzell Ausserrhoden – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2022, der Erfolgsrechnung, der Investitionsrechnung und der Geldflussrechnung für das dann endende Jahr sowie dem Anhang, einschliesslich der Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung – geprüft.

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

Grundlage für das Prüfungsurteil

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

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

Verantwortlichkeiten des Regierungsrats für die Jahresrechnung

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

Verantwortlichkeiten der Finanzkontrolle für die Prüfung der Jahresrechnung

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

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

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

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

Bericht zu sonstigen gesetzlichen und anderen rechtlichen Anforderungen

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

Wir empfehlen dem Kantonsrat, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Herisau, 29. März 2023

Finanzkontrolle von Appenzell Ausserrhoden

Claudia Andri Krensler
Dipl. Wirtschaftsprüferin
Leiterin Finanzkontrolle

Daniel Inauen
Dipl. Wirtschaftsprüfer